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

|  |  |
| --- | --- |
| **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)

|  | **VOORRADEN** | **V=Volledigheid** | **B=Bestaan** | **A=Accuratesse** | **W=Waardering** | **Voorbereid door** | **Referentie werk-documenten** | **Commentaar** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **A.** | **Basiswerkzaamheden** |
| **1.** | **Cijferanalyses** |
|  | Uitwerken van verwachte voorraadniveaus per einde jaar op basis van informatie verkregen uit kennis van de entiteit.  |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Identificeren van belangrijke wijzigingen of trends in:  |   |   |   |   |   |   |   |
|  | * de voorraad in verhouding tot het vorige boekjaar (globaal);
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | * de samenstelling van de voorraad (grondstoffen, goederen in bewerking, afgewerkte producten, enz.) in verhouding tot het voorgaand boekjaar;
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | * de kostprijs van de verkoop en de brutowinst (als een verkoopspercentage) van de vorige drie boekjaren;
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | * de voorraadomloopsnelheid van de vorige drie boekjaren; en
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | * de door de entiteit gebruikte waarderingsmethoden en de naleving van de wetsbepalingen en de veranderingen van de bestuurders.
 |   |   |   |   |   |   |   |
| **2.** | **Correcties** |
|  | Nauwkeurig onderzoeken van de voorraad-grootboekrekeningen tijdens de ganse periode en identificeren van significante of ongebruikelijke aanpassingen, andere dan aanpassingen tussen fysieke hoeveelheden en geboekte hoeveelheden. Opvragen van toelichtingen bij de uitgevoerde correcties. |   |   |   |   |   |   |   |
| **3.** | **Lijst** |
|  | Opvragen van de gedetailleerde voorradenlijst en overzichten van de voorraden per einde boekjaar: |  |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. controleren van de rekenkundige nauwkeurigheid;
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. overeenstemmen van de overzichten met het algemeen grootboek;
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. nazien van de lijst met betrekking tot:
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | * ongebruikelijke voorraadbestanddelen. Documenteren van de verkregen toelichtingen;
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | * gelijksoortige bestanddelen of hoeveelheden. Indien van toepassing, controleren van het voorkomen en de nauwkeurigheid van elk bedrag;
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. navraag doen bij de personeelsleden die verantwoordelijk zijn voor of vertrouwd zijn met de voorraden, of zij op de hoogte zijn van:
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | * niet-geboekte, ontbrekende of over-gewaardeerde voorraadbedragen;
 |  |   |   |   |   |   |   |

|  | **VOORRADEN** | **V=Volledigheid** | **B=Bestaan** | **A=Accuratesse** | **W=Waardering** | **Voorbereid door** | **Referentie werk-documenten** | **Commentaar** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **3.** | **Lijst** |
|  | * niet-geboekte transacties of transacties met ongebruikelijke voorwaarden;
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | * steekpenningen of ongebruikelijke rabatten.
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | Ingeval ongebruikelijke of ongeboekte transacties werden geïdentificeerd, opzetten van uitgebreide werkzaamheden. |  |   |   |   |   |   |   |
| **4.** | **Fysieke voorraadopname** |
|  | 1. Fysieke voorraadopnamen tijdens het boekjaar
 |
|  | Nazien van de fysieke voorraadopnamen die de entiteit tijdens het boekjaar heeft uitgevoerd en: |  |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. Beoordelen van de toereikendheid van de tellingswerkzaamheden van de entiteit voor voorraadopnamen uitgevoerd tijdens het boekjaar (indien van toepassing);
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. Onderzoeken en documenteren van de verklaringen van de materiële verschillen tussen de fysieke hoeveelheden en de boekhoudadministratie (inclusief de permanente) tijdens en per einde boekjaar.
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. Voorafgaand aan de fysieke voorraadopnamedatum
 |
|  | 1. Identificeren van alle locaties (inclusief voorraden gehouden door derden) met significante voorraadhoeveelheden.
 |  |   |   |   |   |   |   |

|  | **VOORRADEN** | **V=Volledigheid** | **B=Bestaan** | **A=Accuratesse** | **W=Waardering** | **Voorbereid door** | **Referentie werk-documenten** | **Commentaar** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2. Voorafgaand aan de fysieke voorraadopnamedatum |
|  | 1. Nazien van de locaties met significante voorraadhoeveelheden voorafgaand aan de voorraadopnamedatum. Nazien van andere locaties op rotatiebasis. Beoordelen van voorraadinrichtingen, locaties die kostbare of langzaam roterende voorraden bevatten en andere zones (bv. expeditie, consignaties) die bijzondere aandacht kunnen vereisen tijdens de feitelijke voorraadopname.
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. Identificeren van kostbare of grote hoeveelheden voorraadbestanddelen die, bij schatting, significant zullen zijn. Tijdens de voorraadopnamen zou meer aandacht aan deze bestanddelen dienen te worden besteed.
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. Bepalen welke tellingslocaties zullen worden bezocht door de leden van het controleteam. Rekening houden met:
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | * beoordeling van de interne controle op de voorraad, de materialiteit, andere risicofactoren, alsook de gewenste dekking van de voorraadopname;
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | * bezoeken van bepaalde locaties op rotatiebasis, in de veronderstelling van niet-significante wijzigingen in de gehouden voorraad. Documenteren welke locaties in het verleden werden geteld, alsook de maatregelen getroffen in geval van problemen bij de uitvoering van de voorraadopnamen; en
 |  |   |   |   |   |   |   |

|  | **VOORRADEN** | **V=Volledigheid** | **B=Bestaan** | **A=Accuratesse** | **W=Waardering** | **Voorbereid door** | **Referentie werk-documenten** | **Commentaar** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2. Voorafgaand aan de fysieke voorraadopnamedatum |
|  | * gebruikmaken van bevestigingen voor voorraadhoeveelheden gehouden op locaties bij derden.
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | Bezoeken van bepaalde locaties of uitvoeren van bepaalde onaangekondigde controles. |  |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. Bijwonen voorraadopname
 |
|  | Bijwonen van de fysieke voorraadopname op de geselecteerde locaties. De voorraadopname zal normaal gezien plaatsvinden per einde boekjaar tenzij de entiteit beschikt over een informatiesysteem waarmee de hoeveelheden tussen de voorraadopnamedatum en de einddatum van het boekjaar kunnen worden afgestemd.  |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Checklist voorraadopname  |
|  | 1. Nazien van de instructies van de cliënt met betrekking tot de voorraadopname teneinde zich ervan te vergewissen dat de instructies volledig zijn met het oog op:
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. de uitvoering van een nauwkeurige voorraadopname;
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | b) het uitvoeren van gepaste maatregelen ter controle op de voorraadbewegingen indien de productie niet tijdelijk werd gestopt; |   |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. het uitvoeren van gepaste maatregelen voor het toezicht en de controle op de voorraadopnamen;
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. het identificeren van de voorraden in consignatie;
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | Checklist voorraadopname  |
|  | 1. de afbakening en ordelijke schikking van de voorraden; en
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. het opnemen van de voorraden in transit en deze opgeslagen in het magazijn.
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. Instellen van een onderzoek naar alle fysieke voorraadlocaties en het regelen van de waarneming in locaties waar zich materiële voorraden zouden kunnen bevinden.
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. Waarnemen van de werkzaamheden inzake de fysieke voorraadopname en uitvoeren van steekproefsgewijze tellingen. Zich ervan vergewissen dat de steekproefsgewijze tellingen bestaan uit steekproeven van de voorradenlijst tot de fysieke hoeveelheden (“*list to floor*”) met betrekking tot de aanwezigheid ervan en van steekproeven van de fysieke hoeveelheden tot de voorradenlijst (“*floor to list*”) met betrekking tot de volledigheid van de voorraad.
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. Zich ervan vergewissen dat de procedures van de cliënt voor de fysieke en boekhoudkundige afsluiting op de voorraadopnamedatum toereikend zijn. Bij de voorraadcontrole, de nodige informatie voor de controle van de afsluiting opschrijven, d.w.z. de lijst van de laatste inkopen en van de laatste leveringen.
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. Nazien, met een verantwoordelijke, van de voorraden van langzaam roterende en incourante artikelen (b.v. beschadigd, stoffig).
 |   |   |   |   |   |   |   |

|  | **VOORRADEN** | **V=Volledigheid** | **B=Bestaan** | **A=Accuratesse** | **W=Waardering** | **Voorbereid door** | **Referentie werk-documenten** | **Commentaar** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Checklist voorraadopname  |
|  | 1. Nakijken van de manier waarop de entiteit zich vergewist van de volledigheid voorraadopname (voorgenummerde lijst, enz.).
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. Afstemmen van de steekproefsgewijze tellingen met:
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. de doorlopende voorraadadministratie; en
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. de definitieve voorraadlijst van de cliënt. Onderzoeken van afwijkingen en, desgevallend, zich ervan vergewissen dat deze afwijkingen op juiste wijze worden gecorrigeerd.
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. Nazien van de verwachtingen bij sluiting van de tellingen en nakijken dat alle voorraadbestanddelen worden geteld.
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. Voorbereiden van het memorandum over de toereikendheid van de procedures van de cliënt voor het uitvoeren van een voorraadcontrole.
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. Data andere dan de einddatum van het boekjaar
 |
|  | Indien de fysieke opname van de goederenvoorraad en de steekproefsgewijze telling werden uitgevoerd op een datum andere dan de einddatum van het boekjaar: |  |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. nazien van de boekingen in de voorraad-grootboekrekeningen voor de periode tussen de telling en de einddatum van het boekjaar (roll forward). Nagaan van de significante boekingen met de onderliggende documentatie en dagboeken;
 |  |   |   |   |   |   |   |

|  | **VOORRADEN** | **V=Volledigheid** | **B=Bestaan** | **A=Accuratesse** | **W=Waardering** | **Voorbereid door** | **Referentie werk-documenten** | **Commentaar** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1. Data andere dan de einddatum van het boekjaar
 |
|  | 1. indien de entiteit beschikt over een permanent inventarissysteem:
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | * zich ervan vergewissen dat de permanente inventaris overeenstemt met de voorraadgrootboekrekeningen; en
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | * nauwkeurig onderzoeken en controleren van een steekproef van de overboekingen van de permanente administratie naar het algemeen grootboek in de periode tussen de telling en de einddatum van het boekjaar.
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. Hoeveelheden van de steekproefsgewijze telling
 |
|  | Afstemmen van de hoeveelheden van de steekproefsgewijze telling (van de fysieke voorraadtelling) met de definitieve voorraadlijst. Zich ervan vergewissen dat het voorraadetiket of de controlenummers van de fysieke telling in overeenstemming zijn met de lijst, alsook de beschrijving en de hoeveelheid. Opvragen van toelichtingen bij de vastgestelde verschillen. |  |   |   |   |   |   |   |
| **5.** | **Voorraadbevestiging** |
|  | Verkrijgen via schriftelijke bevestigingen van controle-informatie over voorraden gehouden door derden zoals voorraden in transit, in consignatie of in externe magazijnen. |   |   |   |   |   |   |   |

|  | **VOORRADEN** | **V=Volledigheid** | **B=Bestaan** | **A=Accuratesse** | **W=Waardering** | **Voorbereid door** | **Referentie werk-documenten** | **Commentaar** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **5.** | **Voorraadbevestiging** |
|  | Indien de hoeveelheden of de waarde van de voorraad zeer significant zijn, overwegen van een bepaalde onderzoeksvorm.  |   |   |   |   |   |   |   |
| **6.** | **Nemen van steekproeven van de voorraadafsluiting** |
|  | Nagaan van de voorraadafsluiting: |  |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. zich ervan vergewissen dat bijzonderheden die tijdens het bijwonen van de fysieke telling werden genoteerd overeenstemmen met de administratieve documenten;
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. selecteren van de belangrijke inkopen en verkopen voorafgaand aan en volgend op de einddatum van het boekjaar en:
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | * in overeenstemming brengen van de informatie met de ontvangst- en verschepingsdocumenten;
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | * zich ervan vergewissen dat de facturen werden geboekt in het inkoop- of verkoopboek in het gepast boekjaar; en
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. opvragen van een volledige lijst van alle vooruitbetalingen en deze controleren met de leveringen.
 |  |   |   |   |   |   |   |

|  | **VOORRADEN** | **V=Volledigheid** | **B=Bestaan** | **A=Accuratesse** | **W=Waardering** | **Voorbereid door** | **Referentie werk-documenten** | **Commentaar** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **7.** | **Standaard kostprijsmethode** |
|  | Indien een standaard kostprijsmethode werd gebruikt voor het bepalen van de voorraadwaarden: |  |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. nazien of de gebruikte kostprijsmethodes, gemaakte berekeningen en onderliggende veronderstellingen passend zijn; en
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. verkrijgen van toelichtingen bij significante verschillen en aangebrachte correcties.
 |  |   |   |   |   |   |   |
| **8.** | **Langzaam roterende goederenvoorraad** |
|  | Zich ervan vergewissen dat een geschikte voorziening werd aangelegd voor langzaam roterende, verouderde en beschadigde goederen in voorraad:  |  |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. Nazien van de door de entiteit gebruikte methode voor identificatie van langzaam roterende of verouderde artikelen en opvragen van toelichtingen bij opmerkingen gemaakt tijdens de fysieke voorraadtelling;
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. Nagaan of de voorziening inspeelt op:
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | * te grote voorraadbestanddelen;
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | * niet meer verkochte producten;
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | * beschadigde goederen;
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | * retourzendingen door klanten;
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | * de invloed van nieuwe technologie;
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | * het verlies van een belangrijke klant;
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | * concurrentiedruk zoals prijszetting;
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | * goederen in consignatie en in transit.
 |  |   |   |   |   |   |   |
| **9.** | **LOCOM-test & Market Value** |
|  | Tenzij het voorraadsaldo een aantal significante posten bevat die op zich kunnen worden onderzocht om de risico’s terug te brengen naar een aanvaardbaar laag niveau, dient ook een steekproef van voorraadbestanddelen te worden geselecteerd voor nazicht. |  |   |   |   |   |   |   |
|  | Selecteren van de significante posten van de voorraadlijst: |  |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. kostprijsberekening grondstoffen
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | * afstemmen van de kostprijs met de facturen van leveranciers of met onderdelen van facturen van vervoerders en douaneagenten;
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. kostprijsberekening goederen in bewerking en afgewerkte producten
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | * nagaan of de kostprijscomponenten en kostprijs-berekeningen nauwkeurig en redelijk zijn;
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | * vergelijken van de gebruikte arbeidskost met de loonlijstadministratie; en
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | * beoordelen of de gebruikte toeslagen voor vaste kosten redelijk zijn. Vergelijken van de gebruikte toeslagen met de feitelijke vaste kosten in de administratie.
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | * vergelijken van de verwachte brutowinstmarge (verwachte verkoopprijs verminderd met de kostprijs en de verkoopkosten) met feitelijke brutowinstmarges. Verkrijgen van toelichtingen bij verschillen.
 |  |   |   |   |   |   |   |
| **9.** | **LOCOM-test & Market Value** |
|  | 1. Netto-opbrengstwaarde
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | Zich ervan vergewissen dat de voorraad niet boven zijn netto-opbrengstwaarde is geboekt.  |  |   |   |   |   |   |   |
|  | * Vergelijken van de voorraadprijs met de verkoopprijzen opgenomen in verkoopfacturen, prijslijsten en klantenovereenkomsten na balansdatum.
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | * Zich ervan vergewissen dat de facturen of overeenkomsten bij benadering een "normale" prijsstelling voor de gemiddelde klant hebben. Eveneens nagaan of de gevolgen van hoeveelheidsrabatten of kortingen significant waren.
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | * Inlichtingen inwinnen over verschillen tussen kostprijs en netto-opbrengstwaarde en overwegen of waardevermindering nodig is.
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | Rekening houden met de volgende punten: |  |   |   |   |   |   |   |
|  | * Een kleine wijziging in de verkoopprijs voor een product met lage brutowinstmarge kan waardevermindering vereisen.
 |  |   |   |   |   |   |   |
|  | In geval van een product met hoog risico op waardedaling door veroudering of indien een nieuw product op de markt, nazien van recente facturen/ overeenkomsten teneinde zich ervan te vergewissen dat men de kosten kan terugkrijgen. |  |   |   |   |   |   |   |

|  | **VOORRADEN** | **V=Volledigheid** | **B=Bestaan** | **A=Accuratesse** | **W=Waardering** | **Voorbereid door** | **Referentie werk-documenten** | **Commentaar** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **10.** | **Omrekening** |
|  | Zich ervan vergewissen dat voorraden die werden geboekt in vreemde valuta, werden omgerekend aan de geschikte historische valutakoers. |   |   |   |   |   |   |   |
| **11.** | **Fraude** |
|  | Indien het rekeningsaldo onderhevig is aan fraude, opzetten en uitvoeren van uitgebreide of andere werkzaamheden die inspelen op de geïdentificeerde risicofactoren. |   |   |   |   |   |   |   |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **VOORRADEN** | **V=Volledigheid** | **B=Bestaan** | **A=Accuratesse** | **W=Waardering** | **Andere** | **Werkzaamheden****afgerond door** | **Referentie werkdocumenten** | **Commentaar** |
| **B.** | **Werkzaamheden vereist voor het inspelen op 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 |  |