

Examen AA

Audit & Assurance II

DATUM: 15 januari 2016
TIJD: 13.30 – 15.30 uur

Dit examen is bestemd voor studenten van de NBA Beroepsopleiding AA

Belangrijke informatie:

- Dit examen bestaat uit 5 pagina's inclusief voorblad. 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.

Hulpmiddelen:

- Niet-programmeerbare rekenmachine

Veel succes toegewenst!

Cinemahome BV

Activiteiten

Cinemahome BV exploiteert bioscopen in het centrum van Amsterdam, Rotterdam, Haarlem en Eindhoven. Het hoofdkantoor is gevestigd in Purmerend.

De onderneming richt zich op het vertonen van documentaires en films.

Andere activiteiten zijn:

- de verkoop van dranken, snoep, popcorn en dergelijke;
- het verzorgen van evenementen voor bedrijven en organisaties;
- de verhuur van zalen voor het vertonen van speciale films.

De bioscopen staan sinds de renovatie van vorig jaar alom bekend om de luxe inrichting en de hoge kwaliteit. Er wordt gebruikgemaakt van geavanceerde en kostbare apparatuur voor de vertoning van de vele HD- en 3D-films.

De bezoekersaantallen vallen tegen tot nu toe, waardoor de financiële resultaten onder druk staan.

Organisatie

De directeur houdt de meerderheid van de aandelen (DGA) en geeft samen met zijn jongste zoon leiding aan de volgende afdelingen (tussen haakjes staat het aantal personeelsleden):

- Evenementen (4, indien noodzakelijk aangevuld met oproepkrachten)
- Automatisering (2)
- Exploitatie bioscopen (onder leiding van bioscoopmanagers; 30)
- Financiële administratie (3)
- Inkoopafdeling (2)
- Logistiek, waaronder een centraal magazijn (4)
- Verkoop en marketing (3)

Verkoop en marketing

De afdeling Verkoop en marketing is conform de richtlijnen van de directie en op basis van de geautoriseerde begroting verantwoordelijk voor het bepalen van het jaarprogramma, het aankopen van de vertoningsrechten en de zaalverhuur.

Vertonen van documentaires en films

In de bioscoopzalen worden onder verantwoordelijkheid van de afdeling Exploitatie bioscopen documentaires en films vertoond.

De prijzen variëren en zijn afhankelijk van de bezoeker (leeftijd, CJP-pashouder, student) en van het tijdstip en de dag waarop de bezoeker komt. In het weekend zijn de prijzen hoger dan doordeweeks. Het reguliere tarief is € 10,50. Documentaires en films die in de ochtend worden vertoond, kennen een verlaagd tarief. Voor vertoningen in HD en 3D geldt een toeslag van € 1,50 en een 3D-bril kost € 1.

Ook kunnen maandabonnementen worden gekocht voor € 21. De klant mag dan onbeperkt films bezoeken en krijgt een gratis 3D-bril.

Klanten kunnen de tickets kopen met pin of contact aan de ticketkassa of via de website met een daaraan gekoppelde betaling online. Voor het afrekenen en het printen van tickets wordt gebruikgemaakt van een point-of-salesysteem dat gekoppeld is aan de centrale administratie in Purmerend. Op de tickets wordt het nummer van de rij en stoel vermeld.

Inkoop

De afdeling Inkoop koopt de dranken, snacks, snoepgoed en popcorn in bij een vaste leverancier. Overeengekomen is dat op jaarbasis bij een afname boven een afgesproken bedrag een afnamebonus ontvangen wordt, waar tegenover staat dat de leverancier een extra vergoeding ontvangt indien het afgesproken minimumbedrag niet wordt gehaald.

De bestelde goederen worden opgeslagen in het centrale magazijn in Purmerend.

Vanuit het centrale magazijn worden de snacks en dranken wekelijks afgeleverd met intern transport bij de verschillende bioscopen.

Verhuur van zalen

Iedere bioscoop heeft 6 zalen met variërend 100 tot 250 zitplaatsen.

Om de leegstand van de zalen te beperken, worden zalen verhuurd aan exploitanten die speciale films willen vertonen. Dit betreft vooral Afrikaanse en Aziatische films. Voor deze films is veel belangstelling. Het tarief van de zaalhuur hangt af van de zaalgrootte. In het huurtarief is een aanzienlijke opslag opgenomen die varieert per zaal. De afdeling Evenementen begeleidt de verhuur. De factuur voor de zaalhuur wordt verzonden door de financiële administratie.

Personeelszaken

Op basis van de planning van de bioscoopmanager worden naast vaste personeelskrachten oproepkrachten ingeschakeld.

Deze worden ingezet voor het verzorgen van de evenementen. De oproepkrachten krijgen een vast bedrag per uur met een toeslag voor werkzaamheden verricht in de avond of in het weekend.

Administratie en accountantscontrole

Cinemahome maakt gebruik van standaard administratieve software waaraan een specifiek voor de onderneming ontwikkeld ERP-systeem is gekoppeld.

De automatisering is belangrijk voor de onderneming gelet op de aanwezigheid van verschillende locaties. De vaste gegevens zoals tarieven, bezetting en de contractregistratie worden in Purmerend ingelegd door de financiële administratie.

Tevens is via de website directe systeemtoegang mogelijk voor het raadplegen van het programma en het boeken van tickets.

De kwaliteit van de dataverbinding is daarbij een voortdurend aandachtspunt, aangezien er regelmatig storingen voorkomen.

Regelmatig vinden er updates plaats van het ERP-systeem.

De onderneming is als middelgroot aan te merken en is dus wettelijk controleplichtig.

De accountantscontrole wordt al jaren uitgevoerd door accountantsorganisatie Opname. De verantwoordelijk partner is sinds kort een buurman van de DGA.

VRAGEN

Vraag 1

In de risicoanalyse voor de accountantscontrole spelen inherente en significante risico's een belangrijke rol en deze zijn met de mate waarin de interne beheersing deze risico's mitigeert of wegneemt richtinggevend voor de richting en omvang van de controlewerkzaamheden van de accountant.

1.1 Wat wordt in de risicoanalyse bedoeld met inherente en significante risico's? (5 punten)

1.2 Waarvan hangt de omvang van de door de accountant te verrichten gegevensgerichte werkzaamheden af? Baseer uw antwoord op de risico-analytische controleaanpak. (5 punten)

1.3 Noem vijf significante risico's voor Cinemahome en vermeld tevens de post van de jaarrekening waarvoor het risico geldt. (5 x1 punt)
Hierbij **niet ingaan** op risico's inzake automatisering en de verhuur van speciale films.

Vraag 2

Automatisering is belangrijk voor Cinemahome.

Welke werkzaamheden verricht de accountant ten aanzien van de automatisering in het kader van de accountantscontrole van de jaarrekening?

Noem op basis van de case drie 'general controls' en zes 'application controls'. (3x1 punt en 6x2 punten)

Vraag 3

Beschrijf het controleprogramma van de opbrengsten van de onderneming.

Bespreek hierbij:

- . doelstelling; (2 punten)
- . risico's; (3 punten)
- . interne beheersing **(3 punten)**
- . cijferbeoordeling; (3 punten)
- . verbandscontroles; (7 punten)
- . detailcontroles. (7 punten)

Vraag 4

Hoe dient de accountant op grond van de regels volgens de VGBA en/of de ViO te besluiten en of te handelen in de onderstaande situaties? (5x2 punten)

Houd daarbij de volgende stappen aan:

- beoordelen situatie
- geldende fundamentele beginselen
- relevante bedreigingen
- evaluatie
- waarborgen
- conclusie

4.1 De vader ervaart de samenwerking met zijn zoon als niet productief en heeft besloten om een deel van zijn aandelen over te dragen aan zijn zoon, waarbij ervan uitgegaan kan worden dat de andere aandeelhouders hiermee instemmen. Overeengekomen is dat de zoon alles regelt. De zoon vraagt de accountant van Opname de cijfers waarop de prijs gebaseerd zal worden te beoordelen. (5 punten)

4.2 Bij de tussentijdse controle is gebleken dat de kosten van een evenement wel zijn verantwoord, maar de opbrengsten niet. Vorig jaar was dit ook al geconstateerd voor twee evenementen en is dit geredresseerd door het alsnog storten van deze opbrengsten op de bankrekening van Cinemahome door de directeur. (5 punten)

EINDE EXAMEN