Overlegorgaan van HBO-scholen met een accountancy-opleiding

Secretariaat:

Postbus 5171

6802 ED Arnhem

Tel.: 026-3691075

## LANDELIJK EXAMEN – OAT

**ochtendzitting van 10.30 – 13.00 uur**

 **middagzitting 14.00 – 16.30 uur**

**Vragen RIG holding BV**

**Samenstellers** : Redactiecommissie OAT

**Datum** : 13 januari 2015

**Aantal bladzijden**: 20, inclusief dit voorblad

**Toegestane literatuur**:

* Handboek 2014 Deloitte of Handboek 2014 E&Y of KPMG Jaarboek 2014/2015
* Handleiding Regelgeving Accountancy (HRA) of de studentenversie HRA of VRA

**Suggestie tijdsverdeling**:

Ochtend:

Vraag 1 15 minuten 10 punten

Vraag 2 30 minuten 21 punten

Vraag 3.1 27 minuten 18 punten

Vraag 3.2 36 minuten 24 punten

Vraag 3.3 19 minuten 12 punten

Vraag 4 11 minuten 7 punten

Vraag 5 12 minuten 8 punten

Totaal 150 minuten 100 punten

Middag:

Vraag 1.1 50 minuten 33 punten

Vraag 1.2 20 minuten 15 punten

Vraag 1.3 31 minuten 21 punten

Vraag 2 15 minuten 8 punten

Vraag 3 19 minuten 13 punten

Vraag4 15 minuten 10 punten

Totaal 150 minuten 100 punten

De voorgestelde tijdsverdeling vormt een indicatie voor de puntenverdeling.

**OCHTENDDEEL**

**Vraag 1 Initiële cijferanalyse (15 minuten)**

Beschrijf voor elk van de hierna genoemde posten in de geconsolideerde conceptjaarrekening 2013 van RIG:

- de onder de Financiële vaste activa opgenomen post Leningen aan afnemers

- de Netto-omzet

waarom deze qua aard, samenstelling en/of grootte van de post een potentieel risicogebied vormen voor de accountantscontrole. Schenk hierbij ook aandacht aan de grondslagen van waardering en resultaatbepaling.

Betrek in uw motivatie

- de grootte van de post,

- de kenmerken van de post en

- de controleaspecten (waaronder begrepen de beweringen over de posten).

**Antwoordindicatie 10 punten:**

| **Post** | **Grootte** | **Kenmerken** | **Controleaspecten** |
| --- | --- | --- | --- |
| Leningen aan afnemers | 45,2% van het Totaalvermogen en ruim meer dan het groepsvermogen en is daarmee van diepgaand belang.**1p** | De post is t.o.v. vorig jaar gestegen met 34%.Onder 2.8 van de casus is vermeld: *Gegeven de huidige economische situatie is zichtbaar dat meer klanten voor koop op afbetaling kiezen. Ook de gemiddelde looptijd bij betaling in termijnen neemt toe. Omdat achterstanden op betalingen in termijnen toenemen heeft de directie besloten het kredietbeleid aan te scherpen*.In verband hiermee dient de accountant alert te zijn op de waardering van deze post.**2p** | De accountant controleert deze post primair op juistheid (bestaan, waardering en eigendom) Daarnaast op toereikende presentatie en toelichting in de jaarrekening. Met name het waarderingsaspect dient aandacht te krijgen, gezien de kenmerken. Mogelijk is de voorziening voor oninbaarheid ontoereikend.**2p** |
| Netto omzet | Met 521,5 mio is deze post veruit de grootste post in de jaarrekening en daarmee van diepgaand belang.Post is t.o.v. voorgaand jaar toegenomen met 11,1% **1p** | Gegeven de economische crisis is de stijging met 11% opmerkelijk ter noemen. Daarbij is de brutomarge gedaald van 40,6 in 2012 naar 37,3 in 2013. Volgens toelichting 1 op de vennootschappelijke jaarrekening is in 2013 per saldo gedesinvesteerd in deelnemingen, hetgeen een stijging ook niet voor de hand laat liggen. **2p** | Primair controleert de accountant de netto omzet op volledigheid en juiste presentatie en toelichting. Gegeven de kenmerken is een controle op juistheid ook voor de hand liggend: er is immers een risico van het te hoog voorstellen van de omzet.**2p** |

**Vraag 2 Risicoanalyse (30 minuten)**

**Vraag 2.1**

Noem **drie** belangrijke (inherente) risico’s die de accountant betrekt bij het opstellen van zijn controleplan ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2013 van RIG. **Besteed bij de beantwoording van deze vraag alleen aandacht aan deel 2 van de casus betrekking hebbend op WOW.** Geef hierbij aan welke fout als gevolg van elk genoemd risico kan ontstaan in de jaarrekening. Algemene risico ’s rond de automatisering mogen niet worden genoemd.

**Vraag 2.2**

Geef voor ieder bij vraag 2.1 genoemd (inherent) risico twee maatregelen van interne beheersing waarmee het risico kan worden afgedekt of beperkt.

**Vraag 2.3**

Beargumenteer voor één van de bij vraag 2.1 beschreven risico's of sprake is van een significant risico. Geef in het geval dat sprake is van een significant risico aan onder welke van de in NV COS 315 in paragraaf 28 onder a tot en met f genoemde punten het significante risico valt.

**Antwoordindicatie 20 punten:**

| **2.1 Inherent risico 3 maal 3p** | **2.2 IB Maatregelen 3 maal 3p** | **2.3 Significantie -> 3p** |
| --- | --- | --- |
| Casus: *Vanaf 2000 is, mede dankzij de opkomst van het online winkelen, sterk geïnvesteerd in de meest moderne logistiek*. -> door forse investeringen en de focus op snelle levering kunnen activa versneld verouderen hetgeen een risico inhoudt t.a.v. de waardering van de activa. | * Rapportage technische dienst over het (nog steeds) in gebruik zijn van apparatuur.
* Jaarlijkse impairment van activa.
* Taxatieverslagen t.a.v. verzekering.
 | b en e: technologische ontwikkelingen en daaraan gekoppeld subjectiviteit t.a.v. waardering. |
| Casus: *WOW is een online warenhuis waar naast een omvangrijke modecollectie…*Mode veroudert snel hetgeen gevolgen kan hebben voor de waardering van de voorraad. | * Registratie ouderdom voorraad alsmede omloopsnelheid
* Lean & mean inkopen.
* Periodieke waardebepaling voorraad met lage omloopsnelheid.
 | e: subjectiviteit. |
| Casus: *Een toenemend zorgpunt zijn de pogingen om het totale systeem van REF plat te leggen door cyberaanvallen. Vooralsnog zijn deze ‘aanvallen’ steeds afgeweerd.*Gegeven de aanvallen op WOW heeft dit gevolgen voor de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Dit raakt de totale jaarrekening.Nota Bene: dit is **GEEN** generiek automatiseringsrisico gegeven de specifieke vermelding in de casustekst. | * Adequate firewall en virusprotectie
* Uitwijkmogelijkheden
* Voldoende servercapaciteit om cyberaanvallen te weerstaan.
 | b. recente significante ontwikkelingen op technisch gebied. |
| Casus: *Met de raamcontracten wordt een flink inkoopvolume bereikt, waardoor de inkoopprijzen lager zijn en ook inkoopbonussen worden bedongen.*Risico op onvolledige opname van inkoopbonussen waardoor kostprijs omzet te laag is. Daarnaast te lage weergave vorderingen t.g.v. te ontvangen inkoopbonussen. | * CTFS tussen directie, inkoop, administratie
* De door de directie overeengekomen bonusregelingen worden vastgelegd in de contractenadministratie.
* Cumulatieve registratie van de inkopen per leverancier
* Jaarlijkse controleberekening inkoopbonus door financiële administratie.
 | a fraude |
| Casus: *RIG heeft bij een aantal raamcontracten bedongen dat de geleverde goederen in consignatie worden ontvangen: de geleverde goederen hoeven pas betaald te worden nadat ze zijn verkocht*.Risico dat voorraden die in consignatie zijn ontvangen onterecht als eigen voorraad op de balans verantwoord worden. | * Registratie consignatievoorraden.
* Bij periodieke inventarisatie vanuit voorraadlijst controle of consignatievoorraden buiten eigen voorraad worden gehouden op de balans (simultaan inventariseren van consignatievoorraad met de eigen voorraad).
* Ook te noemen: confirmatie bij leveranciers.
 | a fraude |
| Goederen kunnen onder rembours geleverd worden. Risico op het onvolledig verantwoorden van de remboursontvangsten. Post: netto omzet. | * Secundaire FS tussen chauffeurs, voorraad en administratie.
* Dagelijkse aansluiting geleverde goederen en opboeking bank via pin.
 | a fraude  |
| Casus*: Uit ervaringscijfers blijkt dat voor ongeveer 10% van de omzet, de geleverde goederen retour worden gezonden.*Risico op retour nemen goederen en waarderen tegen originele inkoopprijs terwijl deze goederen beschadigd zijn. Waardering voorraad te hoog. | * FS tussen voorraad en keuring.
* Keuring met vastlegging en autorisatie keuring.
 | a fraude |
| Casus: *Eind 2013 is WOW beboet door het, door de overheid ingestelde, College Bescherming Persoonsgegevens (CBP). Reden voor de boete is de beveiliging van klantgegevens: deze bleek in 2013 niet adequaat te zijn. De boete wordt aangevochten door WOW.*Risico op mogelijk onterecht niet opnemen boeteverplichting op de balans. | * Registratie boete o.b.v. correspondentie en overleg juridisch adviseur.
* Berekening boete o.b.v. beschikbare correspondentie door financiële administratie.
 | e subjectiviteit t.a.v. hoogte boete. |
| Dynamische prijsstelling en daardoor verschillende prijzen per klant. Risico op verschuivingsgevaar in de verantwoording van de omzet van hoge naar lage verkoopprijzen en daardoor onvolledige omzet. | * Prijsrichtlijnen directie vastgelegd in systeem door ICT, niet muteerbaar door onbevoegden.
* Prijsstelling wordt bepaald door ERP pakket
* Rapportering afwijkende marges.
 |  |
| Casus: *Ook de bezorgkosten hangen af van de ordergrootte. Een order met een omvang vanaf € 25,- is vrij van bezorgkosten.*Risico dat bezorgkosten niet worden verantwoord door orders bij elkaar te tellen zodat bezorgkosten niet volledig verantwoord zijn. | * Richtlijnen bezorgkosten door directie vastgesteld en in systeem vastgelegd, niet muteerbaar door onbevoegden.
* Bezorgkosten berekend door ERP pakket.
 |  |
| *Casus:**“Door de economische situatie zijn de volgende tendensen waarneembaar bij betaling in termijnen:** *steeds meer klanten kiezen voor betaling in termijnen;*
* *de door de klant gewenste looptijd neemt toe;*
* *betalingsachterstanden nemen toe.*

*De directie van RIG heeft mede daarom besloten dat klanten met een achterstand alleen nog goederen geleverd kunnen krijgen indien deze vooraf of bij aflevering worden betaald.* Risico op incourantie van uitstaande leningen aan afnemers (waardering / bestaan). | * Adequaat kredietaccepta-tiebeleid
* Adequaat incassobeleid
* Periodieke beoordeling volwaardigheid leningen.
 | a fraude |
| Overige risico’s kunnen gehonoreerd worden mits voldoende en juist beargumenteerd. De meest belangrijke risico’s zijn bovenstaand al vermeld. |  |  |

**Vraag 3 Voorraad / Logistiek (82 minuten)**

**Vraag 3.1 (27 minuten)**

In paragraaf 2.5 van de casus wordt vermeld dat WOW bij het aangaan van een aantal raamcontracten heeft bedongen dat de geleverde goederen in consignatie worden verkregen: betaling aan de leverancier geschiedt pas nadat de goederen zijn verkocht.

1. Beargumenteer op grond van de RJ-Richtlijnen waarom deze consignatiegoederen niet in de Voorraad handelsgoederen worden opgenomen.

**Antwoordindicatie 4 punten**

Voor de algemene grondslagen is niet uitsluitend bepalend wie de juridische eigenaar is maar wie de economische risico’s draagt. Het economisch risico van de consignatiegoederen (bijv. prijs- en incourantierisico) ligt bij de leverancier en deze zal de goederen in de balans moeten opnemen. Hierdoor dus het economisch eigendom als voorwaarde voor de classificatie als actief (zie par 11.2 HEV 2014)

Met name de detailhandel in kleding wordt gekenmerkt door seizoen patronen. Gedurende het seizoen dalen zowel de inkoopprijzen als de verkoopprijzen van de modegevoelige artikelen. Aan het einde van elk seizoen kunnen de artikelen veelal met korting worden ingekocht.

1. Beoordeel op basis van de RJ-Richtlijnen de aanvaardbaarheid van de toepassing van lifo als voorraadwaarderingsstelsel, voor wat betreft inzicht in het vermogen van de geconsolideerde jaarrekening van RIG.

**Antwoordindicatie 4 punten**

Als gevolg van dalende inkoopprijzen wordt de Voorraad handelsgoederen bij toepassing van lifo structureel boven de vervangingswaarde gewaardeerd. Toepassing lifo geeft in deze situatie van dalende inkoopprijzen onvoldoende inzicht in vermogen. (zie per 11.3.4 HEV 2014). Indien toepassing van lifo een belangrijke invloed heeft op het vermogen dan dient dit in de toelichting te worden vermeld. Er dient dan informatie te worden opgenomen over het effect op het vermogen indien zou zijn gewaardeerd volgens fifo of gewogen gemiddelde prijzen of tegen actuele waarde.

In de accountantsbevindingen van Deel 3 van de casus is opgenomen dat van een partij ingekochte exclusieve schoenen bij Shoezz BV in december de verkoopprijs structureel is verlaagd.

1. Beredeneer of deze verkoopprijsverlaging gevolgen heeft voor de waardering van de Voorraad handelsgoederen per 31 december 2013. Geef de – eventuele – journaalpost die naar aanleiding van deze prijsverlaging nog moet worden verwerkt in de jaarrekening van 2013 (voeg de berekening aan het antwoord toe).

**Antwoordindicatie 5 punten**

Aangezien sprake is van een structurele prijsverlaging, en geen tijdelijke kortingsactie, is de opbrengstwaarde lager dan de verkrijgingsprijs. Minimumwaarderingregel schrijft voor dat wordt gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere (actuele) opbrengstwaarde **(2p)** (zie par 11.3.1 HEV 2014).

Kostprijs handelsgoederen 450.000 B **(1p)**

(15.000 \* € 30 (€ 180 - € 150)) **(1p)**

Aan/ Voorraad handelsgoederen 450.000 V&W **(1p)**

In de jaarrekening die bij de casus is opgenomen is een gedeeltelijke kasstroomoverzicht toegevoegd. RIG hanteert voor de bepaling van de operationele kasstroom de directe methode.

1. Bereken, uitsluitend met gebruik van de verstrekte gegevens in de jaarrekening, het bedrag dat RIG Holding BV in verslagjaar 2013 heeft betaald aan leveranciers van handelsgoederen.

**Antwoordindicatie 5 punten**

Begin voorraad handelsgoederen (balans) 55.135 **(1p)**

Kostprijs handelsgoederen (W&V) (327.158) **(1p)**

Eind voorraad handelsgoederen (balans) (59.204) **(1p)**

Inkopen 2013 (331.227)

Begin crediteuren handelsgoederen (toel. 4) (37.278) **(1p)**

Eind crediteuren handelsgoederen (toel. 4) 45.498 **(1p)**

Mutatie 2013 8.220

Betaling leveranciers goederen 2013 (323.007)

**Vraag 3.2 (36 minuten)**

Beschrijf de administratieve organisatie van de inkopen door WOW BV van handelsgoederen. Hanteer daarbij het volgende antwoordmodel:

1 afroepen van handelsgoederen;

2 ontvangen van handelsgoederen;

3 verbandscontroles en overige controlewerkzaamheden;

4 voldoen inkoopschulden.

**Let op**:

* Het gebruik van REF dient in de beschrijving van de administratieve organisatie te zijn geïntegreerd.
* Een beschrijving van het stelsel van general- en application controls gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking wordt niet gevraagd.

**Antwoordindicatie (24 punten)**

**1 Afroepen van handelsgoederen 3p**

Onder gebruikmaking van de door de directie afgesloten raamcontracten en in overeenstemming met de directierichtlijnen roept de afdeling inkoop de goederen af en worden valutaposities ingenomen. De afroep wordt geregistreerd in REF.

**2 Ontvangen van handelsgoederen 4p**

Tegen afgeven kwijting neemt de afdeling logistiek, na afstemming met de afroepgegevens de goederen in ontvangst en beoordeelt, in overeenstemming met de directierichtlijn in deze, de kwaliteit van de goederen. Indien de goederen niet aan de kwaliteitsnormen voldoen, stuurt de afdeling logistiek de goederen retour. Met scanapparatuur wordt de ontvangst vastgelegd. De ontvangst-, keurings- en retourgegevens worden geregistreerd in REF.

**3 Materiële en formele controlewerkzaamheden 13p**

A Verbandscontroles (**9p**)

- Bestelde hoeveelheden goederen volgens inkoop = Ontvangen goederen

- Ontvangen goederen = Goedgekeurde + afgekeurde goederen

- (Goedgekeurde goederen - Goederen in consignatie) \* inkoopprijzen volgens raamcontract = Toename crediteuren

- Toegekende inkoopbonus = Afname crediteuren

- Verkochte goederen in consignatie \* Inkoopprijzen = Toename crediteuren

- Inkoopbonus volgens inkopen en voorwaarden raamcontract = Toegekende inkoopbonus

- Afgekeurde goederen = Retour gezonden goederen

- In overeenstemming met de leveringsvoorwaarden worden de ‘goedgekeurde’ facturen in RIG betaalbaar gesteld aan de ‘procuratiehouder’ (directeur) (niet iemand van de afdeling Inkoop of Finance & Control).

- Afname crediteuren = afname bank

B Overige controlewerkzaamheden (**4p**)

- In overeenstemming met de leveringsvoorwaarden worden de ‘goedgekeurde’ facturen in RIG betaalbaar gesteld aan de ‘procuratiehouder’ (niet iemand van de afdeling Inkoop of Finance & Control).

- Controle op de naleving van de directierichtlijnen inzake bestelhoeveelheden, het innemen van valutaposities en de gehanteerde betalingstermijn.

**4 Voldoen inkoopschulden 4p**

De directie (in ieder geval niet iemand van de afdeling Inkoop of Finance & Control) beoordeelt de betaalbaar gestelde facturen op aanvaardbaarheid en geeft met in achtneming van de te hanteren betalingstermijnen, door middel van een elektronisch fiat, de betalingsopdracht.

**Vraag 3.3 (19 minuten)**

Een onderdeel van de accountantscontrole bij RIG vormt de inventarisatie van de voorraad handelsgoederen per einde boekjaar. Per einde boekjaar vindt een integrale inventarisatie plaats. Het controleteam van HFM Cruquius is bij deze inventarisatie aanwezig.

**Gevraagd**:

Noem 6 belangrijke aandachtspunten waarmee het controleteam van HFM Cruquius rekening zal moeten houden bij de inventarisatie van de voorraad handelsgoederen.

**Antwoordindicatie 12 punten, 2 p per goed benoemd onderdeel.**

Aandachtspunten:

* De Kantoorvoorraadadministratie (KVA) dient bijgewerkt te zijn tot het moment van inventarisatie.
* De KVA dient op de financiële administratie te zijn aangesloten.
* De pipe- line dient in beeld te zijn.
* Het logistieke proces (zowel inkomende als uitgaande goederen) dient tijdens de inventarisatie stilgelegd te zijn.
* Tijdens het inventariseren dient het vier-ogen principe te worden toegepast. De Accountant dient vergezeld te worden van een medewerker van RIG.
* De KVA wordt gebruikt als norm: de KVA is de soll, de voorraad zelf vormt de ist.
* De geconstateerde verschillen worden geanalyseerd,
* Verschillen worden geautoriseerd door de directie van RIG en pas daarna verwerkt in de KVA en financiële administratie.
* Er wordt gewerkt volgens het principe list tot floor en floor to list: goederen worden ‘heen en weer’ geteld.
* Goederen in consignatie dienen meegeteld te worden. Daarbij dienen deze goederen zichtbaar in de KVA als consignatiegoederen te zijn aangemerkt.
* De scanapparatuur is correct verbonden met de KVA in REF.

**Vraag 4 Immateriële vaste activa (11 minuten)**

1. RIG heeft de uitgaven voor intern ontwikkelde webtoepassingen geactiveerd. Geef op grond van de RJ-Richtlijnen drie specifieke voorwaarden voor het activeren van deze uitgaven.

**Antwoordindicatie 4 punten**

Activering gedurende de ontwikkelingsfase (zie par 5.3.2 HEV 2014):

* Technische uitvoerbaarheid van de website (toepassingsmogelijkheid);
* Intentie om de website te voltooien en te gebruiken;
* De potentie om toekomstige economische voordelen uit de website te genereren (activering is alleen toegestaan als de website inkomsten kan genereren);
* Beschikbaarheid van voldoende technische en financiële middelen om de ontwikkeling van de website te voltooien.
1. De Software is voor 15.312 geactiveerd op de balans per 31 december 2013. Dit saldo komt niet overeen met het saldo van de Wettelijke reserve ontwikkelingskosten ad 6.384 op de (vennootschappelijke) balans. Geef een verklaring voor dit verschil.

**Antwoordindicatie 3 punten**

De verklaring voor het verschil in balanssaldo tussen de geactiveerde Software en de Wettelijke reserve ontwikkelingskosten komt voort uit geactiveerde software die niet behoort tot ontwikkelingskosten. Ontwikkeling vindt plaats voorafgaand aan het commerciële gebruik. Deze software is niet (meer) in ontwikkeling en draagt bij aan de inkomsten van de onderneming. Voor deze software hoeft geen wettelijke reserve te worden gevormd (zie par 5.2 en par 14.3.8 HEV 2014).

**Alternatief antwoord**

De verklaring voor het verschil komt voort uit extern gekochte (standaard) software die gereed is voor gebruik. Voor de kosten van intern ontwikkelde en/of aangepaste (maatwerk)software wordt een wettelijke reserve gevormd maar voor externe software is dat niet nodig. Deze software is immers direct beschikbaar voor commerciële toepassing.

**Vraag 5 Belastingen (12 minuten)**

De Voorziening latente belastingverplichtingen per 31 december 2013 en per 31 december 2012 betreft uitsluitend een belastbaar tijdelijk verschil tussen de bedrijfseconomische en fiscale waardering van de immateriële vaste activa.

1. Geef het verloop van de Voorziening latente belastingverplichtingen over 2013 met vermelding van individuele mutaties naar oorzaak. Vermeld voor elke mutatie de onderliggende berekening.

**Antwoordindicatie 4 punten**

Saldo per 31 december 2012 7.639

Af: mutatie Merkenrecht (afschrijvingen) - 3.749 \* 25% - 937 **(1p)**

Bij: mutatie Software (saldo afschrijvingen en investeringen) 547 \* 25% 137 **(2p)**

Saldo per 31 december 2013 6.838

Goodwill vormt een permanent verschil in de vennootschappelijke en fiscale waardering en komt zodoende niet in de Voorziening latente belastingverplichting tot uitdrukking **(1p)**.

1. De Voorziening latente belastingverplichtingen wordt bij RIG gewaardeerd tegen nominale waarde:
	* Geef aan welke alternatieve waardering volgens de RJ-Richtlijnen is toegestaan.
	* wat is het effect van toepassing van de alternatieve waardering op de hoogte van de Voorziening voor latente belastingen in de geconsolideerde balans.
	* Beargumenteer welke methode de voorkeur krijgt bij toepassing van het voorzichtigheidsbeginsel.

**Antwoordindicatie 4 punten**

1. Alternatieve waardering is contante waarde **(1p)**.

2. Bij toepassing van deze methode moeten de toekomstige betalingen contant worden gemaakt op basis van nettorente waardoor de hoogte van de Voorziening zal afnemen **(1p)**.

3. Waardering tegen nominale waarde is voorzichtig in geval van Voorziening latente belastingverplichtingen. Passivering van rentekosten gedurende de looptijd bij toepassing van contante waarde is in de nominale waardering opgenomen **(2p)**.

**Einde vragen ochtenddeel**

**MIDDAGDEEL**

**Vraag 1 Verkopen (101 minuten)**

**Vraag 1.1 (50 minuten)**

Het verkoopproces van WOW is in hoge mate geautomatiseerd. Gericht op de effectiviteit en efficiëntie van het verkoopproces zijn de nodige application controls ingebouwd.

1. Beschrijf per hierna gegeven subproces van het verkoopproces twee application controls:
2. Identificatie en authenticatie klant.
3. Vaststellen leverbaarheid goederen.
4. Vaststellen betaling.

**Antwoordindicatie 12 punten**

Ad 1 Identificatie en Authenticatie klant (**4 punten**)

* Gebruikersnaam bekend in klantenbestand
* Password overeenkomstig geencrypt opgeslagen password bestand
* Driemaal foutieve password invoer: blokkering gebruikers voor XX periode
* Bij onbekende gebruikersnaam voorstellen nieuwe klant aan te maken dan wel gebruiksnaam naar bekend emailadres te zenden

Ad 2 Vaststellen leverbaarheid goederen (**4 punten**)

* Bij ingave bestelling controle in voorraadbestand of economische voorraad toereikend is om direct te leveren.
* Bij ontoereikende of ontbrekende voorraad alternatief artikel aanbieden: in voorraadbestand als vergelijkbaar gelabeld product hiertoe selecteren.

Ad 3. Vaststellen betaling (**4 punten**)

* Systeem controleert aan de hand van betaalwijze:
	+ Bij ideal / creditcard: levering wordt zodra de betalingsbevestiging van interpay of van de Creditcard maatschappij binnen is de status goedgekeurd gegeven
	+ Bij rembours wordt de order goedgekeurd en een betalingsopdracht bijgevoegd voor de chauffeurs
	+ Bij betaling in termijnen wordt een order goedgekeurd zodra de leningsovereenkomst getekend retour is.
* Systeem legt per betaalwijze dagelijks verband tussen omzet en totaalontvangst per betaalwijze.
1. Welke drie besturingsniveaus worden van oudsher onderscheiden en waar is de besturing op die niveaus op gericht?

**Antwoordindicatie 6 punten**

De besturing op strategisch niveau is gericht op de keuze: beginnen, doorgaan, stoppen of wijzigen van activiteiten **(2p)**.

Besturing op tactisch niveau is gericht op het beschikbaar stellen van productiemiddelen aan activiteiten **(2p)**.

De besturing op operationeel niveau is gericht op de directe inzet van beschikbare productiemiddelen bij het uitvoeren van operationele activiteiten **(2p)**.

1. Analyseer de behoefte van de leiding aan strategische informatie over de verkopen. Noem in uw antwoord de functie, de twee hoofdtaken en benoem zes interne informatie-elementen en zes informatie-elementen uit de omgeving van de organisatie.

**Antwoordindicatie 15 punten**

De functie van de leiding is om, met inachtneming van de missie, de organisatie als geheel te besturen **(1p)**. Voor wat betreft de verkopen worden de volgende twee taken onderkend:

- Bepalen van de verkoopstrategie **(1p)**.

- Bewaken van de mate waarin de verkoopstrategie wordt gerealiseerd **(1p)**.

Informatie uit de interne dimensie **(6 punten)**

Periodiek en in confrontatie met de gerealiseerde cijfers uit de voorgaande periode en de voor deze periode begrote cijfers wordt de volgende informatie verstrekt:

- Verkopen en bruto winst in totaal en per productcategorie

- Omloopsnelheid per productcategorie

- Voorraadverschillen

- Totaal kortingen per productcategorie

- % niet tijdig geleverd

- Klachten

- Betalingsachterstanden

- Uitkomsten analyses van klantgedrag over omzet en kredietrisico’s.

Informatie uit de externe dimensie **(6 punten)**

- Beleid van overheden (wet- en regelgeving) en belangenorganisaties. In het bijzonder kan gedacht worden aan privacywetgeving en de controle op de naleving daarvan door het College Bescherming Persoonsgegevens (CBP).

- De demografische ontwikkelingen.

- Economische ontwikkelingen in het algemeen.

- Economische ontwikkelingen in de bedrijfstak. De bereidheid van consumenten om te consumeren of juist te sparen. Ontwikkelingen in het aandeel verkopen van consumptiegoederen via het internet.

- Ontwikkelingen aangaande huishoudens die in betalingsproblemen komen.

- Concurrentie-analyse: ontwikkelingen in vraag en aanbod. Welke ontwikkelingen zijn er in de vraag naar consumentenproducten en hoe spelen de concurrenten daarop in? *Wat doet Ali Baba?*

- Ontwikkelingen in de (informatie)technologie. Met name gericht op:

- de optimalisatie van het opslag-, verkoop- en expeditieproces;

- de ontwikkeling van websites en apps;

- data-analyse;

- de beveiliging (tegen cyberaanvallen).

**Vraag 1.2 (20 minuten)**

Beschrijf gestructureerd het controleprogramma voor de verkopen van WOW B.V. (excl. Rentevergoedingen). U kunt daarbij het onderdeel Organisatiebeoordeling achterwege laten. Specifiek wordt dan ook gevraagd:

Doelstelling.

Risico’s.

Cijferbeoordeling.

Overige gegevensgerichte werkzaamheden ( incl. verbands- en detailcontroles).

**Antwoordindicatie 15 punten**

**Doelstelling 2p**

Volledigheid van de verantwoorde verkopen tegen de juiste prijzen verantwoord.

**Risico’s 2p**

1. Verantwoorde prijzen zijn onjuist omdat prijs per klant kan verschillen (verschuivingsgevaar van hoge naar lage verkoopprijzen)

2. Onvolledige verantwoording van de opbrengsten van de bezorgkosten (verschuivingsgevaar van orders < 25 euro naar verkopen vrij van bezorgkosten

3. Sleepgevaar, gewone verkopen worden verantwoord als verkopen op rekening.

**Cijferbeoordeling 3p**

Nadat de accountant aansluiting heeft geconstateerd tussen de maandelijkse management rapportages verricht de accountant een uitgebreide cijferbeoordeling ten opzichte van de begroting, vorig jaar en de perioden onderling:

- Omzet en bruto marge per artikelgroep en artikelsoort

- Verhouding onderlinge verkopen per verkoopkanaal (I-deal, rembours, op afbetaling)

- Verhouding omzet/bezorgkosten en gemiddelde ordergrootte

- Ontwikkeling saldi op de tussenrekening betalingsverkeer

- Ontwikkeling saldi op de rekening vervallen termijnen

**Overige gegevensgerichte werkzaamheden (detailcontroles) 8p**

Verbandscontroles **5p**

* Netto Omzet + doorberekening bezorgkosten = opboeking tussenrekening betalingsverkeer (I-deal, creditcard,) + tussenrekeningen remboursen +opboeking leningen verstrekt aan klanten
* Afboeking magazijn = kostprijs verkopen
* Afboeking tussenrekening remboursen = opboeking tussenrekening betalingsverkeer (mobiele PIN automaat) + opboeking KVA (met terugboeking omzet en kostprijs) van de (uiteindelijk) niet afleverde orders
* Afboeking tussenrekening betalingsverkeer = opboeking liquide middelen
* Opboeking vervallen termijnen (per maand) = afboeking leningen vertrekt aan klanten
* Afboeking vervallen termijnen = opboeking liquide middelen

Detailcontroles **3p**

* De accountant controleert de juistheid van verantwoorde verkoopprijzen door middel van deelwaarneming (selectie met behulp van data-analyse van orders met een lage brutomarge) aan de hand van de richtlijnen van de directie en de juiste toepassing van de rekenregels in de verkoop applicatie.
* De accountant controleert met behulp van data analyse of er verkooporders zonder bezorgkosten zijn waarvan het order bedrag lager is dan 25 euro.
* De accountant verricht een afloopcontrole op de tussenrekening betalingsverkeer en vervallen termijnen.
* De accountant verstuurt saldobiljetten ter controle op het bestaan van de aan klanten verstrekte leningen.

**Vraag 1.3 (31 minuten)**

In paragraaf 2.6 (ad 4) van de casus wordt vermeld dat ongeveer 10% van de omzet retour wordt gezonden. Klanten mogen ontvangen artikelen binnen één maand kosteloos retourneren.

1. Beargumenteer op grond van RJ-Richtlijnen op welke wijze de omzet van december 2013 moet worden verantwoord in de jaarrekening 2013.

**Antwoordindicatie 4 punten**

RJ 270.112 stelt dat indien de rechtspersoon de omvang van de retouren op betrouwbare wijze kan inschatten, een opbrengst verwerkt kan worden met gelijktijdige vorming van een voorziening voor de verwachte retouren (**2p**). Dus van de verkopen in december kan 90% als opbrengst worden verantwoord en 10% wordt als voorziening opgenomen (2**p**). (zie par 26.3.2 HEV 2014).

WOW levert onder andere televisietoestellen aan consumenten. In december 2013 heeft WOW een aanbieding waarbij televisietoestellen met een normale, contante verkoopprijs van € 500 (excl. OB) pas over een jaar hoeven te worden betaald.

1. Eind december van 2013 zijn door WOW 100 televisietoestellen verkocht. Betaling gebeurt eind december van 2014. Geef de journaalpost die naar aanleiding van deze verkochte televisietoestellen in de jaarrekening van 2013 is verwerkt. (NB er hoeft geen rekening te worden gehouden met het risico van retouren en met omzetbelasting)

**Antwoordindicatie 6 punten**

De opbrengst moet contant worden gemaakt tegen de rentevoet die overeenkomt met de algemeen geldende rentevoet voor een gelijksoortige lening (**2p**) (zie par 26.2 HEV 2014). Volgens paragraaf 2.8 van de casus hanteert RIG een marktconforme rente van 15%.

Leningen aan afnemers € 43.478 B **(1p)**

(100 \* € 500/(1,15)) **(1p)**

Aan/ Netto-omzet € 43.478 W&V (**1p**)

Rentevergoeding wordt pas verantwoord in boekjaar 2014. (**1p**)

In de Netto-omzet in de geconsolideerde winst-en-verliesrekening is de Rentevergoeding op leningen aan afnemers opgenomen.

1. Beargumenteer of het op basis van de RJ-Richtlijnen toegelaten is deze Rentevergoeding als Netto-omzet te rubriceren.

**Antwoordindicatie 4 punten**

De Rentevergoeding behoort tot de normale, niet-incidentele bedrijfsactiviteiten. Zodoende dient de Rentevergoeding als Netto-omzet te worden verantwoord en niet als Financiële bate (zie par 23.5 en par 26.5 HEV 2014);

RIG heeft in de geconsolideerde balans een voorziening voor garantieverplichtingen ter dekking van de kosten van vergoeding van geleverde producten gevormd. In de waarderingsgrondslagen is opgenomen dat RIG een garantietermijn hanteert van één jaar.

1. Zet gemotiveerd uiteen dat de wijze waarop RIG de Voorziening garantieverplichtingen heeft gevormd in de jaarrekening 2013 niet voldoet aan de RJ-Richtlijnen.

**Antwoordindicatie 4 punten**

RIG Holding BV vormt de Voorziening garantieverplichtingen door jaarlijks een percentage van de omzet uit geleverde producten aan de voorziening toe te voegen. Deze zogenoemde dynamische methode is niet toegestaan **(2p)**. De voorziening vertegenwoordigt een verplichting die wordt gewaardeerd tegen de beste schatting van de te vergoeden kosten voor goederen die zijn geleverd voor balansdatum. In de voorziening mogen alleen op balansdatum bestaande verplichtingen tot uitdrukking komen **(2p)**. (zie par 16.7.3 HEV 2014)

Op grond van recente jurisprudentie overweegt het bestuur van RIG de garantietermijn voor consumentenelektronica te verlengen naar anderhalf jaar.

1. Beredeneer of met de verlenging van de garantietermijn voor consumentenelektronica sprake is van een schattingswijziging of van een stelselwijziging.

**Antwoordindicatie 3 punten**

Omdat de Voorziening garantieverplichtingen moet worden herzien op grond van wijzigingen in de omstandigheden waarop de schatting is gebaseerd is sprake van een schattingswijziging. (zie par 3.2.1 HEV 2014)

**Vraag 2 (15 minuten)**

Zie deel 3 van de casusbeschrijving:

*Omdat de directie van RIG uiterst tevreden is over het door HFM Cruquius geleverde werk zijn alle HFM Cruquiusmedewerkers toegelaten tot het special customer programma. Klanten van WOW die in dit special customer programma zijn opgenomen hoeven geen bezorgkosten te betalen, krijgen altijd 10% korting op de vastgestelde prijzen en hoeven pas na een betaaltermijn van 100 dagen hun bestellingen te betalen. Slechts een zeer selecte groep klanten is hierin opgenomen.*

Geef beargumenteerd aan of het opnemen van de medewerkers in het special customer programma toelaatbaar is. Plaats uw argumentatie in het licht van de VIO.

**Antwoordindicatie 8 punten**

De Medewerkers van Cruquius zijn toegelaten tot het special customer programma van WOW.

Dit is een bedreiging van de onafhankelijkheid van deze medewerkers: zij kunnen immers door de voordelen geneigd zijn de belangen van klant teveel te dienen.

De aard van de bedreiging is: belangenverstrengeling.

De situatie is van niet te verwaarlozen belang omdat de totale korting niet beperkt is tot de VIO genoemde grens van 100 euro voor geschenken bij assuranceopdrachten. De genoten voordelen van het programma zijn immers als geschenk te zien.(zie VIO 6.1 artikel 27 lid 1).

Een mogelijke waarborg is om deze grens wel aan te brengen (via software). Als dit niet mogelijk is dienen de medewerkers hun deelname aan het special customer program van WOW te beëindigen tenzij: (zie VIO artikel 27 lid 2).

* de eindverantwoordelijke accountant kan onderbouwen waarom deelname aan het special customer programma wel gepast is.
* de eindverantwoordelijk accountant deelname aan het special customer programma meldt aan een beleidsbepaler van de accountantsorganisatie of een daartoe aangewezen persoon
* de verantwoordelijk accountant de personen belast met governance bij WOW over deelname aan het special customer programma informeert.

Het lijkt dan ook beter om deelname aan het special customer programma te beëindigen omdat voor derde de onafhankelijkheid in schijn van de medewerkers wordt aangetast

6. de waarborg moet worden beoordeeld vanuit het standpunt van een objectieve derde.

7. Het bovenstaande wordt gedocumenteerd in het controle dossier

Het punt ad 4 kan ook gezien worden in het licht van VIO art 35 van par. 9.2 en is daarmee het afnemen van een niet toegestane dienst: deze gaat immers niet tegen ‘normale’ condities. Derhalve is opname in het special customer program niet toegestaan.

Bij adequate argumentatie **8 punten**. Indien alleen bedreiging wordt genoemd en geen waarborgen: hooguit 4 punten. Bij onjuiste waarborg eveneens hooguit **4 punten**.

**Vraag 3 Deelnemingen (19 minuten)**

In de casus is vermeld dat RIG in 2013 de deelneming Mytel.nl BV heeft verkocht.

1. Stel, uitsluitend met gebruik van de verstrekte gegevens in de jaarrekening, de journaalpost (inclusief bedragen) samen die RIG in de jaarrekening 2013 heeft verwerkt naar aanleiding van de verkoop van Mytel.nl BV.

**Antwoordindicatie 4 punten**

Liquide middelen 10.000 (B) **(1p)**

Boekverlies verkoop deelneming 1.349 (W&V) **(1p)**

Aan Goodwill 6.823 (B) **(1p)**

Aan Deelnemingen 4.526 (B) **(1p)**

Het verloop van de nettovermogenswaarde van RIG Singapore Ltd. gedurende het verslagjaar 2013 in de lokale valuta Singaporese dollar (SGD) was als volgt:

* Beginstand januari 2013 SGD 425.000
* Nettowinst 2013 SGD 100.000
* Eindstand december 2013 SGD 525.000

De Singaporese dollar (SGD) is de functionele valuta van RIG Singapore Ltd. Het koersverloop van de Singaporese dollar gedurende het verslagjaar was:

* 1 januari 2013 SGD 1 = € 1,580;
* gemiddeld 2013 SGD 1 = € 1,665;
* 31 december 2013 SGD 1 = € 1,720.
1. Geef de journaalposten (inclusief bedragen), en de daarvoor benodigde berekeningen die zijn verwerkt in de vennootschappelijke jaarrekening 2013 van RIG naar aanleiding van:
	* De nettowinst over 2013 van RIG Singapore Ltd;
	* Het valuta-omrekeningsverschil dat zich voordoet bij de omrekening van de nettovermogenswaarde van RIG Singapore Ltd naar de presentatievaluta per 31 december 2013.

**Antwoordindicatie 9 punten**

Journaalpost nettowinst

Deelnemingen 166.500 B **(1p)**

(SGD 100.000 \* € 1,665) **(1p)**

Aan/ Resultaat deelnemingen 166.500 W&V **(1p)**

Journaalpost koersresultaat beginvermogen

Deelnemingen 59.500 B **(1p)**

(SGD 425.000 \* (1,72 – 1,58) **(1p)**

Aan/ Res. omrek.verschillen 59.500 B **(1p)**

Journaalpost koersresultaat nettowinst

Deelnemingen 5.500 B **(1p)**

(SGD 100.000 \* (1,72 – 1,665) **(1p)**

Aan/ Res. omrek.verschillen 5.500 B **(1p)**

In de casustekst is in deel 3 de volgende aantekening opgenomen:

*De mogelijke boete van het CBP (zie paragraaf 2.7) is tot op heden niet verwerkt in de jaarrekening. Deze boete is opgelegd voor het niet adequaat zijn van de beveiliging van klantgegevens. De Directie geeft als reden voor het niet opnemen van de boete aan dat de boete door WOW wordt aangevochten. Uit nadere informatie van de huisadvocaat is gebleken dat het niet de eerste keer is dat WOW hiervoor een boete krijgt. Mede hierdoor schat de huisadvocaat de kans op het succesvol aanvechten van de opgelegde boete relatief klein. Ook is inmiddels gebleken dat de door het CBP opgelegde boete een materieel bedrag vormt voor de jaarrekening van RIG.*

**Vraag 4 (15 minuten)**

Welke gevolgen kan deze bevinding hebben voor de af te geven controleverklaring bij de jaarrekening van 2013 van RIG? Beargumenteer minimaal twee mogelijkheden.

**Antwoordindicatie 10 punten**

Allereerst blijkt de boete een materieel bedrag te zijn waarbij de huisadvocaat aangeeft dat de kans op succesvol aanvechten van deze boete relatief klein is. Het is dus aannemelijk dat WOW de boete zal moeten gaan betalen. Verantwoording van deze post in de jaarrekening 2013 lijkt noodzakelijk. In ieder geval zal een voorziening gevormd dienen te worden. Weigert de directie dit dan zal een verklaring met beperking worden afgegeven. Wordt de jaarrekening wel aangepast dan vervalt de bedenking en kan een goedkeurende controleverklaring worden verstrekt.

Ook goed te rekenen is een onzekerheid in de verantwoording: de advocaat schat immers de kansen relatief klein in op het niet halen maar niet geheel nul. Dit maakt het melden van deze onzekerheid echter wel noodzakelijk. Indien dit adequaat wordt toegelicht leidt dit tot een goedkeurende controleverklaring, anders slaat de onzekerheid om in een bedenking, leidend tot een verklaring met beperking.

**Einde vragen middagdeel**