



Indice

	<i>pag.</i>
Introduzione	XI
1. <i>La rilevanza delle operazioni di leasing e l'evoluzione dei principi contabili sul leasing</i>	1
1.1. La funzione economica delle operazioni di leasing	1
1.2. La rilevanza delle operazioni di leasing	3
1.2.1. La diffusione del leasing in Italia	3
1.2.2. La diffusione del leasing in Europa	6
1.2.3. La diffusione del leasing nel resto del mondo	7
1.3. Gli standards statunitensi sul leasing	8
1.4. Il principio contabile internazionale IAS 17	15
1.5. L'evoluzione del progetto congiunto IASB e FASB sul leasing	19
1.6. La rilevazione del leasing nel contesto italiano	25
2. <i>Il nuovo trattamento contabile delle operazioni di leasing secondo l'IFRS 16</i>	31
2.1. Le principali novità introdotte dal principio contabile IFRS 16	31
2.2. L'ambito di applicazione e le esenzioni	32
2.3. L'identificazione di un leasing	35
2.4. La separazione delle componenti di leasing e la combinazione dei contratti	40
2.5. La durata del leasing	42

	<i>pag.</i>
2.6. La contabilizzazione nel bilancio del locatario	47
2.7. La contabilizzazione nel bilancio del locatore	60
2.8. L'analisi degli effetti e del trade-off costi-benefici dell'IFRS 16	69
3. <i>Le convergenze e le divergenze tra IAS/IFRS e U.S. GAAP nel nuovo principio contabile "Leases"</i>	73
3.1. Il nuovo principio contabile Topic 842 " <i>Leases</i> " del FASB	73
3.2. La differenza concettuale tra IFRS 16 e ASC 842	75
3.3. Le differenze minori tra IFRS 16 e ASC 842	79
3.4. Le cause delle divergenze tra IASB e FASB	81
4. <i>Le implicazioni del COVID-19 sull'applicazione dell'IFRS 16</i>	85
4.1. Le criticità dell'IFRS 16 derivanti dagli effetti della pandemia e gli interventi dello IASB	85
4.2. L'educational material " <i>Accounting for Covid-19-related rent concessions applying IFRS 16 Leases</i> " pubblicato il 10 aprile 2020	88
4.3. L'analisi preliminare condotta dallo Staff dello IASB nel documento del 17 aprile 2020	91
4.4. L' <i>Exposure Draft Covid-19-Related Rent Concessions</i>	103
4.5. L'analisi dei feedback all' <i>Exposure Draft</i> ricevuti dallo IASB	106
4.6. Le modifiche all'IFRS 16	112
4.7. Il processo di omologazione dell' <i>amendment</i> all'IFRS 16	116
5. <i>La compliance all'informativa obbligatoria IFRS 16: evidenze empiriche dai bilanci dei locatari</i>	119
5.1. Gli obiettivi della ricerca	119
5.2. L'analisi della letteratura	122
5.2.1. Gli studi nazionali e internazionali sul leasing e sull'IFRS 16	122
5.2.2. Gli studi sulla <i>compliance</i>	126
5.3. La metodologia di ricerca	130
5.4. I risultati	132
5.4.1. L'analisi descrittiva	132
5.4.2. L'analisi della <i>disclosure</i> e del livello di compliance all'IFRS 16	133

	<i>pag.</i>
5.4.3. La <i>disclosure</i> sul leasing: le <i>best practices</i>	137
5.5. Conclusioni	140
<i>Considerazioni conclusive</i>	143
<i>Appendice</i>	147
<i>Bibliografia</i>	153