# **Voorafgaande opmerkingen**

1. Zoals vermeld in de brochure “Het gebruik van data-analyse bij de controle”, zijn de in dit document beschreven toetsingen niet verplicht, maar dienen ze enkel als voorbeeld om het gebruik van data-analyse te helpen documenteren.

2. Deze fiches moeten uiteraard aan de aard van de uitgevoerde toetsing worden aangepast en in een algemener controlekader worden geïntegreerd.

3. Sommige toetsingen omvatten op zich niet de hele bewering zoals gedefinieerd door de fiche en moeten eventueel gepaard gaan met andere toetsingen die de bewering omvatten. Toetsing nr. 3 van de verkoopcyclus (p. 5) “Boeking van alle verkoopfacturen” is bijvoorbeeld, vanuit het oogpunt van volledigheid, niet van aard om op zichzelf beschouwd de hele bewering te omvatten.

4. Wat de documentatie over de betrouwbaarheid van de gegevens betreft, hebben onderstaande voorbeelden voornamelijk betrekking op de volledigheid van de gegevens. In voorkomend geval moet ook de betrouwbaarheid van de gegevens worden behandeld. Documentatie over hoe de auditor zich van de betrouwbaarheid van de gegevens heeft vergewist, moet dan ook geval per geval worden samengesteld. De documentatie zal bijvoorbeeld betrekking hebben op de wijze waarop de auditor zich ervan kan vergewissen dat de gegevens niet zijn gewijzigd (bijv. datumwijziging) of dat de meegedeelde gegevens juist zijn (bijv. juiste bedragen). De auditor zal hiertoe terecht kunnen steunen op de analyse van de interne beheersing of enige andere bron.

5. Wanneer een toetsing betrekking heeft op fraude (cf. financiële cyclus), moet worden nagegaan of deze toetsing van toepassing is op het basiscontroleprogramma of wordt gerechtvaardigd door het feit dat de auditor van mening is dat er een risico van materieel belang op een afwijking als gevolg van fraude bestaat.

# **Verkoopcyclus**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Dossier: | Medewerker: | Datum: |
| Boekjaar: | Verantwoordelijke: | Ref.: |

|  |
| --- |
| Naam van de toetsing: afstemming van de leveringsbonnen en verkoopfacturen |
| **Betrokken cyclus**: Verkoop |
| **Referentie van de toetsing**: VXXXX |
| **Doel van de toetsing:** Een verbinding maken tussen het bestand van de leveringsbonnen en het bestand van de verkoopfacturen om zich ervan te vergewissen dat alle facturen zijn opgesteld op basis van een leveringsbon en dat, omgekeerd, alle leveringsbonnen werden gefactureerd, dat de hoeveelheden en prijzen in de twee documenten identiek zijn, en dat de factuur na de leveringsbon werd opgesteld binnen een redelijk te verwachten termijn. |
| **Gedekt(e) risico/bewering**: volledigheid van de verkopen, bestaan van omzet en *cut-off* |
| **Aard van de toetsing:** Toetsing van interne beheersingsmaatregelen |
| **Soort gegevens / naam van de verkregen bestanden**:   1. Bestand “leveringsbonnen” over de volledige gecontroleerde periode met de volgende gegevens:  * Datum: datum (voorbeeld: DD/MM/JJJJ) * Nr. leveringsbon: numeriek * Referentienr. van de bestelbon: numeriek * Cliëntcode: tekens * Cliëntnaam: tekens * Artikelcode: tekens * Geleverde hoeveelheid: numeriek * Eenheidsprijs: numeriek (2 decimalen) * Totaalprijs excl. btw: numeriek (2 decimalen) * Nog te leveren hoeveelheid: numeriek  1. Bestand “verkoopfacturen” over de volledige gecontroleerde periode met de volgende gegevens:  * Datum: datum (voorbeeld: DD/MM/JJJJ) * Nr. van de leveringsbon: numeriek * Factuurnr.: numeriek * Journaalcode: tekens (journaaltabel meedelen) * Nr. van de post van toerekening als last: tekens * Cliëntcode: tekens * Cliëntnaam: tekens * Artikelcode: tekens * Hoeveelheid: numeriek * Eenheidsprijs artikel: numeriek * Totaalprijs excl. btw: numeriek (2 decimalen) |
| **Oorsprong van de gegevens/bestanden**:   * Bestand “leveringsbon”: Leveringsafdeling van de entiteit * Bestand “verkoopfacturen”: Handelsafdeling |
| **Betrouwbaarheid van de gegevens:**   * Toetsing van leveringsbon: geen onderbreking in de nummering van de leveringsbonnen. * Toetsing van bestand van de verkopen: controletotaal van de boekhoudkundige omzet en de totale verkoop van het jaar. |
| **Uitgevoerde toetsingen**: Op basis van de gemeenschappelijke sleutel “nr. van de leveringsbon”, extraheren van alle facturen die niet gelinkt zijn aan een leveringsbon en omgekeerd, extraheren van alle nog niet-gefactureerde leveringsbonnen, alsook van alle facturen die, qua prijs en hoeveelheid, niet overeenstemmen met de leveringsbon, en ten slotte, van de facturen uitgereikt hetzij vóór de leveringsbon, hetzij binnen een termijn die de verwachtingen overtreft. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Dossier: | Medewerker: | Datum: |
| Boekjaar: | Verantwoordelijke: | Ref.: |

|  |
| --- |
| **Naam van de toetsing**: controle van de leveringsbonnen gericht aan geblokkeerde cliënten |
| **Betrokken cyclus**: Verkoop |
| **Referentie van de toetsing**: VXXXX |
| **Doel van de toetsing:** Nagaan of de entiteit leveringsbonnen aanvaardt die gericht zijn aan (onbevoegde) geblokkeerde cliënten |
| **Gedekt(e) risico/bewering**: het omzeilen van de essentiële interne beheersingsmaatregel “geblokkeerde cliënt” - met een impact op de waardeverminderingen op dubieuze vorderingen - doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het management |
| **Aard van de toetsing:** Toetsing van interne beheersingsmaatregelen |
| **Soort gegevens / naam van de verkregen bestanden**:   1. Informatiebestand “cliënten” met de volgende gegevens:  * Cliëntcode: tekens * Cliëntnaam: tekens * Creditlimiet: numeriek (2 decimalen) * Geblokkeerde code (onbevoegde cliënt): alfanumeriek * Datum geblokkeerde code : datum (DD/MM/JJJJ)  1. Bestand “Leveringsbon” over de volledige gecontroleerde periode met de volgende gegevens:  * Datum: datum (voorbeeld: DD/MM/JJJJ) * Referentienr. van de leveringsbon: numeriek * Cliëntcode: tekens * Artikelcode: tekens * Geleverde hoeveelheid: numeriek * Eenheidsprijs: numeriek (2 decimalen) * Totaalprijs excl. btw: numeriek (2 decimalen) * Registratiedatum van de boeking: datum (DD/MM/JJJJ) |
| **Oorsprong van de gegevens/bestanden**:   * Informatiebestand “cliënten”: Handelsafdeling * Bestand “Leveringsbonnen”: Handelsafdeling   NB: bij bestanden afkomstig van dezelfde afdeling zal de auditor de extractie bijwonen |
| **Betrouwbaarheid van de gegevens:**   * Toetsing van informatiebestand “Cliënten”: controletotaal van het aantal records en de klantenbalans. * Toetsing van bestand “Leveringsbon”: begin- en einddatum van de leveringsbonnen + geen onderbreking in de nummerreeks van de leveringsbonnen (controle op ontbrekende nummers) |
| **Uitgevoerde toetsingen**: Op basis van de gemeenschappelijke sleutel “cliëntcode”, extraheren van de leveringsbonnen gericht aan de geblokkeerde cliënten na “Datum geblokkeerde code”. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Dossier: | Medewerker: | Datum: |
| Boekjaar: | Verantwoordelijke: | Ref.: |

|  |
| --- |
| **Naam van de toetsing**: boeking van alle verkoopfacturen |
| **Betrokken cyclus**: Verkoop |
| **Referentie van de toetsing**: VXXXX |
| **Doel van de toetsing:** Een verbinding maken tussen het bestand van de verkoopfacturen en de rekeningen 70 van het grootboek om zich ervan vergewissen dat alle facturen zijn opgenomen in de boekhouding en dat er geen duplicaten of ontbrekende facturen zijn (deze toetsing is enkel nuttig in functie van de bijzonderheden van het integratieniveau van het informatiesysteem). |
| **Gedekt(e) risico/bewering**: volledigheid van de omzet in de boekhouding[[1]](#footnote-1) |
| **Aard van de toetsing:** Detailcontrole |
| **Soort gegevens / naam van de verkregen bestanden**:   1. Bestand “Verkoopfacturen” over de volledige gecontroleerde periode met de volgende gegevens:  * Datum: datum (voorbeeld: DD/MM/JJJJ) * Factuurnr.: numeriek * Journaalcode: tekens (journaaltabel meedelen) * Nr. van de post van toerekening: tekens * Cliëntcode: tekens * Cliëntnaam: tekens * Totaalprijs excl. btw: numeriek (2 decimalen)  1. Historiek van de rekeningen 70 over de volledige gecontroleerde periode met de volgende gegevens:  * Datum: datum (voorbeeld: DD/MM/JJJJ) * Journaalcode: tekens (journaaltabel meedelen) * Referentienr. van de boeking: Numeriek * Rekeningnr.: tekens * Benaming van de rekening: tekens * Creditbedrag: Numeriek (2 decimalen) * Factuurnr.: numeriek (indien verschillend van het referentienr. van de boeking) * Commentaar bij de boeking: tekens |
| **Oorsprong van de gegevens/bestanden**:   * Bestand “verkoopfactuur”: Handelsafdeling * Bestand “grootboek”: Afdeling Boekhouding |
| **Betrouwbaarheid van de gegevens:**   * Toetsing van de verkoopfacturen: nagaan of de facturen gedateerd zijn op het boekjaar. * Toetsing van bestand van de verkopen: controletotaal van de boekhoudkundige omzet en de totale verkoop van het jaar. * Toetsing van bestand “grootboek”: controletotaal van de “debet- en creditmutaties” en de balans van de algemene rekeningen (rekening per rekening) * Controleren van de duplicaten en ontbrekende gegevens (volgorde van de factuurnummers) in de twee bestanden (dit maakt het mogelijk om zowel de betrouwbaarheid van de gegevens als de verwachte testresultaten te toetsen). |
| **Uitgevoerde toetsingen**:   1. Op basis van de gemeenschappelijke sleutel “factuurnr.”, extraheren van alle facturen die niet gelinkt zijn aan een boekhoudkundige boeking en omgekeerd, extraheren van alle boekhoudkundige boekingen die niet gelinkt zijn aan een factuur. 2. Op basis van de gemeenschappelijke sleutel “factuurnr.”, extraheren van alle boekingen waarvan het veld “creditbedrag” niet overeenstemt met het veld “Totaalprijs excl. btw” van de factuur. |

# **Aankoopcyclus**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Dossier: | Medewerker: | Datum: |
| Boekjaar: | Verantwoordelijke: | Ref.: |

|  |
| --- |
| Naam van de toetsing: afstemming van de ontvangstbonnen en aankoopfacturen |
| **Betrokken cyclus**: Aankoop |
| **Referentie van de toetsing**: AXXXX |
| **Doel van de toetsing:** Een verbinding maken tussen het bestand van de ontvangstbonnen en het bestand van de aankoopfacturen om zich ervan te vergewissen dat alle facturen zijn goedgekeurd op basis van een ontvangstbon en dat, omgekeerd, alle ontvangstbonnen werden gefactureerd, dat de hoeveelheden en prijzen in de twee documenten identiek zijn, en dat de factuur na de ontvangstbon werd goedgekeurd binnen een redelijk te verwachten termijn. |
| **Gedekt(e) risico/bewering**: volledigheid van de aankopen, bestaan van de aankopen van handelsgoederen en *cut-off* |
| **Aard van de toetsing:** Toetsing van interne beheersingsmaatregelen |
| **Soort gegevens / naam van de verkregen bestanden**:   1. Bestand “ontvangstbonnen” over de volledige gecontroleerde periode met de volgende gegevens:  * Datum: datum (voorbeeld: DD/MM/JJJJ) * Nr. ontvangstbon: numeriek * Leverancierscode: tekens * Leveranciersnaam: tekens * Artikelcode: tekens * Ontvangen hoeveelheid: numeriek * Eenheidsprijs: numeriek (2 decimalen) * Totaalprijs excl. btw: numeriek (2 decimalen) * Nog te ontvangen hoeveelheid: numeriek  1. Bestand “aankoopfacturen” over de volledige gecontroleerde periode met de volgende gegevens:  * Datum: datum (voorbeeld: DD/MM/JJJJ) * Nr. van de ontvangstbon: numeriek * Factuurnr.: numeriek * Journaalcode: tekens (journaaltabel meedelen) * Nr. van de post van toerekening als last: tekens * Leverancierscode: tekens * Leveranciersnaam: tekens * Artikelcode: tekens * Hoeveelheid: numeriek * Eenheidsprijs artikel: numeriek (2 decimalen) * Totaalprijs excl. btw: numeriek (2 decimalen) |
| **Oorsprong van de gegevens/bestanden**:   * Bestand “ontvangstbon”: Aankoopafdeling * Bestand “aankoopfacturen”: Aankoopafdeling   NB: bij bestanden afkomstig van dezelfde afdeling zal de auditor de extractie bijwonen |
| **Betrouwbaarheid van de gegevens:**   * Toetsing van de ontvangstbonnen: geen onderbreking in de nummering van de ontvangstbonnen. * Toetsing van bestand van de aankopen: controletotaal van het totaalbedrag van de aankopen van handelsgoederen in de boekhoudpost (rekeningen 60) en het totaalbedrag van de aankopen van het jaar. |
| **Uitgevoerde toetsingen**:   1. Op basis van de gemeenschappelijke sleutel “nr. van de ontvangstbon”, identificeren van alle facturen die niet gelinkt zijn aan een ontvangstbon en omgekeerd, extraheren van alle ontvangstbonnen die nog niet gelinkt zijn aan een aankoopfactuur, alsook van de facturen goedgekeurd hetzij vóór de ontvangstbon, hetzij binnen een termijn die de verwachtingen overtreft. 2. Extraheren van de facturen waarvan het totaal excl. btw of de hoeveelheden niet overeenstemmen met de Totaalprijs excl. btw of de hoeveelheden in het bestand “Leveringsbonnen”. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Dossier: | Medewerker: | Datum: |
| Boekjaar: | Verantwoordelijke: | Ref.: |

|  |
| --- |
| **Naam van de toetsing**: controle van de bestelbonnen “aankopen” gericht aan “onbevoegde” leveranciers |
| **Betrokken cyclus**: Aankoop |
| **Referentie van de toetsing**: AXXXX |
| **Doel van de toetsing:** Nagaan of de medewerkers geen bestellingen kunnen plaatsen bij “onbevoegde” leveranciers |
| **Gedekt(e) risico/bewering**: het omzeilen van de essentiële interne beheersingsmaatregel “onbevoegde leveranciers” - doorbreken van de vastgestelde interne beheersingsmaatregelen – opsporing van eventuele fraudes – doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het management |
| **Aard van de toetsing:** Toetsing van interne beheersingsmaatregelen |
| **Soort gegevens / naam van de verkregen bestanden**:   1. Informatiebestand “leveranciers” met de volgende gegevens:  * Leverancierscode: tekens * Leveranciersnaam: tekens * Standaard artikelcode: tekens * Maximum bestelbare hoeveelheid: numeriek * Eenheidsaankoopprijs: numeriek (2 decimalen) * Geblokkeerde code (onbevoegde leverancier): alfanumeriek * Datum geblokkeerde code : datum (DD/MM/JJJJ)  1. Bestand “bestelbonnen” over de volledige gecontroleerde periode met de volgende gegevens:  * Datum: datum (DD/MM/JJJJ) * Referentienr. van de bestelbon: numeriek * Leverancierscode: tekens * Leveranciersnaam: tekens * Artikelcode: tekens * Bestelde hoeveelheid: numeriek * Eenheidsprijs: numeriek (2 decimalen) * Totaalprijs excl. btw: numeriek (2 decimalen) * Registratiedatum van de boeking: datum (DD/MM/JJJJ) * ID-code van de persoon die de boeking heeft geregistreerd: tekens |
| **Oorsprong van de gegevens/bestanden**:   * Informatiebestand “leveranciers”: Aankoopafdeling * Bestand “Bestelbonnen”: Aankoopafdeling   NB: bij bestanden afkomstig van dezelfde afdeling zal de auditor de extractie bijwonen |
| **Betrouwbaarheid van de gegevens:**   * Toetsing van informatiebestand “leveranciers”: controletotaal van het aantal records in het bronbestand en in de geëxtraheerde database. * Toetsing van bestand “Bestelbon”: begin- en einddatum van de bestelbonnen + geen onderbreking in de nummerreeks van de bestelbonnen (controle op ontbrekende nummers) |
| **Uitgevoerde toetsingen**: Op basis van de gemeenschappelijke sleutel “leverancierscode”, extraheren van de bestelbonnen gericht aan geblokkeerde leveranciers na “Datum geblokkeerde code” (registratiedatum van de boeking > blokkeringsdatum). |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Dossier: | Medewerker: | Datum: |
| Boekjaar: | Verantwoordelijke: | Ref.: |

|  |
| --- |
| **Naam van de toetsing**: boeking van alle facturen |
| **Betrokken cyclus**: Aankoop |
| **Referentie van de toetsing**: AXXXX |
| **Doel van de toetsing:** Een verbinding maken tussen het bestand van de “aankoopfacturen van goederen” en de rekeningen 60 van het grootboek om zich ervan te vergewissen dat alle facturen zijn opgenomen in de boekhouding en dat er geen duplicaten of ontbrekende facturen zijn (deze toetsing is enkel nuttig in functie van de bijzonderheden van het integratieniveau van het informatiesysteem). |
| **Gedekt(e) risico/bewering:** Volledigheid |
| **Aard van de toetsing:** Detailcontrole |
| **Soort gegevens / naam van de verkregen bestanden**:   1. Bestand “Aankoopfacturen van goederen” over de volledige gecontroleerde periode met de volgende gegevens:  * Datum: datum (voorbeeld: DD/MM/JJJJ) * Factuurnr.: numeriek * Journaalcode: tekens (journaaltabel meedelen) * Nr. van de post van toerekening als last: tekens * Leverancierscode: tekens * Leveranciersnaam: tekens * Artikelcode: tekens * Hoeveelheid: numeriek * Eenheidsprijs artikel: numeriek (2 decimalen) * Totaalprijs excl. btw: numeriek (2 decimalen)  1. Historiek van de rekeningen 60 over de volledige gecontroleerde periode met de volgende gegevens:  * Datum: datum (voorbeeld: DD/MM/JJJJ) * Journaalcode: tekens (journaaltabel meedelen) * Referentienr. van de boeking: Numeriek * Rekeningnr.: tekens * Benaming van de rekening: tekens * Debetbedrag: Numeriek (2 decimalen) * Tekstvak met factuurnummer: numeriek (indien niet vermeld in “commentaar”) * Commentaar bij de boeking: tekens |
| **Oorsprong van de gegevens/bestanden**:   * Bestand “aankoopfactuur van goederen”: Aankoopafdeling * Bestand “grootboek”: Afdeling Boekhouding |
| **Betrouwbaarheid van de gegevens:**   * Toetsing van de aankoopfacturen van goederen: nagaan of de facturen gedateerd zijn op het boekjaar. * Toetsing van bestand van de aankoopfacturen: controletotaal van het totaalbedrag van de aankopen van handelsgoederen in de boekhoudpost (rekeningen 60) en het totaalbedrag van de aankopen van het jaar. * Toetsing van bestand “grootboek”: controletotaal van de “debet- en creditmutaties” en de balans van de algemene rekeningen (rekening per rekening) * Controleren van dubbele en ontbrekende gegevens in de twee bestanden (dit maakt het mogelijk om zowel de betrouwbaarheid van de gegevens als de verwachte testresultaten te toetsen). |
| **Uitgevoerde toetsingen**:   1. Op basis van de gemeenschappelijke sleutel “factuurnr.”, extraheren van alle facturen die niet gelinkt zijn aan een boekhoudkundige boeking en omgekeerd, extraheren van alle boekhoudkundige boekingen die niet gelinkt zijn aan een factuur. 2. Op basis van de gemeenschappelijke sleutel “factuurnr.”, extraheren van alle boekingen waarvan het veld “creditbedrag” niet overeenstemt met het veld “Totaalprijs excl. btw” van de factuur. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Dossier: | Medewerker: | Datum: |
| Boekjaar: | Verantwoordelijke: | Ref.: |

|  |
| --- |
| **Naam van de toetsing**: boeking van de facturen |
| **Betrokken cyclus**: Aankoop |
| **Referentie van de toetsing**: AXXXX |
| **Doel van de toetsing:** Een verbinding maken tussen het bestand van de “aankoopfacturen” en het informatiebestand “leveranciers” om te toetsen of er verschillen bestaan tussen de “standaard aankooprekening” in het informatiebestand en in de rekening waarin de factuur is geboekt, en of er geen duplicaten of ontbrekende facturen zijn (deze toetsing is enkel nuttig in functie van de bijzonderheden van het integratieniveau van het informatiesysteem). |
| **Gedekt(e) risico/bewering**: accuratesse – nazicht van de juiste boekhoudkundige toewijzing van de aankoopfacturen |
| **Aard van de toetsing:** Detailcontrole |
| **Soort gegevens / naam van de verkregen bestanden**:   1. Informatiebestand “leveranciers” met de volgende gegevens:  * Leverancierscode: tekens * Leveranciersnaam: tekens * Standaardrekening waarop de ontvangsten worden geboekt: numeriek  1. Aankoopjournalen over de volledige gecontroleerde periode met de volgende gegevens:  * Datum: datum (voorbeeld: DD/MM/JJJJ) * Journaalcode: tekens (journaaltabel meedelen) * Referentienr. van de boeking: Numeriek * Leverancierscode: tekens * Nr. van de rekening waarop de ontvangsten worden geboekt: tekens * Debetbedrag: Numeriek (2 decimalen) * Commentaar bij de boeking: tekens |
| **Oorsprong van de gegevens/bestanden**:   * Informatiebestand “leveranciers”: Aankoopafdeling * Bestand “journalen”: Afdeling Boekhouding |
| **Betrouwbaarheid van de gegevens:**   * Toetsing van de aankoopfacturen: nagaan of de facturen gedateerd zijn op het boekjaar. * Toetsing van informatiebestand “leveranciers”: controletotaal van het aantal records in het bronbestand en in de geëxtraheerde database. * Toetsing van bestand “journalen”: controletotaal van de “debet- en creditmutaties” + nagaan of ontvangen 12 maanden + nagaan of alle aankoopjournalen werden ontvangen ten opzichte van de tabel “journaalcode”. * Controleren van dubbele en ontbrekende gegevens in de twee bestanden (dit maakt het mogelijk om zowel de betrouwbaarheid van de gegevens als de verwachte testresultaten te toetsen). |
| **Uitgevoerde toetsingen**: Op basis van de gemeenschappelijke sleutel “leverancierscode”, extraheren van alle boekingen waarvan de “post van toerekening” van het aankoopjournaal verschilt van de “standaardpost van toerekening” van het informatiebestand “leveranciers”. |

# **Voorraadcyclus**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Dossier: | Medewerker: | Datum: |
| Boekjaar: | Verantwoordelijke: | Ref.: |

|  |
| --- |
| **Naam van de toetsing:** Controle van de eindinventaris van voorraden |
| **Betrokken cyclus**: Voorraden – inventaris |
| **Referentie van de toetsing**: IXXXX |
| **Doel van de toetsing:** Controle van inventarisbestand: controle op totalen, nulwaarden, dubbele waarden en extreme waarden. |
| **Gedekt(e) risico/bewering**: bestaan – accuratesse en waardering |
| **Aard van de toetsing:** Detailcontrole |
| **Soort gegevens / naam van de verkregen bestanden**:   1. Bestand “Eindvoorraad”:  * Artikelcode: tekens * Benaming artikel: tekens * Eenheidsaankoopprijs: numeriek (2 decimalen) * Hoeveelheid in voorraad: numeriek * Totaalwaarde Hoeveelheid: numeriek (2 decimalen) * Laatste inkoopdatum * Laatste verkoopdatum |
| **Oorsprong van de gegevens/bestanden**:   * Bestand “voorraden eindinventaris”: Afdeling voorraden - opslagplaats   NB: bij bestand afkomstig van één enkele afdeling zal de auditor de extractie bijwonen |
| **Betrouwbaarheid van de gegevens:**   * Toetsing van bestand “voorraden eindinventaris”: controletotaal van de totale waarde van de voorraden opgenomen in het bestand “eindinventaris” en het boekhoudsaldo van de rekeningen van de klasse 3. |
| **Uitgevoerde toetsingen**:   * Extraheren van negatieve hoeveelheden * Extraheren van aanzienlijke hoeveelheden * Extraheren van de significante waarden van de voorraden * Extraheren van producten met eenheidsprijzen gelijk aan 0 * Extraheren van duplicaten * Herberekenen van de totaalwaarde van de voorraden * Extraheren en analyseren van Topartikelen in hoeveelheid of waarde * Extraheren van artikelen waarvan de inkoopdatum en verkoopdatum X maanden overschrijden (eventuele waardevermindering) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Dossier: | Medewerker: | Datum: |
| Boekjaar: | Verantwoordelijke: | Ref.: |

|  |
| --- |
| **Naam van de toetsing:** Controle van de waardering van de in de eindinventaris opgenomen artikelen |
| **Betrokken cyclus**: Voorraden – inventaris |
| **Referentie van de toetsing**: IXXXX |
| **Doel van de toetsing:** Controle van inventarisbestand: waardering van de artikelen |
| **Gedekt(e) risico/bewering**: foutieve waardering inventaris |
| **Aard van de toetsing:** Detailcontrole |
| **Soort gegevens / naam van de verkregen bestanden**:   1. Informatiebestand artikel voorraden:  * Artikelcode: tekens * Benaming artikel: tekens * Laatste eenheidsaankoopprijs: numeriek (2 decimalen) * Theoretische verkoopprijs: numeriek (2 decimalen)  1. Bestand “Eindvoorraad”:  * Artikelcode: tekens * Benaming artikel: tekens * Eenheidsaankoopprijs: numeriek (2 decimalen) * Hoeveelheid in voorraad: numeriek * Totaalwaarde Hoeveelheid: numeriek (2 decimalen)  1. De verkoopprijs kan niet hoger zijn dan een bepaalde verhouding van de aankoopprijs (de accountant zou bijvoorbeeld kunnen overwegen om items waarvan de verkoopprijs hoger is dan vier keer de aankoopprijs te scheiden):  * Artikelcode: tekens * Benaming artikel: tekens * Eenheidsaankoopprijs: numeriek (2 decimalen) * Hoeveelheid in voorraad: numeriek * Totaalwaarde Hoeveelheid: numeriek (2 decimalen) |
| **Oorsprong van de gegevens/bestanden**:   * Informatiebestand “artikel voorraden”: Aankoopafdeling * Bestand “voorraden eindinventaris”: Afdeling voorraden - opslagplaats |
| **Betrouwbaarheid van de gegevens:**   * Toetsing van informatiebestand “artikel voorraden”: controletotaal van het aantal records in het bronbestand en in de geëxtraheerde database. * Toetsing van bestand “voorraden eindinventaris”: controletotaal van de totale waarde van de voorraden opgenomen in het bestand “eindinventaris” en het boekhoudsaldo van de rekeningen van de klasse 3. |
| **Uitgevoerde toetsingen**:   1. Op basis van de gemeenschappelijke sleutel “artikelcode”, extraheren van alle artikelen waarvan de “Eenheidsaankoopprijs” in de eindinventaris verschilt van de “Laatste eenheidsaankoopprijs” vermeld in het informatiebestand “Artikel voorraden”[[2]](#footnote-2). 2. Op basis van de gemeenschappelijke sleutel “artikelcode”, extraheren van alle artikelen waarvan de “Theoretische verkoopprijs” vermeld in het informatiebestand lager is dan de “Eenheidsaankoopprijs ” vermeld in het bestand “Eindvoorraad”. |

# **Looncyclus**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Dossier: | Medewerker: | Datum: |
| Boekjaar: | Verantwoordelijke: | Ref.: |

|  |
| --- |
| **Naam van de toetsing:** Controle van het personeel |
| **Betrokken cyclus**: Loon |
| **Referentie van de toetsing**: RXXX |
| **Doel van de toetsing:** Controle van de loonlijst met de DIMONA-lijst |
| **Gedekt(e) risico/bewering**: bestaan – volledigheid |
| **Aard van de toetsing:** Detailcontrole |
| **Soort gegevens / naam van de verkregen bestanden**:   1. Bestand “Loonlijst”:  * Code van de loontrekkende * Naam van de loontrekkende * Werknemersnummer  1. DIMONA-lijst  * Werknemersnummer * Naam van de loontrekkende |
| **Oorsprong van de gegevens/bestanden**:   * Bestand “Loonlijst: HR-afdeling * DIMONA-lijst HR-afdeling   NB: bij bestanden afkomstig van dezelfde afdeling zal de auditor de extractie bijwonen |
| **Betrouwbaarheid van de gegevens:**   * Toetsing van bestand “Loonlijst”: controletotaal van het aantal records in het bronbestand en in de geëxtraheerde database. * Toetsing van DIMONA-bestand: toetsing van indienst- en uitdiensttreding van de loontrekkenden + toetsing van het aantal actieve werknemers te vergelijken met de sociale balans. |
| **Uitgevoerde toetsingen**: Op basis van de gemeenschappelijke sleutel “nationaal nummer”, extraheren van alle niet in de DIMONA-lijst vermelde loontrekkenden en omgekeerd, extraheren van de in de DIMONA-lijst vermelde werknemers die niet in de loonlijst opgenomen zijn. |

# **Financiële cyclus**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Dossier: | Medewerker: | Datum: |
| Boekjaar: | Verantwoordelijke: | Ref.: |

|  |
| --- |
| **Naam van de toetsing:** Controle op de betalingen |
| **Betrokken cyclus**: Financiële kasmiddelen |
| **Referentie van de toetsing**: FXXX |
| **Doel van de toetsing:** Verificatie van de betalingen |
| **Gedekt(e) risico/bewering:** Fraudes, verduisteringen. |
| **Aard van de toetsing:** Detailcontrole |
| **Soort gegevens / naam van de verkregen bestanden**:   1. “CODA”-bestand:  * Datum * Rekeningnummer * Negatief bedrag * Naam van de rechthebbende  1. Informatiebestand leveranciers:  * Rekeningnummer van de leverancier * Leveranciersnaam  1. Informatiebestand loontrekkenden:  * Rekeningnummer van de werknemer * Naam van de werknemer |
| **Oorsprong van de gegevens/bestanden**:   * CODA-bestanden: afdeling Financiën * Informatiebestand leveranciers: aankoopafdeling * Informatiebestand loontrekkenden: HR-afdeling |
| **Betrouwbaarheid van de gegevens:**   * CODA-bestanden: controleren van het aantal ontvangen bestanden met de basis van de bronbestanden. * Informatiebestand leveranciers: controletotaal van het aantal records in het bronbestand en in de geëxtraheerde database. * Informatiebestand loontrekkenden: controletotaal van het aantal records in het bronbestand en in de geëxtraheerde database. |
| **Uitgevoerde toetsingen**: Op basis van de gemeenschappelijke sleutel “rekeningnummer”, extraheren van alle records in de CODA-bestanden waarvan de rekeningnummers niet zijn opgenomen in het bestand “leveranciers” en in het bestand “loontrekkenden”. |

1. Deze toetsing is, vanuit het oogpunt van volledigheid, niet van aard om op zichzelf beschouwd de hele bewering te omvatten. Deze toetsing moet eventueel gepaard gaan met andere toetsingen in een algemener controlekader teneinde de hele bewering te omvatten. [↑](#footnote-ref-1)
2. Indien gebruik wordt gemaakt van de methode “individualisering van de prijs, zoniet aanpassing van de toetsing met eventueel een aanvaardbare afwijkingsmarge. [↑](#footnote-ref-2)