## 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).