SoliTrust

Werkprogramma's Interimcontrole

Data-analyse ingezet in de plannings- en interimfase

Inhoud van dit document

De voordelen en toepassing van specifieke werkprogramma's voor een data-gedreven aanpak tijdens de plannings- en interimfase.

SoliTrust Data Driven Audit

Waarom data-analyse al in de interimfase loont

Aanleiding

De werkprogramma's interimcontrole van SoliTrust zijn specifiek ontwikkeld voor gebruik tijdens de plannings- en interimfase van de accountantscontrole. Ze zijn gebaseerd op NV COS 315/330 en brengen per proces van betalingen tot financiële administratie in kaart welke inzichten via data-analyse beschikbaar zijn. Hieronder leest u waarom dit een waardevolle aanvulling is op uw controlemethodiek.

Vijf redenen om te starten met interim werkprogramma's

1. Lijncontroles direct inhoudelijk onderbouwd

Bij lijncontroles is het niet voldoende om processen op papier vast te leggen. De verbinding met de daadwerkelijke vastleggingen in het systeem is essentieel. De interim werkprogramma's faciliteren dit direct: de assistent-accountant werkt vanuit concrete data, niet vanuit een algemene procesbeschrijving.

2. Datazekerheid vroeg in de controle opgebouwd

Bij een datagedreven aanpak wilt u tijdig weten of er voldoende betrouwbaar bewijs is. Door de werkprogramma's al in de interimfase in te zetten, bouwt u die zekerheid op voordat de eindejaarscontrole begint, en niet pas wanneer de tijdsdruk het hoogst is.

3. Afwijkingen zichtbaar voordat ze problemen worden

Een handmatige benadering brengt doorgaans het reguliere proces in beeld. De datagedreven methode legt juist afwijkingen bloot, en dat vroeg in de controle. Zo voorkomt u dat u uw risico-analyse later moet herzien, opnieuw terug moet naar de klant voor informatie of aanzienlijke extra uren moet schrijven. Dat verhoogt zowel de kwaliteit als de efficiency.

4. Klantkennis inhoudelijk gedocumenteerd, niet algemeen ingevuld

Traditionele werkstappen zoals inzicht in omzetontwikkeling per klant worden in de praktijk vaak oppervlakkig ingevuld bij gebrek aan concreet inzicht. Met de datagedreven aanpak worden deze werkstappen direct inhoudelijk gedocumenteerd. Het controledossier wordt daarmee sterker en de toegevoegde waarde voor de klant aantoonbaar groter.

5. Actieve risico-ondersteuning voor de assistent-accountant

De opzet van de werkprogramma's begeleidt de assistent-accountant actief bij het nadenken over risico's. De vertaalslag van standaard naar praktijk is kleiner dan bij de klassieke eindejaarswerkprogramma's, waardoor de kwaliteit van de risicoanalyse minder persoonsafhankelijk wordt.

Op de volgende pagina's is een overzicht van de werkprogramma's per proces opgenomen met een korte indicatieve omschrijving per werkstap. De definitieve indeling van de werkprogramma's zal nog worden vastgesteld.

v Financieel v Bank v Transactiedata

Overzicht Interim Werkprogramma's

Werkstappen per proces, indeling conform NV COS 315/330

Proces	NV COS Categorie	Werkstap	Fin.	Bank	Trans.
Betalingen	A Inzicht in de entiteit en haar omgeving	Inzicht in de bankrekeningen van de entiteit en het gebruik daarvan in het betaalproces		v	v
		Inzicht in transacties met verbonden partijen		v	
		Inzicht in buitenlandse betalingen en vreemde valuta		v	
		Inzicht in bijzondere betalingen op basis van omschrijving (sleutelwoorden)		v	
	B Inzicht in componenten van interne beheersing	Inzicht in type betalingen (batches, losse, incasso, internet) en beheersing hoofd- en overige processen			v
		Combinatie naam/crediteur als bron voor inzicht in beheer stamgegevens crediteur			v
		Wijzigingen stamgegevens bank (meerdere bankrekeningen per leverancier)		v	
		Aansluiting banktransacties en grootboekmutaties: tijdige en consistente verwerking	v	v	
	C Gedynamiseerd inspelen op onderkende risico's	Onderzoek naar transacties verbonden partijen	v	v	
		Bij geconstateerde tekortkomingen betaalproces / stamgegevens:			
		Bijzonderheden vanuit naam/nummer uitgaande betalingen		v	
		Deelbetalingen / meerdere ronde bedragen		v	
		Specifieke bankrekeningen en/of namen		v	

v Financieel v Bank v Transactiedata

Proces	NV COS Categorie	Werkstap	Fin.	Bank	Trans.
Verkopen	A Inzicht in de entiteit en haar omgeving	Inzicht in activiteiten naar type, landen en omvang (ook t.o.v. voorgaand boekjaar)	v		
		Inzicht in de ontwikkeling van de omzet per cliënt (type cliënten, omvang)	v		
		Inzicht in winstgevendheid (marge) naar klanten en productgroepen	v		v
		Seizoenspatroon analyse (omzetontwikkeling naar periode / seizoen)	v		
	B Inzicht in componenten van interne beheersing	Grootboek-dagboek analyse voor de totstandkoming van geboekte opbrengsten	v		
		Procesverloop en boekingsrelaties van transactie naar opbrengst, incl. timing	v		v
		Matching prestaties (goederenafgiften) naar opbrengst in het informatiesysteem	v		v
		Aantal, omvang, periodiciteit en userinformatie van creditfacturen	v		v
		Transacties met afwijkende patronen (marges) als signalering voor onderzoek	v		v
	C Gedynamiseerd inspelen op onderkende risico's	Detailcontroles vanuit deelpopulaties (gegevensgerichte aanpak massa / specifieke risico's)	v		v
Inkopen	A Inzicht in de entiteit en haar omgeving	Ontwikkelingen in de crediteuren, individueel grotere crediteuren	v		
		Bedrijfskostenanalyse (grote crediteuren per kostensoort t.o.v. voorgaand jaar)	v		
		Inkopen per land, inkopen in vreemde valuta	v		
	B Inzicht in componenten van interne beheersing	Grootboek-dagboek analyse voor boekingsgangen in de inkopen	v		
		Crediteurenanalyse als input voor onderzoek naar procurement en contractenbeheer	v		
		Analyse prijsverschillen inkopen			v
	C Gedynamiseerd inspelen op onderkende risico's	Bij geconstateerde tekortkomingen inkoopproces / crediteurenbeheer:			
		Analyse nieuwe en gewijzigde crediteuren (wijzigingen stamgegevens)		v	
		Duplicaten-analyse facturen (zelfde bedrag, crediteur of periode)	v		v
		Facturen buiten het inkoopproces (zonder inkooporder / buiten procurement)			v

v Financieel v Bank v Transactiedata

Proces	NV COS Categorie	Werkstap	Fin.	Bank	Trans.
Voorraadbeheersing	A Inzicht in de entiteit en haar omgeving	Inzicht in de ouderdom van voorraden			v
	B Inzicht in componenten van interne beheersing	Relatie (en verstoringen) opboekingen magazijn ten opzichte van inkopen	v		v
		Relatie (en verstoringen) afgifte magazijn ten opzichte van de verkopen	v		v
		Analyse overige bewegingen voorraadverloop (omzettingen, prijswijzigingen, verschillen)			v
		Vreemde posities voorraadlijst (negatieve voorraden, voorraden zonder waarde)			v
		Prijstest voorraden (vergelijking inkoopprijs met voorraadwaardering)			v
		Voorraden die lang niet bewegen (slow-moving / obsolete)			v
	C Gedynamiseerd inspelen op onderkende risico's	Bij geconstateerde risico's m.b.t. voorraadwaardering of -beheer:			
		Gerichte analyse specifieke voorraadcategorieën of locaties			v
Financiële administratie	A Inzicht in de entiteit en haar omgeving	Inzicht in de structuur van de financiële administratie (grootboek, dagboekstructuur, periodiciteit)	v		
	B Inzicht in componenten van interne beheersing	Grootboek-dagboek met logisch patroon inboekingsgangen	v		
		Verbonden partijen boekingen (journaalposten aan/van verbonden partijen)	v		
		Red Flag analyse	v		
	C Gedynamiseerd inspelen op onderkende risico's	Bij geconstateerde red flags of afwijkende journaalposten:			
		Gerichte analyse boekingen op kwetsbare grootboekrekeningen	v		
		Analyse boekingen buiten reguliere perioden (bijv. rond afsluitdatum)	v		