

# Inhoud

<b>1 De spelregels</b>	<b>9</b>
1.1 Investeer in jezelf	9
1.2 De kunst afkijken	10
1.3 De aanpak van een individueel vraagstuk	12
1.4 Onduidelijke case of vraagstelling	13
1.5 Psychologie van correctoren	13
1.6 Tips voor een goede inleiding	14
1.7 Tips voor de schrijfstijl	15
1.8 Verzorgde presentatie	20
1.9 Oppepper voor recidivisten	21
Bijlage Gouden taalregels	23
<b>2 Soorten tentamenvragen en tips voor hun aanpak</b>	<b>27</b>
2.1 Soorten tentamenvragen	27
2.2 De risico's die in de case zijn te onderkennen	27
2.3 De interne beheersingsmaatregelen om de onderkende risico's te beperken	29
2.4 Vragen over automatisering	33
2.5 Beschrijving van de controlewerkzaamheden	34
2.6 Vragen over de beroepsvoorschriften	35
2.7 Vragen over de controleaanpak van Robert Knechel	35
2.8 Het afwerken van controlebevindingen	36
2.9 Bijzondere onderzoeken	36
2.10 Cases die zijn verrijkt met BIV- of EV-aspecten	37
Bijlage Automatisering	39
<b>3 Beschrijving van de controlewerkzaamheden</b>	<b>45</b>
3.1 Controle van de opbrengstverantwoording	45
3.1.1 Inleiding	45
3.1.2 De relevante processen	46
3.2 Controle van bedrijfsprocessen	48
3.2.1 Controledoelstellingen	49
3.2.2 Onderzoek van de AO/IB	49
3.2.3 Cijferbeoordeling	50
3.2.4 Verbandscontroles	51
3.2.5 Detailcontroles	51
3.3 Controle van een balanspost	58

<b>4</b>	<b>Basisprincipes van auditing</b>	<b>61</b>
4.1	Controlewerkzaamheden	61
4.1.1	Soorten controlewerkzaamheden	61
4.1.2	Systeemgerichte en gegevensgerichte controlewerkzaamheden	62
4.2	Vervangbare en onvervangbare interne beheersingsmaatregelen	67
4.3	Controlerichtingen en -technieken	71
4.3.1	Positieve of negatieve controle en de keuze van de juiste populatie	71
4.3.2	Afloopcontrole en voortgezette controle	74
4.3.3	Verschuivingsrisico's en hoe je ze ondervangt	77
4.3.4	Controlerichtingen en tendenties	80
4.4	Bijzondere aanknopingspunten bij de controle	82
4.4.1	Dominante grond- of hulpstoffen	82
4.4.2	Belangrijke verpakkingsmiddelen	84
<b>5</b>	<b>Voorbeeldteksten</b>	<b>85</b>
5.1	Voorbeeldteksten voor de inleiding	85
5.1.1	Typologie	86
5.1.2	Aanknopingspunten	89
5.1.3	Risico's	90
5.1.4	Initiële cijferbeoordeling	93
5.1.5	Onderzoek van de AO/IB	94
5.1.6	Automatisering	96
5.1.7	Begroting	99
5.2	Gebruiksaanwijzing voor de voorbeeldteksten van de processen	101
5.3	Voorbeeldteksten voor de controle van handel of massaproductie	103
5.3.1	Inkopen en crediteuren	103
5.3.2	Voorraden	106
5.3.3	Massaproductie	108
5.3.4	Verkopen en debiteuren	110
5.4	Voorbeeldteksten voor de controle van stukproductie	112
5.4.1	Acquisitie	114
5.4.2	Inkopen en crediteuren	115
5.4.3	Stukproductie	117
5.4.4	Facturering en incasso	118
5.5	Voorbeeldteksten voor de controle van dienstverleners	120
5.5.1	Inleiding	120
5.5.2	Dienstverleners die ruimte of materiaal verhuren	121
5.5.3	Dienstverleners die uren declareren	125

<b>6</b>	<b>De risico Top-50</b>	<b>129</b>
6.1	Tendenties in de jaarcijfers	129
6.2	Strategische risico's	130
6.2.1	Strategische risico's volgens Knechel	130
6.2.2	Voorbeelden van strategische risico's in tentamens	132
6.3	Risico's in processen	138
6.3.1	Veel voorkomende risico's	138
6.3.2	Risico's in het inkoopproces	139
6.3.3	Risico's in het voorraadbeheer	143
6.3.4	Risico's in het productieproces	146
6.3.5	Risico's in het verkoopproces	150
6.3.6	Risico's in het geldverkeer	157
6.3.7	Risico's in het personeelsproces	158
6.4	Automatiseringsrisico's	160
<b>7</b>	<b>Het risicodenken in de COS</b>	<b>165</b>
7.1	Het controleproces	166
7.1.1	Overzicht van het controleproces	166
7.1.2	Fase I: aanvaarden of voortzetten van de opdracht	167
7.1.3	Fase II: planning	168
7.1.4	Fase III: werkzaamheden voor de risico-inschatting	169
7.1.5	Fase IV: reactie op de ingeschatte risico's	174
7.1.6	Fase V: overige controlewerkzaamheden	175
7.1.7	Fase VI: evaluatie van de verkregen controle-informatie	176
7.1.8	Fase VII: afgeven van de accountantsverklaring en andere rapportages	177
7.2	Klassieke en moderne risico's	178
7.2.1	De klassieke en moderne risicoanalyse	178
7.2.2	Soorten risico's en hun onderlinge verhouding	180
<b>8</b>	<b>Afwerken van controlebevindingen</b>	<b>185</b>
8.1	Soorten controlebevindingen	185
8.2	Materialiteit	188
8.3	Bevindingen met mogelijke gevolgen voor de accountantsverklaring	190
8.3.1	Bedenkingen tegen de jaarrekening	190
8.3.2	Onzekerheden in de controle	191
8.3.3	Subjectieve verhinderingen	193
8.3.4	Onzekerheden in de jaarrekening	194
8.3.5	Tekortkomingen in het directieverslag of de Overige gegevens	195
8.3.6	Materiële tegenstrijdigheden in de andere informatie	196

8.4	Bijzondere problemen	197
8.4.1	Fraude en witwassen	197
8.4.2	Continuïteitsproblemen	198
8.4.3	Gebeurtenissen na balansdatum	200
8.5	Vermelding in de management letter of het accountantsverslag	203
8.6	Samenvatting	205
8.6.1	Schema controlebevindingen en hun gevolgen	205
8.6.2	Schema continuïteitsproblemen	206
8.6.3	Schema gebeurtenissen na balansdatum	207

<b>Afkortingen</b>	<b>208</b>
--------------------	------------

<b>Index</b>	<b>209</b>
--------------	------------