

PRICEWATERHOUSECOOPERS 



Pisa, 9 dicembre 2009



RICAVI IAS 18
QUIZ

PwC Experience*

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Accordi di vendita con clausola di *Bill and hold*

Un grossista ha ottenuto un contratto per la fornitura ad un cliente di console per video giochi da consegnarsi in data futura. Il cliente ha pagato una parte del corrispettivo al momento della sottoscrizione del contratto, che prevede la vendita di 100.000 console per video giochi. Alla data di bilancio il grossista ha in scorta solo 20.000 console, che sono identificate presso il proprio magazzino e pronte per la consegna al cliente alla stessa data. Il contratto prevede istruzioni particolari relativamente alle tempistiche e al luogo della consegna, stabilendo inoltre il pagamento di una *holding fee* (commissione per il possesso dei beni coperti da contratto) per le 20.000 console per video game in magazzino, alle quali si applicano i consueti termini di pagamento.

Domanda

Per quante console, alla data di bilancio, il grossista può riconoscere ricavi?

1. Nessuna
2. 20.000
3. 100.000

Accordi di vendita con clausola di *Bill and hold*

La risposta è:

2.

20.000

Vendita e restituzione

La Società B produce abbigliamento ed ha un maggior rivenditore cui concede una linea di credito a lungo termine, per mezzo della quale la Società B provvede alla fornitura di capi d'abbigliamento allo stesso rivenditore, che, a sua volta, può vendere a terzi. Il rivenditore tiene in deposito presso il proprio magazzino i capi d'abbigliamento. La cessione del titolo di proprietà al rivenditore avviene quando quest'ultimo riceve le merci. Il rivenditore non dovrà effettuare alcun pagamento della merce finché non verrà pagato a sua volta dai terzi. Nel caso in cui i capi d'abbigliamento non vengano venduti entro tre mesi, il rivenditore può restituire la merce alla Società, oppure pagarla e tenerla.

Domanda A

Quando dovrebbe riconoscere i ricavi la Società B?

1. Quando la Società B consegna la merce al rivenditore.
2. Dopo che il rivenditore avrà ricevuto il pagamento dai terzi o dopo tre mesi.

Vendita e restituzione

La risposta alla DOMANDA A è:

2.

dopo che il rivenditore avrà ricevuto
il pagamento dai terzi o dopo tre mesi

Vendita e restituzione

La Società B produce abbigliamento ed ha un maggior rivenditore cui concede una linea di credito a lungo termine, per mezzo della quale la Società B provvede alla fornitura di capi d'abbigliamento allo stesso rivenditore, che, a sua volta può vendere a terzi. Il rivenditore tiene i capi d'abbigliamento presso il proprio magazzino. La cessione del titolo di proprietà al rivenditore avviene quando quest'ultimo riceve le merci. Il rivenditore non dovrà effettuare alcun pagamento della merce finché non verrà pagato a sua volta dai terzi. Nel caso in cui i capi d'abbigliamento non vengano venduti entro tre mesi, il rivenditore può restituire la merce alla Società, oppure pagarla e tenerla.

Domanda B

Come andrebbero contabilizzate le rimanenze di magazzino del rivenditore alla data di bilancio?

1. Come rimanenze nei libri contabili del rivenditore.
2. Come rimanenze in conto deposito nei libri contabili della Società B.

Vendita e restituzione

La risposta alla DOMANDA B è:

2.

come rimanenze in conto deposito
nei libri contabili della Società B

Acquisto a rate

La Società A sottoscrive un contratto per la vendita di 10 televisori con uno dei suoi clienti. La Società A conserva gli articoli, li mette a magazzino e incassa un anticipo dal cliente del valore di 1.000. Il Cliente dovrà perfezionare l'acquisto entro tre mesi oppure dovrà rinunciare all'anticipo in contanti erogato. I televisori non saranno consegnati al cliente finché non sarà pagato completamente il corrispettivo dovuto per l'acquisto. Nel caso in cui i televisori fossero danneggiati o persi, la Società A dovrà restituire al cliente l'anticipo oppure provvedere alla sostituzione del prodotto.

Domanda

Quando dovrebbe contabilizzare ricavi la Società A per i televisori venduti?

- 1. Dovrebbe riconoscere l'intero ammontare alla data di sottoscrizione del contratto.**
- 2. Dovrebbe riconoscere l'intero ammontare al momento della consegna al cliente dei televisori.**
- 3. Dovrebbe contabilizzare come ricavo l'anticipo in contanti pagato e il resto del prezzo d'acquisto quando i televisori sono consegnati al cliente.**
- 4. Dovrebbe contabilizzare come ricavo l'anticipo in contanti nel corso dei tre mesi, mentre la parte restante della vendita alla consegna dei televisori al cliente.**

Acquisto a rate

La risposta è:

2.

dovrebbe riconoscere
l'intero ammontare
al momento della consegna al
cliente dei televisori

Quota d'iscrizione

La Società X è un'agenzia di viaggi che genera parte dei propri utili attraverso l'incasso di quote d'iscrizione, grazie alle quali i clienti hanno accesso ad una varietà di servizi scontati. I clienti hanno tuttavia il diritto di annullare tale accordo in qualunque momento e ricevere il rimborso totale della quota associativa versata se non hanno utilizzato i servizi offerti. In base all'esperienza pregressa, la Società X è in grado di prevedere il tasso di annullamento di tali quote associative in un arco temporale piuttosto breve. Il programma associativo dell'agenzia conta 5 milioni di membri.

Domanda

Quale sarebbe la modalità più appropriata di rilevare ricavi relativamente alle quote d'iscrizione?

- 1. Rilevare a ricavo l'intero ammontare delle quote associative dedotte le effettive somme rimborsate quando ciò avvenga.**
- 2. Rilevare le quote d'iscrizione in modo proporzionale lungo tutta la durata del periodo associativo, dedotti gli accantonamenti al fondo per previsti rimborsi.**
- 3. Rilevare immediatamente come ricavi la totalità delle quote associative e allo stesso tempo contabilizzare un fondo che rifletta la miglior stima dei rimborsi che secondo la Società X verranno richiesti.**

Contributi associativi

La risposta è:

2.

rilevare le quote d'iscrizione in modo
proporzionale lungo tutta
la durata del periodo
associativo, dedotti gli accantonamenti
al fondo per previsti rimborsi

Grazie per l'attenzione