

Antwoordindicatie A&A 2
Puntenverdeling conform examen
VRAGEN

Vraag 1 (15 punten)

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)

Antwoord:

Het inherente risico is de gevoeligheid van een bewering voor een afwijking die afzonderlijk of samen met andere afwijkingen van materieel belang kan zijn.

Het significante risico is een onderkend en ingeschat risico van een afwijking van materieel belang waaraan tijdens de controle speciale aandacht moet worden besteed.

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

Antwoord:

De omvang hangt af van de inherente risico's en de kwaliteit van de interne beheersing. Naarmate de interne beheersing sterker is, zullen de gegevensgerichte werkzaamheden in omvang kunnen afnemen.

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

Antwoord:

Verschuivingen in de verantwoorde opbrengsten van vertoonde documentaires en films door de verschillende tarieven en diensten.

Diefstal van geld betekent te lage liquide middelen,.

Onvolledige verantwoording inkoopbonus.

Onvolledige opbrengst door niet-verantwoorde opbrengsten

Te lage verhuur speciale films door verantwoording onder reguliere vertoningen.

Te lage personeelskosten door onjuiste verantwoording oproepkrachten,

Vraag 2 (15 punten)

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'.

Antwoord:

De accountant zal aandacht schenken aan de opzet en het bestaan en de organisatie van de afdeling automatisering en de werking onder meer vaststellen aan de hand van herhalingen, en beoordelen van de validiteit van uitkomsten. Hierbij wordt aandacht geschonken aan:

General controls, zoals:

De ERP is speciaal ontwikkeld voor Cinemahome en er zijn regelmatig updates. Adequate testprocedures en documentatie zijn van belang.

Gelet op de centrale computer en het decentrale dataverkeer beoordeelt de accountant de maatregelen die genomen zijn om de continuïteit en kwaliteit van de verbindingen te verzekeren. Hierbij kan gedacht worden aan technieken om de data te verzekeren.

Tevens aandacht voor de interne controlemaatregelen om een juiste en volledige invoer, opslag en uitvoer te garanderen.

De accountant beoordeelt de functiematrix op de goedkeuring door de directie en op de aansluiting op de functiescheiding.

De accountant beoordeelt ook of in Purmerend voldaan wordt aan de eisen van fysieke beveiliging, datarecovery en uitwijkmogelijkheden bij calamiteiten.

Application controls, zoals:

De vastlegging in de logfiles wordt beoordeeld op ongeoorloofd respectievelijk ongewoon gebruik.

De accountant beoordeelt aan de hand van verantwoordingsverslagen (bijvoorbeeld verwerkte inkoopfacturen) of de invoercontroles conform de functiematrix en documentatie zijn toegepast.

De accountant beoordeelt de intern gelegde aansluiting tussen de verantwoorde uren van oproepkrachten, de planning en de verrichte betalingen.

De accountant herhaalt steekproefsgewijs de opbouw van de bestanden (controletotaal) aan de hand van de verantwoorde mutaties.

De accountant beoordeelt het opvolgen van de instructies voor de back-upprocedure door waarnemingen ter plaatse.

De accountant gaat na of geproduceerde uitvoer aansluit op de werkelijkheid, bijvoorbeeld de registratie van vaste activa.

Er zijn meerdere voorbeelden mogelijkheden denkbaar, ter beoordeling door de corrector.

Vraag 3 (25 punten)

Beschrijf het controleprogramma van de opbrengsten van de onderneming.

Bespreek hierbij:

- . doelstelling;
- . risico's;
- . interne beheersing (**geen automatisering**);
- . cijferbeoordeling;
- . verbandscontroles;
- . detailcontroles.

Antwoord:

Doelstelling

De volledigheid van de verantwoording van de opbrengsten reguliere vertoningen en verhuurde zalen ten behoeve van speciale films en de juistheid van de in rekening gebrachte tarieven.

Risico's

De opbrengsten zijn te laag verantwoord door verschuiving met reguliere huur of door verschuiving met verhuur van zalen voor speciale films.

Voorts kunnen opbrengsten niet verantwoord en/of tegen een te laag tarief berekend zijn.

Fraude en complexiteit kunnen hiervan de oorzaak zijn.

Interne beheersing

- Begroting: het opstellen van een begroting van opbrengsten uit vertoningen van speciale films uitgaande van bezetting en tarieven. Autorisatie door de directie.

- Richtlijnen van de directie ten aanzien van contractregistratie, verhuurprijs en controle op leegstand.

- Functiescheiding tussen ondertekening van het contract zaalhuur, registratie van het contract, receptie bioscoop, aankoop films en planning films.

De opzet van de interne beheersing stelt de accountant vast aan de hand van beschrijvingen en manuals, interviews en waarnemingen ter plaatse. Het bestaan wordt vastgesteld door in de tijd gespreide lijncontroles.

Cijferbeoordeling

De interne cijfers worden aangesloten op de financiële administratie.

De accountant beoordeelt de intern opgestelde analyse van de opbrengsten uit hoofde van documentaires en verhuuropbrengsten voor de speciale films ten opzichte van de begroting, zowel in totaal, per locatie, per bezoekerscategorie en tijdstip als per periode. Bioscoopvergelijking en leegstand zijn hierbij van belang.

Verbandscontroles

Totale capaciteit = bezette zalen + leegstand

Bezette zalen = onderverdeling per zaalsoort

Per zaalsoort bezetting = reguliere vertoningen en verhuur speciale films

*Totaal verhuur speciale films per zaalsoort * tarief = opbrengst zaalhuur speciale films = opboeking debiteuren*

Maximale bezetting reguliere zalen – niet verkochte tickets = verkochte kaartjes

*Verkochte kaartjes * tarieven per bezoeker, tijdstip = ontvangen kas/pin*

Opboeking bank = afboeking debiteuren.

Contracten speciale films per 1 januari + nieuwe contracten - contracten einde jaar = vervallen of uitgevoerde contracten.

Uitgevoerde contracten = zaalhuur speciale films

Detailcontroles

- Verschuiving

Norm: verhuur en verantwoording conform contract

Karakteristiek/omvang: alle contracten

Bron: contractregistratie, leegstandvaststelling

- Onjuiste tarieven

Norm: afspraken vastgelegd in contracten

Karakteristiek/omvang: alle contracten

Bron: contractregistratie

- Niet verantwoorde zaalhuur

Norm: match verhuur volgens contracten en leegstandregistratie

Karakteristiek/omvang: alle contracten, leegstandrapportages

Bron: contractregistratie, leegstandrapportages

- Niet verantwoorde opbrengsten

Norm: planningsoverzicht en programma, rapportage bioscoopmanager

Karakteristiek/omvang: alle geplande respectievelijk gerapporteerde activiteiten zonder opbrengst

Vraag 4 (10 punten)

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?

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 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)

Antwoord:

Beoordelen situatie: vader en zoon hebben spanning; zoon wordt toekomstige opdrachtgever, maar vader is ~~buurman~~-eigenaar van de vennootschap.

Geldende fundamentele beginselen: integriteit, objectiviteit.

Relevante bedreigingen: vertrouwelijkheid, eigen belang en eventueel belangenbehartiging.

Evaluatie: lastige situatie op grond van spanningen in de familie.

Waarborgen: bespreken met vader en zoon, andere collega inschakelen.

Conclusie: niet doen op grond van vertrouwelijkheid en schijn van eigen belang, afhankelijk van relatie vader en zoon.

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)

Antwoord:

Beoordelen situatie: ernstige zaak, gelet op de bevindingen van de controle een jaar eerder.

Nader onderzoek gewenst om de feiten vast te stellen, bespreken met de directeur.

Geldende fundamentele beginselen: integriteit, objectiviteit.

Relevante bedreigingen: vertrouwelijkheid, eigen belang.

Evaluatie: hangt af van resultaten nader onderzoek. In geval van fraude van de directeur, integriteitsvraagstuk. Geen sprake van fraude van de directeur, aanbeveling ter versterking IB.

Waarborgen: geen manoeuvreerruimte meer na vorig jaar indien directeur wederom gefraudeerd heeft. Is dit niet het geval: redresseren en geen andere actie.

Conclusie: hangt ervan af, stoppen of doorgaan.