

Cliëntnaam:

Cliëntnummer:

Jaar:

Verantwoordelijk accountant:

| | Ja | Nee | Opmerkingen |
|--|----|-----|-------------|
| <u>OPDRACHTGERICHTE KWALITEITSBEOORDELING</u> | | | |
| <i>Algemeen:</i> De beoordeling van de werking van het kwaliteitsbeheersingssysteem omvat o.a. een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling. In het algemeen richt de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling zich op een bespreking met de voor de opdracht verantwoordelijk accountant, een onderzoek van de jaarrekening of andere financiële informatie die object van het onderzoek is en van het rapport en in het bijzonder de juistheid daarvan. Het omvat ook het onderzoeken van geselecteerde dossierstukken die betrekking hebben op de belangrijke standpunten die het opdrachtteam heeft ingenomen en de eindoordelen die zijn gevormd. De omvang van het onderzoek hangt af van de complexiteit van de opdracht en het risico dat het rapport onder de gegeven omstandigheden niet juist zou zijn. Degenen die de opdrachten inspecteren zijn niet betrokken bij het uitvoeren van de opdracht. De accountantsverklaring wordt niet eerder afgegeven dan nadat de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is afgerond. | | | |
| <i>Vorbereiding</i> | | | |
| 1.1 Aanleiding voor deze inspectie: <ul style="list-style-type: none">- controle van nieuwe cliënt;- de cliënt voldoet aan de criteria van grote rechtspersoon;- controles door nieuwe of relatief onervaren externe accountants;- controle die gedurende meer dan 3 jaar achtereen onder verantwoordelijkheid van dezelfde externe accountant plaatsvindt;- vermoedens van fraude/ MOT (in 1 jaar meer dan 1 melding gedaan van een ongebruikelijke transactie);- overige nl: | | | |
| 1.2 Leg in een besprekingsverslag met de verantwoordelijke accountant vast welke punten in de jaarrekening een verhoogd risico op een materiële onjuistheid geven. | | | |

| | Ja | Nee | Opmerkingen |
|--|----|-----|-------------|
| 1.3 Is er een schriftelijke opdrachtbevestiging aanwezig? Heeft er een afweging plaatsgevonden of de opdracht kon worden geaccepteerd c.q. kon worden gecontinueerd? Heeft identificatie in het kader van de WID op de juiste wijze plaatsgevonden? | | | |
| <i>Planning</i> | | | |
| 2.1 Was het budget toereikend? Zo nee, wat is de reden van de overschrijding. | | | |
| 2.2 Was er sprake van een evenwichtige samenstelling van het controleteam? | | | |
| 2.3 Zijn de volgende zaken voldoende gedocumenteerd c.q. aanwezig in het dossier: <ul style="list-style-type: none"> - checklist bedrijfsverkenning; - checklist AO en automatisering; - vragenlijst inherent risico; - vragenlijst managementrisico; - controleplan incl. materialiteitsberekening. Hebben belangrijke wijzigingen t.o.v. voorgaande jaren geleid tot een wijziging in het controleplan c.q. de controleaanpak? | | | |
| 2.4 Was inschakeling van andere deskundigen nodig? Had inschaling, gezien complexe vraagstukken, plaats moeten vinden? Zo ja, zijn de juiste procedures hiervoor gevolgd: <ul style="list-style-type: none"> - is beoordeeld of de deskundige voldoet aan de eisen van deskundigheid, onafhankelijkheid en vertrouwelijkheid? - heeft een beoordeling plaatsgevonden van de kwaliteit van de uitkomsten van het werk? | | | |
| <i>Uitvoering</i> | | | |
| 3.1 Blijkt uit het dossier dat er een initiële cijferbeoordeling heeft plaatsgevonden? Zijn significante afwijkingen van begrotingen en voorgaande jaren voldoende verklaard en zijn de bij het uitvoeren van | | | |

| | Ja | Nee | Opmerkingen |
|--|----|-----|-------------|
| cijferanalyse gesignaleerde afwijkingen voldoende onderzocht en geëvalueerd? | | | |
| <p>3.2 Zijn de werkprogramma's volledig uitgevoerd en ligt dit voldoende vast?</p> <p>Indien het werkprogramma niet volledig is uitgevoerd is hiervoor dan een motivering in het dossier opgenomen?</p> <p>Zijn de aantekeningen op toereikende wijze afgewerkt en blijkt de betrokkenheid van de verantwoordelijk accountant uit het dossier?</p> | | | |
| <p>3.3 Liggen de conclusies per sectie van de jaarrekening vast en zijn deze in voldoende mate onderbouwd?</p> <p>Zijn de belangrijke bevindingen per sectie overgenomen in de controlebevindingen eindcontrole of interim-controle?</p> <ul style="list-style-type: none"> - Is de kwantitatieve invloed van de controlebevindingen (het bedrag) op de jaarrekening beoordeeld (afstemming met materialiteit)? - Zijn de kwalitatieve aspecten (de aard) van de controlebevindingen beoordeeld (incl. mogelijk onwettig handelen)? <p>Blijkt uit het dossier dat de belangrijkste bevindingen met de cliënt zijn besproken?</p> | | | |
| <p>3.4 Sluiten de specificaties in het dossier aan op de jaarrekening?</p> <p>Is hierbij gebruik gemaakt van kruisverwijzingen?</p> | | | |
| <p>3.5 Blijkt uit het controleplan/ dossier dat er sprake is van significante risico's (risico of factor die een verhoogde kans geeft van een materiële onjuistheid):</p> <ul style="list-style-type: none"> - zijn de uitkomsten van de beoordeling van de AO/ IB in voldoende mate in het dossier vastgelegd; - zijn daarnaast ook gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd; - blijkt uit het dossier dat er in voldoende mate aandacht is geschonken aan het frauderisico (o.a. bespreking met directie). | | | |
| <p>3.6 Zijn de aard en omvang van de werkzaamheden m.b.t. materiële posten in de jaarrekening (zie punt 1.2)/ posten waarvoor consultatie wordt gevraagd zodanig in het dossier vastgelegd dat</p> | | | |

| | Ja | Nee | Opmerkingen |
|---|----|-----|-------------|
| daarmee de strekking van de verklaring voor het dossier wordt gedragen? | | | |
| 3.7 Zijn er nog aanvullende werkzaamheden gewenst? | | | |
| <i>Afronding</i> | | | |
| 4.1 Is de jaarrekening beoordeeld aan de hand van de checklist kleine/ middelgrote of grote ondernemingen? | | | |
| 4.2 Blijkt uit het dossier dat er aandacht is geschonken aan gebeurtenissen na balansdatum? | | | |
| 4.3 Is nagegaan of er wellicht onzekerheid bestaat omtrent de continuïteit van de onderneming? | | | |
| 4.4 Indien uit het dossier aanwijzingen voor fraude of onwettig handelen blijken: <ul style="list-style-type: none"> - zijn de werkzaamheden verder uitgebreid; - is na het verkrijgen van de vereiste zekerheid de leiding en/of toezichthoudend orgaan schriftelijk op de hoogte gesteld; - is de reactie van de leiding en/of toezichthoudend orgaan beoordeeld ten aanzien van de consequenties voor de verantwoording, de verklaring en eventueel het verdere functioneren. | | | |
| 4.5 Indien uit het dossier aanwijzingen voor ongebruikelijke transacties blijken: heeft melding op de juiste wijze plaatsgevonden (aan de verantwoordelijk accountant en aan de compliance officer)? | | | |
| 4.6 Is de voorgestelde accountantsverklaring (tekstueel en inhoudelijk) acceptabel en in het dossier voldoende gemotiveerd? | | | |
| 4.7 Bestaat er verschil van inzicht tussen de voor de opdracht verantwoordelijke accountant en de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar en is consultatie van een derde gewenst? | | | |

Ruimte voor opmerkingen:

Besproken met verantwoordelijke accountant op <datum>, opmerkingen en attentiepunten:

<Plaats> <datum>

Voor gezien;

Naam verantwoordelijk accountant

<ondertekening>

Voor akkoord;

Naam beoordelaar

<ondertekening>

Voor gezien;

Naam compliance-officer

<ondertekening>