



Franco Pontani

AUDITING

STORIA, TECNICA, SCIENZA

Un'evoluzione involutiva?



G. Giappichelli Editore

© Copyright 2011 - G. GIAPPICHELLI EDITORE - TORINO
VIA PO, 21 - TEL. 011-81.53.111 - FAX 011-81.25.100

<http://www.giappichelli.it>

ISBN/EAN 978-88-348-1754-4

Composizione: CDR - Sistemi di stampa di Maria Angela Roviera - Torino

Stampa: Stampatre s.r.l. - Torino

Fotocopie per uso personale del lettore possono essere effettuate nei limiti del 15% di ciascun volume/fascicolo di periodico dietro pagamento alla SIAE del compenso previsto dall'art. 68, comma 4 della legge 22 aprile 1941, n. 633 ovvero dall'accordo stipulato tra SIAE, AIE, SNS e CNA, CONFARTI-GIANATO, CASA, CLAAI, CONFCOMMERCIO, CONFESERCENTI il 18 dicembre 2000.

Le riproduzioni ad uso differente da quello personale potranno avvenire, per un numero di pagine non superiore al 15% del presente volume, solo a seguito di specifica autorizzazione rilasciata da AIDRO, via delle Erbe, n. 2, 20121 Milano, telefax 02-80.95.06, e-mail: aidro@iol.it

INDICE

	<i>pag.</i>
<i>Prefazione</i>	XIII
<i>Introduzione</i>	1

Capitolo Primo

LINEAMENTI DELL'EVOLUZIONE STORICA DELL'AUDITING. LE ORIGINI

1. Alle origini del controllo contabile. I primordi	7
2. Al tempo di Lagash e Ur	9
3. Le testimonianze nella Bibbia	11
4. <i>Segue.</i> Nel Corano	18
5. Le testimonianze nella civiltà Cinese	21
6. <i>Segue.</i> Nella civiltà Indiana	23
7. <i>Segue.</i> Nella civiltà Greca	28
8. <i>Segue.</i> Nella Repubblica e nell'Impero Romano	32

Capitolo Secondo

LA REVISIONE CONTABILE NEL MONDO OCCIDENTALE DAL MEDIOEVO ALL'ETÀ CONTEMPORANEA

1. Le tracce della revisione dei conti in Europa nel Medioevo e nel Rinascimento	39
2. Le tracce della revisione dei conti tra il XVII ed il XVIII secolo	44
3. La revisione dei conti e del bilancio nel XIX secolo. Alcuni punti qualificanti dell'evoluzione dell'istituto, in particolare in Europa e in Italia	47
4. La revisione dei conti e del bilancio nel XX ed agli inizi del XXI secolo, tra diritto e tecnica, in particolare in Europa e in Italia	54

Capitolo Terzo

L'AZIENDA OGGETTO DEL CONTROLLO CONTABILE E LA REVISIONE CONTABILE. UNA CONCEZIONE SISTEMICA

1. Premesse	65
2. L'azienda come sistema dinamico. Incertezza, rischio, entropia, sviluppo ed evoluzione, controllo	67
3. La revisione del sistema contabile inteso come sistema informativo "a somma zero"	74
3.1. L'oggetto della revisione contabile e di bilancio	74
3.2. Controllo e revisione contabile, come forma di controllo parziale di secondo grado o superiore, di un "sistema a somma zero"	80
4. La scienza dell' <i>auditing</i> per finalità certificatorie	84
5. L'analisi dinamica dei sistemi e la revisione contabile	89

Capitolo Quarto

LA REVISIONE CONTABILE E LA CERTIFICAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO

1. La revisione contabile e del bilancio di esercizio. La sua essenza tecnico-legale	97
2. Il controllo e la revisione contabile. L'evoluzione tecnica	104
3. La "certificazione" in generale e la "certificazione" del bilancio di esercizio	107
4. Il controllo e la revisione contabile. Distinzioni	110
5. Utilità di un quadro concettuale sistematico dell' <i>auditing</i> contabile e di bilancio	113
6. <i>Segue</i> . I principali postulati dell' <i>auditing</i>	116

Capitolo Quinto

LA REVISIONE CONTABILE COME SCIENZA SOCIALE. INDIRIZZI TEORICI

1. Premesse	129
2. Le principali teorie (socio-economiche) della revisione contabile	131
2.1. Introduzione	131
2.2. Il filone investigativo e paragiurisdizionale	131
2.3. Il filone dell'informazione attesa e qualitativamente garantita	133
2.4. Il filone della distribuzione contrattuale del rischio	138
3. Considerazioni sui filoni teorici	143

Capitolo Sesto

L'AUDITING TRA SOCIETÀ E POLITICA. IL MUTAMENTO DEGLI
OBIETTIVI DELLA REVISIONE CONTABILE E DI BILANCIO

1. Il controllo, la questione culturale, il problema delle <i>lobby</i>	147
1.1. Revisione contabile e di bilancio e sistema cultura	148
1.2. La revisione contabile e di bilancio come fatto sociale	150
1.3. La questione delle <i>lobby</i> economiche e politiche	152
2. Condizioni di involuzione dell'istituto del controllo revisionale per la certificazione di bilancio	156
2.1. Premesse	156
2.2. Le radici statunitensi del mutamento delle priorità della revisione certificatoria del bilancio di esercizio	163
2.3. Alcune questioni in tema di indipendenza dei revisori contabili. L'ineludibile questione delle " <i>reti</i> "	167
2.3.A. La qualificazione dell'indipendenza del revisore contabile come principio etico e come norma giuridica	170
2.3.B. Il significato concreto da attribuire al significato di " <i>rete</i> "	172
2.3.C. La " <i>rete</i> " e le Fondazioni della " <i>rete</i> " o di sue entità	175
2.3.D. Il problema dell'indipendenza del revisore contabile in un contesto di difetto di indipendenza delle " <i>reti</i> " di riferimento	176
2.3.E. Il problema dell'indipendenza dei soggetti chiamati a vigilare sull'attività del revisore contabile	177
2.3.F. Il problema della pervasione a livello planetario dei fenomeni di frode e corruzione	177
3. La documentazione del lavoro di revisione ed i problemi di qualità ed indipendenza	182
 <i>Conclusioni</i>	 189
 <i>Bibliografia e sitografia</i>	 193