

# REVISIONE AZIENDALE II

(Prof. P. Roffia)

## *Obiettivi:*

Il corso intende affrontare i temi specifici del controllo interno.

L'analisi avverrà sia da un punto di vista teorico-dottrinale, che da un punto di vista pratico-operativo, proponendo modelli operativi e best practices di riconosciuta affidabilità.

## *Programma:*

### *I - Parte generale*

1. I fondamenti del sistema amministrativo aziendale.

I sistemi amministrativi *tradizionali*.

I sistemi amministrativi evoluti (ERP).

2. L'internal auditing.

Tipologie di controlli ed attività.

L'organizzazione dei controlli interni.

Ruoli e responsabilità degli internal auditors.

Standard per la pratica professionale.

Relazione di IA, follow up.

3. Il sistema di controllo interno

Definizione. Finalità. Struttura.

Il coordinamento con altri organi del controllo aziendale.

Valutazione SCI

4. Le Tecniche di IA.

Questionari ed interviste

I flow chart

Riconciliazione e circolarizzazione

Gli inventari di magazzino

I campionamenti statistici per l'IA

I controlli su particolari attività

### *II - Parte speciale*

5. Casi e testimonianze

## *Materiali:*

- G. Grossi, Internal auditing, AIIA, Ult. Ed.
- CNDC-CNRP, Guida operativa sulla vigilanza del sistema di controllo interno;
- S. Corbella, Il sistema di controllo interno: una rivisitazione nella prospettiva di auditing, RIREA, Maggio-Giugno 2000;
- Appunti delle lezioni

## *Libri di consultazione*

- G. Bruni, La revisione Aziendale, Etaslibri, Milano, Ult. Ed;
- Coopers&Lybrand, Il sistema di controllo interno, Il sole 24 ore, Milano, 1997.
- W. Messier, Auditing, Mc Graw-Hill, Milano, 2000;
- I. Gleim, CIA review, AIIA, Milano, ult. ed.
- Standards per la pratica professionale dell'internal auditing, AIIA, ult. Ed.

## *Avvertenze:*

Nel corso delle lezioni verranno forniti ulteriori riferimenti bibliografici.