

CAPITOLO PRIMO

La revisione aziendale: glossario, classificazione e caratteristiche

DOMANDA	RIFERIMENTO BIBLIOGRAFICO
1) Quale è il significato e l'etimologia del termine <i>auditing</i> ?	Paragrafo 1.1
2) Che cosa è un <i>audit</i> ? In cosa differisce dall' <i>auditing</i> ?	Paragrafo 1.1
3) Quali sono le principali espressioni con cui viene normalmente tradotta in italiano la parola <i>auditing</i> ?	Paragrafo 1.1
4) Quali sono i principali paradigmi che segnano l'evoluzione della funzione revisione aziendale?	Paragrafo 1.2
5) Quali sono i <i>driver</i> in base a cui è possibile classificare le varie tipologie di revisione?	Paragrafo 1.3
6) Quali sono le principali tipologie di revisione aziendale che si affiancano a quella contabile, in rapporto all'area gestionale di riferimento?	Paragrafo 1.3.4.2
7) Quali sono le motivazioni per le quali si promuove una revisione, contabile e non?	Paragrafo 1.3.4.2
8) Quali sono gli elementi che qualificano l'attività di revisione, i cosiddetti "pilastri" dell' <i>auditing</i> ?	Paragrafo 1.4
9) Cosa si intende per revisione del <i>processo</i> ? E per revisione dell' <i>output</i> o del <i>risultato</i> ?	Paragrafo 1.5
10) Come è strutturata una relazione di revisione?	Paragrafo 1.6
11) Quali sono le principali forme che può assumere una relazione di revisione?	Paragrafo 1.6
12) Quali sono i momenti qualificanti dei processi di concentrazione delle società di revisione?	Paragrafo 1.7.1
13) Quali sono le principali valenze che, nel tempo, ha assunto la funzione <i>internal auditing</i> ?	Paragrafo 1.7.2
14) Quale è la relazione che intercorre tra l'evoluzione del ruolo della revisione aziendale ed i principali orientamenti gestionali assunti nel tempo dall'impresa?	Paragrafo 1.8

CAPITOLO SECONDO

La revisione contabile

DOMANDA	RIFERIMENTO BIBLIOGRAFICO
1) Quale è la funzione degli standard o principi contabili?	Paragrafo 2.1
2) Quale è il <i>corpus</i> di riferimento a livello internazionale per quel che riguarda le funzioni di contabilità e revisione?	Paragrafo 2.1
3) Cosa si intende per “qualità delle quantità”? E per “quantità delle qualità”?	Paragrafo 2.2
4) Cosa si intende per “responsabilità del revisore”? Come viene disciplinata nell’ordinamento italiano?	Paragrafo 2.3
5) Cosa si intende per <i>scetticismo</i> o <i>diffidenza professionale</i> ?	Paragrafo 2.3
6) Come viene declinato il concetto di <i>indipendenza</i> con riguardo alla figura del revisore?	Paragrafo 2.4
7) Si parli del concetto di significatività e della rilevanza che esso assume in riferimento alla pianificazione del lavoro di revisione.	Paragrafo 2.6
8) Cosa è il <i>rischio di revisione</i> ?	Paragrafo 2.6
9) Quali sono ed in cosa consistono i principali obiettivi di revisione?	Paragrafo 2.7
10) Si parli dei principali elementi di una relazione di revisione.	Paragrafo 2.9.1
11) Quali sono le principali tipologie di relazione di revisione previste dal D. Lgs. 58/98?	Paragrafo 2.9.2
12) Quali rilievi può presentare una relazione di revisione?	Paragrafo 2.9.2
13) Cosa si intende per <i>opinion shopping</i> ?	Glossario tecnico

CAPITOLO TERZO

Significatività e rischio di revisione

DOMANDA	RIFERIMENTO BIBLIOGRAFICO
1) In che modo può essere declinato il concetto di significatività?	Paragrafo 3.1
2) Quali sono le fasi principali della procedura di applicazione ad un incarico di revisione del concetto di significatività?	Paragrafo 3.1
3) Quali sono i parametri di riferimento maggiormente utilizzati per la stima della significatività preliminare?	Paragrafo 3.1
4) Cosa si intende per <i>errore tollerabile</i> ?	Paragrafo 3.1
5) Cosa si intende per <i>rischio di impresa</i> ? Come fa il revisore a verificarlo?	Paragrafo 3.2
6) Si definisca il concetto di <i>rischio inerente</i> .	Paragrafo 3.2.1
7) Cosa è il <i>rischio di controllo</i> ?	Paragrafo 3.2.1
8) Cosa si intende per <i>rischio di individuazione</i> ?	Paragrafo 3.2.1
9) Si descriva il modello del <i>rischio di revisione</i> .	Paragrafo 3.2.1
10) Quale è la differenza tra <i>errore e frode</i> ?	Paragrafo 3.2.4
11) Quali sono i principali fattori di rischio relativi alla presenza di errori significativi nel bilancio? E di frodi?	Paragrafo 3.2.4

CAPITOLO QUARTO

Il sistema dei controlli interni

DOMANDA	RIFERIMENTO BIBLIOGRAFICO
1) Cosa si intende per <i>sistema dei controlli interni</i> ?	Paragrafo 4.1.1
2) Quali sono i componenti del controllo interno di un'impresa?	Paragrafo 4.2
3) Quale effetto ha la dimensione aziendale sul controllo interno?	Paragrafo 4.3.1
4) Quali sono le principali tipologie di controllo interno?	Paragrafo 4.4
5) Cosa si intende per <i>internal auditing</i> ?	Paragrafo 4.5
6) Si parli delle differenti tipologie di <i>internal auditing</i> .	Paragrafo 4.5
7) In cosa consiste una <i>strategia di affidabilità</i> ?	Paragrafo 4.6.1
8) Che rapporto c'è tra rischi e sistema dei controlli interni?	Paragrafo 4.6.2
9) Che cosa è la “matrice rischi/controlli”?	Paragrafo 4.6.4
10) Cosa si intende per fase di <i>interim</i> ? E per fase di <i>final</i> ?	Paragrafo 4.7
11) In cosa consiste una <i>reportable condition</i> ?	Paragrafo 4.8
12) Cosa è la <i>management letter</i> ?	Glossario tecnico

CAPITOLO QUINTO

Gli strumenti di analisi, le tecniche operative ed i supporti informatici

DOMANDA	RIFERIMENTO BIBLIOGRAFICO
1) Quali sono i principali strumenti per la valutazione del rischio?	Paragrafo 5.1
2) Si parli dell'analisi SWOT.	Paragrafo 5.1.1
3) Cosa è l'analisi di sensibilità?	Paragrafo 5.1.2
4) Quale è l'obiettivo principale della <i>matrice di management</i> ?	Paragrafo 5.1.3
5) In cosa differiscono gli strumenti operativi da quelli di analisi?	Paragrafo 5.2
6) Quale è l'obiettivo principale delle tecniche di <i>flow charting</i> ?	Paragrafo 5.2.1
7) Quale è la funzione che programmi di lavoro e <i>check list</i> sono chiamati a svolgere?	Paragrafo 5.2.2
8) In cosa consiste la <i>circolarizzazione</i> ? Per quali voci di bilancio è più spesso utilizzata?	Paragrafo 5.2.3
9) Quali sono le principali funzioni delle carte di lavoro?	Paragrafo 5.2.4
10) Quali sono le principali differenze tra un <i>permanent file</i> ed un <i>current file</i> ?	Paragrafo 5.2.4
11) Si parli dei controlli generali e dei controlli sulle applicazioni.	Paragrafo 5.3.2
12) Cosa si intende per auditing dell'area EDP? E per auditing con il supporto EDP?	Paragrafi 5.3.4 e 5.3.5
13) Quali sono i principali livelli di carriera previsti nelle società di revisione?	Paragrafo 5.4
14) Cosa è il <i>batching</i> ?	Glossario tecnico

CAPITOLO SESTO

Le tecniche di campionamento statistico

DOMANDA	RIFERIMENTO BIBLIOGRAFICO
1) Si definiscano gli errori di I e II tipo in relazione ai test di controllo ed ai test di sostanza.	Paragrafo 6.2
2) Cosa si intende per campionamento <i>soggettivo</i> ? In cosa differisce dal campionamento <i>statistico</i> ?	Paragrafo 6.2
3) Quali sono le tre principali tecniche di campionamento statistico utilizzate dai revisori?	Paragrafo 6.2
4) Quali sono i principali elementi di cui tener conto in fase di pianificazione di un'attività di revisione attraverso campionamento?	Paragrafo 6.3
5) Quali sono i fattori di cui un revisore dovrebbe tener conto in fase di determinazione della dimensione del campione nel caso di campionamento per attributi applicato ai test di controllo?	Paragrafo 6.4
6) Quali sono i fattori di cui un revisore dovrebbe tener conto in fase di determinazione della dimensione del campione nel caso di campionamento per i test di sostanza sui saldi contabili?	Paragrafo 6.6
7) Quali errori è chiamato a verificare principalmente il campionamento monetario?	Paragrafo 6.7
8) Quali sono le fasi che caratterizzano un processo di campionamento soggettivo rispetto ad uno di campionamento statistico?	Paragrafo 6.8
9) Cosa si intende per <i>livello di confidenza</i> ?	Glossario tecnico

CAPITOLO SETTIMO

La pianificazione del lavoro

DOMANDA	RIFERIMENTO BIBLIOGRAFICO
1) In cosa consiste l' <i>audit committee</i> ? Quale ruolo è chiamato a svolgere?	Paragrafo 7.1
2) Cosa è chiamata a formalizzare la lettera di incarico?	Paragrafo 7.1
3) Quali sono le principali attività che il revisore dovrebbe mettere in atto in fase di pianificazione del lavoro di revisione?	Paragrafo 7.2.1
4) Cosa è l' <i>Audit Planning Memorandum</i> ?	Paragrafo 7.2.9
5) Quali sono le principali categorie di test di revisione?	Paragrafo 7.3
6) Quali sono i principali documenti oggetto delle procedure generali di revisione?	Paragrafo 7.3
7) Cosa sono le procedure di <i>analytical review</i> ? Per quali finalità vengono utilizzate?	Paragrafo 7.4 e 7.4.2
8) Quali sono le principali tipologie di <i>analytical review</i> ?	Paragrafo 7.4.1
9) Da quali fattori dipende l'efficacia delle procedure di <i>analytical review</i> nell'identificare inesattezze significative?	Paragrafo 7.4.4
10) Quali sono i principali indici di liquidità utilizzati nelle procedure di <i>analytical review</i> ?	Paragrafo 7.5.1
11) Quale è la funzione principali degli indici operativi? Si forniscano alcuni esempi.	Paragrafo 7.5.2
12) Cosa si intende per "ottica di <i>due diligence</i> "?	Glossario tecnico

CAPITOLO OTTAVO

La revisione contabile per cicli

DOMANDA	RIFERIMENTO BIBLIOGRAFICO
1) Cosa comporta l'adozione di un approccio per cicli nell'attività di revisione contabile?	Paragrafo 8.1
2) Quali sono i principali saldi di bilancio influenzati dalle operazioni del ciclo relativo alle vendite?	Paragrafo 8.2.1
3) Quali sono le principali funzioni che tipicamente compongono un ciclo vendite?	Paragrafo 8.2.1
4) Si descrivano i principali fattori di rischio inerente per il ciclo vendite.	Paragrafo 8.2.2.1
5) Si descrivano i principali test di controllo in riferimento alle operazioni che compongono il ciclo vendite.	Paragrafo 8.2.3, 8.2.4 e 8.2.5
6) Che relazione sussiste tra il livello stimato di rischio di controllo ed i test di sostanza?	Paragrafo 8.2.6
7) Si descriva la procedura di <i>cutoff</i> delle vendite.	Paragrafo 8.2.7.3
8) Quali sono le tipologie di richiesta di conferma saldi?	Paragrafo 8.2.8
9) Quali sono i principali documenti e registrazioni normalmente implicati in un ciclo magazzino?	Paragrafo 8.3.1
10) Quali sono i principali test di controllo da effettuare sulle operazioni di magazzino?	Paragrafo 8.3.3
11) Si parli delle verifiche di coerenza in riferimento alla revisione del magazzino.	Paragrafo 8.3.4.2
12) Cosa si intende per merci di magazzino <i>dead moving</i> ?	Glossario tecnico