

La valutazione del rischio ed il sistema di controllo interno documento 400

- rischio di revisione: rischio che il revisore esprima un giudizio non corretto (rischio intrinseco, rischio di controllo, rischio di individuazione)
- rischio intrinseco: suscettibilità di un saldo o di una classe di operazioni di essere inesatti e di generare inesattezze significative in bilancio
- rischio di controllo: rischio che una inesattezza non sia individuata e corretta dal sistema di controllo interno
- rischio di individuazione: rischio che le procedure di revisione non evidenzino inesattezze significative

La valutazione del rischio ed il sistema di controllo interno documento 400

sistema di controllo interno: linee di azione e procedure atte a favorire il raggiungimento degli obiettivi aziendali e ad assicurare la condotta efficiente ed ordinata dell'attività.

- rispetto delle politiche aziendali
- salvaguardia dei beni aziendali
- prevenzione e correzione di frodi ed errori
- accuratezza e completezza delle registrazioni contabili
- preparazione tempestiva di informazioni contabili affidabili

La valutazione del rischio ed il sistema di controllo interno documento 400

Nel definire il programma di revisione il revisore deve valutare il rischio intrinseco di ciascun conto o classe di operazioni, con riferimento alle singole asserzioni, tenendo in considerazione la valutazione del rischio intrinseco relativo al bilancio nel suo insieme.

A tal fine considera:

- integrità, pressioni, esperienza e competenza della Direzione
- natura dell'attività svolta e fattori che influenzano il settore di appartenenza
- complessità e straordinarietà delle operazioni aziendali
- grado di soggettività nella determinazione delle voci di bilancio
- appetibilità dei beni aziendali ad essere oggetto di appropriazioni indebite

La valutazione del rischio ed il sistema di controllo interno documento 400

I controlli interni relativi al sistema contabile sono mirati al raggiungimento dei seguenti obiettivi:

- autorizzazione delle operazioni da soggetti responsabili
- autorizzazione all'accesso ai beni aziendali ed alle registrazioni contabili relative
- realizzazione di periodiche verifiche inventariali con riconciliazione delle eventuali differenze

La valutazione del rischio ed il sistema di controllo interno documento 400

La valutazione del rischio di controllo è finalizzata ad individuare la capacità dei sistemi contabile e di controllo interno ai prevenire, individuare e correggere efficacemente gli errori significativi.

Il rischio di controllo deve preliminarmente essere valutato alto, per ogni singola asserzione a meno che il revisore:

- sia in grado di identificare quei controlli interni, per singola asserzione, che possano prevenire o individuare e correggere errori significativi
- pianifichi di eseguire procedure di conformità a supporto della propria valutazione

Il revisore deve documentare nelle carte di lavoro la conoscenza acquisita dei sistemi contabile e di controllo interno, nonché la valutazione del rischio di controllo

La valutazione del rischio ed il sistema di controllo interno documento 400

Le procedure di conformità sono svolte per acquisire elementi probativi sull'efficacia dei controlli.

Esse riguardano:

- la struttura dei sistemi contabile e di controllo interno al fine di apprezzarne l'adeguatezza a prevenire, individuare e correggere errori significativi
- la continuità di applicazione dei controlli nel periodo esaminato

Esse consistono ne:

- verifica della documentazione giustificativa delle operazioni
- domande sui controlli o loro osservazione diretta
- riesecuzione di procedure di controllo

La valutazione del rischio ed il sistema di controllo interno documento 400

Poiché il rischio intrinseco ed il rischio di controllo sono fortemente correlati il revisore deve compiere una valutazione congiunta delle due componenti di rischio al fine di poter determinare il rischio di revisione nel modo più appropriato.

Inoltre la valutazione del rischio di controllo unitamente alla valutazione del rischio intrinseco influenza la natura, la tempistica e l'ampiezza delle procedure di validità da eseguire per ridurre il rischio di individuazione e, conseguentemente, il rischio di revisione ad un livello accettabile.

Tanto più elevata è la valutazione del rischio intrinseco e del rischio di controllo, tanto maggiori sono gli elementi probatori che il revisore deve acquisire attraverso le procedure di validità

La valutazione del rischio ed il sistema di controllo interno documento 400

Sebbene le procedure di conformità e le procedure di validità abbiano finalità differenti, i risultati ottenuti da entrambe le procedure di verifica possono servire a finalità comuni.

Gli errori scoperti durante le procedure di validità possono indurre il revisore a modificare la valutazione del rischio di controllo precedentemente definita.