

GLI ELEMENTI PROBATIVI DELLA REVISIONE (DOC.500)

- L'ISPEZIONE
- L'OSSERVAZIONE
- L'INDAGINE E LA CONFERMA
- I CONTEGGI
- L'ANALISI COMPARATIVA

OSSERVAZIONE DELLE RILEVAZIONI FISICHE DELLE RIMANENZE DI MAGAZZINO (DOC.501)

- SIGNIFICATIVITA' DELLE RIMANENZE NELL'AMBITO DEL BILANCIO
- DATA DI RILEVAZIONE
- PROCEDURE ALTERNATIVE
- INVENTARIO ANNUALE O PERMANENTE (A ROTAZIONE)
- DIVERSE UBICAZIONI
- PIANIFICAZIONE DELL'INTERVENTO

PIANIFICAZIONE DELL'INTERVENTO (DOC.501)

- NATURA DEI SISTEMI CONTABILI DI CONTROLLO INTERNO
- RISCHI (INTRINSECO, DI CONTROLLO, DI INDIVIDUAZIONE)
- ADEGUATEZZA DELLE ISTRUZIONI INVENTARIALI
- PERIODO DI SVOLGIMENTO
- UBICAZIONE
- NECESSITA' DI ESPERTO
- RIMANENZE PRESSO TERZI

LE CONFERME ESTERNE (DOC.505)

- L'ATTENDIBILITA' DEGLI ELEMENTI PROBATIVI E' INFLUENZATA DALLA LORO ORIGINE E NATURA
- GLI ELEMENTI PROBATIVI ESTERNI SONO MAGGIORMENTE ATTENDIBILI
- CONFERME DI SALDI, COMPONENTI, CONDIZIONI E TERMINI CONTRATTUALI
- SALDI E ALTRE INFORMAZIONI DA BANCHE
- SALDI DEI CREDITI VERSO CLIENTI
- SALDI DEI DEBITI VERSO FORNITORI
- MATERIALE PRESSO TERZI
- TITOLI PRESSO TERZI

RAPPORTO TRA PROCEDURE DI CONFERMA ESTERNA E VALUTAZIONE DEI RISCHI INTRINSECO E DI CONTROLLO (DOC.505)

- PIU' ALTA E' LA VALUTAZIONE DEL RISCHIO INTRINSECO E DI CONTROLLO, PIU' ALTA LA QUANTITA'/QUALITA' DEGLI ELEMENTI PROBATIVI
- CONFERMA ALLA DATA DI CHIUSURA DELL'ESERCIZIO DEI CREDITI VERSO CLIENTI E DEI DEBITI VERSO FORNITORI, QUALORA I SALDI SIANO SIGNIFICATIVI
- ELEMENTI PROBATIVI CIRCA L'ESISTENZA DEL CREDITO, CORRETTO FUNZIONAMENTO PROCEDURE RELATIVE ALLA COMPETENZA (NO ELEMENTI COMPLETI SULLA VALUTAZIONE)

PIANIFICAZIONE DELLA RICHIESTA DI CONFERMA ESTERNA (DOC.505)

- USO DI CONFERME POSITIVE E NEGATIVE
- RICHIESTE DELLA DIREZIONE AZIENDALE
- COPERTURA SUL SALDO DI BILANCIO
- MANCATA RISPOSTA AD UNA RICHIESTA DI CONFERMA POSITIVA
- ATTENDIBILITA' DELLE RISPOSTE RICEVUTE
- ECCEZIONI, NATURA ED ELEMENTI PROBATIVI DA ALTRE PROCEDURE

CAMPIONAMENTO DI REVISIONE

(DOC.530)

- METODO STATISTICO
- METODO NON STATISTICO
