

# Examen AA

## Audit en Assurance 2

DATUM: 13 juni 2017  
TIJD: 13.30 uur tot 15.30 uur

### Belangrijke informatie:

- Dit examen bestaat uit 7 opgaven en 6 pagina's inclusief voorblad.
- Controleer of dit examen compleet is!
- Vermeld uw naam op het uitwerkingenpapier en nummer de pagina's.
- Lees de vragen eerst rustig door voordat u antwoord geeft.
- Schrijf duidelijk en gebruik uitsluitend een zwart- of blauwschrijvende pen! Geef duidelijk aan welk antwoord bij welke vraag hoort. (uitwerkingen in een andere kleur of met potlood worden niet beoordeeld)
- Motiveer steeds uw antwoord. Aan onvoldoende gemotiveerde antwoorden worden geen punten toegekend. (indien u verwijst naar regelgeving, vermeld het betreffende artikel en lid)
- 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.

### Toegestane hulpmiddelen:

- H R A 2016
- WWFT (ingebonden versie)

Opgave 1:	Maximum te behalen punten:	15
Opgave 2:	Maximaal te behalen punten:	15
Opgave 3:	Maximaal te behalen punten:	12
Opgave 4:	Maximaal te behalen punten:	18
Opgave 5:	Maximaal te behalen punten:	15
Opgave 6:	Maximaal te behalen punten:	10
Opgave 7:	Maximaal te behalen punten:	<u>15</u>
<b>Totaal</b>		<b>100</b>

**Veel succes toegewenst!**

## Wood & Teak Meubels BV

Wood & Teak Meubels BV in Bennekom (hierna: WTM) is een groothandels-onderneming die zich bezighoudt met de import en verkoop van duurzame teakhouten balken, planken en tuinmeubelen. De belangrijkste leveranciers van WTM zijn gevestigd in Zuid Amerika (Brazilië en Costa Rica) en Azië (Thailand, Myanmar en Indonesië). Alle afnemers van WTM zijn in Nederland gevestigd.

Onder de directie van WTM ressorteren onder meer de volgende afdelingen: Inkoop, Import & Keuring, Opslag, Verkoop en Administratie. Het hoofd administratie is tevens verantwoordelijk voor de geautomatiseerde gegevensverwerking.

De inkoop vindt plaats door lokale agenten die door middel van een internetverbinding contact onderhouden met de centrale afdeling Inkoop in Bennekom. Op basis van de door de centrale inkoopafdeling vastgestelde behoefte kopen de agenten duurzame teakhouten planken en balken in bij verschillende lokale coöperaties. De prijzen voor dit hout luiden in euro's en zijn afhankelijk van de kwaliteit, het lokale aanbod en de ontwikkeling van de wereldmarktprijzen. De coöperaties worden rechtstreeks betaald door WTM.

De teakhouten tuinmeubelen worden ingekocht bij een groot aantal kleinschalige coöperatieve productiebedrijfjes, die contante betaling in de lokale valuta eisen. De agenten beschikken voor deze inkopen over een afzonderlijke bankrekening in het betreffende land, waarop door WTM voorschotten worden overgemaakt die zijn afgestemd op de hoeveelheid in te kopen meubelen.

Naast de inkoop zijn de agenten verantwoordelijk voor het verzamelen van de ingekochte goederen en het beladen van de door WTM gehuurde zeecontainers. De agenten geven per e-mail het identificatienummer en een specificatie van de inhoud door van de containers die gereed zijn voor verscheping naar Nederland (Rotterdam). De periode die verstrijkt tussen de inscheping en de ontvangst van de containers in het centrale magazijn in Bennekom varieert van 3 tot 6 maanden.

De lokale agenten ontvangen een provisie, die mede afhankelijk is van de werkelijk geleverde kwaliteit van het hout in relatie tot de betaalde prijs. De afdeling Import & Keuring houdt zich bezig met de transportplanning en het verzorgen van de diverse formaliteiten waaraan bij de import van het duurzame hout moet worden voldaan. Deze afdeling maakt gebruik van een geautomatiseerd container-volgsysteem waarin de status (gehuurd, beladen, ingescheept, op zee, gelost, ontvangen, retour) van elke container op de voet kan worden gevolgd.

Voorts wordt hier per container een elektronisch dossier met alle relevante transportdocumenten bijgehouden. Nadat een agent een container gereed gemeld heeft voor verscheping draagt deze afdeling zorg voor het transport en de verzekering van de inhoud. De keurmeester van deze afdeling legt per container de kwaliteit van het ontvangen teakhout vast in een keuringsrapport. Deze keurmeester heeft de bevoegdheid om namens FSC Nederland officieel erkende eko-teak FSC-certificaten af te geven voor een periode van 5 jaar. De afgifte van de certificaten wordt bewaakt door wordt bewaakt door FSC Nederland, gevestigd te Utrecht en ASI (Accreditation Services International) gevestigd in Bonn, de organisatie die toezicht

houdt op de certificeerders). ASI controleert op basis van steekproeven. een certificaathouder dient dan voor een beperkt aantal transacties documenten, zoals facturen en vrachtbrieven, te kunnen overleggen

De opslag van het teakhout vindt in één groot centraal magazijn plaats. Nadat per ontvangen container de werkelijke inhoud, gespecificeerd naar soorten, kwaliteiten en hoeveelheden (m<sup>3</sup> of stuks) is vastgelegd worden de balken, planken en tuinmeubelen per soort en per kwaliteitsklasse opgeslagen in het magazijn. Voor de in het magazijn opgeslagen voorraden wordt een kantoorvoorraadregistratie per artikelsoort per kwaliteitsklasse bijgehouden. De voorraden worden tegen vaste verrekenprijzen gewaardeerd, die jaarlijks door de directie worden bijgesteld.

De afdeling Administratie houdt onder meer registraties bij van de begrote en de werkelijke kosten per container en van de inkoopresultaten per agent.

Door de afdeling Import en Keuring worden periodiek partieel roulerende voorraadopnames uitgevoerd in het centrale magazijn.

### Vraag 1 (15 punten)

Verricht een strategische risicoanalyse voor vier risico's (Strategic Risk Analysis) van Wood& Teak B.V. aan de hand van het

- a) Organizational Business Model,
- b) de External Threat Analysis en de Potential Impact on the Audit en geef van alle hierbij van belang zijnde elementen één voorbeeld voor Wood& Teak Meubel B.V.

Hanteer de volgende uitwerkingsmodellen in je uitwerkingenblad:

#### Organizational Business Model (OBM):

OBM	Voorbeelden uit de casus
Externe agenten	
Strategische partners	
Interne processen	
Markten, klanten en producten	
Hulpbronnen en leveranciers	
Concurrenten	

## ERA

<b>Strategische risico</b>	<b>Bron</b>	<b>Beheersingsmaatregelen per risico (2 maatregelen)</b>	<b>Potential impact on the audit per risico (3 verschillende soorten impact)</b>
Dalende welvaart			
Importheffingen (de hoogte van en overige overheidsmaatregelen) die leiden tot verhoging van de verkoopprijs			
Ontevredenheid bij de afnemers (consument/dealers) Niet voldoen door dealers aan verplichtingen inzake kwaliteit en service aan de afnemers			

### Vraag 2 (15 punten)

Verricht een Proces Analysis en Risk Assessment voor het verkoopproces aan dealers van Wood & Teak Meubel BV, waarbij dit dient te worden uitgewerkt voor de Process Map en de Internal Analyses.

#### **Aanwijzing:**

bij de IRA dienen de volgende aspecten betrokken te zijn in het antwoord:

- Process objectives
- Process activities
- Process data stream:
  - information generated / information feeds
- Potential impact on the audit:
  - 3 relevant process risks
  - 3 relevant process controls
  - 3 relevant performance indicators

### Vraag 3 (12 punten)

Geef aan de hand van de controledoelstellingen aan hoe de controlerend accountant, gebruikmakend van audit software, gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitvoert op:

a. de afnameverplichtingen wegens inkoopcontracten (2 beweringen);

b. de opbrengstverantwoording van de verkopen (2 beweringen)

**Benoem bij het uitwerken van deze vraag ook de relevante controlestandaard.**

**Werk aan de hand van de onderstaande tabel deze vraag uit:**

Bewering	Controle-doelstelling	Controle-informatie	Gegevensgerichte werkzaamheden
<b>Afnameverplichting</b>			
1			
2			
<b>Opbrengstverantwoording</b>			
1			
2			

### Vraag 4 (18 punten)

Geef gestructureerd aan op welke wijze de registeraccountant, die is belast met de controle van de jaarrekening 2016, de inkopen van de balken en planken door Wood & Teak Meubel B.V. controleert.

### Vraag 5 (15 punten)

Geef gemotiveerd aan hoe de registeraccountant van Wood & Teak Meubel B.V. de op de balans 2016 opgenomen voorraden in het centrale magazijn zal controleren.

## Vervolg casus

Bij de controle van de inkopen over het jaar 2016 is gebleken dat er al een geruime tijd een aantal zeecontainers met tuinmeubelen in Myanmar op de kade staan. Hoewel alle formaliteiten zijn vervuld belet, volgens de e-mailberichten van de lokale agent, een groep gewapende rebellen dat de containers worden ingescheept. De meubelen zijn reeds betaald door de agent en de waarde van de meubelen vertegenwoordigt een materieel belang voor de jaarrekening van Wood & Teak Meubel BV. De transportverzekering van Wood & Teak Meubel BV dekt dit soort risico's niet.

### Vraag 6 (10 punten)

Motiveer aan welke eisen moet zijn voldaan om in de hiervoor geschetste situatie een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2016 af te kunnen geven.

## Vervolg Casus

Tijdens het gesprek dat plaatsvindt ter afronding van de controle over het jaar 2016 richt de directeur van Wood & Teak Meubel BV, de heer Jeroen van den Boom, zich tot u met de volgende twee verzoeken:

- A. De heer Otto van Wilgenburg, directeur-eigenaar van een kleine, maar niet onbelangrijke concurrent van Wood & Teak Meubel BV heeft te kennen gegeven de aandelen van zijn bedrijfje te willen verkopen. De heer Van den Boom heeft belangstelling en verzoekt u om actief te participeren in dit overnameproces.
- B. De zoon van de heer Van den Boom studeert accountancy aan een HBO-instelling en moet volgend voorjaar stage lopen. De heer Van den Boom vraagt of hij onder uw supervisie betrokken kan worden bij de jaarrekeningcontrole van Wood & Teak Meubel BV.

### Vraag 7 (15 punten)

Geef **gemotiveerd** aan of de accountant, **op grond van de VGBA en/of ViO**, de hiervoor in vraag 6 genoemde verzoeken al dan niet kunnen inwilligen.

**Einde van het examen**