

Check-list per la valutazione del rischio di non completezza delle informazioni

Check-list valutazione del rischio di non completezza nelle procedure di revisione		
	Si	No
Sono ammesse le registrazioni nella contabilità generale solo da fonti regolari propriamente identificate; tutte le altre registrazioni devono essere autorizzate specificamente da un funzionario con appropriate mansioni e non avente responsabilità incompatibili.		
Esiste un riepilogo per anno di acquisto dei cespiti per il confronto con il fondo ammortamento.		
Metodologie e politiche di ammortamento sono opportunamente fissate da procedure e regole uniformi.		
Le singole autorizzazioni di spesa per gli investimenti sono prenumerate.		
La direzione esamina con sistematicità la vita utile residua dei cespiti.		
La responsabilità per la contabilità per progetto e la contabilità dei cespiti sono tenute separate dalla contabilità generale.		
È richiesta l'approvazione del Comitato esecutivo o del Consiglio di amministrazione per ogni progetto, acquisto o disinvestimento di immobilizzazioni tecniche.		
Si inviano periodicamente alla direzione relazioni sui progetti in corso e completati.		
Le persone autorizzate a dar corso e ad approvare operazioni concernenti le immobilizzazioni tecniche sono chiaramente identificate, i loro limiti di autorità sono chiaramente definiti e le fatture e gli stati di avanzamento lavori sono sottoposti alla loro approvazione prima del pagamento.		

Per ogni significativa immobilizzazione acquistata o presa in leasing sono tenute dettagliate schede cespiti, ovvero il libro dei cespiti ammortizzabili contiene tutte le informazioni rilevanti.		
Vi sono adeguate registrazioni di contabilità industriale in grado di assicurare che sia stato correttamente registrato il costo delle immobilizzazioni tecniche costruite internamente.		
Esiste una procedura di conferme interne indipendenti delle immobilizzazioni si presso i terzi.		
I costi di ricerca e sviluppo sono rilevati per commessa attraverso un sistema di contabilità analitica integrata con la contabilità generale.		
Periodicamente si effettua un inventario fisico delle immobilizzazioni tecniche, si riconcilia il risultato del conteggio con le registrazioni contabili e si analizzano le differenze.		
La direzione approva il budget finanziario con la previsione dei flussi di cassa futuri in ogni esercizio.		
La direzione è sensibile alla effettuazione dei test di impairment annuali, specificatamente con riferimento all'avviamento.		
Il responsabile amministrativo è in grado di predisporre i test di impairment in modo adeguato con riferimento al framework contabile utilizzato.		
L'azienda utilizza un consulente esterno per la predisposizione dei test di impairment.		