

OIV-OIC-Assirevi

Convegno nazionale OIV

***Valutazione, Bilancio e Revisione:
tre prospettive complementari***

Modello di business e rappresentazione contabile

Prof. Michele Pizzo

Ordinario di Economia Aziendale

Università degli Studi della Campania Luigi Vanvitelli

Milano, 19 dicembre 2016

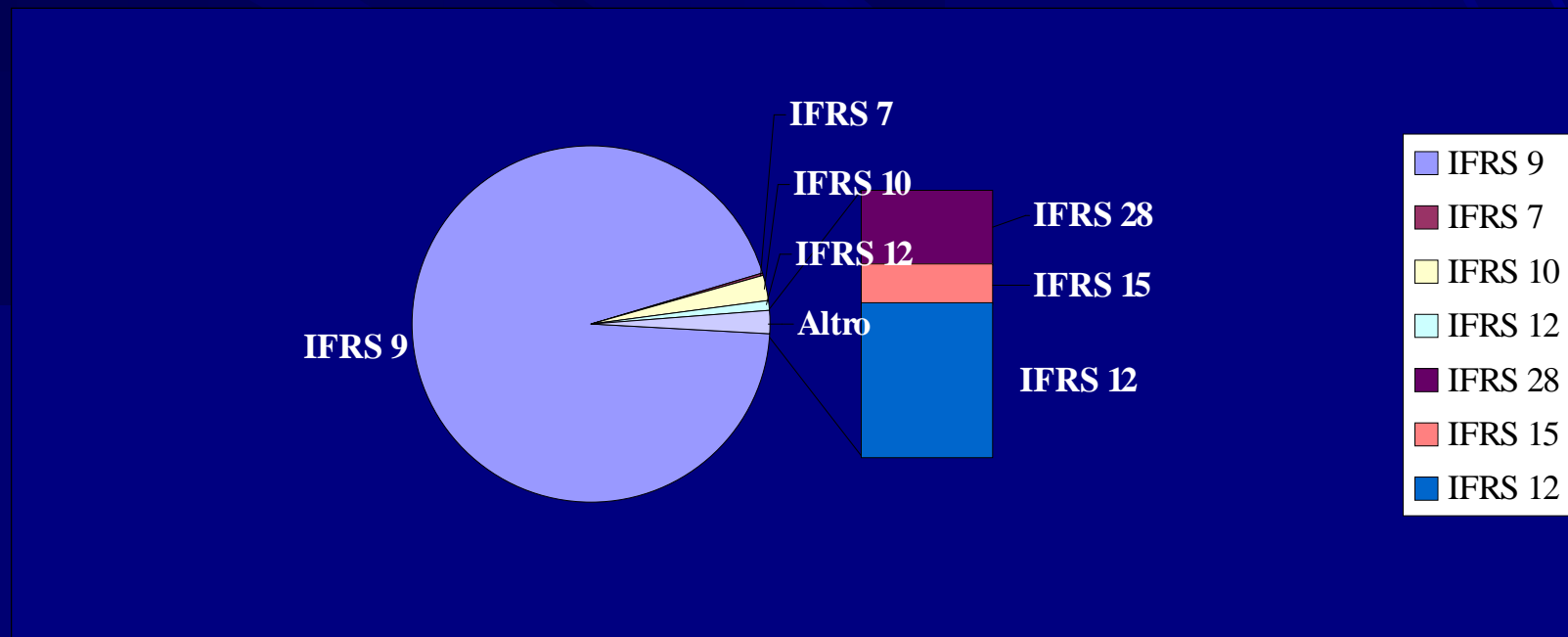
Scaletta

- Inquadramento
- Il *business model* nei principi contabili internazionali e nazionali
 - *Focus*: la definizione del concetto
 - *Focus*: *Intent-Based Accounting* vs. *Business Model Based Accounting*
- Conclusioni

Inquadramento

- Origine del concetto e diffusione
- Natura *entity-specific* e impatto su comparabilità
- *Business model* può impattare su:
 - *recognition*;
 - *measurement*;
 - *presentation*;
 - *disclosure*.

Business model e IAS / IFRS



Frequenza:

- n. 289 IFRS 9 - *Financial Instruments*
- n. 1 IFRS 7 - *Financial Instruments; Disclosure*
- n. 7 IFRS 10 - *Consolidated Financial Statements*
- n. 2 IFRS 12 - *Disclosure of Interests in Other Entities*
- n. 2 IFRS 28 - *Investments in Associates and Joint Ventures*
- n. 1 IFRS 15 - *Revenue from Contracts with Customers*
- n. 4 IFRS 12 - *Income Taxes*

Business model e IAS / IFRS

Presenza implicita in diversi principi IAS/ IFRS, che richiedono un'analisi del modello di *business* per una corretta classificazione e valutazione degli *asset* e per informazione integrativa sulle operazioni di gestione.

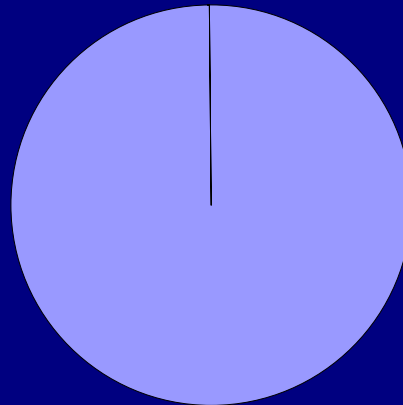
Business model e IAS / IFRS

Ad esempio:

- la diversa classificazione tra *Inventories* (IAS 2), *Property, Plant and Equipment* (IAS 16) e *Investment Properties* (IAS 40);
- la possibilità per *broker* o *trader* di valutare le rimanenze al *fair value* meno i costi di vendita con passaggio al conto economico (*Inventories*, IAS 2);
- diverso criterio per beni utilizzati direttamente rispetto a quelli destinati per investimento (*Investment Property*, IAS 40);
- la valutazione dei *non-current asset* destinati alla vendita (IFRS 5);
- l'utilizzo del *management approach* per l'identificazione degli *operating segment*.

Business model e Principi O.I.C.

O.I.C.



Frequenza:

- n. 1 O.I.C. 3 - *Informazioni sugli strumenti finanziari da includere nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione*

Focus: la definizione del concetto

- Assenza di una chiara definizione negli IAS/ IFRS
- Problema avvertito nella prassi

Focus: la definizione del concetto

Contributo accademico

a) Varietà di approcci: *information technology, innovation and technology management*, strategico, *accounting*

b) Possibili categorie definitorie:

1) concetto astratto sovraordinato per interpretare le varie tipologie di *business*. In pratica, definizione di cosa il *business model* sia e dei suoi contenuti;

2) schema classificatorio di diverse tipologie di modelli, ognuna con caratteristiche comuni;

3) descrizione di aspetti o di uno specifico modello concreto (in pratica, con un approccio *bottom-up*, dall'azienda si arriva al modello).

1), 2) e 3) sono collegati e possono essere visti anche secondo un'impostazione gerarchica.

Focus: la definizione del concetto

- c) Mancato consenso sul significato ed assenza di una definizione di diffusa accettazione
- d) Per alcuni una definizione unica è inutile

Focus: Intent-Based Accounting vs. Business Model Based Accounting

- Caratteristiche comuni
- Elementi di differenziazione
- Posizione dell'EFRAG

Conclusioni

- Concetto ancora “*in fieri*”
- Dimensione “politica” del problema
- Impatto differenziato tra *standard* e *disclosure*