



Secretariaat:
Postbus 90116
4800 RA Breda
Tel.: (076) 525 06 79
Fax: (076) 525 03 98

LANDELIJK EXAMEN

© HBO raad

AUDIT EN ASSURANCE A

ALGEMENE CONTROLE (nieuwe eindtermen)

Samenstellers : De vakcommissie Audit en Assurance A
Datum : 10 juni 2013
Tijd : 13.30 -16.30 uur

- * Dit examen bestaat uit 6 pagina's inclusief voorblad. Controleer dit !
- * Toegestane hulpmiddelen: Handleiding Regelgeving Accountancy (HRA editie 2010 of 2012 of studentenversie VRA 2012/2013)
- * Motiveer steeds uw antwoorden !
Aan onvoldoende gemotiveerde antwoorden worden geen punten toegekend !
- * Een indicatie voor de puntenverdeling is als volgt:
 - vraag 1 15 punten
 - vraag 2 25 punten
 - vraag 3 25 punten
 - vraag 4 15 punten
 - vraag 5 20 punten
 - 100 punten

Zalankamp.nl

Zalankamp.nl is zo'n zeventig jaar geleden opgestart als een postorderbedrijf. Inmiddels heeft het bedrijf zich ontwikkeld tot een grote speler op de markt van online winkelen. Klanten kunnen bij Zalankamp.nl terecht voor de laatste mode in kleding en schoenen. Sinds 2008 is het bedrijf volledig online, de papieren catalogus wordt niet meer uitgegeven. Zalankamp.nl heeft 1 miljoen vaste klanten en zo'n 100 miljoen bezoekers per jaar. Er worden jaarlijks 4 miljoen pakketten verzonden.

De kernwaarden van Zalankamp.nl zijn actueel, verrassend, eigenzinnig en betrokken. Ze zijn leidend bij de keuzes die gemaakt worden in het assortiment, de services, de prijsstelling en de communicatie, en komen in alle onderdelen van de online winkelformule terug. Wanneer klanten hun bestelling voor 22.00 uur hebben geplaatst levert Zalankamp.nl de artikelen de volgende dag. Zalankamp.nl biedt de klanten kopen zonder zorgen. Wanneer de geleverde goederen niet bevallen mag de klant ze binnen 30 dagen kosteloos retourneren.

Voor de verwerking van de bestellingen heeft Zalankamp.nl in eigen beheer het geïntegreerde softwarepakket Clothes.adm ontwikkeld. Hierin wordt het volledige inkoop-, voorraad- en verkoopproces geregistreerd, en gevolgd. Klanten kunnen de status van hun bestellingen volgen via de website, door in te loggen met hun klantnummer en wachtwoord. Clothes.adm is gekoppeld aan de financiële administratie.

Zalankamp.nl heeft zo'n 500 medewerkers in vaste dienst, verdeeld over twee vestigingen. Het hoofdkantoor is gevestigd in Utrecht en het magazijn (distributiecentrum) in Rotterdam. Naast de algemeen directeur bestaat de directie uit een directeur verkopen en marketing, een directeur inkopen, een directeur logistiek en operations en een financieel directeur. Deze laatste is ook verantwoordelijk voor de afdeling automatisering.

Verkopen en marketing

De afdeling verkopen en marketing houdt zich bezig met prijsstelling van de goederen, reclame-uitingen en het opzetten van kortingsacties. De afdeling timmert flink aan de weg met reclames en acties. Het afgelopen jaar zijn er veel reclame uitzendingen geweest op televisie en radio waardoor het aantal bezoekers op de site flink is toegenomen.

Naast de jaarlijkse uitverkoopperiodes in januari en juli zijn er regelmatig andere acties. Om producten onder de aandacht te brengen wordt aan vaste klanten wekelijks een email gestuurd met aantrekkelijke aanbiedingen. De kortingen kunnen tijdens zo'n actie oplopen tot 40%. Vaste klanten krijgen een oplopende korting aangeboden wanneer zij meer dan 1 artikel kopen. Het eerste artikel kan met 10 % korting worden verkregen, het tweede met 20% en het derde met 40% (het goedkoopste artikel geldt daarbij steeds als derde artikel).

Wanneer een klant de site bezoekt kan hij kiezen uit een zeer groot assortiment. Hij klikt zijn keuze aan, waarna het artikel wordt opgenomen in een virtueel winkelwagentje. Zodra de klant de artikelen daadwerkelijk wil bestellen moet hij zich registreren met een uniek account en inloggen op de site. Als de klant zijn bestelling wil bevestigen, geeft hij dit aan door middel van klikken op "Kassa". Voor bestellingen onder de € 50 worden automatisch bezorgkosten in rekening gebracht ad € 6, daarboven is de verzending gratis.

Betalingen

Voor betalingen die vooraf plaats vinden door middel van IDEAL of creditcard, vindt geen kredietcheck plaats, en wordt na ontvangst van de betaling het artikel direct verzonden. Bij verkoop op afbetaling wordt in het systeem eerst een wachtstatus aangemaakt. Na beoordeling van de kredietwaardigheid door een medewerker van de kredietbewaking kan de status al dan niet worden

aangepast in `akkoord voor levering`. Het krediet moet vervolgens worden afgelost in 3 gelijke, maandelijkse, termijnen. Bij termijnbetaling wordt een opslag voor rentevergoeding van 8% op jaarbasis berekend. Wanneer het krediet niet wordt verleend wordt de klant hiervan per email op de hoogte gesteld en kan de bestelling worden geannuleerd of alsnog via IDEal of een creditcard worden betaald.

Wanneer een klant de goederen heeft ontvangen maar niet tevreden is kan hij deze weer retourneren aan Zalankamp.nl. De laatste jaren is het aantal retouren flink toegenomen, momenteel betreft het ongeveer 30% van de verzonden artikelen. De klant moet hiervoor een retourformulier invullen en het pakket per post retour zenden.

Inkopen

De directeur inkopen is samen met zijn afdeling verantwoordelijk voor de inkopen van kleding en schoenen. Hiertoe worden regelmatig grote beurzen bezocht. Twee maal per jaar worden door de inkopers contracten afgesloten op basis van de verwachte trends en verkopen.

Daarnaast is met een aantal grote merken speciale afspraken gemaakt. Hiertoe worden jaarlijkse contracten opgesteld met een minimale afname verplichting voor de gehele basiscollectie. De overeenkomsten worden vastgelegd in Clothes.adm.

Logistiek en operations

Bij binnenkomst in het magazijn worden de goederen geregistreerd in Clothes.adm en voorzien van een eigen etiket met bar- en locatiecode. Op basis van deze unieke codes worden de goederen met behulp van robots opgeslagen op de betreffende locatie. Gelijktijdig vindt registratie van de locatiecode in het systeem (Clothes.adm) plaats.

Wanneer een bestelling van een klant is afgerond en betaald (zie verkopen en marketing) halen de robots de betreffende artikelen per bestelling uit het magazijn en worden de goederen overgebracht naar de omslagruimte. Op deze afdeling worden de benodigde documenten geprint (factuur, retourformulier en adresstickers) en de aflevering verwerkt in Clothes.adm. De artikelen worden vervolgens handmatig verpakt en voorzien van de adressticker en daarna aangeboden aan PostNL.

De retouren komen eveneens in het magazijn binnen. Na controle door de medewerkers van de omslag op beschadiging en/of vervuiling wordt het artikel na goedkeuring in voorraad genomen en opnieuw gescand en verwerkt in Clotes.adm zoals hiervoor beschreven, en komt het weer beschikbaar voor verkoop. De klant ontvangt een email waarin staat dat de goederen in goede conditie retour zijn ontvangen en dat de aankoop prijs wordt terugbetaald. Wanneer artikelen niet in de juiste staat worden terugontvangen wordt de klant eveneens per email op de hoogte gesteld. Uiteraard krijgt de klant de aankoop prijs in dat geval niet teruggestort. De artikelen worden vervolgens vernietigd.

Financiën en automatisering

De afdeling financiën stelt maandelijkse rapportages op ten behoeve van de directie. Naast gegevens over omzet en brutomarge worden o.a. gegevens over kortingsacties, aantallen retouren, openstaande debiteuren en klachten verwerkt.

De afdeling automatisering, welke gescheiden is van de financiële administratie, is verantwoordelijk voor het beheer van het zelf ontwikkelde softwarepakket Clothes.adm en de daaraan gekoppelde financiële module. Het afgelopen jaar heeft de afdeling met onderbezetting te kampen gehad, waardoor geplande updates inzake de kortingsmodules, met de nodige vertraging, en zonder getest te zijn door de gebruikers, zijn doorgevoerd.

Vraag 1 (15 punten)

In de ERA zijn de volgende strategische risico's onderkend:

Source	Risk	Potential management controls
Politiek/ Economisch	Als gevolg van bezuinigingen door de overheid daalt de koopkracht de komende jaren	Start verkoop andere, goedkopere kleding en schoenen Marketingonderzoek naar mogelijkheden / behoeften consument
Sociaal	De producten zijn erg modegevoelig en raken snel verouderd. Trends worden te laat opgevolgd waardoor klanten weg blijven.	Volgen ontwikkelingen door bezoeken shows en beurzen Naast modegevoelige lijn ook een "basic lijn" voeren die minder snel verouderd

- a) Beschrijf van deze 2 strategische risico's een bijbehorend proces en één bijbehorend procesrisico zoals deze wordt opgenomen in de IRA.
- b) Welke restrisico's verwacht je nog t.a.v. deze risico's?

Vraag 2 (25 punten)

- a) Stel een procesmap op voor het verkoopproces.
- b) Werk een Internal Risk Analysis (IRA) uit voor het verkoopproces. Noem procesrisico's, mogelijke interne beheersingsmaatregelen, prestatieometers en de mogelijke implicaties voor de controle.
- c) Op welke wijze evalueert Knechel de ingeschatte risico's met een Risk Map?

Vraag 3 (25 punten)

Werk op basis van de door u in vraag 2 uitgevoerde risico analyse een controleplan uit aansluitend op de door u opgestelde PM en de IRA, voor de verkopen. Ga hierbij ook in op de werkzaamheden die de accountant moet uitvoeren om de automatisering te toetsen.

Vraag 4 (15 punten)

De directie heeft per 1 januari 2012 een 100% belang in een Duitse GmbH aangekocht, het betreft een internetwinkel met de naam Allesgut.de. Deze Duitse deelneming opereert in hetzelfde marktsegment als Zalankamp.nl. De directie verwacht vanaf 2013 door middel van synergievoordelen een grote toegevoegde waarde van deze deelneming. In 2012 is er nog sprake van twee aparte zelfstandige organisaties maar uiteindelijk zal onder meer gebruik worden gemaakt van één website die in verschillende talen bereikbaar zal zijn. Over 2012 maakt Allesgut.de een jaarrekening op volgens de geldende verslaggevingregels in Duitsland. De jaarrekening wordt gecontroleerd door Wirtschaftsprüfer Klein und Partners. De deelneming is van substantiële omvang voor Zalankamp.nl.

a) Welke werkzaamheden ten aanzien van de deelneming Allesgut.de dient u als groepsaccountant van Zalankamp.nl uit te voeren in de planningsfase van de controleopdracht voor het boekjaar 2012?

Allesgut.de heeft een 100 % deelneming van substantiële omvang in een winkelketen in Duitsland te weten Allesda! In deze winkels wordt hetzelfde assortiment verkocht als op de website. De winkels draaien echter slechte resultaten, het koopgedrag van de consumenten is de afgelopen jaren sterk veranderd. De jaarrekening van Allesda! wordt gecontroleerd door dezelfde accountant als Allesgut.de.

b) Welke informatie vraagt u, als groepsaccountant, aan Klein und Partners inzake de uitgevoerde werkzaamheden omtrent de continuïteit van de Duitse kleindochter/ deelneming Allesda! ?

Vraag 5 (20 punten)

a) Werk de onderstaande aantekeningen af als accountant verantwoordelijk voor de afronding van de accountantscontrole 2012. Geef daarbij gemotiveerd aan of de weergegeven feiten in beginsel moeten leiden tot:

- Geen verdere actie of
- Nader onderzoek, met beschrijving van de werkzaamheden en/of
- Wijziging of aanvulling van de conceptjaarrekening en/of
- Vermelding in de managementletter en/of gecommuniceerd moet worden met degenen belast met governance

Verwijs hierbij naar de relevante wet- en regelgeving.

Aantekening 1

Bij controle van de voorraad is gebleken dat een groot deel van de kinderkleding inmiddels 2 jaar oud is. Het afgelopen jaar is deze voorraad nauwelijks afgenomen. Deze voorraad is nog altijd gewaardeerd tegen inkoopprijs en vertegenwoordigt in totaal een waarde van € 500.000. Volgens de directie is dat geen enkel probleem, kinderkleding is minder aan mode onderhevig dan bijvoorbeeld dameskleding en kan dus nog gewoon verkocht worden. De directie heeft om die reden geen voorziening getroffen voor deze balanspost kinderkleding.

Daarnaast is de voorraad voor € 180.000 te hoog opgenomen als gevolg van een rekenfout (foute formule) in de voorraadlijst.

Aantekening 2

Als gevolg van onderbezetting op de afdeling automatisering zijn werkzaamheden inzake updates te laat gereed gekomen. In de uitverkoopperiode van afgelopen zomer is een bug opgetreden die het voor derden mogelijk maakte de kortingen ongeautoriseerd aan te passen. Het heeft drie weken geduurd voordat de automatiseringsafdeling het probleem had verholpen.

- b) Geef aan wat de mogelijke consequenties zijn voor de strekking van de controleverklaring bij het niet wijzigen van de conceptjaarrekening 2012. De materialiteit voor de jaarrekening als geheel is berekend op 550.000 en de uitvoeringsmaterialiteit op € 350.000.