



UNIVERSITÀ DI PISA

REVISIONE AZIENDALE

LUCIANO MARCHI

Anno accademico

2018/19

CdS

ECONOMIA AZIENDALE

Codice

099PP

CFU

9

Moduli	Settore/i	Tipo	Ore	Docente/i
REVISIONE AZIENDALE	SECS-P/07	LEZIONI	63	LUCIANO MARCHI ALESSIO SILVESTRI

Obiettivi di apprendimento

Conoscenze

Lo scopo del corso è quello di illustrare i principi e le tecniche della revisione, a partire dall'analisi e valutazione dei sistemi di controllo interno. Nella seconda parte del corso, si introducono i principi della revisione contabile per alcune voci di bilancio e cicli operativi tipici. Si introducono inoltre le tematiche della revisione gestionale.

Modalità di verifica delle conoscenze

Elaborato scritto con domande a risposta aperta.

Capacità

Capacità di applicare le conoscenze relative alla valutazione dei sistemi di controllo interno e alle verifiche sull'attendibilità dei dati aziendali.

Modalità di verifica delle capacità

Elaborato scritto con esercizi applicativi sui test revisionali, sostanziali e di conformità.

Comportamenti

Integrazione delle conoscenze teoriche con le capacità di applicare tali conoscenze nella valutazione dei sistemi di controllo interno e nelle verifiche sull'attendibilità dei dati aziendali.

Modalità di verifica dei comportamenti

Discussione orale sulle metodologie e sulle tecniche applicative della revisione aziendale.

Prerequisiti (conoscenze iniziali)

Conoscenze sui principi base dell'economia aziendale, sulle condizioni di equilibrio economico e finanziario, sul funzionamento dei sistemi informativi aziendali e delle rilevazioni di contabilità generale e analitica.

Programma (contenuti dell'insegnamento)

I MODULO

Inquadramento generale

- Introduzione alla revisione: oggetto e finalità. La revisione contabile. La revisione gestionale. La revisione del bilancio di esercizio. Le revisioni contabili particolari
- Il processo di revisione. Le fasi del processo ed il rischio di revisione. La revisione preliminare, intermedia e finale
- La pianificazione della revisione. La conoscenza della attività aziendale. L'analisi preliminare di bilancio ai fini revisionali. La documentazione

Il sistema di controllo interno

- I controlli generali: la struttura organizzativa alla base del controllo; l'organizzazione della funzione contabile; la protezione dei beni materiali e immateriali; la funzione di revisione interna
- I controlli specifici
- L'analisi e la valutazione del controllo interno nell'area contabile: il questionario sul controllo interno; i diagrammi di flusso



UNIVERSITÀ DI PISA

- I test di conformità
- La relazione sul controllo interno (*management letter*)

La revisione contabile

- I principi contabili alla base della revisione: i principi contabili nazionali e il ruolo dei principi contabili internazionali
- Gli obiettivi della revisione contabile
- Il programma delle verifiche di revisione
- L'estensione dei test sostanziali
- La documentazione del lavoro: i File Permanent, General e Analitico
- Il ricorso alle tecniche di campionamento statistico e soggettivo

Il processo di revisione contabile per cicli operativi

- Il controllo interno nel ciclo vendite-crediti v/clienti
- Il controllo interno nel ciclo acquisti-debiti v/fornitori
- Il controllo interno nel ciclo incassi-pagamenti

II MODULO

Il processo di revisione contabile

- Il programma delle verifiche sostanziali.
- Il ricorso alle tecniche di campionamento statistico e soggettivo
- L'organizzazione delle carte di lavoro negli archivi permanente e corrente
- La relazione finale di revisione e il giudizio di coerenza della relazione sulla gestione

La revisione per voci di bilancio e cicli operativi

- La revisione contabile relativa al ciclo vendite-crediti v/clienti
- La revisione contabile relativa al ciclo acquisti-debiti v/fornitori
- La revisione contabile relativa al ciclo incassi-pagamenti: cassa e banche
- La revisione contabile relativa al ciclo lavorazioni-giacenze di magazzino

Il processo di revisione gestionale

- Gli obiettivi della revisione gestionale
- Le verifiche sulle condizioni di efficienza, efficacia ed economicità
- Le fasi del processo di revisione gestionale
- La conoscenza dell'azienda e dei cicli gestionali

L'analisi e la valutazione dei sistemi di informazione e controllo gestionale

- L'analisi della dimensione "organizzativa" del controllo di gestione
- L'analisi del sistema informativo per il controllo gestionale

Le procedure di revisione gestionale

- La definizione delle procedure di verifica in rapporto agli obiettivi
- L'identificazione e la valutazione dei rischi
- La revisione operativa e strategica

Bibliografia e materiale didattico

Testi consigliati

A1) per l'esame (I modulo)

- MARCHI Luciano, *Revisione aziendale e sistemi di controllo interno*, Milano, Giuffrè, 2012, capp. 1-6 (fino al par. 6.2)
- ISA n. 200, 210, 220, 230 e 300
- Materiale didattico (slides e dispense) fornito nel corso delle lezioni

A2) per l'esame (II modulo)

- MARCHI Luciano, *Revisione aziendale e sistemi di controllo interno*, Milano, Giuffrè, 2012 (capp. 6-9, a partire dal par. 6.3)
- MARCHI Luciano, *Revisione aziendale*, Bologna, Pitagora, 2002 (capp. 7, 8, 9 e 10)
- Materiale didattico (slides e dispense) fornito nel corso delle lezioni e inserito nel sito e-learning del dipartimento

B) per la consultazione (I e II modulo)

- RUGGERI A., *Manuale di revisione aziendale*, Milano, Giuffrè, 2005
- CADEDDU L., PORTALUPI A., *La revisione legale dei conti*, Milano, Il Sole 24 Ore, 2015
- LIVATINO M., PECCHIARI N., POGLIANI G., *Principi e metodologie di auditing*, Milano, EGEA, 2012
- BAUER R., *La nuova revisione legale nei sistemi di controllo societario*, Milano, IPSOA, 2011
- MARINELLI U., *Revisione Contabile. Principi e note metodologiche*, Torino, GIAPPICHELLI, 2014
- MARCHI Luciano (a cura di), *Principi di revisione contabile. Un approccio per cicli operativi*, Milano, Giuffrè, 2005

Modalità d'esame

Prova intermedia scritta (sul programma definito per il primo modulo).



UNIVERSITÀ DI PISA

Prova finale scritta (sul programma definito per il secondo modulo).
Negli appelli successivi l'esame è scritto e orale.

Ultimo aggiornamento 04/01/2019 22:41