

Antwoordindicatie examen A&A 2, januari 2017, Espresso Brand BV

Vraag 1 (25 punten)

1a (2 punten)

NV COS 315, paragraaf 28

1b (3 punten)

NV COS 330 verplicht:

- beoordelen interne beheersing rondom significant risico over lopende controlejaar (alinea 15)
- gegevensgerichte werkzaamheden uitvoeren op significant risico (alinea 21)

Noemen juiste standaard 1 punt, beide werkzaamheden: beide 1 punt

1c (10 punten)

Niet limitatieve opsomming:

- Import uit politiek/sociaal mogelijk instabiele landen.
Mogelijke leveringsproblemen bonen, waardoor productie stagneert
Nee verkopen, lagere omzet, wellicht continuïteitsproblemen (aandachtspunt verantwoording)
- Kwaliteit bonen laat te wensen over
Mogelijk meer afval (verantwoord) of mindere kwaliteit koffie (klachten)
- Betalingen inkoop via kas
Mogelijk inkoop en corresponderende omzet niet verantwoord
- Slechte kwaliteit bonen wordt vernietigd
Mogelijk reguliere productie koffie verantwoord als vernietigd
Als te veel vernietigd moet worden, levert dit een grote schadepost op, lagere marges, in vergaand geval mogelijke discontinuïteit. Daarnaast risico op onvolledige opbrengstverantwoording.
- Maatwerk in standaardapplicatie
Mogelijke risico's beschikbaarheid, integriteit en vertrouwelijkheid data en programmatuur bij standaard updates (betreft gehele jaarrekening)
- Houdbaarheid bonen 6 maanden
Mogelijk incurante voorraden, afwaardering
- Verschillende soorten prijzen voor de verschillende bonen, afhankelijk van inkoopprijs, grootte verpakking en soort verkoop (particulier webshop of horeca)
Verschuivingsrisico's duurdere verkoop als goedkopere verantwoord
- Verzendkosten € 5 bij leveringen lager dan 5 kilo
Meerdere leveringen kleiner dan 5 kilo verantwoord als één grotere.

1d (10 punten)

- Import uit politiek/sociaal mogelijk instabiele landen.
 - bredere inkoopmarkt zoeken, andere koffielanden
 - adequaat voorraadbeheer, zodat voorraadtekorten tijdig gesignaleerd worden
 - monitoren politieke, sociale ontwikkelingen in leveringslanden

- Kwaliteit bonen laat te wensen over
 - eerste jaar leverantie testproductie, pas tweede jaar volledige productie
 - testpanel voordat nieuwe koffie op de markt wordt gebracht
 - stringente afspraken met nieuwe leveranciers: geen vooruitbetaling, boetes
- Betalingen inkoop via kas
 - FS inkoop, productie, verkoop en verwerking in administratie
 - monitoring kasopnamen door financiële administratie
 - periodieke kascontrole conform protocol
- Slechte kwaliteit bonen wordt vernietigd
 - FS inkoop, productie, verkoop
 - Keurings- en vernietigingsprotocol op basis 4-ogenprincipe
 - Aansluiten vernietiging met de terugkoppeling aan leverancier
 - starten met inkoop kleine hoeveelheden (testhoeveelheden) bij nieuwe leveranciers
 - Zoeken naar alternatieve leveranciers
- Maatwerk in standaardapplicatie
 - Adequaat versiebeheer en changes pas doorvoeren na testen
 - SLA rondom beschikbaarheid, integriteit en betrouwbaarheid met leverancier
- Houdbaarheid bonen 6 maanden
 - Adequaat voorraadbeheer en pas bestellen nadat voorraad bepaald minimumniveau heeft bereikt, gekoppeld aan verkoop
 - vernietigingsprotocol bij daadwerkelijk over datum gaan van de bonen.
- Verschillende soorten prijzen voor de verschillende bonen, afhankelijk van inkoopprijs, grootte verpakking en soort verkoop (particulier webshop of horeca)
 - FS directeur (vaststellen prijzen), verkoop, financiële administratie inclusief automatisering (vastleggen prijzen en inbreng in systeem)
 - Periodieke controle op stambestanden a.h.v. geautoriseerde prijstabel
- Verzendkosten € 5 bij leveringen lager dan 5 kilo
 - Vaststellen wanneer verzendkosten in rekening worden gebracht
 - verwerkingscontrole in systeem: bestelling < kilo 5, verzendkosten € 5

2 (20 punten)

Doelstelling:

- Volledige verantwoording van inkopen koffiebonen (in kader volledige verantwoording van opbrengsten)
- Juistheid tarieven per soort boon
- Volledigheid terug ontvangsten (retouren) bij slechte kwaliteit

Inherente risico's

Zie vraag 1 c

AO/IB

Zie vraag 1 d

Automatisering

Zie deels vraag 1d

Het belang van de automatisering zit meer aan de verkooptant.

Als student bij vraag 1d al aandacht heeft besteed aan de automatisering, dan kan hij/zij hier volstaan met verwijzing.

Cijferbeoordeling

Aansluiting jaarrekening – FINAD - inkoopadministratie

Cijfers beoordelen t.o.v. door directe geautoriseerde begroting, afgelopen maanden en vergelijkbare periode afgelopen jaar,

- Inkoop t.o.v. omzet (brutomarges) en productie (in aantallen en €);
- Inkoop t.o.v. douanekosten;
- Boetes/verhaalde schades op telers
- Kasuitgaven voor de inkoop
- Afkeur/vernietiging inkoop
- Terugbetalingen op vernietigde inkoop

VBC

- Per soort koffieboon: Inkoop kilo's tegen ikp = opboeking voorraad tegen ikp
- Inkoop kilo's tegen ikp = opboeking crediteuren (afgezien van BTW) + kasbetalingen inkoop kilo's
- BS crediteuren + opboeking crediteuren – afboeking crediteuren = ES crediteuren
- Afboeking crediteuren = uitgaande geldbeweging
- Terugbetalingen op vernietigde inkoop = ingaande geldbeweging
(NB. Er zou mogelijk een stukje afboeking op crediteuren in kunnen zitten, deze laten voor wat het is)

Detailcontroles

- Voortgezette controle op crediteuren
- Detailcontrole op juistheid prijs a.h.v. inkoopfacturen inclusief controle van de prijs, afstemming met pakbonnen.
- Controle op volledigheid terugbetalingen a.h.v creditnota's, vernietigingsprotocol, ingaande geldbeweging en correspondentie met de leverancier.

3. (20 punten)

3a (10 punten)

Juistheid verantwoorde afval

- Aansluiting met planning bedrijfsbureau voor betreffende productiecharge
- Aansluiting met ingang vanuit voorraad voor betreffende productiecharge
- Aansluiting met vernietigingsprotocol voor betreffende productiecharge
- Het uitvoeren van een CBO/redelijkheidscntrole op basis van ervaringscijfers (wat is de gemiddelde wekelijkse productie op basis van de historie, wat is de maximale capaciteit op basis van de aanwezige productiemiddelen)
- Het doornemen van notulen van (MT) vergaderingen (echter eerder gericht op volledigheid....)

Juistheid verantwoorde kosten reiniging

- Controle interne uren aan reiniging besteed a.h.v. geautoriseerde urenverantwoording, inclusief beoordeling van de redelijkheid van het (uur)tarief voor wat betreft interne uren
- Controle n kosten schoonmaakmiddelen a.h.v. inkoopfacturen dan wel het hiervoor afgesloten inkoopcontract met professioneel schoonmaakbedrijf
- Controle professionele schoonmaak a.h.v. factuur schoonmaakbedrijf, waarbij accountant o.a. kijkt naar omschrijving schoonmaak (passend bij incident)
- Aansluiting met betalingen gedaan aan professionele schoonmaak;

3b (10 punten)

Productiederving

Reguliere tendentie is dat de productiestilstand langer wordt verantwoord dan dat deze feitelijk is geweest. De controlerichting is daarom het vaststellen van de juistheid van de productiederving.

Om de feitelijke productiederving vast te kunnen stellen beoordeelt de accountant de datum van het incident a.h.v.:

- Planning productie bedrijfsbureau
- Storingsmelding productie

Om de feitelijke datum te toetsen waarop de koffiebrandmachine weer in gebruik is genomen, beoordeelt de accountant:

- Data schoonmaakwerkzaamheden vanuit intern verantwoorde schoonmaakuren en factuur/werkbon schoonmaakbedrijf
- Planning bedrijfsbureau (eerste datum na incident)

In de tussenliggende periode heeft de productie stil gelegen. De accountant stelt vast dat de feitelijke data overeenkomen met de verantwoorde data.

Hij gaat daarbij na welke productiecharges vanuit de productieplanning geen doorgang kunnen hebben gehad om de omvang van de productiederving vast te stellen.

Vraag 4 (10 punten)

Niet limitatief:

- Volledigheidcontroles op adresgegevens (naam, adres, woonplaats, telnr, emailadres)
- Bestaanbaarheidscontroles, bijvoorbeeld postcode, boonsoort
- Redelijkheidscontroles, bijvoorbeeld op bestelgrootte
- Controle op in rekening brengen verzendkosten
- Controle op betaling voorafgaand aan de levering
- Automatische koppeling prijs met soort koffiebon, grootte verpakking
- Automatische aanmaak factuur en emailbericht

NB. Een algemene beantwoording van deze vraag levert geen punten op (bijvoorbeeld alleen noemen invoercontrole, maar geen casusspecifiek voorbeeld)

5 (10 punten)

De accountant zal in zijn controle aandacht besteden aan de teruglopende omzet.

Hij zal daarbij cijferbeoordeling uitvoeren op de omzet, de marges, de huidige voorraadposities, omloopsnelheden van de voorraden en de teruglopende winst die door deze ontwikkeling zijn ontstaan.

Naast de cijfers van het laatste kwartaal zal hij ook de ontwikkelingen in het nieuwe jaar beoordelen.

- In hoeverre heeft Espresso Brand de terugloop in inkoop kunnen opvangen?
- Hoe is de omzetontwikkeling in het eerste kwartaal?
- Hoe reageren klanten op de 'nee-verkopen'?
- Wat is de interne prognose van Espresso Brand voor het jaar 2017 voor wat betreft inkoopwaardes en omzetten?

Daarnaast besteedt de accountant aandacht aan de geprognosticeerde liquiditeitsbegroting voor het jaar 2017. De accountant neemt NV COS 570 (continuïteit) mee in zijn beschouwingen.

6. (15 punten)

Situatie

Mevrouw Ino kent de nieuwe operationeel/financieel directeur uit zijn tijd als partner van het team waar zij destijds werkzaam was bij RegioPlus Accountants.

De nieuwe directeur is op een onprettige manier vertrokken bij RegioPlus.

Onduidelijk is de verdere persoonlijke verhouding tussen mevrouw Ino en de nieuwe directeur.

Fundamentele beginselen en bedreigingen

Mogelijke worden vanuit de VGBA de beginselen van objectiviteit en vertrouwelijkheid geraakt en vanuit de ViO het beginsel onafhankelijkheid. Dat is mede afhankelijk van de mate waarin mevrouw Ino bij het conflict betrokken was en aan wiens zijde zij stond. Mede bepalend is dat zij gedurende een vrij lange periode (5 à 6 jaar) deel uitmaakte van het controleteam van de nieuwe directeur.

Potentiële bedreigingen zijn vertrouwdschap en intimidatie. Mevrouw Ino dient zich af te vragen wat een objectieve, redelijke en geïnformeerde derde van haar zou verwachten in een dergelijke situatie. Zij moet situaties vermijden die zou leiden tot een vermoeden van onafhankelijkheid in wezen en in schijn.

Evaluatie fundamentele beginselen en bedreigingen

Alleen al door het feit dat zij in het recente verleden gedurende een langere periode deel uitmaakte van het controleteam, maakt deze bedreiging van niet te verwaarlozen betekenis. Dat kan nog versterkt worden door de mate van betrokkenheid bij het arbeidsconflict van de nieuwe directeur.

Maatregelen

Mogelijke maatregel is om een review door een andere accountant van het kantoor te laten uitvoeren. Is de verbondenheid vanuit het verleden echter te groot, dan is het raadzaam om een andere accountant verantwoordelijk te maken voor deze opdracht, met name om de onafhankelijkheid in schijn te waarborgen

Evaluatie maatregelen

De maatregelen lijken afdoende.

Conclusie

Afhankelijk van de getroffen waarborg is de opdracht te continueren, wellicht door een andere accountant van het kantoor.

Documentatie

Afweging vastleggen in dossier.