

SRA-werkprogramma Controle 2025 in Exact FDS

Het SRA-werkprogramma Controle is geactualiseerd en kan gedownload worden via het customer support portal van Exact (<https://support.exact.com>).

Het werkprogramma is geactualiseerd op basis van gewijzigde wet- en regelgeving en nieuw verkregen inzichten. De belangrijkste wijzigingen betreffen:

- Toevoeging werkstap inzake betrouwbaarheid lijstwerk in werkprogramma's jaarrekeningposten
- Het inbouwen van onvoorspelbaarheid bij het opvragen van externe bevestigingen
- Werkstap rapporteren over fraude en continuïteit in de controleverklaring uitgesplitst in 2 separate werkstappen met aanvullend aandacht voor aansluiting rapportage in verklaring met de inhoud van het controledossier (Onderbouwing controleverklaring)
- Splitsing werkprogramma verbonden partijen in deel planning en deel eindejaarscontrole
- Toevoeging/verwijzing naar Standaard 240.34 inzake inbouwen element van onvoorspelbaarheid in werkprogramma's jaarrekeningposten
- Werkprogramma personeelskosten geactualiseerd v.w.b. WNT
- Aanpassingen en verbeteringen in werkprogramma's groepsaccountant (planning, uitvoering, afronding) o.b.v. herziene Standaard 600 en de SRA Praktijkhandreiking 'Fungeren als groepsaccountant'
- Verwijzing naar diverse NBA-Handreikingen, zoals
 - 1131 (toepassing ViO d.d. maart 2025) in checklist onafhankelijkheid
 - 1137 (corruptie) in werkprogramma corruptierisico's, opdrachtaanvaarding en -continuatie
 - 1153 (frauderisicoanalyse) in checklist frauderisico's
 - 1154 (meldplicht accountants ingeval van fraude) in het afwerkingsmemorandum

AFM vragenlijst: Voor de afnemers van SRA-werkprogramma Controle is er een additionele mogelijkheid voor het direct vanuit FDS genereren van een grotendeels automatisch ingevulde AFM vragenlijst. Voor deze optie is er binnen Exact een extra licentie benodigd. Neem voor meer informatie over de kosten en mogelijkheden contact met de Exact accountmanager van jouw kantoor op.

Samenwerking SRA en Exact

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

In de stuurgroep participeren vertegenwoordigers van SRA-kantoren, de Commissie Vaktechniek, het Vaktechnisch bureau en Exact. Een stuurgroep richt zich op de gewenste aanpassingen (in hoofdlijnen), de prioriteitstelling, de planning en verdere aandachtspunten voor de programmatuur van Exact. Een vertegenwoordiger van de stuurgroep stuurt de werkgroep aan waarin een aantal (uitvoerende) medewerkers van SRA-kantoren zich bezighouden met onder meer het testen van de functionaliteiten en het geven van input voor verdere verbeteringen.

Wil je participeren in de stuur- of werkgroep? Neem dan contact op met Paul Davids, Projectmanager Vaktechnische tooling, via pdavids@sra.nl of 030-656 60 60.

Contact

Heb je vragen of opmerkingen? Dan kun je contact opnemen met SRA Kennis & Vaktechniek.

E: wp@sra.nl

T: 030 - 656 60 60.

NB Heb je vragen over het downloaden van het nieuwe sjabloon? Dan kun je contact opnemen met de Servicedesk van Exact Software via 088 - 247 24 72.

Gedetailleerde wijzigingen SRA-Exact Controle versie 25.0:

A.2.2.1.1	Overleg compliance officer	aangepast
A.2.2.1.4	Non-Assurance diensten	aangepast
A.2.2.1.7	Geschenken en gastvrijheid	aangepast
A.2.2.1.8	Langdurige betrokkenheid bij dienstverlening	aangepast
A.2.4.1.1.1	Aanvaarden opdrachtgever	aangepast
A.2.4.2.1.1	Ontwikkelingen opdrachtgever	aangepast
B.5.1	Aanvaarding en continuering van de opdracht	aangepast
B.5.3	Algehele control aanpak en controleprogramma op groepsniveau	aangepast
B.5.4	Benodigde middelen	aangepast
B.5.10	Competenties en capaciteiten	aangepast
B.5.12	Communicatie over verwachtingen t.a.v. communicatie	aangepast
C.3.2.3.8	Verbonden partijen	aangepast
C.3.2.14	verbonden partijen	nieuwe map
C.3.2.14.1	Belangrijke organen van andere huishoudingen	nieuw
C.3.2.14.2	Juridische structuur	nieuw
C.3.2.14.3	Lijst van verbonden partijen	nieuw
C.3.2.14.4	Inherente risicofactoren	nieuw
C.3.2.14.5	Beweringen	nieuw
C.3.2.14.6	Inschatten van risico's	nieuw
C.3.2.15	Kennis van de entiteit (AFM)	hernummerd
C.3.5.5.1.2.1	Inlichtingen van het management inzake risico's	aangepast
C.3.5.5.2.1	Risico's t.a.v. corruptie	aangepast
F.I.16.5	Bepaling geschikte verdere controlewerkzaamheden	nieuw
F.I.16.6	Geheel van uitgevoerde werkzaamheden	nieuw
I.E.1.1.4	Betrouwbaarheid lijstwerk	nieuw
I.E.2.1.4	Betrouwbaarheid lijstwerk	nieuw
I.E.3.1.4	Betrouwbaarheid lijstwerk	nieuw
I.E.3.3.6	Externe bevestigingen	aangepast
I.E.4.1.3	Betrouwbaarheid lijstwerk	nieuw
I.E.4.3.3	Inventarisatie	nieuw
I.E.4.3.7	Externe bevestigingen	aangepast
I.E.5.1.3	Betrouwbaarheid lijstwerk	nieuw
I.E.5.3.3	Externe bevestigingen	aangepast
I.E.6.1.3	Betrouwbaarheid lijstwerk	nieuw
I.E.6.3.3	Externe bevestigingen	aangepast
I.E.7.1.3	Betrouwbaarheid lijstwerk	nieuw
I.E.7.3.3	Externe bevestigingen	aangepast
I.E.8.1.3	Betrouwbaarheid lijstwerk	nieuw
I.E.8.3.3	Externe bevestigingen	aangepast
I.E.9.1.3	Betrouwbaarheid lijstwerk	nieuw
I.E.9.3.4	Externe bevestigingen	aangepast
I.E.10.3.5	Externe bevestigingen	aangepast
I.E.11.1.3	Betrouwbaarheid lijstwerk	nieuw
I.E.12.1.3	Betrouwbaarheid lijstwerk	nieuw
I.E.13.1.3	Betrouwbaarheid lijstwerk	nieuw
I.E.13.3.3	Externe bevestigingen	aangepast
I.E.14.1.3	Betrouwbaarheid lijstwerk	nieuw
I.E.14.3.3	Externe bevestigingen	aangepast

I.E.15.1.3	Betrouwbaarheid lijstwerk	nieuw
I.E.15.3.3	Externe bevestigingen	aangepast
I.E.16.1.2	Betrouwbaarheid lijstwerk	nieuw
I.E.17.1.3	Betrouwbaarheid lijstwerk	nieuw
I.E.17.3.3	Externe bevestigingen	aangepast
I.E.19.1.3	Betrouwbaarheid lijstwerk	nieuw
I.E.20.1.3	Betrouwbaarheid lijstwerk	nieuw
I.E.21.1.3	Betrouwbaarheid lijstwerk	nieuw
I.E.22.1.3	Betrouwbaarheid lijstwerk	nieuw
I.E.23.1.3	Betrouwbaarheid lijstwerk	nieuw
I.E.24.1.3	Betrouwbaarheid lijstwerk	nieuw
I.E.25.1.3	Betrouwbaarheid lijstwerk	nieuw
I.E.35.3	Memoriaalboekingen	aangepast
I.E.36.1	Evaluatie werkzaamheden groepsaccountant	aangepast
I.E.36.3	Consolidatieaanpassingen	aangepast
I.E.36.4	Inspelen op frauderisico's	nieuw
I.E.36.5	Dezelfde grondslagen	nieuw
I.E.36.15	Afrondingsmemo groepsaccountant	aangepast
I.E.36.16	Gebeurtenissen na het einde van de verslagperiode	nieuw
I.E.36.17	Controle documentatie	nieuw
I.E.36.18	Bevestiging bij de cijfers	nieuw
I.E.36.19	Schriftelijke communicatie	nieuw
I.E.36.20	Adequate communicatie	nieuw
I.E.36.21	Voldoende geschikte control informatie	nieuw
I.E.36.22	Niet gecorrigeerde afwijkingen	nieuw