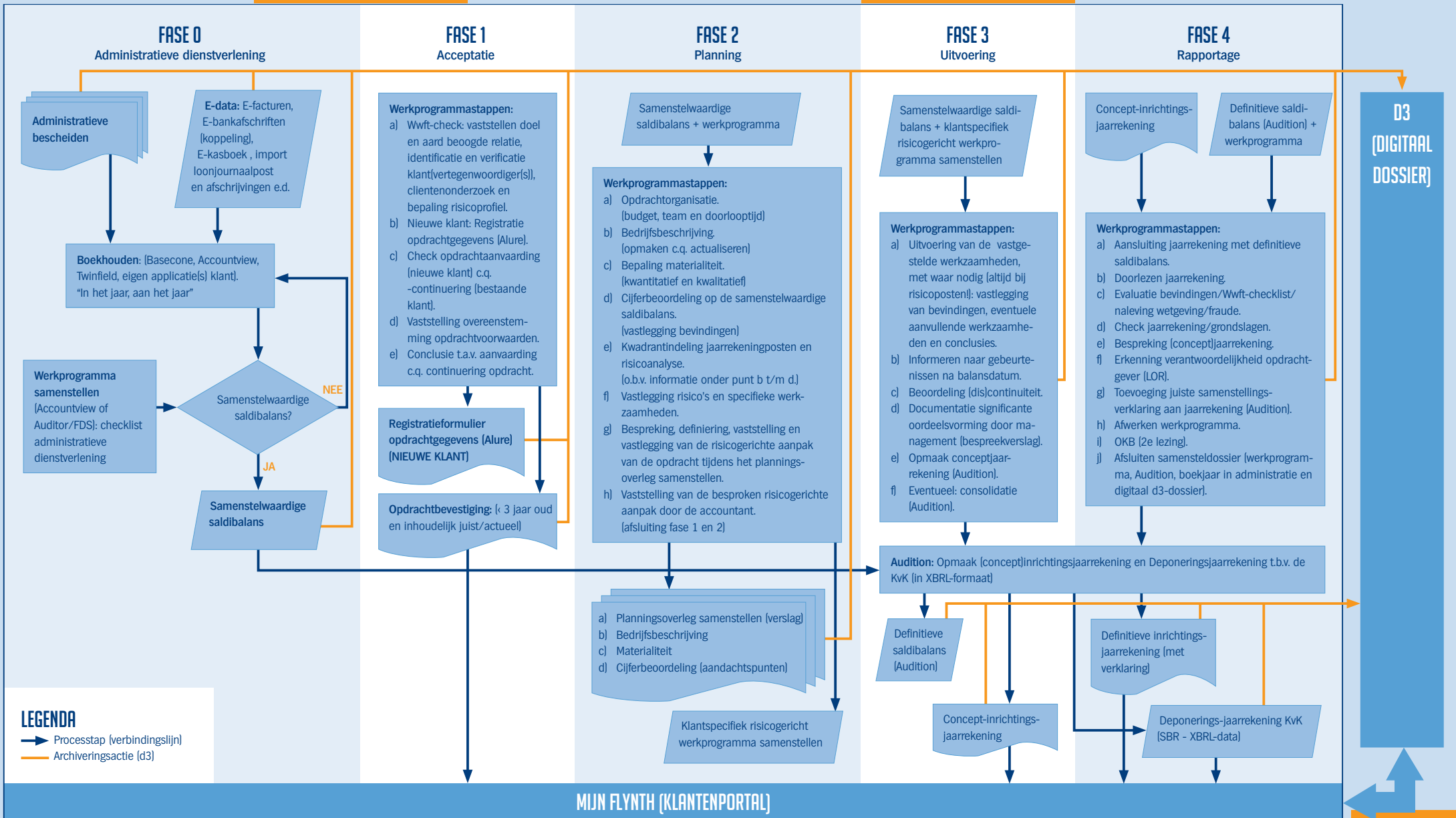


Overgang van administratieve dienstverlening naar samenstellen

Uitvoeringsfase NIET oppakken voor afronding van fase 1 en 2

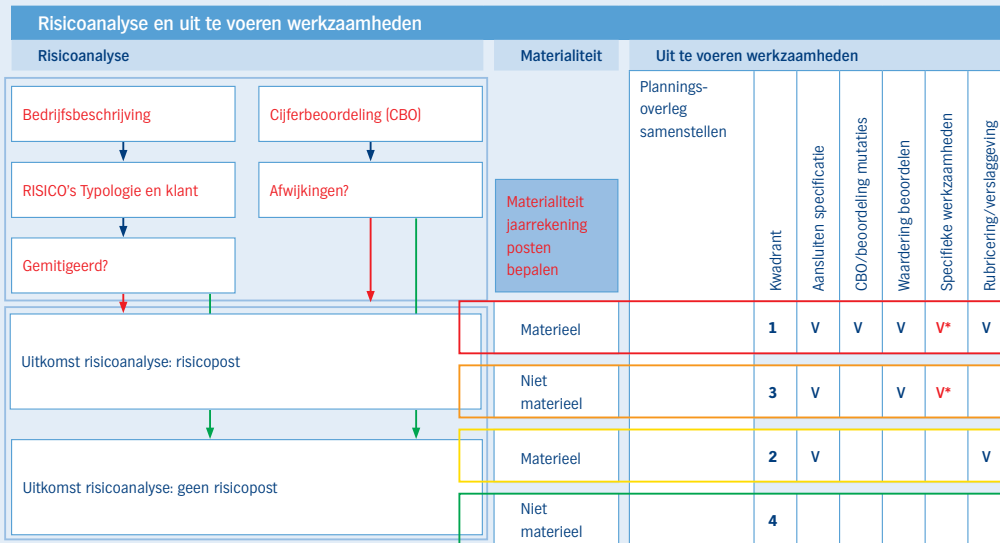


MIJN FLYNTH (KLANTENPORTAL)

ALURE (CRM - KLANTDATA)

Met klant gedeeld dossier

SAMENSTELPROCES NADERE TOELICHTINGEN



TOELICHTING

V* Omschrijving risico en (ter mitigering) uit te voeren specifieke werkzaamheden opnemen in werkprogramma onder fase 2 (planning). Uitvoering van de specifieke werkzaamheden en de conclusie vastleggen in fase 3 (uitvoering).

Dossiersvereisten (Handreiking 1136)		Dossiersvereisten (Handreiking 1136)
11 aspecten die ALTIJD uit het samensteldossier moeten blijken:		7 aspecten die uit samensteldossier moeten blijken INDIEN VAN TOEPASSING:
Aspect:	categorie/procesfase:	
1. Betrokkenheid accountant blijkt uit samensteldossier	Kwaliteitsbeheersing	1. Bedreiging fundamentele beginselen
2. Nagaan integriteit klant + risico witwassen / financiering terrorisme	Acceptatie - Aanvaarden klant en opdracht	2. Aandachtspunten bij continueren opdracht (Integriteit, Wwft e.d.)
3. Identificatie en verificatie klant (Wwft)	Acceptatie - Aanvaarden klant en opdracht	3. Wijzigen opdrachtvoorwaarden of bespreken onduidelijkheid
4. Schriftelijke overeenstemming opdrachtvoorwaarden COS 4410	Acceptatie - Aanvaarden klant en opdracht	4. Ondersteunen management bij schattingen of andere issues
5. Inzicht in activiteiten van onderneming	Planning - Voorbereiding: verkrijgen van inzicht in de onderneming	5. Navraag bij twijfel aan door management verschaft informatie
6. Aansluiting jaarrekening op saldbalans	Uitvoering	6. Voorstel aanpassingen als informatie niet toereikend is
7. Info t.b.v. journaalposten/aanpassingen (in overleg met management)	Uitvoering	7. Accountant communiceert over belangrijke aangelegenheden
8. Info nodig voor toelichtingen op jaarrekening	Uitvoering	
9. Doorlezen van de jaarrekening	Rapportage	
10. Erkenning verantwoordelijkheid management (LOR)	Rapportage	
11. Kopie definitieve jaarrekening + samenstellings-verklaring	Rapportage	

I. Wat is een risico?

Door het niet compleet, niet nauwkeurig of anderszins onbevredigend zijn van informatie ontstaan risico's. Deze risico's ontstaan door fouten in de administratieve verwerking of door fouten in de verantwoording door onjuiste toepassing van de verslaggevingsregels.

II. Hoe herken ik een risico? (aandachtspunten risicoanalyse)

- tendenties (continuïteit, overname, financiering)
- wwft en fraude
- complexe of foutgevoelige transacties
- complexe verslaggeving
- significante oordeelsvorming
- kwaliteit interne beheersing
- cijferbeoordeling (CBO - afwijkingen)

Vastlegging risico's en uit te voeren specifieke werkzaamheden per jaarrekeningspost

- in FDS via pop-upvenster.
- in AccountView via tabblad Intern.

III. Wat doe ik met risico's?

- wel gemitigeerd → a) risico en maatregel b) waarom geen risico meer? c) de conclusie
- niet gemitigeerd → bedrijfsbeschrijving en CBO/materialiteit → werkprogramma
 - documenteer risico (specifiek: wat kan er fout gaan en hoe/waar raakt het de jaarrekening?) en de mitigerende maatregelen
 - formuleer specifieke werkzaamheden en/of documentatie, voer deze uit en documenteer de uitvoering
 - documenteer de conclusie n.a.v. de werkzaamheden

IV. Waar schrijf ik risico's op?

- bedrijfsbeschrijving
 - risico's o.b.v. typologie/branche, jaaroverschrijdend
 - risico's o.b.v. situatie onderneming en ondernemer
 - gemitigeerde en niet gemitigeerde risico's (zie ook punt III)
- CBO/materialiteit
 - risico's voortkomende uit uitvoering CBO en materialiteit
- werkprogramma
 - planning...
 - uitvoering...

V. Wanneer pas ik professionele oordeelsvorming toe?

- indien er sprake is van significante posten, belangrijk en opmerkelijk, die professionele oordeelsvorming vereisen (bijvoorbeeld waardering voorzieningen)
- kennis van de situatie (informatie verzamelen, vragen bij het management)
 - intervisie en/of consultatie
 - wat zou een derde toereikend en/of aanvaardbaar vinden?
 - het gaat om handelen en/of nalaten van handelen (toereikende maatregel)