

ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

I Sessione

I prova scritta

TRACCIA n. 2

I principi contabili internazionali IAS/IFRS sostituiscono, per alcune poste di bilancio, la valutazione al costo storico con la valutazione al *fair value*.

Muovendo da questa premessa, il candidato illustri:

- il sistema degli obiettivi e dei principi generali che impongono, nel modello di bilancio IASB, l'utilizzo del *fair value*;
- la nozione di *fair value* e le modalità di sua determinazione;
- le principali poste patrimoniali attive e passive interessate dalla valutazione al *fair value*;
- gli effetti sul reddito di esercizio e sul capitale aziendale derivanti dalla sostituzione dei valori storici con i valori correnti e dall'utilizzo di un *modello misto* di valutazione;
- i riflessi sulla struttura di conto economico.

Il candidato, infine, avvalendosi di esempi numerici e dati contabili opportunamente scelti, presenti la rilevazione contabile e la rappresentazione in bilancio delle rettifiche di valore operate in applicazione del *fair value* delle seguenti poste patrimoniali:

- a) impianti, macchinari e attrezzature;
- b) strumenti finanziari disponibili per la vendita