



STATISTICAL AUDITING (80) | 28 november 2019

Absoluut niet doen!

 Leestijd van ongeveer 2 minuten

 5 reacties

Als men een steekproef wil toepassen moet het duidelijk zijn hoe het populatiebestand eruitziet. Ook moet duidelijk zijn welke trekkingsmethode men wil toepassen (op geld of op posten). En als er op geld getrokken gaat worden, zorg dan dat de trekking plaatsvindt op alleen de positieve bedragen! Anders is het resultaat onjuist.

Een accountant controleert een verantwoord bedrag van 1 miljoen euro met een uitvoeringsmaterialiteit van 3 procent bij 95 procent betrouwbaarheid. Omdat er geen fouten worden verwacht, is de toelaatbare afwijking ook op 3 procent gesteld. Bij deze parameters behoort een omvang van de geldsteekproef van 100 euro's. De auditsoftware die de accountant hanteert, vraagt niet om de steekproefomvang, maar om het interval, dat hier 10.000 euro bedraagt.

Tot zijn verbazing krijgt de accountant geen steekproef van 100 maar van 140 waarnemingen.

Nadere verkenning van de populatie (die wellicht beter vooraf had kunnen gebeuren...) geeft aan dat het verantwoorde bedrag van 1 miljoen een saldo is van positieve boekingen ten bedrage van 1,2 miljoen en correctieboekingen ten bedrage van 0,2 miljoen. De auditsoftware heeft ongevraagd gestoken op de absolute bedragen en levert daarom 140 waarnemingen uit 1,4 miljoen euro.

Dat lijkt handig ("uit negatieve bedragen kan ik niet steken"), maar is volkomen onjuist.

Positieve controles

Geldsteekproeven op geboekte euro's kunnen alleen een evaluatie geven over die geboekte euro's en niet over de euro's die er niet stonden. Ze zijn daarom (alleen) bruikbaar voor positieve controles.

LAATSTE ARTIKELEN

ONAFHANKELIJKHEID
| 10 december 2019

Een marktoplossing voor de onafhankelijkheid van externe accountants

ARBEIDSRECHT | 03 december 2019

Zwangerschapsdiscriminatie komt werkgever duur te staan

STATISTICAL AUDITING (80)
| 28 november 2019

Absoluut niet doen!

ACCOUNTANTS DAG 2019: DEELSESSIES | 26 november 2019

Autoriteit Persoonsgegevens draait duimschroeven aan

ACCOUNTANTS DAG 2019
| 25 november 2019

Accountantsdag 2019: drie 'powerspeeches'

MEER ARTIKELEN

BRANDED CONTENT



Als het verantwoorde bedrag positief gecontroleerd moet worden, moeten eventuele correcties daarop negatief gecontroleerd worden. Om te weten dat er niet te veel betaald is, is het nodig om te weten dat er niet te weinig is terugbetaald. De 0,2 miljoen euro aan correcties worden door ze absoluut te nemen dus in de verkeerde richting gecontroleerd en zullen waarschijnlijk geen fouten opleveren.

Het heeft ook geen enkel nut om de steekproef van 140 waarnemingen te controleren en daarmee een uitspraak te doen over een populatie van 1,4 miljoen euro, want die populatie bestaat niet. Er is geen bedrag van 1,4 miljoen door de huishouding betaald. Er is 1,2 miljoen betaald en 0,2 miljoen terugontvangen zodat er per saldo 1 miljoen is uitgegeven.

Oplossing

De mooiste oplossing is om per transactie te salderen zodat de populatie nog maar 1 miljoen euro bevat. Daarvoor is nodig dat elke correctieboeking eenduidig is te koppelen aan één en slechts één betaling. Door te steken in de saldobedragen is in een keer de oorspronkelijke betaling op juistheid en de correctie op volledigheid gecontroleerd.

Als dat niet gaat, dan moet de steekproef op de positieve bedragen worden gestoken. De steekproefomvang wordt dan 120 groot en bij het vinden van eventuele fouten wordt eerst gekeken of die fout al is gecorrigeerd door in de 0,2 miljoen correctiebedragen een passende match te zoeken. De resterende (niet gekoppelde) correctiebedragen zullen dan alsnog op volledigheid moeten worden gecontroleerd.

Een geldsteekproef op de wel geboekte euro's is daarbij geen bruikbare methode, want we zoeken naar de niet geboekte euro's: de te lage correcties.

Absoluut nemen, is dus iets wat absoluut niet moet!

Reacties 

Deel dit artikel



Paul van Batenburg

Drs. Paul C. van Batenburg, Deloitte en lid van de stuurgroep Statistical Auditing van het Limperg Instituut.



[Lees alles van Paul van Batenburg](#)



Efficiënter werken door slimme software

Het aantal ondernemingen – en dus klanten – blijft groeien. Maar jij zit aan je taks. Hoe zorg je ervoor dat je geen 'nee' meer hoeft te verkopen én efficiënt blijft werken? Digitalisering in het accountancylandschap biedt uitkomst. Welke systemen gebruik jij? Welke software helpt jou om handelingen te versnellen door ze te digitaliseren? Wij zetten wat punten voor je op een rij. Download het whitepaper en ervaar zelf waar jij tijd kunt inwinnen.



Download het whitepaper



Opleidingen



Coming soon - de ontwikkelingen voor komend jaar



18 december 2019, Baarn
€ 585.00 | PE 7
NBA Opleidingen



Power BI voor Financials

20 december 2019, NH Hotel Jan Tabak Bussum
€ 995.00 | PE 11
Alex van Groningen



Leergang profilen als communicatiel



6 februari 2020, Badhoevedorp
€ 1750.00 | PE 18
NBA Opleidingen



Praktijkopleiding AA MKB

8 april 2020, Roermond en Eindhoven
€ 9900.00
Avans+



Vacatures



Powered by

Finance.nl
De vacaturesite voor financials

Belastingdienst
zoekt een
**Vakgroepcoördinator Formeel
Recht midden-
en kleinbedrijf**
in Amsterdam



Xanthic
Executive Search
zoekt een
**Corporate
Controller** in
Utrecht



de Alliantie zoekt
een **Business
controller** in
Hilversum



Wageningen
University &
Research zoekt
een **Business
Controller** in
Wageningen



Provincie
Overijssel zoekt
een **Financieel
Toezichthouder**
in Zwolle



GERELATEERD



STATISTICAL AUDITING (79) | 12 november 2019

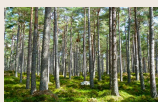
Het nieuwe H-woord: Homogeen?

Vaak horen wij het argument dat steekproeven niet toepasbaar zijn omdat de populatie niet homogeen is. Als we dan doorvragen blijkt dat men dat stelt omdat er een steekproef is onderzocht die fouten bleek te bevatten van verschillende soort en oorzaak. "Dus de populatie is niet homogeen!", roept men dan. Wat is er dan eigenlijk aan de hand? →

x 5

Paul van Batenburg

Hein Kloosterman

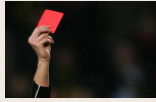


STATISTICAL AUDITING (78) | 22 augustus 2019

Data-analyse - een poging om de bomen in het bos te zien

In deze bijdrage probeer ik orde te scheppen in het landschap van methoden en technieken voor data-analyse bij de gegevensgerichte controle. →

x 3



STATISTICAL AUDITING (77) | 18 juni 2019

Symposium Statistical Auditing: De fouten razen rond

Op 22 mei 2019 is het twaalfde Symposium Statistical Auditing onder de vlag van het Limperg Instituut gehouden. Ruim 200 geïnteresseerden bezochten dit symposium dat als onderwerp had: "Veel afwijkingen verwacht. Wat nu?" →

🗨️ x 0

Hein Kloosterman



STATISTICAL AUDITING (76) | 21 mei 2019

Floor to List bij voorraadopnames: eindelijk plek voor een niet statistische steekproef?

Soms is het lastig om de populatie te definiëren of een geschikte (uitvoerings-)materialiteit te bepalen. Misschien zijn dat dan redenen om een niet-statistische steekproef te hanteren. De vraag blijft welke conclusie er getrokken kan worden uit een onjuistheid of een omissie. →

🗨️ x 2

Paul van Batenburg



STATISTICAL AUDITING (75) | 02 mei 2019

Essaybundel stuurgroep Statistical Auditing

De stuurgroep Statistical Auditing maakt de balans op na 25 jaar en bundelt eigen werk van de leden in een essaybundel. →

🗨️ x 0

Hein Kloosterman

Aanmelden nieuwsbrief

Ontvang elke werkdag (maandag t/m vrijdag) de laatste nieuwsberichten, opinies en artikelen in uw mailbox.

Bent u NBA-lid? Dan kunt u zich ook aanmelden via uw [ledenprofiel op MijnNBA.nl](#).

[Aanmelden](#)

Accountant is een uitgave van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).

NBA

ACCOUNTANT.NL

[Home](#)[Nieuws](#)[Opinie](#)[Carrière](#)[Feiten en cijfers](#)[Artikelen](#)

THEMA'S

[Aansprakelijkheid](#)[Arbeidsrecht](#)[Corporate governance](#)[Externe verslaggeving](#)[Fiscaal](#)[Fraude in praktijk](#)[Kantoormanagement](#)[Mkb](#)[Opleiding](#)[Privacy](#)[Samenstellen](#)[Statistical auditing](#)[Accountantsdag](#)[Assurance](#)[Dag van de Financial](#)[Financiële instellingen](#)[Flex-bv](#)[ICT](#)[Kwaliteit en toezicht](#)[Ondernemingsrecht](#)[Overheid](#)[Professioneel-kritische instelling](#)[SBR](#)[Subsidies](#)[Arbeidsmarkt](#)[Beroep met toekomst](#)[Derivaten](#)[Financiering](#)[Fraude en witwassen](#)[Integrated reporting](#)[Lerend vermogen](#)[Onderzoek en wetenschap](#)[Pensioen](#)[Publiek belang](#)[Semi-publieke sector](#)[Van de Helpdesk](#)

Accountant maakt gebruik van cookies om de website te analyseren en te verbeteren en om advertenties te tonen. Door op 'akkoord' te klikken geeft u toestemming voor het gebruik van cookies. In de [cookieverklaring](#) vindt u meer informatie over het gebruik van [Twitter](#) cookies op deze site. [NBA.nl](#)

[Akkoord](#)