

Indice

Abstract	p. 3
Introduzione	p. 4
I Lo Ias 1	
1. 1. Le nuove denominazioni dei prospetti contabili	p. 11
1. 2. La nuova informazione comparativa	p. 12
1. 3. Il prospetto del risultato economico complessivo	p. 13
1.4. Recycling e reclassification adjustments	p. 19
1.5. Analisi del valore informativo del <i>total comprehensive income</i>	p. 25
1.6. La presentazione dei dividendi	p. 30
1.7. Le differenze rispetto allo Sfas 130” Reporting Comprehensive Income”	p. 31
1.8. Conclusioni	p. 33
II La Fase B del progetto congiunto Iasb/Fasb Financial Statement Presentation	
2. 1. I criteri di classificazione	p. 37
2. 2. I valori totali e parziali	p. 42
2. 3. Il metodo per lo Statement of Cash Flows	p. 44
2.4. Il recycling	p. 47
2.5. Conclusioni	p. 48

III Evidenze empiriche dalle società quotate italiane

3. 1. Finalità e oggetto dell'analisi	p. 50
3. 2. Il Prospetto del Risultato Economico Complessivo	p. 53
3. 3. Appendice	p. 58

Conclusioni	p.103
--------------------	-------

Bibliografia	p.106
---------------------	-------

ABSTRACT

This study examines the revised version of Ias 1 *Presentation of Financial Statement* issued by International Accounting Standards Board on September 2007. The revision is aimed at improving users' ability to analyse and compare the information given in financial statements.

The changes made are to require information in financial statements to be aggregated on the basis of shared characteristics and to introduce a Statement of Comprehensive Income. This Statement represents the change in equity of a business enterprise during a period from transactions and other events and circumstances from non owner sources. This will enable readers to analyse changes in a company's equity resulting from transactions with owners in their capacity as owners (such as dividends and share repurchases) separately from 'non-owner' changes (such as transactions with third parties).

This study provides a first application of the *Statement of Comprehensive Income* on financial statements of Italian listed entities. It analyses how revised Ias 1 will change the quality of information to investors for their economic decision-making.

BIBLIOGRAFIA

BRIEF R. P. , PEASNELL K.V. ,(1996), Clean Surplus. A Link Between Accounting and Finance, New York, Garland Publishing Inc.

COMMISSIONE EUROPEA, REGOLAMENTO (CE)
N. 1274/2008, 17 dicembre 2008

FASB, FINANCIAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD, STATEMENT OF FINANCIAL ACCOUNTING STANDARDS No. 130 Reporting Comprehensive Income.

FELTHAM G.A., OHLSON J.A. ,(1995), Valuation and Clean Surplus Accounting for Operating and Financial Activities, *Contemporary Accounting research.*

IASB ,(2007), INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD, *Financial Statement Presentation,*
<http://www.iasb.org/Current+Projects/IASB+Projects/Financial+Statement+Presentation/Financial+Statement+Presentation.htm>.

IASB , IAS 1, INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD, *Presentazione del bilanci.*

IASB, FRAMEWORK,INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD, *Quadro sistematico per la preparazione e la presentazione del bilancio.*

IASB,(2006), INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD *Exposure Draft of proposed amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements: A Revised Presentation.*

IASB,(2006), INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD , Discussion Paper, *Preliminary Views on an improved Conceptual Framework for Financial reporting : the Objective of Financial Reporting and Qualitative Characteristics of Decision-useful Financial Reporting Information.*

IASB,(2008), INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD , Discussion Paper, *Preliminary Views on Financial Statement Presentation,* October.

Verso il “Comprehensive Income”: evidenze empiriche dalle società quotate italiane

IASB/FASB, (2008) FINANCIAL STATEMENT PRESENTATION PROJECT, *Phase B: Summary of Tentative Preliminary Views*. June.

IASB/FASB, (2006) *Memorandum of Understanding between the FASB and the IASB*

OHLSON J.A. (1995), *Earnings, Book Value and Dividends in Equity Valuation, Contemporary Accounting Research*.

OIC, ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITA', *Draft Comment Letter on ED of Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements: A Revised Presentation*

PISANI MICHELE, (2008), *La misura delle prestazioni nel bilancio di esercizio* Milano, Franco Angeli.

Articoli di Periodici

ALLEGRINI M., NINCI EMANUELE *Novità in vista per gli schemi di bilancio: lo IAS 1 revised 2007* in “Amministrazione e Finanza” Settembre 2008.

FRAZZANI S., *Il punto della Commissione sullo “Ias 1 rivisto” per le nuove modalità di presentazione dei bilanci* in “Guida Normativa del Sole 24 Ore” , 30 Agosto 2008.

POZZOLI M., *La revisione dello IAS 1* in “Guida alla contabilità & bilancio” n. 16 Settembre 2007.

Sono stati di utile consultazione inoltre alcuni articoli tratti dalla banca dati de “Il Sole 24 Ore”:

- 04 Giugno 2008 – Un fair value poco “fair” nei momenti di crisi.
- 09 Luglio 2008 – Ai criteri Ias in espansione serve una “guida” adeguata.
- 15 Luglio 2008 – Mercati efficienti solo con principi contabili condivisi.
- 17 Agosto 2008 – Ias, sistema ibrido tra costo storico e valore di mercato.
- 20 Novembre 2008 – Ias ed Europa, destini separati.
- 24 Novembre 2008 – Regole contabili , la credibilità al test della crisi.