

Koppeling WP dossieronderzoek samenstellingsopdrachten en dossiervereisten									
(Bijlage 1 NBA Handreiking 1136)									
B.1 Kernvraag Planning									
De accountant heeft voldoende inzicht verworven om de samenstellingsopdracht te kunnen uitvoeren. De accountant heeft voldoende aandacht voor de significante posten geselecteerd. Er zijn toereikende relevante dossiervastleggingen.									
1. betrokkenheid accountant									☐
5. inzicht in de onderneming (bedrijfsverkenning)									☐
g. communicatie management inzake belangrijke aangelegenheden									☐
B.2 Kernvraag Uitvoering, evaluatie en oordeelsvorming									
De samenstellingsopdracht is uitgevoerd met gebruikmaking van passende vastleggingen, documenten, uitleg en overige informatie inclusief significante oordeelsvormingen die door het management zijn verschaft. Ook is de opdracht uitgevoerd i.o.m. het stelsel van kwaliteitsbeheersing van het kantoor.									
1. betrokkenheid accountant									☐
7. info ten grondslag aan journaalposten en/of aanpassingen met management overeengekomen									☐
8. info nodig voor toelichtingen jaarrekening									☐
9. doorlezen van de jaarrekening									☐
d. ondersteunen management bij schattingen of andere werkzaamheden									☐
e. navraag bij twijfel aan door management verschaft info									☐
f. voorstel tot aanpassingen als jaarrekening niet toereikend is									☐
B.3 Kernvraag Rapportering, communicatie, documentatie									
Het financieel overzicht is passend in het licht van de activiteiten van de entiteit en in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving. De uitgebrachte samenstellingsverklaring is conform de Standaard. Er bestaat een doeltreffende wederzijdse communicatie tussen de accountant en het management. De documentatie voldoet aan de daaraan te stellen eisen.									
1. betrokkenheid accountant									☐
6. aansluiting van de jaarrekening op de saldibalans									☐
7. info ten grondslag aan journaalposten en/of aanpassingen met management overeengekomen									☐
8. info nodig voor toelichtingen jaarrekening									☐
9. doorlezen van de jaarrekening									☐
10. erkenning management (LOR)									☐
11. kopie definitieve versie jaarrekening									☐
f. voorstel tot aanpassingen als jaarrekening niet toereikend is									☐
g. communicatie management inzake belangrijke aangelegenheden									☐
B.4 Kernvraag Opdrachtaanvaarding- en continuering									
De samenstellingsopdracht wordt alleen aanvaard/gecontinueerd wanneer door de accountant is vastgesteld dat is voldaan aan de vereisten van de standaard en de opdrachtvoorwaarden met het management, of een andere opdrachtgevende partij, schriftelijk zijn overeengekomen, en dat daaromtrent toereikende dossiervastleggingen bestaan.									
1. betrokkenheid accountant									☐
2. nagaan van integriteit en verkrijgen inzicht in het wwft-risico									☐
3. identificatie en verificatie									☐
4. schriftelijke voorwaarden opdracht (opdrachtbevestiging)									☐
a. bedreiging fundamentele beginselen									☐
b. Aandacht continuïteit: integriteit, wwft-risico en andere zaken die tot beëindiging of wijziging opdracht leiden									☐
c. wijziging opdrachtvoorwaarden of bespreking huidige indien onduidelijk									☐
1 t/m 11: 11 aspecten die <u>altijd</u> uit dossier moeten blijken									
a t/m g 7 aspecten die uit dossier moeten blijken <u>indien van toepassing</u>									