|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Naam van de cliënt |  | Boekjaar |  |
| Onderwerp | **GEDETAILLEERD CONTROLEPLAN VOOR DE FRAUDERISICO’S** | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **DOELSTELLING** | **ISA** |
| De doelstelling van deze checklist is het documenteren van de controlewerkzaamheden die dienen te worden opgezet in het kader van het inspelen op frauderisico’s. | 240 |

Risico’s van een afwijking van materieel belang op het niveau van de jaarrekening als geheel

| **FRAUDE** | **Bewering[[1]](#footnote-1)\*** | **Initialen** | **Referentie werk-documenten** | | **Commentaar** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Manieren om in te spelen op frauderisico’s in de financiële verslaggeving** | | | | | |
| Opbrengst- en inkomstenverantwoording | | | | | |
| Uitvoeren van gegevens-gerichte cijferanalyses met betrekking tot de opbrengsten, gebruikmakend van gegevens zoals de vergelijking van de overgedragen ontvangsten per maand, productgroep of activiteitensector tijdens het lopende boekjaar met vorige boekjaren. Het kan nuttig zijn om een basisanalyse-software te gebruiken bij het identificeren van ongebruike-lijke of onverwachte ontvangsten of transacties. |  |  |  | |  |
| Met de leiding bespreken van bepaalde contracten en van de handels- voorwaarden hierin vervat omdat een gepaste verwerkingswijze afhangt van een grondige kennis en meer bepaald van de voorwaarden voor een eventuele korting.  Zo zijn de aanvaardings-criteria, de leverings- en betalingsvoorwaarden, het ontbreken van voorwaar-delijke of toekomstige leveranciers-verplichtingen, het recht om producten terug te zenden, gewaarborgde hoeveelheid die wordt verkocht en de annulerings- of terugbetalingsbepalingen vaak relevante elementen. |  |  |  | |  |
| Opbrengst- en inkomstenverantwoording | | | | | |
| Bij het marketingpersoneel of bij de verkoopafdeling van de entiteit of bij de juridische adviseurs verzoeken om inlichtingen omtrent ver-kopen of leveringen dichtbij het einde van het boekjaar en omtrent het feit of zij kennis hebben van ongebruikelijke omstandig-heden met betrekking tot deze transacties. |  |  |  | |  |
| Aan het einde van het boekjaar op één of meer locaties fysiek aanwezig zijn teneinde de verzending van goederen of het gereedmaken van goederen voor verzending waar te nemen.  Andere passende werkzaam-heden uitvoeren ten aanzien van verkopen en voorraden aan het einde van het boekjaar. |  |  |  | |  |
| In vennootschappen waar opbrengsten op elektro-nische wijze worden vastgelegd, toetsen van interne beheersingsmaat-regelen om te bepalen of deze een redelijke mate van zekerheid bieden dat de opbrengsten werkelijk hebben plaatsgevonden en op correcte wijze zijn vast-gelegd. |  |  |  | |  |
| Voorraden | | | | | |
| Onderzoeken van de voorraden van de entiteit teneinde locaties of elementen te vinden die tijdens of juist na de fysieke voorraadopname bijzondere aandacht vereisen. |  |  |  | |  |
| Uitvoeren van voorraad-opnames op of tegen de einddatum van het boekjaar om het risico op ongeoorloofde manipulaties in de periode tussen de voorraadopname en het eind van het boekjaar tot een minimum te beperken. |  |  |  | |  |
| Voorraden | | | | | |
| Uitvoeren van aanvullende werkzaamheden tijdens het waarnemen van de voor-raadopname zoals het controleren van de inhoud van dozen, de wijze waarop de goederen zijn opgeslagen of geëtiketteerd, alsmede de kwaliteit (zuiverheid, klasse of concentratie) van vloei-stoffen zoals parfums of chemische producten. Het kan nuttig zijn om in dit verband een deskundige in te schakelen. |  |  |  | |  |
| Vergelijken van de hoeveel-heden voor huidig boekjaar met die van vorige boekjaren, per voorraad-klasse of -categorie, locatie of andere criteria, of vergelijken van de geboekte hoeveelheden met de permanente voorraad-registratie. |  |  |  | |  |
| Gebruiken van een basisanalysesoftware om de compilatie van de resultaten van de fysieke voorraad-opname te toetsen, bijvoor-beeld door op barcode te sorteren om op dit niveau de controles te toetsen of op serienummer teneinde de mogelijkheid van weglatingen of dubbeltellingen te toetsen. |  |  |  | |  |
| Schattingen van de leiding | | | | | |
| Inschakelen van een des-kundige om een onafhanke-lijke schatting te laten uitvoeren en deze te vergelijken met de schatting van de leiding. |  |  |  | |  |
| Verzoeken om inlichtingen bij personen buiten de leiding en de boekhoudafdeling ter ondersteuning van de door de leiding gemaakte schattingen. |  |  |  | |  |
| **Manieren om in te spelen op risico’s die betrekking hebben op de oneigenlijke toe-eigening van activa** | | | | | |
| Tellen van contant geld of liquide middelen op of tegen de einddatum van het boekjaar. |  |  |  |  | |
| **Manieren om in te spelen op risico’s die betrekking hebben op de oneigenlijke toe-eigening van activa** | | | | | |
| Verzoeken bij klanten om bevestiging van de omvang van de activiteit (met inbegrip van toegekende kortingen en geretourneerde goederen alsmede de data waarop betalingen zijn verricht) tijdens het gecontroleerde boekjaar. |  |  |  |  | |
| Analyseren van voorraad-tekorten per locatie of producttype. |  |  |  |  | |
| Beoordelen van de documentatie van afboekingen op of aanpassingen aan de permanente voorraad. |  |  |  |  | |
| Uitvoeren van een geautomatiseerde vergelijking van de cliënten-lijst met een lijst van werknemers teneinde overeenstemmende adressen of telefoon-nummers te vinden. |  |  |  |  | |
| Vergelijken van de belangrijkste voorraad van de normale activiteiten. |  |  |  |  | |
| Op geautomatiseerde wijze onderzoeken van loon-gegevens om dubbele adressen, bankrekening-nummers, enz. te vinden. |  |  |  |  | |
| Beoordelen van personeels-dossiers teneinde dossiers te ontdekken waarbij er geen of weinig activiteiten zijn, bijvoorbeeld omdat prestatie-beoordelings ontbreken. |  |  |  |  | |
| Analyseren van het dalend omzetcijfer om ongewone patronen of tendensen te vinden. |  |  |  |  | |
| Bij derden verzoeken om bevestiging van specifieke contractvoorwaarden. |  |  |  |  | |
| Beoordelen van de juistheid van ongebruikelijke of grote kosten. |  |  |  |  | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Manieren om in te spelen op risico’s die betrekking hebben op de oneigenlijke toe-eigening van activa** | | | | |
| Beoordelen van de autorisatie en hoogte van leningen verstrekt aan/door de leiding en aan/door verbonden partijen. |  |  |  |  |
| Onderzoeken van de omvang en juistheid van onkosten-nota’s van de leiding. |  |  |  |  |

|  |
| --- |
|  |
| **COMMENTAAR** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Voorbereid door |  | Datum |  |
| *Review* door de voor de opdracht verantwoordelijke vennoot |  | Datum |  |
| *Review* door de verantwoordelijke voor de kwaliteitsbeheersing |  | Datum |  |

1. \* Beweringen: V = volledigheid / B = bestaan / A = accuratesse / W = waardering [↑](#footnote-ref-1)