

Esempio di programma di lavoro dell'attività di revisione legale per l'area crediti

Programma di lavoro	C	E	A	V	Data e sigla
Spiegare le variazioni tra anno corrente, anno precedente e budgets, indagando quelle non usuali od inattese relativamente a					
1. saldi clienti	x	x	x		
2. saldi clienti per tipologia di vendita	x	x	x		
Confrontare lo scadenario clienti con quello dell'anno precedente e rilevare ogni variazione significativa (maggiori clienti, maggiori clienti con saldi scaduti, saldi avere ...)	x	x	x	x	
Confrontare l'indice «saldo clienti/vendite» del periodo con quello del periodo precedente, e determinare la ragionevolezza dell'attuale indice in relazione alla situazione economica, alle politiche di incasso ...	x	x	x	x	
Confrontare l'indice del «n. di giorni di vendita» attuale con quello precedente, e determinare la ragionevolezza di quello attuale sulla base della situazione economica, delle politiche di incasso ...	x	x	x	x	
Confrontare l'indice del «n. di giorni di vendita» di tutto il periodo con quello degli ultimi tre mesi	x	x	x	x	

Programma di lavoro	C	E	A	V	Data e sigla
Spiegare le variazioni tra anno corrente, anno precedente e budgets, indagando quelle non usuali od inattese relativamente a					
1. fondo svalutazione crediti in percentuale delle vendite				X	
2. fondo svalutazione crediti in percentuale del saldo clienti				X	
3. onere del periodo per perdite su crediti				X	
Confrontare i saldi a fine anno con gli incassi successivi	X	X	X	X	
Confrontare i saldi clienti di bilancio con quelli dei mesi successivi in relazione a					
1. indice del n. di giorni di vendita	X	X	X		
2. variazioni nei maggiori clienti, maggiori clienti scaduti, proporzione dei saldi a debito	X	X	X		
Confrontare l'accantonamento per note di accredito da emettere a fine anno, in percentuale rispetto a quelle globalmente emesse nel periodo ed al saldo clienti, con i dati dell'anno precedente	X	X	X		
Confrontare l'accantonamento di bilancio per note di accredito da emettere con quelle emesse successivamente	X	X	X		
Spiegare le variazioni tra anno corrente, anno precedente e budgets, indagando quelle non usuali od inattese relativamente a					
1. incassi da clienti	X	X	X		
2. incassi da clienti in relazione ai livelli ed ai trends di vendita	X	X	X		

Programma di lavoro	C	E	A	V	Data e sigla
Riconciliare i saldi iniziali con i dati finali della revisione precedente	x	x	x	x	
Ottenere la riconciliazione del dettaglio clienti con la scheda di mastro e					
1. controllare la corrispondenza degli importi	x		x		
2. verificare la correttezza aritmetica	x	x	x		
3. indagare le voci rilevanti o non usuali					