UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DI MILANO-BICOCCA

COURSE SYLLABUS

Financial Statement and Economic Analysis

2627-1-FSG02A005

Obiettivi formativi

Lo studente alla conclusione del corso sarà in grado di:

- leggere ed interpretare il bilancio d'esercizio
- conoscere i postulati di bilancio
- conoscere alcuni principi contabili nazionali ed internazionali
- svolgere l'analisi di bilancio attraverso gli indicatori statistici (patrimoniali, finanziari ed economici)
- svolgere l'analisi di bilancio attraverso l’analisi dinamica (rendiconto finanziario)
- conoscere le principali normative nazionali ed internazionali

Contenuti sintetici

- i principi generali di contabilità e bilancio
- i modelli di rilevazione delle scritture contabili
- il bilancio d'esercizio
- i criteri di valutazione
- alcuni principi contabili nazionali ed internazionali
- gli indici di bilancio e la riclassificazione dei prospetti di bilancio
- l’analisi statica e dinamica

Programma esteso

Il programma del corso è strutturato nel seguente modo:

· **3.1 Il bilancio di esercizio: finalità informative**

· L’informativa di bilancio : un percorso evolutivo concluso?

· Il quadro normativo di riferimento (cenno ai principi contabili)

· Gli schemi di bilancio: Stato Patrimoniale e Conto Economico

· **3.2 Operazioni e rilevazioni dei valori**

· Le rilevazioni contabili

· La logica di osservazione e rilevazione dei valori: le operazioni aziendali

· La prima operazione aziendale: il finanziamento

· Il processo di quantificazione delle operazioni aziendali: aspetti teorici e tecnici delle rilevazioni contabili

· Sistema contabile e metodo contabile

· Terminologia e regole basilari del funzionamento del conto

· Il piano dei conti

· Le rilevazioni contabili: le scritture in partita doppia

· La logica di funzionamento del sistema del capitale e del risultato economico in base alle regole della partita doppia

· **3.3 Determinazione dei valori e periodo amministrativo**

· La rilevazione delle operazioni aziendali

. Quali sono le operazioni aziendali; le attività generatrici di valore

· **3.4 Determinazione di reddito e di capitale: principi di trasparenza, competenza e accoutability**

· Il concetto di reddito e la sua quantificazione

· Il concetto di capitale di funzionamento e la sua quantificazione

· Principi di trasparenza informativa delle scritture contabili e del bilancio di esercizio

· Il postulato della competenza economica e della prudenza: breve approfondimento

· Concetto di accountability: un nuovo modo di interpretare la financial accounting

· **I principi contabili nazionali ed internazionali**

· **3.5 Reddito civilistico e reddito fiscale**

· Le imposte sul reddito

· **3.6 L’analisi del bilancio: indici, margini e rendiconto finanziario**

· La riclassificazione dello Stato Patrimoniale

· La riclassificazione del Conto Economico

· L’analisi statica di bilancio

· L’analisi dinamica di bilancio

Prerequisiti

Non sono previste propedeuticità

Metodi didattici

La maggior parte delle lezioni si svolgeranno in presenza
Le 42 ore totali di lezione saranno così suddivise:

- **17 lezioni** da 2 ore (totale 34 ore) di didattica erogativa (DE) in presenza di spiegazione degli argomenti principali del corso
- **4 ore** in modalita didattica interattiva (DI) in presenza di esposizione e discussione in classe dei lavori di approfondimento degli studenti
- saranno previste **2 lezioni ovvero 4 ore** erogate in modalità di didattica innovativa/interattiva (le visualizzerete nel programma delle lezioni che sarà caricato qualche settimana prima dell'inizio delle lezioni). Saranno 2 lezioni e si terranno in forma asincrona.

Modalità di verifica dell'apprendimento

Esame scritto e orale

La prova scritta è composta da 20 domande chiuse a risposta multipla (con punteggio 0/1) e due domande aperte con punteggio 0/5; tale prova viene superata con un punteggio superiore a 18 e da l'accesso alla prova orale. La prova orale verte sullo sviluppo di un case study sia per studenti frequentanti che non.

L’esame è formato da due parti:

· esame scritto (50%)
. lavoro di gruppo – case study (50%),

La discussione del lavoro di gruppo sarà possibile in seguito al passaggio dello scritto; al momento dello svolgimento dell’ultima parte dell’esame sarà necessario iscriversi al sifa on line per effettuare la verbalizzazione dell’esame.

Testi di riferimento

- Antony R., Hawkins D.F., Macrì D.M., Merchant K.A., Il bilancio. Analisi economiche per le decisioni e la comunicazione della performance (Accounting - text and cases), McGrawHill, 2011
- Economia aziendale. seconda edizione. Capitolo 3. VALORI, RILEVAZIONI E INFORMAZIONI; Capitolo 2. LE COMBINAZIONI ECONOMICHE. A cura di Alberto Nobolo, 2017, Pearson
- Dispense e/o articoli per alcuni argomenti (ie principi contabili nazionali ed internazionali)

- For insights: Magli, F., Amaduzzi, A. (2025). Innovation in Corporate Reporting. The Effects of Digital Innovation, Sustainability, and AI. Palgrave Macmillan - Springer Nature [10.1007/978-3-031-80404-5]

Sustainable Development Goals

IMPRESE, INNOVAZIONE E INFRASTRUTTURE