

Società: AlfaBeta SpA

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

Preparata da: P	Data: 10/6/20XX
Preparata da: M1	Data: 10/6/20XX
Preparata da: M2	Data: 10/6/20XX

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				
Deve essere considerato il rischio derivante da una forte concorrenza straniera ed in particolare dei mercati asiatici che impongono alla società di operare con la massima efficienza al fine di reggere la competizione.	1	Pressioni della concorrenza o riduzione dei margini potrebbero indurre la società a: <ul style="list-style-type: none"> - vendite con controparti poco affidabili, - ad anticipare ricavi, - o posticipare costi al fine di non evidenziare perdite. 	Ricavi e crediti commerciali Costi e debiti verso fornitori Altre voci	V e A A Pervasivo
Il reddito dei soci amministratori dipende dall'andamento della società. Peraltro, i soci amministratori hanno buone capacità patrimoniali.	2	Possibile manipolazione di dati contabili al fine di occultare possibili perdite	Rischio pervasivo	Tutte le asserzioni

Opportunità				
Giustificazioni				
Come in molte imprese familiari vi è una tendenza a minimizzare il carico fiscale che potrebbe spingersi oltre quanto lecito.	3	Deduzione indebita di costi o differimento di ricavi di competenza	Imposte e fondo imposte	V

Legenda

P= Pervasivo (Tutte le asserzioni)

C= Completezza

E=Esistenza

A= Accuratezza e competenza

V= Valutazione

WP= Carta di lavoro