

# Examen AA

## AUDIT & ASSURANCE 2

DATUM: 20 januari 2017 20 januari 2017  
TIJD: 13.30 – 15.30 uur

### Belangrijke informatie:

- Dit examen bestaat uit 6 opgaven van 6 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 blauwschrijvende 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 en vermeld indien van toepassing in uw antwoord het betreffende artikel en lid van de relevante regelgeving. Aan onvoldoende gemotiveerde antwoorden worden geen punten toegekend.
- Bent u klaar met uw examen, lever uw examen inclusief uw uitwerkingen- en kladpapier volledig in.
- Geef niet meer antwoorden dan er worden gevraagd. Als er bijvoorbeeld vijf significante risico's worden gevraagd en u geeft er meer dan vijf, dan worden alleen de eerste vijf gegeven antwoorden beoordeeld.

### Toegestane hulpmiddelen:

- Rekenmachine en Handleiding Regelgeving Accountancy (HRA 2015 of 2016).

Veel succes toegewenst!

## **Algemeen**

Espresso Brand BV is een koffiebranderij in het westen van het land. Deze middelgrote koffiebranderij is de laatste jaren gegroeid door haar persoonlijke benadering van haar grote klanten, de expansie van web-verkopen en de bijzondere koffiesoorten die zij zelf importeert en brandt. De clientèle bestaat uit particulieren (via een webshop) en horecabedrijven (directe bestellingen via telefoon of mail). Sinds acht jaren is het bedrijf controleplichtig. Onder de algemeen directeur, de heer K. Boon, ressorteren de volgende afdelingen:

- Inkoop;
- Logistiek/Expeditie (inclusief magazijn);
- Productie: branden van de koffie, verpakken van de koffie (inclusief bedrijfsbureau);
- Verkoop; en
- Financiële administratie inclusief automatisering.

## **Inkoopproces**

Espresso Brand BV importeert koffiebonen uit Centraal Afrika en Zuid-Amerika. Met name komen veel koffiebonen uit Ethiopië, Colombia en Peru. Rond 90% van de inkoop is uit deze 3 landen afkomstig. De koffiebonen hebben verschillende kwaliteiten en smaken. De inkooprijzen variëren sterk door de wisselende markt en de kwaliteit van de bonen. Koffiebonen worden uitsluitend gekocht van kleinere koffietelers en coöperaties waar kleine telers zijn aangesloten.

De vijfde generatie van het familiebedrijf, de heer K. Boon, is de huidige algemeen directeur. Hij reist regelmatig naar de koffieplantages om de kwaliteit van de koffiebonen te keuren. Daarnaast is hij altijd op zoek naar nieuwe kleine telers met nieuwe koffieboonsoorten. De heer K. Boon plaatst bij gebleken geschiktheid dan direct een bestelling. Het is gebruikelijk dat de telers gezien hun geringe kredietwaardigheid betaald krijgen voorafgaand aan de feitelijke levering van koffiebonen. Betaling geschiedt incidenteel per kas, waarbij wel een factuur wordt uitgereikt.

De geïmporteerde koffiebonen komen in containers aan in de haven van Rotterdam. Na controle van de douane worden de containers met vrachtwagens vervoerd naar Espresso Brand BV. Na steekproefsgewijze kwaliteitskeuring worden de koffiebonen

naar herkomstland en soort opgeslagen in het magazijn. Soms komt het voor dat de kwaliteit van de koffiebonen die ingekocht zijn (met name bij nieuwe telers) niet voldoet aan de maatstaf van Espresso Brand. Deze koffiebonen worden vernietigd. Daarbij kan een deel van de gelopen schade, op basis van contractuele afspraken, verhaald worden op de teler. Door de geringe kredietwaardigheid van de telers gebeurt dit lang niet altijd. Espresso Brand is hiertegen niet verzekerd.

### **Productieproces**

De productie vindt op voorraad plaats voor de webshopverkoop aan particulieren.

De houdbaarheid van de koffiebonen op voorraad is ongeveer 6 maanden.

Voor de horecabedrijven wordt op bestelling gebrand.

Espresso Brand produceert 12 verschillende koffiesoorten. Bepalend voor de smaak zijn de soort koffieboon en de mate van branden van de bonen. Het meer doorbranden van de bonen leidt tot een donkerder kleur en een meer bittere smaak.

De instelling van de brandtijd van de bonen gebeurt handmatig. Het verdere proces van branden van de koffiebonen geschiedt volledig geautomatiseerd.

Na het branden worden de koffiebonen geautomatiseerd verpakt per soort in maten variërend van 0,5 kilo tot 5 kilo. De prijs van kleinere verpakkingen is relatief hoger dan de prijs van grotere verpakkingen.

### **Verkoop**

De directeur stelt de verkoopprijzen vast. Deze wijzigen regelmatig op basis van de schommelende inkoopprijs. De financiële administratie zorgt voor de inbreng van de verkoopprijzen in het geautomatiseerd systeem.

De verkoop aan particulieren vindt plaats via de webshop. Na het inbrengen van de order, moeten zij de bestelling direct betalen. Na ontvangst van betaling worden de goederen uit het magazijn gehaald en verstuurd. Enkel bij leveringen kleiner dan 5 kilo brengt Espresso Brand € 5 verzendkosten in rekening.

De prijzen voor de webshopverkopen liggen hoger dan de verkoopprijzen voor de horeca.

## **Automatisering**

Espresso Brand maakt gebruik van een standaard financieel pakket, waarin ook de voorraadadministratie is geïntegreerd. Voor het productieproces wordt gebruik gemaakt van een standaard productie-applicatie, waarin de leverancier maatwerk heeft gemaakt voor het specifieke productieproces van Espresso Brand. Er is een geautomatiseerde interface tussen de productie-applicatie en het financiële pakket.

## **Accountant**

Espresso Brand is controleplichtig. De accountantsorganisatie die de jaarrekening controleert is RegioPlus, een middelgrote accountantsorganisatie. Mevrouw C.A.P. Ino RA is sinds het begin van de controleplicht de verantwoordelijke accountant voor de jaarrekeningcontrole. Zij is ook eindverantwoordelijke voor de accountantscontrole over het jaar 2016.

## **Vraag 1 (25 punten)**

De accountant besteedt bij de jaarrekeningcontrole aandacht aan significante risico's.

- a. Op basis van welke specifieke wet/regelgeving besteedt de accountant aandacht aan significante risico's? (2 punten)
- b. Als de accountant significante risico's onderkent, wat betekent dat dan voor de controle van die risico's? (3 punten)
- c. Benoem 5 concrete significante risico's uit de casus en geef aan waarom deze significant zijn. (10 punten)
- d. Geef per genoemd significant risico twee belangrijke management controls en/of interne beheersingsmaatregelen aan. (10 punten)

## **Vraag 2 (20 punten)**

Stel een controleprogramma op voor de controle van de *inkopen* van koffiebonen door Espresso Brand BV.

Bij de behandeling van de risico's en de AO/IB mag u verwijzen naar uw beantwoording bij vraag 1, voor zover relevant voor deze vraag.

*Gegeven (ten behoeve van beantwoording van vraag 3)*

*Tijdens een productieronde heeft een medewerker van de productie de brandtijd van de koffiebonen te lang ingesteld. Hierdoor is een grote hoeveelheid bonen te lang gebrand en niet meer te verkopen. De machines waren met roet geblakerd en moesten eerst volledig gereinigd worden om weer in gebruik genomen te kunnen worden. Dit is deels in eigen beheer gedaan en deels uitbesteed aan een professioneel schoonmaakbedrijf. Het gehele productieproces heeft daardoor twee weken stil gelegen.*

*In het kader van de jaarrekeningcontrole controleert de accountant:*

- *de juistheid van het verantwoorde afval;*
- *de juistheid van de verantwoorde kosten reiniging; en*
- *de productiederving*

**Vraag 3 (20 punten)**

- a. Beschrijf concreet de controlewerkzaamheden die de accountant moet uitvoeren om de juistheid van het verantwoorde afval van dit incident en de juistheid van de verantwoorde kosten reiniging vast te stellen (10 punten)
- b. Hoe beoordeelt de accountant de productiederving in de twee weken dat het productieproces heeft stilgelegen? Ga hierbij in op de controlerichting en de feitelijk uit te voeren controlewerkzaamheden (10 punten)

**Vraag 4 (10 punten)**

Geef 5 concrete en casus specifieke voorbeelden van invoer- en/of verwerkingsbeheersmaatregelen bij het inbrengen van orders door particulieren via de webshop.

*Gegeven (ten behoeve van beantwoording van vraag 5)*

*In de laatste maanden van 2016 is de import vanuit Colombia gestagneerd door toenemende criminaliteit in de regio waar Espresso Brand zijn koffiebonen vandaan haalt. De leveranciers zijn hierdoor veel minder in staat aan hun leveringsverplichtingen te voldoen. De voorraadpositie van deze koffiesoort is daardoor geminimaliseerd. Dat heeft er in het laatste kwartaal toe geleid dat Espresso Brand haar productievolume heeft moeten verlagen en ten dele "Nee" heeft moeten verkopen*

**Vraag 5 (10 punten)**

Geef aan hoe de accountant tijdens zijn eindejaarcontrole aandacht besteedt aan bovenstaande omstandigheden. Motiveer uw antwoord.

*Gegeven (ten behoeve van beantwoording van vraag 6)*

*Gezien de afhankelijkheid van de leveranties van koffiebonen uit een gering aantal landen, wil de heer Boon het komend jaren meer tijd besteden aan het aanboren van nieuwe inkoopbronnen in andere koffielanden, zoals Brazilië en Indonesië. Daardoor zal hij minder tijd hebben voor het leiden van de dagelijkse zaken in Nederland. Hij heeft daarom begin januari 2017 daarvoor een operationeel/financieel directeur aangesteld, die ook verantwoordelijk is voor het voeren van de financiële administratie.*

*Deze nieuwe directeur heeft van 2009 tot 2014 gewerkt bij RegioPlus Accountants en was in die tijd de verantwoordelijk partner van het controleteam waar ook mevrouw Ino deel van uitmaakte. De nieuwe directeur is destijds vertrokken bij RegioPlus Accountants vanwege een intern conflict over salarisverhoging van medewerkers.*

**Vraag 6 (15 punten)**

Geef, op basis van relevante wet- en regelgeving, aan hoe mevrouw Ino met bovenstaande informatie om moet gaan in het kader van de jaarrekeningcontrole. Motiveer uw antwoord.