

Welkom bij de QuickScan!

Allereerst hartelijk dank voor uw deelname aan de QuickScan. Door de komende vragen te beantwoorden wordt er een beeld gevormd van het niveau van interne controle bij uw organisatie. Dankzij uw deelname levert u daarnaast een grote bijdrage aan het onderzoek naar de interne controle binnen verschillende organisaties. Uw gegevens zullen vertrouwelijk worden behandeld en worden alleen gebruikt ten behoeve van dit onderzoek.

Uw resultaten uit de QuickScan worden vergeleken met het gemiddelde resultaat uit het onderzoek. Daarnaast worden uw resultaten ook vergeleken met het minimale niveau van interne controle die aanwezig dient te zijn. De uitkomsten zullen resulteren in aanbevelingen passend bij uw organisatie. Deze aanbevelingen kunnen voor u aanleiding zijn om de aanwezige interne controle aan te passen, dan wel te verbeteren.

De QuickScan bevat grotendeels de volgende onderdelen:

- Algemene vragen met betrekking tot uw organisatie en uw functie binnen uw organisatie
- De interne controle in het algemeen
- Interne controlemaatregelen binnen de aanwezige processen
- Specifieke interne controlemaatregelen met betrekking tot uw type organisatie.

De resultaten uit uw QuickScan worden meegenomen in het onderzoek voor zover de QuickScan vóór 15 april is ingevuld.

I. Algemeen

De QuickScan van de interne controle begint met een aantal algemene vragen. Deze vragen gaan over uw organisatie in het algemeen en over uw functie.

1. Wat is uw functie binnen de organisatie?

- a. Controller
- b. Hoofd administratie
- c. Algemeen directeur
- d. Medewerkers administratie/controllers
- e. Anders... Zelf invullen

2. Welke rechtsvorm geniet uw organisatie?

- a. Vennootschap onder firma
- b. eenmanszaak
- c. Besloten vennootschap
- d. naamloze vennootschap
- e. Vereniging of stichting
- f. Anders, namelijk ...

3. Hoe groot is uw organisatie gemeten in aantal fulltime medewerkers (inclusief ingehuurd personeel)?

Invullen: ...

4. Welke accountantsorganisatie controleert of beoordeelt bij uw organisatie de jaarrekening?

- a. Ernst & Young
- b. Deloitte
- c. PWC
- d. KPMG
- e. andere organisatie
- f. bij onze organisatie wordt geen van de genoemde werkzaamheden door accountants uitgevoerd.

5. Hoeveel procent is ongeveer het eigen vermogen van het totaal vermogen?

- a. 10% of minder
- b. 11% - 25%
- c. 25% - 50%
- d. meer dan 50%

Het eigen vermogen bestaat uit het aandelenkapitaal, reserves en de winst. Het totale vermogen omvat het eigen vermogen en het vreemde vermogen. Een voorbeeld om dit te verduidelijken:

| Activa | € | Passiva | € |
|------------------|-----|------------------------|-----|
| | | <i>Eigen vermogen</i> | |
| Vaste activa | 300 | Aandelenkapitaal | 110 |
| Vlottende activa | 150 | Reserves | 60 |
| Liquide middelen | 50 | Winst | 30 |
| | | <i>Vreemd vermogen</i> | |
| | | Voorziening | 110 |
| | | Leningen | 100 |
| | | Overige schulden | 90 |
| <i>Totaal</i> | 500 | <i>Totaal</i> | 500 |

*In het voorbeeld hierboven bestaat het eigen vermogen uit 200 euro en het totale vermogen uit 500 euro. Het eigen vermogen ten opzichte van het totaal vermogen wordt dan:
 $200 : 500 \times 100\% = 40\%$*

6. Welke van de volgende uitspraken is op uw organisatie van toepassing gelet op het toezicht op de leiding?

- a. De leiding is verantwoording schuldig aan zichzelf.
- b. De leiding legt jaarlijks verantwoording af aan de algemene vergadering van aandeelhouders (of ledenraad).
- c. Binnen de organisatie is er een Raad van Commissarissen (of Raad van toezicht).

7. Welke van de volgende uitspraken is waar, gelet op het maken van notulen?

- a. Binnen onze organisatie worden geen notulen gemaakt van bestuurs- of directievergaderingen.
- b. Binnen onze organisatie worden notulen gemaakt van bestuurs- of directievergaderingen.

8. Wanneer we het zouden hebben over de cultuur binnen uw organisatie; welke omschrijving typeert deze dan het beste? Kies de cultuur die het beste bij uw organisatie aansluit.

- a. *familiecultuur*: vriendelijke werksfeer, loyaliteit, leiders zijn mentoren, grote betrokkenheid, flexibiliteit, zorg voor personeel, teamwork
- b. *adhocriecultuur*: creatieve werkomgeving, leiders zijn innovators, experimenteren & innoveren, toonaangevend, flexibel & individualistisch
- c. *hiërarchische cultuur*: formalistisch en gestructureerd, leiders zijn coördinatoren, formele regels en beleidsstukken, behoefte aan stabiliteit en beheersbaarheid
- d. *marktcultuur*: resultaatgericht, competitief, leiders zijn opjagers, reputatie & succes, externe positionering, behoefte aan stabiliteit en beheersbaarheid.

9. Wordt er binnen uw organisatie met een ERP-systeem gewerkt?

- a. nee, binnen onze organisatie wordt hier niet mee gewerkt.
- b. ja maar beperkt tot de financiële administratie
- c. ja en ondersteunend aan de beheersing van de voorraad en de bedrijfsvoering.

10. Welke van de volgende uitspraken is op uw organisatie van toepassing gelet op de aanwezigheid van normen en waarden en gedragsregels.

- a. In onze organisatie spelen normen en waarden en gedragsregels geen belangrijke rol.

- b. In onze organisatie spelen normen en waarden en gedragsregels een belangrijke rol maar zijn niet formeel vastgelegd. De directeur geeft het voorbeeld.
- c. In onze organisatie spelen normen en waarden en gedragsregels een belangrijke rol. De normen en waarden zijn niet vastgelegd maar er is wel een personeelsreglement waaraan iedere medewerker geacht wordt zich te houden.
- d. In onze organisatie spelen normen en waarden en gedragsregels een belangrijke rol. De normen en waarden zijn vastgelegd in bijvoorbeeld een code of conduct en een personeelsreglement.

11. Welke van de volgende uitspraken beschrijft in het algemeen het beste de houding van de directie ten aanzien van interne controle?

- a. Interne controle heeft weinig zin; controleren is goed maar vertrouwen is beter!
- b. Interne controle is noodzakelijk om een goedkeurende verklaring bij de jaarrekening te verkrijgen.
- c. Interne controle is noodzakelijk op punten waar de organisatie de meeste frauderisico's loopt.
- d. Door goede interne controle zijn wij in staat om onze organisatie effectief en efficiënt te laten functioneren.

12. Welke regelgeving is op uw organisatie van toepassing en daarmee mede bepalend voor de maatregelen van interne controle (meerdere antwoorden zijn mogelijk)?

- a. Nederlands corporate governance code (code Tabaksblat).
Deze code is specifiek voor beursgenoteerde bedrijven in Nederland
- b. ISO-regels.
Deze regels zijn specifiek voor internationale beursgenoteerde bedrijven
- c. Amerikaanse Sarbanes-Oxley wet.
Deze wet is specifiek voor bedrijven die in de effectenbeurs in de VS genoteerd staan
- d. Regelgeving voor banken
- e. Regelgeving voor verzekeringsbedrijven
- f. andere branche specifieke regelgeving

13. Hoe is het resultaat van de organisatie geweest over het afgelopen jaar?

- a. Verliesgevend
- b. Verlies- noch winstgevend
- c. Winstgevend

II. Interne controle in het algemeen

U heeft nu de algemene vragen gehad over uw organisatie en uw functie. Het tweede gedeelte van deze QuickScan gaat over de interne controle in het algemeen.

In dit tweede deel wordt er aandacht besteed aan de preventieve maatregelen. Bij preventieve maatregelen kunt u denken aan begrotingen, functiescheiding, procedures en de opzet van de managementinformatie. Het zijn maatregelen die u vooraf opstelt om de betrouwbaarheid van de informatie te waarborgen.

Begroting, normen en tarieven

De volgende vraag gaat over begrotingen, normen en tarieven. U kunt bij begrotingen denken aan een afzetbegroting, inkoopbegroting en/of verkoopbegroting. Bij normen en tarieven kunt u denken aan kortingsregelingen, standaardkostenprijzen en vaste verkoopprijzen.

1. Welke van de volgende uitspraken is met betrekking tot de begrotingen, normen en tarieven in het algemeen het meest van toepassing op de situatie binnen uw organisatie?

- a. Wij maken niet structureel gebruik van begrotingen.
- b. Bij ons worden jaarlijks begrotingen, normen en tarieven opgesteld door de administratie / controller
- c. Bij ons worden jaarlijks begrotingen, normen en tarieven opgesteld door de administratie/controller/afdelingshoofd die door de directie als taakstellend worden geautoriseerd .
- d. Bij ons worden jaarlijks begrotingen, normen en tarieven opgesteld en ontvangt de leiding periodiek een overzicht met daarin de begrote en werkelijke cijfers met een analyse van de afwijkingen die mede wordt gebruikt om de afdelingshoofden te beoordelen.

Functiescheiding

Functiescheiding ontstaat door splitsing van de verschillende functies binnen uw organisatie. Hierbij kunt u denken aan beschikkende, bewarende, uitvoerende, registrerende en controlerende functies. Ter illustratie: een magazijnmeester heeft een bewarende functie.

2. Welke van de volgende uitspraken is het meest van toepassing op uw organisatie wanneer het gaat om de vastlegging van de opzet van de organisatie.

- a. Bij onze organisatie is van de opzet een organogram gemaakt.
- b. Bij onze organisatie is de opzet niet vastgelegd in een organogram

3. Welke van de volgende uitspraken is het meest van toepassing op uw organisatie wanneer het gaat om functie- en taakomschrijvingen.

- a. Bij onze organisatie zijn er geen formele functie- en taakomschrijvingen
- b. Bij onze organisatie zijn de functie- en taakomschrijvingen formeel vastgelegd.

Procedures en richtlijnen

Een procedure bestaat uit een aantal vaste stappen die doorlopen moeten worden, deze is door de directie voorgeschreven om een duidelijke werkwijze op papier te hebben. U kunt bij een procedure denken aan een kasprocedure.

Bij richtlijnen geeft de directie een wijze aan voor het handelen. U kunt hierbij denken aan een verkoper die niet meer dan 10% korting mag geven.

4. Welke van de volgende uitspraken is met betrekking tot procedures en richtlijnen het meest op uw organisatie van toepassing?

- a. Wij hebben een informele organisatie zonder vastlegging van formele procedures en richtlijnen
- b. Voor de belangrijke zaken hebben wij formele procedures en richtlijnen.
- c. Voor vele zaken zijn binnen onze organisatie formele procedures en richtlijnen
- d. Voor vele zaken zijn binnen onze organisatie de procedures en richtlijnen verankerd in het geautomatiseerde systeem.

Hier kan sprake van zijn als bij uw organisatie wordt gewerkt met reiskostendeclaraties via het geautomatiseerde systeem in plaats van middels formulieren.

Opzet managementinformatie

Managementinformatie is de informatie die de directie ontvangt om de organisatie aan te kunnen sturen en te kunnen beheersen.

5. Welke van de volgende uitspraken is met betrekking tot de inhoud van de managementinformatie het meest op uw organisatie van toepassing?

- a. De managementinformatie is overwegend financieel gericht
- b. De managementinformatie bevat naast financiële informatie ook informatie over medewerkerstevredenheid.
- c. De managementinformatie bevat naast financiële informatie ook informatie over klanttevredenheid.
- d. De managementinformatie bevat naast financiële informatie ook informatie over klanttevredenheid en medewerkerstevredenheid.

6. Welke van de volgende uitspraken is met betrekking tot de indeling van de managementinformatie op uw organisatie van toepassing?

- a. Bij onze organisatie is de indeling van de managementinformatie overwegend naar kostensoorten.
- b. Bij onze organisatie is de indeling van de managementinformatie naar verantwoordelijkheidsgebied.

Voorbeelden van managementinformatie naar kostensoort: personeelskosten per periode, materiaalkosten per periode.

Voorbeelden van managementinformatie naar verantwoordelijkheidsgebied: personeelskosten per afdeling, materiaalkosten per marktgebied.

7. Hoe vaak ontvangt de directie managementinformatie bij uw organisatie?

- a. Bij onze organisatie ontvangt de directie geen managementinformatie
- b. Bij onze organisatie ontvangt de directie minimaal 1 keer per jaar managementinformatie
- c. Bij onze organisatie ontvangt de directie minimaal per kwartaal managementinformatie
- d. Bij onze organisatie ontvangt de directie minimaal maandelijks management informatie

III. Interne controlemaatregelen binnen processen

Bedankt voor het invullen van de algemene vragen.

De volgende reeks vragen gaan over de interne controlemaatregelen binnen de processen in uw organisatie. Er worden gerichte vragen gesteld over de interne controle binnen verschillende processen zoals het inkoopproces, voorraadproces, verkoopproces en productieproces.

Inkoopproces

Veel organisaties hebben te maken met een inkoopproces. Hierna volgen twee vragen over de offerteprocedure en de factuurcontrole bij het inkoopproces. Bij de offerteprocedure kunt u denken aan het aanvragen van een offerte en het selecteren van een offerte. Bij de factuurcontrole wordt er gekeken of de binnengekomen factuur juist is.

Naleving offerteprocedure

1. Welke van de volgende uitspraken is het meest van toepassing op uw organisatie wanneer het om het uitvoeren van een offerteprocedure gaat?

- a. Bij onze organisatie maken wij geen gebruik van een offerteprocedure.
- b. Bij onze organisatie vragen wij telefonisch bij leveranciers de prijs voor een in te kopen goed of dienst op.
- c. Bij onze organisatie vragen wij zowel telefonisch als schriftelijk offertes bij leveranciers op. De binnengekomen offertes worden door de afdeling inkoop geopend op volgorde van binnenkomst geopend.
- d. Bij onze organisatie vragen wij zowel telefonisch als schriftelijk offertes bij leveranciers op. De binnengekomen offertes worden tot sluitingstermijn gesloten bewaard en daarna in het bijzijn van meerdere personen geopend.

Factuurcontrole

2. Welke van de volgende uitspraken is het meest van toepassing op uw organisatie wanneer het gaat om het controleren van binnengekomen facturen?

- a. Bij onze organisatie vindt geen factuurcontrole plaats.
- b. Bij onze organisatie controleert de administratie van facturen of de prijs juist is.
- c. Bij onze organisatie controleert de administratie van facturen of de dienst of goederen geleverd zijn.
- d. Bij onze organisatie controleert de administratie van facturen zowel of de prijs juist is als dat de dienst of goederen geleverd zijn.

Crediteurenproces en betaalbaarstelling

Het crediteurenproces omvat de registratie en betaling van schulden aan leveranciers .

3. Welke van de volgende uitspraken is het meest van toepassing op uw organisatie wanneer het gaat om het crediteurenproces en de betaalbaarstelling?

- a. Bij onze organisatie betaalt de controller of het hoofd administratie zelfstandig de te betalen posten. Hij hoeft geen goedkeuring van de directie te vragen.
- b. Bij onze organisatie mag de controller of het hoofd administratie pas betalen nadat de directie de te betalen posten heeft beoordeeld en geaccordeerd.

Voorraadproces en inventarisatie

Bij de inventarisatie gaat het om het tellen van de aanwezige voorraad. Bij voorraden kunt u denken aan goederen, materialen, grondstoffen, maar ook quasi-goederen zoals toegangsbewijzen.

4. Is er bij uw organisatie sprake van voorraadvorming?

- a. Ja
- b. Nee

5. Welke van de volgende uitspraken is het meest op uw organisatie van toepassing gelet op de organisatie van het magazijn?

- a. Wij hebben geen magazijn.
- b. Wij hebben een open magazijn dat voor een ieder toegankelijk is.
- c. Wij hebben een gesloten magazijn met een magazijnbeheerder/magazijnmeester.
- d. Wij hebben een gesloten magazijn met een magazijnmeester die de afgiften en ontvangsten vastlegt.

6. Welke van de volgende uitspraken is het meeste op uw organisatie van toepassing gelet op de manier van inventariseren (tellen) van de voorraad?

- a. Bij onze organisatie worden de voorraden niet geteld.
- b. Bij onze organisatie tellen wij gedeeltes van de voorraad.
- c. Bij onze organisatie tellen wij de gehele voorraad.
- d. Bij onze organisatie tellen wij zowel de gehele voorraad als gedeeltes van de voorraad.

7. Welke van de volgende uitspraken is het meeste op uw organisatie van toepassing gelet op wie de voorraad telt?

- a. Bij onze organisatie wordt de voorraad alleen door de magazijnmeester geteld.
- b. Bij onze organisatie wordt de voorraad zowel door de magazijnmeester als de administratie geteld.
- c. Bij onze organisatie wordt de voorraad alleen door de administratie geteld.

Verkoopproces

Bij uw organisatie zal er, evenals bij vele andere organisatie, sprake zijn van een verkoopproces. De volgende vragen gaan in op verschillende aspecten van het verkoopproces, zoals de verkoopbegroting en de prijsbepaling.

8. Welke van de volgende uitspraken is het meeste op uw organisatie van toepassing kijkend naar de verkoopbegroting?

- a. Bij onze organisatie hebben wij geen verkoopbegroting omdat we daar het nut niet van in zien.
- b. Bij onze organisatie hebben wij geen verkoopbegroting omdat de werkelijkheid toch altijd weer anders is dan de voorspellingen.
- c. Bij onze organisatie stellen we jaarlijks een verkoopbegroting op.
- d. Bij onze organisatie stellen we jaarlijks een verkoopbegroting op en passen die indien nodig tussentijds aan.

9. Welke van de volgende uitspraken is het meeste op uw organisatie van toepassing kijkend naar de prijsbepaling?

- a. Bij onze organisatie wordt de prijs door onderhandeling per afnemer bepaald
- b. Bij onze organisatie wordt de prijs door onderhandeling per afnemer bepaald afhankelijk van wat verkoop-technisch mogelijk is. Op elke verkoop moet wel een minimale brutowinst worden behaald.
- c. Bij onze organisatie werken wij met vaste prijzen maar bij grote afname kan volgens vaste regels korting worden verkregen
- d. Bij onze organisatie werken wij met vaste prijzen die voor elke klant gelijk zijn.

10. Welke van de volgende uitspraken is het meest op uw organisatie van toepassing lettend op de controle van de juistheid van de gehanteerde verkoopprijzen?

- a. Bij onze organisatie worden de prijzen die bij verkoop zijn bepaald niet gecontroleerd.
- b. Bij onze organisatie controleert de administratie regelmatig steekproefsgewijs of de bij verkoop gehanteerde prijzen juist zijn.
- c. Bij onze organisatie controleert de administratie de bij de verkoop gehanteerde prijzen voor alle transacties.
- d. Bij onze organisatie zijn de prijzen in het geautomatiseerde systeem vastgelegd. Hierin zijn ook controles op de juistheid opgenomen.

Debiteurenproces

Wanneer uw klanten niet direct de betaling voldoen, is er sprake van debiteurenvorming. De volgende vragen gaan over verschillende aspecten van het debiteurenproces.

11. Is er bij uw organisatie sprake van debiteurenvorming?

- a. Ja
- b. Nee

12. Welke van de volgende uitspraken is het meeste op uw organisatie van toepassing kijkend naar de kredietwaardigheidstoetsing?

- a. Bij onze organisatie vindt geen kredietwaardigheidstoetsing plaats.
- b. Bij onze organisatie vindt bij kleine orders geen kredietwaardigheidstoetsing plaats maar voor grote wel.
- c. Bij onze organisatie vindt bij elke order een kredietwaardigheidstoetsing plaats.

13. Hoe gaat men binnen uw organisatie om met achterstallige debiteuren?

- a. Wij versturen aanmaningen
- b. Wij versturen aanmaningen en gaan bij uitblijven van betaling over tot incasso (*met behulp van bijvoorbeeld een incassobureau*)

14. Welke van de volgende uitspraken is het meest op uw organisatie van toepassing wanneer het gaat om de relatie tussen debiteurenposten en bankontvangsten?

- a. Bij onze organisatie wordt niet gecontroleerd of debiteuren daadwerkelijk betaald hebben.
- b. Bij onze organisatie controleert de administratie steekproefsgewijs of de afgeboekte debiteuren per bank ontvangen zijn.
- c. Bij onze organisatie controleert de administratie achteraf in totaal of het bedrag aan afgeboekte debiteurenposten overeenkomt met de het totaal per bank van debiteuren ontvangen bedrag.
- d. Bij onze organisatie vindt voor vervallen debiteurenposten zowel een steekproefsgewijze controle plaats als een totaalcontrole met betrekking tot bankontvangsten.

Productieproces of uitvoeringsproces

Veel organisaties kennen bepaalde vormen van productieprocessen dan wel uitvoeringsprocessen.

Voorbeelden van productie- en uitvoeringsprocessen zijn:

- *Het bouwen van een huis bij een aannemerij*
- *Het produceren van een fiets bij een fietsenfabriek*
- *Het tekenen van ontwerpen bij een architectenbureau*
- *Het geven van les bij een school*
- *Het samenstellen van jaarrekeningen bij een accountantskantoor*
- *Het uitvoeren van medische verrichtingen door een specialist*

15. Geef op basis van de voorbeelden van productieprocessen of uitvoeringsprocessen aan of deze bij uw organisatie aanwezig zijn.

- a. Bij onze organisatie is er sprake van productieprocessen of uitvoeringsprocessen als hierboven beschreven.
- b. Bij onze organisatie hebben wij geen productieprocessen of uitvoeringsprocessen die passen bij de boven gegeven voorbeelden.

16. Welke uitspraak is het meest van toepassing op het productie- of uitvoeringsproces bij uw organisatie?

- a. Het product dat wij maken of de dienst die wij leveren is per afnemer gelijk
- b. Het product dat wij maken of de dienst die wij leveren heeft kenmerken die per klantorder gelijk zijn, maar er zijn ook verschillen die bepaald worden door de wensen van de klant.

17. Welke uitspraak is het meest van toepassing op uw organisatie voor het productie- of uitvoeringsproces gelet op de bij die processen betrokken afdelingen?

- a. Bij onze organisatie is er geen bedrijfs- of planningsbureau.
- b. Bij onze organisatie maakt het bedrijfs- of planningsbureau onderdeel uit van de productieafdelingen
- c. Bij onze organisatie hebben wij een van de productie- of uitvoerende afdelingen gescheiden bij bedrijfs- of planningsbureau.

18. Welke uitspraak is het meest van toepassing op de voorcalculatie van het productieproces of uitvoeringsproces?

- a. Wij maken geen voorcalculatie
- b. Wij hebben voor standaardproducten of diensten een vaste voorcalculatie (standaardkostprijs).
- c. Wij maken voor elk product of dienst die wij leveren een afzonderlijke voorcalculatie.

19. Welke uitspraken is het meest van toepassing op uw organisatie gelet op de registratie van kosten van het productie- of uitvoeringsproces?

- a. Bij onze organisatie worden de productie- of uitvoeringskosten niet geregistreerd.
- b. Bij onze organisatie worden de productie- of uitvoeringskosten per afdeling geregistreerd.
- c. Bij onze organisatie worden de productie- of uitvoeringskosten per opdracht geregistreerd.
- d. Bij onze organisatie worden de productie- of uitvoeringskosten zowel per afdeling als per opdracht geregistreerd.

20. Welke van de volgende uitspraken is het meest van toepassing op de nacalculatie en verschillenanalyse van het productieproces of uitvoeringsproces?

- a. Wij doen geen nacalculatie en verschillenanalyse.
- b. Af en toe doen wij de nacalculatie of verschillenanalyse.
- c. Voor elke opdracht voeren wij een nacalculatie en verschillenanalyse uit.

Personeelsproces

Personeelskosten is meestal een aanzienlijke kostenpost binnen een organisatie en dit zal waarschijnlijk niet anders zijn bij uw organisatie. Het is daarom belangrijk deze kosten te beheersen. U kunt bij het personeelsproces denken aan werving en selectie, aanname personeel of salarisverwerking.

21. In hoeverre spelen bij werving- en selectie van medewerkers deskundigheidseisen en ervaringseisen een rol?

- a. Deze zijn onbelangrijk.
- b. Deze zijn belangrijk.

22. Welke van de volgende uitspraken is het meest op uw organisatie van toepassing wanneer gekeken wordt naar de afdeling personeelszaken?

- a. Bij onze organisatie is geen afdeling personeelszaken.
- b. Bij onze organisatie is een afdeling personeelszaken

23. Welke van de volgende uitspraken is binnen uw organisatie het meest van toepassing op de salarisverwerking?

- a. Deze doen wij niet zelf maar is uitbesteed.
- b. Deze wordt bij ons door de afdeling salarisadministratie verricht.
- c. Deze wordt door ons zelf gedaan maar wij hebben geen aparte afdeling salarisadministratie.

24. Welke van de volgende uitspraken is het meest van toepassing op uw organisatie gelet op de controle van de salarissen?

- a. Bij onze organisatie worden de uit te betalen salarissen niet gecontroleerd.
- b. Bij onze organisatie controleert de administratie steekproefsgewijs of de uit te betalen salarissen juist zijn.
- c. Bij onze organisatie controleert de administratie of het totaal brutosalaris volgens het personeelsbestand overeenkomt met het totaal brutosalaris dat gebruikt wordt voor de berekening van de uit te betalen salarissen.

Kasgeld

De laatste vragen van dit onderdeel gaan over het kasgeld dat bij uw organisatie wellicht aanwezig is.

25. Welke van de volgende uitspraken is het meest op uw organisatie van toepassing gelet op kasgeld?

- a. Bij onze organisatie is geen of zeer weinig kasgeld aanwezig
- b. Bij onze organisatie is er een aanzienlijke hoeveelheid kasgeld aanwezig

26. Welke van de volgende uitspraken is het meest op uw organisatie van toepassing gelet op de kasprocedure?

- a. Wij hebben geen kasprocedure
- b. Wij hebben een kasprocedure waarbij de inhoud van kas geteld wordt en de uitkomst van deze telling vastgelegd wordt op een formulier.
- c. Wij werken met gesloten kassalades waarvan de inhoud door een extern bedrijf geteld wordt.

27. Welke van de volgende uitspraken is het meest op uw organisatie van toepassing gelet op het kassysteem?

- a. Wij maken geen gebruik van een automatisch kasregister.
- b. Wij maken gebruik van een automatisch kasregister.
- c. Wij maken gebruik van een automatisch kasregister waarbij artikelen gescand worden (zogenaamde Point of Sale apparatuur).

IV. Interne controlemaatregelen voor bepaalde typen organisaties

Het grootste deel van de QuickScan heeft u nu achter de rug. Er komen nog twee (relatief kleine) onderdelen. Bij dit één na laatste onderdeel worden er vragen gesteld over de interne controlemaatregelen bij uw type organisatie.

De eerste vraag betreft welke type organisatie uw organisatie heeft. Op basis hiervan worden (eventuele) verdere vragen gegenereerd.

Hieronder zijn de verschillende typen organisaties opgenomen. Geef aan welke type van toepassing is op uw organisatie. Op basis van de hier aangegeven type organisatie worden (eventuele) verdere vragen door de QuickScan gegenereerd.

(Er zijn meerdere types binnen één organisatie mogelijk, u kunt dan ook meerdere antwoorden geven.)

| | Type | Voorbeeld | Van toepassing: zet een kruis! |
|---|---|---------------------------------------|--------------------------------|
| | <i>Huishoudingen die voor de markt leveren</i> | | |
| | III.I Handelsbedrijven | | |
| A | Handelsbedrijven op rekening | Groothandel in bouwmaterialen | |
| B | Handelsbedrijven tegen contante betaling, behandeld filiaalbedrijf | Warenhuis | |
| | III.II Industriële bedrijven | | |
| C | Heterogene massafabricage | Fietsenfabriek | |
| D | Stukproductie | Bouwbedrijf | |
| | III.III Agrarische en extractieve bedrijven | | |
| E | Veeteelt | Pluimveehouderij | |
| F | Akkerbouw | Aardappelteelt | |
| G | Extractieve bedrijven, behandeld oliewinning | Gaswinning | |
| | III.IV Dienstverleningsbedrijven | | |
| | <i>Dienstverlenende bedrijven met een goederenbeweging:</i> | | |
| H | Met doorstroming van eigen goederen | Restaurant | |
| I | Met doorstroming van goederen van derden, | Stomerij, garagebedrijf | |
| J | Met levering via vaste leidingen | Elektriciteitsbedrijf, waterleiding | |
| K | Die informatiediensten leveren | I-tunes | |
| | <i>Dienstverlenende bedrijven met beschikbaarstellen van ruimtes:</i> | | |
| L | Met specifieke reservering | Hotel, bungalowpark, autoverhuur | |
| M | Zonder specifieke reservering | Pretpark, zwembad, dierentuin | |
| N | <i>Overige dienstverleningsbedrijven</i> | Schoonmaakbedrijf, accountantskantoor | |
| | III.V Financiële instellingen | | |
| O | Verzekeringsbedrijven | | |
| P | Banken | | |
| | III.VI Huishoudingen die zonder tussenkomst van de markt leveren | | |
| Q | Overheidshuishoudingen | Gemeente | |
| | <i>Privaatrechtelijke organisaties:</i> | | |
| R | Verenigingen | Voetbalvereniging | |
| S | Stichtingen | Natuurbehoud | |

Handelsbedrijven op rekening

Bijvoorbeeld een groothandel in bouwmaterialen

1. Welke van de volgende uitspraken is het meest waar?

- a. Bij onze organisatie zijn de volgende afdelingen gescheiden aanwezig:
Inkoop, Magazijn, Verkoop, Administratie
- b. Bij onze organisatie zijn de volgende afdelingen niet gescheiden aanwezig:
Inkoop, Magazijn, Verkoop, Administratie

2. Welke van de volgende uitspraken is het meest waar?

- a. Bij onze organisatie hebben wij geen brutomarges in de begroting opgenomen.
- b. Bij onze organisatie hebben wij vaste brutomarges per artikelgroep in begroting, maar deze spelen geen grote rol bij het bepalen van de verkoopprijs.
- c. Bij onze organisatie hebben wij vaste brutomarges per artikelgroep in de begroting. Deze brutomarges zijn bepalend voor de verkoopprijzen.

3. In hoeverre wordt bij uw organisatie op totaalniveau het verband gelegd tussen de inkopen, de verkopen en de voorraadmutaties?

(beginvoorraad + inkopen – eindvoorraad = verkocht)

- a. Dit verband wordt niet gelegd.
- b. Dit verband wordt jaarlijks gelegd.
- c. Dit verband wordt per kwartaal gelegd.
- d. Dit verband wordt maandelijks gelegd.

4. In hoeverre wordt bij uw organisatie het verband gelegd tussen de verkochte goederen en de verantwoorde opbrengsten?

- a. Dit verband wordt niet gelegd.
- b. Dit verband wordt jaarlijks gelegd.
- c. Dit verband wordt maandelijks gelegd.
- d. Dit verband wordt bij elke transactie gelegd.

Handelsbedrijf tegen contante betaling

Bijvoorbeeld een warenhuis

1. Welke van de volgende uitspraken is het meest waar?

- a. Bij onze organisatie zijn de volgende afdelingen gescheiden aanwezig:
Binnen het filiaal: Kassières en bedrijfsleider
Op het hoofdkantoor: Inkoop, Magazijn, Verkoop, Administratie
- b. Bij onze organisatie zijn de volgende afdelingen niet gescheiden aanwezig:
Binnen het filiaal: Kassières en bedrijfsleider
Op het hoofdkantoor: Inkoop, Magazijn, Verkoop, Administratie

2. Welke van de volgende uitspraken is het meest waar?

- a. Bij onze organisatie hebben wij geen brutomarges in de begroting opgenomen.
- b. Bij onze organisatie hebben wij vaste brutomarges per artikelgroep in begroting, maar deze spelen geen grote rol bij het bepalen van de verkoopprijs.
- c. Bij onze organisatie hebben wij vaste brutomarges per artikelgroep in de begroting. Deze brutomarges zijn bepalend voor de verkoopprijzen.

3. Welke van de volgende uitspraken is het meest waar?

(meerdere antwoorden zijn mogelijk!)

- a. Bij onze organisatie speelt diefstal geen grote rol en daarom hebben wij geen of weinig maatregelen getroffen ter voorkomen van diefstal.
- b. Bij onze organisatie hebben wij aandacht voor het risico van diefstal en wordt oogtoezicht uitgevoerd.
- c. Bij onze organisatie hebben wij aandacht voor diefstal en hangen camera's
- d. Bij onze organisatie hebben wij aandacht voor diefstal en worden strips in de artikelen bevestigd waarop de aanwezige detectiepoorten reageren.

4. In hoeverre wordt bij uw organisatie op totaalniveau het verband gelegd tussen de inkopen, de verkopen en de voorraadmutaties?

(beginvoorraad + inkopen – eindvoorraad = verkocht)

- a. Dit verband wordt niet gelegd.
- b. Dit verband wordt jaarlijks gelegd.
- c. Dit verband wordt per kwartaal gelegd.
- d. Dit verband wordt maandelijks gelegd.

5. In hoeverre wordt bij uw organisatie het verband gelegd tussen de verkochte goederen en de verantwoorde opbrengsten?

- a. Dit verband wordt niet gelegd.
- b. Dit verband wordt jaarlijks gelegd.
- c. Dit verband wordt maandelijks gelegd.
- d. Dit verband wordt bij elke transactie gelegd.

Heterogene massafabricage

Bijvoorbeeld een fietsenfabriek

1. Welke van de volgende uitspraken is dan het meest waar?

- a. Bij onze organisatie zijn de volgende afdelingen gescheiden aanwezig:
Bedrijfsbureau/planning, Productie, Magazijn , Administratie
- b. Bij onze organisatie zijn de volgende afdelingen niet gescheiden aanwezig:
Bedrijfsbureau/planning, Productie, Magazijn , Administratie

2. Welke van de volgende uitspraken is het meest waar?

- a. Bij onze organisatie hebben wij geen standaardkostprijs voor de producten die we fabriceren
- b. Bij onze organisatie hebben wij per product een standaardkostprijs opgesteld.

3. Welke van de volgende uitspraken is het meest waar?

- a. Wij voeren geen nacalculatie en verschillenanalyse uit.
- b. Wij voeren per periode een afdelingsgewijze nacalculatie uit.
- c. Wij voeren per periode een afdelingsgewijze nacalculatie en verschillenanalyse uit.

4. In hoeverre wordt bij uw organisatie het verband gelegd tussen de verbruikte materialen/goederen en de verantwoorde opbrengsten/productie?

- a. Dit verband wordt niet gelegd.
- b. Dit verband wordt jaarlijks gelegd.
- c. Dit verband wordt maandelijks gelegd.
- d. Dit verband wordt bij elke transactie gelegd.

Stukproductie

Bijvoorbeeld een bouwbedrijf

1. Welke van de volgende uitspraken is het meest waar?

- a. Bij onze organisatie zijn de volgende afdelingen gescheiden aanwezig:
Bedrijfsbureau/planning, Productie, Magazijn , Administratie
- b. Bij onze organisatie zijn de volgende afdelingen niet gescheiden aanwezig:
Bedrijfsbureau/planning, Productie, Magazijn , Administratie

2. Welke van de volgende uitspraken is het meest waar?

- a. Wij stellen geen voorcalculatie op. (U mag vraag x overslaan.)
- b. Wij stellen per project een voorcalculatie op.
- c. Wij stellen per project een globale en een gedetailleerde voorcalculatie op.

3. Welke van de volgende uitspraken is het meest waar?

- a. Wij voeren geen na- en verschillenanalyse uit.
- b. Wij voeren per project een nacalculatie uit.
- c. Wij voeren per project een nacalculatie en een verschillenanalyse uit.

4. In hoeverre wordt bij uw organisatie het verband gelegd tussen de verbruikte materialen/goederen en de verantwoorde opbrengsten/productie?

- a. Dit verband wordt niet gelegd.
- b. Dit verband wordt jaarlijks gelegd.
- c. Dit verband wordt maandelijks gelegd.
- d. Dit verband wordt bij elke transactie gelegd.

Dienstverlening met doorstroming van eigen goederen

Bijvoorbeeld een restaurant of een uitgeverij

1. Wanneer uw organisatie kenmerken vertoont van een restaurant, welke van de volgende uitspraken is dan het meest waar?

- a. Bij onze organisatie zijn de volgende afdelingen gescheiden aanwezig:
Keuken, Bediening, Administratie
- b. Bij onze organisatie zijn de volgende afdelingen niet gescheiden aanwezig:
Keuken, Bediening, Administratie

2. Wanneer uw organisatie kenmerken vertoont van een restaurant, welke van de volgende uitspraken is dan het meest waar?

- a. Wij hebben een door de directie geautoriseerde menukaart.
- b. Wij hebben geen door de directie geautoriseerde menukaart.

3. Wanneer uw organisatie kenmerken vertoont van een restaurant, welke van de volgende uitspraken is dan het meest waar?

- a. Wij vergelijken de verantwoorde opbrengsten met de verbruikte goederen (ingrediënten) ?
- b. Wij vergelijken de verantwoorde opbrengsten niet met de verbruikte goederen (ingrediënten)?

Dienstverlening met doorstroming van goederen van derden

Bijvoorbeeld een stomerij of een garagebedrijf

1. Welke van de volgende uitspraken is het meest waar?

- a. *De afdeling die de opdracht aanneemt is een andere dan die de opdracht uitvoert.*
- b. *De afdeling die de opdracht aanneemt is niet gescheiden van de afdeling die de opdracht uitvoert.*

2. Welke van de volgende uitspraken is het meest waar?

- a. Klanten ontvangen van ons een bewijs voor het goed dat ze hebben ingeleverd.
- b. Klanten ontvangen van ons geen bewijs voor het goed dat ze inleveren.

3. Welke van de volgende uitspraken is het meest waar?

- a. Wij leggen het verband tussen de gebruikte onderdelen, materialen en de verantwoorde opbrengsten.
- b. Wij leggen het verband niet tussen de gebruikte onderdelen, materialen en de verantwoorde opbrengsten.

Dienstverlening met doorstroming van goederen en levering via vaste leidingen
Bijvoorbeeld een elektriciteitsbedrijf

1. Welke van de volgende uitspraken is het meest waar?

- a. Bij ons zijn de volgende activiteiten in verschillende afdelingen ondergebracht:
Klantcontact, Meterstand opnemen, Administratie
- b. Bij ons zijn de volgende activiteiten niet altijd in verschillende afdelingen ondergebracht:
Klantcontact, Meterstand opnemen, Administratie

2. Welke van de volgende uitspraken zijn waar?

(meerdere antwoorden kunnen goed zijn)

- a. De stand van de meters wordt niet opgenomen.
- b. De klanten dienen de meterstand op te nemen en door te geven.
- c. De meterstand wordt door middel van een internetverbinding automatisch door de meter zelf aan ons doorgegeven.
- d. Bij grote afwijkingen tussen verwacht verbruik en door de klant opgegeven verbruik, wordt door meterstand door ons opgenomen.
- e. Wij nemen altijd minimaal 1 keer per jaar de meterstand op, ongeacht de opgave van de klant.

Dienstverlening met leveren van informatiegoederen

Bijvoorbeeld I-tunes

1. Welke van de volgende uitspraken is het meest waar?

- a. Bij onze organisatie is de afdeling die verantwoordelijk is voor het klantcontact een andere dan de afdeling die zich bezighoudt met het websitebeheer.
- b. Bij onze organisatie is de afdeling die verantwoordelijk is voor het klantcontact niet gescheiden van de afdeling die zich bezighoudt met het websitebeheer.

2. Welke van de volgende uitspraken is het meest waar?

- a. Bij onze organisatie zijn er speciale IT-controls aanwezig om te voorkomen dat de registratie van het aantal downloads gemanipuleerd kan worden.
- b. Bij onze organisatie zijn er geen speciale IT-controls aanwezig om te voorkomen dat de registratie van het aantal downloads gemanipuleerd kan worden.

Voorbeelden van IT-controls zijn:

- *controles die zorgen voor betrouwbare en integere databases;*
- *controles die zorgen voor veilige en continue overdracht van gegevens.*
- *Controles die toegang regelen tot een applicatie*

3. Welke van de volgende uitspraken is het meest waar?

- a. De facturatie voor de klant is onafhankelijk van het aantal downloads.
- b. De facturatie naar de klant is op basis van het door het geautomatiseerde systeem geregistreerde aantal downloads.

4. In hoeverre wordt bij uw organisatie het verband gelegd tussen het aantal downloads en de verantwoorde opbrengsten?

- a. Dit verband wordt niet gelegd.
- b. Dit verband wordt jaarlijks gelegd.
- c. Dit verband wordt maandelijks gelegd.
- d. Dit verband wordt bij elke transactie gelegd.

Dienstverlening met beschikbaarstelling van ruimtes met specifieke reservering

Bijvoorbeeld hotel, bungalowpark of autoverhuur

1. Welke van de volgende uitspraken is het meest waar?

- a. Bij ons zijn de volgende activiteiten in verschillende afdelingen ondergebracht:
Receptie, reservering, administratie
- b. Bij ons zijn de volgende activiteiten niet altijd in verschillende afdelingen ondergebracht:
Receptie, reservering, administratie

2. Welke van de volgende uitspraken is het meest waar?

- a. Bij het bepalen van de tarieven voor verhuur speelt de verwachte bezetting geen (grote) rol.
- b. De tarieven voor verhuur zijn mede gebaseerd op de verwachte bezetting van de capaciteit.

3. Welke van de volgende uitspraken is het meest waar?

- a. Bij ons vindt geen leegstandscontrole plaats.
- b. Bij ons vindt geen leegstandscontrole plaats want kamers zijn beveiligd doormiddel van elektronisch slot gekoppeld aan reservering.
- c. Bij ons wordt de werkelijke leegstand gecontroleerd door de afdeling receptie of reservering.
- d. Bij ons wordt de werkelijk leegstand gecontroleerd door andere afdelingen dan de receptie of de reservering.

Dienstverlening met beschikbaarstellen van ruimtes zonder specifieke reservering
Bijvoorbeeld een pretpark, een zwembad of een dierentuin

1. Welke van de volgende uitspraken is het meest waar?

- a. Bij onze organisatie worden de toegangsbewijzen door middel van een computer verkocht en geprint.
- b. Bij onze organisatie bevinden de toegangsbewijzen zich op rollen waarvan de kaartjes doorlopend genummerd zijn.

2. Welke van de volgende uitspraken is het meest waar?

- a. Bij onze organisatie vindt er nadat de klant het toegangsbewijs heeft gekocht toegangscntrole plaats door een ander persoon (of machine) dan de verkoper van het kaartje.
- b. Bij onze organisatie vindt er nadat de klant het toegangsbewijs heeft gekocht geen toegangscntrole plaats door een ander persoon (of machine) dan de verkoper van het kaartje.

3. Welke van de volgende uitspraken is het meest waar?

- a. De door de afdeling kaartverkoop verantwoorde opbrengsten worden gecontroleerd met behulp van het aantal door de kassa gedrukte of het aantal door de verkoper van een rol verkochte kaartjes.
- b. De door de afdeling kaartverkoop verantwoorde opbrengsten worden niet gecontroleerd met behulp van het aantal door de kassa gedrukte of het aantal door de verkoper van een rol verkochte kaartjes.

Overige dienstverlening

Bijvoorbeeld een schoonmaakbedrijf of accountantskantoor

1. Welke van de volgende uitspraken is het meest waar?

- a. Bij ons zijn de volgende activiteiten in verschillende afdelingen ondergebracht:
Acquisitie, Uitvoering, Personeelszaken, Administratie
- b. Bij ons zijn de volgende activiteiten niet altijd in verschillende afdelingen ondergebracht:
Acquisitie, Uitvoering, Personeelszaken, Administratie

2. Welke van de volgende uitspraken is het meest waar?

- a. Bij onze organisatie hoeven de uitvoerende medewerkers de uren per opdracht niet te registreren.
- b. Bij onze organisatie moeten de uitvoerende medewerkers de uren per opdracht elektronisch registreren.
- c. Bij onze organisatie moeten de uitvoerende medewerkers de uren per opdracht anders dan elektronisch registreren.

3. Welke van de volgende uitspraken is het meest waar?

- a. Bij onze organisatie wordt per uitvoerende medewerker gekeken naar het verschil tussen de beschikbare tijd volgens het arbeidscontract en de gewerkte tijd volgens de urenadministratie.
- b. Bij onze organisatie wordt per uitvoerende medewerker niet gekeken naar het verschil tussen de beschikbare tijd volgens het arbeidscontract en de gewerkte tijd volgens de urenadministratie.

Verenigingen

Bijvoorbeeld een voetbalvereniging

1. Welke van de volgende uitspraken is het meest waar?

- a. Binnen onze vereniging is geen bestuur met een voorzitter, penningmeester en secretaris.
- b. Binnen onze vereniging is een bestuur met een voorzitter, penningmeester en secretaris.
- c. Binnen onze vereniging is een bestuur en een dagelijks bestuur geleid door een directie.
- d. Binnen onze vereniging is een Raad van Toezicht en een directie.

2. Welke van de volgende uitspraken is het meest waar?

- a. Wij maken geen gebruik van begrotingen.
- b. Onze vereniging heeft een begroting en die moet jaarlijks door de ledenraad worden goedgekeurd.
- c. Onze vereniging heeft een aan de doelstellingen gekoppelde begroting die door de ledenraad jaarlijks moet worden goedgekeurd.

3. Welke van de volgende uitspraken is het meest waar?

- a. Jaarlijks controleert de kascommissie uit de ledenraad de door het bestuur opgestelde verantwoording.
- b. Er is geen kascommissie uit de ledenraad die de door het bestuur opgestelde verantwoording controleert.

Stichtingen

Bijvoorbeeld een stichting voor natuurbehoud

1. Welke van de volgende uitspraken is het meest waar?

- a. Binnen onze stichting is geen bestuur met een voorzitter, penningmeester en secretaris.
- b. Binnen onze stichting is een bestuur met een voorzitter, penningmeester en secretaris.
- c. Binnen onze stichting is een bestuur en een dagelijks bestuur geleid door een directie.
- d. Binnen onze stichting is een Raad van Toezicht en een directie.

2. Welke van de volgende uitspraken is het meest waar?

- a. Binnen onze stichting wordt niet jaarlijks een begroting opgesteld
- b. Binnen onze stichting stelt het bestuur jaarlijks een begroting op.
- c. Binnen onze stichting stelt het bestuur jaarlijks een begroting op die aan de doelstellingen is gerelateerd.

Oordeel van accountant over de jaarrekening

U bent bij het laatste onderdeel, en daarmee bij de laatste vraag, van de QuickScan aangekomen. Deze vraag gaat over de eventuele verklaring die is afgegeven.

1. Indien u gebruik maakt van de diensten van een accountant voor het controleren, samenstellen of beoordelen van de jaarrekening welke verklaring is er dan afgegeven bij de laatste jaarrekening?

- a. Geen verklaring
- b. Een samenstelverklaring
- c. Een afkeurende beoordelingsverklaring
- d. Een beoordelingsverklaring met beperking (in toelichtende paragraaf)
- e. Een goedkeurende beoordelingsverklaring
- f. Een afkeurende controleverklaring
- g. Een controleverklaring met beperking (in toelichtende paragraaf)
- h. Een controleverklaring van oordeelonthouding
- i. Een goedkeurende controleverklaring

Sinds 15 december 2010 is het begrip "Accountantsverklaring" vervangen door het begrip "Controleverklaring". Deze verklaring geeft het resultaat weer van een controleopdracht.

