

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

Data: 10/6/20XX
Data: 10/6/20XX
Data: 10/6/20XX

N° Progressivo	Evento/Fonte di rischio	Implicazioni del Valore di rischio	Asserzioni	Valutazione dei rischi intrinseci	Rischi significativi?	WP
1	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.	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. 	V A A	A	No	
2	Il reddito dei soci amministratori dipende dall'andamento della società. Peraltro, i soci amministratori hanno buone capacità patrimoniali.	Possibile manipolazione di dati contabili al fine di occultare possibili perdite	P	B	No	
3	Come in molte imprese familiari vi è una tendenza a minimizzare il carico fiscale che potrebbe spingersi oltre quanto lecito.	Deduzione indebita di costi o differimento di ricavi di competenza	V	M	No	

Legenda

P= Pervasivo (Tutte le asserzioni)

C= Completezza

E=Esistenza

A= Accuratezza e competenza

V= Valutazione

A= Alto

M= Moderato

B= Basso

WP= Carta di lavoro