



UNIVERSITÀ DI PISA

REVISIONE AZIENDALE

FEDERICA DE SANTIS

Anno accademico	2019/20
CdS	ECONOMIA AZIENDALE
Codice	099PP
CFU	9

Moduli	Settore/i	Tipo	Ore	Docente/i
REVISIONE AZIENDALE	SECS-P/07	LEZIONI	63	FEDERICA DE SANTIS 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

Per gli studenti frequentanti

La verifica delle conoscenze acquisite avverrà in primo luogo attraverso la partecipazione attiva dello studente nel corso delle lezioni. Inoltre, è prevista una prova intermedia scritta al termine del primo modulo delle lezioni e una prova scritta di completamento al termine del secondo modulo delle lezioni.

Per gli studenti non frequentanti

La verifica delle conoscenze per gli studenti non frequentanti avverrà attraverso una prova scritta e una prova orale sugli argomenti indicati nel programma

Capacità

Al termine del corso lo studente:

- avrà familiarità con i concetti di revisione a diversi livelli (contabile e gestionale)
- sarà in grado di predisporre una valutazione del sistema di controllo interno di un'azienda e valutarne i punti di debolezza, nonché offrire spunti di miglioramento
- sarà in grado di predisporre le principali carte di lavoro associate alla revisione contabile dei principali cicli operativi (attivo, passivo, magazzino e banche)
- avrà familiarità con i principi di revisione internazionali e con le disposizioni normative inerenti la predisposizione della relazione finale di revisione

Modalità di verifica delle capacità

Le capacità dello studente in relazione agli argomenti oggetto del presente insegnamento verranno verificate in aula grazie alla presentazione di casi pratici da parte del docente che prevedono la partecipazione attiva dell'aula.

Comportamenti

Lo studente sarà in grado di analizzare con spirito critico informazioni e documenti di provenienza aziendale. I contenuti dell'insegnamento stimolano inoltre la capacità di lavorare in gruppo e di risolvere situazioni complesse.

Modalità di verifica dei comportamenti

I comportamenti dello studente in relazione agli argomenti oggetto del presente insegnamento verranno verificate in aula grazie alla presentazione di casi pratici da parte del docente che prevedono la partecipazione attiva dell'aula.

Prerequisiti (conoscenze iniziali)

Ai fini dell'efficace comprensione degli argomenti oggetto del presente insegnamento, è utile che lo studente abbia familiarità con le logiche di predisposizione del bilancio di esercizio e con i sistemi contabili.



UNIVERSITÀ DI PISA

Indicazioni metodologiche

In linea generale, il corso si articola in lezioni frontali

In alcuni casi, si procederà alla presentazione di casi pratici, nei quali si prevede a partecipazione attiva degli studenti finalizzata a risolvere le problematiche o a predisporre la documentazione richiesta dal caso

Al termine di ciascuna lezione, saranno caricate sulla piattaforma e-learning dedicata all'insegnamento le slide proiettate durante la lezione e ogni altro materiale utilizzato nel corso della lezione

Qualora del materiale venisse ritenuto propedeutico alla lezione stessa, il docente procederà al suo caricamento sulla piattaforma nei giorni precedenti la lezione, dandone opportuna comunicazione agli studenti (anche mediante il sistema di messaggistica - forum e bacheca - presenti sulla piattaforma e-learning)

Programma (contenuti dell'insegnamento)

MODULO 1

1. 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

2. 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
- I test di conformità
- La relazione sul controllo interno (management letter)

3. 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

4. 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

MODULO 2

1. 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

2. 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

3. 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



UNIVERSITÀ DI PISA

4. 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

5. 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 E MATERIALE CONSIGLIATI PER LO STUDIO

MODULO 1

1. MARCHI Luciano, Revisione aziendale e sistemi di controllo interno, Milano, Giuffrè Francis Lefebvre, 2019, capp. 1-6 (fino al par. 6.2)
2. ISA n. 200, 210, 220, 230 e 300
3. Materiale didattico (slides e dispense) fornito nel corso delle lezioni e disponibile sulla piattaforma e-learning del Dipartimento

MODULO 2

1. MARCHI Luciano, Revisione aziendale e sistemi di controllo interno, Milano, Giuffrè Francis Lefebvre, 2019, capp. 6-9 (dal par. 6.3)
2. MARCHI Luciano, Revisione aziendale, Bologna, Pitagora, 2002 (capp. 7, 8, 9 e 10)
3. Materiale didattico (slides e dispense) fornito nel corso delle lezioni e disponibile sulla piattaforma e-learning del Dipartimento

TESTI CONSIGLIATI PER LA CONSULTAZIONE

- 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
- D'ONZA Giuseppe e MARCHI Luciano (a cura di), La revisione del bilancio. Principi, metodi e procedure, Torino, Giappichelli, 2019

Indicazioni per non frequentanti

Per gli studenti non frequentanti, l'esame consiste in una prova scritta e in una prova orale

Modalità d'esame

L'esame **per gli studenti frequentanti** si svolgerà in due momenti:

- una prova intermedia al termine del primo modulo di lezioni (prova scritta)
- una prova di completamento al termine del secondo modulo di lezioni (prova scritta)

Per gli studenti che volessero sostenere l'esame negli appelli successivi, sono previste una prova scritta e una prova orale

Pagina web del corso

<https://elearning.ec.unipi.it/course/view.php?id=1195>

Altri riferimenti web

<https://www.revisionelegale.mef.gov.it/opencms/opencms/Societa-di-revisione-legale/principiRevisione/index.html>

Ultimo aggiornamento 24/02/2020 10:01