

La revisione legale

TECNICHE DI DIGITAL AUDITING: PROCEDURE DI REVISIONE CON TECNICHE DIGITALI

TERESA LORE'

9 maggio 2022



Introduzione

Introduzione

In ogni settore la tecnologia sta cambiando radicalmente il modo in cui le aziende operano sul mercato e spesso contribuisce in modo significativo a creare nuovi segmenti di business.

La tecnologia aiuta a migliorare le competenze e la qualità del servizio di revisione legale dei conti.

Introduzione

Data Analytics, intelligenza artificiale, blockchain, machine learning sono le tecnologie innovative che stanno cambiando i modelli di business nel settore dei servizi professionali.

Si tratta di software con **capacità computazionali** in grado di automatizzare alcune attività ripetitive, analizzare masse enormi di dati e sviluppare analisi predittive.

Introduzione

Tali tecnologie migliorano significativamente la qualità della revisione contabile.

La loro applicazione nella revisione, ad esempio, consente di **superare le «analisi a campione»** su processi e transazioni, perché le nuove tecnologie sono in grado di analizzare il 100% dei dati aziendali.

Introduzione

Un'altra applicazione a valore aggiunto è **l'analisi dei dati non strutturati**, come contratti, e-mail e altri documenti. Grazie a complessi algoritmi di machine learning è possibile sviluppare correlazioni tra informazioni anche molto diverse che permette di **evidenziare in modo proattivo rischi e anomalie, fornendo insights** per il miglioramento dei processi aziendali.



Audit Data Analytics (ADA)

Audit Data Analytics (ADA)

Il termine Audit Data Analytics (ADA) si riferisce al processo di esame dei dati tramite analisi e visualizzazioni durante l'audit per rilevare tendenze e caratteristiche allo scopo di identificare *ADA Notables Items* e *ADA Anomalies*.

Audit Data Analytics (ADA) - METODOLOGIA

ADA Notable Items

Elementi che si discostano dalle aspettative che superano la soglia di indagine (threshold) prefissato, o non soddisfano lo scopo definito per DAT assimilabile a OSP, saranno considerati ADA Notable Items.

Saranno eseguite ulteriori procedure per corroborare la comprensione di tali elementi (o gruppi di essi) e consentire di eliminarli come potenziali errori.

Audit Data Analytics (ADA) - METODOLOGIA

ADA Anomalies

Eventuali ADA Notable Items rimanenti che non sono spiegati o corroborati in modo soddisfacente sono trattati come ADA Anomalies e sono soggetti a ulteriori procedure generalmente più solide (DAT o altre procedure sostanziali) per verificare il corretto importo registrato.

Le ADA Anomalies che rimangono irrisolte sono quantificate e identificate come potenziali errori che se significativi comportano rilievi da comunicare al management.

Audit Data Analytics (ADA)

Il recente sviluppo di sofisticati strumenti di visualizzazione dei dati consente un approccio più efficace all'analisi che può trasformare il modo viene svolta l'attività di audit.

L'adozione di questo nuovo approccio è fondamentale per realizzare audit efficienti e di alta qualità.

Audit Data Analytics (ADA)

Perché ADA?

- ▶ Miglioramento della qualità dell'audit
- ▶ Introduzione dell'automazione per ridurre gli errori
- ▶ Fornire preziose informazioni e previsioni
- ▶ Miglioramento dell'efficienza dell'audit
- ▶ Semplificazione dei processi

Audit Data Analytics (ADA) - BENEFICI

Qualità dell'audit: le ADA sono progettate per identificare più rapidamente le aree di rischio che richiedono maggiore attenzione. Di converso, le aree che richiedono minor attenzione vengono identificate utilizzando visualizzazioni coerenti derivate dai dati sottostanti, fornendo un approccio di revisione più efficace e una migliore qualità dell'audit.

Audit Data Analytics (ADA) - BENEFICI

Ridurre l'utilizzo di tecniche di campionamento: le ADA e la relativa metodologia focalizzano l'attenzione del revisore su quelle voci più significative che indicano un rischio maggiore di errori rilevanti all'interno di una popolazione. Ciò comporta un minor utilizzo delle tecniche di analisi basate sul campionamento tradizionale in quanto gli sforzi sono diretti ai test di quelle transazioni indicative di un rischio più alto, riducendo contemporaneamente gli sforzi su quelle che non indicano rischi.

Audit Data Analytics (ADA) - BENEFICI

Audit più efficaci: i team di lavoro eseguono meno campionamenti su intere popolazioni e concentrano i loro sforzi su items anomali e andamenti insoliti.

Il team di audit concentrerà, pertanto, sempre più le sue energie sull'esecuzione di un lavoro più utile e interessante.

Audit Data Analytics (ADA) - BENEFICI

Approfondimenti sui clienti: Analizzando i dati dei clienti in modo visivo si possono scoprire nuove intuizioni, consentendo conversazioni più interessanti con il management e coloro che sono incaricati della governance, supportate da visualizzazioni di alto livello.

Audit Data Analytics (ADA) - METODOLOGIA

Quando si può usare ADA?

I team di audit possono considerare l'uso di ADA in quasi tutte le fasi dell'audit. ADA può essere usata come 'Risk Assessment Data Analytics' (RADA) o 'Data Analytics Tests' (DAT).

Audit Data Analytics (ADA) - METODOLOGIA

Audit Data Analytics

Risk Assessment Procedures

Risk Assessment Data Analytics

Test of Controls

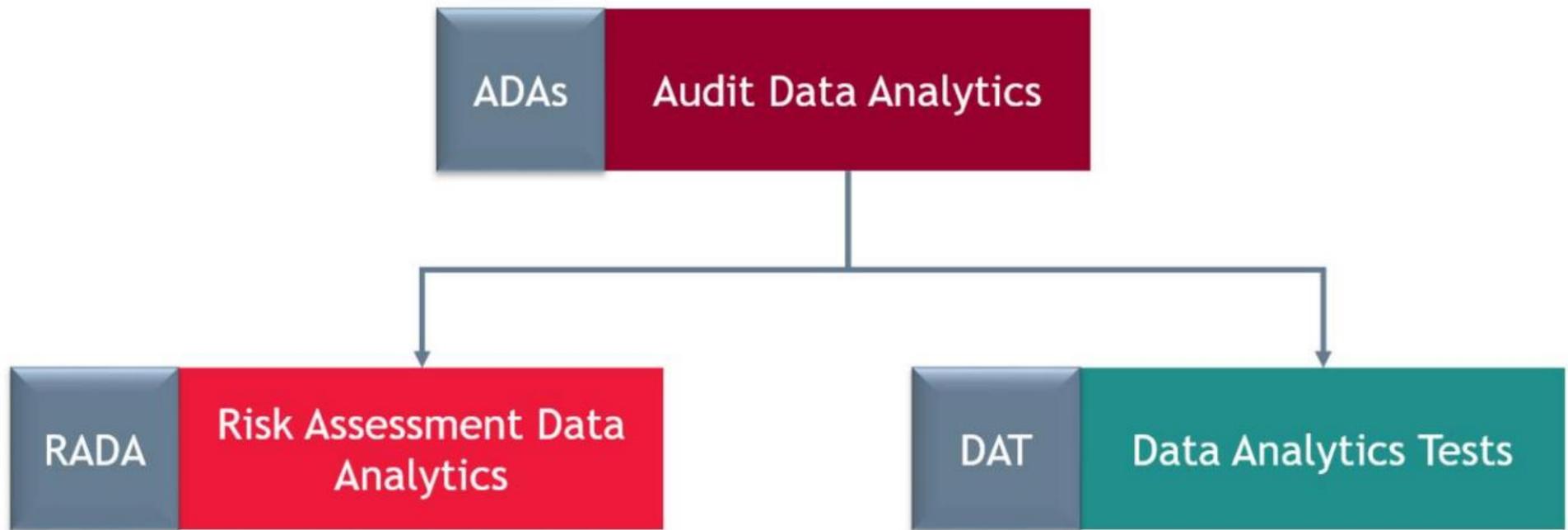
Substantive Analytical Procedures

Other Substantive Procedures

Forming an Opinion (Final Analytical Review)

Data Analytics Tests

Audit Data Analytics (ADA) - METODOLOGIA



Audit Data Analytics (ADA) - METODOLOGIA

RADA rappresentano strumenti o tecniche ADA per eseguire procedure nella fase di *identificazione e valutazione del rischio*.

Tali procedure, da sole, non forniscono *assurance*.

Audit Data Analytics (ADA) - METODOLOGIA

DAT rappresentano l'uso di strumenti o tecniche di analisi dei dati per eseguire qualsiasi procedura utilizzata nella revisione per ottenere *assurance*.

Le DAT potrebbero contenere elementi di test dei controlli (TOC), procedure analitiche sostanziali (SAP) o altre procedure sostanziali (OSP).

La differenza tra le DAT e le procedure di audit tradizionali consiste nella maggiore enfasi sui dati e un'attenzione agli elementi insoliti all'interno di una popolazione che le prime offrono rispetto alle seconde.

Audit Data Analytics (ADA) - METODOLOGIA

La portata dell'uso di RADA dipende da una serie di fattori e si basa sul giudizio professionale del team di revisione.

RADA e procedure di valutazione del rischio

- Pianificazione, conoscenza del cliente e del sistema di controllo interno
- Procedure analitiche preliminari (PAR)
- Descrizione dei sistemi in uso rilevanti per l'audit

Audit Data Analytics (ADA) - METODOLOGIA

In sede di Pianificazione

Utilizzo potenziale: l'ADA può essere utile per aiutarci a determinare con maggiore precisione l'ambito dell'audit o dove potrebbero esserci rischi di errori significativi (RMM).

Ad esempio, l'estrazione dal LG dei dati delle vendite può consentirci di organizzare e classificare la popolazione per determinare la presenza o l'assenza di elementi come:

Audit Data Analytics (ADA) - METODOLOGIA

- Diverse linee di business
- Impatto della stagionalità
- Valore medio degli articoli venduti
- I periodi di maggiore picco delle vendite della settimana, del mese o del trimestre

Impatto: avere una migliore comprensione della popolazione può consentire una valutazione del rischio più precisa e la progettazione di procedure di audit mirate appropriate.

Audit Data Analytics (ADA) - METODOLOGIA

PAR (Preliminary Analytical Review)

Potenziale utilizzo: RADA può essere utile nell'esecuzione di un PAR più accurato o dettagliato per identificare potenziali RMM più mirati di quanto sarebbe altrimenti ottenuto utilizzando tecniche manuali.

Per esempio:

- un PAR manuale può determinare che il saldo dei clienti è significativamente superiore a quello dell'anno precedente

Audit Data Analytics (ADA) - METODOLOGIA

- L'inquiry con il cliente sottoposto a revisione può produrre una risposta vaga o molto generica.
- L'esecuzione di un'analisi ADA dei crediti per (i) mese e (ii) per cliente, potrebbe indicare che l'aumento è principalmente correlato alle vendite dell'ultimo mese dovuto ad un nuovo contratto con un nuovo agente che è stato stipulato nel 4 ° trimestre.

Audit Data Analytics (ADA) - METODOLOGIA

Impatto:

- ❑ Le ADA consentono di definire più dettagliatamente i rischi RMM, in particolare, sulle vendite effettuate da quell'agente nel 4° trimestre, piuttosto che aumentare RMM su clienti e ricavi in generale.
- ❑ Le ADA aiutano anche nella progettazione di procedure che mirano meglio all'RMM, riducendo potenzialmente le dimensioni del campione o la portata dei test aggiuntivi.

Audit Data Analytics (ADA) - METODOLOGIA

Descrizione dei sistemi in uso rilevanti per l'audit

Potenziale utilizzo: ADA può aiutarci a identificare tipi significativi di transazioni e linee di business.

Per esempio, eseguire delle classificazione di tutti gli acquisti dell'anno per fornitore potrebbe aiutarci ad identificare la presenza di acquisti da società del gruppo, operazioni con parti correlate o altre.

Audit Data Analytics (ADA) - METODOLOGIA

Utilizzo dei test di analisi dei dati

In questa sezione ci concentriamo sui tipi di procedure di audit eseguite durante il final ed esaminiamo come alcune o tutte queste procedure potrebbero essere eseguite o migliorate attraverso l'uso di DAT. L'entità o l'uso di DAT dipende da una serie di fattori e si basa sul giudizio professionale del team di revisione.

Audit Data Analytics (ADA) - METODOLOGIA

DAT assimilabili agli OSP (Test of detail)

Potenziale utilizzo:

Scenario A: un revisore utilizza un automated tool per abbinare un report di fattura di vendita agli ordini di vendita. L'analisi dei sistemi ottenute durante la fase di valutazione del rischio evidenzia che ordini e fatture sono generati contemporaneamente dallo stesso sistema. Tale abbinamento dei dati non va a corroborare che la vendita sia avvenuta, ma solo che sia stata ordinata.

Audit Data Analytics (ADA) - METODOLOGIA

Questo, quindi, non sarebbe un DAT efficace, ma potrebbe essere utilizzato come RADA per determinare se esiste un potenziale rischio di registrazione di vendite che non sono state ordinate.

Scenario B: un revisore utilizza automated tool per confrontare un rapporto di fattura di vendita con i record di spedizione (ad es. rapporto di spedizione e documenti di spedizione), utilizzando il numero d'ordine come criterio di corrispondenza.

Audit Data Analytics (ADA) - METODOLOGIA

Le analisi dei sistemi indicano che i documenti di spedizione vengono creati da un sistema diverso basato sulla scansione delle merci all'uscita dal magazzino. Pertanto, l'utilizzo di una procedura elettronica per associare tutte le fatture con i documenti di spedizione (e viceversa) può essere considerato elemento probatorio per quanto riguarda la completezza e l'esistenza.

Prima di poter concludere che la procedura sia completa, dobbiamo accertarci dell'affidabilità dei dati.

Audit Data Analytics (ADA) - METODOLOGIA

DAT assimilabili a SAP

Potenziale utilizzo: utilizzo di un DAT per sviluppare un'aspettativa di un importo registrato di un'area di bilancio in un SAP.

Esempio (PARTE PRIMA)

Riceviamo informazioni sulle vendite per l'anno in corso per una società di noleggio camion e presentiamo le informazioni fornite in un grafico, insieme al numero di giorni stipulati con i clienti.

Audit Data Analytics (ADA) - METODOLOGIA

Rapporto tra affitti giornalieri e ricavi registrati



Step 1: Identifichiamo una relazione molto stretta tra numero di giorni di noleggio (linea blu) e ricavi registrati (punti rossi), tranne che nei mesi di luglio e agosto dove il rapporto non sembra coerente.

Audit Data Analytics (ADA) - METODOLOGIA

Step 2: discutiamo di questo rapporto con il responsabile delle vendite, il quale spiega che i camion vengono tutti noleggiati a un prezzo fisso di \$ 26 al giorno e spiega che raramente si discosta da questo prezzo.

Tuttavia, luglio e agosto sono in genere mesi molto lenti a causa delle vacanze e, pertanto, l'Azienda concede agli uffici delle vendite il permesso di offrire sconti del 15-20%, solo per quei due mesi, per attirare i clienti. Ci fornisce la nota che è andata agli uffici delle vendite con l'autorizzazione dell'anno in corso.

Audit Data Analytics (ADA) - METODOLOGIA

Step 3: sulla base di queste informazioni, determiniamo che possiamo utilizzare un altro DAT assimilabile a un SAP per fornire assurance sull'affermazione dell'accuratezza dei prezzi di vendita. Impostiamo le nostre aspettative che Ricavi/Quantità = \$ 26 da settembre a giugno e una stima di \$ 21 per luglio e agosto.

Audit Data Analytics (ADA) - METODOLOGIA

Fase 4: Successivamente, stabiliamo e documentiamo una soglia di indagine per le divergenze dalle aspettative, considerando la materialità della performance e altri fattori rilevanti.

Confronteremo quindi i nostri calcoli con gli importi effettivamente registrati delle vendite e indagheremo le differenze che potrebbero aggregarsi a un errore significativo dei ricavi.

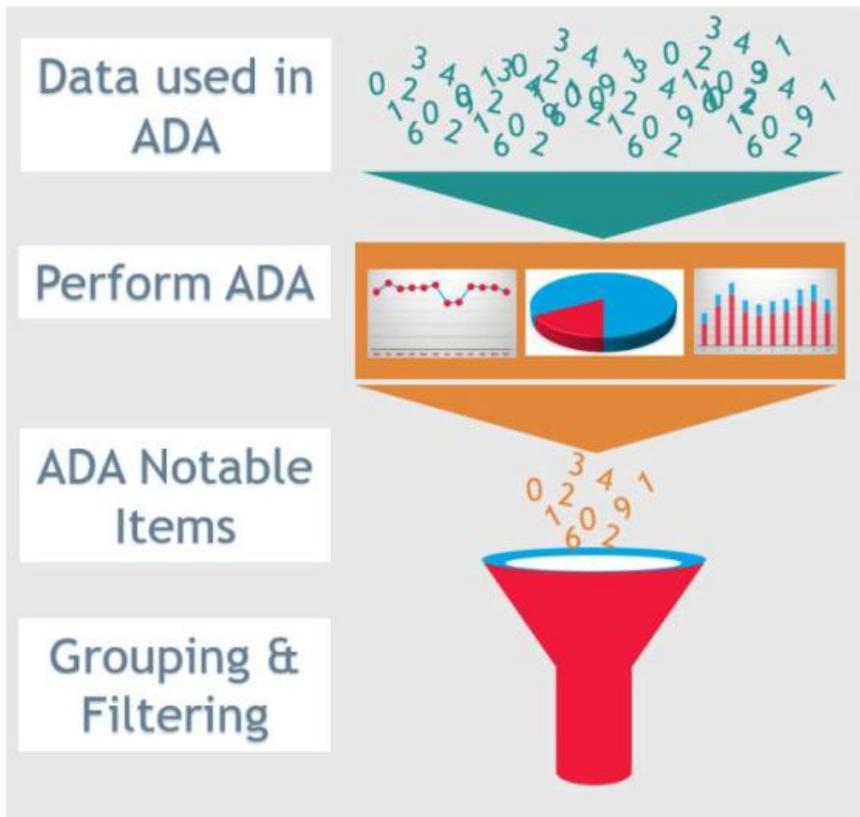
Audit Data Analytics (ADA) - METODOLOGIA

Esempio (PARTE SECONDA)

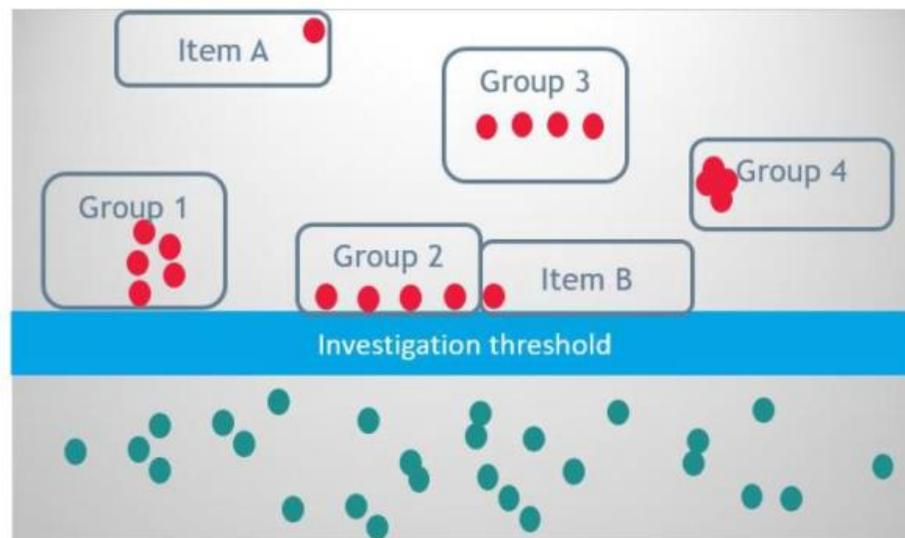
Nella nostra analisi stiamo osservando una relazione basata sul prezzo di vendita per contratto. Dato che ci sono probabilmente migliaia di contratti all'anno, piccolissime divergenze nel prezzo di molti contratti potrebbero essere rilevanti. Quindi, non è sufficiente creare un'aspettativa di "più o meno 10%" o altro importo arbitrario, è necessario quantificare gli importi monetari che potrebbero potenzialmente comportare un errore significativo.

Audit Data Analytics (ADA) - METODOLOGIA

Identificazione e dell'indirizzamento di ADA Notable Items



Esempio di elementi raggruppati/filtrati



Audit Data Analytics (ADA) - METODOLOGIA

In questo scenario, abbiamo convenuto che gli items (indicati in verde) che sono nel range della soglia di indagine non richiedono ulteriori indagini.

Abbiamo quindi iniziato a raggruppare e filtrare gli elementi rimanenti (indicati in rosso) che sono fuori dalla soglia di indagine. In questo caso, abbiamo ordinato i dati per cercare le caratteristiche comuni.

Audit Data Analytics (ADA) - METODOLOGIA

Gli items del gruppo 1 rappresentano una serie di acquisti effettuati in un mese da un determinato fornitore.

Items A si riferisce ad un acquisto di valore insolitamente elevato (20% oltre il budget).

Il gruppo 2 si riferisce ad acquisti sempre dello stesso importo e risultano registrati dal controller dell'area amministrativa nel sistema contabile per cinque sabati consecutivi. Quattro dei cinque acquisti si riferiscono allo stesso venditore.

Audit Data Analytics (ADA) - METODOLOGIA

L' elemento B si riferisce a una delle cinque scritture su indicate, ma si riferisce a un nuovo venditore.

Il Gruppo 3 si riferisce a acquisti di valore significativo, registrati ogni lunedì nell'arco di un mese dal controller: sono stati tutti registrati su un nuovo codice fornitore.

Il Gruppo 4 include items iscritti in un giorno festivo quando l'entità era presumibilmente chiusa.

Audit Data Analytics (ADA) - METODOLOGIA

Siamo quindi stati in grado di utilizzare questi dati ordinati (attraverso le tecniche di raggruppamento e di filtraggio) come base per determinare quali elementi richiedono una conferma della nostra comprensione iniziale e quindi, se applicabile, una potenziale identificazione come anomalie ADA.



Approccio in cinque fasi

Audit Data Analytics (ADA) – 5 FASI

Un approccio in cinque fasi all'ADA è stato sviluppato sulla base della guida pubblicata dall'AICPA negli Stati Uniti.

L'approccio in cinque fasi è destinato a essere seguito in tutti gli usi dell'ADA per fornire una struttura coerente e appropriata durante la pianificazione, l'esecuzione e la conclusione dell'ADA.

Audit Data Analytics (ADA) – 5 FASI

Le cinque fasi sono:

- Pianificare l'ADA
- Accedere ai dati e prepararli per il carico sugli automated tool
- Valutare la rilevanza e l'affidabilità dei dati utilizzati
- Eseguire l'ADA
- Valutare i risultati e concludere



FASE 1 - Pianificare l'ADA

FASE 1

Pianificare l'ADA significa decidere quale ADA utilizzare, quali procedure tradizionali saranno sostituite, quali benefici ne trarrete, considerazioni sulla metodologia, tempi di ricezione dei dati e di esecuzione dell'ADA, ecc..

FASE 1

No.	Stage	Related Procedures	RADA	DAT	
				OSP _s	SAP _s
1	Plan the ADA	<ul style="list-style-type: none"> • Determine the financial statement item(s) or account(s), or disclosures and related assertions and the nature, timing and extent of the population to which the ADA will be applied. <ul style="list-style-type: none"> - Take care not to overgeneralise the assertions to which the ADA applies. 	X	X	X
		<ul style="list-style-type: none"> • Determine the overall purpose of the ADA (e.g. whether it will be used as RADA or DAT, or in procedures to help form an overall conclusion from the audit). 	X	X	X
		<ul style="list-style-type: none"> • Determine the specific objectives of the ADA (within the context of the overall purpose). <ul style="list-style-type: none"> - Have a clear idea of the picture or pattern the auditor expects to see, or, if matching data from one source to another, what would constitute an error. - If exploratory in nature, set the objectives that are to be explored. - Consider the RMM and the mix of DAT and other traditional audit procedures addressing the same assertion. - For DAT, determine the amount of assurance required from the procedure such that, in combination with other procedures performed, sufficient assurance is achieved for the related FSA assertion(s). 	X	X	X
		<ul style="list-style-type: none"> • Determine the data population to be analysed or tested using the ADA, including for planning purposes, preliminary consideration of matters likely to affect relevance, availability and reliability of that data. <ul style="list-style-type: none"> - An ADA is only as good as its inputs allow it to be. Ensure we have the data that is most relevant to our tests or risk assessment procedures, and that is available in a form that can be used. - Conversely, do not exclude relevant data that contribute towards the analysis. 	X	X	X
		<ul style="list-style-type: none"> • Identify the assessed risks of material misstatements to which the DAT is intended to respond and the desired level of assurance (by assertion) from the DAT. 	-	X	X

FASE 1

No.	Stage	Related Procedures	RADA	DAT	
				OSP _s	SAP _s
		<ul style="list-style-type: none"> • Identify the nature of the auditor's purpose or expectation, including: <ul style="list-style-type: none"> - Independent variables (predictors) to be used - Sources of data for those variables - Levels of disaggregation of data. 	-	X	X
		<ul style="list-style-type: none"> • Determine desired precision. 	-	X	X
		<ul style="list-style-type: none"> • Determine the amount of difference that can be accepted without further investigation. <ul style="list-style-type: none"> - Use appropriate factors (such as performance materiality, aggregation risks, level of assurance required) to determine the investigation threshold. 	-	X	X
		<ul style="list-style-type: none"> • Select the ADA that is likely best suited for the intended purposes and objectives. 	X	X	X
		<ul style="list-style-type: none"> • Select the techniques, tools, graphics, tables or model to be used. <ul style="list-style-type: none"> - Consider whether use of BDO Advantage tools or templates that are highly structured, or a free form more exploratory tool, is more appropriate for each ADA. - Some ADA are best presented using graphics or charts, as visualisation techniques may aid us in identifying ADA Notable Items or ADA Anomalies. - Other ADA may not require the use of such visualisations, and are simply analysis or matching of data, with the outputs presented in a simple table format. 	X	X	X



FASE 2 - Accedere ai dati e prepararli per il
carico sugli automated tool

FASE 2

Una volta deciso quali ADA utilizzare, il passo successivo è quello di ottenere i dati. Se si tratta del primo anno di incarico, questo passo può essere a volte impegnativo, quindi è importante richiedere i dati all'inizio della fase di audit.

Azioni da intraprendere:

- Richiedere i dati al cliente
- Esaminare i dati ricevuti per determinare se sono nel formato corretto
- Se non è possibile ottenere i dati pertinenti, rivedere l'approccio di revisione pianificato

FASE 2

No.	Stage	Related Procedures	RADA	DAT	
				OSP _s	SAP _s
2	Access and prepare data	<ul style="list-style-type: none"> • Access and prepare the data for the purposes of the ADA. <ul style="list-style-type: none"> - A key issue may be obtaining or accessing the entity's data (or any relevant external data) in a format that we can readily use. - There may be additional concerns by the audited entity about the auditor's ability to maintain data security and integrity. 	X	X	X
No.	Stage	Related Procedures	RADA	DAT	
		<ul style="list-style-type: none"> - These steps therefore must be completed on a timely basis to avoid wasted effort if the ADA cannot ultimately be performed due to issues in accessing the data. - Consider the Extract, Transform, and Load (ETL) processes and techniques. 			
		<ul style="list-style-type: none"> • Obtain the data from which the auditor's expectation of recorded amounts or ratios is to be developed. 	-	-	X



FASE 3 – Valutare la rilevanza e affidabilità dei dati

FASE 3

La responsabilità dell'auditor per la rilevanza e l'affidabilità dei dati utilizzati è la stessa sia che stiamo usando le ADA o le procedure tradizionali.

Quali azioni specifiche si devono intraprendere?

- Comprendere i report, i parametri dei report, il sistema di origine e i processi relativi ai dati utilizzati nell'ADA;
- Comprendere se i report ottenuti contengono i campi giusti e le informazioni necessarie per l'ADA;
- Determinare la completezza e l'accuratezza dei dati.

FASE 3

No.	Stage	Related Procedures	RADA	DAT	
				OSP _s	SAP _s
3	Consider relevance and reliability of data used	<ul style="list-style-type: none"> • Consider the relevance and reliability of the data used. 	X	X	X
		<ul style="list-style-type: none"> - For relevance, considerations might include determining the applicability of the data accessed and obtained from Stage 2. 	X	X	X
		<ul style="list-style-type: none"> - As with all IPE, the extent of testing of underlying data varies based on the importance of the ADA, and ordinarily differs between RADA and DAT (as DAT are intended to provide audit evidence a further consideration would be the level of planned assurance). Further, even for DAT providing audit evidence, the degree of testing of data depends on a number of circumstances surrounding each DAT performed. The same DAT performed on different engagements may require a different extent of testing of the underlying data. 	X	X	X
		<ul style="list-style-type: none"> - For RADA consideration of reliability is likely to be relatively minimal (for example checking to General Ledgers or observing report production) - similar to what has been done historically in a traditional PAR. 	X	-	-
		<ul style="list-style-type: none"> • Take into account the source, comparability, and nature & relevance of information available and controls over preparation of the data. 		X	X
		<ul style="list-style-type: none"> - For DAT, ISA 500 has specific requirements to consider the reliability of data being used: 	-	X	X

No.	Stage	Related Procedures	RADA	DAT	
				OSP _s	SAP _s
		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Audit Evidence requires that when using information produced by the entity, the auditor shall evaluate whether the information is sufficiently reliable for the auditor's purposes, including, as necessary, in the following circumstances: <ul style="list-style-type: none"> ○ Obtaining audit evidence about the accuracy and completeness of the information ○ Evaluating whether the information is sufficiently precise and detailed for the auditor's purposes. 			
		<ul style="list-style-type: none"> - Consider relevance and reliability procedures as they apply to external sources of data. 	X	X	X



FASE 4 - Eseguire l'ADA

FASE 4

Dopo aver caricato i dati, si procede all'esecuzione dell'ADA che comporta l'analisi dei dati e la risoluzione degli elementi insoliti (ADA Notable Items e ADA Anomalies).

Quando si lavora con tecnologie come Power BI, Qlik, ecc., è possibile utilizzare l'ADA per aiutare a identificare e approfondire gli ADA Notable Items. Questo richiede nuove competenze, compreso il raggruppamento e il filtraggio dei dati e l'interpretazione delle visualizzazioni dei dati.

FASE 4

No.	Stage	Related Procedures	RADA	DAT	
				OSP _s	SAP _s
4	Perform the ADA	<ul style="list-style-type: none"> If the initial results of the ADA indicate that aspects of its design or performance need to be revised, make appropriate revisions and re-perform the ADA. 	X	X	X
		<ul style="list-style-type: none"> If the auditor concludes that the ADA has been properly designed and performed, and the ADA has identified ADA Notable Items that warrant further auditor consideration, plan and perform additional procedures on those items, consistent with achieving the purpose and specific objectives of the ADA. Remaining unaddressed ADA Notable Items at this point are now considered to be ADA Anomalies. 	X	X	X
		<ul style="list-style-type: none"> If not developed at an earlier stage, develop the auditor's expectation of the recorded amount or ratio. 	-	X	X
		<ul style="list-style-type: none"> Evaluate whether the auditor's purpose or expectation is sufficiently precise and if not, the actions to take to increase the precision. 	-	X	X
		<ul style="list-style-type: none"> Perform the DAT and compare the auditor's purpose or expectation to the recorded amount or ratio and address ADA Notable Items and ADA Anomalies as appropriate. 	-	X	X



FASE 5 - Valutare i risultati e concludere

FASE 5

Determinare se la differenza tra lo scopo o l'aspettativa del revisore e l'importo registrato è significativa.

Indagare su qualsiasi differenza significativa, identificando le cause possibili e probabili.

Se gli obiettivi non sono stati raggiunti, pianificare ed eseguire procedure diverse per raggiungere tali obiettivi.

Determinare se l'ADA ha identificato un rischio di inesattezza materiale o un'inesattezza e valutare l'impatto sulla revisione.

FASE 5

No.	Stage	Related Procedures	RADA	DAT	
				OSP _s	SAP _s
5	Evaluate results and conclude	<ul style="list-style-type: none"> Determine whether the difference between the auditor's purpose or expectation and the recorded amount is significant¹⁴. 	-	X	X
		<ul style="list-style-type: none"> Investigate any significant differences,¹⁵ identifying possible and probable causes. 	-	X	X
		<ul style="list-style-type: none"> If the objectives have not been achieved, plan and perform different procedures to achieve those objectives. 	X	X	X
		<ul style="list-style-type: none"> Determine whether the ADA has identified a risk of material misstatement or a misstatement and evaluate the impact to the audit. 	X	X	X



Digital Audit

Digital Audit

Dove siamo diretti?

L'attuale fase di analisi dei dati di revisione (ADA) è solo l'inizio del nostro viaggio tecnologico.

L'intelligenza artificiale, l'apprendimento automatico, l'automazione dei processi robotici, i chatbot e altro ancora, sono in fase di studio o già in corso in diversi progetti.

Digital Audit

Data mining

data mining («estrazione di dati»): è l'analisi, mediante programmi informatici, di grandi quantità di dati, anche se non previamente ordinati e strutturati (c.d. big data), al fine di rinvenire correlazioni significative tra gli stessi e di derivarne informazioni utili.

Digital Audit

Process mining

Il process mining estende l'analisi ai processi operativi, intesi come registrazione (log) in sequenza di eventi rilevanti, sempre allo scopo di estrarne informazioni.

Digital Audit

Blockchain

Una blockchain viene definita un insieme di regole o protocollo, che assicura, sulla base di sequenze numeriche, un alto livello di sicurezza e tracciabilità delle operazioni.

Digital Audit

Documento di CPA Canada in collaborazione con IFAC, ICAS e IESBA su «la tecnologia è un arma a doppio taglio con opportunità e sfide per la professione contabile» di dicembre 2021.