

Cliëntnaam:
 Cliëntnummer:
 Jaar:

	Paraaf	Datum	Dossiercode
K.1 LANGLOPENDE SCHULDEN			
K1.1 Controledoelstelling Vaststellen: <ul style="list-style-type: none"> - volledigheid - juistheid - tijdigheid aflossing en rentebetaling 			
K1.2 Algemeen Langlopende schulden worden onderscheiden in: <ul style="list-style-type: none"> - converteerbare leningen - andere obligaties en onderhandse leningen - schulden aan kredietinstellingen - vooruit ontvangen op bestellingen - schulden aan leveranciers en handelscrediteuren - te betalen wissels en cheques - schulden aan groepsmaatschappijen - schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen - belastingen en premies sociale verzekeringen - schulden ter zake van pensioenen - overige schulden - overlopende passiva <p>Dit programma heeft betrekking op leningen, schulden aan kredietinstellingen, schulden aan groepsmaatschappijen, deelnemingen en participanten. De overige posten hebben normaal gesproken een korte termijn karakter en worden behandeld in programma K2.</p> <p>Voor de schulden aan verbonden partijen bestaat een afzonderlijk programma.</p>			
K1.3 Maak een kopie van de betreffende overeenkomsten voor het permanent dossier.			
K1.4 Sluit de rentebetalingen aan op de verantwoorde rente in de financiële administratie en stel vast dat de verplichtingen juist en tijdig worden voldaan.			

	Paraaf	Datum	Dossiercode
K.1.5 Stel uitgaande van de rentebetalingen vast dat de verplichtingen juist en volledig zijn opgenomen.			
K.1.6 Stel vast dat de aflossingen voor het volgende boekjaar zijn opgenomen onder de kortlopende schulden.			
K.1.7 Sluit de schulden op groepsmaatschappijen en deelnemingen aan op de administratie van de betreffende maatschappij of vraag een bevestiging. Ga na of rente in rekening is gebracht. Ga na of overeenkomsten aanwezig zijn met betrekking tot de langlopende schulden aan groepsmaatschappijen en deelnemingen.			
K.1.8 Stel vast dat de langlopende schulden aan groepsmaatschappijen en deelnemingen terecht zijn geclassificeerd als langlopende schulden.			
Afronding			
K.1.9 Werk de aantekeningen af.			
K.1.10 Vat de resultaten van de controle samen en trek een conclusie t.a.v. de realisatie van de controledoelstelling. Neem dit document op in het dossier.			