

Perspectief voor de accountant in een digitale omgeving

Peter Eimers
VUrORE 13 September 2016
peter.eimers@nl.pwc.com

De stellingen als de agenda voor vanochtend

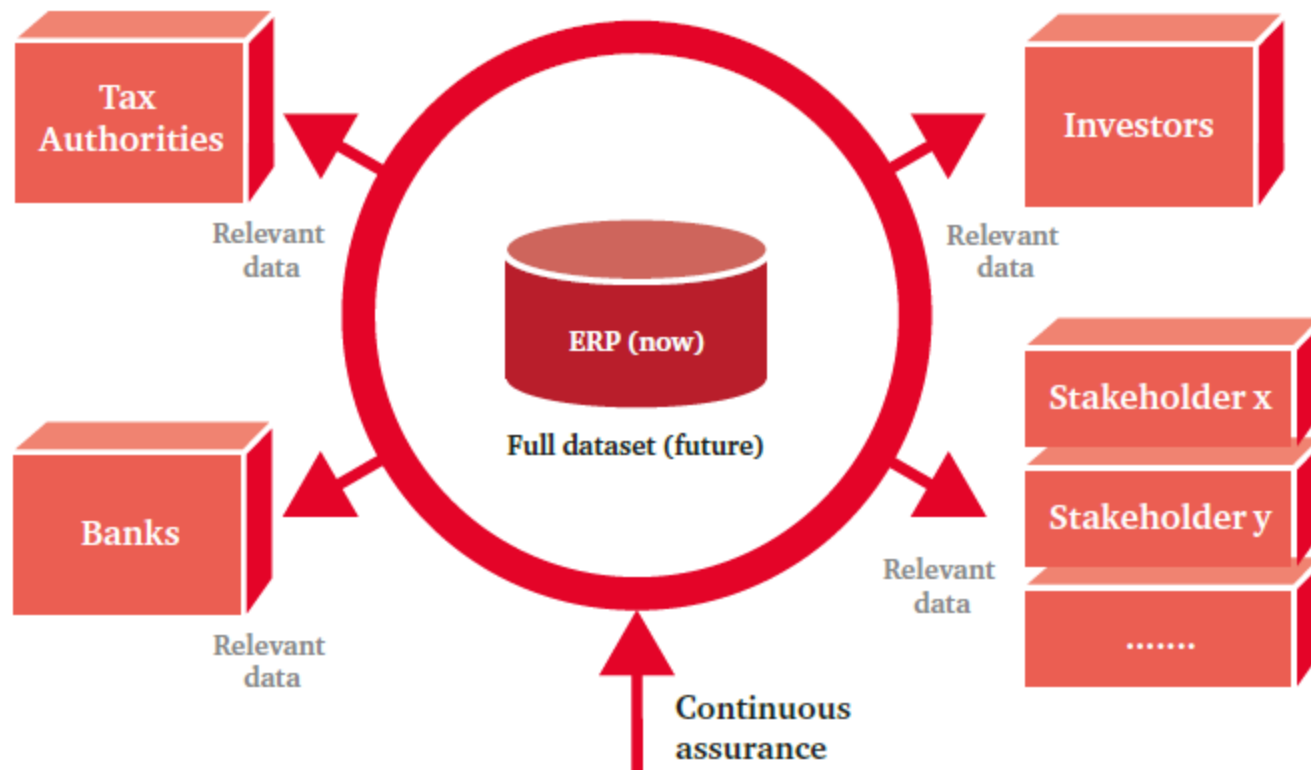
- 1. Het wordt tijd voor verdere regulering van het IT-audit vakgebied*
- 2. Alleen het testen van de werking van de interne beheersing ('controls testing') en gegevensgerichte testen dragen bij aan voldoende en geschikte controle-informatie ('audit evidence')*
- 3. In de toekomst kun je een audit volledig met algoritmen doen*
- 4. Externe data zijn in de regel betrouwbaarder dan interne data*

Blik in de achteruitkijkspiegel ...

- Maatschappelijke verontwaardiging na geschaden vertrouwen
- Zelf-oriëntatie versie maatschappelijke antenne
- Robuustheid van het bouwwerk van regelgeving
- Transparantie over het lerend vermogen

Zijn accountants uniek of vroeg-cyclisch?

Tempo van globalisering en digitalisering leidt tot nieuwe assurance vraagstukken



Bron: PwC 2016

Elke onderneming is een IT, data driven company

Tesco try out virtual grocery shopping at Gatwick Airport

Bron: youtube



Cliënt- en opdrachtacceptatie

- 1 Accepteren of continueren van de cliëntrelatie
- 2 Accepteren of continueren van de opdracht

Onderkennen van de risico's op afwijkingen

- 3 Begrip van de entiteit en zijn omgeving, de interne beheersing en het controleobject
- 4 Vaststellen materialiteit, identificeren en inschatten van risico's in de verantwoording

Inspelen op de geïdentificeerde risico's

- | | | | |
|----|----------------------------------------|----|-----------------------------------|
| 5 | Plannen van testwerkzaamheden | 6 | Uitvoeren van testwerkzaamheden |
| 5a | Gericht op de interne beheersing | 6a | Toetsen van de interne beheersing |
| 5b | Gericht op detectie van afwijkingen | 6b | Herijken van de planning? |
| 6c | Gegevensgerichte controlewerkzaamheden | | |

Evalueren en rapporteren over bevindingen

- 7 Evalueren van controle-informatie en afwijkingen: bedenkingen en onzekerheden
- 8 Oordeelsvorming
- 9 Rapporteren over het oordeel, de kernpunten van de controle en de bevindingen

Begrijpen van de IT-omgeving en onderkennen van risico's op afwijkingen

- 1 Inzicht in de rol van IT binnen de entiteit
- 2 Inzicht in IT-landschap en IT-organisatie
- 3 Identificeren en inschatten van risico's

Inspelen op de geïdentificeerde risico's: scoping

- 4 Identificeren van relevante controls met een IT-component (zie schema controleproces 5a)
- 5 Vaststellen of en hoe deze controls worden getest (wel / niet steunen op ITGC)
- 6 Relateren controls aan applicaties / systemen
- 7 Identificeren van de relevante ITGC

Inspelen op de geïdentificeerde risico's: testen

- | | | | |
|----|-------------------------------------------------|----|-------------------------------|
| 8 | Opzet en bestaan van relevante ITGC | 9 | Herijken van de scoping? |
| 11 | Herijken van de scoping? | 10 | Werking van de relevante ITGC |
| 12 | Toetsen effectiviteit controls met IT-component | | |

Evalueren van bevindingen en follow-up

- 13 Evalueren van aard en impact van eventuele deficiënties van controls met IT-component
- 14 Herijken van de planning voor het inspelen op geïdentificeerde RAMB's (zie schema controleproces 6b)

Bron: VU Accountantsopleiding, 2016

Een nieuwe weg naar Rome



Bron: PwC 2016

Nieuwe IAASB publicatie als kompas

Data Analytics Working Group

Exploring the Growing Use of
Technology in the Audit, with a
Focus on Data Analytics



Bron: ifac.org

OPINIE | 06 SEPTEMBER 2016

**IAASB publicatie: perspectief
voor accountants in een digitale
omgeving**

Reacties 

 34

 0

Bron: accountant.nl

Key messages (1) – taking the credits

Bron: ifac.org

DATA ANALYTICS – IMPACT ON AUDIT QUALITY

Use of data analytics on larger sets of audit-relevant data is much broader than traditional analytical procedures.

AUDIT PROCEDURES TO OBTAIN AUDIT EVIDENCE

RISK
ASSESSMENT

ANALYTICAL
PROCEDURES

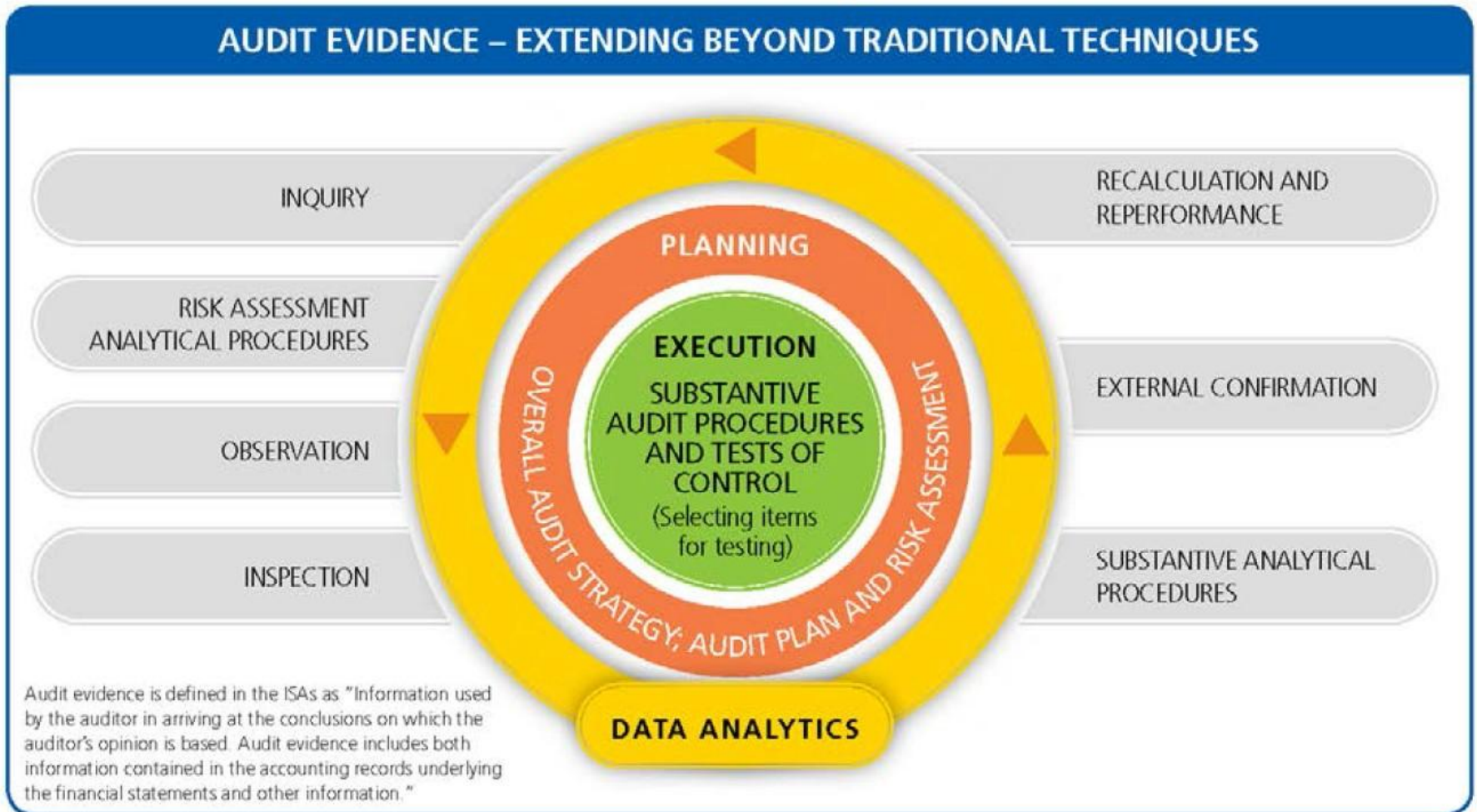
SUBSTANTIVE
PROCEDURES

TESTS OF
CONTROLS

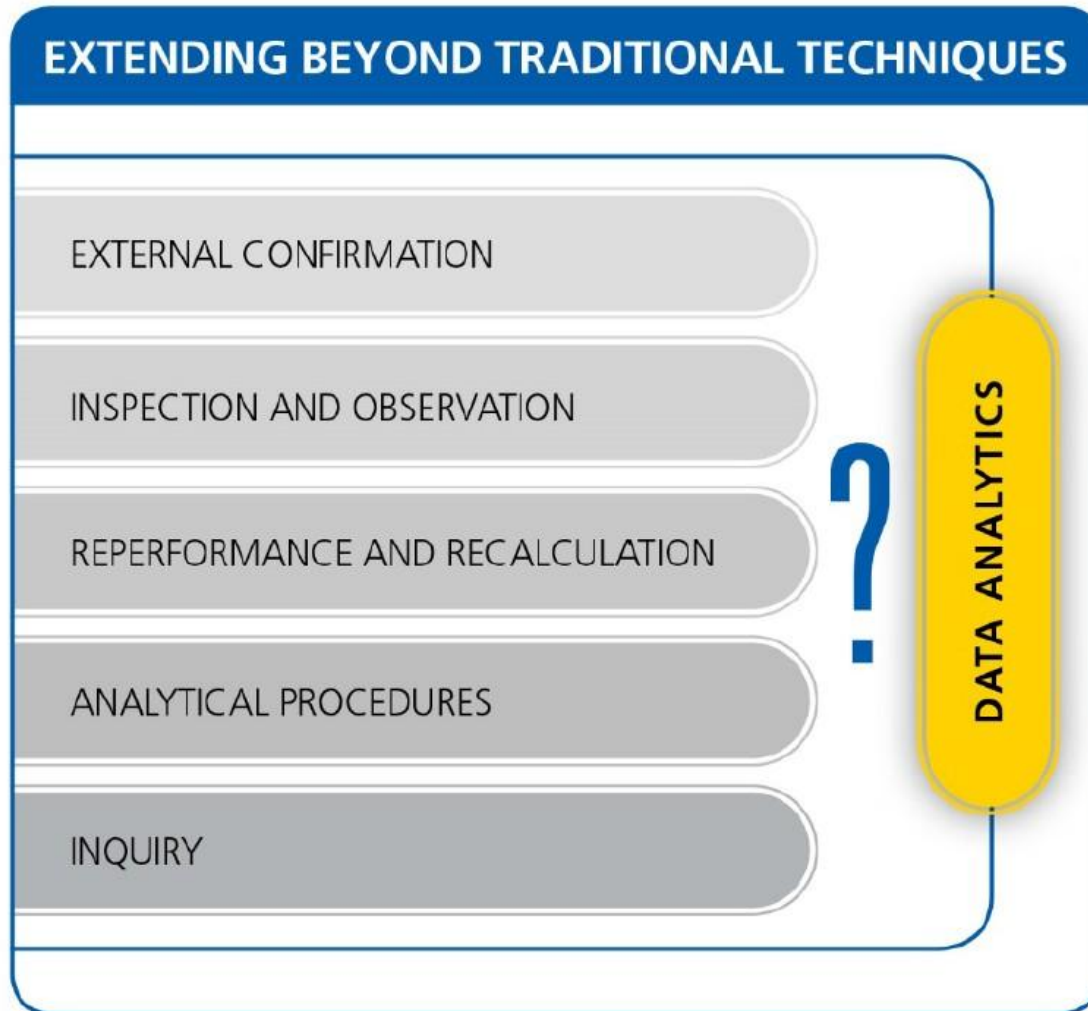
DATA ANALYTICS

Key messages (2): an iterative process

Bron: ifac.org



Key messages (3) – for further development Bron: ifac.org



Uitdagingen in toepassing data-analyse in de audit

Bron: ifac.org- IAASB paper pag. 11 ev

Van praktische aard ...

- Data acquisitie
- Legal and regulatory challenges
- Omgaan met toezichthouders
- Investering in re-training en re-skilling auditors

Van conceptuele aard ...

- Positie van ITGCs
- Relevantie en betrouwbaarheid van external data
- Aard van audit evidence met data analyse
- Hoe om te gaan met uitzonderingen
- Documentatie vereisten bij toepassing data analyse
- Quality control process inzake tooling

Van mening veranderd over de stellingen?

- 1. Het wordt tijd voor verdere regulering van het IT-audit vakgebied*
- 2. Alleen het testen van de werking van de interne beheersing ('controls testing') en gegevensgerichte testen dragen bij aan voldoende en geschikte controle-informatie ('audit evidence')*
- 3. In de toekomst kun je een audit volledig met algoritmen doen*
- 4. Externe data zijn in de regel betrouwbaarder dan interne data*

Vragen?