|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Naam van de cliënt |  | Boekjaar |  |
| Onderwerp | **GEDETAILLEERD CONTROLEPLAN VOOR CONTANT GELD EN BANKEN** | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **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, middelmatig, laag)

|  | **Financiën** | **V=Volledigheid** | **B=Bestaan** | **A=Accuratesse** | **W=Waardering** | **Voorbereid door:** | **Referentie werkdocumenten** | **Commentaar** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **A.** | **Basiswerkzaamheden** | | | | | | | |
| **1.** | **Cijferanalyses** | | | | | | | |
|  | * Onderzoeken van de significante wijzigingen in de liquide middelen, bijvoorbeeld creditsaldi, ongewoon hoge saldi, nieuwe en afgesloten rekeningen. | X | X | X |  |  |  |  |
|  | * Toetsen van de redelijkheid van interestkosten en/of opbrengsten aan de hand van de gemiddelde stand (maandelijks of drie-maandelijks). | X |  | X |  |  |  |  |
| **2.** | **Bankbevestigingen voor alle rekeningen** | | | | | | | |
|  | Als er een geldige reden is om niet alle rekeningen te laten bevestigen, de reden in de werkdocumenten documenteren. | X | X |  | X |  |  |  |
| **3.** | **Nazien van de** **afstemming van het banksaldo** | | | | | | | |
|  | Zich vergewissen van de afstemming tussen de bankuittreksels en het grootboek en documenteren van ongewone items. Toetsen van geldbewegingen en nog te innen cheques door ze aan te sluiten met het onderliggende bankuittreksel (na balansdatum) en vice versa. | X |  | X |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **4.** | **Latere betalingen** | | | | | | | |
|  | Selecteren van uitbetalingen > \_ € na balansdatum en zich ervan vergewissen dat de transacties in de passende periode werden geboekt. |  |  | X |  |  |  |  |
| **5.** | **Vreemde valuta** | | | | | | | |
|  | Zich ervan vergewissen dat alle banksaldi werden omgerekend aan de passende valutakoers en op de goede periode. |  |  | X | X |  |  |  |
| **6.** | **Tellen van het kastegoed** | | | | | | | |
|  | **Cashtransacties** | | | | | | | |
|  | Zich vergewissen van de omvang van de cashstortingen, cashbetalingen en uitgegeven cheques. | X | X | X |  |  |  |  |
|  | Indien significant, nazien: |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * of er een gepaste reden is voor deze (mate van) transacties; en |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * of aanvullende procedures nodig zijn om de volledigheid van de geboekte transacties zoals verkopen en voorschotten na te gaan. |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * Zich ervan vergewissen dat de anti-witwasregelgeving is gerespecteerd. |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **7.** | **In overeenstemming met de akkoorden** | | | | | | | |
|  | Controleren of de convenanten, mogelijke beperkingen op intrekking cash, minimumsaldi vereisten zijn gerespecteerd tijdens het boekjaar en documenteren van de eventuele schendingen, de gevolgen en, indien nog hangende, de toekomstige plannen. |  |  | X |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **FINANCIËN** | **V=Volledigheid** | **B=Bestaan** | **A=Accuratesse** | **W=Waardering** | **Andere** | **Werkzaamheden**  **afgerond door** | **Referentie werkdocumenten** | **Commentaar** |
| **B.** | **Werkzaamheden vereist voor het inspelen op de beweringen inzake grotere risico's** | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **C.** | **Systeemgerichte controle** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 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 |  |