

Dipartimento di Impresa e Management Cattedra di Contabilità e Bilancio

I principi contabili cinesi post convergenza IAS/IFRS e il
confronto con quello italiano

RELATORE

Zhu

Prof. Alberto Incollingo

CANDIDATO Zhiwei

Matr. 204011

Anno Accademico 2018/2019

Sommario

1. Introduzione.....	3
2. Situazione storica della contabilità cinese.....	4
2.1 la pratica contabile post-guerra in Cina.....	4
2.2 la prima fase, le scritture contabili per l'utilizzo interno.....	4
2.3 la seconda fase, orientamento per un'economia aperta.....	5
2.4 la terza fase, la convergenza verso IAS/IFRS: OLD GAAP e NEW GAAP.....	6
3. Analisi comparata tra le voci del bilancio tra Italia e Cina.....	8
3.1 il confronto generale dei principi e i punti convergenti.....	9
3.2 analisi comparata dei punti convergenti.....	10
3.2.1 la presentazione del bilancio d'esercizio.....	10
3.2.2 lo Stato Patrimoniale.....	10
3.2.3 il Conto Economico.....	11
3.2.4 il Rendiconto Finanziario.....	12
3.2.5 la Nota integrativa.....	13
3.3 il Bilancio Consolidato.....	13
3.3.1 le procedure di consolidamento.....	14
3.3.2 i metodi di consolidamento.....	15
3.4 le Immobilizzazioni Materiali.....	16
3.4.1 iscrizione al bilancio.....	17
3.4.2 l'ammortamento e le valutazioni successive.....	18
3.5 immobilizzazioni immateriali.....	19

3.5.1 iscrizione al bilancio.....	20
3.5.2 l'ammortamento e le valutazioni successive.....	20
3.6 la riduzione durevole del valore delle attività ed impairment test.....	21
3.7 gli strumenti finanziari.....	21
3.7.1 gli strumenti finanziari derivati e di copertura.....	22
4. Conclusioni.....	23
5. Bibliografie.....	24
5.1 Fonti italiani	
5.2 Fonti Web	

Introduzione

Alla luce degli eventi economici di livello globale successe dal 2000, quali l'entrata della Cina Repubblica Popolare nel *World Trade Organization* (WTO), la crisi mondiale del 2008, e in particolar modo quello attuale: la guerra commerciale tra la Cina e gli USA, i ruoli cardini dei due paesi nell'economia mondiale risultano inconfutabili. Senza ombra di dubbio è l'importanza dei commerci internazionali, soprattutto per un Paese come Italia che vanta del maggior numero presente sul territorio delle imprese di piccole-medie dimensioni, e ha una produttività sempre maggiore grazie ai miglioramenti tecnologici. Per cui un Paese come la Cina che ha una tradizione al risparmio è un mercato ideale, soprattutto quando esso è stato presso che appena esplorato.

Inoltre, la collaborazione con le imprese cinesi oppure l'apertura dei sedi secondari sul territorio asiatico è favorito dalle politiche che forniscono enormi vantaggi ai capitali stranieri, e dal basso costo della mano d'opere. Tuttavia, le differenze culturali e istituzionali alza una consistente barriera all'entrata al mercato cinese.

Questa tesi ha l'obiettivo di fornire uno spunto per l'accesso al mercato cinese mettendo alla luce, argomentando in modo generale le differenze contabili tra i due Paesi. Fortunatamente sia l'Italia che la Cina avevano avviato da tempo un processo di conversione contabile verso uno standard internazionale, per cui in seguito saranno illustrati le differenze particolari dopo la conversione, dovuti alle diversità storica e culturale dei due Paesi.

La tesi partirà dalla presentazione delle situazioni storiche della Cina per illustrare il suo sviluppo del sistema contabile negli anni post-guerra. Per poi avviare un'analisi comparata delle voci convergenti dei due Paesi.

Situazione storica della contabilità cinese

2.1 la pratica contabile post-guerra in Cina

L'evoluzione del sistema contabile cinese era profondamente collegata ai suoi cambiamenti istituzionali e agli obiettivi che si sono mutati nel tempo. Tale evoluzione è suddivisibile in tre fasi in base all'approccio che il governo cinese ha verso la scrittura contabile e verso l'economia:

- i bilanci erano destinati ai soggetti all'interno del governo ai fini di informazione e di controllo per un'economia pianificata.
- i fini dei bilanci cominciarono ad essere anche di informazione per gli esterni, in particolare per attirare gli investimenti esteri e aprirsi ad un'economia globale, per cui la nascita dei principi base per la redazione.
- i crescenti bisogni di uno standard univoco spinge il Ministero della Finanza ad agire, e

Le prime due fasi possono essere anche denominate con il nome del fondatore del Partito Comunista Cinese (CCP), Mao Zedong:

- la Cina di Mao, 1949 - 1978
- la Cina del dopo Mao, 1979 – 2000

2.2 la prima fase, le scritture contabili per l'utilizzo interno

Durante il periodo di Mao la pratica contabile era strettamente collegata agli obiettivi politici del partito, tra cui il recupero economico post-guerra come l'obiettivo primario. A tal fine erano necessari un sistema contabile univoco che poteva racchiudere tutte le pratiche sia del governo centrale che degli organi locali, per poter infine avviare una politica di economia pianificata dallo stampo sovietico. Il sistema che nacque fu il *Uniform Accounting Standards (UASs)*, un insieme di disposizioni suddivisi per i settori o delineati in base alla tipologia produttiva a natura normativa. Esso erano strumenti di raccolta dati statistici destinati allo Stato per la pianificazione e controllo dello sviluppo economico.

il sistema del UASs era basato sul principio del fondo, inteso sia come la provenienza dei fondi, dei beni o dei finanziamenti, sia come il loro successivo impiego. Il principio del fondo stabilisce che i fondi utilizzati devono eguagliare costantemente ai fonti dei fondi. Tale sistema però non contabilizzano le attività immateriali e il terreno, che erano di proprietà statale.

2.3 la seconda fase, orientamento per un'economia aperta

Dopo il periodo di Mao, il successore Deng Xiaoping, mutò la politica precedente e fissò l'obiettivo di ammodernamento dell'economia del paese. A tal fine il sistema contabile subì degli sviluppi particolarmente significativi.

La politica di apertura (*open door policy*) incoraggiò gli investimenti esteri ad entrare a contatto con le società cinesi. Per affrontare il crescente numero delle joint ventures, nel 1985 il Ministero delle Finanze (MOF) emanò il primo sistema contabile basato sui principi internazionali, le *Trial Accounting Regulations for Joint Ventures Using Chinese and Foreign Investment*. In seguito, i regulations furono rinominati nel 1992 in *Accounting Regulations for Enterprises with Foreign Investment*, e sono applicati a tutte le imprese a capitale estero o interamente straniero. Il modello di base mutò da quello basato sui fondi a quello del costo storico.

Visto la numerosità dei principi vigenti dovuti ai UASs e le nuove disposizioni riguardanti le joint ventures, il MOF avvertì il bisogno di un sistema dei principi di carattere generale. Nel 1992 MOF come l'inizio di un processo di uniformazione emanò *l'Accounting Standard for Business Enterprises* e il *Financial Management Regulations for Business Enterprises*.

In seguito, nel 1993 la Cina ottenne i finanziamenti dalla Banca Mondiale destinati allo sviluppo di un sistema di principi contabili in linea con quelli internazionali. E fino a 2000 furono emanati 10 criteri particolari di valutazione:

1. Informativa delle operazioni effettuate con società collegate (1997)
2. Fatti accaduti dopo la data di chiusura del bilancio (1998)
3. Ricavi (1998)
4. Investimenti (1998)
5. Construction Contracts (1998)
6. Cambiamenti nelle politiche contabili e nei criteri di valutazione, e Correzione degli Errori Contabili (1998)
7. Rendiconto finanziario (1998)
8. Debt Restructuring (1998)
9. Transazioni non monetarie (1999)
10. Contingencies (2000).

E ciascuno di loro è composto da tre documenti:

1. Il Principio, esposizione sintetica che introduce l'argomento di riferimento

2. La Direttiva, il documento che espone nel dettaglio i requisiti, le interpretazioni e gli esempi relativi, compreso i le procedure e i modelli contabili da adoperare
3. Le Note Esplicative, il documento contenente le finalità di ciascun principio

2.4 la terza fase, la convergenza verso IFRS: OLD GAAP e NEW GAAP

Dal 2001, con l'emanazione del *Accounting System for Business Enterprises* (ASBEs) e del *Chinese Accounting Standards* (CASs) segnò l'inizio della convergenza della pratica contabile cinese a quello degli IFRS, ed è chiamato OLD GAAP. Il system è applicato a tutte le società ad eccezione delle piccole imprese e gli istituti finanziari. Il CASs è l'equivalente del IFRS e sono applicati nei singoli ambiti trattati.

In aggiunta vi sono gli *Asset Valuation Standards*, la serie dei principi di valutazione per le attività dei prospetti finanziari, e *Standards on Internal Control*, che contengono i principi e le procedure da eseguire dall'impresa per la gestione del proprio sistema di controllo interno.

La forma delle tenute contabili si convergono a quello internazionale in quanto le periodicità e il contenuto: Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario, Prospetto della distribuzione del profitto, Prospetto degli accantonamenti per perdite durevoli di valore delle attività, Prospetto delle variazioni di patrimonio netto, Prospetto delle informazioni settoriali, Note esplicative e qualsiasi altro prospetto considerato rilevante.

I principi guida alla redazione dei bilanci sono la verità, la chiarezza e la concisione. L'unità di misura è YUAN, o devono essere convertiti in YUAN nei casi di imprese a capitale straniero. I bilanci devono essere revisionati dalle società registrate nell'ambito, e solo dopo la revisione e le imposte è possibile la ripartizione degli utili.

Da tener conto che il criterio di valutazione degli OLD GAAP è quello del costo storico, a differenza di quello internazionale del valore equo (*fair value*), ovvero "il corrispettivo al quale un'attività può essere scambiata, o un debito estinto, tra parti consapevoli e disponibili, in una transazione tra terzi indipendenti".

Questo è dovuto alla situazione particolare della Cina di quel periodo che era in una fase di transizione da un sistema che prevalgono le imprese statali ad un'economia di mercato.

L'ultima fase di convergenza è segnata nel 2006, dalla formalizzazione dell'emanazione da parte di MOF del *Accounting Standards for Business Enterprises* (ASBEs), e la sua entrata in vigore dal 2007. Esso è composto da un Basic Standard e 42 Specific Standards. Il Basic è composto da 11 articoli e 50 commi, esso prevale su tutti i principi speciali e affronta tutti gli ambiti compreso le lacune dei principi speciali. Invece i Specifics si concentrano sugli eventi o transazioni specifici. Il NEW GAAP è formato altresì da una Guida, gli China Accounting Standards Bulletin (CASB) e dalle 12 documenti d'interpretazioni dei CASs.

A differenza del OLD GAAP, nel NEW GAAP c'è un maggiore utilizzo del criterio del *fair value*. Inoltre, vengono introdotti il criterio del *impairment test* per la rivalutazione delle attività finanziarie, e gli obblighi informativi per i rischi e la sensibilità dell'asset.

Dal 2009 fino al 2011, a seguito delle varie valutazioni da parte dello IASB, il governo cinese dichiara che gli obiettivi della conversione verso i principi contabili internazionali risultano raggiunti. Lo IASB conferma che i bilanci redati secondo i principi contabili cinesi sono interconvertibili con quelli redati secondo IFRS, e possono essere utilizzati direttamente dalle società finanziarie quotate senza ulteriori conversioni, salvo i pochi casi particolari dovuti alle divergenze specifiche relative alle questioni riscontrati nella pratica professionale, oppure dovuti ai ritardi di adozione e di adeguamento da parte del MOF.

In segui con la nascita del IFRS 13, dedicato completamente al *fair value*, il MOF emanò nel 2014 il CAS 39 in corrispondenza.

La redazione dei bilanci secondo i principi ASBEs è obbligata per tutte le società quotate e le imprese di media-grande dimensione che si trovano sul territorio cinese, indifferentemente se siano privati o pubblici, a capitale nazionale o straniera. Alle piccole imprese invece è stata data la possibilità scegliere tra il *Accounting System for Small Business Enterprises* (ASSBE) e ASBEs, vincolato dal fatto che una volta effettuata la scelta non saranno possibili ulteriori conversione.

Analisi comparata tra le voci del bilancio tra Italia e Cina

3.1 il confronto generale dei principi e i punti convergenti

A seguito della decisione di convergenza dei principi contabili italiani a quello internazionale, confermato anche dall'art. 10 della Costituzione italiana, l'emanazione dei principi nazionali da parte dell'OIC tiene una considerazione sempre maggiore degli IFRS, talvolta recepito anche in forma completa. A tal proposito un confronto tra i contenuti dell'ASBE specifics e i principi dell'OIC fa emergere una rilevante somiglianza dei due agli ambiti dei principi IAS/IFRS come illustrato nella tabella che segue:

IFRS 3	Aggregazioni aziendali Business Combinations	CAS 20	Fusione aziendale	OIC 21	Partecipazioni
IFRS 10	Bilancio consolidato	CAS 33	Bilancio consolidato	OIC 17	Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto
IAS 1	Presentazione del bilancio	CAS 30	Presentazione del bilancio	OIC 12	Composizione e schemi del bilancio d'esercizio
				OIC 11	Finalità è postulati del bilancio d'esercizio
IAS 2	Rimanenze	CAS 1	Rimanenze	OIC 13	Rimanenze
IAS 7	Rendiconto finanziario	CAS 31	Rendiconto finanziario	OIC 10	Rendiconto finanziario
IAS 8	Politiche contabili, cambiamenti in contabilità e Stime ed errori	CAS 28	Cambiamenti di principi contabili e Stime contabili e di correzione di Errori	OIC 29	Cambiamenti di principi contabili, cambiamenti di stime contabili, correzione di

IAS 10	Eventi successivi alla chiusura del bilancio	CAS 29	Eventi successivi alla chiusura del bilancio		errori, fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio
IAS 11	Commesse	CAS 15	Commesse	OIC 23	Lavori in corso su ordinazione
IAS 12	Imposte sul reddito	CAS 18	Imposte sul reddito	OIC 25	Imposte sul reddito
IAS 16	Immobili, impianti e macchinari	CAS 4	Immobilizzazioni materiali	OIC 16	Immobilizzazioni materiali
IAS 21	Effetti delle variazioni delle valute estere	CAS 19	Conversione di valute estere	OIC 26	Operazioni, attività e passività in valuta estera
IAS 26	Piani a benefici a dipendenti	CAS 10	Fondi pensione delle aziende	OIC 31	Fondi per rischi e oneri e Trattamento di Fine Rapporto
IAS 32	Strumenti finanziari: presentazione	CAS 37	Strumenti finanziari: presentazione e informazioni	OIC 32	Strumenti finanziari derivati
IAS 34	Bilanci intermedi	CAS 32	Bilanci intermedi	OIC 30	Bilanci intermedi
IAS 36	Riduzione di valore delle Attività	CAS 8	Svalutazione di Attività	OIC 9	Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali
IAS 38	Attività immateriali	CAS 6	Attività immateriali	OIC 24	Immobilizzazioni immateriali

3.2 analisi comparata dei punti convergenti

In seguito, saranno illustrati le differenze esistenti tra i principi contabili italiani e quelli cinesi mettendo a confronto le stesse voci di bilancio o gli stessi ambiti trattati:

3.2.1 la presentazione del bilancio d'esercizio

	Contenuto	Riferimenti normativi
OIC	Il bilancio e le note comprendono: <ul style="list-style-type: none">• Stato patrimoniale;• Conto economico;• Rendiconto finanziario;• Note integrativa	OIC 12
NEW PRC GAAP	Il bilancio, oltre le voci previsti dal OIC, si aggiunge un Prospetto delle Variazioni del Capitale Proprio	CAS 30, 31, 40 ASBE 2

Nel Prospetto delle Variazioni del Capitale Proprio deve essere indicato separatamente le variazioni del periodo, le variazioni che vengono applicati direttamente al Capitale e le variazioni dovuti alle operazioni compiuti tra i soci che portano ad una modifica dell'assetto proprietario. Le disposizioni al riguardo sono nel CAS 30 comm.5.

In generale, la redazione dei bilanci in entrambi i casi rispettano i principi della continuità aziendale e la comparabilità nel tempo con altri bilanci della stessa società, ovvero la costanza nei criteri di valutazione. Inoltre, il criterio della competenza viene citato più volte nella norma CAS 30. Nei casi in cui la data d'inizio e termine, oppure il periodo di riferimento non coincidesse con 1° gennaio e 31 dicembre, dovranno essere specificati i motivi di tale diversità.

3.2.2 lo Stato Patrimoniale

	Contenuto	Riferimenti normativi
OIC	Lo stato patrimoniale deve contenere nell'attivo:	OIC 12

	<p>A. Crediti verso soci, con separata indicazione della parte già richiamata;</p> <p>B. Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria;</p> <p>C. Attivo circolante;</p> <p>D. Ratei e risconti</p> <p>E nel passivo:</p> <p>A. Patrimonio netto;</p> <p>B. Fondi per rischi e oneri</p> <p>C. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</p> <p>D. Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</p> <p>E. Ratei e risconti</p>	
NEW PRC GAAP	<p>Le attività sono classificate come attività correnti e attività non correnti.</p> <p>Le passività sono classificate come passività correnti e passività non correnti.</p>	CAS 30 comm.3

Nei CAS 30 sono elencati a carattere enunciativo i requisiti tale che un'attività o una passività sia corrente o non corrente. Inoltre, per gli istituti finanziari che non hanno un ciclo operativo chiaramente identificabile: le loro attività e passività possono essere presentate in ordine di liquidità; Imprese che esercitano diverse attività: è consentito l'utilizzo di un criterio di presentazione misto.

3.2.3 il Conto Economico

	Contenuto	Riferimenti normativi
OIC	<p>Il conto economico comprende:</p> <p>A. Valore della produzione</p> <p>B. Costi della produzione</p> <p>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</p> <p>C. Proventi e oneri finanziari</p> <p>Totale proventi e oneri finanziari</p> <p>D. Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</p> <p>Totale delle rettifiche</p> <p>Risultato prima delle imposte (A – B +/- C +/- D)</p> <p>Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</p> <p>Utile (perdite) dell'esercizio</p>	OIC 12
NEW PRC GAAP	Il conto economico si differisce da quello dell'OIC per la classificazione dei costi in base alle funzioni.	CAS 30 comm.4

In caso di bilancio consolidato, la redazione secondo i NEW GAAP è previsto una separata elencazione tra le variazioni della società controllante e le variazioni dei singoli soci.

3.2.4 il Rendiconto Finanziario

	Contenuto	Riferimenti normativi
OIC	Rendiconto Finanziario classifica i flussi derivanti dalle attività finanziarie in quelle operative, quelle di investimento e quelle di finanziamento. Inoltre, comprende	OIC 10

	anche i casi che non rientrano nelle tre classi elencati sopra, come i flussi esteri. All'interno vengono calcolati le variazioni delle attività e i rispettivi risultati, compreso gli eventuali rivalutazioni, detraendo poi le imposte.	
NEW PRC GAAP	Definizione delle attività che rientrano nel rendiconto finanziario e le voci che devono essere rappresentati.	CAS 31

Come struttura normativa la classificazione delle attività nei due principi sono le stesse. La differenza è che nel NEW GAAP è richiesto un'elencazione a parte delle voci che influirebbero sull'utilità netta.

3.2.5 la Nota integrativa

	Contenuto	Riferimenti normativi
OIC	La classificazione delle voci del bilancio; informativa sulle questioni interni che prorogano oltre esercizio.	OIC 12
NEW PRC GAAP	Il modello e i principi applicati durante la redazione del bilancio; gli eventi rilevanti che hanno il rischio di variare il patrimonio o i debiti; i contatti e le relazioni per gli eventi che hanno delle ricadute in un esercizio futuro.	CAS 30 comm.6

Nota Integrativa ha la funzione esplicativa ed integrativa dei dati esposti nello stato patrimoniale, nel conto economico e nel rendiconto finanziario. Inoltre, una delle principali funzioni della Nota Integrativa è mantenere la continuità dei rapporti, sia dei dati contabili compreso le fonti e le variazioni, sia le informazioni gestionali che ripercuotono negli esercizi successivi. In questo caso le differenze non sono irrilevanti in quanto gli eventi di rilevanza degna di essere inseriti nella Nota variano a seconda delle circostanze.

3.3 il Bilancio Consolidato

	Contenuto	Riferimenti normativi
OIC	<p>Il bilancio consolidato affronta:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. valutano nel bilancio di esercizio le partecipazioni in imprese controllate o collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, con il metodo del patrimonio netto ai sensi dell'articolo 2426, numero 4, codice civile; 2. valutano nel bilancio consolidato le partecipazioni costituenti immobilizzazioni in imprese collegate con il metodo del patrimonio netto ai sensi dell'articolo 36, comma 1, del D.lgs. 127/1991. 	OIC 17
NEW PRC GAAP	<p>Nel bilancio consolidato la composizione delle macro-classi è identica a quello dei rispettivi bilanci d'esercizio, ma per le valutazioni delle partecipazioni è stato adottato il criterio del <i>fair value</i>.</p>	CAS 33

La redazione del bilancio consolidato in Italia è obbligatoria per le società descritte dalle disposizioni del D.lgs. 9 aprile 1991, n.127, ovvero le società per azioni, in accomandita per azioni, e a responsabilità limitata che controllano un'impresa. Tale principio è stato recepito dal NEW GAAP nel 2014 con il CAS 33. E per i bilanci nelle società controllate è stato messo a disposizione il CAS 41. Per il NEW GAAP l'applicazione del bilancio consolidato ai soggetti valuta soprattutto il sostanziale controllo che questi hanno sulle altre imprese, che possono tradursi nel partecipare ai risultati di quest'ultimi o influenzarne i comportamenti. L'eccezione è fatta per le società controllante d'investimento che redige il bilancio d'esercizio ordinario.

3.3.1 le procedure di consolidamento

	Contenuto	Riferimenti normativi
OIC	Il consolidamento richiede che le imprese appartenenti allo stesso gruppo di adottare i modelli contabili e i periodi di redazione uniformi.	OIC 17
NEW PRC GAAP	Richiede un adeguamento dei valori valutati secondo il criterio del <i>fair value</i> .	CAS 33

3.3.2 i metodi di consolidamento

	Contenuto	Riferimenti normativi
OIC	L'utilizzo del metodo del patrimonio netto. Eliminazione della quota del patrimonio netto corrispondenti alla proporzione di partecipazione. Rettifiche successive alle attività acquisite in base alle variazioni delle attività e le passività.	OIC 17, 21
NEW PRC GAAP	Accompagna il metodo del patrimonio netto la valutazione delle quote secondo il <i>fair value</i> .	CAS 31

Per il metodo del patrimonio netto s'intende il valore della frazione del patrimonio netto dell'impresa partecipata rettificata con i costi sostenuti per l'acquisto, la detrazione dei dividendi e delle perdite.

3.4 le Immobilizzazioni Materiali

	Contenuto	Riferimenti normativi
OIC	Le immobilizzazioni materiali sono beni tangibili di uso durevole costituenti parte dell'organizzazione	OIC 16

	<p>permanente delle società, la cui utilità economica si estende oltre i limiti di un esercizio. Il riferirsi a fattori e condizioni durature non è una caratteristica intrinseca ai beni come tali, bensì alla loro destinazione. Esse sono normalmente impiegate come strumenti di produzione del reddito della gestione caratteristica e non sono, quindi, destinate alla vendita, né alla trasformazione per l'ottenimento dei prodotti della società. E possono essere:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. beni materiali acquistati o realizzati internamente; 2. beni materiali in corso di costruzione; 3. somme anticipate a fronte del loro acquisto o della loro produzione. 	
NEW PRC GAAP	Attività materiali che possono essere utilizzati per la produzione, per i servizi, per locarlo agli altri o per scopi amministrativi. Hanno una durata di utilità maggiore di un anno	CAS 4

Le definizioni si differiscono per alcuni punti. Nell'OIC non vi è una vita minima del bene. Per essere iscritto al bilancio secondo NEW GAAP l'immobilizzazione materiale deve soddisfare due requisiti: i flussi economici generati sono destinati alla società controllante o di proprietà; il valore del bene è definibile.

3.4.1 iscrizione al bilancio

	Contenuto	Riferimenti normativi
OIC	Il bene è iscritto al bilancio con il valore del costo d'acquisto comprendenti gli eventuali costi d'accessori legati al tale operazione. In seguito può essere integrato ai costi di produzione se questi sono direttamente imputabili al bene prodotto.	OIC 16
NEW PRC GAAP	L'iscrizione al bilancio prevede una attualizzazione del valore del bene, rettificato con i costi di smantellamento e il ripristino del luogo.	CAS 4, 8

Inoltre, secondo NEW GAAP i costi sostenuti successivamente all'iscrizione in bilancio sono capitalizzati quando è probabile che la spesa migliorerà la condizione del bene al di là dello standard di rendimento originariamente accertato. Questo in OIC può essere interpretato come i costi delle manutenzioni straordinarie.

3.4.2 l'ammortamento e le valutazioni successive

	Contenuto	Riferimenti normativi
OIC	L'ammortamento è la ripartizione del costo di un'immobilizzazione nel periodo della sua stimata vita utile con un metodo sistematico e razionale, indipendentemente dai risultati conseguiti nell'esercizio.	OIC 16

	Il valore da ammortizzare è la differenza tra il costo dell'immobilizzazione, determinato secondo i criteri enunciati nel principio, e, se determinabile, il valore residuo.	
NEW PRC GAAP	Le rivalutazioni successive possono essere applicate solo con il modello del costo, al netto degli ammortamenti cumulati delle perdite di valori	CAS 4 comm.14, 8

L'OIC, a differenza del NEW GAAP, prevede diversi metodi di ammortamento. In particolare, l'ammortamento a quota fissa, a quota decrescenti e a unità prodotta, sono i principali schemi da adottare in base alle circostanze del bene immobilizzato.

Nel caso dei beni totalmente ammortizzati, il NEW GAAP prevede che i ricavi ottenuti da questi devono essere iscritti in una voce diversa da quello dell'ordinario ricavo.

3.5 immobilizzazioni immateriali

	Contenuto	Riferimenti normativi
OIC	Le immobilizzazioni immateriali sono attività normalmente caratterizzate dalla mancanza di tangibilità. Esse sono costituite da costi che non esauriscono la loro utilità in un solo periodo ma manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi. E possono comprendere: <ol style="list-style-type: none"> 1. oneri pluriennali 2. beni immateriali (diritti di brevetto industriale e diritti di 	OIC 24

	<p>utilizzazione delle opere dell'ingegno; concessioni, licenze, marchi e diritti simili);</p> <p>3. avviamento;</p> <p>4. immobilizzazioni immateriali in corso;</p> <p>5. acconti.</p>	
NEW PRC GAAP	<p>vengono ridefinite come attività non monetarie, possedute o controllate da un'entità per essere utilizzate nella produzione di beni, fornitura di servizi, per locazione o per scopi amministrativi.</p> <p>Possono essere classificati in intangibili identificabili ed immobilizzazioni immateriali non identificabili; attività immateriali identificabili possono presentarsi come oggetti in diritti legali o contrattuali.</p>	CAS 6

Stesse condizioni come le immobilizzazioni materiali, nel NEW GAAP le immobilizzazioni immateriali per essere iscritto al bilancio deve soddisfare i due requisiti: i flussi economici generati sono destinati alla società controllante o di proprietà; il valore del bene è definibile. Inoltre, per essere definito come tale deve soddisfare uno dei due requisiti: scindibile dalla società per essere trasferito da solo o con i contratti relativi; di origine contrattuali o legali che conferiscono dei poteri.

3.5.1 iscrizione al bilancio

	Contenuto	Riferimenti normativi
OIC	Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione.	OIC 24
NEW PRC GAAP	Il valore da iscrivere è legato al quanto investito dagli investitori, se l'immobilizzazione è in trasferimento. E se tale valore viene reputato non corretto, allora si adopera il fair value.	CAS 6

In entrambi i casi il costo di produzione (sviluppi) è legato alla tipologia dell'immobilizzazione, e possono essere capitalizzati quando l'insieme dei costi soddisfano i specifici criteri, altrimenti si attende fino al momento del raggiungimento. Nel caso che le condizioni vengono soddisfatte i costi devono essere iscritti nel Conto Economico alla data della spesa.

3.5.2 l'ammortamento e le valutazioni successive

	Contenuto	Riferimenti normativi
OIC	Le rivalutazioni sono ammesse solo nei casi in cui la legge lo prevede, e in ogni caso il suo valore non può superare il valore recuperabile. Invece la svalutazione avviene quando la società verifica la presenza dei fattori che causano delle perdite durevoli del bene, e in questo caso il bene è svalutato fino al suo valore recuperabile.	OIC 24

NEW PRC GAAP	<p>Le rivalutazioni seguono il criterio del costo come quelli materiali.</p> <p>L'ammortamento invece è previsto per i beni a vita utile determinata, e viene eseguita in modo razionale sulla durata rimasta. Nel caso della vita utile indeterminato invece non è previsto l'ammortamento.</p>	CAS 6
--------------	--	-------

In entrambi i casi l'ammortamento può essere interpretato come dei costi del bene e possono essere iscritti nel Conto Economico.

Alla fine della vita utile valutato, il bene può essere ceduto se è presenta un mercato in cui può essere scambiato. E il valore recuperabile è determinato in riferimento al mercato.

3.6 la riduzione durevole del valore delle attività ed impairment test

	Contenuto	Riferimenti normativi
OIC	Si definisce perdita durevole di valore la diminuzione di valore che rende il valore recuperabile di un'immobilizzazione, determinato in una prospettiva di lungo termine, inferiore rispetto al suo valore netto contabile.	OIC 9
NEW PRC GAAP	ASBE prevede che alla fine di ogni esercizio, vengono effettuati delle verifiche alle otto attività del bilancio d'esercizio: crediti, rimanenze, investimenti a breve termine, investimenti a lungo termine, attività immobilizzate, costruzioni in economia, attività immateriali e prestiti specifici.	CAS 8

Per la rilevazione della perdita durevole si confronta il valore recuperabile di un'immobilizzazione e il suo valore contabile, se risulta minore allora la differenza è imputato come la perdita durevole. Nei casi in cui il valore residuo non è determinabile, allora si valuta il generatore dei flussi a cui l'immobilizzazione fa parte.

I NEW GAAP prevede che gli investimenti valutati con il metodo del costo, gli avviamenti e le attività immateriali non ancora disponibili per l'uso sono in ogni caso soggetti alla verifica annuale.

3.7 I Strumenti Finanziari

	Contenuto	Riferimenti normativi
OIC	Uno strumento finanziario è qualsiasi contratto che dia origine ad un'attività finanziaria per una società e ad una passività finanziaria o ad uno strumento di capitale per un'altra società.	OIC 32
NEW PRC GAAP	<p>I NEW PRC GAAP classificano le attività e le passività in base al loro scopo di detenzione di attività o assunzione di passività.</p> <p>Le Attività finanziarie sono classificate in quattro categorie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Attività finanziarie fair value through profit and loss (sono incluse in questa categoria le Attività finanziarie held-for-trading); - Investimenti held-to-maturity (si riferisce alle Attività finanziarie non derivate con pagamenti fissi o determinabili ed a scadenza fissa, che 	<p>CAS 22, 7, 8</p> <p>Nel 2017 CAS 22 viene rinnovato in CAS 37</p>

	<p>si ha intenzione e la capacità di detenere fino alla scadenza);</p> <ul style="list-style-type: none"> - Loans and receivables (si riferisce alle Attività finanziarie non derivate con pagamenti fissi o determinabili che non sono quotate in un mercato attivo); - Attività finanziarie available-for-sale (sono quelle Attività finanziarie non derivate che sono designate come disponibili per la vendita al momento della rilevazione iniziale o non sono classificate in altre categorie). <p>Le passività finanziarie, invece, sono classificate in due categorie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - passività finanziarie fair value through profit and loss (sono incluse in tale categoria le passività held-for-trading); - altre passività finanziarie. 	
--	---	--

Lo scopo del principio in entrambi i casi sono volti a disciplinare i criteri per la rilevazione, la classificazione e la valutazione degli strumenti finanziari, nonché le tecniche di valutazione del degli strumenti finanziari derivati e le informazioni da presentare nella nota integrativa.

La classificazione secondo OIC invece è suddivisa in base all'ubicazione sul bilancio: rispettivamente nell'attivo e nel passivo dello Stato Patrimoniale.

Nel momento dell'iscrizione al bilancio e le successive rivalutazioni, tutte e due i sistemi adottano il criterio del *fair value*, e imputano al Conto Economico i costi derivanti dagli strumenti finanziari.

L'eccezione fatta per le attività held-for-trading e le altre passività, i costi dei primi vengono

imputati allo Stato Patrimoniale come una riserva fino alla estinzione, i secondi invece sono valutati al costo ammortizzato con il metodo del tasso effettivo.

I titoli non quotati sono valutati al costo nel NEW GAAP.

3.7.1 gli strumenti finanziari derivati e di copertura

	Contenuto	Riferimenti normativi
OIC	<p>Un derivato è uno strumento finanziario o un altro contratto che possiede le seguenti tre caratteristiche:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. il suo valore varia come conseguenza della variazione di un determinato tasso di interesse, prezzo di strumenti finanziari, prezzo di merci, tasso di cambio, indice di prezzo o di tasso, rating di credito o indice di credito o altra variabile, a condizione che, nel caso di una variabile non finanziaria, tale variabile non sia specifica di una delle controparti contrattuali (a volte chiamato il sottostante); 2. non richiede un investimento netto iniziale o richiede un investimento netto iniziale che sia minore di quanto sarebbe richiesto per altri tipi di contratti da cui ci si aspetterebbe una risposta simile a variazioni di fattori di mercato; 	OIC 32

	<p>3. è regolato a data futura.</p> <p>Uno strumento di copertura è un derivato designato alla copertura di uno dei quattro rischi contabilizzabili.</p>	
NEW PRC GAAP	<p>Gli strumenti finanziari derivati sono iscritti nelle attività e nelle passività, con il valore del <i>fair value</i> rilevato nel Conto Economico.</p> <p>Gli strumenti di copertura servono a prevenire le oscillazioni dei valori del <i>fair value</i>.</p>	CAS 37

Sia nell'OIC che nel NEW GAAP sono elencati i rischi legati agli strumenti finanziari e i loro derivati. L'OIC al riguardo stabilisce che solo i quattro tipi di rischi possono essere soggetti di copertura iscrivibile al bilancio: rischio di tasso d'interesse, rischio di cambio, rischio di prezzo e il rischio di credito.

Conclusione

Alla luce di quanto emerso dalle analisi comparate, emerge lo sforzo del governo cinese verso l'obiettivo della unificazione dei principi contabili a livello internazionale, e lo sviluppo del sistema contabile italiano con i recepimenti dei principi IFRS.

Una chiara dimostrazione del tale ipotesi è la somiglianza della struttura dei principi contabili tra i due Paesi, sia a livello degli ambiti trattati, sia a livello delle normative al riguardo.

Per cui è possibile affermare che la barriera d'entrata dovuta alle divergenze contabili sono in via di estinzione. E laddove continuano ad esistere tali vincoli, il costo da sostenere per abbattere tale barriera è in continua diminuzione, specialmente nei settori in cui il profitto atteso supera di gran lunga tale costo.

Bibliografie

5.1 Fonti italiani

De Nova Giorgio; Tesauro Francesco, “*Codice Civile e leggi collegate*”, Zanichelli, 2016

Valentina Guerra, “*i principi contabili cinesi tra tradizione e convergenza verso IAS/IFRS*”, università degli studi di MILANO-BICOCCA, tesi 2013/2014

ZhengZong Dai, “*le aspettative e le prospettive positive dell’IAS/IFRS*”, gazzetta ufficiale della contabilità, 2015

Quagli Alberto, in “*Bilancio di esercizio e principi contabili*”, Giappichelli, Torino, 2015

5.2 Fonti web ed internazionali

Alessandro Turrís, Federica Cordova, “*Bilancio- uno sguardo al futuro*”, 2018, <https://www.pwc.com/it/it/publications/assets/docs/oic-2018.pdf>

Fondazione Nazionale Commercialisti, Fondazione Pacioli, “*Principi contabili internazionali*”, <https://www.fondazioneazionalecommercialisti.it/node/51>

Organismo Italiano di Contabilità, Attività Nazionale, Progetti OIC, “*Principi Contabili Nazionali*”, <https://www.fondazioneoic.eu/?cat=14>

Fuquan Zhen, “*l’evoluzione della pratica contabile cinese e lo sviluppo ideologico*”, 2013, China online accounting school, http://www.chinaacc.com/new/287_288_201310/21we4468200.shtml

Ministry of Finance of the People’s Republic of China, “*Decisione finale dell’Unione Europea*”, 2012,

http://www.mof.gov.cn/mofhome/kjs/zhengwuxinxi/guojidongtai/201210/t20121022_68917.html

Ministry of Finance of the People's Republic of China, “*Conferma dei progressi di conversione allo standard IFRS da parte dell’Unione Europea*”, 2008,
http://www.mof.gov.cn/zhengwuxinxi/caizhengxinwen/200811/t20081119_90955.html

Ministry of Finance of the People's Republic of China, “*ACCOUNTING SYSTEM FOR BUSINESS ENTERPRISES*”,
http://kjs.mof.gov.cn/zhengwuxinxi/kuaijifagui/200806/t20080618_46254.html

China Securities Regulatory Commission, “*il modello di bilancio per le società quotate*”, 2012,
http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/tzzbh/xpzn/rhdnb/201204/t20120417_208840.html

INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS