

Esempio.

Può costituire una base per la pianificazione della revisione un breve memorandum predisposto al completamento della precedente revisione, basato sul riesame delle carte di lavoro e che evidenzi le problematiche individuate nella revisione appena conclusa, aggiornato e modificato ai fini dell'incarico in corso, sulla base delle discussioni con il proprietario-amministratore.

Esempio: il caso Texisport e la carta di lavoro sulla strategia generale di revisione

Memo strategia generale
Bilancio al 31 dicembre n

Portata

La portata della revisione contabile non è stata modificata per l'esercizio in corso. La Revisione contabile sarà svolta in conformità ai principi di revisione ISA Italia.

Modifiche nell'impresa

La Texisport sta cercando di acquisire alcuni nuovi importanti clienti. In particolare, un importante nuovo cliente induce i propri fornitori ad accettare ordini con marginalità ridotta. Inoltre, viene anche loro richiesto di produrre quantità superiori agli ordini effettivi al fine di consentire di rispondere prontamente in caso di ordini non programmati.

Rischio

Il rischio a livello di bilancio è ritenuto piuttosto basso. La direzione, rispetto alle dimensioni aziendale, è ritenuta di ottimo livello, il personale amministrativo è esperto e l'amministratore-proprietario ha una spiccata sensibilità verso i controlli interni.

Strategia generale

La significatività generale per l'esercizio in corso è definita pari all'1% del fatturato, in linea con l'esercizio precedente, mentre la significatività operativa è determinata pari al 60% della significatività a livello di bilancio.

Il lavoro sarà effettuato dal sottoscritto insieme a uno o due collaboratori. Saranno valutati i rischi entro la fine dell'esercizio.

Il collaboratore parteciperà alle conti delle gracenze di magazzino a fine anno.

Dopo aver definito la strategia, essa deve essere operativamente tradotta in un piano di revisione al fine di poter svolgere l'attività di revisione.

Il piano di revisione è più dettagliato della strategia di revisione e deve includere le indicazioni sulla natura, tempistica ed estensione delle procedure di revisione che devono essere svolte dai membri del team per ottenere sufficienti ed appropriati elementi probativi tali da ridurre il rischio di revisione ad un livello accettabilmente basso.

Il piano di revisione deve contenere i seguenti elementi:

- una descrizione della natura, tempistica ed estensione delle procedure pianificate per la valutazione dei rischi di errori significativi;
- una descrizione della natura, tempistica ed estensione delle conseguenti procedure di revisione pianificate a livello di asserzioni per ogni significativa classe di operazioni, saldo contabile ed informativa;
- le altre procedure di revisione che è necessario svolgere per le finalità dell'incarico in conformità con i principi di revisione (ad esempio, la consultazione dei consulenti legali dell'impresa).

La pianificazione di tali procedure avviene durante lo svolgimento della revisione e la tempistica, la natura e l'estensione delle verifiche dipende dal grado di rischio identificato.

Di seguito si riporta, a titolo esemplificativo, un estratto di piano di revisione della Texisport SpA, con riferimento alla voce dei crediti verso clienti.

Procedura di revisione	Dimensione del campione	Elementi da selezionare
1. Verificare il conto "crediti verso clienti", con particolare attenzione a voci anonomiche, incrementi di vendite in chiusura dell'esercizio, pollici di smobilizzo crediti, ecc.	Tutto	Tutti
2. Analizzare i rapporti con parti correlate, con particolare riferimento alle anomalie rispetto ai precedenti esercizi, comprendere il fondamento economico delle operazioni e verificare le condizioni applicate.	Tutto	Tutti
3. Effettuare la circolarizzazione e le eventuali procedure alternative.	25 clienti	Saldi superiori all'entore tollerabile e saldi casuali con l'obiettivo di coprire non meno del 40% del valore nominale complessivo
4. Verifica della corretta applicazione del principio di cut-off alla data di chiusura dell'esercizio e verifica delle note di credito emesse all'inizio dell'esercizio successivo.	20 fatture e 10 note di credito se relative agli ultimi mesi dell'esercizio.	Il 50% dell'esercizio in chiusura e il 50% dell'esercizio successivo.
5. Ricalcolare il fondo svalutazione crediti attraverso l'analisi dello scaduto e delle situazioni particolari.	Non applicabile	Non applicabile

Case study A—Dephta Furniture, Inc.

Dephta Furniture, Inc.

Memo strategia generale

Bilancio al 31 dicembre 20X2

Portata

La portata della revisione contabile non è stata modificata per l'esercizio in corso. Revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali e finalizzata alla conformità dell'informatica finanziaria e al quadro normativo degli IFRS. Nel corso di questo esercizio non sono intervenute modifiche negli IFRS che interessano la Dephta.

Modifiche nell'impresa

La Dephta sta pianificando di effettuare vendite in valuta estera.

Anche le vendite via Internet stanno aumentando e la Dephta adeguerà il sistema informatico.

Attualmente la Dephta sta vendendo alla Franjawa Merchandising. Tale azienda è famosa per ridurre i margini dei fornitori a fronte di ingenti ordini. Essa richiede altresì ai fornitori di conservare scorte supplementari di alcuni prodotti per consegne urgenti.

Rischio

Il rischio a livello di bilancio, in base alla nostra valutazione, è basso (fare riferimento a W/P Rif. #). La direzione non è di altissimo livello, ma è fortemente motivata ad accrescere le proprie competenze; ha introdotto un codice etico e, in generale, ha un atteggiamento positivo riguardo al controllo interno.

Strategia generale

La significatività generale sarà aumentata per l'esercizio in corso da 8.000€ a 10.000€ per riflettere l'aumento del fatturato e della redditività. I premi corrisposti alla direzione di circa 70.000€ sono stati aggiunti all'utile per calcolare la significatività generale (fare riferimento alle carte di lavoro per la determinazione della significatività, Volume II, Capitolo 6). La significatività operativa (basata sulla nostra valutazione del rischio di revisione) è stata stabilita a 7.000€, fatta eccezione per alcuni saldi contabili, come illustrato in W/P rif. #.

Impiegare lo stesso personale professionale dello scorso anno e svolgere il lavoro negli stessi periodi. Svolgere le nostre procedure di valutazione dei rischi prima della fine dell'esercizio. Al momento non è in programma alcun cambiamento nei principali sistemi.

Nel corso della riunione programmatica del nostro team, che si terrà il 15 novembre, sarà necessario:

- considerare la possibilità che il bilancio sia soggetto a frodi;
- sottolineare l'importanza dell'utilizzo dello scetticismo professionale da parte del nostro personale professionale;
- ipotizzare possibili frodi da parte di impiegati e direzione;
- concentrarsi sull'identificazione delle operazioni con parti correlate, che si sono incrementate, e quindi ampliate la nostra verifica.

Partecipate alle conti delle giacenze di magazzino a fine anno. Non ci sono ancora procedure di controllo in corso sulle giacenze di magazzino.

Avversarsi di David (esperto IT) per identificare i rischi di errori significativi legati alle vendite via Internet e capire se esistono controlli interni pertinenti per limitare tali rischi. Valuterà anche i controlli generali IT, che nel passato esercizio erano carenti ma che adesso sembra siano stati migliorati.

Il partner di revisione (firmato) Sang Jun Lee

Data: 20 ottobre 20X2

Case study B—Kumar & Co.

Kumar & Co.

Memo della strategia generale

Bilancio al 31 dicembre 20X2

Portata

Svolgere la revisione legale.

La direzione vuole utilizzare gli IFRS per le PMI.

Rischio

Il rischio a livello di bilancio è stato valutato come medio (fare riferimento a W/P Rif. #).

Modifiche nell'impresa

Minor fatturato per calo degli ordini della Dephta.

Potrebbero derivarne giacenze di prodotti finiti invendibili e resi.

Raj non è più così attivo e presente come lo scorso anno e questo potrebbe far aumentare il rischio di frode.

Nuovi finanziamenti bancari soggetti a covenants

Strategia generale

La significatività generale sarà ridotta da 3.000€ a 2.500€ in relazione alla flessione del fatturato e della redditività. La significatività operativa (basata sulla nostra valutazione del rischio di revisione) è stata stabilita a 1.800€, fatta eccezione per alcuni saldi contabili, come illustrato in W/P rif. #.

Avvalersi dello stesso team dello scorso anno per ragioni di continuità e di efficienza.

Svolgere le procedure di valutazione dei rischi a fine dicembre.

Nel corso della riunione di programmazione del nostro team che si terrà il 30 novembre, sarà necessario:

- considerare la possibilità che il bilancio sia soggetto a frodi;
- discutere la possibilità per gli impiegati di perpetrare frodi e per la direzione di forzare i controlli. La persona che si occupa della contabilità sembra insoddisfatta e può averne motivo e opportunità. Raj non rivedrà il bilancio con attenzione;
- concentrarsi sulle crescenti operazioni con la parte correlata Dephta.

Partecipare alla conta delle giacenze di magazzino a fine anno.

Ampliare la nostra verifica sulle operazioni con parti correlate.

Il partner di revisione (firmato) Sang Jun Lee

Data: 20 ottobre 20X2