



Symposium 2017

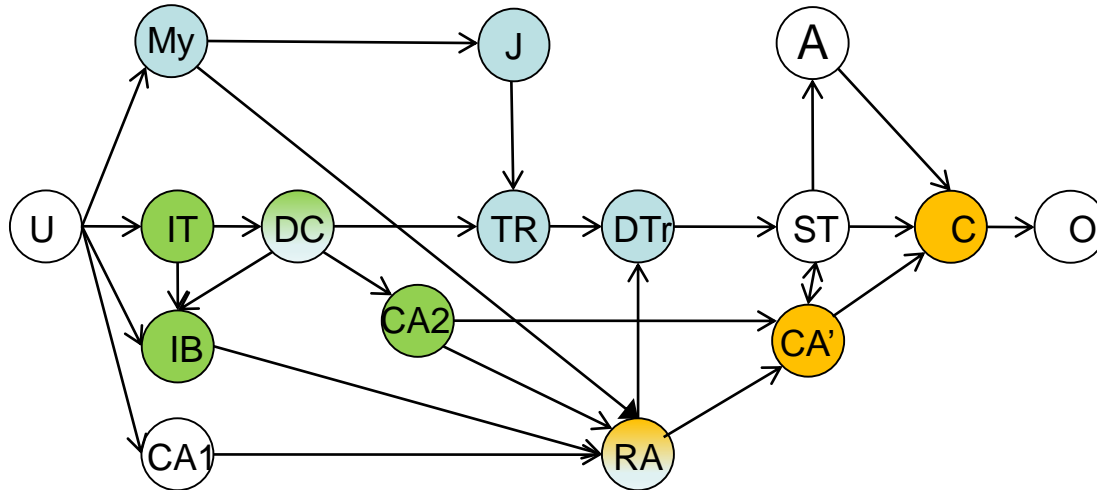
BACK TO BASICS

Begrip, analyse en statistiek: Een toepassing





Model voor Modellen



Legenda:

S = Start
 U = Understanding the Business
 My = vaststellen materialiteit
 IT = Understanding the IT
 IB = Interne Beheersing

J = Bepaling interval
 DC = data collectie
 CA1 = initiële cijferanalyse
 CA2 = Gerichte cijfer- of data-analyse
 CA' = cijferanalyse als substantive test(s)
 RA = Risicoanalyse (Audit Risk Model of beter)
 TR = trekking steekproef

DTr = trekking deelsteekproeven
 ST = Substantive testing met detailcontroles
 A = Analyse n.a.v. fouten in steekproef
 C = controle afsluiten; evaluatie
 O = oordeelvorming
 E = einde

Bron: Hein Kloosterman





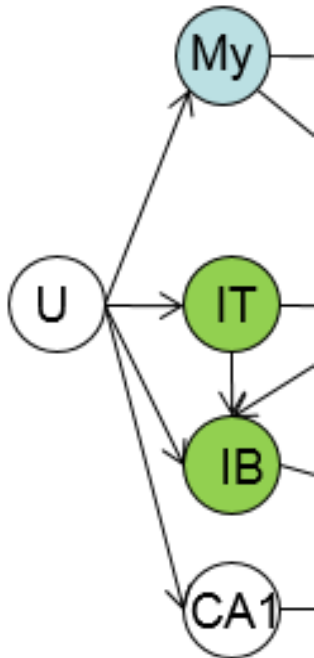
Praktijkvoorbeeld

- Van UTB naar evaluatie
- Waar loop je zo al tegenaan?
 - *Materialiteit*
 - *Scope*
 - *Impact en risico*





Praktijkvoorbeeld



- Vaststellen materialiteit
- Understanding IT / IB
- Initiële cijferanalyse





Wat is omzet?



Omzet hotels: ± 28,00

Winst: 2,02

In miljarden euro's



Omzet: 20,50

Winst: 1,90





Wat is omzet?



Omzet provisie: **5,65**

Omzet: 20,50

Winst: 2,02

Winst: 1,90

In miljarden euro's





Ander voorbeeld

Onderneming	A		Onderneming	B	
Omzet / Geldstroom	200		Omzet voor B	200	
Naar hotels	150-/-		Inkoop	150-/-	
▶ Omzet voor A	50		▶ Brutowinst	50	
LH, etc.	10		LH, etc.	10	
Nettoloon	15		Nettoloon	15	
Overige kosten	20 +		Overige kosten	20 +	
	45-/-			45-/-	
▶ Winst	5		▶ Winst	5	

Bedragen: * miljoen





Voorbeeld - Single audit

Omvang organisatie (in Nederlandse omzet)		Materialiteit
-	300.000	Omzet x 5%
300.000	- 500.000	15.000
500.000	- 1.000.000	30.000
1.000.000	- 2.200.000	60.000
2.200.000	- 4.400.000	120.000
4.400.000	- 8.800.000	180.000
8.800.000	- 17.500.000	300.000
17.500.000	- 35.000.000	600.000
A 35.000.000	- 70.000.000	900.000
70.000.000	- 140.000.000	1.500.000
B 140.000.000	-	3.000.000

← Onderneming A: 50 mln

← Onderneming B: 200 mln





Voorbeeld - Single audit

Verdeling steekproef posten

Onderneming	A	Onderneming	B
Inkoop	0		
Nettoloon	50		
Overige kosten	67		

Interval
300.000





Voorbeeld - Single audit

Verdeling steekproef posten

Onderneming	A	Onderneming	B
Inkoop	0	150	
Nettoloon	50		15
Overige kosten	67		20

Interval
1.000.000





Voorbeeld materialiteit LH

Omvang organisatie (in Nederlandse omzet)	Materialiteit
- 300.000	Omzet × 5%
300.000 - 500.000	15.000
500.000 - 1.000.000	30.000
1.000.000 - 2.200.000	60.000
2.200.000 - 4.400.000	120.000
4.400.000 - 8.800.000	180.000
8.800.000 - 17.500.000	300.000
17.500.000 - 35.000.000	600.000
35.000.000 - 70.000.000	900.000
70.000.000 - 140.000.000	1.500.000
140.000.000 -	3.000.000





Voorbeeld materialiteit LH

Omvang organisatie (in Nederlandse omzet)		Materialiteit
-	300.000	Omzet x 5%
300.000	- 500.000	15.000
500.000	- 1.000.000	30.000
1.000.000	- 2.200.000	60.000
2.200.000	- 4.400.000	120.000
4.400.000	- 8.800.000	180.000
8.800.000	- 17.500.000	300.000
17.500.000	- 35.000.000	600.000
35.000.000	- 70.000.000	900.000
70.000.000	- 140.000.000	1.500.000
140.000.000	-	3.000.000

Loonsom: € 25 mln
 Materialiteit: € 600.000

← Onderneming A & B





Voorbeeld Materialiteit LH

Verdeling steekproef posten

Onderneming	A	Onderneming	B
Inkoop	0		750
Nettoloon	75		75
Overige kosten	100		100

Interval
200.000





De uitdaging

- Onderzoek WKR-positie

bij

- Ondernemingen A & B

volgens

- Uitgangspunten CAB

met

- Budget voor 100 posten





Controle WKR

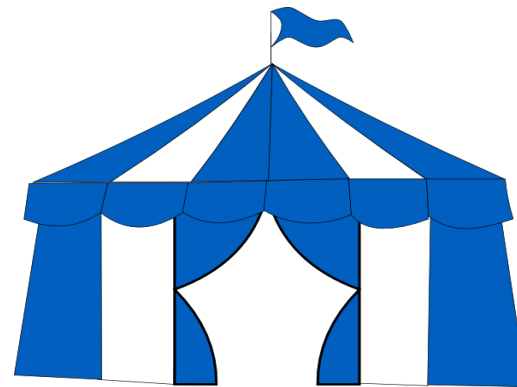
- ❑ Aanvaardbaarheid WKR-positie
- ❑ Vastlegging en interpretatie
- ❑ Specifieke problematiek





De WKR in het kort

- ❖ De vrije ruimte: 1,2%
- ❖ Vooraf aanwijzen
- ❖ Eindheffing: 80%
- ❖ Uitzonderingen & Casuïstisch
- ❖ Genietingsmoment





WKR waarom complex

- Feiten compleet
- Vastleggen feitencomplex
- Fiscale interpretatie





Risico in het inkoop proces

Onvolledige / onjuiste



'Real world'

A. Registratie



Bedrijfsproces

B. Verwerking



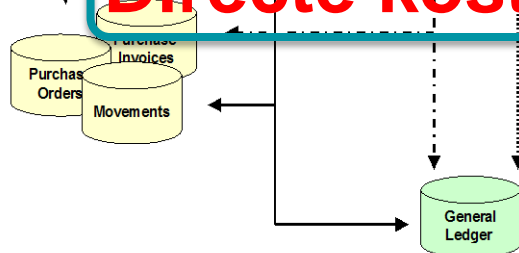
Transactiecode (SAP)

C. Interpretatie



Boekingsdocument (FI)

Directe kosten!

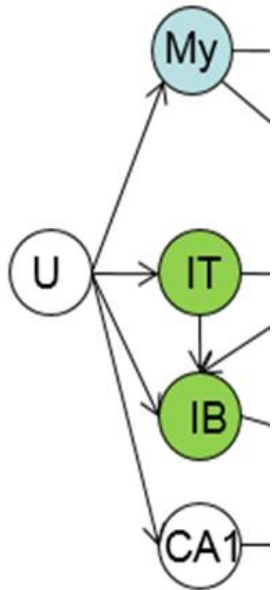


Tabellen (DBMS)





WKR ↔ Data



- IT → Waar staat de data?
- IB → Aangifte proces
- CA → Cijferanalyse ↔ 'Carve out'
- DC → Steekproefpopulatie

Genietingsmoment





WKR ↔ Data

- Specifieke kennis nodig
- Vergt veel van organisatie
- Feitencomplex
- Registratie
- Gering aantal mutaties
- Impact kan groot zijn

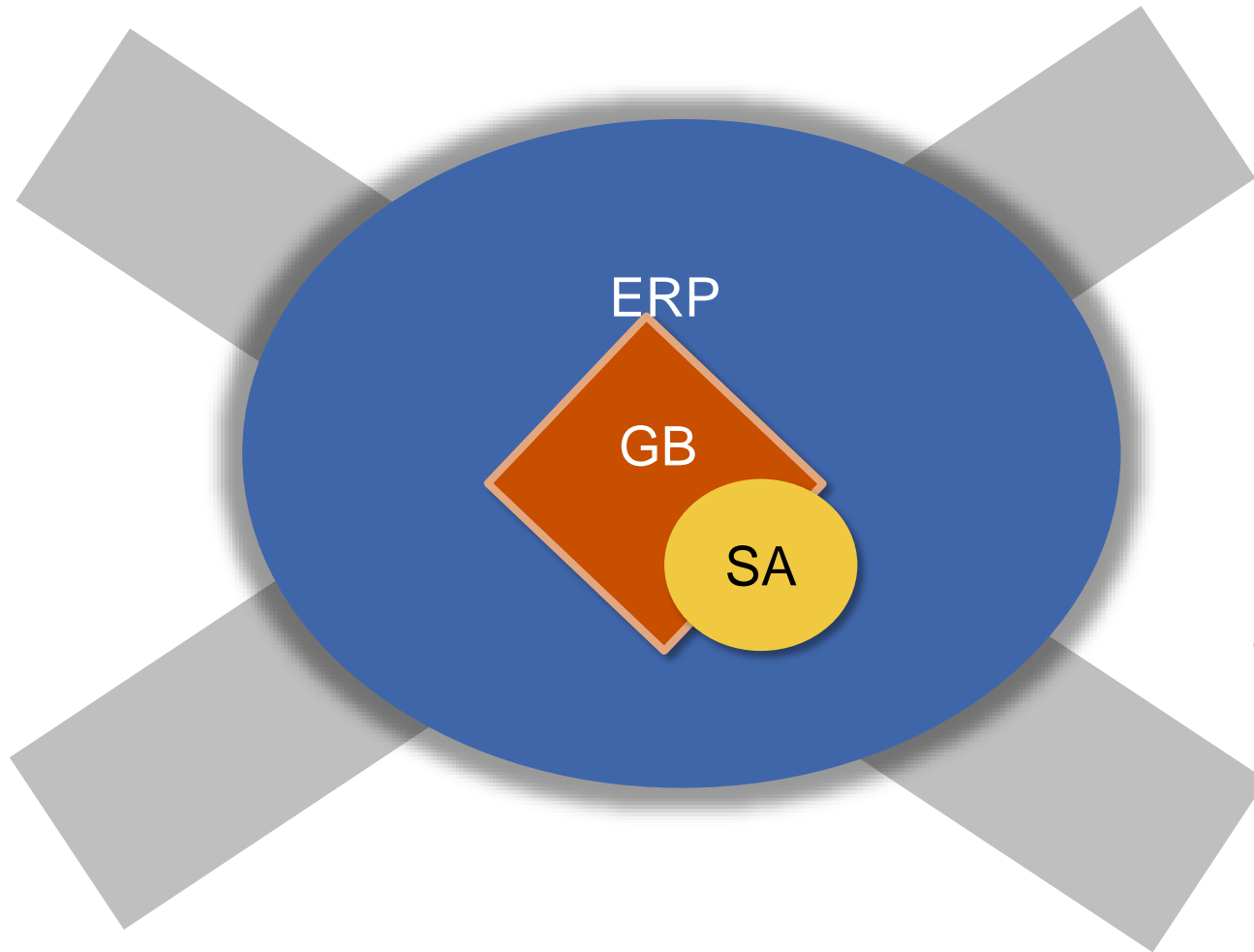
**Conclusie voor zowel
Onderneming A als B**

- ✓ Kans op een fout is reëel
- ✓ Impact: 1 fout = 200.000
- ✓ Vrije ruimte = 300.000
- ✓ Heffing = 80% !



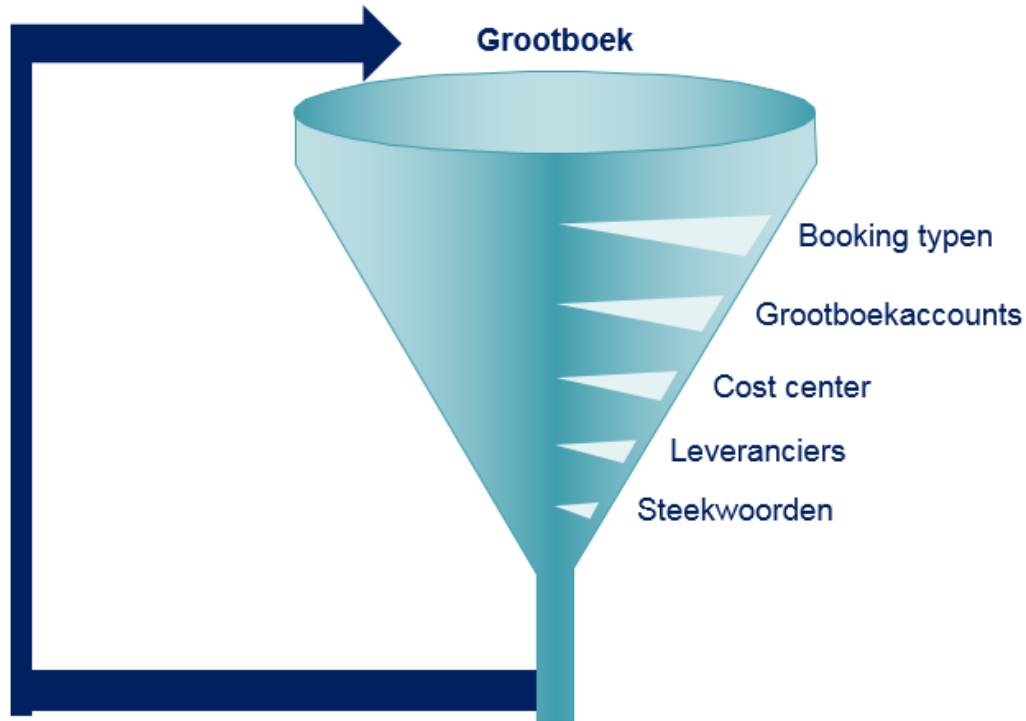


Data collectie





Data-analyse



- Belastbaar loon
- Niet gedefinieerd
- Geen loon/intermediaire kosten
- Nihil waardering
- Gerichte vrijstelling
- t.l.v. vrije ruimte

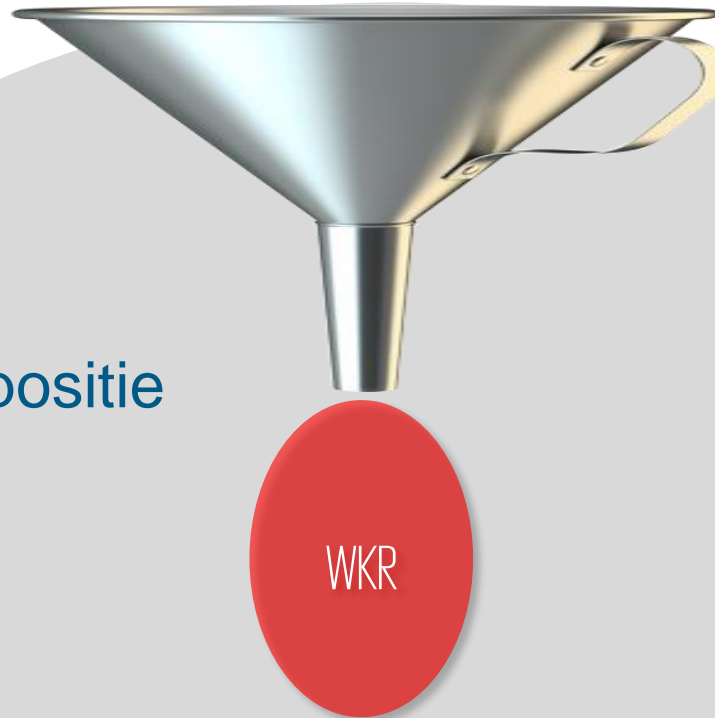




Data-analyse



Opbouw WKR-positie

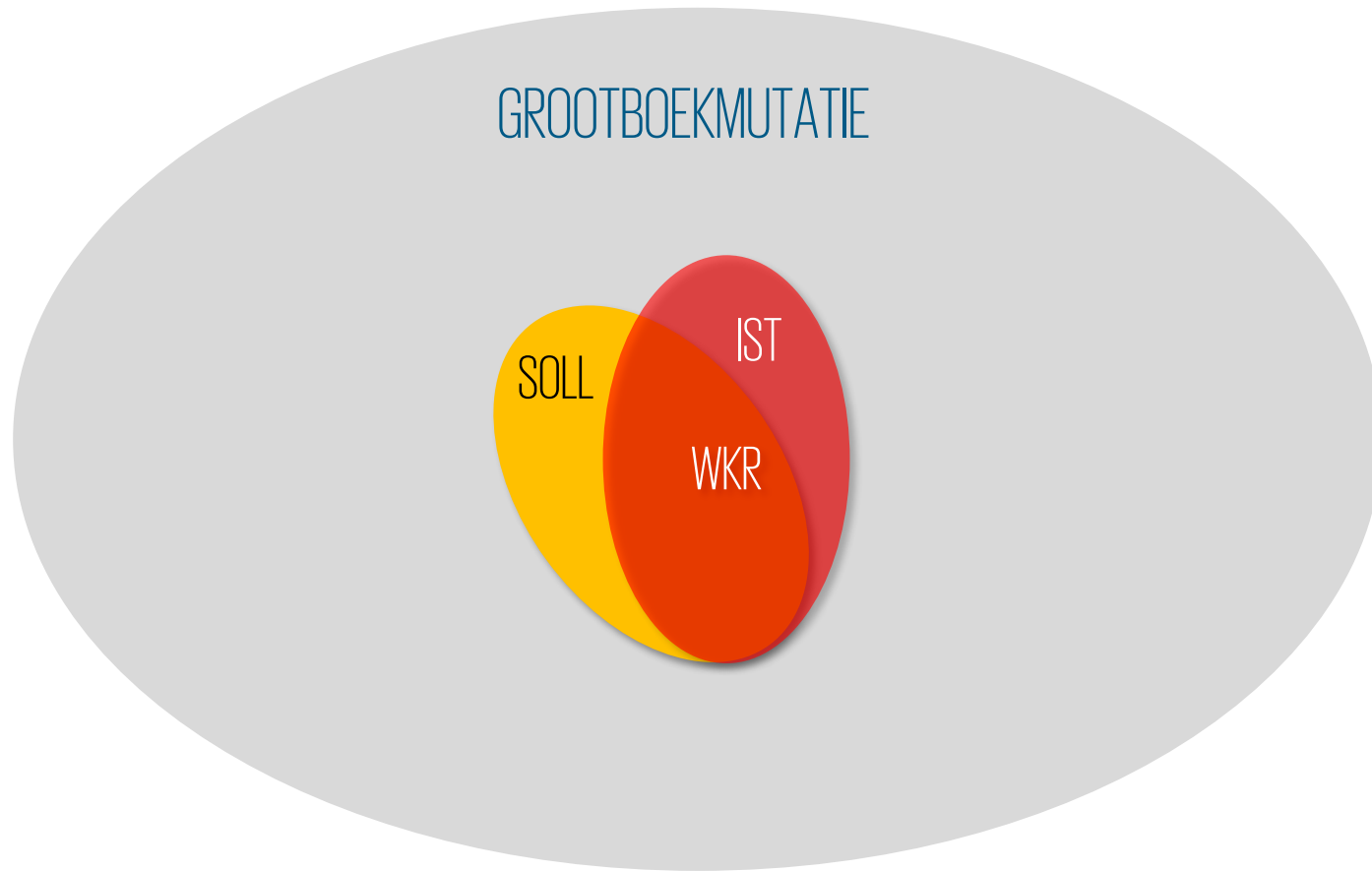


Grootboekmutaties





Data-analyse





Data-analyse & Steekproeven

Data-analyse bouwt populaties op

Steekproeven toetsen op aanvaardbaarheid WKR-positie

Resultaat:

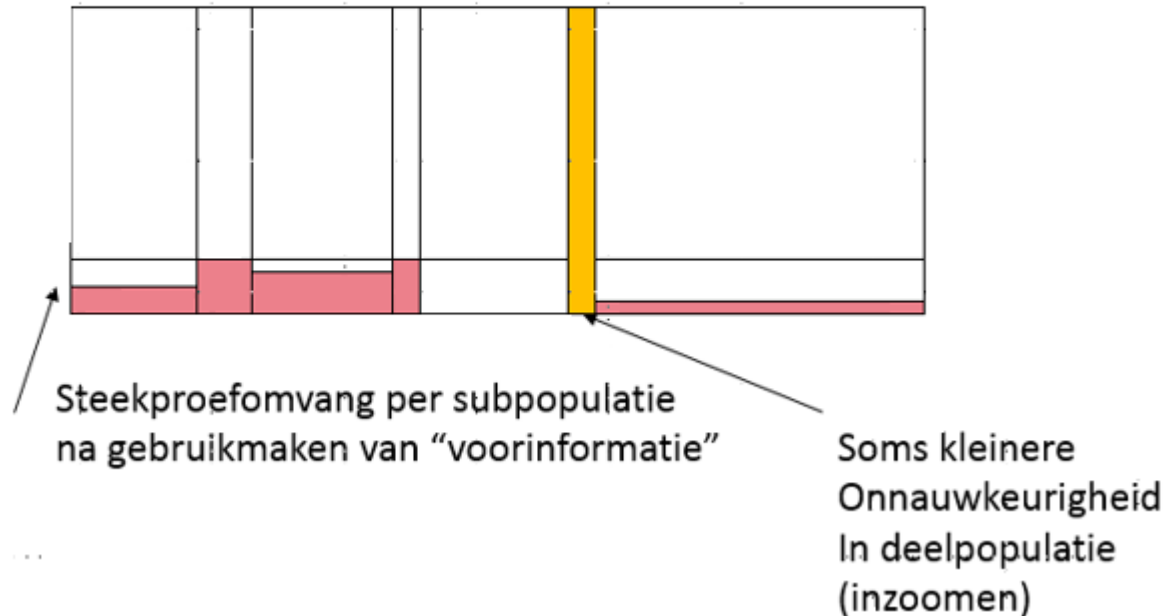
- Impact is beperkt
- Aandacht waar het hoort





Data-analyse & Steekproeven

Audit Risk Model: Bavesiaans ingevuld.



Bron: Hein Kloosterman





Data-analyse & Steekproeven

Onderzoek onderneming A en B

Object:

- Grootboekadministratie
- Carve out: standaard inkoopproces
- Out of scope: salarisadministratie
- In scope: Overige kosten





Data-analyse & Steekproeven

Onderneming	A		Onderneming	B	
Omzet / Geldstroom	200		Omzet voor B	200	
Naar hotels	150-/-		Inkoop	150-/-	
► Omzet voor A	50		► Brutowinst	50	
LH, etc.	10		LH, etc.	10	
Nettoloon	15		Nettoloon	15	
Overige kosten	20 +		Overige kosten	20 +	
	45-/-			45-/-	
► Winst	5		► Winst	5	

Bedragen: * miljoen





Data-analyse & Steekproeven

Onderneming A & B

- Object: Grootboekadministratie
- Overige kosten: 20 miljoen.

Stel na Data-analyse verdeling:

Populatie mogelijke WKR-relevant: 4 miljoen;

Populatie laag (geen?) risico: 16 miljoen.





Hoeveelheid werk



Standaard aanpak
20 miljoen → Interval 200.000



100 posten

Laag risico WKR
16 miljoen → Interval 200.000

reductie met factor 4



20 posten uitvoering

Hoog risico WKR
16 miljoen → Interval 200.000



80 posten

