



UNIVERSITÀ DI PISA

REVISIONE CONTABILE

GIUSEPPE D'ONZA

Academic year

2018/19

Course

CONSULENZA PROFESSIONALE
ALLE AZIENDE

Code

235PP

Credits

9

| Modules | Area | Type | Hours | Teacher(s) |
|---------------------|-----------|---------|-------|---------------------------------|
| REVISIONE CONTABILE | SECS-P/07 | LEZIONI | 63 | GIUSEPPE D'ONZA ALBERTO TRON |

Obiettivi di apprendimento

Conoscenze

Docenti

I modulo interno (6 CFU) : Prof. Giuseppe D'Onza

II modulo interno (3 CFU): Prof. Alberto Tron

Oggetto

Lo scopo del corso è quello di illustrare i principi e le tecniche della revisione contabile, con particolare riferimento allo studio, analisi, valutazione e revisione contabile delle principali aree di bilancio.

Verranno, altresì, affrontati argomenti specialistici quali, la L. 262/2005, il D.Lgs 39/2010 così come modificate ed integrate dal D.Lgs. 135/2016, la valutazione e i giudizi sulla continuità aziendale.

Programma

I MODULO – LA REVISIONE CONTABILE

1. Introduzione alla revisione contabile
 - Quadro normativo di riferimento
 - Principi etico-professionali
2. Il processo di revisione, la pianificazione e la valutazione del sistema di controllo interno
 - Il processo di revisione
 - La pianificazione della revisione. La conoscenza dell'attività aziendale. L'analisi preliminare di bilancio ai fini revisionali.
 - La documentazione della revisione contabile e le carte di lavoro.
 - Il sistema di controllo interno: evoluzione normativa ed approfondimenti.
3. La revisione contabile
 - Gli obiettivi della revisione contabile
 - Le procedure di revisione nelle Fasi Preliminare e Finale
 - Il programma delle verifiche di revisione
 - La documentazione del lavoro: i File Permanent, General e Analitico
4. La revisione per voci di bilancio e cicli operativi
 - La revisione cassa e banca
 - La revisione delle vendite e dei crediti
 - La revisione degli acquisti e dei debiti
 - La revisione dei fondi rischi e oneri
 - La revisione del magazzino



UNIVERSITÀ DI PISA

- La revisione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali
- La revisione delle immobilizzazioni finanziarie
- La revisione del patrimonio netto
- La revisione del personale

- 5. La relazione di revisione
- Il giudizio sul bilancio
- La valutazione della continuità aziendale nell'ambito della revisione contabile

II MODULO - APPROFONDIMENTI E APPLICAZIONI SPECIFICHE

1. L'attività del collegio sindacale di società non quotate anche incaricato della revisione contabile.
 1. Quadro normativo di riferimento
 2. Principi etico-professionali
 3. Il ruolo del collegio sindacale nella crisi di impresa
 4. Differenze principali con la società di revisione
2. La verifica della continuità aziendale – ISA Italia 570
3. Procedure di revisione – impairment test
4. La revisione dell'area fiscale
5. La revisione del bilancio di liquidazione
6. Attestazione dei piani di risanamento: principi etico professionali di riferimento
7. Due diligence e operazioni di merger & acquisition (M&A)
8. 262/2005 e il Dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari
 1. La redazione delle procedure amministrative e contabile
 2. I controlli amministrativo-contabili
 3. L'attestazione del Dirigente Preposto
9. Business case con primaria società di revisione contabile

Testi consigliati

per l'esame

- MARCHI Luciano, Principi di revisione contabile. Un approccio per cicli operativi, Milano, Giuffrè, 2005.
- Materiale didattico di revisione aziendale disponibile nella piattaforma di e-learning inclusi dai docenti

INDICAZIONI AGLI STUDENTI

L'esame prevede due prove scritte, una per modulo. Le prove potranno essere sostenute anche in appelli differenti, senza propedeuticità, purché gli appelli siano svolti nella medesima sessione di esame.

Il voto finale sarà determinato dalla media ponderata (sulla base dei CFU dei due moduli) dei voti acquisiti.

Modalità di verifica delle conoscenze

Prova scritta articolata in due moduli

Capacità

Sviluppare le conoscenze dei principi e delle tecniche di revisione.

Modalità di verifica delle capacità

Prova scritta.

Comportamenti

Saranno acquisite opportune conoscenze per l'applicazione delle tecniche di revisione

Modalità di verifica dei comportamenti

Prova scritta

Prerequisiti (conoscenze iniziali)

Conoscenza della contabilità e del bilancio

Programma (contenuti dell'insegnamento)



UNIVERSITÀ DI PISA

I MODULO – LA REVISIONE CONTABILE

1. La revisione contabile nel quadro della revisione aziendale
 - Quadro normativo di riferimento
 - Principi etico-professionali
 - Le analisi in materia di indipendenza dei revisori
2. Il processo di revisione, la pianificazione e la valutazione del sistema di controllo interno
 - Il processo di revisione secondo un approccio risk based
 - La pianificazione della revisione. L'analytical review in fase di pianificazione. La determinazione della significatività. Le analisi relative al rischio di frode.
 - Le analisi e valutazioni relative al sistema di controllo interno. Le comunicazioni delle carenze sul controllo interno.
 - Le verifiche sulla regolare tenuta della contabilità sociale
3. La revisione per voci di bilancio e cicli operativi
 - La revisione delle vendite e dei crediti
 - La revisione degli acquisti e dei debiti
 - La revisione del magazzino
 - La revisione del personale
 - La revisione delle immobilizzazioni materiali
 - La revisione delle immobilizzazioni immateriali
 - La revisione cassa e banca
 - La revisione dei fondi rischi e oneri
 - La revisione del patrimonio netto
4. La relazione di revisione
 - Il giudizio sul bilancio
 - La valutazione della continuità aziendale nell'ambito della revisione contabile
 - Le verifiche di coerenza tra bilancio e relazione sulla gestione

II MODULO - APPROFONDIMENTI E APPLICAZIONI SPECIFICHE

1. L'attività del collegio sindacale di società non quotate anche incaricato della revisione contabile.
 1. Quadro normativo di riferimento
 2. Principi etico-professionali
 3. Il ruolo del collegio sindacale nella crisi di impresa
 4. Differenze principali con la società di revisione
2. La verifica della continuità aziendale – ISA Italia 570
3. Procedure di revisione – impairment test
4. La revisione dell'area fiscale
5. La revisione del bilancio di liquidazione
6. Attestazione dei piani di risanamento: principi etico professionali di riferimento
7. Due diligence e operazioni di merger & acquisition (M&A)
8. 262/2005 e il Dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari
 1. La redazione delle procedure amministrative e contabile
 2. I controlli amministrativo-contabili
 3. L'attestazione del Dirigente Preposto
 4. Business case con primaria società di revisione contabile

Bibliografia e materiale didattico

- MARCHI Luciano, Principi di revisione contabile. Un approccio per cicli operativi, Milano, Giuffrè, 2005.
- Materiale didattico di revisione aziendale disponibile nella piattaforma di e-learning inclusi dai docenti

Indicazioni per non frequentanti

L'esame prevede due prove scritte, una per modulo. Le prove potranno essere sostenute anche in appelli differenti, senza propedeuticità, purché gli appelli siano svolti nella medesima sessione di esame.

Il voto finale sarà determinato dalla media ponderata (sulla base dei CFU dei due moduli) dei voti acquisiti.