

- identificazione specifica se trattasi di documenti forniti/preparati dal cliente;
- fonte dell'informazione (*se applicabile*);
- dimensione (*scope*) delle analisi svolte (*se applicabile*).

Si riportano, di seguito, esempi di carte di lavoro compilate relative ad una caposcheda contenente la natura ed i saldi comparativi delle sottovoci che formano la voce di bilancio Crediti e una sottoscheda di analisi.

Carta di lavoro						F
Caposcheda della voce Crediti						
Società: XYZ SpA			Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/20XX			
Preparata da: P/M1/M2			Data: _____			
Rivista da: M1/M2/P			Data: _____			
Rivista da: M2/P/M1			Data: _____			
		31/12/20XX	31/12/20XX-1	Variazione	%	
Crediti verso clienti		6.557.810 a	5.301.302 b	1.256.508	24	
	Totale	6.557.810	5.301.302	1.256.508	24	
Crediti verso controllate		426.450 a	419.450 b	7.000	2	
Crediti tributari		127.590 a	119.049 b	8.541	7	
Attività per imposte anticipate		230.500 a	220.400 b	10.100	5	
Crediti verso altri		63.950 a	45.903 b	18.047	39	
	Totale a bilancio	7.406.300	6.106.104	1.300.196	21	
a	come da bilancio anno XX in A1					
b	come da bilancio anno XX-1 in A2					

Società: XYZ SpA

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

Preparata da: P/M1/M2
Rivista da: M1/M1/P
Rivista da: M2/P/M1

Data: _____
Data: _____
Data: _____

	31/12/20XX	Reference	31/12/20XX-1	Variazione	%
Crediti verso clienti terzi	2.839.580 a	F 1	2.530.005 X	309.575	12
Ricevute bancarie	305.495 a ^	F 1	135.575 X	169.920	125
	3.145.075	F 10	2.665.580 ✓	479.495	18
Fatture da emettere	376.300 a	F 2	90.972 X	285.328	314
Sub totale 1	6.666.450		5.422.132	1.244.318	23
meno: svalutazione crediti	(108.640)	F 20	(120.830) X	12.190	(10)
Sub totale 2	6.557.810		5.301.302	1.256.508	24
Crediti verso controllate	426.450		419.450	7.000	2
Crediti tributari	127.590		119.049	8.541	7
Attività per imposte anticipate	230.500		220.400	10.100	5
Crediti verso altri	63.950		45.903	18.047	39
Totale a bilancio	7.406.300 A 1		6.106.104	1.300.196	21

- a come da bilancio di verifica in A 1
X come da carte di lavoro del 20XX-1
^ in accordo con conferma banca (importo riclassificato dalla voce banche e relativo a ricevute bancarie accreditate ma non scadute al 31/12/20XX)
X analisi e commento delle variazioni in F 3

Contenuto delle carte di lavoro di collegamento (cross reference)

- F 1 Lista saldi clienti al 31 dicembre 20XX
F 2 Elenco nominativo delle fatture da emettere
F 10 Sommario circolarizzazione clienti
F 20 Movimentazione fondo svalutazione crediti

Nelle carte di lavoro, datate e firmate dal *team* di revisione che ha svolto le verifiche, sono presenti in particolare queste informazioni:

- spazio per data e firma del riesame da parte del membro del *team* di revisione con maggior esperienza;
- riferimenti (*reference*) ad altre carte di lavoro in cui sono contenuti i dettagli degli importi evidenziati e dove sono svolte le verifiche di revisione; il *cross reference* conferma anche che le analisi di dettaglio sono svolte sugli importi presenti nel bilancio di verifica;
- *tick mark* che spiegano la natura della verifica svolta sui singoli importi; la metodologia delle *standard tick mark* consente di razionalizzare ed esporre in modo ordinato il lavoro svolto evitando ripetizioni delle descrizioni per voci e importi;
 - o se il *tick mark* è riportato di fianco ai singoli importi significa che la verifica descritta si riferisce allo specifico importo;
 - o se il *tick mark* è riportato sopra un elenco di dati significa che la verifica descritta si riferisce a tutti gli importi presenti in quell'elenco.