



Overlegorgaan van HBO-scholen  
met een accountancy-opleiding

Voorzitter Landelijke Examens  
Posthbo

## LANDELIJK EXAMEN Audit & Assurance A

Samenstellers : De vakcommissie Audit en Assurance

Datum : 10 juni 2016 13.30- 16.30 uur

- \* Dit examen bestaat uit 5 pagina's inclusief voorblad. Controleer dit !
- \* Toegestane hulpmiddelen:
  - Handleiding Regelgeving Accountancy editie 2015 of 2016
  - VGBA met toelichting
  - ViO met toelichting
- \* 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	15 punten
vraag 3	10 punten
vraag 4	25 punten
vraag 5	15 punten
vraag 6	<u>20 punten</u>
<b>Totaal</b>	<b>100 punten</b>

**Veel succes!**

## **Budget Online BV**

Budget Online BV is een internetonderneming die consumentenproducten in de Non Food sector als dagaanbieding met hoge kortingen verkoopt. Het assortiment is sterk wisselend en varieert van opzettandenborstels en scheermesjes tot matrassen en wasmachines. Het assortiment is onderverdeeld in producten die seizoenafhankelijk worden aangeboden en doorlopende producten die gemiddeld eens per twee maanden als dagaanbieding worden aangeboden. Budget Online BV is opgericht in 2010 en heeft in de afgelopen jaren een explosieve groei doorgemaakt.

Onder de directie, die bestaat uit een commercieel en een logistiek directeur, ressorteren de volgende afdelingen:

Inkoop  
Magazijn & Logistiek  
Verkoop / Klantenservice  
Webbeheer  
Administratie

### ***Inkoop***

Inkoop houdt zich bezig met het volgen van nieuwe trends en ontwikkelingen in de markt voor consumentenproducten met als doel innovatieve producten in te kopen die door de concurrenten met een hoge marge worden verkocht. Wekelijks wordt het te voeren assortiment vastgesteld door de directie waarna de afdeling inkoop contact zoekt met de, veelal in Azië gevestigde, producenten. Waar mogelijk worden eenmalig grote (rest)partijen ingekocht met hoge inkoopkortingen. Soms is hiervoor contante betaling vooraf in dollars of Chinese yuans noodzakelijk. Deze contante betalingen vinden plaats door lokale agenten die per transactie worden gemachtigd om geld op te nemen van een lokale bankrekening die wordt aangehouden door Budget Online BV. Deze agenten zijn zorgvuldig geselecteerd en ontvangen een contractueel overeengekomen provisie over de door hen afgewikkelde inkooptransacties.

### ***Magazijn & Logistiek***

De ingekochte goederen worden in containers aangevoerd bij het magazijn. De goederen worden vervolgens verpakt in verzendklare eenheden en, voorzien van een barcode, opgeslagen in stellingen. Registratie van de ontvangen goederen vindt plaats in het voorraadbeheersysteem per artikelsoort tegen de inkoopwaarde.

De door klanten bestelde artikelen worden dagelijks, met behulp van door het orderverwerkingssysteem vervaardigde pakbonnen die zijn voorzien van barcodes, door de magazijnmedewerkers verzameld en samengevoegd tot verzendklare pakketten. Afboeking van de voorraad vindt plaats door middel van het scannen van de pakbonnen nadat de pakketten zijn samengesteld en gecontroleerd op volledigheid.

De aflevering van verkochte goederen is uitbesteed aan één pakket bezorgingsdienst die tegen een vast tarief per pakket zorg draagt voor het verzenden en het ophalen van de pakketten die door de klanten van Budget Online BV retour worden gezonden. Retour ontvangen goederen worden geregistreerd in een retouren bestand. Na getest te zijn op slijtage of schade worden goedgekeurde retouren opnieuw in de voorraad opgenomen. Beschadigde goederen worden in een afzonderlijk deel van het magazijn bewaard, en tegen inkoopwaarde overgeboekt naar één verzamelrekening.

## ***Verkoop / Klantenservice***

Het, dagelijks wisselende, assortiment omvat maximaal 100 producten die uitsluitend via internet worden verkocht. Elke werkdag wordt de website van Budget Online onder de aandacht van het publiek gebracht door middel van een advertentie in de landelijke dagbladen. In deze advertenties wordt één product aangeboden als Super Deal met een korting tot soms wel 80% die slechts 24 uur geldig is. Daarna wordt het product van de Super Deal uit het assortiment genomen of met een lagere korting aangeboden op de website van Budget Online BV.

Consumenten plaatsen hun bestellingen in het orderbestand via internet en moeten vooraf via IDeal betalen. Nadat de bestelprocedure is afgerond worden de verzenddocumenten en de pakbon ten behoeve van de afdeling Magazijn & Logistiek automatisch aangemaakt. Aflevering vindt plaats binnen vijf werkdagen na de bestelling. De klanten hebben een wettelijk recht om de bestelde goederen binnen 14 dagen na ontvangst retour te zenden en het volledige aankoopbedrag, inclusief verzendkosten terug te ontvangen. De retour ontvangen goederen worden, zoals hiervoor weergegeven, in het magazijn getest op slijtage door gebruik of beschadiging door de klant. Budget Online BV heeft wettelijk gezien het recht om de schade te verrekenen met het terug te storten bedrag. Van dit recht wordt alleen in extreme situaties gebruik gemaakt. In verreweg de meeste gevallen stort de medewerker klantenservice de betaling van de klanten terug zodra de goederen retour ontvangen zijn.

Twee keer per jaar, begin juli en eind december, vindt tijdens een weekend een magazijnopruiming plaats. Retour gekomen goederen die beschadigd zijn en restpartijen van artikelen die uit het assortiment zijn gehaald worden dan met hoge kortingen, rechtstreeks vanuit het magazijn, tegen contante betaling verkocht. Overgebleven restanten worden na afloop van de magazijnopruiming vernietigd en tegen betaling afgevoerd door een afvalverwerker. De contante opbrengsten van de magazijnopruiming worden door een van de directieleden gestort op de bankrekening van Budget Online BV. De verzamelrekening waarop de beschadigde retouren en de restpartijen tegen inkoopwaarde worden bijgehouden, wordt tot slot geheel afgeboekt.

## ***Webbeheer***

De webbeheerder wijzigt, in opdracht van het hoofd verkoop, dagelijks het assortiment en de kortingspercentages op de website van Budget Online BV. Een application control in de verkoopmodule waarborgt dat producten niet langer automatisch besteld kunnen worden wanneer de administratieve voorraad de veiligheidsmarge van 10 producten heeft bereikt. Voor de dagelijks wisselende Super Deal is deze application control, waarmee de artikelen tijdelijk worden gereserveerd zodra ze in de digitale “winkelwagentjes” worden geplaatst, vaak uitgeschakeld om de soms massale orderverwerking niet te zeer te vertragen.

## ***Administratie***

De financiële administratie wordt gevoerd met een standaard boekhoudapplicatie die niet rechtstreeks is gekoppeld aan het, in opdracht van de logistiek directeur, ontwikkelde orderverwerkings- en voorraadbeheer systeem. Dagelijks genereert dit systeem een recapitulatie van de mutaties in totalen die wordt verwerkt in het grootboek.

## ***Jaarrekeningcontrole***

Budget Online BV was 2014 voor het eerst controleplichtig. Bij de jaarrekening over 2014 (Boekjaar is kalenderjaar) is een controleverklaring van oordeelonthouding afgegeven.

### **Vraag 1 Wettelijke Controleplicht (15 punten)**

1A *Noem een vijftal casusspecifieke oorzaken die mogelijk ten grondslag hebben gelegen aan de verklaring van oordeelonthouding bij de jaarrekening over 2014 van Budget Online BV.*

De grensbedragen voor de wettelijke controleplicht zijn per 1 januari 2016 verruimd van 4.4 miljoen naar 6 miljoen balanstotaal en van 8.8 miljoen naar 12 miljoen omzet. In de memorie van toelichting op deze wetswijziging, die in december 2015 tot stand kwam staat het volgende vermeld:

*“Als een rechtspersoon over het boekjaar 2015 en over het voorafgaande boekjaar 2014 onder twee van de nieuwe (verhoogde) grensbedragen voor kleine rechtspersonen blijft, classificeert hij als kleine rechtspersoon en is hij over boekjaar 2015 vrijgesteld van de wettelijke controleplicht op grond van artikel 2:396 BW.”*

Tijdens de planningsfase van de controle van de jaarrekening over 2015, in september 2015 was nog niet zeker met welke bedragen de grensbedragen verhoogd zouden worden en wat de exacte ingangsdatum zou zijn.

1B *Geef aan met welk dilemma de accountant van Budget Online BV werd geconfronteerd bij de opdrachtcontinuatie voor de jaarrekeningcontrole over 2015.*

### **Vraag 2 ETA (15 punten)**

*Werk een External Risk Analysis (ERA) uit voor Budget Online BV, waarbij aandacht moet worden gegeven aan: strategic risks, source, potential management controls en the potential impact on the audit. Noem daarbij tenminste 5 risico's verspreid over verschillende sources.*

### **Vraag 3 Automatisering (10 punten)**

*Geef aan welke interne beheersingsmaatregelen de accountant zal (laten) testen om de betrouwbaarheid- en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking bij Budget Online BV vast te stellen.*

- *Noem tenminste 2 casusspecifieke general controls.*
- *Noem tenminste 5 verschillende application controls die relevant zijn voor de controle van de opbrengstverantwoording bij Budget Online BV.*

### **Vraag 4 Controle opbrengstverantwoording (25 punten)**

*Hoe controleert de accountant de opbrengstverantwoording van Budget Online BV in het kader van de jaarrekeningcontrole 2015?*

### Vraag 5 Liquiditeitskrapte (15 punten)

Door de sterke groei van het aantal Budget Stores in winkelpanden in de grotere steden die zijn vrijgekomen door het faillissement van een grote warenhuisketen is de omzet van Budget Online BV in het eerste kwartaal van 2016 sterk onder druk komen te staan. Daarnaast zetten de kosten van verzending en de retour gezonden artikelen de marges onder druk, terwijl de vaste kosten van Budget Online BV een stijgende lijn vertonen. Budget Online BV heeft sinds februari 2016 ernstige liquiditeitsproblemen en overschrijdt bij voortduring de kredietlimiet die met de bank is overeengekomen. Zonder aanvullend krediet kunnen de leveranciers van het zomerassortiment en het vakantiegeld van het personeel in mei naar verwachting niet worden uitbetaald. De huisbankier heeft, in afwachting van de door de accountant gecontroleerde jaarrekening over 2015, de kredietovereenkomst opgezegd en wil pas overleggen over voortzetting nadat de jaarcijfers definitief zijn goedgekeurd door de accountant.

- 5A *Geef concreet aan welke controle informatie de accountant van Budget Online BV voor de afronding van de controle van de jaarrekening over 2015 verzamelt naar aanleiding van de hiervoor genoemde gebeurtenissen en omstandigheden.*
- 5B *Onder welke voorwaarden verstrekt de accountant van Budget Online BV bij de jaarrekening over 2015 een goedkeurende controleverklaring voorzien van een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden?*

### Vraag 6 (20 punten)

- 6A. *Werk de onderstaande feiten en bevindingen af als accountant verantwoordelijk voor afronding van de accountantscontrole 2015. 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.*
- 6B *Geef per aantekening aan wat de mogelijke consequenties zijn voor de strekking van de controleverklaring bij de jaarrekening over 2015 van Budget Online BV.*

#### Aantekening 1

Bij de inventarisatie van de voorraad Smartphones per 31 december 2015 zijn materiële voorraadtekorten geconstateerd. De directie geeft als mogelijke oorzaken vernietiging van de retour gekomen goederen die niet meer verkocht kunnen worden. Fraude achten zij, gegeven de reputatie van de magazijnmeester echter uitgesloten. De directie stelt voor het voorraadtekort ten laste van het resultaat af te boeken.

#### Aantekening 2

In de tweede helft van 2015 is, in samenwerking met een extern bureau een onderzoek uitgevoerd naar de mogelijkheden een koppeling aan te brengen tussen het orderverwerkings- en voorraad-beheersysteem en de financiële administratie. De conclusie van dit onderzoek luidt dat het ontwikkelen van software voor deze koppeling tijdrovend en kostbaar zal zijn terwijl de huidige systemen onvoldoende mogelijkheden bieden voor de noodzakelijke verdergaande groei.

Dit onderzoek heeft veel tijd en geld gekost. Gegeven de slechte vermogenspositie stelt de directie voor de kosten inclusief de bestede tijd van de eigen personeelsleden als aanloopkosten voor een nieuw te ontwikkelen systeem te activeren op de balans per 31 december 2015.