

*NovaCollectanea*

*serie economica 29*

Comitato Scientifico

*Olivier Poncet (Université Sorbonne)*

*Roberto Perin (York University)*

*Francesco Bono (Università di Perugia)*

*Matteo Sanfilippo (Università della Tuscia)*

*Giovanni Pizzorusso (Università di Chieti)*



EGIDIO PERRONE

LE REGOLAMENTAZIONI  
CONTABILI E L'ACCOUNTING



**SETTE CITTÀ**

2016

*Proprietà letteraria riservata.*

*La riproduzione in qualsiasi forma, memorizzazione o trascrizione con qualunque mezzo (elettronico, meccanico, in fotocopia, in disco o in altro modo, compresi cinema, radio, televisione, internet) sono vietate senza l'autorizzazione scritta dell'Editore.*

© 2016 SETTE CITTÀ

Via Mazzini, 87 • 01100 Viterbo  
www.settecitta.eu • info@settecitta.eu

*Progetto grafico e impaginazione*  
Emanuele Paris

Stampato per la casa editrice Sette Città  
da Varigrafica Alto Lazio s.r.l. - Nepi (VT)

#### CARATTERISTICHE

*Questo volume è composto in Jenson Pro disegnato da Robert Slimbach e prodotto in formato digitale dalla Adobe System nel 1989; è stampato su carta ecologica Splendorgel Brillant; le signature sono grecate e fresate (formato 135 x 210); la copertina è stampata su carta patinata opaca 250g plastificata lucida /mq delle cartiere Burgo.*

Le regolamentazioni contabili e l'accounting/ Egidio Perrone – Viterbo : Sette città, c2016.

188 p. ; 22 cm. - (Nova collectanea. Serie economica ; 29)

ISBN 978-88-7853-704-0

I. Egidio Perrone.

CIP: Maria Giovanna Pontesilli

## INDICE

PREFAZIONE

7

### CAPITOLO PRIMO

#### I PRINCIPI CLASSICO-DINAMICI DELL'ACCOUNTING MEASUREMENT

1.	Premessa	9
2.	La measurement of business income	13
2.1.	I flussi monetari e i componenti reddituali	13
2.2.	Dagli inflow monetari ai proventi	17
2.3.	Dagli outflow monetari agli oneri	22
3.	Il significato del balance sheet nella corporate accounting	28
3.1.	Il balance sheet come equipment for income measurement	28
3.2.	Il principio dello scambio storico e la sua interpretazione dinamica	36
3.3.	La matching preeminence	41
4.	La dynamic view of accounting measurement	46
5.	Control-based accounting vs. Decision-based accounting	55
–	Riferimenti bibliografici	60

### CAPITOLO SECONDO

#### ORIGINE E SIGNIFICATO DELLA CONVENTIONAL ACCOUNTING REGULATION

1.	Premessa	63
2.	Le origini del principio contabile della prudenza	66
3.	Le vicende contabili tedesche e il disegno di quarta direttiva CEE	75
4.	La genesi dell'accounting regulation della Comunità Europea	79
4.1.	Il gruppo di studio Elmendorff	79
4.2.	L'interpretazione della true and fair view	84
5.	La logica dei principi civilistici di redazione del bilancio d'esercizio	89
–	Riferimenti bibliografici	95

## CAPITOLO TERZO

### IL FREE MARKET E LA SELF-REGULATION IN MATERIA CONTABILE

1.	Le origini della private self-regulation in accounting	97
1.1.	I policy-maker americani	97
1.2.	Lo standard setting e l'accounting theory	103
1.3.	Chi è il rule-maker? Accountancy vs. Private Sector	106
2.	La svolta privatistica nell'accounting regulation dell'Unione Europea	112
3.	Dallo IASC all'International Accounting Standards Board	116
4.	Il financial reporting e gli stakeholder	123
5.	Gli international accounting concept e gli IFRS	126
–	Riferimenti bibliografici	129

## CAPITOLO QUARTO

### I FONDAMENTI DELLA FINANCIAL REPORTING REGULATION

1.	L'obiettivo del financial reporting come fondamento delle regolamentazioni FASB/IASB	133
1.1.	Gli investors'primary interests	133
1.2.	L'ability of an enterprise to generate cash	135
1.3.	Il restyling concettuale del financial reporting e le opzioni ideologiche	138
2.	I principi della reporting measurement	144
2.1.	Le measurement bases for financial reporting	144
2.2.	Le basi di misurazione e l'obiettivo primario dello stato patrimoniale	151
2.3.	Il significato e lo scopo del distacco dalla historical cost accounting	156
3.	Il ruolo della mathematical structure of accounting nella reporting regulation	161
–	Riferimenti bibliografici	167
	CONCLUSIONE	169
	BIBLIOGRAFIA	179

## PREFAZIONE

*L'idea secondo la quale l'informazione presentata nei bilanci d'esercizio sia una rappresentazione oggettiva della condizione economica dell'impresa è discutibile; la dinamica aziendale non si può convertire in numeri in modo oggettivamente incontrovertibile. I bilanci d'esercizio si presentano, infatti, come un insieme di dati ottenuti applicando e interpretando l'accounting regulation vigente.*

*Chi stabilisce i concetti e le regole che vivificano la struttura matematica del calcolo del reddito d'impresa? Come si misurano il capitale e il reddito? Sono questi gli interrogativi che dovrebbero guidare il lettore di questo libro.*

*A ben riflettere tali interrogativi sono strettamente connessi ad altre domande più radicali: che cos'è l'accounting? Che cos'è l'accounting regulation? Chi è l'accounting standard setter?*

*L'accounting regulation è quel framework istituzionale, concettuale e regolatorio che si sostiene da sé e che si crea i suoi strumenti per sussistere nel tempo? Oppure l'esistenza dell'accounting regulation è determinata da una funzione su cui l'accounting standard setter non può disporre e a cui deve sottostare in tutto il suo standard setting process?*

*L'accounting regulator deve avere, come oggetto da regolamentare, l'accounting che le aziende da secoli hanno di fatto utilizzato? Oppure creare un'altra accounting e regolamentarla?*

*L'accounting regulator deve accogliere l'obiettivo economico-privato dell'investitore e quindi ideare concetti e standard idonei a favorire la realizzazione di tale obiettivo? Oppure deve aiutare il rendicontante nella sua attività volta a spiegare il suo operato e i relativi effetti tenendo presente il conflitto di interessi con il destinatario della rendicontazione?*

*Le definizioni e le regole con cui le quantità contabili capitale e reddito vengono concettualizzate e quantificate sono un aspetto cruciale di un sistema economico. Esse, tra l'altro, possono incidere sulla distribuzione della ricchezza tra le diverse componenti della società; hanno, in genera-*

*le, una valenza politico-economica e sono anche tacitamente utilizzabili da gruppi di interesse per modificare la propria posizione economica.*

*Organizzazioni, comitati e studiosi di accounting hanno tentato di sviluppare – secondo differenti sensibilità – ciò che hanno chiamato, in modo molteplice, principi, standard, convenzioni, regole, postulati o concetti.*

*Da alcuni decenni il tradizionale bilancio d'esercizio è stato ridisegnato e gli è stato attribuito il nuovo ruolo di financial reporting, cioè quello di fornire un'informazione che agevoli primariamente l'assunzione di decisioni di finanziamento delle imprese nei mercati del capitale.*

*I principi che scaturiscono da questo nuovo ruolo del bilancio d'esercizio non possono essere ben compresi senza considerare le differenze fondamentali tra la reporting regulation prodotta dal settore privato e la regolamentazione contabile classica.*

Viterbo, Università degli Studi della Tuscia

Egidio Giuseppe Perrone