

# NEMACC Symposium

Maandag 29 april 2019

van 16.00 uur tot 18.00 uur

## Pack PE-KE v4.0 NBA-2018

NEMACC Symposium, 29 april 2019



# Programma

- Opzet, inhoud en voorwaarden: Jan Pasmooij
- De controle-aanpak ondersteund door Pack: Hans Gortemaker
- Gebruik van Pack (Demo): Gerard van IJzendoorn
- Overdracht van NEMACC aan NBA

# Pack PE-KE v4.0 / NBA-2018

- Ontwikkeld door CNCC en IBR
- Ondersteunt de controle van kleinere entiteiten (KE)
- Gratis beschikbaar voor leden NBA via NBA-site (beveiligd deel)
- Aangepast door NEMACC voor NBA-situatie
- NBA gaat er vanuit dat de gebruiker de NBA-opleiding Pack volgt

# Doelstelling / uitgangspunten Pack

- Ondersteunt en faciliteert een gestructureerde benadering van de controle-aanpak conform de Standaarden
- Richt zich op de vier fasen van de controle-aanpak
- Is gebaseerd op MS Office (Excel, PowerPoint, Word)
- Bestaat uit:
  - Gebruikershandleiding
  - Interactieve controle-aanpak met links naar opgenomen tools
  - Verwijzing naar de relevante Standaarden en vaktechnische hulpmiddelen

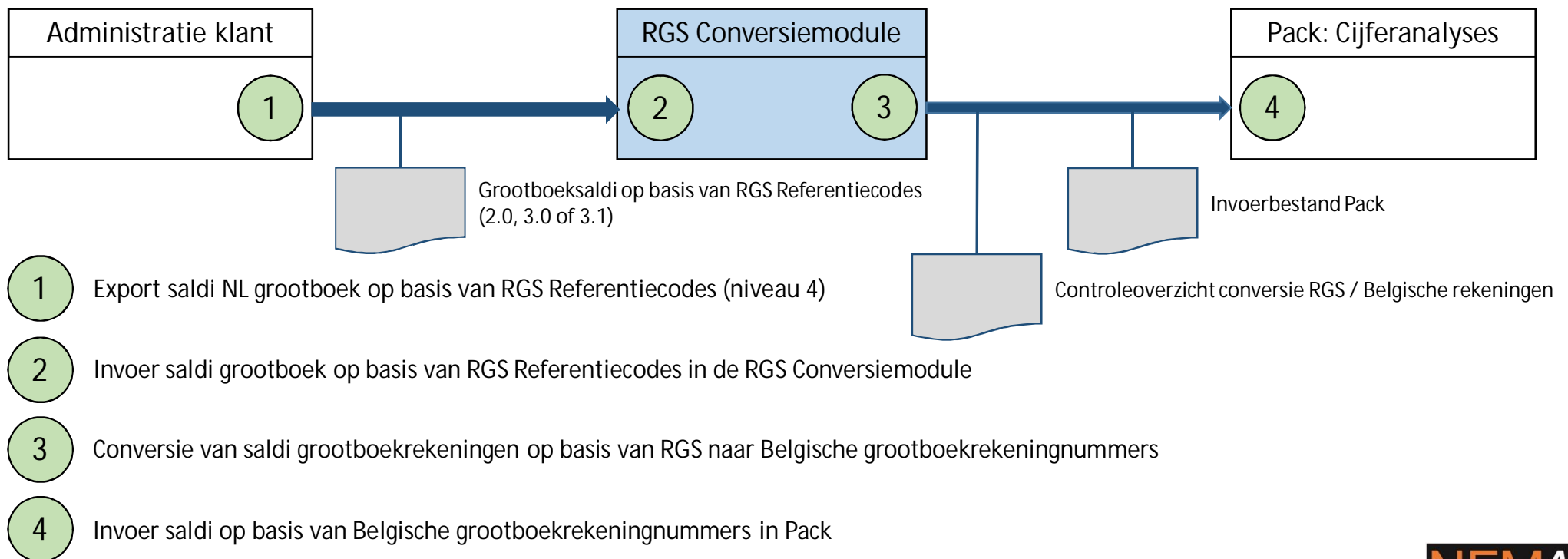
# Doelstelling / uitgangspunten NBA versie

- Gaat uit van de HRA 2018
- Waar relevant aangepast aan de NL-situatie
- Cijferanalyse(s) gebaseerd op Belgische rekeningschema, maar RGS-conversiemodule beschikbaar voor NL-invoer
- Soorten tools (hulpmiddelen):
  - Structurerende tools (essentieel in het controleproces)
  - Andere tools (nuttig in het controleproces)

# Verantwoordelijkheid accountant

- Accountant is verantwoordelijk voor het gebruik (professionele oordeelsvorming)
- Veronderstelt kennis van de VGBA, ViO en de Standaarden
- Gebruik mede afhankelijk van de typologie van een KE
- Gebruik van Pack vrijwaart de accountant niet van een vorm van kwaliteitstoetsing
- Op zich geen volledig controledossier
- Gebruik is gratis, wel formeel akkoord gaan met gebruiksvoorwaarden
- NBA gaat er vanuit dat de gebruiker de NBA-opleiding Pack volgt
- Geen helpdesk

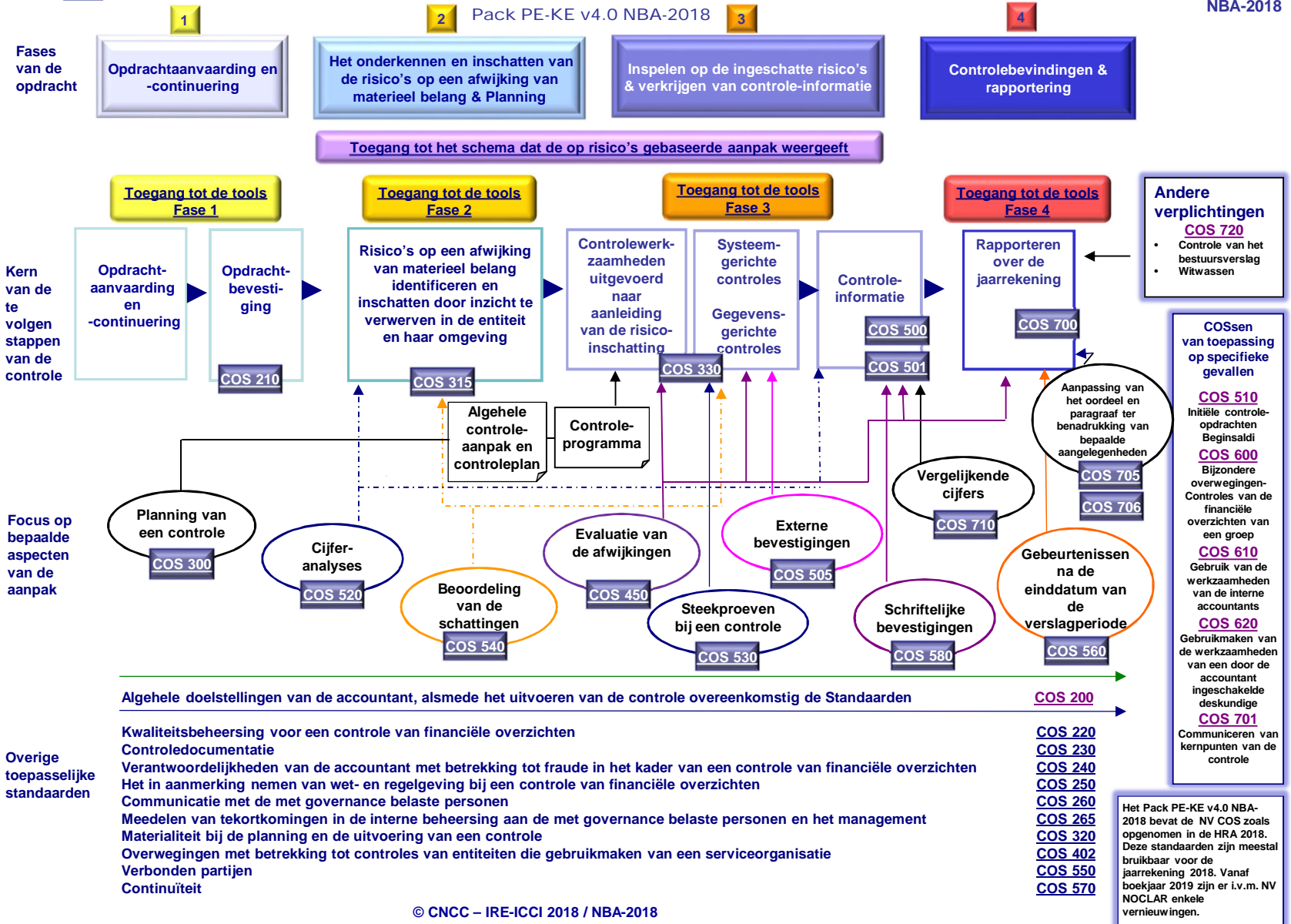
# RGS Conversiemodule / processtappen



# Controle-aanpak ondersteund door Pack

Hans Gortemaker





## Tools van het Pack PE-KE

### FASE 1

### OPDRACHTAANVAARDING EN -CONTINUERING

De doelstelling van deze fase is het beoordelen van de haalbaarheid van de opdracht met betrekking tot:

- de specifieke kenmerken van de entiteit;
- de structuur van het kantoor van de accountant en van zijn netwerk;
- de naleving van de fundamentele beginselen voor goed gedrag en onafhankelijkheid.

#### A. STRUCTURERENDE TOOLS

BESTANDS-  
TYPE



A 1.1 Checklist opdrachtaanvaarding

Word

#### B. ANDERE TOOLS

BESTANDS-  
TYPE



B 1.1 Brief aan de voorganger

Word



B 1.2 Opdrachtbrief

Word



B 1.3 Brief omtrent de toegang tot de werkdocumenten van de voorganger

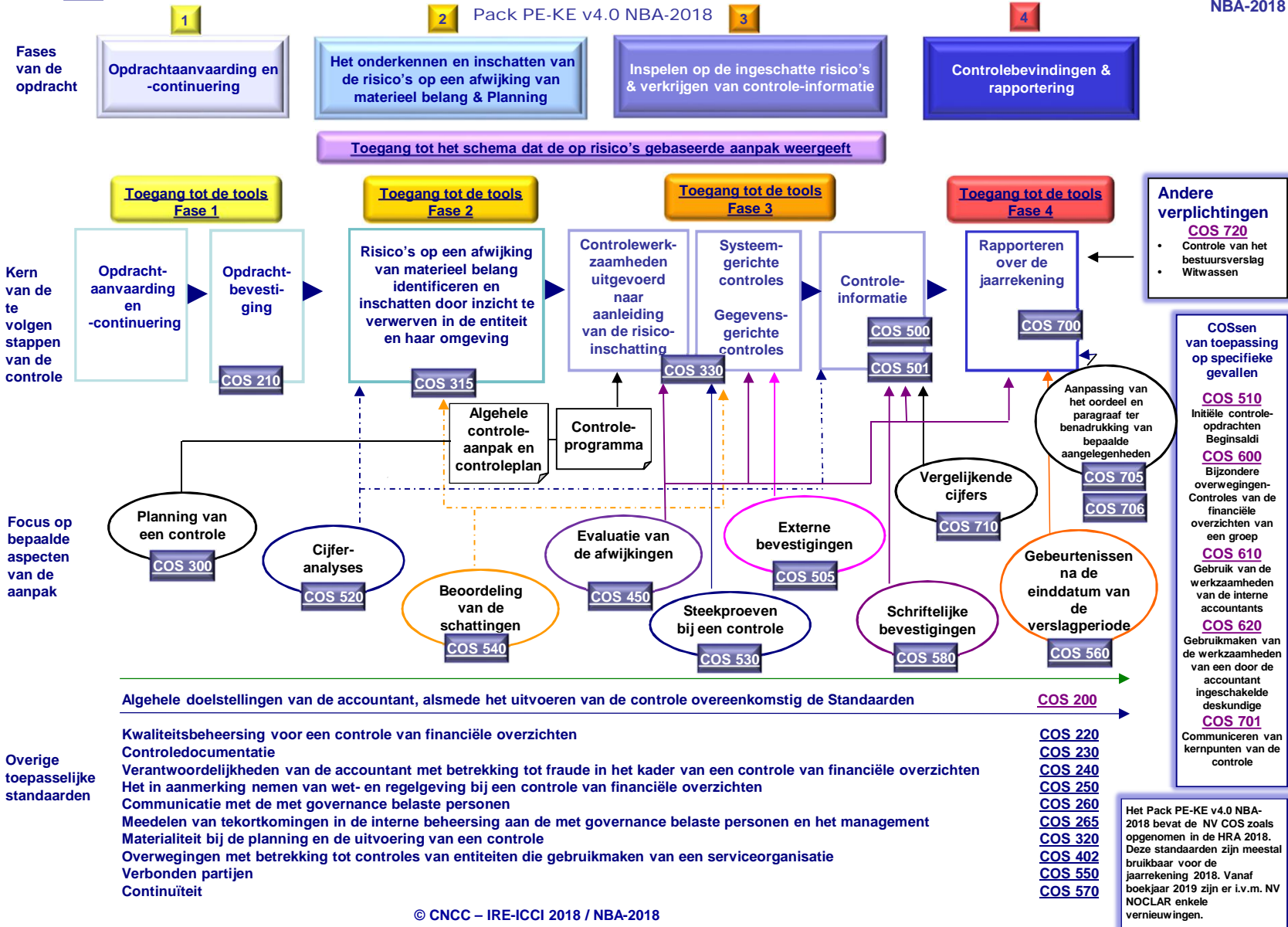
Word



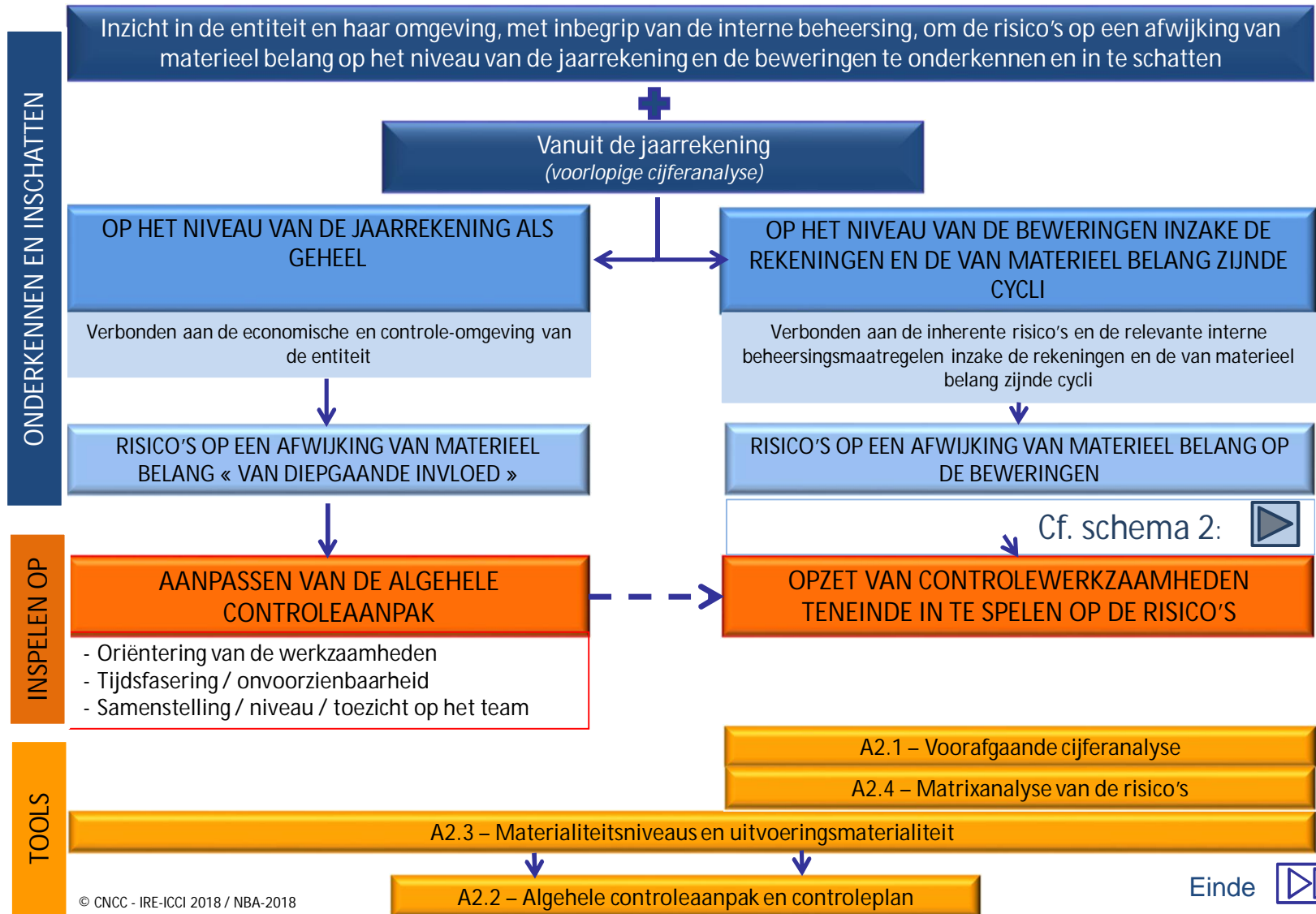
B 1.4 Onafhankelijkheidsverklaring

Word



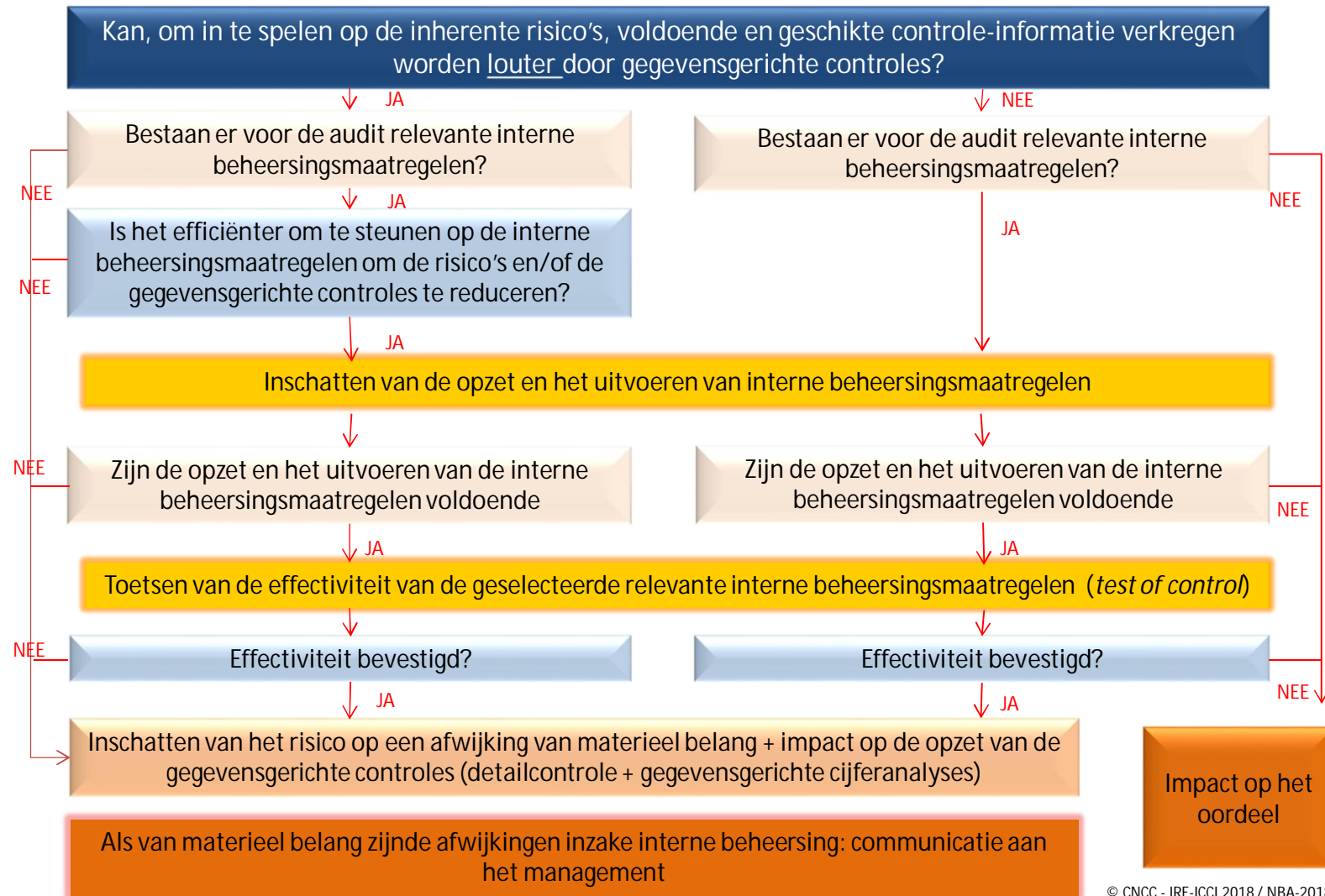


# Schema 1 : op risico's gebaseerde benadering



## Schema 2:

### Opzet van controlewerkzaamheden voor de van materieel belang zijnde cycli en rekeningen



© CNCC - IRE-ICCI 2018 / NBA-2018

Voor de « hoge inherente risico's die een bijzonder controleproces vereisen », zijnde de « significante risico's » - bijzonder proces (cf. ISA 315.27 tot 29)



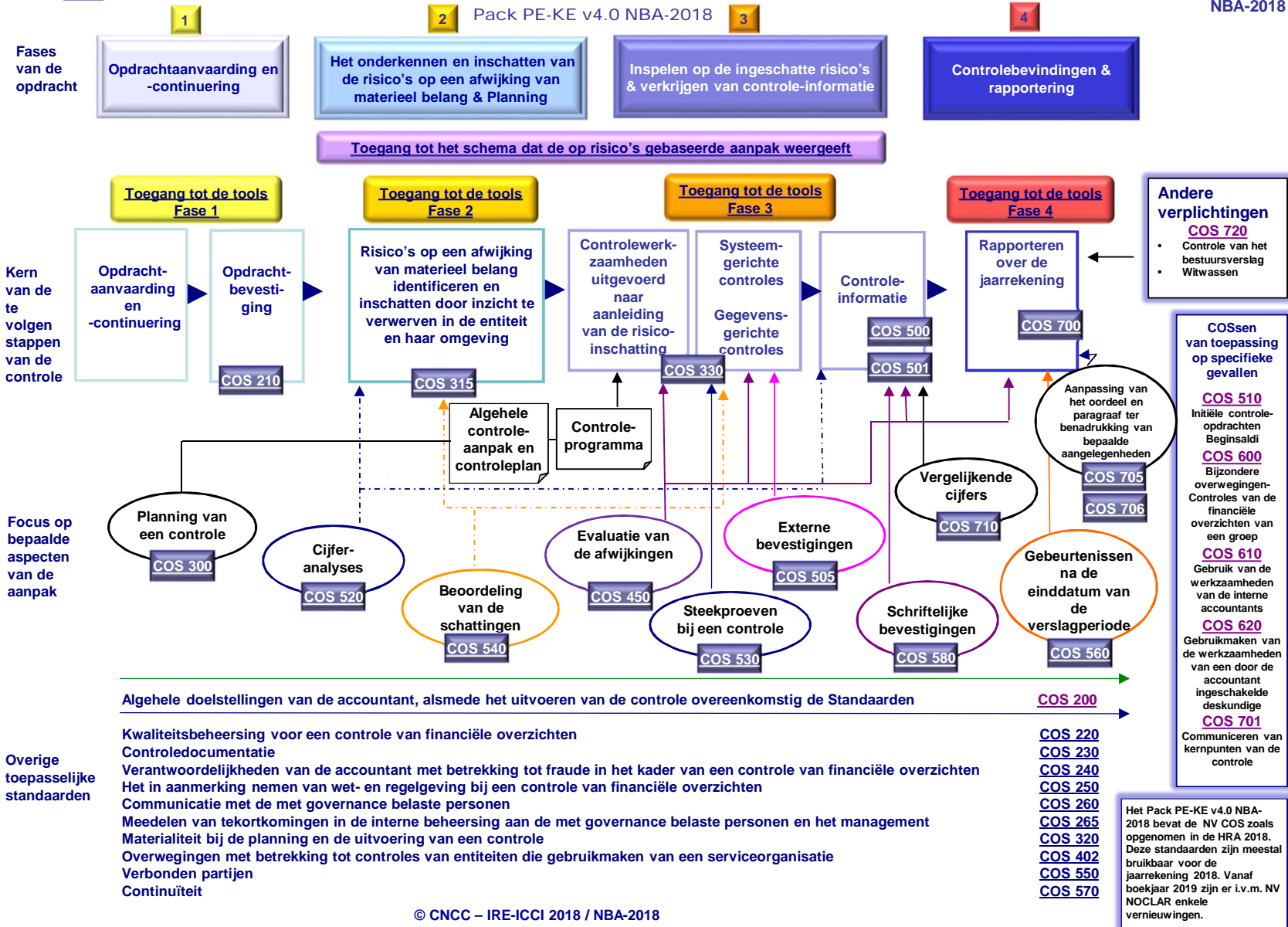
## Tools van het Pack PE-KE

### FASE 2

### HET ONDERKENNEN EN INSCHATTEN VAN DE RISICO'S VAN EEN AFWIJKING VAN MATERIEEL BELANG & PLANNING

De doelstelling van deze fase is het verkrijgen van een grondig inzicht in de entiteit, met inbegrip van haar interne beheersing met het oog op het onderkennen en inschatten van de risico's op een afwijking van materieel belang op het niveau van de jaarrekening en de beweringen. Het vaststellen van de algehele controleaanpak en het ontwikkelen van een controleprogramma, waarbij de nadruk wordt gelegd op het verband tussen de onderkende risico's op een afwijking van materieel belang, via beweringen, en de voorziene controlewerkzaamheden. De accountant bepaalt de aard, tijdsfasering en omvang van de controlewerkzaamheden (zowel voor wat de systeemgerichte als gegevensgerichte controles betreft).





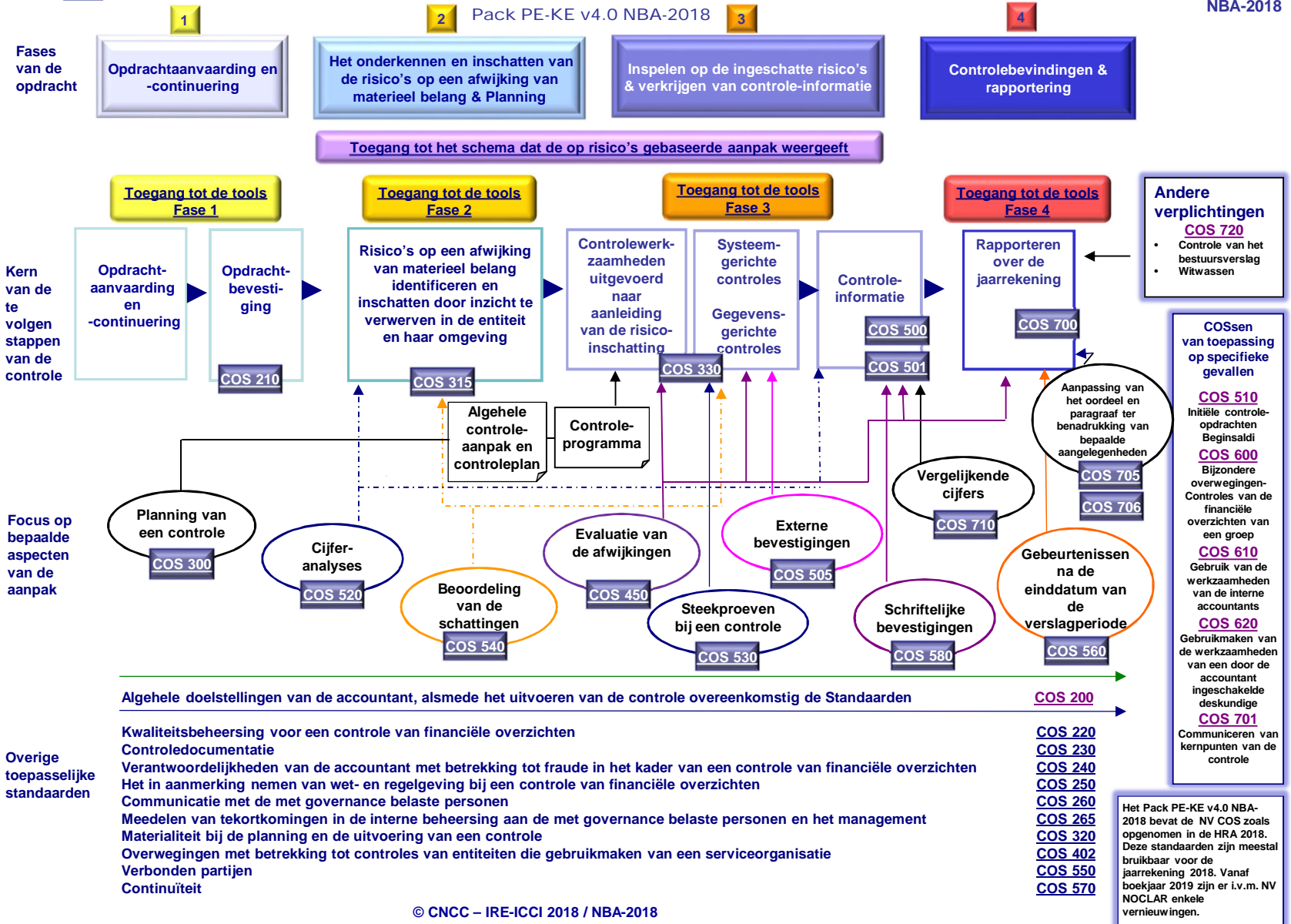
## Tools van het Pack PE-KE



De doelstelling van deze fase is het door de accountant inspelen op de eerder ingeschatte risico's door het uitvoeren van de noodzakelijke controlewerkzaamheden (toetsing van de interne beheersingsmaatregelen en gegevensgerichte controles) die de accountant redelijke mate van zekerheid verschaffen dat de jaarrekening geen afwijking van materieel belang bevat

| A. STRUCTURERENDE TOOLS |   | BESTANDS-TYPE |
|-------------------------|---|---------------|
|                         | <b>A 3.1 Spreadsheets van de veranderingen per cyclus, verkorte balans en resultatenrekening en ratio's</b> | <u>Excel</u>  |
| Inschakeling macro's    |   |               |
| B. ANDERE TOOLS         |   | BESTANDS-TYPE |
|                         | <b>B 3.1.1.2 Saldobestemming crediteuren</b>  | <u>Word</u>   |
|                         | <b>B 3.1.1.3 Saldobestemming debiteuren</b>   | <u>Word</u>   |
|                         | <b>B 3.1.1.6 Standaard bankverklaring</b>   | <u>Word</u>   |
|                         | <b>B 3.2.1 Overzicht saldobestemmingen crediteuren</b>  | <u>Excel</u>  |
|                         | <b>B 3.2.2 Overzicht saldobestemmingen debiteuren</b>   | <u>Excel</u>  |
|                         | <b>B 3.3 Vragenlijst ter ondersteuning bij de fysieke voorraadopname</b>                                    | <u>Word</u>   |
|                         | <b>B 3.4 Werkdocumenten</b>   | <u>Excel</u>  |
|                         | <b>B 3.5 Analyse van de voorraadwaardering</b>  | <u>Excel</u>  |








## Tools van het Pack PE-KE








### FASE 4

### SYNTHESE VAN DE OPDRACHT EN FORMULERING VAN HET OORDEEL

De doelstelling van deze fase is de oordeelsvorming en het samenvatten van de conclusies en bevindingen van de werkzaamheden van de accountant op basis van de verkregen informatie en meer bepaald de resultaten van de systeemgerichte en gegevensgerichte controles.

| A. STRUCTURERENDE TOOLS   |   | BESTANDS-TYPE         |
|---|---|-----------------------|
|  | A 4.1 Vragenlijst einde van de opdracht | <a href="#">Excel</a> |
|  | A 4.2 Afsluitend memorandum             | <a href="#">Word</a>  |
|  | A 4.3 Communicatie COS 260              | <a href="#">Word</a>  |

| B. ANDERE TOOLS   |  | BESTANDS-TYPE         |
|---|--|-----------------------|
|    | B 4.2 Vragenlijst voor afgifte controleverklaring                        | <a href="#">Excel</a> |
|  | B 4.3 Memorandum over de controle van de jaarrekening                    | <a href="#">Word</a>  |
|  | B 4.4 Managementletter   | <a href="#">Word</a>  |
|  | B 4.5 Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening (LOR)                | <a href="#">Word</a>  |
|  | B 4.6 Voorbeeld controleverklaringen                                     | <a href="#">Word</a>  |
|  | B 4.6.1 Model controleverklaring anders dan OOB, vereniging of stichting | <a href="#">Word</a>  |
|  | B 4.6.2 Model controleverklaring voor vereniging of stichting            | <a href="#">Word</a>  |



# Demo: Pack PE-KE v4.0 NBA-2018

Gerard van Ijzendoorn