

1. La struttura del bilancio di esercizio in Giappone (Ministry of Justice Ordinance, n. 31/1963)

► *Struttura di Stato patrimoniale*

- ◆ Non è prevista una rigida gerarchia delle voci e un contenuto minimo
- ◆ Sono previsti i **criteri di classificazione**, lasciando al redattore la loro concreta applicazione
- ◆ Lo stato patrimoniale deve essere redatto secondo uno schema “**a sezioni contrapposte**”; la classificazione dei valori è basata sul **criterio finanziario**
- ◆ La sezione delle **attività** è distinta in:
 - **attivo circolante** (*current assets*)
 - **immobilizzazioni** (*fixed assets*)
 - materiali
 - immateriali
 - finanziarie
 - **costi ad utilità pluriennale** (*deferred costs*)

- ◆ La sezione delle passività è distinta in:
 - **passività correnti** (*current liabilities*)
 - **passività consolidate** (*fixed liabilities*)
 - **patrimonio netto** (*net equity*)
- ◆ Poi, all'interno di ciascun aggregato:
 - gli elementi patrimoniali sono iscritti per **natura**
 - inoltre, i principi contabili giapponesi suggeriscono che le singole poste siano iscritte secondo il criterio della **liquidità decrescente**
- ◆ L'aggregato “**costi ad utilità pluriennale**” è così composto:
 - *organization costs*
 - *preoperating costs*
 - *research and development costs*
 - *new share issuing costs*
 - *bond discounts*
- ◆ È prevista la **comparazione** con i valori finali dell'esercizio precedente
- ◆ Non sono previsti i **conti d'ordine**

► *Struttura di Conto economico*

- ◆ Anche per il conto economico:
 - non è prevista una **rigida gerarchia** delle voci e un contenuto minimo;
 - sono previsti in modo preciso **forma, struttura e classificazione**, lasciando al redattore la loro concreta applicazione

- ◆ Caratteri dello schema di conto economico:
 - **forma**: scalare
 - **struttura**: a “ricavi e costo del venduto”, con distinzione tra sezione ordinaria e straordinaria
 - **classificazione** delle poste: per destinazione

- ◆ **Sezione ordinaria**:
 - **Componenti operativi** (gestione tipica o caratteristica)
 - + Ricavi
 - Costo del venduto
 - **Componenti non operativi** (gestione accessoria o extra-caratteristica + gestione finanziaria)

◆ **Sezione straordinaria:**

+ Proventi straordinari

– Perdite straordinarie

- ◆ Dopo il risultato netto, occorre dare indicazione delle scelte di **destinazione del reddito**, evidenziandone la parte distribuita e quella destinata a riserva

◆ **Esempio di conto economico:**

Sezione ordinaria	
<i>Componenti operativi</i>	
+ Ricavi delle vendite	X
– Costi del venduto	(X)
= <i>Risultato operativo</i>	X
<i>Componenti non operativi</i>	
+ Interessi attivi	X
+ Dividendi	X
+ Altri ricavi	X
– Oneri finanziari	(X)
– Altri oneri	(X)
= <i>Risultato ordinario</i>	X

Sezione straordinaria	
+ Proventi straordinari	X
– Oneri straordinari	(X)
= <i>Risultato ante imposte</i>	X
– Imposte sul reddito	(X)
= <i>Risultato netto</i>	X
Risultato distribuito	(X)
Risultato destinato a riserva legale	X
Risultato destinato ad altre riserve	X

► ***Struttura delle note al bilancio***

- ◆ Non è previsto uno schema rigido, ma solo un **contenuto minimo obbligatorio**
- ◆ Contenuto molto simile a quanto previsto da principi contabili internazionali