

Società: XYZ SpA

Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/20XX

Preparata da: P	Data: _____
Preparata da: M1	Data: _____
Preparata da: M2	Data: _____

Fonte di rischio (ciò che potrebbe andare storto)	N° Identificazione (da questionario conoscenza impresa)	Impatto del rischio sul bilancio (errori o frode)	Aree del bilancio interessate o rischio pervasivo	Asserzioni
RISCHIO DI FRODE				
Incentivi/pressioni				
Conoscenza di futuri piani di riduzione del personale	1	Furto di beni di piccole dimensioni e valore unitario elevato	Rimanenze	E
Espansione in nuovi settori di attività	2	Alterazione degli indicatori di <i>performance</i> economico finanziaria per accedere a finanziamenti pubblici	Rischio pervasivo	Tutte le asserzioni
Opportunità				
Presenza di beni di piccole dimensioni, valore unitario elevato e facilmente rivendibili	3	Nessun sistema di video sorveglianza	Rimanenze	E
Giustificazioni				
Scarsa attenzione della direzione al monitoraggio dei controlli	4	Controlli insufficienti	Rischio pervasivo	Tutte le asserzioni
Sistemi di autorizzazione e accesso al magazzino insufficienti	5	Possibilità di accessi non autorizzati e furto	Rimanenze	E

Legenda

P= Pervasivo (Tutte le asserzioni)

C= Completezza

E= Esistenza

A= Accuratezza e competenza

V= Valutazione

WP= Carta di lavoro

Bozza per consultazione