

INSEGNAMENTO: Revisione aziendale esterna ed interna (SECS-P/07 - 10 CFU)

DOCENTE: Dott.ssa Carola Gasparri (carola.gasparri@unitelmasapienza.it) (*supplente*)

1. CONOSCENZE E COMPETENZE DA CONSEGUIRE

1. *Conoscenza e capacità di comprensione (knowledge and understanding)*: individuare diverse tipologie di revisione e i soggetti coinvolti in tale processo; descrivere le fasi del processo di revisione contabile; descrivere l'evoluzione nel tempo delle norme relative alla revisione dei conti; illustrare i principi di revisione e i principi contabili; descrivere i motivi che hanno determinato la nascita della funzione di revisione interna e le fasi evolutive di tale processo.
2. *Conoscenza e capacità di comprensione applicate (applying knowledge and understanding)*: predisporre dei test sostanziali; stabilire l'estensione dei test sostanziali; documentare il programma di revisione interna ed esterna; individuare le aree di maggiore criticità del sistema informativo aziendale.
3. *Autonomia di giudizio (making judgements)*: effettuare una valutazione preliminare sul rischio di revisione; effettuare una valutazione intermedia del sistema di controllo interno e dell'adattamento del programma di revisione alla singola entità aziendale oggetto di analisi; formulare un giudizio sui test effettuati su singole aree oggetto di analisi; formulare un giudizio sul bilancio oggetto di revisione.
4. *Abilità comunicative (communication skills)*: spiegare con linguaggio tecnico appropriato finalità e oggetto della revisione interna ed esterna; indicare i soggetti coinvolti nel processo di revisione interna e di revisione indipendente esterna spiegando le differenze nelle rispettive posizioni; delineare le principali tipologie di rischi cui si può incorrere nel processo di revisione; indicare le tipologie di esiti che possono scaturire dal processo di revisione.
5. *Capacità di apprendere (learning skills)*: analizzare e contestualizzare i dati di un'azienda al fine implementare adeguate tipologie di controllo; formulare giudizi sui risultati dei test di verifica.

2. PROGRAMMA / CONTENUTI

L'insegnamento è suddiviso in quattro parti: 1) *nozioni introduttive e generali*; 2) *l'evoluzione dell'informazione aziendale e dei controlli societari, la disciplina giuridica della revisione, il revisore unico*; 3) *la revisione esterna*; 4) *la revisione interna*.

Obiettivo della *prima parte* - "nozioni introduttive e generali" - è offrire allo Studente una conoscenza di base sui momenti evolutivi che hanno interessato sia l'informazione aziendale sia i connessi controlli, richiamando una serie di concetti legati alle rilevazioni contabili e al bilancio che sono propedeutici a una corretta comprensione delle dinamiche dell'attività di revisione. Questa prima parte del corso è affrontata esclusivamente nelle video lezioni e non sul libro di testo, trattandosi di richiami a concetti già in precedenza affrontati in altri insegnamenti, ed è chiaramente identificabile nelle lezioni contraddistinte dalla dicitura 'concetti introduttivi e prerequisiti'.

Nella *seconda parte* - "l'evoluzione dell'informazione aziendale e dei controlli societari, la disciplina giuridica della revisione, il revisore unico" - si intende delineare i tratti salienti delle norme che disciplinano l'attività di revisione e la figura del revisore, spiegare le ragioni che rendono necessaria l'attività di revisione ed evidenziare i vantaggi che tale attività produce.

La *terza parte* - "la revisione esterna" - intende fornire allo Studente conoscenze sulle disposizioni normative in tema di revisione esterna, illustrare i principi di revisione dei bilanci e descrivere i controlli relativi alle diverse poste di bilancio.

Nella *quarta parte* - "la revisione interna" - si intende fornire allo Studente una conoscenza di base sul sistema dei controlli relativi alla gestione aziendale, delineando i motivi che hanno determinato la nascita della funzione di revisione interna e le fasi evolutive di tale processo. In questa parte del corso verranno individuate le diverse tipologie di revisione interna, si analizzerà il processo di implementazione dell'attività di revisione interna all'interno di un'azienda e verranno proposti alcuni esempi pratici di tale attività.

3. METODO E STRUMENTI DIDATTICI

- Slide corredate alle video lezioni;
- Principi contabili - disponibili sul sito OIC (www.fondazioneoic.eu);
- Principi di revisione ISA Italia;
- Riferimenti legislativi resi disponibili sulla bacheca del corso.
- Codice Civile (articoli da 2423 al 2435-bis)

Le video lezioni (corredate da slide) possono essere stampate e usate per prendere appunti a margine.

Lo studente può decidere se studiare:

- sulle video lezioni corredate da slide;
- sul libro di testo;
- sulle video lezioni corredate da slide, unitamente al libro di testo.

Le video lezioni la cui visione è comunque obbligatoria per tutti gli studenti sono indicate nella bacheca del corso.

4. MODALITÀ DI VALUTAZIONE DELL'APPRENDIMENTO

È previsto un esame scritto che include:

- ~ un numero variabile da 12 a 15 domande a risposta multipla e
- ~ un numero variabile da 1 a 3 di domande aperte

Orale a discrezione del docente.

5. TESTI DI STUDIO

Lo studente può decidere se studiare:

- sulle video lezioni corredate dalle relative slide;
- sui libri di testo;
- sulle video lezioni corredate dalle relative slide, unitamente ai libri di testo.

Le uniche video lezioni la cui visione è obbligatoria per tutti gli studenti sono esplicitamente indicate nella bacheca del corso.

Per le parti prima, seconda e terza fare riferimento al testo:

L. Cadeddu, A. Portalupi (a cura di), *La revisione legale dei conti: i nuovi principi di revisione ISA Italia, pianificazione e gestione del rischio, procedure e prassi operativa, incarichi speciali, Il Sole 24 ore, 2015.*

Per la quarta parte del programma fare riferimento al testo:

Dittmeier, *Internal auditing. Chiave per la corporate governance, Egea, Milano, 2011.*

La visione delle video lezioni sul ripasso di alcuni prerequisiti necessari alla corretta lettura e interpretazione del bilancio è obbligatoria. I contenuti di queste video lezioni non sono presenti nei libri consigliati.

La visione delle video lezioni sulla disciplina del bilancio d'esercizio e consolidato in base alla nuova direttiva dell'Unione Europea è obbligatoria. I contenuti di queste video lezioni non sono presenti nei libri consigliati.

6. VERIFICA DELLE CONOSCENZE ACQUISITE E/O AUTOVALUTAZIONE

Per la verifica delle conoscenze le prove di autovalutazione, si rinvia alla bacheca dell'insegnamento.

7. MODALITÀ DI APPLICAZIONE PROFESSIONALE DELLE CONOSCENZE ACQUISITE

Le conoscenze acquisite nell'insegnamento possono trovare applicazione nello svolgimento di mansioni di controllo interno ed esterno (per esempio: revisore legale dei conti, controller interno).