

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 vennoot 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.

VGBA:

De fundamentele beginselen uit de VGBA (art 2) dienen te worden nageleefd. Bedreiging van de vertrouwelijkheid (**1 punt**), hierdoor komt de objectiviteit (**1 punt**) in gevaar. Er is namelijk sprake van een nauwe relatie tussen de accountant en de directie. Hierdoor kan het zijn dat de accountant zich ongepast kan laten beïnvloeden. Zie ook VGBA art v21

Verder: eerste controleverklaring bij een jaarrekening die Mevr Witteveen gaat tekenen (euforisch moment). Fundamenteel beginsel vakbekwaamheid en zorgvuldigheid.

(motivatie 3 punten, in totaal 5 punten VGBA)

VIO

Van samenloop dienstverlening (art.18-20) is geen sprake. (**1 punt**)

Mevrouw Witteveen wordt altijd uitgenodigd bij de jaarlijkse kleding uitverkoop. Daar wordt kleding aangeboden tegen sterk gereduceerde tarieven, de kleding valt in het duurdere segment en daarmee wordt de waarde kleding al snel meer dan € 100. Soms krijgt mevrouw Witteveen kleding gratis. In het kader van VIO 27 dient te worden beoordeeld of voorgaande verwaarloosbaar of onbeduidend is. Aangegeven is dat zij vaak voorzien is van geheel nieuwe garderobe. De waarde van de kleding (korting en of gratis) heeft duidelijk het karakter van een geschenk met niet verwaarloosbare waarde (VIO 27.2) en valt daarmee onder een verbod. **(artikel inclusief onderbouwing 3 punten)** De schijn heeft zij hier duidelijk tegen, aantasting objectiviteit/onafhankelijkheid: art 20 VGBA en art 5 VIO.

In het kader van de onafhankelijkheid heeft mevrouw Witteveen de schijn tegen zich. Vanwege haar persoonlijke relatie met Mevr Bartels-Klomp: langdurig bevriend (vanaf basisschool), regelmatige bijklets-sessies, is sprake van nauwe persoonlijke relaties, artikel 44 ViO. **(verbods artikel inclusief onderbouwing 3 punten)**

Waarborgen:

Vakbekwaamheid/zorgvuldigheid: zorgplicht vanuit accountantskantoor door verplichte OKB bij eerste accountantsverklaringen gedurende het eerste jaar.

Bedreiging van vertrouwelijkheid kan echter niet worden weggenomen door een OKB., O.b.v. de ViO is er sprake van verbodsartikelen (VIO art. 27 en VIO art. 44), welke niet middels waarborgen kunnen worden opgelost. **(2 punten)**

Overall conclusie: Mevrouw Witteveen RA mag de assurance-opdracht niet uitvoeren. **(1 punt)**

Totaal 15punten.

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.

Risico	Inherent risico (5 x 2 punten)	Jaarrekeningpost icm controledoelstelling (5 x 1 punt)
Valutarisico bij inkopen in Bangladesh	Koersverliezen en verschuivingsgevaar. Inkopen met lagere koers worden verantwoord als inkoop met hogere koers, verschil wordt afgeroomd	Nauwkeurigheid (waardering en toerekening) van de schulden en de koerswinsten of -verliezen.
Inkopen bij niet vaste leveranciers	Geen contractuele vastleggingen, dus risico fictieve inkoop: goederen worden niet ontvangen, maar fictieve factuur wordt wel ontvangen en betaald. Onrechtmatige onttrekking van gelden aan onderneming.	Voorkomen (bestaan) van inkopen, nauwkeurigheid en rechtmatigheid inkoopkosten..
Kwantumkorting bij Inkopen vaste leveranciers	Kwantumkorting wordt verleend bij een X bedrag aan inkopen. Verkregen kwantumkorting wordt niet geregistreerd en afgeroomd.	Nauwkeurigheid van de inkoopprijs. Volledigheid registratie ontvangen kwantumkorting.
Uitverkoop, tarieven	Bij de uitverkoop worden verkeerde tarieven gehanteerd. Kleding met een hoge prijs wordt als kleding met een lage prijs geregistreerd. Hoog afrekenen, laag verantwoorden, verschil afromen.	Volledigheid van de omzet.
Uitverkoop kleding	Kleding wordt ten onrechte verantwoord als incurant en daarmee ten onrechte tegen lagere uitverkoopprijs verantwoord, verschil afromen	Nauwkeurigheid, <u>waardering</u> en toerekening van de voorraad. Volledigheid opbrengst
Contant geld in de winkel is een risico	Sleepgevaar, te laat verantwoorden van ontvangsten	Bestaan van de liquide middelen.
Retouren van kleding	Retouren worden te hoog verantwoord (nauwkeurigheid) waardoor verkoopopbrengst niet volledig wordt geregistreerd en verschil wordt afgeroomd	Nauwkeurigheid retouren en daarmee volledigheid opbrengsten
Diefstal van kleding uit de winkel	Voorraad is niet meer aanwezig in de winkel, wel op de voorraadlijst.	Bestaan van de voorraad

Meerdere mogelijkheden kunnen worden uitgewerkt, afhankelijk van steekhoudende motivatie kunnen hier punten voor worden toegekend, dit ter beoordeling van corrector. Volledige punten voor onderstaande voorbeelden lijkt vanwege (waarschijnlijk) beperkte materialiteit niet voor de hand te liggen. Voorbeelden: vervallen van stylingfee bij bestelling meer dan €300 (risico volledigheid opbrengsten); korting stylingsfee die na retourgezonden producten wel in rekening moet worden gebracht (uiteindelijke bestelling <300) (volledigheid opbrengsten); opslag op stylingfee (max €25) bij afspraken langer n 2,5 uur (volledigheid opbrengsten); kortingsbonnen (nauwkeurigheid kortingskosten).

Vraag 3 (10 punten)

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

Risico	Inherent risico	Preventief (5 x 1 punt)	Repressief (5 x 1 punt)
Inkopen in Bangladesh, valutarisico	Koersverliezen en verschuivingsgevaar. Inkopen met lagere koers worden verantwoord als inkoop met hogere koers.	Functiescheiding tussen inkoop, treasurer en administratie. Werken met vaste koersen i.c.m. analyse koersverschillen. Richtlijnen valutaposities.	Verbandscontrole: Afname crediteuren +/- koersverschillen = afname geldmiddelen. Cijferbeoordeling op de koers van de valuta en dit controleren met de vastleggingen in de financiële administratie.
Inkopen niet vaste leveranciers	Geen contractuele vastleggingen, dus risico op fictieve inkoop, goederen worden niet ontvangen, maar factuur wordt wel ontvangen en betaald.	Application controls: juiste invoer van crediteurengegevens i.c.m. controle (CTFS) door medewerker cred. Adm. Toepassen CTFS, vastleggen leverancier en de controle op de ingevoerde cijfers. Three way match toepassen.	Verbandscontroles: Inkopen = toename voorraad = toename crediteuren
Inkopen vaste leveranciers, kwantumkorting	Kwantumkorting wordt verleend bij een X bedrag aan inkopen. Niet verantwoord verkregen kwantumkorting	CTFS tussen het vastleggen van de leveranciers gegevens (inkoop), daarna controle door cred. Adm. inclusief afgesproken kortingstarief obv getekend contract.	Cijferbeoordeling per leverancier en in totaal op de verleende kortingen in combinatie met de inkoopvolume ten onzichte van begroting en voorgaand jaar. Dit percentage per leverancier zou vergelijken met de gehanteerde/afgesproken kortingstarieven.
Uitverkoop, tarieven	Bij de uitverkoop worden verkeerde tarieven gehanteerd. Kleding met een hoge prijs wordt als kleding met een lage prijs geregistreerd. Hoog afrekenen, laag verantwoord, verschil afomen.	CTFS tarieven vaststellen door hoofdverkoop i.o.m. directie. Tarievenlijst autoriseren door directie. Medewerker fin. Adm. muteert de prijzen in het prijzenbestand. Controle door H-adm.	Cijferbeoordeling op basis van verkochte kledingstukken x gemiddelde tarief = geschatte omzet uitverkoop.
Uitverkoop kleding	Verkochte kleding wordt ten onrechte verantwoord als incurant en daarmee ten onrechte tegen te lage prijs	Richtlijnen met betrekking tot ouderdom kleding en afspraken wanneer deze in de uitverkoop gaan.	Cijferbeoordeling op afschrijvingskosten kleding en dit vergelijken met voorgaande periode.

	geregistreerd, verschil afgeroomd. Volledigheid opbrengsten.	Autorisatie uitverkooprijzen door directie	
Winkel is contant geld een risico	Sleepgevaar, te laat verantwoord van ontvangsten	Adequate kasprocedure toepassen, waaronder tellen met twee functionarissen (4-ogen principe).	Verbandscontroles: Wisselgeld begin van de dag + contante verkopen volgens kasregister = bedrag in de kassa einde van de dag. Bedrag eind van de dag – vast beginsaldo = afstorting bij bank
Retouren van kleding	Retouren worden te hoog verantwoord (nauwkeurigheid) waardoor verkoopopbrengst niet volledig wordt geregistreerd en verschil wordt afgeroomd	CTFS tussen bedrijfsleider en verkoopmedewerker in de winkel. Alleen de bedrijfsleider mag de retouren aannemen en dit vastleggen in het kassasysteem middels speciale sleutel/unieke code.	Verbandscontrole. Beginvoorraad + retouren = eindvoorraad en dit moet aansluiten met de periodieke inventarisatie. Periodiek inventariseren.
Diefstal van kleding uit de winkel	Voorraad is niet meer aanwezig in de winkel, wel op de voorraadlijst.	Oogtoezicht i.c.m. gebruik van camera's. (on)zichtbaar beveiligen van de kleding	Periodiek inventariseren. Verbandscontrole: beginvoorraad + inkopen – verkopen = eindvoorraad

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).

Uitwerking

- Controledoelstellingen, COS315 A190b (1 punt voor juist item, in totaal 3 punten);
 - Volledigheid van de voorziening dubieuze debiteuren;
 - Nauwkeurigheid (waardering en toerekening) van de debiteuren;
 - Volledigheid voorziening dubieuze debiteuren (waardering)
 - Afgrenzing van de debiteuren;
 - Bestaan van de debiteuren;
- Cijferbeoordeling (1 punt per juist item, in totaal 4 punten);
- *Nadat de cijfers in de jaarrekening 2023 zijn aangesloten met de FA wordt een cijferbeoordeling uitgevoerd uit t.o.v. de begroting 2023 en realisatiecijfers van 2022. Specifiek:*
 - Gemiddelde krediettermijn;
 - Aantal debiteuren;
 - Gemiddeld saldo per debiteur;
 - Analyse ouderdom van het saldo per balansdatum en verhouding tov omzet en in vergelijking met voorgaand jaar;
 - Omvang van een aantal creditposten.
 - Opbrengst stylingfee t.o.v totale omzet kleding, verhouding in vergelijking met begroting en voorgaand jaar
- Verbandscontroles(1 punt per juist item, in totaal 4 punten);
 - Opboeking debiteuren = aantal artikelen x prijs + eventuele stylingfee.
 - Afboeking debiteuren = opboeking bank
 - Retour gekomen goederen = opboeking voorraad en afboeking debiteurensaldo.
 - Afboeking debiteuren bij dubieus is opboeking voorziening debiteuren.
- Overige gegevensgerichte werkzaamheden(1 punt per juist item, in totaal 4 punten);
 - Afloopcontrole (middels bankafschriften in het nieuwe boekjaar) t.b.v. het bestaan debiteuren/omzet.
 - Ontstaanscontrole (middels leverbon en factuur) t.b.v. het bestaan debiteuren/omzet.
 - Saldobevestigingen (hier met particulieren ligt dit niet voor de hand)
 - Beoordelen creditsaldi en andere bijzondere posten t.b.v. presentatie in de jaarrekening;
 - Beoordeling specificatie dubieuze debiteuren versus ouderdomsanalyse debiteuren en correspondentie langdurig openstaande posten
 - Doornemen correspondentie inzake klachten;

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).

Uitwerking

- Controledoelstellingen, COS315 A190a (1 punt voor juist item, in totaal 2 punten):
 - Volledigheid van omzet uit verkopen, gericht op de aantallen (Q), in combinatie met afgrenzing van de omzet uit uitverkoop.
 - Nauwkeurigheid van omzet uit uitverkoop, gericht op de gehanteerde prijs (P) (student kan dit ook relateren aan de gegevens kortingspercentages);
 - *N.B. er bestaat het risico van verschuivingsgevaar tussen de omzet categorieën uitverkoop en regulier. Vanuit de tendentie op volledigheid omzet kan de aanname worden gedaan dat Styling B.V. uitverkoop omzet als omzet uit regulier wil registreren. Het risico op fictieve omzet uit uitverkoop (voorkomen) ligt daarmee niet voor de hand*
- Cijferbeoordeling (1 punt per juist item, in totaal 2 punten);
 - Accountant sluit verkoopspecificatie aan met de financiële administratie. Daarnaast ook cijfers vergelijken ten opzichte van voorgaand jaar en ten opzichte van de begroting; Specifieke aandacht voor:
 - Trendanalyse; vergelijken van de omzetcijfers over de verschillende uitverkoopperioden gedurende het boekjaar en ten opzichte van voorgaande jaren. *Hier kan de accountant specifiek letten op seizoensinvloeden, de aantallen en gehanteerde prijzen.*
 - Analyse van de gegeven kortingen ten opzichte van de omzet gedurende de uitverkoopperioden over de verschillende perioden in het boekjaar en ten opzichte van voorgaand jaar.
- Verbandscontroles (1 punt per juist item, in totaal 2 punten)
 - $Q \rightarrow$ Uitgaande goederen in aantallen Q (pakbon door magazijn) = gefactureerde goederen ($Q \times P$ op factuur door administratie)
 - $P \rightarrow$ Opboeking debiteuren = aantal artikelen \times prijs (\times kortingspercentage) + eventuele stylingfee.
 - Afboeking debiteuren = opboeking bank
 - Overige gegevensgerichte werkzaamheden (1 punt per juist item, in totaal 4 punten); Deelwaarneming op verkoopfacturen, waarbij deze worden afgestemd met de order, uitgeleverde goederen ($Q - \text{pakbon}$) en geautoriseerde prijstabel (P);
 - Deelwaarneming op juiste afgrenzing einde boekjaar. Voor de risico periode (i.e. maande december controle boekjaar én maand januari opvolgend boekjaar) verkoopfacturen selecteren, waarbij vastgesteld wordt aan de hand van de leverdocumentatie (externe pakbon) dat de verkooptransactie in het juiste boekjaar is verwerkt.
 - Deelwaarneming op creditnota's en retouren.
 - Beoordelen van gehanteerde kortingspercentages gedurende het boekjaar.
 - Debiteurenbeheer; vast stellen dat opgeboekte debiteuren worden afgeletterd via de bank (zie vraag 4) en niet via memorialen (geeft indicatie voor fictieve omzet);

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.

Uitwerking:

Toegangsbeveiliging: Logische toegangsbeveiliging i.c.m. logfiles, inregelen toegangsrechten op basis van voorgedefinieerde rollen en profielen. Wie heeft toegang tot het systeem en zijn dit ook de medewerkers die werkzaam zijn bij Kleding Styling. Worden aanpassingen in factuur/betalingen t.b.v. klant ook gelogd.

Continuïteit van geautomatiseerde omgeving: Back-up en recovery procedure. Bij uitval/hack van het systeem zijn en reboot ontvangt de klant dan de meest recente factuur en gaan hier geen gegevens verloren. Eventuele uitwijkmogelijkheden voor vervangende apparatuur zodat facturatie en volgen betaling doorgezet kan worden.

Firewall en antivirussoftware, is het systeem/organisatie bestand tegen invloeden van buitenaf ook gezien de koppeling met het betaalsysteem van de klant.

Functiescheiding o.b.v. autorisatietabellen (rechtenmatrix), welke medewerkers hebben welke toegang tot welke bestanden en kunnen hier aanpassingen in verrichten t.b.v. de klant.

Wijzigingsbeheer: Changemanagement controles (testen en autoriseren softwarewijzigingen in factuuroperatie en betalingsmodule); logging van kritische configuratie instellingen en directe databasewijzigingen; testen en autoriseren datamigraties voordat die in productie worden overgezet.

(2 punten per control inclusief motivering, in totaal 6 punten)

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.

Uitwerking:

Application controls zijn specifieke interne beheersingsmaatregelen die afgedwongen worden door het systeem. De accountant controleert de juistheid en volledigheid van de werking van deze beheersingsmaatregelen bij de invoer van klantgegevens.

Onder nauwkeurigheid/juistheid valt:

- Redelijkheidscontrole/waarschijnlijkheidscontrole op de adresgegevens van de klant, waaronder de postcode;
- Invoercontrole op mailadres, aangezien de communicatie verloopt per mail.

Bestaanbaarheidscontroles (geboortedatum, leeftijd, omvang bestelling)

Bij de volledigheidcontrole controleert de software of alle benodigde velden zijn ingevuld (controle op ontbrekende gegevens). Indien niet alles is ingevuld kan de gebruiker niet verder.

(2 punten per control inclusief motivering, in totaal 4 punten)

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 7 (10 punten)

Vraag 7a

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.

Uitwerking:

Mevrouw Witteveen RA moet op basis van Standaard 620 bepalen of de accountant in Bangladesh over competentie, capaciteit., objectiviteit en deskundigheidsgebied beschikt voor het uitvoeren van de benodigde werkzaamheden (COS620, art 9 en 10). **(2 punten)**
 Daarnaast, indien passend, schriftelijk overeenstemming worden bereikt over aard, reikwijdte en doelstellingen van de deskundige. De rollen en verantwoordelijkheden, aard timing en omvang van de communicatie en de geheimhouding (artikel 11 Standaard 620) **(4 punten)**.
 Vervolgens evalueren van de adequaatheid van de werkzaamheden door de accountant in Bangladesh (COS 620, art 12-13) **(2 punten)**.

Vraag 7b

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

Uitwerking:

Indien sprake van een goedkeurend oordeel is verwijzing naar werkzaamheden door accountant in Bangladesh niet toegestaan (ongedeelde verantwoordelijkheid voor goedkeurend oordeel), tenzij hier een verplichting is op basis van wet- en regelgeving **(1 punt)**

Bij een ander oordeel dan goedkeurende verklaring is een verwijzing wel toegestaan indien deze relevant is voor het begrijpen van de aanpassing, dan dient de accountant in de controleverklaring aan te geven dat een dergelijke verwijzing de verantwoordelijkheid van de accountant voor zijn/haar oordeel niet vermindert **(1 punt)**.

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.

Uitwerking:

De voorraad kan niet worden geïnventariseerd door de accountant. Dit leidt tot een onzekerheid in de jaarrekening **(1punt)** als gevolg van een **objectieve** verhindering **(2punten)**.

Situatie	Niet materieel
Verklaring	Goedkeurende verklaring [1 punt]
Bewoording	Naar ons oordeel vormen de bijgevoegde financiële overzichten in alle van materieel belang zijnde opzichten een getrouwe weergave, in overeenstemming met [het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving]; of Naar ons oordeel geven de bijgevoegde financiële overzichten een getrouw beeld van ... in overeenstemming met [het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving] [2 punten]
Regelgeving	700.25 [1 punt]
Totaal	4 punten

Situatie	Materieel belang
Verklaring	Controle verklaring met beperking [1 punt]
Bewoording	Als de aanpassing het gevolg is van de onmogelijkheid om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, dient de accountant de overeenkomstige formulering 'uitgezonderd de mogelijke gevolgen van de aangelegenheid (aangelegenheden) ...' te gebruiken voor het aangepaste oordeel [2 punten]
Regelgeving	705.17 [1 punt]
Totaal	4 punten

Situatie	Materieel belang en diepgaande invloed
Verklaring	Oordeelonthouding (705.9) [1 punt]
Bewoording	te vermelden dat hij geen oordeel over de bijgevoegde financiële overzichten tot uitdrukking brengt; Ook te vermelden dat hij, vanwege het belang van de aangelegenheid (aangelegenheden), niet in staat was voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop zijn controleoordeel bij de financiële overzichten te baseren; en de zin vereist in paragraaf 24(b) van Standaard 700, die aangeeft dat de financiële overzichten gecontroleerd zijn, aan te passen om te vermelden dat hij de opdracht heeft gekregen om de financiële overzichten te controleren [2 punten]
Regelgeving	705.19 [1 punt]
Totaal	4 punten

Totaal 15 punten.

Einde toets