Werkprogramma Controle 2019 in Unit4 FDS

Het SRA-werkprogramma Controle is geactualiseerd! U kunt het sjabloon downloaden van MyUnit4.

Voor het gebruik van het sjabloon is FDS versie 10.2 of hoger noodzakelijk!

Het werkprogramma is geactualiseerd op basis van wet- en regelgeving zoals Wwft (n.a.v. herziene Wwft d.d. 25 juli 2018), nadere voorschriften NOCLAR (vanaf 1 januari 2019 van toepassing) en beoordeling integriteitsrisico’s (SIRA).

Daarnaast is in het werkprogramma Materialiteit de werkstap inzake motivering materialiteit n.a.v. stakeholderanalyse toegevoegd en is het werkprogramma Consolidatie gesplitst in een onderdeel planning en uitvoering. In het werkprogramma Groepsaccountant is een werkstap toegevoegd m.b.t. de geconsolideerde jaarrekening ‘overall’. Tot slot is het werkprogramma Personeelskosten v.w.b. controle WNT geactualiseerd naar aanleiding van wijzigingen in de WNT.

Ook zijn de links naar [Unit4 Actueel](https://www.sra.nl/kantoorondersteuning/vaktechniek/handboeken-online-beheren) (software voor het beheren en onderhouden van handboeken), het handboek en de praktijkhandreikingen op de SRA website geactualiseerd. Evenals de verwijzingen naar de NV COS en RJ.

**Toelichting wijzigingen SRA Template Controle**

In deze versie zijn de volgende aanpassingen doorgevoerd:

A.2.1.8 Typefout

A.2.1.9 Risicobeoordeling toegevoegd en antwoordopties aangepast

A.2.1.10 Risicoclassificatie aangepast

A.2.1.11 Als vraag geherformuleerd

A.2.2.1.2 Non-assurancediensten aangepast

A.2.2.1.4 Vergoedingen controle-opdracht aangepast

A.2.2.1.9 Sponsorrelaties aangepast

A.2.2.2 Waarborgen voor bedreigingen waar een verbodsrelatie bestaat zijn verwijderd

A.2.3.2 Onderbouwing verplicht gesteld

A.2.3.4 Afhankelijkheid verwijderd

A.2.4.1.1.2 Beoordeling integriteitsrisico toegevoegd

A.2.4.1.2.1 Capaciteit en deskundigheid aangepast

A.2.4.1.2.3 Beoordeling corruptierisico aangepast

A.2.4.1.2.4 Vaktechnisch budget toegevoegd

A.2.4.1.4.3 Lay-out aangepast

A.2.4.2.1.2 Beoordeling integriteitsrisico toegevoegd

A.2.4.2.2.1 Capaciteit en deskundigheid aangepast

A.2.4.2.2.3 Beoordeling corruptierisico aangepast

A.2.4.2.2.6 Vaktechnisch budget toegevoegd

C.3.0.0.1 Initiële cijferbeoordeling toegevoegd

C.3.0.1 Lay-out aangepast

C.3.0.1.2.3 Motivering materialiteit toegevoegd

C.3.0.2 Lay-out aangepast

C.3.0.2.2.3 Motivering materialiteit toegevoegd

C.3.3.7 Lay-out aangepast

C.3.3.7.6.1 Tekst aangepast

C.3.3.9.2.10 en 11 titel aangepast

C.3.6 7 en 8 type maatregel aangepast

C.3.6 Consolidatie toegevoegd en tekst aangepast

C.3.7 Initiële controlewerkzaamheden (beginbalans) toegevoegd (ex E.0.A met uitsplitsing van aantal stappen)

C.3.8 Beginbalans bij opvolging accountant toegevoegd (ex E.0.B)

C.3.8.3 tekst aangepast

Ç.3.9.Tussentijdse cijfers toegevoegd (ex E.0.C) (--> hier staat nu de initiële cijferbeoordeling)

C.3.9.1 lay-out aangepast

I.5.3.12 Bedrijfseconomische advisering toegevoegd

I.7.2.5.3 Tarieven man- en machine-uren toegevoegd

I.8.1.2 Aantal dubbele maatregelen verwijderd

I.9.4.2 titel aangepast

I.16.5 Geheel van uitgevoerde werkzaamheden toegevoegd

I.17.7 tekst aangepast

I.17 Evaluatie interimcontrole toegevoegd

E.0.A Hernummerd naar E.0

E.0.B verwijderd (overgeheveld naar C.3.8)

E.0.C verwijderd (overgeheveld naar C.3.9)

E.0.1 Openingsbalans aangepast een afhankelijkheden aangepast

E.0.2 Begroting verwijderd (doublure)

E.0.13 t/m 24 verwijderd (doublures verwijderd en de overige werkzaamheden overgeheveld naar C.3.7)

E.1.3.13 Transacties onder gemeenschappelijke leiding toegevoegd

E.1.3.14 Purchase accounting toegevoegd

E.2.3.15 Groot onderhoud gesplitst naar 15 en 15

E.2.3.16 Afschrijving groot onderhoud aangepast

E.3.6.3 Actieve belastinglatenties aangepast

E.11.3.10 Transacties onder gemeenschappelijke leiding toegevoegd

E.11.3.11 Pooling of interests methode toegevoegd

E.11.3.12 Carry over accounting toegevoegd

E.12.3.1.6 Onderhoudsvoorziening aangepast

E.16.3.2.2.2 Controleberekening belastingdruk aangepast

E.21.3.2 WNT maatregelen aangepast (gewezen verwijderd) en aantal maatregelen toegevoegd

E.22.3.3 Onderhoudskosten toegevoegd

E.23 Financiële baten en lasten gesplitst over twee afzonderlijke mappen

E.24 Bijzondere baten en lasten hernummerd naar E.25

E.26 - E34 hernummerd

E.34.0.11 Tekst aangepast

E.34.2.6 7 en 8 nvt toegevoegd

E.34.2.1 Algemeen inzicht aangepast

E.34.2.7 Bespreking vermoeden aangepast

E.34.3.1 Vrijstelling consolidatieplicht aangepast

E.34.3.2 Vermelding consolidatiekring aangepast

E.34.3.3 Vaststellen consolidatiemethode verplaatst naar C.3.6.3

E.34.3.5 Waarderingsgrondslagen verplaatst naar C.3.6.4

E.34.3.15 Controle groepsmaatschappijen door andere accountants verplaatst naar C.3.6.5

E.34.4.2 en 3 condities aangepast

E.35.2 tekst en conditie aangepast

K.5.1.26 Evaluatie resterende fouten aangepast

K.5.1.30 en 31 conditie verwijderd

K.5.2.6 Management letter gesplitst naar 7 en 8

K.5.2.7 Follow up toegevoegd

K.5.2.8 Documentatie en bespreking bevindingen toegevoegd

K.5.2.9 Besprekingsverslag toegevoegd

K.5.2.11 Bevindingen eindejaarscontrole verwijderd (= 8,9,10)

K.5.2.18 Afsluitende cijferanalyse aangepast

K.5.5.14 Conditie aangepast

**Samenwerking SRA en Unit4**

De SRA-werkprogramma’s worden ontwikkeld en geactualiseerd door SRA-Vaktechniek onder toezicht van de Commissie Vaktechniek van SRA. Voor een optimale werking van de werkprogramma's in de programmatuur van Unit4 is een stuurgroep en werkgroepen samengesteld.

In de *stuurgroep* participeren vertegenwoordigers van SRA-kantoren, de Commissie Vaktechniek, het Vaktechnisch bureau en Unit4. Een stuurgroep richt zich op de gewenste aanpassingen (in hoofdlijnen), de prioriteitstelling, de planning en verdere aandachtspunten aangaande de programmatuur van Unit4.

Een vertegenwoordiger van de stuurgroep stuurt de *werkgroep* aan waarin een aantal (uitvoerende) medewerkers van SRA-kantoren zich bezighouden met o.m. het testen van de functionaliteiten én het geven van input voor de verdere verbeteringen.

**Contact**

Heeft u vragen of opmerkingen? Dan kunt u contact opnemen met SRA-Vaktechniek.

E: [vaktechniek@sra.nl](mailto:vaktechniek@sra.nl)

T: 030 656 60 60

NB. Heeft u vragen over het downloaden van het nieuwe sjabloon? Dan kunt u contact opnemen met de Servicedesk van Unit4 via 0318 – 5817 50.