

Indice

Premessa	V
1 La revisione aziendale: glossario, classificazione e caratteristiche	1
1.1 Auditing: un tentativo di definizione. Etimologia e sinonimi	1
1.2 Evoluzione della revisione aziendale nel tempo	6
1.3 Classificazione delle revisioni aziendali	11
1.4 Gli elementi che qualificano l'attività di revisione	27
1.5 I differenti approcci alla revisione	34
1.6 La relazione di revisione: forma struttura e contenuto	35
1.7 L'evoluzione dell'attività di revisione esterna e interna	41
1.8 Conclusioni	44
2 La revisione contabile	49
2.1 I principi contabili e i principi di revisione	50
2.2 Bilanci, asserzioni e dichiarazioni degli amministratori e obiettivi della revisione contabile	52
2.3 La responsabilità dei revisori contabili per errori, frodi e atti illeciti	54
2.4 Etica e indipendenza professionale	57
2.5 Il revisore contabile come esperto di gestione aziendale e dei settori economici particolari	62
2.6 Tre concetti fondamentali per lo svolgimento del lavoro di revisione contabile: significatività, rischio di revisione ed evidenza	63
2.7 Obiettivi di revisione	68
2.8 Una panoramica sul processo di revisione contabile	71
2.9 La relazione di revisione (<i>opinion</i>)	77

3	Significatività e rischio di revisione	95
3.1	Il concetto di significatività	96
3.2	Rischio di revisione	111
4	Il sistema dei controlli interni	135
4.1	Il controllo interno	135
4.2	Le componenti del controllo interno	138
4.3	Dimensioni dell'azienda, limiti del controllo interno, ruolo del management e del personale	145
4.4	Le varie tipologie di controllo che costituiscono il sistema dei controlli interni	147
4.5	L' <i>internal auditing</i> come elemento caratterizzante il sistema dei controlli interni	151
4.6	L'importanza del controllo interno nella pianificazione e nello svolgimento di un lavoro di revisione	155
4.7	L' <i>interim</i> e il <i>final</i> : i momenti in cui si applicano le procedure di revisione	179
4.8	Comunicazioni relative al controllo interno	181
5	Gli strumenti di analisi, le tecniche operative e i supporti informatici	185
5.1	Gli strumenti di analisi	186
5.2	Gli strumenti operativi	196
5.3	L'informatica nell'attività di revisione	211
5.4	La gerarchia all'interno delle società di revisione, l'avanzamento in carriera e l'avanzamento professionale	233
6	Le tecniche di campionamento statistico	243
6.1	Introduzione	243
6.2	Terminologia	246
6.3	Il programma di campionamento	249
6.4	Il campionamento per attributi applicato ai test di controllo	251
6.5	Un esempio di pianificazione di campionamento per attributi	260
6.6	Un programma di campionamento per i test di sostanza sui saldi contabili	271
6.7	Il campionamento monetario e il campionamento sulle variabili classiche	277
6.8	Il campionamento soggettivo per i test di controllo e per la verifica dei saldi contabili	278
7	La pianificazione del lavoro	285
7.1	La determinazione dei termini del lavoro di revisione	285
7.2	La pianificazione del lavoro	290

7.3	Tipologie di test di revisione	306
7.4	Le procedure di <i>analytical review</i> in dettaglio	309
7.5.	Alcuni indici di bilancio utilizzati nelle procedure di analytical review	317
8	La revisione contabile per cicli	325
8.1	La revisione contabile e l'approccio per cicli	326
8.2	Il ciclo delle vendite	327
8.3	Il ciclo del magazzino	371
	Conclusioni: la revisione ed i suoi diversi contesti	397
	Il contesto socio-culturale	400
	Il contesto giuridico	403
	Il contesto tecnico della revisione	408
	Il contesto di mercato tra le società di revisione	414