

Accountancy

Audit- of controlegesprek

Algemene voorbereiding

- Zijn de financiële cijfers volledig en up-to-date?
- Zijn alle relevante documenten, zoals grootboeken, facturen, contracten en bankafschriften, beschikbaar?
- Zijn er wijzigingen in de organisatie of processen ten opzichte van vorig jaar?
- Zijn er interne controles of procedures die gevolgd worden bij het vastleggen van transacties?

Activa (bezittingen)

- Zijn alle activa correct geboekt en gewaardeerd?
- Zijn er waardeverminderingen of afschrijvingen die nog niet zijn verwerkt?
- Zijn de voorraden gecontroleerd en klopt de voorraadadministratie met de werkelijkheid?
- Zijn er dubieuze of oninbare vorderingen?

Passiva (schulden)

- Zijn alle schulden volledig en juist opgenomen?
- Zijn er achterstallige verplichtingen of openstaande facturen die niet in de administratie staan?
- Zijn leningen, kredietlijnen en andere financiële verplichtingen correct verantwoord?
- Zijn er verplichtingen die buiten de balans vallen (bijvoorbeeld garanties of huurverplichtingen)?

Eigen vermogen en resultaten

- Kloppen de winstverdeling en reserveringen met de boekhouding en statuten?
- Zijn er bijzondere posten of eenmalige gebeurtenissen die het resultaat beïnvloeden?
- Zijn eventuele mutaties in het eigen vermogen correct verwerkt?

Fiscale aspecten

- Zijn alle belastingaangiftes correct en tijdig gedaan?
- Zijn er fiscale risico's of openstaande geschillen met de Belastingdienst?
- Zijn er voorzieningen of correcties nodig voor toekomstige belastingen?

Interne processen en risico's

- Zijn er risico's op fouten, fraude of onregelmatigheden in de administratie?
- Zijn er controles of procedures die nog verbeterd kunnen worden?
- Hoe worden transacties vastgelegd, goedgekeurd en gecontroleerd?

Overige aandachtspunten

- Zijn er transacties met verbonden partijen die toelichting vereisen?
- Zijn er veranderingen in wet- en regelgeving die invloed hebben op de cijfers?
- Zijn er punten van aandacht vanuit voorgaande audits?