Module 08

Audit en interne controle



250+
boekhoudkundige mindmaps

20
visuele mindmaps

Module 08

Zo gebruik je deze module

Onderwerpen

Bestudeer de onderwerpen in deze volgorde:

1. Audit en controlebewijs



2. Interne beheersing en fouten



Zo werk je

Lees het begrip, volg het voorbeeld en controleer de redenering. De mindmapnummers lopen door in de volledige bundel.



Extra studiestappen

1. Begrijp het begrip.
2. Pas het voorbeeld toe.
3. Beantwoord de controlevraag zonder te kijken.
4. Controleer je antwoord en herhaal bij fouten.
5. Ga pas verder als je het begrip in eigen woorden en het voorbeeld kunt uitleggen en de controlevraag zelfstandig kunt oplossen.



Mindmap 241

Doel van een audit

Kern

Een jaarrekeningcontrole richt zich op redelijke zekerheid over materiële afwijkingen, geen absolute foutloosheid.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij audit en controlebewijs.



Voorbeeld

Een goedkeurende verklaring betekent niet dat iedere transactie afzonderlijk is gecontroleerd.



Controle

Controleer het bewijs en leg vast welke bewering of welk risico wordt onderzocht.



Mindmap 242

Controlebeweringen

Kern

Bestaan, volledigheid, waardering en andere beweringen geven richting aan controlewerk.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij audit en controlebewijs.



Voorbeeld

Voorraad tellen helpt bestaan toetsen; zoeken naar ontbrekende facturen helpt volledigheid toetsen.



Controle

Controleer het bewijs en leg vast welke bewering of welk risico wordt onderzocht.



Mindmap 243

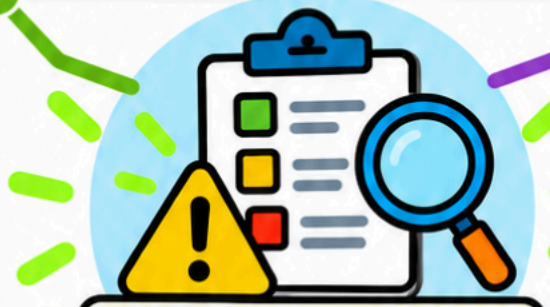
Risicobeoordeling

Kern

Beoordeel waar materiële afwijkingen kunnen ontstaan en stem de werkzaamheden daarop af.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij audit en controlebewijs.



Voorbeeld

Complexe omzetcontracten kunnen meer aandacht vragen dan eenvoudige kasbetalingen.



Controle

Controleer het bewijs en leg vast welke bewering of welk risico wordt onderzocht.



Mindmap 244

Auditmaterialiteit

Kern

Materialiteit vraagt professioneel oordeel en is geen universeel vast percentage.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij audit en controlebewijs.



Voorbeeld

Een oefendrempel van € 5.000 is uitsluitend een didactische aanname, geen verplichte norm.



Controle

Controleer het bewijs en leg vast welke bewering of welk risico wordt onderzocht.



Mindmap 245

Controlebewijs

Kern

Controlebewijs moet voldoende en geschikt zijn; herkomst en betrouwbaarheid tellen mee.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij audit en controlebewijs.



Controlebewijs

Voorbeeld

Een onafhankelijke bankbevestiging kan sterker bewijs geven dan een intern overzicht alleen.



Controle

Controleer het bewijs en leg vast welke bewering of welk risico wordt onderzocht.



Mindmap 246

Steekproeven

Kern

Een steekproef vraagt een passende populatie, selectie en evaluatie; zij verwijdert onzekerheid niet volledig.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij audit en controlebewijs.



Voorbeeld

Selecteer posten uit de relevante periode en onderzoek ook afwijkingen buiten de steekproef waar nodig.



Controle

Controleer het bewijs en leg vast welke bewering of welk risico wordt onderzocht.



Mindmap 247

Detailcontroles

Kern

Detailcontroles onderzoeken individuele transacties of saldi met passende bewijsstukken.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij audit en controlebewijs.



Detailcontroles

Voorbeeld

Koppel een verkoopboeking aan contract, levering, factuur en ontvangst waar relevant.



Controle

Controleer het bewijs en leg vast welke bewering of welk risico wordt onderzocht.



Mindmap 248

Cijferanalyse bij controle

Kern

Vergelijk verwachtingen met cijfers en onderzoek onverwachte afwijkingen.

Toepassing

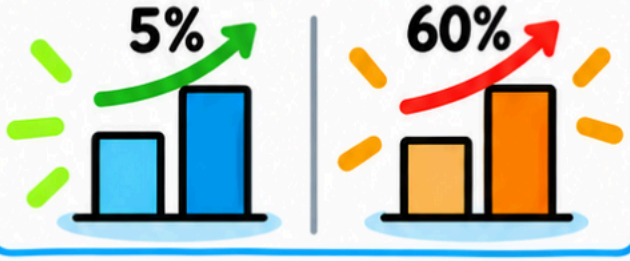
Gebruik dit begrip bij audit en controlebewijs.



Cijferanalyse bij controle

Voorbeeld

Omzet stijgt 5% maar debiteuren 60%: onderzoek timing, invordering en opname.



Controle

Controleer het bewijs en leg vast welke bewering of welk risico wordt onderzocht.



Mindmap 249

Externe bevestigingen

Kern

Externe bevestiging vraagt controle over verzending en ontvangst en beoordeling van afwijkingen.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij audit en controlebewijs.



Voorbeeld

Een klant bevestigt € 900 waar het grootboek € 1.000 toont: verklaar € 100 verschil.



Controle

Controleer het bewijs en leg vast welke bewering of welk risico wordt onderzocht.



Mindmap 250

Controledocumentatie

Kern

Leg doel, werk, bewijs, bevindingen en conclusie traceerbaar vast.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij audit en controlebewijs.



Controledocumentatie

Voorbeeld

Een werkpapier zonder conclusie laat niet zien of het controledoel is bereikt.



Controle

Controleer het bewijs en leg vast welke bewering of welk risico wordt onderzocht.



Mindmap 251

Interne controle

Kern

Interne controle ondersteunt betrouwbare informatie, naleving en beheer van activiteiten.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij interne beheersing en fouten.



Interne controle

Voorbeeld

Een controle op dubbele factuurnummers vermindert het risico van dubbele betaling.



Controle

Controleer het bewijs en leg vast welke bewering of welk risico wordt onderzocht.



Mindmap 252

Functiescheiding

Kern

Scheid waar mogelijk autorisatie, bewaring, registratie en onafhankelijke controle.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij interne beheersing en fouten.



Functiescheiding

Voorbeeld

De medewerker die leveranciers aanmaakt, keurt niet zelfstandig alle betalingen goed.



Controle

Controleer het bewijs en leg vast welke bewering of welk risico wordt onderzocht.



Mindmap 253

Autorisatie

Kern

Transacties en wijzigingen vragen passende bevoegdheid en vastgelegd bewijs.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij interne beheersing en fouten.



Autorisatie

Voorbeeld

Een aankoop boven een intern gekozen limiet krijgt een tweede goedkeuring.



Controle

Controleer het bewijs en leg vast welke bewering of welk risico wordt onderzocht.



Mindmap 254

Toegangsbeheer

Kern

Geef alleen passende systeemrechten en beoordeel wijzigingen en vertrokken medewerkers.

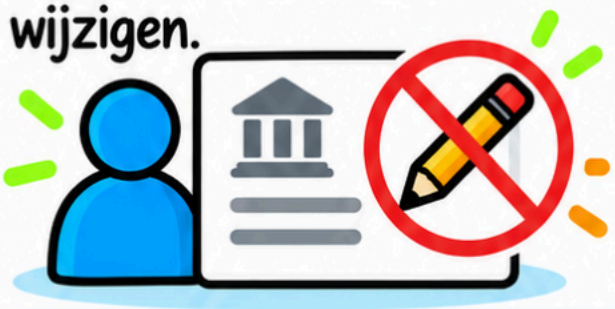
Toepassing

Gebruik dit begrip bij interne beheersing en fouten.



Voorbeeld

Een leesgebruiker mag geen bankrekeningnummer van een leverancier wijzigen.



Controle

Controleer het bewijs en leg vast welke bewering of welk risico wordt onderzocht.



Mindmap 255

Driewegcontrole

Kern

Vergelijk bestelling, ontvangst en factuur om prijs- en hoeveelheidsverschillen te vinden.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij interne beheersing en fouten.



Voorbeeld

Bestelling 20, ontvangst 18, factuur 20: blokkeer automatische betaling en onderzoek.



Controle

Controleer het bewijs en leg vast welke bewering of welk risico wordt onderzocht.



Mindmap 256

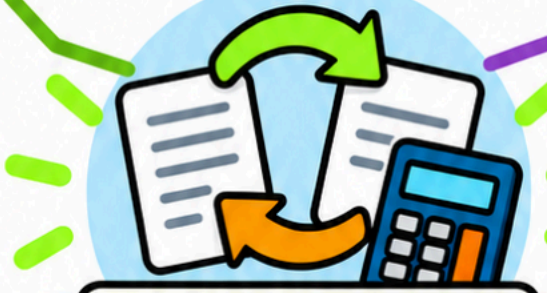
Afstemmingen

Kern

Onafhankelijke afstemming ontdekt ontbrekende, dubbele of foutief geclassificeerde mutaties.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij interne beheersing en fouten.



Afstemmingen

Voorbeeld

Stem kas, bank en subadministraties periodiek af met het grootboek.



Controle

Controleer het bewijs en leg vast welke bewering of welk risico wordt onderzocht.



Mindmap 257

Frauderisico

Kern

Frauderisico vraagt aandacht voor motief, gelegenheid en rationalisatie, zonder op basis daarvan fraude te bewijzen.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij interne beheersing en fouten.



Frauderisico

Voorbeeld

Wijziging van een leveranciersbankrekening vlak vóór betaling verdient verificatie.



Controle

Controleer het bewijs en leg vast welke bewering of welk risico wordt onderzocht.



Mindmap 258

Fout en fraude

Kern

Een fout is onopzettelijk; fraude is opzettelijk. De cijfers alleen tonen de bedoeling niet altijd.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij interne beheersing en fouten.



Voorbeeld

Een dubbel geboekte factuur kan een fout zijn; onderzoek feiten voordat een conclusie volgt.



Controle

Controleer het bewijs en leg vast welke bewering of welk risico wordt onderzocht.



Mindmap 259

Management override

Kern

Management kan controles omzeilen; beoordeel ongebruikelijke boekingen en relevante schattingen.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij interne beheersing en fouten.



Management override

Voorbeeld

Een grote handmatige omzetboeking op de laatste dag vraagt onderbouwing.



Controle

Controleer het bewijs en leg vast welke bewering of welk risico wordt onderzocht.



Mindmap 260

Verbeterplan voor controles

Kern

Koppel elk vastgesteld risico aan eigenaar, maatregel, frequentie en bewijs van uitvoering.

Toepassing

Gebruik dit begrip bij interne beheersing en fouten.



Verbeterplan voor controles

Voorbeeld

Risico dubbele betaling → nummercontrole → per factuur → vastgelegde uitzondering en opvolging.



Controle

Controleer het bewijs en leg vast welke bewering of welk risico wordt onderzocht.

