

Love is in the Hair

Onderstaande correctiehandleiding bevat de essentiële aspecten die van belang zijn voor de uitwerking van het examen. De uitwerking is echter niet limitatief of uitputtend en heeft als doel de examinatoren richting te geven bij de correctie van het examen. Van de kandidaten wordt verwacht dat zij een uitwerking schrijven die concreet op de casus is toegespitst. Hierbij zij opgemerkt dat niet verwacht kan worden dat de kandidaten alle genoemde aandachtspunten kunnen raken gezien de beperkte tijd. Bij de correctie dient te worden beoordeeld of de belangrijkste aspecten worden genoemd. Sjabloonmatige uitwerkingen die op willekeurig elk ander vergelijkbaar bedrijf van toepassing zijn, dienen met een onvoldoende te worden gehonoreerd.

Opgave 1: (10 punten)

Geef in onderstaande situaties gemotiveerd aan welke vaktechnische aspecten voor Messcherp BV een rol spelen. Besteed daarbij indien van toepassing aandacht aan:

- VGBA
- ViO
- WWFT

a. *het aanvaarden en continueren van cliënt LOVE IS IN THE HAIR vanaf 2015 tot aan heden;*

De onderneming van Karl Nib is al sinds 2015 klant bij het kantoor. In 2018 is de onderneming uitgebreid met een tweetal vestigingen in Tilburg en Roosendaal. Nagegaan dient te worden of de inschrijving van de KVK hierop aangepast is en de vestigingen zijn opgenomen onder de inschrijving.

In 2015 is cliënt geïdentificeerd. In de jaren daarna kan naar deze identificatie verwezen worden. Jaarlijks dient wel te worden nagegaan of er wijzigingen zijn geweest in de zeggenschapsstructuur van de onderneming en of van rechtsvorm gewijzigd is.

Volgens de WWFT dient er een cliënt-onderzoek te worden gedaan. Aangezien in deze branche gebruikelijk is om met contante gelden te werken moet het risicoprofiel van deze onderneming worden bepaald op midden of hoog, afhankelijk van de grootte van de contante geldstromen. Onder de regels van de WWFT dient ook nadrukkelijk vastgelegd te zijn of er sprake is van een politiek prominent persoon (PEP). De accountant moet daarbij de identiteit van de uiteindelijk belanghebbende (UBO) vastleggen (verifiëren) en aansluiten met de KvK / ID-bewijs van K. Nib.

b. *het aanvaarden van de beoordelingsopdracht t.b.v. de huisbankier in 2018.*

Situatieschets:

Karl Nib heeft een drietal kapsalons in Brabant. De bank heeft in de financieringsvoorwaarden bepaald dat de jaarrekening vòòr 1 juli voorzien moet worden van een goedkeurende beoordelingsverklaring. Naast de werkzaamheden t.b.v. de beoordelingsverklaring voert het kantoor, Messcherp B.V., ook werkzaamheden uit op het gebied van samenstellen van de jaarrekening, verzorgen van de loonadministratie alsmede fiscale aangiften. Carola Dipp AA is verantwoordelijk voor de beoordelingsverklaring.

VGBA:

Messcherp B.V. voert een pallet aan werkzaamheden uit voor de onderneming van de cliënt. Er is mogelijk sprake van een bedreiging van het fundamentele beginsel objectiviteit/integriteit. Het kantoor is betrokken bij zowel de samenstelopdracht als de beoordelingsopdracht. Het kantoor wil graag deze cliënt behouden en bestaat de mogelijkheid om uit eigen belang te handelen. Daarnaast speelt de bedreiging van zelftoetsing als dezelfde mensen betrokken zijn bij beide opdrachten. Ook deze bedreiging zal het fundamentele beginsel van objectiviteit en/of integriteit bedreigen.

VIO:

Op basis van artikel 19 van de VIO is het uitgesloten om non assurance diensten samen te laten lopen met Assurance diensten als deze non assurance dienst van materiële invloed is op de Assurance dienst. We kunnen stellen dat het voeren van de loonadministratie en het verzorgen van fiscale aangiften niet direct leiden tot een materiële aangelegenheid. De samenstelwerkzaamheden daarentegen vormen wel een materiele invloed op de beoordelingsopdracht. De non-assurance dienst (samenstellingsopdracht) resulteert namelijk in het gehele assurance object: de te beoordelen jaarrekening. In deze situatie van materiële invloed zullen derhalve minimaal maatregelen moeten worden getroffen waarmee de bedreiging van het risico van zelftoetsing wordt weggenomen. Ook hier is de toetssteen de objectieve, redelijke en geïnformeerde derde (VGBA art 20 en VIO art 5).

Conclusie:

Het is niet wenselijk dat één team zowel de samenstel- als beoordelingsopdracht uitvoert. Het is wenselijk dat er twee gescheiden teams deze twee opdrachten uitvoeren. De leiding van de beoordelingsopdracht is in handen van Carola Dipp AA. Zij zal niet eindverantwoordelijk zijn voor de samenstelopdracht. De beoordelingsopdracht is voortgekomen uit de voorwaarden van de financiering is het van belang om ook bij deze (objectieve, redelijk geïnformeerde) derde te informeren of zij deze maatregel afdoende vinden. (art 5 Vio, art 20 VGBA)

Vraag 2 (20 punten)

Het Corona virus heeft naast gevolgen voor de gezondheidszorg ook enorme gevolgen voor de gehele maatschappij en de economie. Beschrijf, met verwijzing naar de relevante wet- en regelgeving:

- a)** *Welke gevolgen het Corona virus heeft voor de beoordelingswerkzaamheden van de accountant bij de jaarrekening 2019.*

Carola zal als gevolg van deze gebeurtenissen duidelijkheid moeten krijgen over de gevolgen die het Corona virus heeft op met name de continuïteit van de onderneming. COS2400, 53

De accountant zal zich verder bewust worden van het toenemen van frauderisico's: overtreding van wet- en regelgeving, alles om het bedrijf overeind te houden, fraude met opbrengsten door werknemers omdat die financieel ook moeilijk zitten en omdat de mogelijkheid zich wellicht eerder voordoet omdat IB-maatregelen bij bizarre omstandigheden waarschijnlijk minder effectief zijn. Ook het accountantskantoor zelf zal te maken krijgen met 1,5 meter afstand, klanten waar werknemers niet meer aanwezig zijn, moeilijker bereikbaar en ook beoordelingswerkzaamheden ter plaatse worden vrijwel onmogelijk hierdoor.

b) Welke aanvullende informatie Carola Dipp AA nodig heeft;

Zij zal daarom onder meer de volgende informatie opvragen: (COS2400, 54 en A99)

- 1. Richtlijnen die van toepassing zijn op gebeurtenissen na balansdatum welke van invloed zijn op de continuïteit. Vanaf artikel 58 van NVCOS 2400;*
- 2. Regelgeving omtrent de toepassing van de continuïteitsveronderstelling artikel 384 lid 3 en RJK A4.103.*
- 3. Bij Karl verzoeken om inlichtingen omtrent plannen voor toekomstige handelingen die invloed hebben op de mogelijkheid van de onderneming om haar continuïteit te handhaven;*
- 4. Begroting die door de ondernemer gemaakt is voor de uitbraak van het corona virus;*
- 5. Vertaling van de gevolgen in een liquiditeitsprognose voor de korte en langere termijn;*
- 6. Becijfering van het effect van het coronavirus op het resultatenrekening, rekening houdend met de verschillende regelingen vanuit de overheid (NOW en TOGS) waarvan gebruik gemaakt kan worden;*
- 7. Afspraken met de bank over het doen/uitblijven van de aflossing en rentebetaling van de financiering.*

Indien, tijdens het uitvoeren van de beoordeling, de accountant zich bewust wordt van gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, dient de accountant: (Zie Par. A99)

c) Welke aanvullende werkzaamheden zij zal uitvoeren;

De resultaten van die verzoeken weergegeven onder b) hiervoor om informatie te evalueren om te overwegen of de reactie van het management voldoende basis verschaft om:

- a. de financiële overzichten te blijven presenteren op basis van de continuïteitsveronderstelling indien het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving de continuïteitsveronderstelling omvat; of*
- b. te concluderen of de financiële overzichten een afwijking van materieel belang bevatten, of anderszins misleidend zijn met betrekking tot het vermogen van de entiteit om haar continuïteit te handhaven; en*

De reacties van het management in overweging te nemen in het licht van alle relevante informatie waarvan de accountant zich bewust is als gevolg van de beoordeling.

Verder zal Carola om zich een oordeel te kunnen vormen zelf diverse werkzaamheden moeten uitvoeren mbt onderstaande vraagpunten (niet limitatief).

- 1. Carola zal de haalbaarheid van de toekomstplannen na moeten gaan om vast te kunnen stellen dat Karl op basis hiervan de continuïteit kan handhaven.*
- 2. Hoeveel omzet wordt er door de onderneming na de sluiting alsnog gemaakt. Hoeveel is de omzet derving in vergelijking met andere jaren;*
- 3. In Hoe verre zijn aan de verplichtingen jegens de leveranciers voldaan en wat is per sluitingsdatum het saldo van de openstaande verplichtingen;*
- 4. Hoeveel personeelsleden zijn er per sluitingsdatum in dienst tegen welke salarissen. Zijn er nog contracten die aflopen gedurende de sluitingsperiode en wil Karl deze mensen behouden?*

5. *Zijn er investeringsverplichtingen aangegaan voor de komende periode die leiden tot een liquiditeitsuitstroom;*
6. *Onder de kosten zal bepaald moeten worden welke kosten door zullen lopen (vaste lasten) ondanks de sluiting. Zijn er met deze leveranciers (verhuurders) afspraken gemaakt/te maken over een uitstel op de betalingen;*
7. *Heeft de ondernemer een verzoek ingediend voor de NOW en de TOGS-regeling? Voldoet de onderneming aan alle gestelde voorwaarden?*
8. *Kan vanuit de bestaande liquide middelen en de te ontvangen gelden van de regelingen voldaan worden aan de lopende verplichtingen;*
9. *Is er uitstel van betaling aangevraagd voor de omzetbelasting van het eerste kwartaal en de loonbelasting vanaf het tijdvak februari.*
10. *Bestaat er bij de bank de mogelijkheid tot uitstel van de financieringsverplichtingen (rente en aflossing). Zijn er daarnaast onder de door de overheid gecreëerde regelingen mogelijkheden voor uitbreiding van de bestaande faciliteiten?*
11. *Kan er een Corona reserve gevormd worden waarmee de belastingdruk in 2019 kan worden verlaagd.*
12. *Alle kosten en opbrengstenrekeningen dienen kritisch te worden nagelopen om vast te stellen dat er niet met posten geschoven is.*

d) *Wat de gevolgen zijn voor het afgeven van de beoordelingsverklaring.*

Onder NVCOS 2400 Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten gaat vanaf artikel 58 in op gebeurtenissen na einddatum van de verslagperiode.

Is er als gevolg van het Covid-19 virus een twijfel bestaat omtrent de continuïteit dient de directie deze toelichting te geven in de verantwoording. Als deze gegevens van zodanig belang zijn dat het niet toelichten de oordeelsvorming van de gebruikers beïnvloedt, dient de onderneming in de toelichting op de jaarrekening de aard van de gebeurtenis en de schatting van financiële gevolgen op te nemen! Indien de ondernemer deze aanpassingen niet wil doorvoeren in de jaarrekening heeft dit gevolgen voor de af te geven verklaring. Bij het ontbreken van een dergelijke toelichting zal feitelijk altijd sprake zijn van een materieel belang met diepgaande invloed en zal dientengevolge een afkeurende verklaring worden verstrekt.

Indien Karl Nib een adequate toelichting in de verantwoording heeft opgenomen dan zal Carola een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden opnemen in haar verklaring (zie COS 2400, par. 87-89).

Indien de adequate toelichting niet is opgenomen dan voegt Carola tevens een paragraaf ter benadrukking van overige aangelegenheden aan de verklaring toe (COS2400 par. 90)

Verder is van belang dat een verklaring door de accountant niet eerder zal worden gedateerd dan op een datum waarop de accountant voldoende en geschikte informatie heeft verkregen om daarmee zijn oordeel over de financiële informatie te baseren. Hierbij speelt met name de vraag over continuïteit van de toe te passen waarderingsgrondslag. Het ligt in de lijn der verwachting dat het afronden van de beoordelingswerkzaamheden en het afgeven van de beoordelingsverklaring hierdoor vertraging zullen oplopen.

Vraag 3 (10 punten)

Geef gemotiveerd aan welke vaktechnische afweging Carola Dipp AA maakt bij de opdrachtaanvaarding voor deze opdracht die ten behoeve van de bank moet worden uitgevoerd.

Op verzoek van de bank is dient Karl Nib een prognose te maken welke voorzien moet worden van een onderzoeksrapport. Aangezien beide werkzaamheden die door Carola Dipp AA worden uitgevoerd (beoordelingsopdracht en deze assuranceopdracht bij een prognose) assurance werkzaamheden betreffen leidt de VIO in dit kader niet tot probleem.

In het kader van de VGBA kunnen wel het de bedreigingen van eigenbelang en zelftoetsing ontstaan. Deze bedreigen de objectiviteit en integriteit. Eigenbelang is een bedreiging omdat het kantoor graag deze klant wenst te behouden en de prognose van invloed is op het besluit van de bank om de financiering voort te zetten (daarmee blijft de klant behouden voor het accountantskantoor). Zelftoetsing speelt hier voor de beoordelingsverklaring bij de jaarrekening. Als uit het onderzoek van prognose door Carola Dipp AA zou blijken dat een gereede twijfel bestaat over de continuïteit zou dit tot uitdrukking moeten worden gebracht in de jaarrekening over 2019.

Het is daarom raadzaam om de schijn NIET tegen te hebben en dus om de opdracht uit te laten voeren door een ander team onder leiding van een andere verantwoordelijke accountant, of minimaal om het dossier mbt assuranceopdracht ten aanzien van de begroting na afronding, maar voor het afgeven van de verklaring, te onderwerpen aan een OKB, of review door een collega accountant.

Vraag 4 (35 punten)

Na vastlegging in het dossier van de door haar gemaakte afweging bij de opdrachtaanvaarding, gaat Carola Dipp AA aan de slag met deze opdracht. Werk hiervoor de volgende aspecten uit:

a) *Onder regie van welke NV COS valt deze opdracht;*

Deze opdracht wordt uitgevoerd onder NVCOS 3400 Onderzoek van toekomstgerichte financiële informatie. (NB Met betrekking tot de historische financiële informatie wordt verwezen naar 3400 artikel 24.)

b) *Benoem de doelstelling van een dergelijk onderzoek door Carola Dipp AA;*

COS3400, par. 2. De doelstelling van deze opdracht is het bepalen of de gehanteerde veronderstellingen en inschattingen niet onredelijk zijn (aannemelijk/plausibel) juist zijn toegepast en berekend, op een juiste en toereikende wijze zijn gepresenteerd en toegelicht en of de waarderingsgrondslagen dezelfde basis hebben als die van de jaarrekening.

c) *Benoem gemotiveerd de algemene en een viertal specifieke tendenties waarmee Carola Dipp AA bij deze assurance opdracht rekening dient te houden;*

De algemene tendenties is het resultaat zo gunstig mogelijk presenteren, dus opbrengsten zo hoog mogelijk en kosten zo laag mogelijk.

De specifieke tendenties zijn:

- *Omzet daling a.g.v. de corona maatregelen zo positief mogelijk presenteren;*
- *Eventuele terugbetalingsplicht van ten onrechte ontvangen steunmaatregelen niet verantwoorden, mogelijk hieraan verbonden boetes niet verantwoorden*
- *De verhogende kosten a.g.v. het Corona-proof maken van de kapsalons zo laag mogelijk verantwoorden;*
- *De knip capaciteit zo hoog mogelijk verantwoorden;*
- *De personeelskosten als gevolg van de extra uren en toeslagen voor buiten reguliere tijden niet verantwoorden.*
- *Het effect van de aangegeven besparingsmaatregelen op de kosten te positief inschatten/weergeven*

d) *Voer in lijn met de onderkende tendenties een cijferbeoordeling uit op het bijgevoegde cijfermateriaal inclusief de toelichting (bijlagen 1 t/m 4). Motiveer het antwoord;*

- **Bij de realisatie is aangegeven de periode april tot en met juni terwijl de onderneming per 11 mei weer open is gegaan. Gelet op de verantwoorde omzet over deze periode is de gerealiseerde omzet niet meegenomen. De in april gemaakt prognose wordt door K. Nib per 12 mei gebruikt voor de bank.**
- *De geprognosticeerde omzet over 2020 komt, ondanks het wegvallen van de omzet in de periode april-juni slecht €50K lager uit dan 2019. Wat leidt ertoe dat klanten opeens na de crisis periode vaker naar de kapper zullen gaan;*
- *De marge verbeterd met 5%. Waardoor wordt deze stijging veroorzaakt?*
- *Er zijn twee personeelsleden ontslagen o.b.v. bedrijfseconomische redenen. Dit is voor de NOW regeling uitgesloten en komt op een boete te staan van 50%. Is hiermee rekening gehouden?*
- *Twee parttime krachten ontslagen heeft dat slechts een voordeel van € 7.000?*
- *In de periode april – juni zijn geen huisvestingskosten meegenomen. Met de verhuurder was geen overeenstemming bereikt tot huurverlaging waarom zijn dan geen lasten opgenomen?*
- *Kosten apparatuur en inventaris gelijk aan 2019. Zijn de kosten m.b.t. corona maatregelen niet opgenomen hieronder?*
- *De saneringsmaatregelen in de kosten komen niet duidelijk naar voren → energiemaatschappij gewisseld*
- *De accountantskosten blijven gelijk aan 2019. Zijn de extra werkzaamheden gratis uitgevoerd?*
- *Komt de NOW-regeling overeen met de beschikking van het UWV? De ontvangen NOW-bijdrage is een voorschot (80% van de verwachte subsidie), in de prognose is 100% opgenomen. Zie bijlage 1. Dit terwijl de periode waar Karl van uitging april t/m juni was (omzet €1.500 per maand. De werkelijke afrekening van de NOW-regeling zal zijn op basis van de werkelijk gerealiseerde omzet. Aangezien de kapsalons per 11 mei weer geopend zijn, zal de werkelijke omzet over mei en juni veel hoger zijn dan de inschatting van € 1.500. De terugbetaling op basis van deze werkelijke omzet is duidelijk niet meegenomen in de opstelling.*
- **Energie- en communicatiekosten:** *De verklaring voor de sanering van de kosten zal verder op plausibiliteit moeten worden beoordeeld, energiekosten en automatisering en communicatie.*
- **Resultaat** *Het behaalde resultaat over 2020 is het beste resultaat ooit. Wat is hier de verklaring voor?*

e) *Benoem welke assurance-informatie de accountant op zal vragen ten behoeve van het onderzoek.*

Benodigde assurance informatie: met name toelichting en onderbouwing op door Karl Nib toegepaste veronderstellingen. Minimaal benodigde informatie:

- Specificaties realisatie 2020 en aansluiting bij financiële administratie, met name voor de periode april 2020 – juni 2020, met bijzondere aandacht voor de verkoopopbrengst van de kapsalon in Roosendaal ten tijde van de lock down (NVCOS 3400 artikel 24)
- Kennisnemen van NOW-voorwaarden en beschikking
- Besluit TOGS-bijdrage RVO (€4.000) en inkomende geldstroom
- Gevolgen ontslag twee parttime kappers wegens bedrijfseconomische redenen voor definitieve NOW-bijdrage (navragen bij UWV/SZW)
- Salarisstroken van werknemers, loon- en salarisadministratie
- Schriftelijke communicatie met verhuurders van de panden en vastgestelde overeenkomst omtrent huur april – juni 2020
- Specificatie kosten (offertes, facturen, uitgaande geldstroom) t.b.v. de aanpassingen voor het Corona proof maken van de kapsalons
- Nieuwe en oude contract energiemaatschappij
- Nieuwe en oude contracten dienstverlener automatisering en communicatie
- Onderbouwing reiskosten 2020
- Specificatie en onderbouwing overige kosten in vergelijking met 2019
- Contract huisbankier omtrent financiering, r/c en briefwisseling omtrent overleg financieringsvoorwaarden
- Bankafschriften t.b.v. nagaan uitgaande en ingaande geldbeweging
- LOR met daarin expliciet de bevestiging vanuit Karl Nib dat er geen gerede twijfel bestaat omtrent de continuïteit als gevolg van de ontstane situatie.

Vraag 5 (10 Punten)

- a)** *Geef een beschouwing over het type onderzoek, de van toepassing zijnde NV COS, de tendenties, de materialiteit, de mate van zekerheid en de rapportering door Carola Dipp AA bij de door Karl Nib opgestelde opgave omzetzijding;*

De vraag is toegespitst op de verklaring die uiterlijk per 30-8-2020 verstrekt zal moeten worden aan het UWV. Voor de definitieve afrekening van de NOW-regeling moet immers een definitieve opgave verstrekt worden aan het UWV. Het gaat om een assurance verklaring met een beperkte mate van zekerheid (zie blz 4 opgave, één na laatste bullit) bij een financieel overzicht van historische informatie niet gelijk aan een jaarrekening. Verwachte subsidie is immers $3 \times \text{€}10.725$ (zie bijlage 1), oftewel meer dan $\text{€}20.000$ en minder dan 50.000 . De werkzaamheden vallen onder NVCOS2400.

Het betreft een kwantitatief, retrospectief, eenmalig bijzonder onderzoek.

De tendentie bij deze opgave is het omzetzijding zo hoog mogelijk verantwoorden. Omzetzijding is het verschil tussen de omzet in de referentieperiode en de gerealiseerde omzet in april – juni 2020. Risico is dus dat de omzet over de referentieperiode (25% van de omzet over 2019) zo hoog mogelijk is verantwoord en de werkelijke omzet in de periode 1 april tot en met juni 2020 zo laag mogelijk. Hierbij is afgrenzing van belang: Omzet welke is gerealiseerd in deze periode verantwoorden in de periode vóór 1 april 2020 of na 1 juli 2020.

De tolerantie die wordt gehanteerd bij deze opgave zal gelijk of lager zijn dan bij de jaarrekening controle (stramien assuranceopdrachten par 67).

De rapport behorende bij NVCOS 2400 is een beoordelingsverklaring en geeft een beperkte mate van zekerheid.

b) *Beschrijf de inherente risico's die zich bij deze assuranceopdracht zullen voordoen en de opzet van de werkzaamheden die Carola Dipp AA zal uitwerken.*

De risico die bij deze opdracht van toepassing zijn zitten in de verschuiving van de omzet naar de periode buiten de geclaimde periode (1 april tot en met 30 juni). Daarnaast bestaat het risico dat verkopen in de kapsalon Roosendaal welke contant zijn gedaan in de voornoemde periode niet worden verantwoord.

De beoordelingswerkzaamheden van Carola zal zijn:

- *Carola zal zich in eerste instantie op de hoogte stellen van de regels omtrent de NOW-regeling en afwijkingen in toepassing ten opzichte van deze regels. Bijvoorbeeld: ontslag werknemers wegens bedrijfseconomische redenen*
- *Aanvraag bij UWV door Karl Nib*
- *Toekenningsbesluit van UWV van de NOW (verwachte subsidie en toegekend voorschot)*
- *Inkomende geldstromen afstemmen met toegekend voorschot*

COS2400 onderzoek richt zich voornamelijk op cijferanalyses en interviews. Zij zal cijferanalyses opzetten met betrekking tot de gerealiseerde omzet in het eerste half jaar van 2020, gespecificeerd naar filiaal en opgesplitst in 1^e en 2^e kwartaal in vergelijking met 2019 en de referentieomzet uit 2019. Diepgaandere cijferbeoordeling voor de maanden mei, juni en juli, opgesplitst naar week. Opvallende bewegingen (afwijkingen tov verwachtingen, trendbreuken, onderlinge verschillen, etc) in de cijfers zal ze voorleggen aan Karl Nib (interviews) ter toelichting en verduidelijking. De verklaring van de directie zal ze beoordelen en in voorkomend geval (zie vraag hierna) zet ze aanvullende werkzaamheden op en voert ze uit.

Vraag 6 (15 punten)

a) *Beschrijf de werkzaamheden die Carona Dipp AA zal uitvoeren naar aanleiding van deze eerste bevinding.*

De uitkomst van de data-analyse van Carola roept vragen op m.b.t. omzetverantwoording Roosendaal (het enige filiaal dat nog haarproducten verkocht in de periode van lock-down). Deze vragen zal ze voorleggen aan Karl Nib (interview) waarbij ze de door hem gegeven verklaring/toelichting zal beoordelen op plausibiliteit/aannemelijkheid. Bij onvoldoende vertrouwen in zijn antwoord of indien zij zich bewust wordt van veronderstelde afwijking van materieel belang zal Carola aanvullende werkzaamheden opzetten en uitvoeren, zoals diepgaandere cijferanalyses en detailcontroles met name gericht op tijdige verantwoording van verkopen in de lock-down periode. (COS2400 art 8, 56 en A101 – A105).

Beoordelingswerkzaamheden worden uitgebreid met aanvullende werkzaamheden gericht op het verkrijgen van voldoende en geschikte assurance informatie, mogelijke werkzaamheden in dat geval:

- *Met betrekking tot de verkochte producten de goederenbeweging in kaart brengen om de juiste afgrenzing te krijgen van de verkochten aantallen. Inventarisatie per vestiging op de data van 1 april en 1 juli kunnen daarbij ingezet worden.*
- *Carola zal een aansluiting maken met het reserveringssysteem. De afspraken uit de planning zal aangesloten worden met de verantwoorde omzet.*
- *Carola zal de omzet aansluiten met inkomende geldbeweging.*
- *Aangezien loonkosten worden vergoed en deze ook worden doorbetaald kan hier in mindere mate op worden gesteund. Er dient wel aandacht te worden besteed aan de betaalde overuren aan personeel*

Om meer zekerheid te verkrijgen dat de omzet verkoop producten bij het filiaal in Roosendaal in de periode van de sluiting wel volledig is verantwoord, wil Carola Dipp AA een koppeling maken tussen de omzet volgens het kassasysteem, de financiële administratie, de voorraadposities en mutaties in de voorraadadministratie. Ze overweegt hierbij een statistische steekproef of een data-analyse toe te passen.

b) Geef gemotiveerd aan wat de belangrijkste twee voordelen en twee beperkingen zijn van beide alternatieven.

- Bij onvoldoende vertrouwen in het antwoord van Karl op haar vragen over de omzet van de kapsalon in Roosendaal, of indien zij zich hierdoor bewust wordt van veronderstelde afwijking van materieel belang, zal Carola aanvullende werkzaamheden opzetten en uitvoeren. Blijkbaar is dat het geval, vandaar deze vraag over mogelijke in te zetten middelen bij voortgezette werkzaamheden.
- Het houden van een steekproef valt onder de specifieke deskundigheid van de accountant (in tegenstelling tot een data-analyse waarbij beroep wordt gedaan op deskundigheid van data-analisten en programmeurs).
- Het uitvoeren van een wiskundige of statistische steekproef is een bewerkelijke en foutgevoelige aangelegenheid.
- Bij een steekproef is altijd sprake van een steekproefrisico.
- Zelfs bij een goed opgezette en uitgevoerde steekproef in een homogene populatie bestaat er een (weliswaar kleine) kans dat fouten van materieel belang buiten zicht blijven.
- De steekproef levert vanwege de extrapolatie naar het totaal een Meest Waarschijnlijke Fout op, waarbij alleen de gevonden en geëxtrapolerde fouten direct aanwijsbaar zijn.
- Dit in tegenstelling tot een goed opgezette en uitgevoerde data-analyse waarbij alle fouten (aantoonbaar) gedetecteerd zijn.

- Bij data-analyse moet je echter op voorhand weten welke mogelijke fout je zoekt anders kan je daar niet op selecteren.
- Wanneer de soort fout eenmaal bekend is kan de populatie in zijn geheel op die eigenschap worden onderzocht en kom je tot de fout in de totale populatie.