

# Examen AA

## Audit & Assurance 2

DATUM: 13 juni 2019  
TIJD: 13.30 – 15.30 uur

**Dit examen is bestemd voor studenten van de post-bachelor opleiding AA**

### Belangrijke informatie:

- Dit examen bestaat uit 5 pagina's inclusief voorblad en telt 7 opgaven. Controleer of dit examen compleet is!
- Lees de vragen eerst rustig door voordat u antwoord geeft.
- Schrijf duidelijk en gebruik een zwart- of blauw schrijvende pen! Geef duidelijk aan welk antwoord bij welke vraag hoort.
- Vermeld uw naam op het uitwerkingenpapier en nummer de pagina's.
- Motiveer steeds uw antwoord. Aan onvoldoende gemotiveerde antwoorden worden geen punten toegekend.
- Geef niet meer antwoorden dan er worden gevraagd. Als er bijvoorbeeld drie redenen worden gevraagd en u geeft er meer dan drie, dan worden alleen de eerste drie gegeven antwoorden beoordeeld.
- Bent u klaar met uw examen, lever uw examen inclusief uw uitwerkingen- en kladpapier volledig in.
- De puntenverdeling per vraag is weergegeven. U dient 55 punten of meer te behalen om te slagen voor dit examen.

### Hulpmiddelen:

- HRA 2018/2019 (eerdere versies eigen risico)

### Puntenverdeling:

Vraag 1	10	punten
Vraag 2	10	punten
Vraag 3	10	punten
Vraag 4	20	punten
Vraag 5	20	punten
Vraag 6	20	punten
Vraag 7	10	punten
<b>Totaal</b>	<b><u>100</u></b>	<b>punten</b>

**Veel succes toegewenst!**

## **De Blauwe Marlijn BV**

De Blauwe Marlijn BV (hierna: Marlijn BV) te Hardinxveld-Giessendam ontwerpt en produceert uiterst luxe en kostbare motorjachten op basis van de individuele wensen van de kopers. Dit zijn zeer vermogende particulieren die meestal in het buitenland wonen. Per jaar worden zo'n vijftien jachten afgeleverd.

De onderneming wordt geleid door Derk Hoogland, algemeen directeur en Max Goedemoed, commercieel directeur en heeft zo'n tachtig medewerkers in dienst. Deze werken op de volgende afdelingen:

- Verkoop,
- Inkoop,
- Bedrijfsbureau,
- Productie,
- Magazijn,
- Financiële administratie,
- IT en Juridische afdeling,
- Personeelszaken.

### **Verkoop**

De verkoopafdeling brengt eerst de specifieke wensen van de koper in kaart. Daarna beschrijft de afdeling in overleg met de klant de eisen waaraan het motorjacht moet voldoen en maakt een globale kostenindicatie. De commercieel directeur stelt op basis van de afspraken een offerte op en bespreekt deze met de koper. Tijdens die bespreking wordt een vaste prijs overeengekomen waartegen Marlijn BV het motorjacht zal leveren, evenals een uiterste opleverdatum. Deze doorlopend genummerde overeenkomst wordt door beide partijen ondertekend. Als de koper achteraf nog extra wensen heeft, wordt dit gefactureerd als meerwerk. Nadat het ondertekende contract is ontvangen, stelt het bedrijfsbureau een gedetailleerde voorcalculatie op en een werkschema. In het contract is een boeteclausule opgenomen voor overschrijding van de opleverdatum. De doorlooptijd per motorjacht (de periode tussen de orderontvangst en de aflevering) varieert van zeven maanden tot ruim twee jaar. De bouw wordt onderscheiden in vijf fasen. Na elke fase wordt een termijnfactuur gestuurd.

### **Inkoop en magazijn**

De afdeling Inkoop koopt de algemene materialen in na het bereiken van de minimumvoorraad. Deze materialen worden na ontvangst door de magazijnmeester vastgelegd in de kantoor-voorraadadministratie. Materiaal dat specifiek benodigd is voor een bepaald jacht wordt ingekocht op basis van de gedetailleerde voorcalculatie van het Bedrijfsbureau. Deze materialen worden na ontvangst opgeslagen in het magazijn en daarna tegen kwijting afgegeven aan de verantwoordelijke projectleider.

### **Productie**

Op de productieafdeling zijn vijf projectleiders werkzaam, die elk verantwoordelijk zijn voor meerdere jachten. De bestede uren en materialen per project worden geautoriseerd door de verantwoordelijke projectleider en vastgelegd in de projectenadministratie. Elk motorjacht heeft een uniek projectnummer. De winst op het onderhanden werk wordt genomen naar rato van de voortgang (percentage of completion methode).

## **Personeel**

De productiemedewerkers krijgen van het bedrijfsbureau dagelijks een overzicht van de ingeplande bewerkingen. Op basis van het door de projectleider geautoriseerde ontwerp wordt per projectnummer door het geautomatiseerd systeem een snijplan gegenereerd. Dit snijplan wordt digitaal ingelezen in de lasersnijmachine welke de bewerkingen volautomatisch uitvoert. Na afloop worden de gebruikte machine uren automatisch doorbelast op het betreffende projectnummer. De productiemedewerker voert, na afloop van het snij- en laswerk, op basis van het goedgekeurde ontwerp een controle uit om vast te stellen of het eindresultaat voldoet de gestelde kwaliteitseisen. Elke productiemedewerker registreert de gewerkte uren per projectnummer middels een digitale prikklok die verbonden is met het geautomatiseerde systeem. De projectleider autoriseert wekelijks de ingevoerde manuren en de verbruikte materialen per projectnummer in het geautomatiseerde systeem. De door het systeem doorbelaste machine uren per project worden door de projectleider dagelijks gecontroleerd.

Het productiepersoneel bestaat voor ongeveer 20% uit uitzendkrachten. Voorts wordt er regelmatig overgewerkt om de geplande opleverdata te halen. Voor overuren en weekenddiensten worden overwerktoeslagen uitbetaald.

In tijden van meer dan geplande orders werft de afdeling personeelszaken uitzendkrachten via een drietal vaste uitzendbureaus. Specialistische maritieme kennis is een belangrijke voorwaarde om bij Marlijn BV te kunnen werken. Dit heeft tot gevolg dat er in sommige gevallen een hoger tarief betaald moet worden voor deze specialisten dan in de markt gebruikelijk is.

## **Uitbesteed werk**

De jachtwerf heeft de installatie van de motoren en de speciale betimmeringen uitbesteed aan derden. Hun facturen worden, na autorisatie door de projectleider, rechtstreeks geboekt in de projectenadministratie.

## **Accountant**

De accountant van Marlijn BV is Joke de Visser AA oprichtster en vennoot van DeVisserVandenHengel Accountants, een middelgrote accountantsorganisatie in het midden van het land. Joke is sinds 2007 betrokken bij de samenstellingsopdracht van de jaarrekening van Marlijn BV. Sinds Marlijn BV controleplichtig werd in 2011 heeft zij tevens de controle-opdracht uitgevoerd en is jaarlijks door haar een goedkeurende controleverklaring verstrekt.

## **Geautomatiseerd systeem Black Pearl**

De Blauwe Marlijn BV maakt gebruik van Cloud Computing en het productieproces is in hoge mate geautomatiseerd. Black Pearl is het geautomatiseerd systeem binnen Marlijn BV. Dit is een ERP-systeem, waarin alle registraties worden vastgelegd. Het systeem is ontwikkeld door iAquatic Solutions, dat zich gespecialiseerd heeft in de maritieme wereld. Voor het jaarlijkse onderhoud inclusief het verzorgen van aanpassingen binnen het systeem heeft Marlijn BV een doorlopend contract met iAquatic Solutions.

## VRAGEN

### Vraag 1: (10 punten)

Geef een beschouwing over het continueren van de opdracht voor de jaarrekeningcontrole over 2018 van De Blauwe Marlijn BV door DeVisserVandenHengel Accountants. Besteed daarbij onder meer ook aandacht aan de VGBA en ViO.

### Vraag 2 (10 punten)

Benoem 5 casusspecifieke (significante dan wel inherente) risico's. Motiveer tevens voor welke post van de jaarrekening het risico ontstaat.

### Vraag 3 (10 punten)

Benoem, per genoemd risico uit vraag 2, twee beheersingsmaatregelen om deze risico's te mitigeren. Betrek in uw antwoord één preventieve en één repressieve maatregel.

### Vraag 4 (20 punten)

Stel een controleprogramma op voor de controle door de externe accountant op het productieproces van Marlijn BV. Van het controleprogramma hoeft u **alleen** de **onderstaande onderdelen** uit te werken:

- Controledoelstelling en specifieke risico's bij de Blauwe Marlijn BV;
- Automatisering/IT;
- Verbandscontroles/application controls;

#### **NB:**

Cijferbeoordeling en overige gegevensgerichte werkzaamheden hoeft u dus **niet** uit te werken!

### Vraag 5 (20 punten)

Beschrijf de eindejaarswerkzaamheden van de accountant op de post onderhanden projecten op de balans per 31 december 2018 van Marlijn BV. Hanteer in je uitwerking de volgende opzet:

- Controledoelstelling
- Cijferbeoordeling
- Overige gegevensgerichte werkzaamheden

## vervolg casus

### Aantekeningen

#### Aantekening 1

De opdrachtgevers van Marlijn BV komen uit alle werelddelen. Dit resulteert er in dat er grote bedragen worden ontvangen van verschillende opdrachtgevers. Tijdens de controle van de jaarrekening 2018 is de situatie rondom het jacht Blue Horizon II opgevallen. Dit jacht kent een totale bouwsom van € 380.000, welke is verdeeld over een tiental te factureren termijnen. Hiervan zijn in 2018 reeds 5 termijnen gefactureerd en ontvangen. De ontvangsten zijn overgeboekt vanuit een vijftal verschillende landen en afkomstig van verschillende rekeninghouders. De directie heeft hiervan geen melding gemaakt bij de betreffende instanties.

### Aantekening 2

De kopers dienen regelmatig klachten in tegen Marlijn BV, bijvoorbeeld omdat een motorjacht op ruwe zee niet de overeengekomen vaarsnelheid kan behalen, het teakdek niet bestand blijkt te zijn tegen rode wijn of omdat het bladgoud afbladdert. Soms gaan deze klachten gepaard met aanzienlijke schadeclaims. In het verleden hebben deze claims geleid tot een materiële schadepost voor Marlijn BV.

### **Vraag 6 (20 punten)**

Werk de hiervoor genoemde aantekeningen af als accountant verantwoordelijk voor de afronding van de jaarrekeningcontrole 2018. Geef daarbij gemotiveerd aan of de weergegeven feiten in beginsel moeten leiden tot:

- Geen verdere actie of
- Nader onderzoek, met beschrijving van de werkzaamheden en/of
- Wijziging of aanvulling van de conceptjaarrekening en/of
- Vermelding in de managementletter en/of gecommuniceerd moet worden met degenen belast met governance

### **vervolg casus**

Naar aanleiding van het nader onderzoek bij aantekening 2 komt naar voren dat een voorziening moet worden getroffen voor een ingediende schadeclaim (inclusief proceskosten) van €400.000. De directie geeft aan dat zij deze schadepost niet in de jaarrekening wenst op te nemen omdat zij het niet eens is met de schadeclaim. De accountant heeft evenwel de waarschijnlijkheid en de schade-omvang, na overleg met de huisadvocaat en de ontvangen advocatenbrief, voldoende betrouwbaar kunnen vaststellen.

### **Vraag 7 (10 punten)**

Geef aan wat de mogelijke consequenties zijn voor de strekking van de controleverklaring bij het niet wijzigen van de jaarrekening door de directie:

- indien het bedrag van materieel belang is en
- indien het bedrag van materieel belang en diepgaande invloed is.
- Geef tevens aan wat de verplicht te gebruiken bewoordingen zijn in beide gevallen. Verwijs hierbij naar de relevante COS.

Einde van het tentamen