



Overlegorgaan van HBO-scholen
met een accountancy-opleiding

Voorzitter Landelijke Examens
Posthbo

LANDELIJK EXAMEN
Audit & Assurance A
Nieuwe eindtermen

Samenstellers : De vakcommissie Audit en Assurance

Datum : 4 juni 2014
Tijd : 13.30 - 16.30 u.

- * Dit examen bestaat uit 5 pagina's inclusief voorblad. Controleer dit !
- * Toegestane hulpmiddelen:
 - Handleiding Regelgeving Accountancy
(HRA vanaf editie 2012 of studentenversie VRA)
 - 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	10 punten
vraag 2	15 punten
vraag 3	10 punten
vraag 4	10 punten
vraag 5	15 punten
vraag 6	20 punten
vraag 7	<u>20 punten</u>
	100 punten

Veel succes!

De Rubberspecialist

De Rubberspecialist is een middelgrote vennootschap die rubberen tegels produceert en verkoopt. Haar assortiment bestaat uit daktegels, terrastegels en speelplaattegels, die per tegelsoort in verschillende kleuren en afmetingen leverbaar zijn. De productie vindt uitsluitend in Nederland plaats. Het bedrijf heeft duurzaamheid hoog in het vaandel staan. De tegels zijn danook uitsluitend vervaardigd uit gerecycled styrene-butadiene rubber (SBR) van oude autobanden. De rubberen tegels van de Rubberspecialist worden getoetst op milieu- en gezondheidsaspecten en dragen het Nederlands milieukeurmerk van Stichting Milieukeurmerk Nederland (SMK).

Onder de directie van de Rubberspecialist ressorteren:

- de inkoopafdeling en de transportdienst
- het magazijn lijmen en kleurstoffen
- het bedrijfsbureau, de productieafdeling en het laboratorium
- het magazijn tegels
- de verkoopafdeling
- de financiële administratie

Recyclingproces

Bij aankoop van nieuwe autobanden levert de consument de oude banden in bij zijn garage of bandenspecialist. Deze bedrijven zijn door de overheid wettelijk verplicht de oude banden terug te nemen. In de prijs van nieuwe banden is een milieuheffing begrepen, die is vastgelegd in het besluit "Beheer Autobanden" van de Vereniging Band en Milieu (BEM). In de bandenketen nemen de inzamelings-bedrijven van afvalbanden en herverwerkingsbedrijven van rubber een centrale rol in.

De herverwerkingsbedrijven moeten voldoen aan strenge kwaliteitseisen voor het verwerkingsproces van het materiaalhergebruik. De Rubberspecialist is een door BEM gecertificeerd herverwerkingsbedrijf.

Inkoop en transport

De inkoopafdeling sluit jaarcontracten af met de door BEM gecertificeerde inzamelingsbedrijven voor de gratis levering van de hoofdgrondstof rubber (SBR) in de oude banden. Alleen de rubberen banden mogen worden aangeleverd, ontdaan van velgen. In deze inzamelcontracten is vastgelegd de ophaalfrequentie en de inzamelcode. De inzamelcode is een code die de vorm van aanlevering aangeeft: rubberen banden in hun oorspronkelijke vorm, samengeperste banden of de reeds gesneden autobandstroken. Deze unieke inzamelcode is gekoppeld aan het inzamelingsbedrijf. De voor de productie benodigde lijmen en kleurstoffen worden vanwege de hoge kwaliteitseisen ingekocht bij een beperkt aantal vaste leveranciers.

De transportdienst van de Rubberspecialist beschikt over een eigen wagenpark met een twintigtal vrachtwagens en chauffeurs in loondienst. Van toepassing is de CAO voor de Transportsector. De transportdienst haalt de afvalbanden en -stroken op bij de inzamelingsbedrijven en de geregistreerde containerparken van gemeenten, waarmee eveneens inzamelcontracten met inzamelcode zijn afgesloten. De vrachtwagens zijn voorzien van een geavanceerd weegstelsel voor het wegen van de opgehaalde afvalbanden (al dan niet geperst) en autobandstroken. Het opgeladen gewicht wordt door de chauffeur voorzien van de unieke inzamelcode en via EDI online geregistreerd in het ERP systeem. Bij aankomst in de fabriek worden de vrachtauto's op een weegbrug gewogen, waarna wederom het gewicht en de inzamelcode(s) per vrachtauto geregistreerd worden in het ERP systeem. Daarna worden de auto's geleegd op het afgesloten fabrieksterrein in afwachting van verwerking.

Magazijn lijmen en kleurstoffen

De lijmen en kleurstoffen worden opgeslagen in een magazijn onder beheer van een magazijnmeester. Het is voor de kwaliteit van de lijmen van groot belang dat er geen grote temperatuurverschillen in het magazijn optreden, omdat de lijmen dan onbruikbaar worden. Ook kennen de lijmen maar een beperkte houdbaarheidsdatum. De magazijnmeester registreert de van de leverancier ontvangen lijmen en kleurstoffen in het voorraadbestand via een aan het ERP systeem gekoppelde terminal. Op grond van productieopdrachten worden de afgegeven hoeveelheden aan de afdeling productie in het systeem geregistreerd. In het voorraadbestand worden de artikelgegevens geregistreerd incl. de houdbaarheidsdatum.

Bedrijfsbureau, productie en laboratorium

Het bedrijfsbureau beschikt over de technische normen voor de productie en verstrekt de productieopdrachten per tegelsoort aan de productieafdeling. Het productieproces is volledig geautomatiseerd en verloopt via twee afzonderlijke productielijnen. In de eerste productielijn worden de banden en stroken verwerkt tot het halffabricaat granulaat, in de tweede productielijn wordt het granulaat verwerkt tot eindproduct tegels. Het gewicht van de rubbergrondstof wordt per verwerkingsfase automatisch geregistreerd gedurende het hele productieproces in de twee productielijnen.

Via grijparmen worden de banden en stroken op de lopende band van de eerste productielijn gedeponeerd en worden in opeenvolgende verwerkingsfasen in shredders, snijmolens en maalmachines in steeds kleinere stukken gesneden tot grove en fijne snippers en uiteindelijk tot granulaat SBR, de hoofdgrondstof van de tegels. Tijdens deze verwerkingsfasen worden alle afvalstoffen zoals textiel, metaalresten en steentjes verwijderd. Het granulaat wordt als halffabricaat aan het eind van de productielijn in silo's opgeslagen.

In de tweede productielijn ondergaat het in oorsprong zwarte granulaat de gewenste kleurcoating, waarna de lijm wordt toegevoegd en deze massa in de persmachines wordt samengeperst tot rubberen matten. Op de snijafdeling worden deze rubberen matten gesneden tot tegels in de standaardafmetingen. Bij het snijden van de matten tot tegels ontstaat geen afval. Het laboratorium bewaakt de milieuvoorwaarden, die gesteld zijn aan het recyclingproces en is verantwoordelijk voor de kwaliteit van de geproduceerde rubberen tegels. Hiertoe vindt op het gereed product een kwaliteitscontrole plaats. De afgekeurde tegels worden weer als grondstof verwerkt in het productieproces.

Magazijn tegels

De goedgekeurde tegels worden in een gesloten magazijn op pallets opgeslagen. Voor de waardering van de voorraad tegels wordt een standaardkostprijs per soort tegel gehanteerd.

Verkoop

De Rubberspecialist levert zowel aan consumenten als aan bedrijven tegen vaste prijzen.

Administratie

De financiële administratie wordt gevoerd op een centrale computer, waarop de afdelingen via terminals zijn aangesloten. Het bedrijf hanteert een ERP systeem en maakt uitsluitend gebruik van standaardsoftware. Gehanteerd wordt een afdelingsgewijs budgetstelsel en een standaardkostprijsstelsel per productsoort. De gehele loonadministratie is uitbesteed aan BV Betaalgraag. Via een werkgeversportaal worden de loongegevens en -mutaties rechtstreeks doorgegeven aan BV Betaalgraag.

Maandelijks komt de volgende financiële informatie beschikbaar:

- de begroting en realisatie met verschillenanalyses

- balans- en exploitatieoverzichten
- voorraadoverzichten lijmen en tegels
- productierendementpercentages
- loonafrekeningen, loonaangiften en loonoverzichten van BV Betaalgraag

Vraag 1 (10 punten)

Breng de strategische positie van de Rubberspecialist in kaart met behulp van de zes componenten van het Organisatorisch Bedrijfsmodel (OBM) van Knechel.

Vraag 2 (15 punten)

Inventariseer de bedrijfsrisico's voor de Rubberspecialist, die voortvloeien uit de PEST factoren. Noem per PEST factor een risico en geef per risico de management controls en de potential impact on the audit weer.

Vraag 3 (10 punten)

De grondstofcomponent (granulaat SBR) voor de productie van de rubberen tegels wordt verkregen via het recyclen van oude autobanden.

- Welk aanknopingspunt mist de accountant bij de controle op de volledigheid van de geleverde grondstof?
- Hoe verkrijgt de accountant in deze situatie zekerheid over de volledige verantwoording van de aangeleverde grondstof?

Vraag 4 (10 punten)

Hoe controleert de accountant de door Rubberspecialist gehanteerde standaardkostprijs van het granulaat SBR?

Vraag 5 (15 punten)

Verricht een procesanalyse (IRA) voor het productieproces van granulaat tot tegels. Schenk hierbij aandacht aan de process risks, de process controls, de performance indicators en de impact on the audit.

Vraag 6 (20 punten)

Beschrijf de overige controlewerkzaamheden (cbo, vbc en dtc) die de accountant uitvoert voor de controle van het productieproces van granulaat tot tegels. Ga bij de beschrijving uit van de in vraag 5 uitgevoerde risicoanalyse.

Vraag 7 (20 punten)

- Werk de onderstaande feiten en bevindingen af als accountant verantwoordelijk voor afronding van de accountantscontrole 2013. Geef daarbij gemotiveerd aan of de weergegeven feiten in beginsel moeten leiden tot:
 - nader onderzoek, met beschrijving van de werkzaamheden
 - geen verdere actie en/of
 - wijziging of aanvulling van de conceptjaarrekening en/of
 - vermelding in de managementletter en/of communicatie met de personen belast met governance.
- Geef per aantekening aan wat de mogelijke consequenties zijn voor de strekking van de controleverklaring bij het niet wijzigen van de conceptjaarrekening 2013 door de directie.

Aantekening 1

BEM participeert in en initieert onderzoeken op het gebied van milieu en duurzaamheid. In samenwerking met het onderzoeksinstituut Intersearch is onderzoek gedaan naar loopvlakvernieuwing, een proces waarbij het loopvlak van een band wordt voorzien van een nieuw profiel waardoor de levenscyclus van een band aanzienlijk wordt verlengd. Een zeer milieuvriendelijk proces gericht op preventie van afval. Inmiddels heeft er een verschuiving plaatsgevonden bij de inzamelingsbedrijven in de levering van banden naar loopvlakvernieuwers hetgeen ten koste gaat van de herverwerkingsbedrijven zoals de Rubberspecialist. Kort voor het afgeven van de controleverklaring over het boekjaar 2013, verneemt de accountant tijdens een bespreking met de directie in mei 2014 dat het steeds problematischer wordt de grondstofvoorziening via contracten met de inzamelingsbedrijven en gemeenten veilig te stellen. Daarenboven zijn door de aanhoudende crisis steeds minder auto's verkocht en geproduceerd, waardoor er minder oude banden beschikbaar komen.

Welliswaar kan de Rubberspecialist de grondstof granulaat SBR ook inkopen bij derden, maar de inkoopkosten liggen dan ver boven de huidige kostprijs van het granulaat.

Aantekening 2

In februari 2014 verneemt de accountant via een bericht uit de krant dat meerdere schoolspeelplaatsen in het land valdempende rubberen tegels onder hun klimrekken hebben, die levensgevaarlijk zijn. Specifiek de designtegels met een leereffect door toevoeging van fel gekleurde cijfers en letters zitten vol met kankerverwekkende stoffen. De fel gekleurde rubberstukjes van de speeltegels laten makkelijk los en kunnen door kinderen in de mond worden gestopt. Inmiddels is er van overheidswege een officieel onderzoek ingesteld naar bedrijven, die dergelijke tegels geleverd hebben en hoe hier is omgegaan met de strenge eisen m.b.t. milieu- en gezondheidsaspecten. De resultaten van het onderzoek zullen pas in de tweede helft van 2014 bekend worden. De accountant weet uit de nog af te ronden controle van het boekjaar 2013 dat de Rubberspecialist productie-opdrachten van de in de krant genoemde scholen heeft gehad voor soortgelijke designtegels en ook aan deze scholen heeft geleverd.