

Actualia Accountancy en andere zaken onder de loep

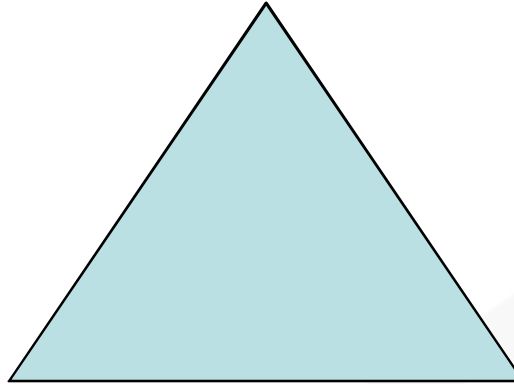
Presentatie voor de VERA Summercourse
10 augustus 2011

En u bent?

- Arnout van Kempen
- Werk:
 - > Coopers & Lybrand / PwC: TPA
 - > Autoriteit Financiële Markten: WTA
 - > NIVRA: ACAP RM dankzij taalproblemen
 - > FPLC: compliance, assurance, edp-audit, soft controls
- Studie:
 - > NIVRA/Nyenrode: scriptie over Belief Systems
 - > CISA: Toyota van Starlet naar Avensis
 - > Seminarie: o.a. filosofie, ethiek, theologie
 - > HEAO Bedrijfsinformatica: AS/400 security

Fundament en uitwerking

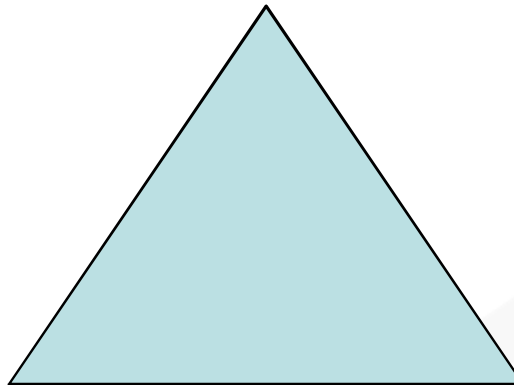
Externe Verslaggeving



Controleleer Inrichtingsleer

Fundament en uitwerking

Financial Accounting

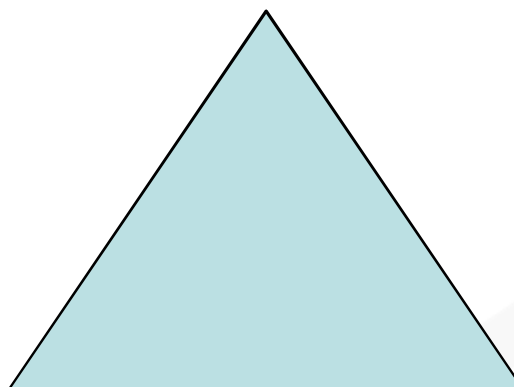


Auditing

AO/IC, BIV, IS

Nieuwe objecten

EDP / Information Systems

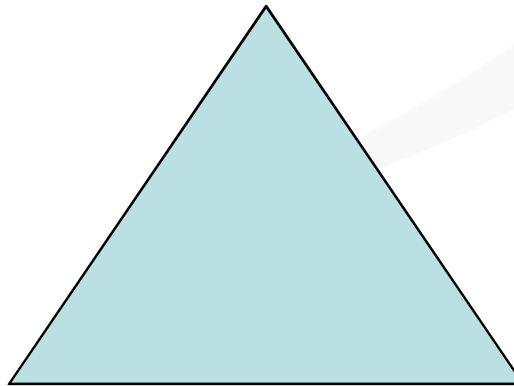


Auditing

IS

Nieuwe objecten

MVO verslagen, In Control Statements, Subsidieverklaringen, Rechtmatigheidsverklaringen, etc. etc. etc.



Auditing

IS

Accountancy in het mkb

Financial Accounting

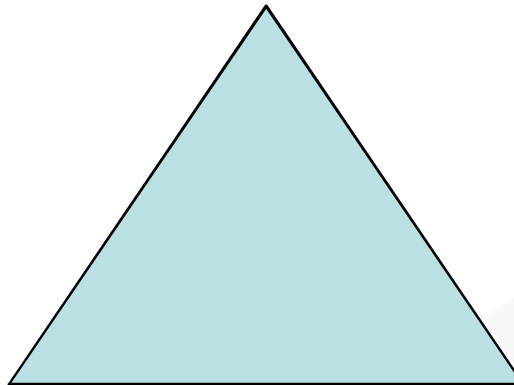


Auditing

AO/IC, BIV, IS

Van audit naar control

Financial Accounting

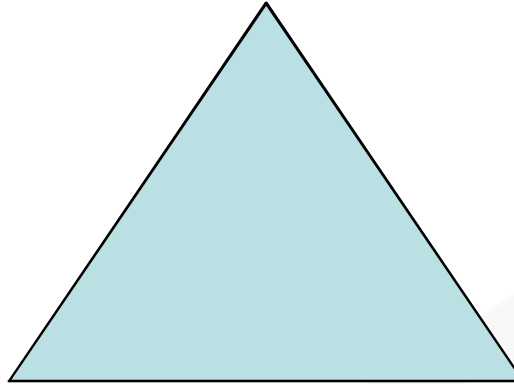


Auditing

AO/IC, BIV, IS
Management
Accounting

Van audit naar control

Management Accounting
Financial Accounting

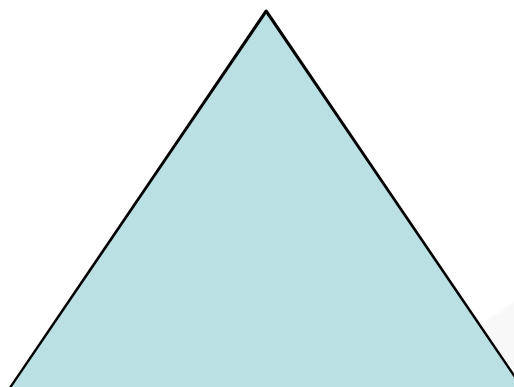


Auditing

AO/IC, BIV, IS

Wat is gaande?

Financial Accounting

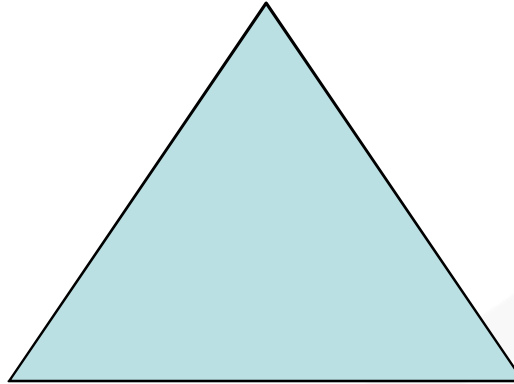


Auditing

AO/IC, BIV, IS

Wat is gaande?

Financial Accounting



Auditing

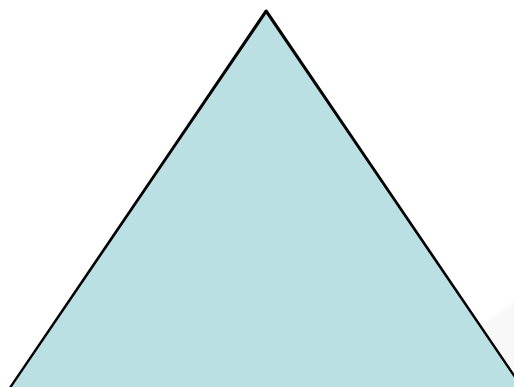
AO/IC, BIV, IS

Een greep

- XBRL
- Vereenvoudiging regelgeving mkb
 - > Makkelijker automatiseren
 - > Minder adviseren
 - > Minder bijkomende verklaringen

Wat is gaande?

Financial Accounting



Auditing

AO/IC, BIV, IS

Meer regels, meer vinken?

- In tegendeel: de denkende accountant keert terug!
 - > Automatiseren van het denken is mislukt
 - > Audit only is funest voor de kwaliteit
 - > Professioneel kritisch denken begint bij de assistent, verplichte cursus MOET daar aansluiten

Ook terug: het maatschappelijk verkeer

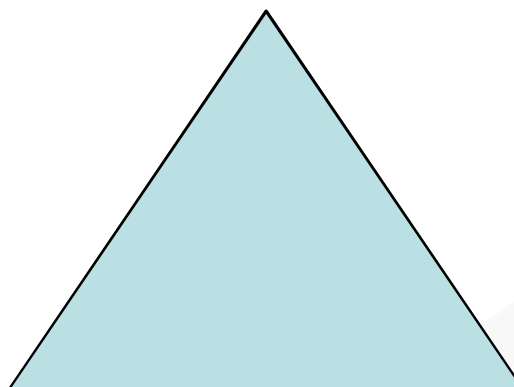
- Meedenken met de klant is leuk. VGC A-100.1 is leuker.
- Eumedion is wakker geworden.
- NBA dringt aan op betere transparantieverslagen, en deze worden gelezen
- Maar:
 - › De term “verwachtingskloof” is nog steeds niet verboden

Nog wat trends

- Data-analyse (zie bijvoorbeeld Coney)
- ZZP-ers en losse verbanden. Wta was daar al klaar voor.

Wat is gaande?

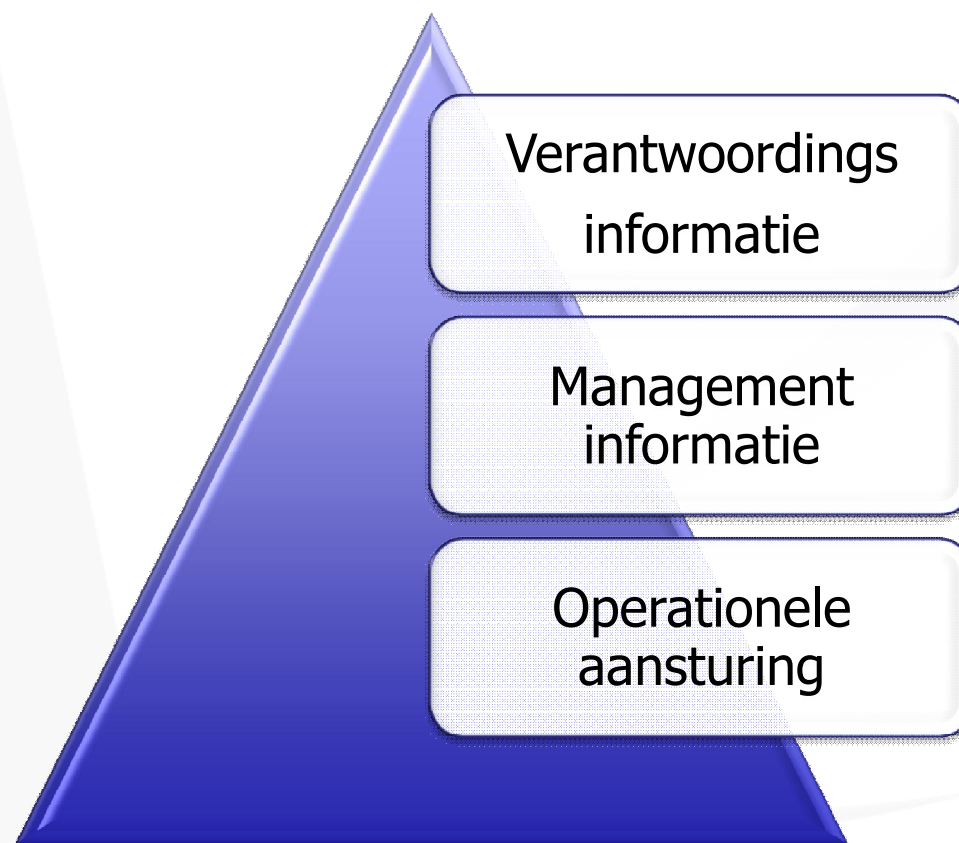
Financial Accounting



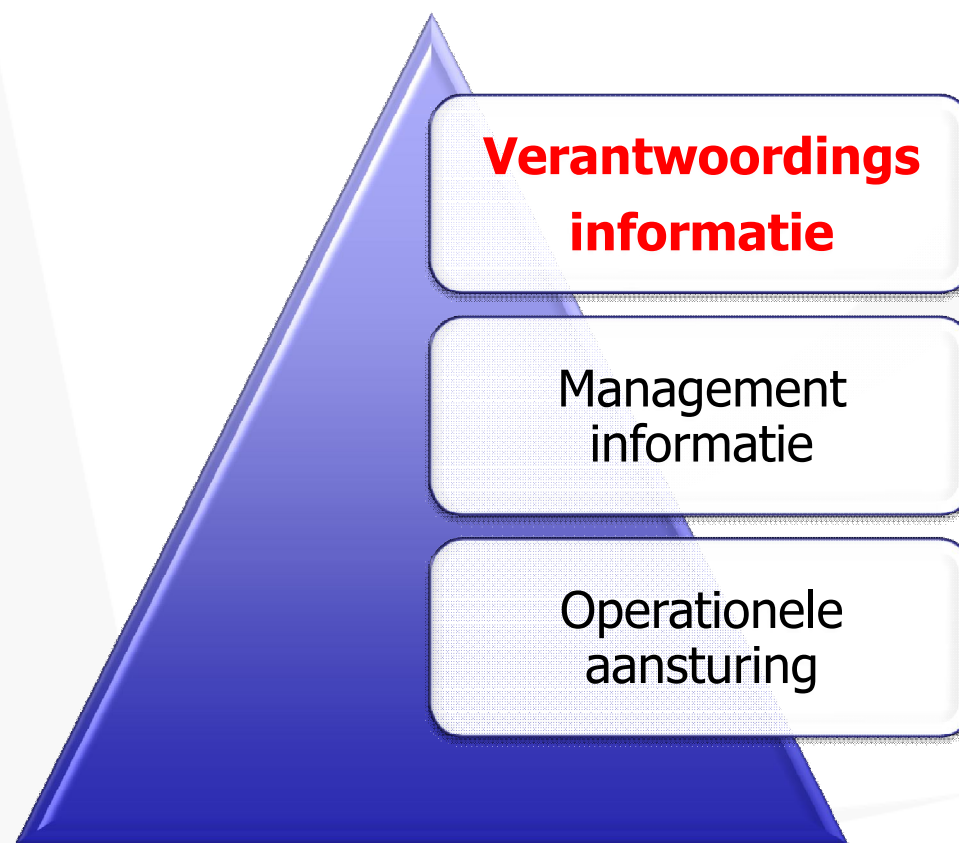
Auditing

AO/IC, BIV, IS

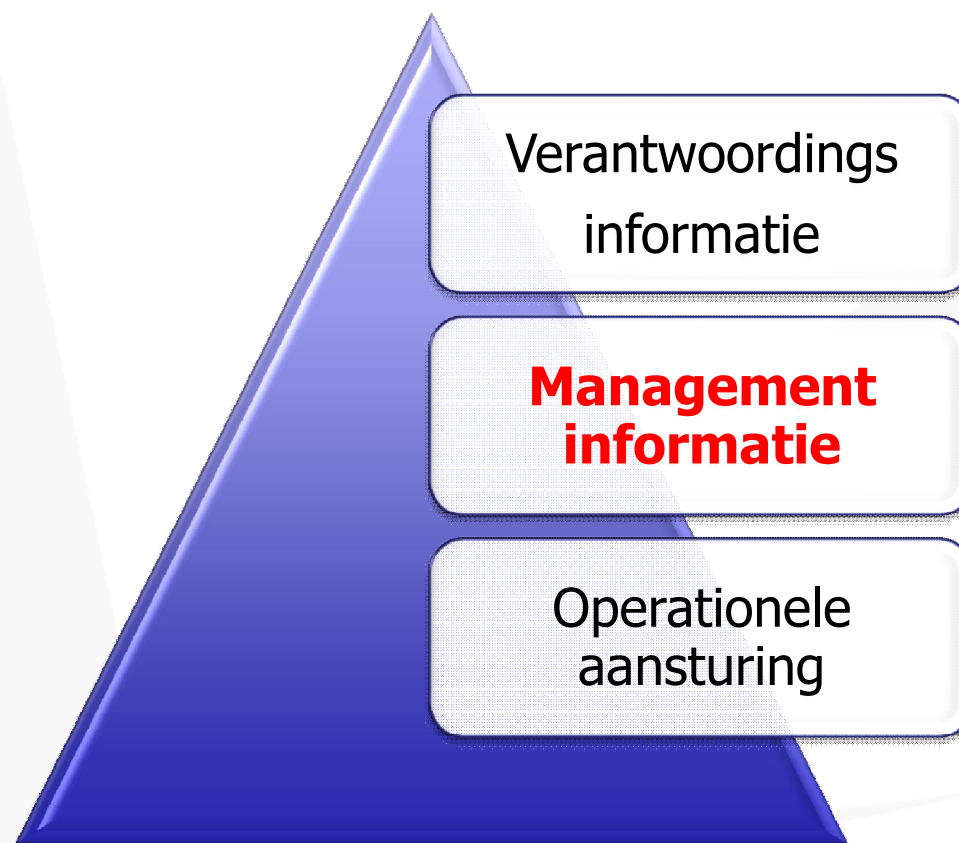
Waarom informatiesystemen



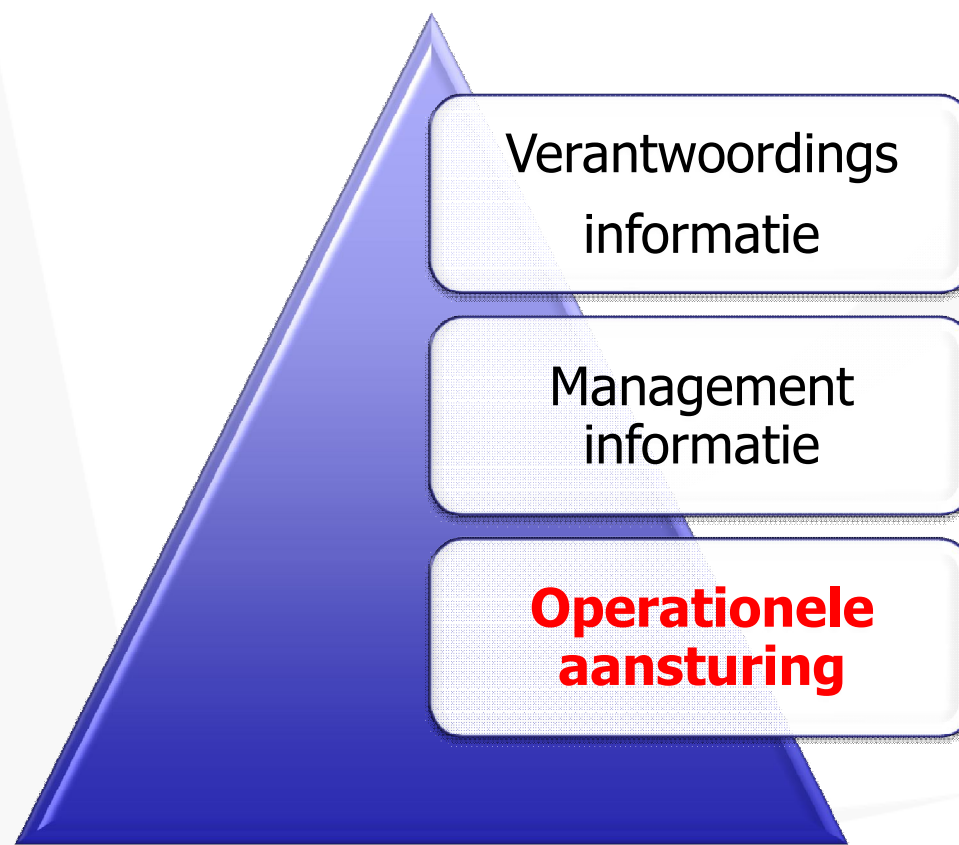
Waarom informatiesystemen



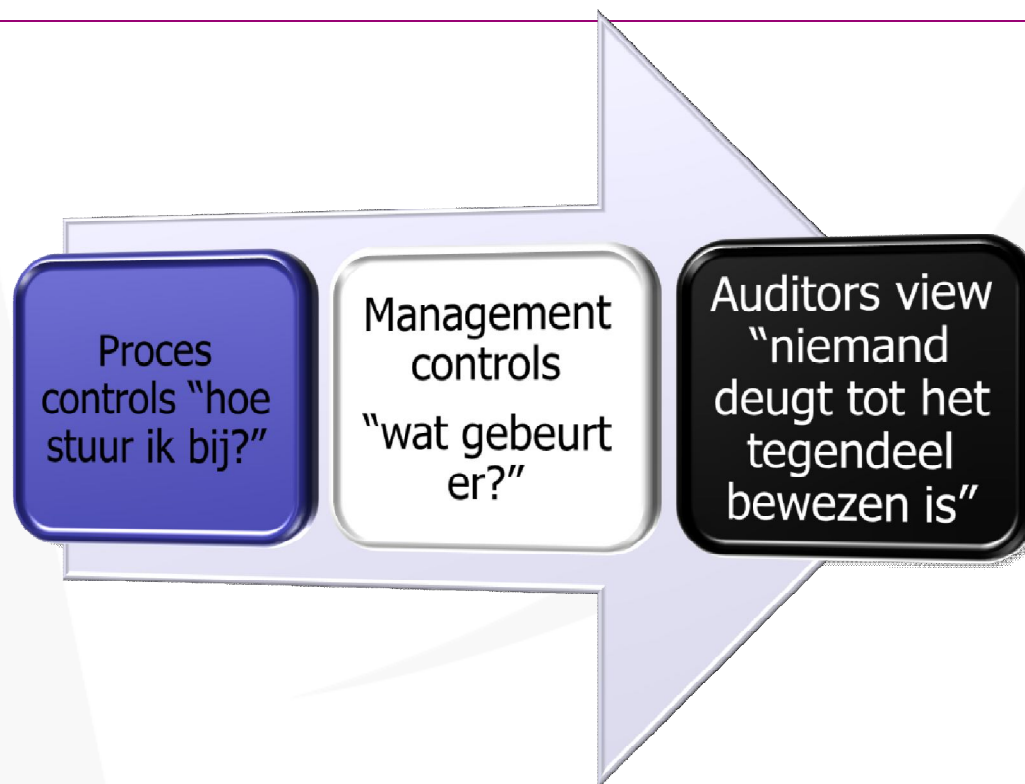
Waarom informatiesystemen



Waarom informatiesystemen



A control is a control is a control



Hoe hard is die control?

Automatisering

- General IT Controls
- Application controls

Papier

- Documenten en bescheiden
- Sporen in de administratie

Mensen

- Gedrag
- Cultuur
- "soft controls"

Een computer doet altijd hetzelfde

bbc(**name**, region, area, population, gdp)

```
SELECT name FROM bbc
WHERE population >
  (SELECT population FROM bbc
   WHERE name='Russia')
```

Levert alle landen met een bevolking groter dan die van Rusland.
Altijd.

Een computer doet altijd hetzelfde, tenzij...

bbc(**name**, region, area, population, gdp)

```
SELECT name FROM bbc
WHERE population >
  (SELECT population FROM bbc
   WHERE region='Russia')
```

Levert geen voorspelbare uitkomst.

Een computer doet altijd hetzelfde, tenzij...

Uit de Early Watch Alert van een SAP R/3-systeem met 354 gebruikers:

	- Users Authorized to reset/change User Passwords	10.5.6	354 users are allowed to reset/change passwords of all users. This allows users to change the password of other users and log on as these users themselves.
---	---	--------	---

De toekomst van EDP audit

- 2010-2020 wordt de definitieve doorbraak van EDP-audit
- Steunen op IT controls levert hard bewijs van de werking van harde controls
- De kennisachterstand van openbaar accountants is fenomenaal. Nieuwe schandalen zijn nodig om dat op te lossen.

Hoe hard is die control?

Automatisering

- General IT Controls
- Application controls

Papier

- Documenten en bescheiden
- Sporen in de administratie

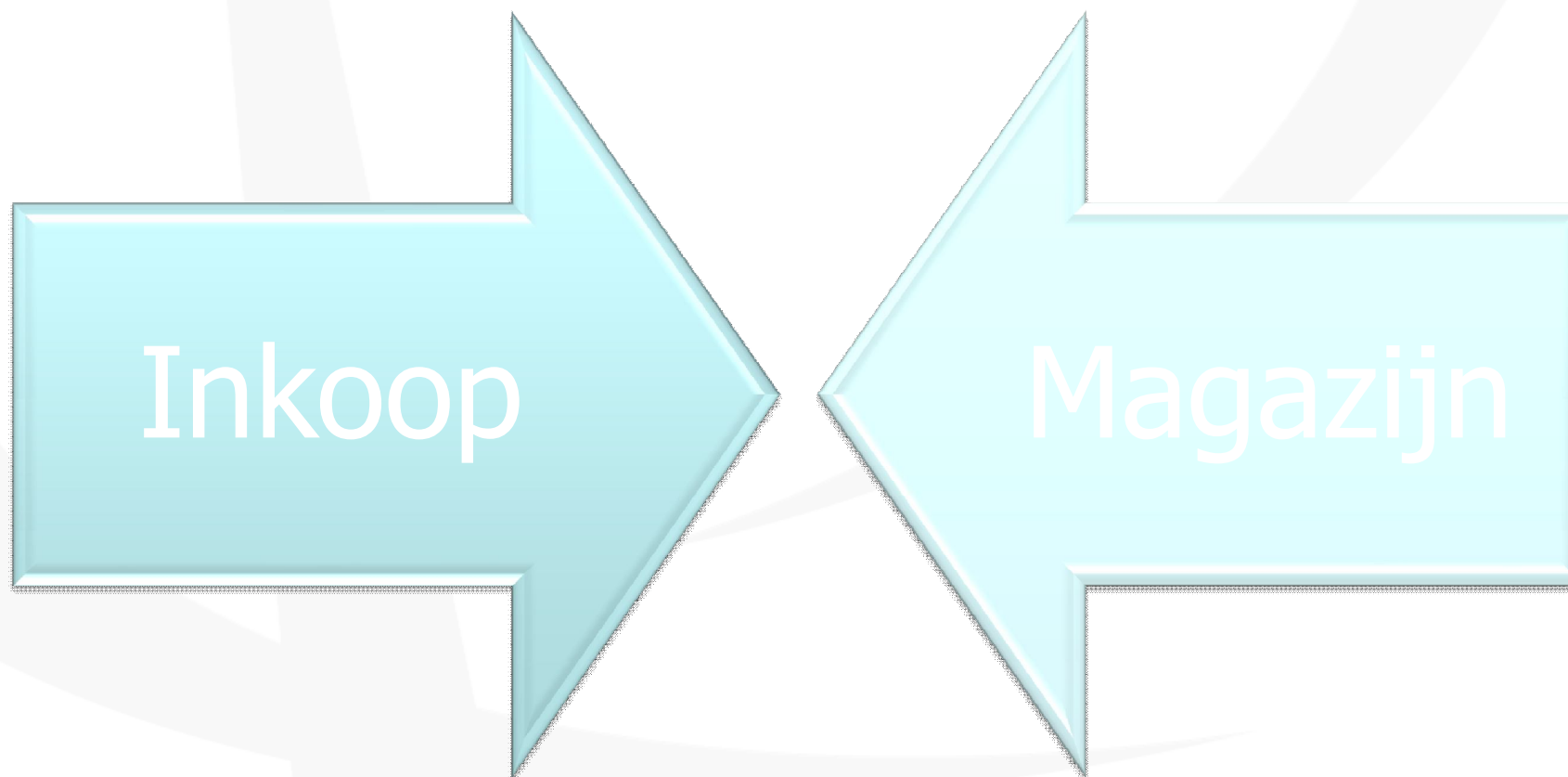
Mensen

- Gedrag
- Cultuur
- "soft controls"

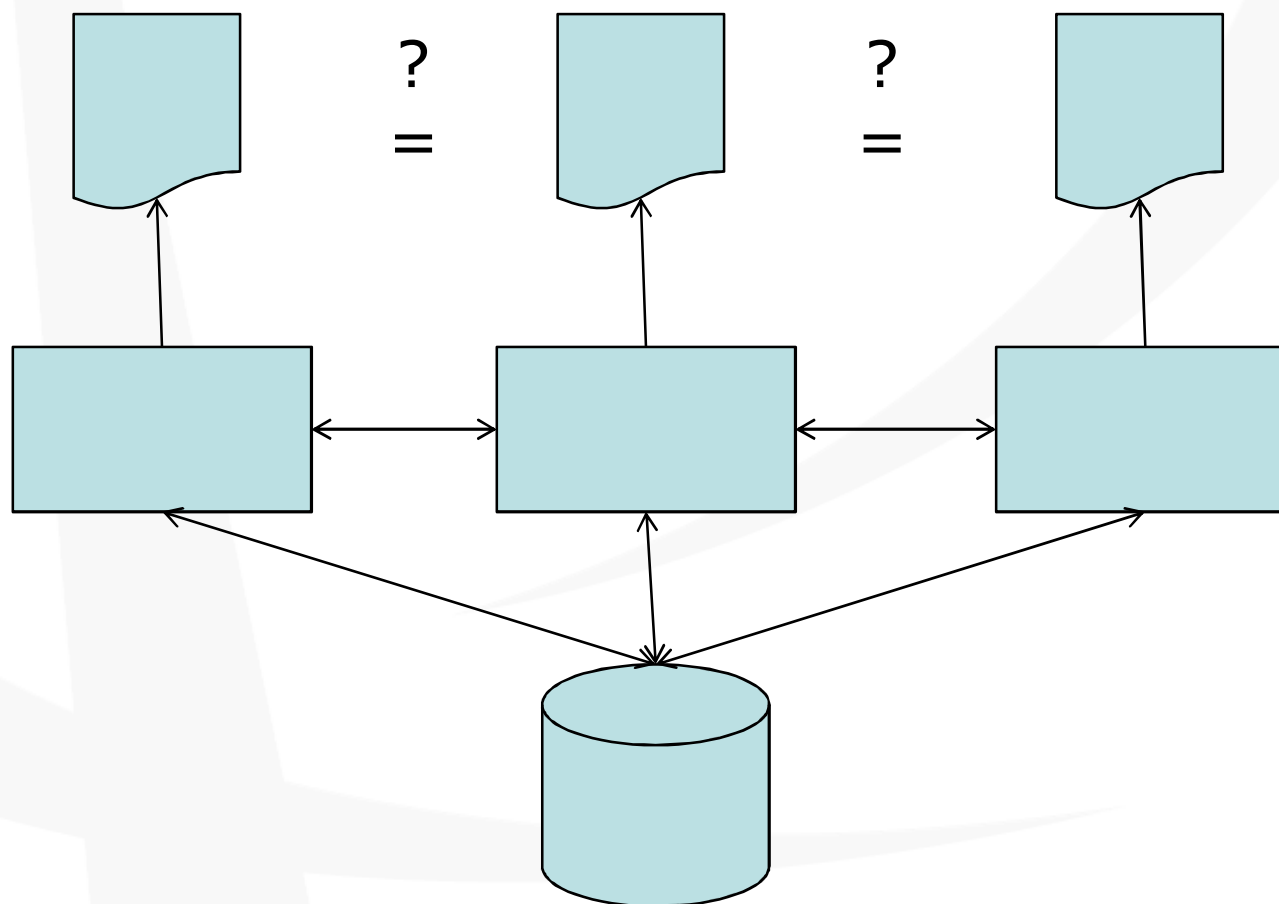
Doel control in papieren omgeving

- Iedere processtap levert documenten op en/of administratieve vastleggingen
- Handmatige vastleggingen zijn gevoelig voor opzettelijke fouten en voor onopzettelijke fouten
- Functiescheiding helpt opzettelijke fouten signaleren en voorkomen
- Diverse controls helpen onopzettelijke fouten signaleren en voorkomen

Belangentegenstelling



Voor wie doen we het nog?



Waar moet het naar toe met de klassieke AO/IC?

- Studenten weten niet meer wat een quasi-goed is. Dat is dan ook niet meer nodig.
- In de accountantspraktijk nog veel “auditing around the computer”. Alsof dat nog kan.
- Zolang klanten niet klagen en rampen uitblijven, gaat het langzaam. Maar deze tak van AO/IC beweegt naar de marge.

Hoe hard is die control?

Automatisering

- General IT Controls
- Application controls

Papier

- Documenten en bescheiden
- Sporen in de administratie

Mensen

- Gedrag
- Cultuur
- "soft controls"

Theorie-vorming genoeg

- Karl Weick: enactment, loose coupling, sensemaking
- Robert Simons: levers of control
- COSO: control environment, tone at the top
- Etc.

Praktische toepassing in de audit

- De Big 4 hebben diverse varianten in huis. Maar met een grote adder onder het gras:
 - > Soft controls zijn *object van onderzoek*
 - > Geen controle-informatie over soft controls die bruikbaar is voor de accountant
- Technieken voor onderzoek van soft controls behoren nog niet tot gereedschapskist van accountants.
 - > Maar ze bestaan wel, of zijn vrijwel ontwikkeld!

Soft-control auditing in de nabije toekomst

- Naast de RA en de RE ook nog een RS?
- Specialisten op het gebied van soft controls werken audit VAN soft controls uit, naderen audit MET soft controls.
- Topmanagement en maatschappelijk verkeer willen NIET weten
 - > dat de jaarrekening “een getrouw beeld geeft”
 - > dat procedures bestaan
 - > dat procedures werken

Soft-control auditing in de nabije toekomst

- Topmanagement en maatschappelijk verkeer willen WEL weten
 - > dat onderneming en ondernemingsleiding niet liegen, niet bedriegen, niet frauderen en geen dingen doen die het daglicht niet kunnen verdragen
 - > dat het onverwacht beter of slechter gaat dan analisten denken
 - > dat medewerkers zich niet op papier, maar in werkelijkheid gedragen zoals gewenst

Soft controls of verwachtingskloof

- Al sinds de Hawthorne-experimenten van Mayo weten we dat de informele organisatie *meer invloed heeft* dan de formele organisatie
- De accountant die soft controls negeert houdt de verwachtingskloof in stand
- De accountant die op soft controls steunt MOET de technieken ontwikkelen om betrouwbare controle-informatie te verzamelen.

Niets nieuws onder de zon?

- Ken uw klant
- Auditing by walking around
- De waarde van de interim
- Één interview is geen interview
- De natuurlijke adviesfunctie
- Waarom weet de directie wat de accountant niet weet?