



*Overlegorgaan van HBO-scholen
met een accountancy-opleiding*

*Voorzitter Landelijke Examens
Posthbo*

LANDELIJK EXAMEN Audit & Assurance A

Samenstellers : De vakcommissie Audit en Assurance

Datum : 5 juni 2015 13.30- 16.30 uur

- * Dit examen bestaat uit 5 pagina's inclusief voorblad. Controleer dit !
- * Toegestane hulpmiddelen:
 - Handleiding Regelgeving Accountancy editie 2014 of 2015
 - VGBA met toelichting per 1-1-2014
 - ViO met toelichting per 1-1-2014
- * Motiveer steeds uw antwoorden!
Aan onvoldoende gemotiveerde antwoorden worden geen punten toegekend!
- * Een indicatie voor de puntenverdeling is als volgt:

vraag 1	20 punten
vraag 2	15 punten
vraag 3	25 punten
vraag 4	20 punten
vraag 5	10 punten
vraag 6	<u>10 punten</u>
Totaal	100 punten

Veel succes!

Eco-Chique BV

Eco-Chique BV (hierna ECO BV) exploiteert een resort in Limburg dat zich richt op wellness en gastvrijheid in een oogverblindende eco-chique ambiance. De klant kan daarmee gebruik maken van een prachtige spa (deels buiten) met een whirlpool, een lavendel relaxroom, een Turks stoombad en bijzondere sauna's. Daarnaast kan, tegen bijbetaling, gebruik worden gemaakt van aanvullende faciliteiten zoals massagebehandelingen, de nagelstudio, de kapper en de fitnessruimte. De concurrentie onder de reguliere resorts is groot, maar het exploiteren van een eco wellnessresort is nog een nichemarkt. De directie van de besloten vennootschap ECO BV wordt gevoerd door de heer Kroon.

Inchecken spa

Bij het inchecken bij de receptie heeft de klant keuze uit een dag of een avondarrangement. Het avondarrangement is van toepassing als de klant na 18.00 uur incheckt en is goedkoper dan het dagarrangement. De receptie verstrekt de klant een armband met een chip is voorzien van een uniek, doorlopend nummer. De chip wordt gelezen door een reader waardoor het armbandnummer, het tijdstip en de datum worden vastgelegd in het ERP-systeem, ERP-wellness. Daarnaast kan de klant kiezen voor een jaarkaart met een chip waarin onder meer de n.a.w. gegevens, de vervaldatum en het jaarkaartnummer worden vastgelegd. De jaarkaarten worden bij aanschaf betaald, zijn een jaar lang geldig en kunnen op elke willekeurige dag ingaan. De gegevens van de uitgegeven jaarkaarten worden ook vastgelegd in ERP-wellness. Bij een volgend bezoek wordt de chip gelezen door een reader en gekoppeld aan het unieke armbandnummer van de bij binnenkomst verstrekte armband.

Reserveringen voor de massagebehandelingen, nagelstudio en de kapper worden bij het inchecken van de klant vastgelegd in ERP-wellness. Reserveren vooraf is ook mogelijk via internet. Annuleren van gereserveerde behandelingen is mogelijk tot 24 uur voor aanvang van de behandeling.

Gebruik spa en faciliteiten

De klant kan alleen met een armbandje dat is ingecheckt door het toegangspoortje om bij de kleedkamers en de faciliteiten te komen. Het armbandje wordt bij entree van de fitnessruimte door een chipreader in de deurpost bij het in- en uitgaan gelezen en automatisch geregistreerd in ERP-wellness. Klanten die gereserveerd hebben voor massagebehandelingen, nagelstudio en/of kapper gaan op het afgesproken tijdstip naar de betreffende faciliteit. Zij identificeren zich met de armband en het personeelslid scant het armbandje waardoor registratie van de afgenomen faciliteit plaatsvindt in ERP-wellness.

Uitchecken spa

Bij de uitgang van het resort staat een toegangspoortje die geopend kan worden door het armbandje te deponeren in een Key reader. Het armbandnummer en tijdstip van uitchecken wordt door deze Key reader automatisch geregistreerd in ERP-wellness. Automatisch wordt dan op basis van registraties in ERP-wellness berekend hoeveel er nog betaald moet worden voor de entree en de gebruikte faciliteiten (uitgezonderd de jaarkaarten, die zijn bij inchecken al afgerekend). De klant betaalt contant of middels pinbetaling. De ontvangsten worden geregistreerd in het kassaregister.

Cadeaucard

ECO BV verkoopt ook cadeaucards met een bij ECO BV te besteden geldwaarde. Het cardnummer en de geldwaarde wordt vastgelegd in ERP-wellness met een specifieke kassacode 'aankoop cadeaucard'. Bij betaling met een cadeaucard wordt het saldo op de kaart op cardnummer verrekend in ERP-wellness en geregistreerd als betaling voor het gebruik van de faciliteiten. Uit ervaring blijkt dat circa 30% van het tegoed op deze cards niet wordt verzilverd.

Spaarregeling

Klanten met een jaarkaart kunnen sparen voor punten. Bij elke besteding van 5 euro ontvangt de klant een spaarpunt. Dit wordt met behulp van ERP-wellness automatisch berekend en vastgelegd. Met 50 spaarpunten kan de klant gebruik maken van een faciliteit of behandeling naar keuze. Hiertoe wordt bij de receptie op basis van het jaarkaartnummer het gebruikte aantal spaarpunten verrekend in ERP-wellness. De betaling door middel van de spaarpunten en de gekozen faciliteit of behandeling worden met een afzonderlijke code geregistreerd. De klant kan bij elke betaling zien wat zijn saldo is van de gespaarde punten. De spaarpunten zijn 5 jaar geldig.

Automatisering

ECO BV heeft een ERP-maatwerkapplicatie (ERP-wellness) laten ontwikkelen door automatiseringsbureau Key-software. ERP-wellness omvat onder meer een database, de software van de kassaterminals en het uitlezen van de armbanden. Key-software is een jong bedrijf dat momenteel een stormachtige groei doormaakt dankzij de flexibiliteit van hun software. Zij zijn ook verantwoordelijk voor de ontwikkeling van nieuwe releases en het onderhoud van ERP-wellness. ECO BV heeft een Service Level Agreement (SLA) afgesloten voor voornoemde diensten.

In ERP-wellness vindt onder meer registratie plaats van het per bezoeker uniek toegekende armbandnummer, de bezoeksdatum, in- en uitchecktijdstip, (evt.) jaarkaartnummer en de behandelingen en faciliteiten die zijn afgenomen. ERP-wellness bevat ook een prijzentabel waarin de prijzen per categorie klant en voor de verschillende soorten behandelingen en faciliteiten vastliggen. ECO BV maakt voor de financiële administratie gebruik van een standaard boekhoudpakket. Iedere nacht worden de gegevens van ERP-wellness ingelezen in het financiële pakket en na controle de volgende dag verwerkt.

Overig

De overheid heeft strenge wet- en regelgeving ten aanzien van de hygiëne en milieubeheer. ECO BV voldoet aan deze strenge normen van milieubeheer, waterkwaliteit en hygiëne opgelegd door de Wet Milieubeheer en het Besluit hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden. ECO BV mag op basis van wet- en regelgeving maximaal 500 bezoekers gelijktijdig toelaten.

Accountant Van Zuijlichem heeft de jaarrekening 2013 van ECO BV in juni 2014 voorzien van een goedkeurende controleverklaring. De controle van de jaarrekening 2014 wordt ook door hem uitgevoerd.

Vraag 1 (20 punten)

- a. Omschrijf het doel van een Organisational Business Model volgens de filosofie van Knechel.
- b. Werk een External Threat Analysis (ETA) uit voor ECO BV, waarbij aandacht moet worden gegeven aan: strategic risks, potential management controls en the potential impact on the audit.

Vraag 2 (15 punten)

De accountant wil ECO BV systeemgericht controleren en daarbij gebruik maken van het netwerk van controletotalen (verbandcontroles) in ERP-wellness. Benoem de verbands- en totaalcontroles die als application controls zijn opgenomen in ERP-wellness, de accountant zal toetsen in het kader van de controle van de volledigheid van de opbrengsten van ECO BV.

Vraag 3 (25 punten)

Beschrijf de controlewerkzaamheden die de accountant uitvoert inzake de opbrengsten uit het wellness resort. Besteed in uw uitwerking expliciet aandacht aan het toetsen van de general en application controls. Naar Application controls, die bij vraag 2 zijn genoemd, mag worden verwezen. Bij de beantwoording hoeft geen aandacht te worden besteed aan de controle van de overlopende balansposten.

Vraag 4 (20 punten)

Beschrijf de controle van de volgende overlopende posten in het kader van de jaarrekeningcontrole bij ECO BV:

- a. overlopende post inzake jaarkaarten
- b. vooruit ontvangen tegoed op cadeaucards

Vraag 5 (10 punten)

Tijdens de balanscontrole van ECO BV in april 2015 ontdekt accountant Van Zijlichem dat er eind november 2014 een blikseminslag is geweest in het geautomatiseerde systeem. Key-software heeft 3 weken nodig gehad om een volledige recovery te maken en alles weer adequaat draaiende te krijgen. Gedurende die tijd heeft de receptie alles handmatig vastgelegd in een soort kasboek. Houders van jaarkaarten konden op vertoon van hun jaarkaart toegang krijgen tot het resort. Hun kaartnummer is genoteerd in het kasboek.

Gevraagd

Beschrijf de consequenties van bovengenoemde feiten voor de controlewerkzaamheden die de accountant verricht in het kader van de jaarrekeningcontrole 2014, inclusief mogelijke rapporteringen (management letter en accountantsverslag) en de gevolgen voor de controleverklaring 2014

Vraag 6 (10 punten)

Uit de controle van de jaarrekening 2014 blijkt een gecumuleerd verschil van 70.000 euro. Dit betreft: 40.000 euro te lage afschrijvingen spaccomplex, 10.000 euro te lage schatting vooruit ontvangen bedragen cadeaucards en 20.000 euro te lage voorziening vervulde grond. De jaarrekeningmaterialiteit is door de accountant op 100.000 euro gesteld en de uitvoeringsmaterialiteit op 75.000 euro. De directie van ECO BV geeft aan deze verschillen niet in boekjaar 2014 te willen corrigeren, maar in boekjaar 2015.

Geef de mogelijke overwegingen van de accountant bij de evaluatie van deze verschillen in het kader van de jaarrekeningcontrole 2014 in overeenstemming met NV COS 450.