|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Naam van de cliënt |  | Boekjaar |  |
| Onderwerp | **GEDETAILLEERD CONTROLEPLAN VOOR DE AANKOPEN** | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **DOELSTELLING** | **ISA** |
| Inspelen op de onderkende risico’s van een afwijking van materieel belang door het verkrijgen van geschikte en voldoende controle-informatie om de controlerisico’s terug te brengen naar een aanvaardbaar laag niveau. | 300 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **V=**  **Volledigheid** | **B=**  **Bestaan** | **A=**  **Accuratesse** | **W=**  **Waardering** |
| Antwoord op Risico/ RMM   * Zie A4 « Algehele contrôleaanpak » | H/M/L | H/M/L | H/M/L | H/M/L |
|  |  |  |  |  |
| 1. Basiswerkzaamheden |  |  |  |  |
| 1. Werkzaamheden vereist voor het inspelen op bewerin-gen inzake grotere risico's |  |  |  |  |
| 1. Systeemgerichte controles |  |  |  |  |
| Commentaar : |  |  |  |  |

Risico’s van een afwijking van materieel belang op het niveau van de jaarrekening als geheel: (hoog, matig, laag)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **AANKOPEN** | **V=Volledigheid** | **B=Bestaan** | **A=Accuratesse** | | **W=Waardering** | **Werkzaamheden**  **voorbereid door** | | | **Referentie**  **werkdocumenten** | | **Commentaar** | | | | | |
|  | Evaluatie van de risicobeheersmaatregelen (hoog, middelmatig of laag) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **A.** | **Basiswerkzaamheden** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **1.** | **Cijferanalyses** | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | * Kostprijs verkopen:   zie programma VERKOPEN |  | X | X | |  |  | | |  | |  | | | | | |
|  | * Beoordelen of het, gelet op de omstandigheden, aangewezen is om andere ratio-analyses uit te voeren (b.v. vergelijken van de verhouding afval in percentage van de verkoopkosten met de voorgaande boekjaren). Onderzoeken van alle ongewone of onverwachte fluctuaties. |  | X | X | |  |  | | |  | |  | | | | | |
|  | * Onderzoeken van significante veranderingen of trends in: | X | X | X | |  |  | | |  | |  | | | | | |
|  | * leverancierssaldo en toe te rekenen kosten in vergelijking met het vorige boekjaar; |  |  |  | |  |  | | |  | |  | | | | | |
|  | * de samenstelling van de leveranciersrekening en de toe te rekenen kosten in vergelijking met het vorige boekjaar (beoordelen van het effect van wijzigingen in betalingscondities, kortingen, nieuwe concurrenten, wijzigingen in de verhouding debetsaldi, in de ouderdom van de schulden, enz.); |  |  |  | |  |  | | |  | |  | | | | | |
|  | * kernratio’s in vergelijking met voorgaande boekjaren: | X | X | X | |  |  | | |  | |  | | | | | |
|  | **AANKOPEN** | **V=Volledigheid** | **B=Bestaan** | **A=Accuratesse** | | **W=Waardering** | **Werkzaamheden**  **voorbereid door** | | | **Referentie**  **werkdocumenten** | | **Commentaar** | | | | | |
| **1.** | **Cijferanalyses** | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | * aantal dagen leverancierskrediet en omloopsnelheid van de voorraden; * *quick ratio* (vlottende activa – vorderingen op meer dan één jaar – voorraden/schulden op ten hoogste één jaar; |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | * *current ratio* (vlottende activa – vorderingen op meer dan één jaar/schulden op ten hoogste één jaar). |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
| **2.** | **Rapporteringen** | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | Documenteren van elke significante wijziging in de boekhoudrapporteringen, met inbegrip van de toepassingsmethoden in vergelijking met voorgaande boekjaren. |  |  | X | |  |  | |  | | |  | | | | | |
| **3.** | **Niet-monetaire transacties** | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | Bespreken met de leiding en beoordelen van de documenten met betrekking tot het bestaan van niet-monetaire transacties en beoordelen van de impact hiervan op de jaarrekening. |  | X | X | |  |  | |  | | |  | | | | | |
| **4.** | **Niet-geboekte transacties** | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | Vragen aan het personeel verantwoordelijk voor of vertrouwd met de kostprijs van de verkopen, aankopen en voorraad of zij op de hoogte zijn van: | X | X | X | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | * niet-geboekte, ontbrekende aankopen of overschatte voorraden; |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | * niet-geboekte transacties of transacties met ongewone voorwaarden; en |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | * enige ongewone voorwaarde of transactie. |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | **AANKOPEN** | **V=Volledigheid** | **B=Bestaan** | **A=Accuratesse** | | **W=Waardering** | **Werkzaamheden**  **voorbereid door** | | **Referentie**  **werkdocumenten** | | | **Commentaar** | | | | | |
| **5.** | **Aankoopdagboek** | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | Doorlopen van het aankoopdagboek voor een bepaalde periode van het boekjaar om grote en ongewone bedragen op te sporen en zich ervan vergewissen dat deze juist zijn. |  |  | X | |  |  | |  | | |  | | | | | |
| **6.** | **Afgrenzing** | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | Zie programma “Voorraad". | X |  | X | |  |  | |  | | |  | | | | | |
| **7.** | **Lijst van de leveranciers** | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | Verkrijgen van een lijst van de leveranciers: | X |  | X | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | * aansluiten met het grootboek en onderzoeken van significante reconciliaties; |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | * doorlopen van de lijst en onderzoeken van ongewone items (saldi, namen), debetsaldi (herrubricering indien materieel / bevestiging), enz.; |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | * bespreken met de verantwoordelijke inzake schulden van: |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | * elke omstandigheid waarin een bevoorrechte behandeling of ongewone voorwaarden werden verkregen van een leverancier; |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | * het bestaan van niet-geboekte of ongewone transacties; en |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | * de identificatie van schulden tussen verbonden partijen. |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | **AANKOPEN** | **V=Volledigheid** | **B=Bestaan** | **A=Accuratesse** | | **W=Waardering** | **Werkzaamheden**  **voorbereid door** | | **Referentie**  **werkdocumenten** | | | **Commentaar** | | | | | |
| **8.** | **Bevestiging:** | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | Controleren van de leveranciers door: | X | X | X | | X |  | |  | | |  | | | | | |
|  | * afstemming met de leveranciersoverzichten; of |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | * bevestiging van de significante saldi en van saldi met verbonden partijen (selectie van de belangrijkste leveranciers, leverancierslijst gesorteerd op omzet); saldi met verbonden partijen en nieuwe leveranciers zouden in aanmerking dienen te komen voor bevestiging; |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | * uitvoeren van alternatieve controlewerkzaamheden voor niet-teruggestuurde bevestigingen of bevestigingen die niet voldoen (afstemmen met de betaling van de leverancier na balansdatum, vervoersdocumenten en facturen, overzichten van de leveranciers of andere onderliggende documentatie). |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | Samenvatten van de resultaten en onderzoeken van de verschillen door nazicht van onderliggende documenten. |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
| **9.** | **Toe te rekenen kosten/Te ontvangen facturen** | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | Controleren van de toe te rekenen kosten (andere dan verschuldigde inkomsten-belastingen): |  |  | X | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | **AANKOPEN** | **V=Volledigheid** | **B=Bestaan** | **A=Accuratesse** | | **W=Waardering** | **Werkzaamheden**  **voorbereid door** | | **Referentie**  **werkdocumenten** | | | **Commentaar** | | | | | |
| **9.** | **Toe te rekenen kosten/Te ontvangen facturen** | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 1. documenteren van de grondslag en de reden voor de berekening; |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | 1. beoordelen van de geschiktheid door**:** |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | * een vergelijking te maken met de verwachtingen (wat kan men verwachten?); |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | * onderliggende documentatie na te zien. |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | Nagaan of de nodige voorzieningen van commerciële aard werden aangelegd (bijv. garanties, kortingen, commissies, royalty’s, enz.). |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
| **10.** | **Opsporen van** **niet-geboekte schulden** | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | Zoeken naar niet-geboekte schulden tot op de datum van de opmaak van de jaarrekening door openstaande posten te analyseren, evenals betalingen na balansdatum, en documenteren van dit nazicht. | X |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
| **11.** | **Intergroep** | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | * Documenteren van transacties en eindsaldi met intergroep- en verbonden partijen. Beoordelen aan de hand van een gedetailleerde lijst van de leveranciers-schulden of alle verbonden partijen werden geïdentificeerd. |  |  | X | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | * Beoordelen van de intergroeps-aansluitingen. |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | **AANKOPEN** | **V=Volledigheid** | **B=Bestaan** | **A=Accuratesse** | | **W=Waardering** | **Werkzaamheden**  **voorbereid door** | | **Referentie**  **werkdocumenten** | | | **Commentaar** | | | | | |
| **12.** | **Omrekening van vreemde valuta** | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | Nazien dat alle rekeningsaldi op het einde van het boekjaar zijn omgerekend aan slotkoers en dat de omrekening in overeenstemming is met de waarderingsregels. |  |  |  | | X |  | |  | | |  | | | | | |
| **13.** | **Voorwaardelijke gebeurtenissen** | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | * Verkrijgen van een lijst van de gekende en mogelijke verplichtingen, voorwaardelijke gebeurtenissen en belangrijke gebeurtenissen na balansdatum. Bespreken met de leiding of deze lijst volledig is. | X |  | X | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | * Verplichtingen en latente schulden: | X |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | Nazicht van de verplichtingen waarvan het tijdstip, het bedrag en de voorwaardelijke gebeurtenis onzeker zijn: |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | 1. geschillen die nog niet aan een advocaat werden toegewezen; |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | 1. vennootschapsbelasting of BTW; |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | 1. heronderhandelbare verkopen; |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | 1. verdisconteerde vorderingen met regres; |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | 1. rugtekeningen (endossementen) en zekerheden; |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | 1. terugbetaling van overheidsschulden; en |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | 1. verplichtingen met betrekking tot milieu. |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | **AANKOPEN** | **V=Volledigheid** | **B=Bestaan** | **A=Accuratesse** | | **W=Waardering** | **Werkzaamheden**  **voorbereid door** | | **Referentie**  **werkdocumenten** | | | **Commentaar** | | | | | |
|  | * Advocatenbevestigingen: verkrijgen van een geschreven bevestiging van de advocatenkantoren met betrekking tot lopende geschillen (waarvan de datum zo dicht mogelijk bij de datum van de audit ligt); | X | X | X | | X |  | |  | | |  | | | | | |
|  | * Contracten, verbintenissen en akkoorden. | X | X |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | Verifiëren van de volgende items in het nazicht van de volledigheid van de contracten, verbintenissen en overeenkomsten: |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | 1. aankoopverbintenissen die meer inhouden dan de normale vereisten of waarvan het bedrag wezenlijk hoger is dan de heersende marktprijzen; |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | 1. verkoopcontracten tegen prijzen die wezenlijk onder de gangbare verkoopprijzen of voorraadwaarde liggen; |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | 1. contractuele verplichtingen tot aankoop of verkoop van materiële vaste activa; |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | 1. leasingverplichtingen; |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | 1. contracten tot aankoop van grondstoffen, wisselkoersfluctuaties op activa, schulden of termijncontracten; |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | 1. pensioenen of andere toekomstige verplichtingen in verband met het personeel; |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | 1. beoordelen van bankbevestigingen ter aanwijzing van verplichtingen die niet opgenomen zijn in de toelichting van de jaarrekening. |  |  |  | |  |  | |  | | |  | | | | | |
|  | **AANKOPEN** | | | | **Volledigheid** | **Bestaan** | **Accuratesse** | **Waardering** | | | **Andere** | | | **Werkzaamheden**  **voorbereid door** | **Referentie**  **werkdocumenten** | **Commentaar** | | |
| **B.** | **Werkzaamheden vereist voor het inspelen op beweringen inzake grotere risico's** | | | | | | | |  | | | |  | |  |  | |
|  |  | | | | | | | |  | | | |  | |  |  | |
| **C.** | **Systeemgerichte controles** | | | | | | | |  | | | |  | |  |  | |
|  |  | | | | | | | |  | | | |  | |  |  | |
| **Elke stellingname moet worden geparafeerd om aan te geven dat de uitgevoerde controle afgestemd is op het ingeschatte risico- niveau en geïdentificeerde significante risico’s.** | | | | | | | | |  | | | |  | |  |  |  | |
| **COMMENTAAR** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Voorbereid door |  | Datum |  |
| *Review* door de voor de opdracht verantwoordelijke vennoot |  | Datum |  |
| *Review* door de verantwoordelijke voor de kwaliteitsbeheersing |  | Datum |  |