## Checklist Opvolging van de resultaten van de jaarlijkse beoordeling van de naleving van het intern kwaliteitsbeheersingssysteem

##### Dossiers die aan een beoordeling werden onderworpen

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dossier** | **Cliënt** | **Afsluitdatum** | **Bedrijfsrevisor** | **Soort beoordeling** | **Resultaat** |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |

##### Aandachtspunten

**Dossier 1**

|  |
| --- |
| Algemeen |

##### Permanent dossier

|  |  |
| --- | --- |
| **Aandachtspunten** | **Genomen actie** |
| Opdrachtbrief |  |
| Achtergrondkennis |  |
| Wet- en regelgeving |  |
| Verbonden partijen |  |
| Risico’s van de entiteit en haar omgeving |  |
| Beoordeling controles |  |
| Beoordeling boekhoudsysteem |  |

##### Planning

|  |  |
| --- | --- |
| **Aandachtspunten** | **Genomen actie** |
| Onafhankelijkheid |  |
| Risico en materialiteit |  |
| Beoordeling van risicogebieden |  |
| Initiële cijferbeoordeling |  |
| Overweging van fraude en afwijkingen |  |
| Initiële beoordeling continuïteit |  |
| Bespreking cliënt |  |
| Instructies medewerkers |  |
| Andere planningselementen |  |

##### Afwerking en controle

|  |  |
| --- | --- |
| **Aandachtspunten** | **Genomen actie** |
| Aangepaste controlewerkzaamheden |  |
| Finale cijferbeoordeling |  |
| *Disclosure* beoordeling |  |
| Gebeurtenissen na de balansdatum |  |
| Eindbeoordeling continuïteit |  |
| Bevestigingsbrief |  |
| Niet-gecorrigeerde afwijkingen |  |
| Commissarisverslag |  |

##### Jaardossier

|  |  |
| --- | --- |
| **Aandachtspunten** | **Genomen actie** |
| Immateriële vaste activa |  |
| Materiële vaste activa |  |
| Financiële vaste activa |  |
| Voorraden |  |
| Vorderingen |  |
| Liquide middelen |  |
| Overlopende rekeningen |  |
| Eigen vermogen |  |
| Voorzieningen |  |
| Langetermijnschulden |  |
| Kortetermijnschulden |  |
| Overlopende rekeningen |  |
| Resultatenrekening - opbrengsten |  |
| Resultatenrekening – kosten |  |
| Resultatenrekening - belastingen |  |
| Andere |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Functie** | **Naam** | **Datum** | **Handtekening** |
| Verantwoordelijke voor het monitoringproces van het intern kwaliteitsbeheersingssysteem |  |  |  |

Bron (te vermelden bij elk gebruik voor enig ander doel dan dat van een bedrijfsrevisor in het kader van de uitoefening van zijn opdracht): Informatiecentrum voor het Bedrijfsrevisoraat (ICCI).