|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Naam van de cliënt  |  | Boekjaar |  |
| Onderwerp  | **GEDETAILLEERD CONTROLEPLAN VOOR HET EIGEN VERMOGEN** |

|  |  |
| --- | --- |
| **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
 |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |

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

|  | **EIGEN VERMOGEN** | **V=Volledigheid** | **B=Bestaan** | **A=Accuratesse** | **Waardering** | **Voorbereid door** | **Referentie werkdocumenten** | **Commentaar** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **A.** | **Basiswerkzaamheden** |
| **1.** | **Cijferanalyses** |
|  | Onderzoeken van belangrijke wijzigingen, in verhouding tot het vorige boekjaar, in:  |   |   |   |   |   |   |   |
|  | * het aandelenkapitaal;
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | * de samenstelling van het aandelenkapitaal;
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | * de dividenden; en
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | * de schuldgraad.
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | * Afstemmen van wijzigingen in het kapitaal of eigen vermogen tijdens het boekjaar met de onderliggende documenten. Verduidelijken van gebeurtenissen tijdens het boekjaar (bijv. statutaire bepalingen, aandeel-houdersovereenkomsten, bank-documenten, enz.).
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | * Controleren of het kapitaal voldoet door inbreng in natura of, in geld. Nakijken of het voorkeurrecht werd gerespeceerd.
 |   |   |   |   |   |   |   |

|  | **EIGEN VERMOGEN** | **V=Volledigheid** | **B=Bestaan** | **A=Accuratesse** | **Waardering** | **Voorbereid door** | **Referentie werkdocumenten** | **Commentaar** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1.** | **Cijferanalyses** |
|  | * In geval van een vereniging en indien er vele transacties zijn, dienen enkel significante transacties of een steekproef te worden onderzocht.
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | * Nakijken van de wettelijke bepalingen betreffende de toegang tot de nieuwe leden
 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | * Nakijken van de notulen van de vergaderingen van aandeelhouders, vennoten en bestuurders teneinde zich ervan te vergewissen dat de transacties zijn toegestaan, met inbegrip van uitkeringen van dividenden of toestemming tot dergelijke uitkering.
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | * Indien het kapitaal werd bijeengebracht overeenkomstig het toegestaan kapitaal, nagaan of dit in de statuten is voorzien en of het werd uitgevoerd overeenkomstig de bevoegdheid die door de algemene vergadering aan het bestuursorgaan werd gegeven.
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | * In geval van ingekochte eigen aandelen, zich ervan vergewissen dat dit gebeurde overeenkomstig de wettelijke bepalingen. Controleren van de bedragen, de voorwaarden, de vergoeding en de boeking van een onbeschikbare reserve.
 |   |   |   |   |   |   |   |

|  | **EIGEN VERMOGEN** | **V=Volledigheid** | **B=Bestaan** | **A=Accuratesse** | **Waardering** | **Voorbereid door** | **Referentie werkdocumenten** | **Commentaar** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1.** | **Cijferanalyses** |
|  | * Zich ervan vergewissen dat overboekingen van reserves formeel werden toegestaan en concreet geboekt.
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | * Controleren of het fiscale statuut van de reserves (onbeschikbare reserves of herwaarderingsmeerwaarden) correct zijn. Controleren van fiscale impact. Controleren van de herwaardering van activa en de verbonden waarderingsreserves.
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | * Zich ervan vergewissen dat de winst of verlies voor het boekjaar werd toegewezen in overeenstemming met de beslissingen van de algemene vergadering en de wettelijke en statutaire bepalingen.
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | * Indien kapitaalsubsidies werden verkregen, controleren van de aard hiervan, van de onderliggende documenten, van de juiste registratie in de boekhouding en het administratieve verantwoording en van het verband met de rubriek uitgestelde belastingen.
 |   |   |   |   |   |   |   |
| **2.** | **Bijwerking permanent dossier** |
|  | Bijwerken van het permanente dossier voor elke rubriek van aandelenkapitaal, warranten of opties, alsook de hieraan verbonden rechten: |   |   |   |   |   |   |   |
| **3.** | **Bevestiging** |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Indien het kapitaal onderschreven is door gedematerialiseerde effecten, nagaan bij de bewaarinstelling: |   |   |   |   |   |   |   |
|  | * bevestiging vragen van de identiteit van de aandeelhouders die meer dan 10% hebben;
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | * niet gefactureerde kosten;
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | * betaalde of te betalen dividenden; en
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | * openstaande aandelenopties per einde boekjaar.
 |   |   |   |   |   |   |   |
| **4.** | **Transacties tussen aandeelhouders** |
|  | Overeenstemming van het aandeelhouders-register en met transacties die zich tijdens het boekjaar hebben voorgedaan. |   |   |   |   |   |   |   |
| **5.** | **Dividenden** |
|  | Indien dividenden werden aangegeven of betaald: |   |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. zich ervan vergewissen dat het dividend werd toegestaan;
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. nagaan of de uitkering van dividenden is gebeurd overeenkomstig de voorwaarden gesteld in artikel 617.W. Venn.; en
 |   |   |   |   |   |   |   |
|  | 1. in geval een voorheffing (RV) moet worden ingehouden, controleren of de berekening, aangifte en betaling juist is.
 |   |   |   |   |   |   |   |
| **6.** | **Fraude** |
|  | Indien er operaties werden vastgesteld met een verhoogd fraude risico, opzetten en uitvoeren van uitgebreide of andere werkzaamheden die inspelen op de geïdentificeerde risicofactoren. |   |   |   |   |   |   |   |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 |  |