

Examen AA

Audit & Assurance 2

DATUM: 13 juni 2024
TIJD: 10:30 uur tot 12:30 uur

Belangrijke informatie:

- Dit examen bestaat uit 8 opgaven en 5 pagina's inclusief voorblad.
- Controleer of dit examen compleet is!
- Vermeld uw naam op het uitwerkingenpapier en nummer de pagina's.
- Lees de vragen eerst rustig door voordat u antwoord geeft.
- Motiveer steeds uw antwoord. Aan onvoldoende gemotiveerde antwoorden worden geen punten toegekend. (indien u verwijst naar regelgeving, vermeld het betreffende artikel en lid)
- 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:

- Toegestane hulpmiddelen: HRA bundel 2023 (oudere versies op eigen risico)

Veel succes toegewenst!

Opgave 1:	15 punten
Opgave 2:	15 punten
Opgave 3:	10 punten
Opgave 4:	15 punten
Opgave 5:	10 punten
Opgave 6:	10 punten
Opgave 7:	10 punten
Opgave 8:	15 punten
Totaal	100 punten

Kleding Styling B.V.

Kleding Styling B.V. (hierna Kleding Styling) betreft een fysieke winkel in het bruisende centrum van Deventer. De kracht van Kleding Styling zit in het geven van kledingadvies aan klanten. Dit advies is zeer divers en kan gaan over een zakelijke outfit maar ook over feestelijke outfits zoals voor een bruiloft. Kleding Styling richt zich op het duurdere segment kleding, hierdoor krijgen alle klanten een unieke outfit. In de fysieke winkel zijn verschillende kledingstylistes werkzaam. Als je gebruik wilt maken van een styliste dan moet je hier een afspraak voor maken. Voordat de afspraak definitief is, vult de klant een online vragenlijst in met daarin allerlei vragen over kleding, denk aan kleuren, materialen, maten et cetera. De styliste neemt deze ingevulde vragenlijst voorafgaand aan de afspraak door en stelt, op basis van de wensen van de klant, een aantal outfits samen. De kosten van de styliste zijn € 25 per afspraak. Duurt een afspraak langer dan 2,5 uur dan komt er per uur € 5 bij met een maximum van € 25 per dag. Indien de klant voor meer dan € 300 aan kleding en/of accessoires koopt, dan vervalt de zogenoemde “styling fee”.

Inkoop

De inkoop van de kleding en accessoires geschiedt bij vaste leveranciers in Nederland, maar ook buiten Europa. In Aziatische landen zoals Bangladesh kan tegen zeer scherpe tarieven ingekocht worden. Incidenteel wordt er bij niet-vaste leveranciers ingekocht, dit is afhankelijk van de wensen van de klant. Bij de vaste leveranciers is een kwantumkorting van toepassing, deze is afhankelijk van de maandelijkse inkoop van Kleding Styling en wordt maandelijks uitgekeerd.

Regelmatig vliegt de directeur, de heer Klomp, van Kleding Styling naar Bangladesh om nieuwe contracten af te sluiten voor de inkoop van kleding. De heer Klomp is samen met zijn zus, mevrouw Bartels - Klomp, verantwoordelijk voor de dagelijkse leiding binnen Kleding Styling. Beide bezitten 50% van de aandelen.

De heer Klomp richt zich voornamelijk op de inkoop en mevrouw Bartels - Klomp richt zich voornamelijk op de verkoop en de marketing.

Internetverkoop

Net buiten Deventer bevindt zich het magazijn van Kleding Styling. Naast de fysieke winkel is Kleding Styling ook gestart met de verkoop via internet. Een klant vult dan een online vragenlijst in en de styliste stelt een aantal outfits samen. Deze outfits worden vervolgens in een kledingbox verzonden naar de klant, met daarbij een stylingkaart. Op deze stylingkaart staat hoe de kledingstukken gecombineerd kunnen worden. Na verzending heeft de klant één week de tijd om de kledingbox retour te sturen. Ook hier geldt weer, koopt de klant voor € 300 of meer aan kleding en/of accessoires dan vervalt de “stylingfee”. De gemiddelde waarde van een kledingbox bedraagt tussen de € 1.500 en € 2.500,-.

Bij Kleding Styling is mond-tot-mond reclame erg belangrijk. Om dit te stimuleren krijgen de online klanten een unieke kortingscode bij de bestelling. Als zij deze code doorgeven aan een vriend/vriendin dan ontvangt de huidige klant € 25 korting op een eerstvolgende bestelling. De internetverkoop gaat zeer goed. Kleding Styling merkt dat er zeer veel vraag is naar de kledingboxen en dat klanten het prettig vinden om alle kleding rustig thuis te passen en te combineren met de eigen kleding. Op dit moment beschikt Kleding Styling nog niet over een expeditie afdeling. De magazijnmedewerkers pakken de kleding in en dragen zorg voor de verzending aan de klant. Echter, door de grote hoeveelheid inkoop aan kleding en accessoires inclusief de controle op de kwaliteit, kunnen de magazijnmedewerkers dit niet bolwerken. Hierdoor kan het gebeuren dat er items ontbreken in de kledingbox of dat er juist te veel items in de kledingbox zitten.

Retouren en facturatie

Indien de kledingbox binnen één week niet retour is ontvangen dan wordt de factuur opgemaakt en verstuurd naar de klant. Voor kledingboxen die wel retour worden gezonden en waarbij enkele items zijn gehouden door de klant, worden alleen de items en eventuele stylingfee in rekening gebracht. Indien de klant de gehele box retour stuurt dan wordt alleen de stylingfee in rekening gebracht.

De klant verwerkt in zijn persoonlijke account de items die retour gaan en de items die worden

gehouden. Vervolgens wordt dit gecontroleerd door een medewerker magazijn die de retouren beheert. De facturatie voert een medewerker van de debiteurenadministratie uit.

Informatiesysteem

Binnen Kleding Styling is het ERP-systeem volledig geïntegreerd met de website. Dit betekent dat een ingevulde vragenlijst automatisch wordt verwerkt in de klantmodule en dat een styliste hiervan een melding krijgt. Ook wordt, indien de klant dit wenst, gelijk een reservering gemaakt voor een afspraak in de winkel. Bij de verdere verwerking is de koppeling met de verkoop- en financiële module aanwezig. De geïntegreerde informatiesystemen worden beheerd door de afdeling automatisering.

Jaarlijkse uitverkoop

De kleding die gedurende het seizoen niet is verkocht, wordt na het seizoen middels een jaarlijkse uitverkoop verkocht. De jaarlijkse uitverkoop vindt in januari en in september plaats. De medewerkers van Kleding Styling zijn uitgenodigd en zij mogen ook maximaal vier vrienden/kennissen uitnodigen. De kleding wordt tegen een sterk gereduceerd tarief verkocht. Ook de accountant mevrouw Witteveen RA wordt altijd uitgenodigd door de directie. Mevrouw Witteveen mag altijd een half uurtje voordat de uitverkoop begint alvast beginnen met shoppen. Het is hier vaker regel dan uitzondering dat er tassen vol met kleding worden afgerekend en mevrouw Witteveen RA is voorzien van een geheel nieuwe garderobe. Af en toe wordt mevrouw Witteveen "gematst" en worden er ook kledingstukken (gratis) aan haar weggegeven.

Accountant

Mevrouw Witteveen RA is als stagiaire begonnen bij accountantskantoor ABC Accountants in Gorssel. In 2020 is mevrouw Witteveen afgestudeerd als Registeraccountant en bijgeschreven in het register en in 2023 is mevrouw Witteveen RA toegetreden als venoot en mag nu formeel jaarrekeningen tekenen bij ABC Accountants. ABC Accountants is een middelgrote accountantsorganisatie en zij hebben in totaal vier vestigingen in Overijssel. In zijn totaliteit zijn er 120 medewerkers werkzaam bij ABC Accountants. ABC Accountants biedt een breed scala aan van werkzaamheden onder andere het uitvoeren van controleopdrachten, uitvoeren van samenstelopdrachten, adviesopdrachten, fiscaaladvies opdrachten, corporate finance. Kortom de klant kan met diverse vragen terecht bij ABC Accountants.

Directielid mevrouw Bartels – Klomp is al sinds de basisschool bevriend met mevrouw Witteveen RA. Regelmatig spreken zij af om bij te kletsen, tijdens deze afspraakjes wordt vaak gesproken over beleggingen en andere mogelijkheden omtrent vermogensbeheer. Mevrouw Witteveen RA volgt de ontwikkelingen op de voet en kan het dan ook niet nalaten om haar vriendin te voorzien van een advies hieromtrent.

De eindverantwoordelijke accountant voor de jaarrekeningcontrole bij Kleding Styling is in 2023 met pensioen gegaan en wordt m.i.v het boekjaar 2023 vervangen door Mevrouw Witteveen RA, die voorheen manager op de opdracht was. In januari 2024 is de jaarrekeningcontrole van boekjaar 2023 gestart bij Kleding Styling, het voornemen is om deze voor de zomer af te ronden en te voorzien van een goedgekeurde verklaring. Een euforisch moment voor mevrouw Witteveen RA, dit wordt namelijk haar eerste controleverklaring bij de jaarrekening die zij zelf gaat tekenen.

Einde casus

Vraag 1 (15 punten)

Beschrijf en motiveer welke afwegingen door accountantsorganisatie ABC Accountants zijn gemaakt bij de opdrachtcontinuatie ten aanzien van de jaarrekeningcontrole 2023 van Kleding Styling BV. Verwijs daarbij naar relevante wet- en regelgeving.

Vraag 2 (15 punten)

Noem **vijf** casus specifieke inherente risico's voor de jaarrekeningcontrole. Geef tevens aan voor welke post van de jaarrekening het risico bestaat en op welke controledoelstelling het inherente risico betrekking heeft.

Vraag 3 (10 punten)

Benoem, per genoemd risico uit vraag 2, **één preventieve** en **één repressieve** interne beheersingsmaatregel om deze risico's te mitigeren.

Vraag 4 (15 punten)

Werk voor de post debiteuren het controleprogramma uit. Beschrijf in het controleprogramma de volgende onderdelen:

- Controledoelstellingen (benoem **drie** controledoelstellingen);
- Cijferbeoordeling (benoem **vier** cijferbeoordelingen);
- Verbandscontroles (benoem **vier** verbandscontroles);
- Overige gegevensgerichte werkzaamheden (benoem **vier** overige gegevens gerichte werkzaamheden).

Vraag 5 (10 punten)

Werk voor de post 'Omzet uit uitverkopen' het controleprogramma uit. Beschrijf in het controleprogramma de volgende onderdelen:

- Controledoelstellingen (benoem **twee** doelstellingen);
- Cijferbeoordeling (benoem **twee** cijferbeoordelingen);
- Verbandscontroles (benoem **twee** verbandscontroles);
- Overige gegevensgerichte werkzaamheden (benoem **vier** overige gegevensgerichte werkzaamheden).

Vervolg casus "Retouren en facturatie":

De medewerker debiteurenadministratie voert de facturatie uit. De klant ontvangt vervolgens de factuur per e-mail. De factuur kan via een iDeal betaling worden voldaan. Voordat de factuur kan worden ingezien, wordt er eerst een toegangscode verstuurd naar het mobiele nummer van de klant. Vervolgens voert de klant dit unieke nummer in en de factuur wordt zichtbaar.

Vraag 6a (6 punten)

Noem **drie** general controls die tijdens de jaarrekeningcontrole worden getoetst ten aanzien van de facturatie en de betalingen door de klant. Motiveer ook waarom deze general controls worden getoetst.

Vraag 6b (4 punten)

Noem **twee** application controls die de accountant bij de controle op invoer van de klantgegevens wil controleren. Motiveer tevens waarom deze application controls worden getoetst.

Vervolg casus:

Vanwege de toenemende vraag aan kleding heeft de heer Klomp besloten om een deel van de voorraad in Bangladesh aan te houden. Deze voorraad is op afroep beschikbaar en kan binnen 48 uur in het magazijn van Kleding Styling aanwezig zijn. Mevrouw Witteveen RA kent een lokale accountant in Bangladesh en heeft haar gevraagd om de periodieke voorraadinventarisatie bij te wonen en Mevrouw Witteveen RA hierover te informeren.

Vraag 7a (8 punten)

Motiveer aan de hand van wet- en regelgeving of mevrouw Witteveen RA gebruik kan maken van de werkzaamheden van de lokale accountant uit Bangladesh omtrent de procedures voor de voorraadinventarisatie.

Vraag 7b (2 punten)

Motiveer welke verwijzingen in de controleverklaring opgenomen moeten worden, aangezien er gebruik wordt gemaakt van de voorraadtelling van de accountants in Bangladesh.

Vervolg casus:

De laatste berichtgeving vanuit Bangladesh is helaas niet positief. Gezien de arbeidsomstandigheden in de fabrieken, zijn er strenge toelatingseisen om de fabriek te betreden. Dit heeft een zeer nadelig gevolg, de accountant in Bangladesh wordt geweigerd om de voorraadinventarisaties bij te wonen. De heer Klomp geeft aan hier niets aan te kunnen veranderen, voor de fabriek in Bangladesh zijn zij een te kleine speler en hebben hier geen invloed op.

Vraag 8 (15 punten)

Motiveer wat de mogelijke consequenties zijn voor de controleverklaring als de voorraad niet geïnventariseerd kan worden.

- Indien het bedrag van de voorraad niet van materieel belang is;
- Indien het bedrag van de voorraad van materieel belang is;
- Indien het bedrag van de voorraad van materieel belang en diepgaande invloed is.

Geef ook aan welke bewoordingen verplicht worden gebruikt bij de af te geven controleverklaring en verwijs naar relevante wetgeving.

Einde toets