

Master IAS/IFRS

L'applicazione dei Principi Contabili Internazionali e la gestione del passaggio agli IAS/IFRS

DESTINATARI

- Commercialisti ed Esperti contabili
- Responsabili Amministrativi
- Consulenti Aziendali + Giovani Professionisti

IAS/IFRS

- La redazione del bilancio IAS/IFRS: postulati e struttura
- Le singole poste di bilancio: iscrizione, rappresentazione, valutazione
- La fiscalità in bilancio ed il passaggio al reddito imponibile
- La gestione del passaggio agli IAS/IFRS
- Gli IAS per le PMI: principali indicazioni

OBIETTIVI

Il processo in atto di armonizzazione internazionale dei principi contabili ha comportato l'introduzione per le società quotate dell'obbligo di redigere il bilancio secondo gli IAS e per i gruppi societari non quotati la facoltà di adottarli.

Il Master è strutturato con l'obiettivo di analizzare in modo approfondito ed applicativo la redazione del Bilancio secondo i principi contabili internazionali al fine di fornire gli adeguati strumenti e le nuove logiche contabili per poter risolvere ed affrontare agevolmente le problematiche operative derivanti dall'utilizzo degli IAS/IFRS.

Partendo dall'illustrazione dei postulati e della struttura alla base del Bilancio IAS, si passerà all'analisi delle singole voci che lo compongono sotto il profilo delle regole operative dei principi contabili internazionali e dell'Oic3, delle informative richieste, delle problematiche generate dal primo passaggio agli IAS e delle implicazioni fiscali.

MATERIALE DIDATTICO

A tutti i partecipanti verranno consegnate:



SEI DISPENSE OPERATIVE

Predisposte con i contributi scientifici dei docenti presenti in aula e integrate da formulari, tavole sinottiche ed esemplificazioni, realizzate dal nostro Centro Studi tributario e coordinate dal Comitato Scientifico Euroconference. Tutto il materiale di lavoro sarà inoltrato all'indirizzo di posta elettronica di ogni partecipante prima dell'incontro, ciò consentirà di visionare anticipatamente il materiale didattico.



1 LIBRO

P. Pisoni, F. Bava, D. Busso, A. Devalle, "Il primo bilancio redatto con gli IAS/IFRS", ed. Egea, 2007, € 30

SEDI E DATE

- MILANO** Hotel Michelangelo
- 27-28 gennaio 2009**
- 05-06 febbraio 2009**
- 17-18 febbraio 2009**

ORARIO

mattina 9.30 - 13.00; pomeriggio 14.30 - 18.00

RELATORI

- Cristina Aprile** Dottore Commercialista
- Fabrizio Bava** Dottore Commercialista
Docente Economia Aziendale Torino - Revisore dei conti
- Donatella Busso** Dottore Commercialista
Docente Economia Aziendale Torino
- Alain De Valle** Dottore Commercialista
Docente Economia Aziendale Torino - Revisore dei conti
- Luca Miele*** Capo Area Fiscalità d'impresa, Dip. Delle Finanze, Min. Dell'Economia e delle Finanze
- Piero Pisoni** Dottore Commercialista
Docente Economia Aziendale Torino - Revisore dei conti
- Antonella Portalupi** Senior Manager PriceWaterHouseCoopers
- Gianfilippo Scifoni*** Agenzia delle Entrate Dir. Centrale Normativa e Contenzioso - Ass. di Direzione
- Stefano Santucci** Dottore Commercialista
Docente di Ragioneria Pavia
- Alberto Tron** Dottore Commercialista
Docente Economia Aziendale Pisa
- Andrea Toselli** Accounting
Technical Partner Price Waterhouse Cooper
- * La partecipazione è a titolo personale e non coinvolge l'Amministrazione Finanziaria

COORDINAMENTO SCIENTIFICO

Donatella Busso e Piero Pisoni

QUOTA INDIVIDUALE DI PARTECIPAZIONE

€ 1450,00 + IVA 20%

Comprensiva del coffee break

QUOTA AGEVOLATA PER I PARTECIPANTI CON MENO DI 35 ANNI

€ 1050,00 + IVA 20%

Comprensiva del coffee break

Sconto del 20% per i possessori della tessera



REDAZIONE DEL BILANCIO SECONDO GLI IFRS/IAS

Il Framework, lo IASB 8 e 10 e i criteri di valutazione

- Il principio di competenza e la continuità aziendale
- Il principio di prevalenza della sostanza sulla forma
- Il confronto tra valutazione al costo ed al fair value
- Il cambiamento di stime e la rilevanza limitata all'esercizio

IAS 1: il contenuto minimo dello schema di bilancio

- Lo Stato patrimoniale, il Conto Economico ed il Rendiconto
- I prospetti delle variazioni delle poste e le note esplicative

IAS 7 CASH-FLOW STATEMENT: la struttura ed il contenuto del rendiconto finanziario

- Gli elementi di bilancio che influiscono sui flussi finanziari
- La struttura e la rappresentazione dei flussi finanziari: il metodo diretto ed indiretto

IFRS 1: problematiche generali

- La data di riferimento ed il primo bilancio di apertura
- Le semplificazioni consentite per agevolare il passaggio

L'evoluzione internazionale del C.C: i principi e la struttura

- Il recepimento della rappresentazione della sostanza delle operazioni
- La derogabilità all'indicazione in bilancio dei soli utili realizzati
- L'adozione di schemi semplificati: il nuovo art. 2423-quater
- L'obbligatorietà del rendiconto finanziario per flussi di liquidità

I PRINCIPI IAS/IFRS E LE SINGOLE VOCI DEL BILANCIO

IAS 16 PROPERTY PLANT & EQUIPMENT: I BENI STRUMENTALI

Le indicazioni operative per la rilevazione e rappresentazione

- Le valutazioni successive dei beni: il modello del costo ammortizzato e il modello costo rideterminato (fair value)
- L'ammortamento e la determinazione della vita utile residua
- Il particolare trattamento delle manutenzioni

IFRS 1: problemi specifici della prima transizione

- Rilevazione dei beni strumentali alla data di passaggio
- Le problematiche del ricalcolo degli ammortamenti predefiniti

Le note al bilancio: l'informazione integrativa

L'avvicinamento del codice civile agli IAS: le proposte OIC e

- Il recepimento del fair value: indicazioni operative nell'art. 2426
- La modificabilità delle quote di ammortamento sulla base del fair value dell'esercizio precedente

Pratica professionale: casi operativi

- Il calcolo e confronto tra valore del bene con il metodo del costo e del valore rideterminato (fair value)
- Gli effetti dei due metodi sulle quote di ammortamento

IAS 38 INTANGIBLES ASSETS: LE ATTIVITÀ IMMATERIALI

Le indicazioni operative per la rilevazione e rappresentazione

- La qualificazione di un'attività come immateriale: le condizioni per l'iscrivibilità in Stato patrimoniale degli intangibles assets
- La determinazione della vita utile definita od indefinita: l'applicazione dell'ammortamento e dell'impairment test
- Il leasing finanziario stipulato per i beni immateriali

Le note al bilancio: l'informazione integrativa

IFRS 1: problemi specifici della prima transizione

- L'eliminazione delle voci non ammesse come beni immateriali

L'avvicinamento del codice civile agli IAS: le proposte OIC

- Le limitazioni all'iscrivibilità dei costi immateriale: le voci escluse

Pratica professionale: casi operativi

- Il caso particolare della qualificazione dei software

IAS 40 INVESTMENT PROPERTY

Le indicazioni operative per la rilevazione e rappresentazione

- L'opportunità di valutazione al costo o al fair value
- I cambiamenti di destinazione: le problematiche valutative
- Le dismissioni: le modalità di contabilizzazione

Le note al bilancio: l'informazione integrativa

IFRS 1: problemi specifici della prima transizione

- La possibile rettifica degli ammortamenti e la destinazione del differenziale ad apposita riserva

L'avvicinamento del codice civile agli IAS: le proposte OIC

- L'opzione per il fair value ed imputazione a CE delle variazioni

Pratica professionale: casi operativi

- La determinazione del fair value degli immobili

IAS 23 BORROWING COSTS: GLI ONERI FINANZIARI

Le indicazioni operative per la rilevazione e rappresentazione

- La capitalizzazione degli oneri finanziari relativi a beni la cui realizzazione richiede un lungo periodo di tempo

Pratica professionale: casi operativi

- La capitalizzazione degli oneri su un bene il cui valore eccede il valore recuperabile

IFRS 5 NON CURRENT ASSET HELD FOR SALE

Le indicazioni operative per la rilevazione e rappresentazione

- Le condizioni per qualificare un'attività non corrente per la vendita
- L'identificazione di un'unità generatrice di valore
- L'esposizione in bilancio e la sospensione dell'ammortamento
- La valutazione nel caso di perdita di destinazione alla vendita

Le note al bilancio: l'informazione integrativa

Pratica professionale: casi operativi

- La determinazione dell'eventuale svalutazione

IFRS 3 BUSINESS COMBINATION

Le indicazioni operative per la rilevazione e rappresentazione

- Le operazioni di aggregazione aziendale cui si applica l'IFRS 3: il concetto e la determinazione del costo dell'aggregazione
- La determinazione del goodwill e dell'avviamento negativo (badwill)

IFRS 1: problemi specifici della prima transizione

- Le operazioni di aggregazione aziendali antecedenti

L'avvicinamento del codice civile agli IAS: le proposte OIC

- Le modifiche alla contabilizzazione delle operazioni di fusione che comportano il trasferimento del controllo

Pratica professionale: casi operativi

- Acquisizione in più fasi
- Le operazioni sul capitale di società già controllate

IAS 36 L'IMPAIRMENT TEST: LA PERDITA DUREVOLE DI VALORE

Le indicazioni operative per l'applicazione

- La modalità di determinazione del valore recuperabile
- Il concetto e la definizione di flussi finanziari futuri e di unità generatrici di flussi di cassa (CGU): il caso dell'avviamento
- Il ripristino dei valori: le modalità ed i limiti

Le note al bilancio: l'informazione integrativa

- Il riepilogo delle perdite durevoli e dei ripristini di valore

Pratica professionale: problematiche operative

- Il calcolo del valore recuperabile dell'avviamento
- La valorizzazione dei flussi finanziari futuri

IAS 27 E 28 CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT AND INVESTMENTS IN ASSOCIATES

Le indicazioni operative per la rilevazione e rappresentazione

- I criteri per la qualificazione del controllo e dell'influenza notevole
- La valutazione al patrimonio netto nel bilancio consolidato
- La valutazione al costo in conformità allo IAS 39 nel bilancio

Le note al bilancio: l'informazione integrativa

L'avvicinamento del codice civile agli IAS: le proposte OIC e l'evoluzione

- Le modifiche al metodo del patrimonio netto

IAS 19 EMPLOYEE BENEFITS: IL TFR ED I BENEFICI PER I LAVORATORI**Le indicazioni operative per la rilevazione e rappresentazione**

- Le di assenze retribuite, le compartecipazione agli utili e il piano di incentivazioni: modalità di rilevazione e di calcolo
- I benefici riconosciuti al lavoratore alla cessazione del rapporto: TFR
- I benefici successivi alla conclusione del rapporto di lavoro

Ifrs 1: problemi specifici della prima transizione

- Le esenzioni concesse dall'IFRS 1

Pratica professionale: casi operativi

- Le problematiche di contabilizzazione dell'accantonamento al TFR

IAS 37 PROVISIONS, CONTINGENT LIABILITIES**Le indicazioni operative per la rilevazione e rappresentazione: Oic3**

- La determinazione della miglior stima del costo previsto: la valutazione del fattore tempo e la scelta del tasso di attualizzazione

Le note al bilancio: l'informazione integrativa

- Le informative relative alle attività e passività potenziali

Pratica professionale: casi operativi

- Le ristrutturazioni aziendali: esemplificazione

IAS 18 REVENUES: LA CONTABILIZZAZIONE DEI RICAVI**Le indicazioni operative per la rilevazione e rappresentazione**

- Il trasferimento dei rischi e dei benefici come condizione necessaria per la rilevazione del ricavo
- La valorizzazione del ricavo ed il momento di rilevazione
- I dividendi: contabilizzazione sulla base della competenza

Le note al bilancio: l'informazione integrativa**Pratica professionale: casi operativi**

- La concessione in licenza di beni di proprietà dell'impresa

IAS 17 I BENI DETENUTI IN LEASING**Le indicazioni operative per la rilevazione e la rappresentazione**

- La distinzione tra leasing finanziario ed operativo: il trasferimento dei rischi e dei benefici come criterio di riferimento
- Le operazioni di retrolocazione o lease back

Le note al bilancio: l'informazione integrativa**L'avvicinamento del codice civile agli Ias: le proposte OIC**

- Il valore di iscrizione del bene in leasing finanziario: l'eliminazione della componente finanziaria

Pratica professionale: casi operativi

- Il leasing attivo

IAS 2 INVENTORIES: LE RIMANENZE DI MAGAZZINO**Le indicazioni operative per la rilevazione e rappresentazione**

- I criteri di valutazione: il costo medio, il FIFO ed il costo specifico.
- La stima del valore netto di realizzo e la svalutazione del magazzino

Le note al bilancio: l'informazione integrativa**L'avvicinamento del codice civile agli Ias: le proposte OIC**

- L'eliminazione della valutazione al Lifo dei beni fungibili

Pratica professionale: casi operativi**IAS 11 CONSTRUCTION CONTRACTS: LE COMMESSE****Le indicazioni operative per la rilevazione e rappresentazione**

- La necessità della liquidazione dei corrispettivi a titolo definitivo quale discriminante tra ricavi e rimanenze
- Le condizioni per il metodo della percentuale di completamento
- Le modalità di valutazione dello stato di avanzamento

Le note al bilancio: l'informazione integrativa**Ifrs 1: problemi specifici della prima transizione****L'avvicinamento del codice civile agli Ias: le proposte OIC**

- L'impossibilità di utilizzare il metodo della commessa completata

Pratica professionale: problematiche operative

- Le modalità di calcolo del valore della commessa

IAS 21 THE EFFECTS OF CHANGES IN FOREIGN CURRENCY**Le indicazioni operative per la rilevazione e rappresentazione**

- La valutazione al cambio di chiusura per le poste monetarie

- Il diverso tasso di riferimento per le attività non monetarie
- La rilevazione dell'utile o della perdita su cambio: le modalità

L'avvicinamento del codice civile agli Ias: le proposte OIC

- L'eliminazione della riserva indisponibile a fronte dell'utile da cambio
- La valutazione al cambio a pronti per le poste al fair value

Pratica professionale: casi operativi**IAS 32 E IAS 39 FINANCIAL INSTRUMENT: ATTIVITÀ E PASSIVITÀ FINANZIARIE ED I DERIVATI****Le indicazioni operative per la rilevazione e rappresentazione**

- Le attività e passività escluse dall'applicazione dei principi 32 e 39
- La problematica degli strumenti finanziari composti
- L'individuazione ed indicazione separata del derivato incorporato
- La discriminante del trasferimento dei rischi e benefici
- La valutazione delle attività e passività finanziarie:
 - La rilevazione iniziale al fair value
 - La valutazione delle passività al costo ammortizzato
- Gli strumenti di copertura: modalità di rilevazione e valutazione

Ifrs 1: problemi specifici della prima transizione

- Il cambiamento di valutazione delle attività/passività finanziarie
- Il trattamento delle operazioni di copertura già in essere

L'avvicinamento del codice civile agli Ias: le proposte OIC

- L'applicabilità diretta dei principi internazionali omologati dalla CEE
- Le azioni proprie in detrazione del patrimonio netto

Pratica professionale: problematiche operative**IAS 7 FINANCIAL INSTRUMENT: INFORMAZIONI INTEGRATIVE****Le note al bilancio: l'informazione integrativa**

- Le informazioni aggiuntive nel caso di valutazione al fair value
- Le ragioni delle riclassificazioni delle poste e dell'eliminazione

L'avvicinamento del codice civile agli Ias: le proposte OIC e

- L'abrogazione dell'art. 2427-bis del Codice Civile

Pratica professionale: problematiche operative

- La determinazione dell'esposizione dell'impresa ai rischi finanziari

IAS 12 INCOME TAXES: LA FISCALITÀ IN BILANCIO**Le indicazioni operative per la rilevazione e rappresentazione**

- Il valore contabile e fiscale delle attività e delle passività
- Le condizioni di iscrizione della fiscalità differita

Pratica professionale: casi operativi

- La fiscalità differita sulle perdite fiscali riportabili

LE IMPLICAZIONI FISCALI AI FINI IRES DEL BILANCIO IAS/IFRS**I riflessi a livello fiscale del bilancio IAS**

- L'adozione del principio di derivazione del reddito imponibile dal reddito d'esercizio Ias e la sua rilevanza fiscale
- Il limite del valore minimo fiscale per la valutazione delle merci ed opere e servizi ultrannuali
- Il trattamento fiscale del leasing finanziario rilevato secondo gli IAS/IFRS: la rilevanza della sostanza dell'operazione
- L'ammortamento fiscale dei beni svalutati ed il principio di imputazione a CE
- L'irrilevanza del ripristino dei costi imputati a conto economico
- La definizione di strumenti finanziari "di negoziazione" ed "immobilizzati": la diversa rilevanza fiscale della valutazione
- Il progetto per l'armonizzazione delle norme fiscali: prospettive legislative

Pratica professionale: casi operativi

- La determinazione del reddito imponibile dal bilancio IAS/IFRS:
 - i casi reali e le decisioni dell'Amministrazione Finanziaria
 - le soluzioni operative tra prassi e nuove norme attuative

Seminari

- ▶ **Iva 2009: dichiarazione annuale e adempimenti operativi** **cod. 801**
 Torino Firenze Bologna Genova Milano Udine
 Verona Padova Jesi Roma
Quota di partecipazione: € 150,00 + Iva
-
- ▶ **Bilancio Consolidato** **cod. 802**
 Milano Bologna
Quota di partecipazione: € 450,00 + Iva
-
- ▶ **Piano di Risanamento e Accordi stragiudiziali nella crisi d'impresa** **cod. 803**
 Padova Torino Milano Roma
Quota di partecipazione: € 450,00 + Iva
-
- ▶ **Accertamenti "a tavolino": come difendersi** **cod. 804**
 Roma Bologna Venezia Milano
Quota di partecipazione: € 175,00 + Iva
-
- ▶ **Soluzioni di Tax Planning internazionale** **cod. 805**
 Verona
Quota di partecipazione: € 525,00 + Iva
-
- ▶ **Le operazioni di Merger & Acquisition** **cod. 806**
 Firenze Milano Padova
Quota di partecipazione: € 450,00 + Iva
-
- ▶ **Gli strumenti di copertura del fabbisogno finanziario d'impresa** **cod. 807**
 Bologna Venezia Milano Firenze
Quota di partecipazione: € 175,00 + Iva
-
- ▶ **Conferimento e cessione d'azienda e partecipazioni** **cod. 808**
 Verona Milano
Quota di partecipazione: € 250,00 + Iva
-
- ▶ **Istituti deflattivi** **cod. 809**
 Firenze Milano
Quota di partecipazione: € 250,00 + Iva
-
- ▶ **La contabilità analitica** **cod. 810**
 Bologna Verona
Quota di partecipazione: € 525,00 + Iva
-
- ▶ **Il Budget** **cod. 811**
 Bologna Verona
Quota di partecipazione: € 525,00 + Iva

Master

- ▶ **Master in "Bilancio IAS/IFRS"** **cod. 901**
 Milano
Quota di partecipazione: € 1450,00 + Iva - Quota agevolata € 1050,00 + Iva
-
- ▶ **Master in "Finanza d'Azienda"** **cod. 902**
 Firenze Milano Padova
Quota di partecipazione: € 975,00 + Iva - Quota agevolata € 700,00 + Iva
-
- ▶ **Master in "Risanamento Aziendale"** **cod. 903**
 Verona Bologna Milano
Quota di partecipazione: € 1450,00 + Iva - Quota agevolata € 1050,00 + Iva
-
- ▶ **Master in "Bilancio d'esercizio"** **cod. 904**
 Milano Firenze
Quota di partecipazione: € 1375,00 + Iva - Quota agevolata € 1.000,00 + Iva
-
- ▶ **Master in "Controllo di Gestione"** **cod. 905**
 Bologna Verona
Quota di partecipazione: € 1450,00 + Iva - Quota agevolata € 1050,00 + Iva

Scheda di iscrizione

W

SI PREGA DI FOTOCOPIARE LA PRESENTE SCHEDA DI ISCRIZIONE EVIDENZIANDO IL CODICE DELL'EVENTO SELEZIONATO E LA SEDE PRESCELTA E INVIARE VIA FAX AL NUMERO: 045 506087 CON ALLEGATA COPIA DELL'AVVENUTO PAGAMENTO

Si conferma la partecipazione all' evento formativo: codice evento n. nella sede di _____

Partecipante

Cognome/Nome

Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di

Dottore Commercialista Ragioniere Commercialista

Ordine Consulenti del Lavoro di

Altro

Codice Fiscale

E_mail

Destinatario fattura

Ditta/Studio

Via

C.A.P.

Comune

Prov.

Tel.

Fax

P.IVA

C.F.

e_mail Studio/Ditta

(*) Tutti i campi sono utili per la fatturazione e il rilascio dei crediti formativi.

Per i possessori della tessera servizi



SCONTO DEL 20% SULLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE

Si allega copia dell'avvenuto pagamento di € _____ Intestato a: Gruppo Euroconference S.p.a. sezione Formazione

Bonifico bancario sulla Cassa di Risparmio del Veneto - Filiale di Verona, Via Pasteur - c/c nr. 100000000497

ABI 6225 - CAB 11702 - CIN W - IBAN IT32W062 2511 7021 0000 0000 497

Assegno bancario/circolare spedito in data _____

Attestazione di versamento effettuato sul C.C. Postale nr.16301376 - IBAN IT05W007601 11700 00001 6301 376

PRIVACY: Gli indirizzi postali e e-mail presenti nel nostro archivio provengono da richieste di iscrizioni o da altri elenchi o servizi di pubblico dominio e/o pubblicati in Internet. Il trattamento dei dati è effettuato al fine di informarLa sulle iniziative del Gruppo Euroconference. I Suoi dati personali vengono trattati all'interno del Gruppo Euroconference, responsabile del trattamento, nel rispetto di quanto stabilito dal Dlgs. n. 196/03 e in qualsiasi momento potrà esercitare i diritti di cui all'art. 7 (accesso, correzione, cancellazione, opposizione al trattamento, ecc..) inviando comunicazione scritta al fax n. 045 /506087.

DISDETTA: Eventuali disdette dovranno essere comunicate entro due giorni lavorativi antecedenti l'inizio del corso a mezzo fax al n. 045 506087. In caso contrario verrà trattenuta o richiesta l'intera quota di partecipazione ed inviato, successivamente, il materiale didattico. Ai sensi dell'Art.1341 C.C. con l'iscrizione approvo espressamente la clausola relativa alla disdetta.

FIRMA _____