

## Antwoordindicatie bij AA2 HAN en AVANS+ post HBO 13 juni 2017

### 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.

### A Organizational Business Model (5 punten):

#### **External agents**

Hiertoe behoren onder meer:

- a. Aandeelhouders;
- b. De overheid (wet- en regelgeving inzake het gebruik maken van duurzaam hout)
- c. De belastingdienst;
- d. Milieu-instanties t.a.v. geluid en milieuvervuiling, heraanplant;
- e. FSC-keuringsagenten t.a.v. keuringen t.b.v. verstrekken certificaten.

#### **Strategic partners**

- a. overige leveranciers (exclusieve rechten voor verkoop op de Nederlandse markt)
- b. Nederlandse afnemers (monopolie positie en moeten voldoen aan service-eisen)
  - afnemers;
  - Eindconsument

#### **Markets, customers and products**

- a. De verkoopactiviteiten richten zich uitsluitend op de Nederlandse markt.
- b. Door de contractafspraken met de leveranciers ontstaat voor de producten van die leveranciers mogelijk een monopoliepositie.
- c. De afnemers betreffen officieel erkende dealers met jaarlijks overeengekomen verkoopcontracten.
- d. Dealers verkopen rechtstreeks aan de consument.
- e. Met dealers en leveranciers zijn contractueel overeengekomen serviceafspraken gemaakt.
- f. Producten betreffen diverse type meubels, hout en een veelheid aan onderdelen per soort en type.

#### **Internal processes**

Internal processes worden onderverdeeld in:

- strategic management proces: dit betreft o.a. de strategische keuzes inzake de marktbenadering en het reageren op marktontwikkelingen en de hieruit voortvloeiende bedreigingen.
- primary processes: inkoopcontracten, voorraadbeheer, het benaderen van afnemers en het afsluiten van afnemerscontracten

- support processes: voldoen aan contractvoorwaarden leveranciers, voldoen aan leveringsvoorwaarden door dealers, kwaliteitsborging en administratieve interne beheersing

### **Competitors**

- Op grond van de contractuele afspraken met de leveranciers bestaat voor producten van deze leveranciers uit Myanmar een alleenverkooprecht voor de Nederlandse markt. Voor deze producten wordt daarom geconstateerd dat sprake is van een monopolie positie.
- Dit is overigens niet het geval ten aanzien van de overige leveranciers.
- Hoewel de vijf fabrikanten een belangrijk deel van de markt omvat bestaan nog andere producenten die op de Nederlandse markt via andere vertegenwoordigers hout en meubels verkopen. Deze producten zijn concurrenten voor de producten van Wood& Teak B.V.
- Daarnaast is gegeven de aard van het product ook de verkoop van aluminium meubels en andersoortig duurzaam hout aan te merken als een concurrent van het product van *Wood& Teak B.V.*

### **Resources and suppliers**

- Andere leveranciers van hout en meubels
- Materiele vaste activa zoals gebouwen, inventaris, transportmiddelen
- Arbeidskrachten die meewerken in het proces.
- Hulpmiddelen zoals o.a. gereedschappen
- Informatietechnologie o.a. de databases

## **B De External Threat Analysis en de Potential Impact on the Audit (10 punten)**

| <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           | Economisch  | <i>Monitoren van de economische ontwikkelingen</i><br><br><i>Beleid ter stimulering van de verkopen</i> | <b>Client Viability:</b><br>Risico dat de gehele markt voor verkoop van duurzame meubels zal dalen wat ertoe dient te leiden dat afnameverplichtingen kunnen worden aangepast<br><b>Comment for Client</b><br>Bewaken van economische ontwikkelingen en het hierop afstemmen van het inkoopbeleid.<br><b>Audit risk:</b><br>Waardering voorraden. |

|   |                  |   |  |
|---|------------------|---|--|
|   |                  |   | In het uiterste geval waardering inzake continuïteit.  |
| <p>Importheffingen (de hoogte van en overige overheidsmaatregelen) die leiden tot verhoging van de verkoopprijs</p>                                     | <p>Politiek</p>  | <p><i>Monitoring van overheidsmaatregelen</i></p> <p><i>Prijsbeleid binnen Wood &amp; Teak reguleren</i></p>                                      | <p><b>Client Viability:</b><br/> Risico dat goederen van bepaalde leveranciers niet langer concurrerend zijn<br/> Hoogte invoerrechten leidt tot afname van de verkopen<br/> <b>Comment for Client</b><br/> Voortdurend onderzoeken van de markt voor nieuwe leveranciers van duurzaam hout en meubels<br/> <b>Audit risk:</b><br/> Waardering voorraden.<br/> In het uiterste geval waardering inzake continuïteit.</p>                         |
| <p>Ontevredenheid bij de afnemers (consument/dealers)<br/> Niet voldoen door dealers aan verplichtingen inzake kwaliteit en service aan de afnemers</p> | <p>Customers</p> | <p><i>Monitoring concurrenten en dealers</i></p> <p><i>Vastleggen krediet-eisen aan dealers en eisen ten aanzien van kwaliteit en service</i></p> | <p><b>Client Viability:</b><br/> Gemis van omzet;<br/> Schadeclaims en boeteverplichtingen<br/> Continuïteit van de organisatie in het uiterste geval;<br/> <b>Comment for Client</b><br/> Goede contractuele afspraken met dealers;<br/> Bewaking van het geleverde serviceniveau door de dealers.<br/> <b>Audit risk:</b><br/> Niet voldoen aan afname verplichtingen leidt tot boetebetalingen.<br/> Vormen van voorzieningen voor boetes</p> |

## Vraag 2 (15 punten)

Verricht een *Proces Analysis en Risk Assessment* voor het proces verkoop aan dealers, waarbij dit dient te worden uitgewerkt voor de *Process Map* en de *Internal Analyses*.

### 1. Process map

- *Process objectives*

Volledige, juiste en tijdige verantwoording van het geleverde hout en meubels en de facturering daarvan aan de afnemers. Tot dit proces behoort ook de constatering dat de aan de afnemers verzonden facturen juist, tijdig en volledig zijn voldaan..

- *Process activities*

1. Afsluiten overeenkomsten met de afnemers.
2. Ontvangen, registreren en verwerken van orders van de afnemers;
3. Leveren van goederen aan de afnemers;
4. Factureren van goederen aan de afnemers
5. Vaststellen van bonussen voor en boeteverplichtingen van afnemers;
6. Vaststellen van de betalingen door de afnemers;
7. Waarderen van de vorderingen op de afnemers.

| <b>Process data streams (input/output)</b> | <b>Verkoopproces</b>   |
|--|--|
| Input (information feeds)                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• afsluiten contracten</li> <li>• verkooporders</li> </ul>  |
| Output (information generation)            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• magazijnafgiftebonnen</li> <li>• verkoopfacturen</li> <li>• bonusoverzichten</li> <li>• signaallijsten boetes</li> <li>• debiteurenlijsten</li> </ul> |

| <b>Accounting impact of activities</b>                     | <b>Verkoopproces</b>   |
|--|--|
| <i>Procesrisico (Relevant Process risks)</i>               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• niet volledige verwerking van magazijnafgifte</li> <li>• onjuiste verkoopvoorwaarden toegepast per afnemer;</li> <li>• niet of onvolledig verantwoord van boetevorderingen</li> <li>• toekennen van te hoge bonusvergoedingen</li> </ul>  |
| <i>Beheersingsmaatregelen (Relevant Process Controls)</i>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• afstemmen aantal geleverd volgens magazijn met verkoopfacturen</li> <li>• afstemmen NAW gegevens afnemer met gegevens in database en de daarbij behorende contract afspraken en de toegepaste gegevens op de factuur (prijscontrole, condities controle etc) zelfcontrole invoer</li> <li>• toetsen nakomen contractvoorwaarden t.a.v. af te nemen hoeveelheden, boetes en bonusverplichtingen</li> <li>• toetsen nakomen contractuele afspraken inzake serviceverlening, bonussen en boetes</li> <li>• functiescheidingen tussen contractafsluiten-orderontvangst-goederenleveranties-facturering en debiteurenbewaking</li> </ul> |
| <i>Cijferbeoordeling (Relevant Performance indicators)</i> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• voorraadverschillen</li> <li>• verkopen per afnemer in relatie tot jaarlijkse contractafspraken</li> <li>• openstaande posten per debiteur</li> <li>• rapportage klachten inzake het niet voldoen aan geëiste serviceniveau door dealers</li> <li>• verstrekte bonussen</li> <li>• in rekening gebrachte boetes (zowel bij afnemers als door leveranciers)</li> </ul>   |

### 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-<br>doelstelling | Controle-<br>informatie | Gegevensgerichte<br>werkzaamheden |
|--------------------------------|---------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| <b>Afnameverplichting</b>      |                           |                         |                                   |
| 1                              |                           |                         |                                   |
| 2                              |                           |                         |                                   |
| <b>Opbrengstverantwoording</b> |                           |                         |                                   |
| 1                              |                           |                         |                                   |
| 2                              |                           |                         |                                   |

### Vraag 3 (12 punten)

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

- a. de afnameverplichtingen wegens inkoopcontracten;
- b. de opbrengstverantwoording van de verkopen.

#### a. Afnameverplichtingen inkoopcontracten (6 punten)

| Bewering<br>COS 315.A124  | Controle-<br>doelstellingen<br>COS315.A124 | Controle-informatie<br>COS 500   | Voorbeelden van<br>gegevensgerichte<br>werkzaamheden inzake de<br>afnameverplichtingen<br>inkoopcontracten<br>COS 500-501-505  |
|---------------------------|--|--|--|
| Bestaan of gebeurd        | Juistheid                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verzoeken om inlichtingen</li> <li>• Waarneming</li> <li>• Externe bevestiging</li> </ul>                           | <p>Aan de hand van de afgesloten en vastgelegde inkoopcontracten stelt de accountant vast dat de daaruit voortvloeiende verplichtingen in het inkoopcontractregister zijn verantwoord.</p> <p>Op basis hiervan stelt hij vast dat de hierop verantwoorde leveranties daadwerkelijk betrekking hebben op de vastgelegde contracten.<br/>(Afboeking contract = opboeking credit)</p>   |
| Volledigheid              | Volledigheid                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verzoeken om inlichtingen</li> <li>• Waarneming</li> <li>• Externe bevestiging</li> <li>• Cijferanalyses</li> </ul> | <p>Gegeven het feit dat slechts sprake is van leveranciers uit een aantal landen vraagt de accountant een opgave bij iedere leverancier van de overeengekomen verplichtingen en de hierop geleverde hoeveelheden (en in de lokale valuta).</p> <p>Naast informatie over de solpositie van de inkoopverplichtingen is de accountant op basis hiervan bovendien in staat vast te stellen in hoeverre aan alle afnameverplichtingen is voldaan en in hoeverre rekening dient te worden gehouden per balansdatum met afname- en boeteverplichtingen.</p> |
| Rechten en verplichtingen | Eigendom                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Documentation</li> <li>• Cijferanalyses</li> </ul>  | <p>De accountant stelt vast aan de hand van de contractvastlegging en de opgave van de leverancier dat alle schulden en uitgaven uit hoofde van inkoopcontracten terecht als uitgaven en schulden zijn verantwoord</p>   |

| Bewering uit COS 315.A124         | Controle-doelstellingen                                    | Controle-informatie   | Voorbeelden van gegevensgerichte werkzaamheden inzake de afnameverplichtingen inkoopcontracten  |
|-----------------------------------|--|---|---|
| <p>Waardering en afgrenzing</p>   | <p>Waardering</p> <p>Afgrenzing</p> <p>Accuratesse</p>     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Documentation</li> <li>• Cijferanalyses</li> <br/> <li>• Inspectie</li> <li>• Waarneming</li> <li>• Cijferanalyses</li> <br/> <li>• Waarneming</li> <li>• Inspectie</li> <li>• Cijferanalyses</li> </ul> | <p>Van alle als schuld/verplichting geboekte inkoop stelt de accountant vast dat deze juist zijn gewaardeerd. Zo nodig stelt de accountant vast dat een voorziening is gevormd voor boeteverplichtingen voor het niet voldaan hebben aan contractuele verplichtingen. Met behulp van de datum van de contractverplichtingen en de datum van de daadwerkelijke leveringen uit hoofde van de contracten stelt de accountant vast dat de schulden en uitgaven in het juiste verslagjaar zijn verantwoord. De accountant stelt vast dat alle gegevens uit het contractregister en de opgaven van de leveranciers in overeenstemming zijn met de saldibalans en de jaarrekening</p>  |
| <p>Toelichting en presentatie</p> | <p>Toerekening</p> <p>Toelichting</p> <p>Getrouw beeld</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inspectie</li> <li>• Waarneming</li> <li>• Cijferanalyse</li> <br/> <li>• Inspectie</li> <li>• Waarneming</li> <br/> <li>• Inspectie</li> <li>• Waarneming</li> <li>• Cijferanalyse</li> </ul>           | <p>De accountant stelt vast dat alle schulden, verplichtingen en uitgaven uit hoofde van afnameverplichtingen wegens inkoopcontracten terecht als zodanig zijn verantwoord. In de toelichting bij de jaarrekening wordt aangegeven op welke wijze de schulden, verplichtingen en uitgaven gewaardeerd waarbij met name ook het vermelden van de valutaposities en de gehanteerde omrekenkoersen voor buitenlandse valuta dienen te zijn vermeld. Bovendien dient de accountant vast te stellen dat ook overigens in de toelichting al die informatie is verstrekt die op grond van de wettelijke verslaggevingsregeling en andere wetgeving noodzakelijk is. De accountant stelt vast – rekeninghoudend met wet en regelgeving en verslaggevingsregelingen- dat zowel de schulden en (boete) verplichtingen uit hoofde van leveringen en contractvoorwaarden als de</p> |

|  |  |   |                                  |
|--|--|---|----------------------------------|
|  |  |   | uitgaven een getrouw beeld geven |
|  |  | • |                                  |

**b. de opbrengstverantwoording van de verkopen (6 punten)**

| <b>Bewering uit COS 315.A124</b> | <b>Controle-doelstellingen</b> | <b>Controle-informatie</b>  | <b>Voorbeelden van gegevensgerichte werkzaamheden inzake de opbrengstverantwoording van de verkopen</b>  |
|----------------------------------|--------------------------------|---|--|
| Bestaan of gebeurd               | Juistheid                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Externe bevestiging</li> <li>• Inspectie</li> <li>• Waarneming</li> <li>• Externe bevestiging</li> </ul> | <p>Aan de hand van de vastgelegde contractafspraken stelt de accountant vast dat de leveringen zijn gefactureerd onder voor de afnemer overeengekomen voorwaarden waarbij met name van belang zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De vastgestelde consumentenverkooprijzen</li> <li>• De afnameverplichtingen per afnemer</li> <li>• De bonusregeling</li> <li>• De boeteregeling inzake afnameverplichtingen hoeveelheden</li> <li>• De boeteverplichtingen inzake niet voldoen aan serviceverplichtingen</li> <li>• Het voldoen aan de overeengekomen consignatieregeling</li> </ul>  |
| Volledigheid                     | Volledigheid                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Waarneming</li> <li>• Inspectie</li> <li>• Cijferanalyse</li> <li>• Externe bevestiging</li> </ul>       | <p>Aan de hand van de magazijnafgiftenbonnen en het goederenverband stelt de accountant vast dat alle geleverde goederen zijn gefactureerd.</p> <p>De juistheid van de per afnemer overeengekomen prijzen is reeds vastgesteld bij de juistheid. (zie hiervoor) Gegeven echter het verschuivingsgevaar zal de accountant aan de hand van de magazijnafgiftenbonnen en overige afleverdocumenten vast dienen te stellen dat alle afgeleverde goederen zijn gefactureerd aan de juiste afnemer dan wel terecht zijn verantwoord als consignatieleveringen tegen de daarvoor voor die afnemer geldende prijzen en condities. Voor afgeleverde goederen waarvoor de consignatieregeling van toepassing is stelt de</p> |



|                            |                |  |   |
|----------------------------|----------------|--|---|
|                            |                |  | <p>accountant vast dat deze leveringen volledig als consignatiegoederen zijn verantwoord.</p> <p>Op basis hiervan stelt de accountant vast dat alle leveringen en de daarmee samenhangende inkomsten en vorderingen volledig zijn verwerkt.</p> <p>Hierbij dient de accountant in het bijzonder aandacht te besteden aan de volledigheid van de inkomsten en vordering uit hoofde van opgelegde boeten.</p>   |
| Rechten en verplichtingen  | Eigendom       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inspectie</li> <li>• Cijferanalyse</li> </ul>                       | De accountant stelt aan de hand van de leveringen, facturen en contractafspraken dat alle vorderingen en inkomsten uit hoofde van de verkopen terecht als inkomsten en vorderingen zijn verantwoord   |
| Waardering en afgrenzing   | Waardering     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inspectie</li> <li>• Cijferanalyse</li> </ul>                       | Van alle als vordering geboekte verkopen stelt de accountant vast dat deze juist zijn gewaardeerd.  |
|                            | Afgrenzing     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inspectie</li> <li>• Waarneming</li> <li>• Cijferanalyse</li> </ul> | Waarbij met name bijzondere aandacht dient te bestaan voor het factureren tegen verkoopprijzen.   |
|                            | Nauwkeurigheid | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inspectie</li> <li>• Waarneming</li> <li>• Cijferanalyse</li> </ul> | Daarnaast stelt de accountant vast dat alle boetevorderingen juist en volledig zijn verwerkt. Zo nodig stelt de accountant vast dat een voorziening is gevormd voor dubieuze vorderingen. Met behulp van de datum van de contractverplichtingen en de datum van de daadwerkelijke leveringen uit hoofde van de contracten stelt de accountant vast dat de vorderingen en inkomsten in het juiste verslagjaar zijn verantwoord. De accountant stelt vast dat alle gegevens uit het contractregister, de magazijnafgiftenbonnen en de verkoopfacturen in overeenstemming zijn met de saldibalans en de jaarrekening |
| Toelichting en presentatie | Toerekening    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inspectie</li> <li>• Waarneming</li> <li>• Cijferanalyse</li> </ul> | De accountant stelt vast dat alle vorderingen en inkomsten uit verkopen terecht als zodanig zijn verantwoord  |
|                            | Toelichting    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inspectie</li> <li>• Waarneming</li> </ul>                          | In de toelichting bij de jaarrekening wordt aangegeven op welke wijze de vorderingen en inkomsten zijn gewaardeerd en dat ook overigens in de toelichting al die informatie is  |

|  |               |  |  |
|--|---------------|--|--|
|  | Getrouw beeld | <ul style="list-style-type: none"><li>• Inspectie</li><li>• Waarneming</li><li>• Cijferanalyse</li></ul> | verstrekt die op grond van de wettelijke verslaggevingsregeling en andere wetgeving noodzakelijk is.<br>De accountant stelt vast – rekening houdend met wet en regelgeving en verslaggevingsregelingen- dat zowel de vorderingen als de inkomsten uit verkopen een getrouw beeld geven |
|--|---------------|--|--|

**Vraag 4 (18 punten)**

*Geef gestructureerd aan op welke wijze de registeraccountant, die is belast met de controle van de jaarrekening, de inkopen van de balken en planken controleert.*

**Doelstelling en richting (2 punten)**

- Bestaan van de verantwoorde inkopen
- Volledigheid van de verantwoording van de inkopen

**Organisatiebeoordeling (2 punten)**

- Functiescheiding tussen inkoop - goederenontvangst-- keuring - opslag en administratie
- Registratie van de inkoopcontracten/orders
- Keuringsprocedure bij ontvangst
- Richtlijnen m.b.t. vaststelling inkoopresultaten
- Factuurcontrole (3-way-match)
- Betaling

**Cijferbeoordeling (5 punten)**

- Aansluiting op de financiële administratie
- Inkoop in relatie tot inkoopbegroting en voorraad
- Verloop inkooprijzen in relatie tot wereldmarktprijzen
- Inkoopresultaten per agent
- Prijsverschillen veroorzaakt door de hantering van de vaste verrekenrijzen

**Verbandscontroles (6 punten)**

- Verband tussen inkoop - inscheeping - magazijnontvangst – keuring
- Verband tussen opboeking voorraad - inkoopresultaat - opboeking crediteuren
- Verband tussen afboeking crediteuren en uitgaande geldstroom

**Overige gegevensgerichte controlehandelingen (3 punten)**

- Detailcontrole op inkopen met grote negatieve inkoop resultaten
- Voortgezette controle op de crediteuren waarbij een relatie wordt gelegd met het containervolgsysteem
- Positieve controle op de prijsverschillen.

**Vraag 5 (15 punten)**

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

**Doelstelling (2 punten)**

- Bestaan
- Waardering
- Eigendom

**Organisatiebeoordeling (3 punten)**

- Functiescheiding tussen goederenontvangst - keuring - opslag en verkoop
- Beoordeling inventarisatieprocedure , waarbij aandacht wordt besteed aan:
- Opnameplan
- Onafhankelijkheid en deskundigheid opnemers
- Wijze van vastlegging (Hoeveelheid en kwaliteit)
- Analyse en afwerking verschillen

**Cijferanalyse (4 punten)**

- Omloopsnelheid van de voorraad
- Voorraadverschillen bij de niet bijgewoonde voorraadopnames
- Waardering in relatie tot wereldmarktprijzen per balansdatum
- Vaste verrekenprijzen

**Overige gegevensgerichte controlehandelingen (6 punten)**

- Bestaanscontrole, door het bijwonen van de partieel roulerende voorraadopnames
- Aansluiting voorraad met voorraadadministratie en grootboek
- Toetsen aanvaardbaarheid toegepaste waarderingsgrondslagen (aanvaardbaarheid, consistentie)

**Vraag 6 (10 punten)**

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

Bij de beantwoording dient aandacht te zijn besteed aan de volgende aspecten:

- Onzekerheid in de verantwoording (4 punten)
- Adequate toelichting in de jaarrekening is vereist (4 punten)
- Eventueel een niet-verplichte toelichtende paragraaf opnemen in de verklaring. (2 punten)

**Vraag 7 (15 punten)**

*Geef gemotiveerd aan welke onderwerpen uit de VGBA/ViO een rol spelen bij het al dan niet kunnen inwilligen van de hiervoor genoemde verzoeken.*

(Nog uitwerken toetsingskader VGBA/ViO)

**A (6 punten)**

***Uitwerken op basis van het toetsingskader, paragraaf 2.3 ViO en artikel 21 VGBA.***

Toetsingskader (7 stappen)

**a. Beschrijving van de situatie**

[directe partijen]  
[derde partijen]  
[rol accountant]  
[positie accountant]  
[overige overwegingen]

**b. Relevante fundamentele beginselen**

[benoem beginsel(en)]  
[motivering waarom relevant]

**c. Bedreiging(en)**

[benoem bedreiging(en)]  
[koppel bedreiging aan ieder beginsel]  
[motivering waarom relevant]

**d. Afweging betekenis van bedreiging(en)**

[onderscheid: niet/wel te verwaarlozen]  
[motivering keuze]

**e. Waarborgen**

[benoem de waarborgen tegen de bedreiging]

**f. Conclusie**

Standpunt van een goed geïnformeerde derde  
Vastleggen in het dossier

**g. Overige relevante zaken**

## **Casus A: (6 punten)**

Conclusie:

Het aspect **onpartijdigheid**. In deze casus zal de registeraccountant aan de tegenpartij kenbaar moeten maken dat hij een **partijbelang vertegenwoordigt** en wanneer hij actief wil participeren in het onderhandelingsproces zal hij moeten vaststellen of de tegenpartij beschikt over **gelijkwaardige deskundigheid**.

**De accountant dient de bedreiging van belangenbehartiging weg te halen (zowel in het kader van de fundamentele beginselen als in het kader van de onafhankelijkheid).**

### **Identificatie**

De Accountant van Wood & Teak Meubel BV ziet als belanghebbenden naast zichzelf de directie en aandeelhouders van Wood & Teak en het bedrijf van de heer Van Wilgenburg. Ook het maatschappelijk verkeer is voor Wood & Teak Meubel BV een belanghebbenden, omdat de accountant ook de accountant is van het bedrijf van Van Wilgenburg.

### **Bedreigingen van de fundamentele beginselen**

De vraagstelling, namelijk het uitvoeren van een waardebeoordeling voor de directie van Wood & Teak Meubel BV geeft een bedreiging van zelftoetsing omdat de accountant bij de controle van de jaarrekening van Wood & Teak Meubel BV de door hem opgestelde waardebeoordeling die mogelijk de basis is geweest voor de aankoop van het bedrijf van Van Wilgenburg moet controleren. Ook kan sprake zijn van een bedreiging van belangenbehartiging als de accountant zover gaat in de waardebeoordeling dat hij in feite een standpunt inneemt voor zijn opdrachtgever Wood & Teak Meubel BV, bijvoorbeeld in onderhandelingen tussen Wood & Teak Meubel BV en Van Wilgenburg.

### **Evaluatie**

De accountant moet in zijn afweging of hij de waardebeoordeling kan uitvoeren meewegen wat de beeldvorming daarover is bij een objectieve, redelijk geïnformeerde derde (dus vanuit het gezichtspunt van het algemeen belang; art. 20 VGBA).

### **Waarborgen/Maatregelen**

Maatregelen die de accountant kan treffen om de bedreigingen weg te nemen liggen vooral in de wijze waarop de opdracht wordt uitgevoerd. De accountant zal bij de uitvoering zorg moeten dragen dat te allen tijde de besluitvorming over de verkoopprijs bij de partijen Wood & Teak Meubel BV en het bedrijf van Van Wilgenburg ligt. De accountant moet ook zorgen niet bij onderhandelingen aanwezig te zijn. Daarnaast moet de accountant in zijn rapport zorgdragen voor een objectieve uitvoering van de waardebeoordeling, dus geen conclusies over de waarde formuleren, alle overwegingen die een rol spelen bij de waardebeoordeling opnemen en bespreken vanuit een neutrale positie. (Vindplaats: ViO 20 en T20).

### **Conclusie**

Indien de accountant van mening is dat hij de bedreiging niet kan wegnemen op basis van genoemde maatregelen, bijvoorbeeld omdat Wood & Teak Meubel BV erop staat dat de accountant een uitspraak doet over de waarde en/of aanwezig is bij de onderhandelingen dan kan deze niet ingaan op het verzoek om de waardebeoordeling uit te voeren.

### **Documentatie**

vastlegging in controledossier.

## **Casus B: (9 punten)**

### **conclusie**

Bij de beantwoording dient aandacht te worden besteed aan

- Onafhankelijkheid in emotionele zin ontbreekt
- Geheimhoudingsplicht is in het geding
- De conclusie moet zijn dat dit niet aanvaardbaar is, anders 0 punten

### **Identificatie**

De controlerend accountant wordt gevraagd om de zoon van de financieel directeur te helpen aan een stageplek, die ook betrokken dient te worden bij de controle van de jaarrekening 2016.

### **Bedreigingen van de fundamentele beginselen**

Door de handelwijze van de directie wordt de objectiviteit en professionaliteit van de accountant bedreigd. Daarnaast kan ook de onafhankelijkheid van de controlerend accountant in het geding komen.

### **Evaluatie**

Het grootste risico schuilt hier in belangenbehartiging / eigenbelang, omdat de accountant het niet adequaat functioneren van een stagiair als lid van het controleteam moeilijk aan de orde kan stellen wanneer deze door hem zelf is geworven. Belangenbehartiging is het, namens de verantwoordelijke entiteit, naar derden toe verdedigen, innemen of uitdragen van standpunten, waardoor zodanige vereenzelving met de belangen van de verantwoordelijke partij plaatsvindt of lijkt plaats te vinden dat hierdoor een onaanvaardbaar risico bestaat dat het oordeel of conclusie over het assurance-object wordt of kan worden beïnvloed. Voorbeeld van belangenbehartiging is hier het aantrekken van de stagiar/zoon van de directeur van de verantwoordelijke partij.

### **Waarborgen/Maatregelen**

De accountant moet er voor zorgdragen dat hij zowel formeel als materieel de verantwoordelijkheid blijft dragen voor de beslissing tot aanname.

### **Conclusie**

Op grond van bovenstaande is te concluderen dat de bedreiging dusdanig is dat deze niet kan worden weggenomen. Op grond van de ViO is tevens bepaald dat dit een verboden vriendendienst is (er is sprake van een mogelijke materiele invloed op de bedrijfsvoering binnen de organisatie).

### **Documentatie**

wel vastleggen in dossier en verdere geen relevante overige zaken

Vindplaats: T20 ViO

**einde van het examen.**