

The use and effectiveness of analytical review in auditing : a field study

Citation for published version (APA):

Eimers, P. W. A. (2002). *The use and effectiveness of analytical review in auditing : a field study*. Universiteit Maastricht. <https://doi.org/10.26481/dis.20020913pe>

Document status and date:

Published: 01/01/2002

DOI:

[10.26481/dis.20020913pe](https://doi.org/10.26481/dis.20020913pe)

Document Version:

Publisher's PDF, also known as Version of record

Please check the document version of this publication:

- A submitted manuscript is the version of the article upon submission and before peer-review. There can be important differences between the submitted version and the official published version of record. People interested in the research are advised to contact the author for the final version of the publication, or visit the DOI to the publisher's website.
- The final author version and the galley proof are versions of the publication after peer review.
- The final published version features the final layout of the paper including the volume, issue and page numbers.

[Link to publication](#)

General rights

Copyright and moral rights for the publications made accessible in the public portal are retained by the authors and/or other copyright owners and it is a condition of accessing publications that users recognise and abide by the legal requirements associated with these rights.

- Users may download and print one copy of any publication from the public portal for the purpose of private study or research.
- You may not further distribute the material or use it for any profit-making activity or commercial gain
- You may freely distribute the URL identifying the publication in the public portal.

If the publication is distributed under the terms of Article 25fa of the Dutch Copyright Act, indicated by the "Taverne" license above, please follow below link for the End User Agreement:

www.umlib.nl/taverne-license

Take down policy

If you believe that this document breaches copyright please contact us at:

repository@maastrichtuniversity.nl

providing details and we will investigate your claim.

**STELLINGEN
BEHORENDE BIJ HET PROEFSCHRIFT**

**THE USE AND EFFECTIVENESS OF ANALYTICAL
REVIEW IN AUDITING – A FIELD STUDY**

van

PETER EIMERS

1. De toevoeging dat dit proefschrift gaat over het “beslissingsproces van Analytical Review” in plaats van de “techniek van Analytical Procedures” moet gezien worden als een pleonasme. Het beslissingsproces is de basis voor toepassing van de techniek.

(Hoofdstuk 1 van dit proefschrift)

2. De invloed van de controleomgeving (‘Control Environment’) van een organisatie op de aanwezigheid van fouten in de jaarrekening wordt onderschat.

(Hoofdstuk 2 en 5 van dit proefschrift)

3. In het eerste jaar van een controle-opdracht worden weinig fouten ontdekt met cijferanalyse door het ontbreken van opgebouwde kennis over de cliënt. De recente voorstellen tot een verplichte roulatie van de controleopdracht werken derhalve kostenverhogend.

(Hoofdstuk 5 van dit proefschrift)

4. Het is moeilijk uitrusten als je niets te doen hebt.
5. De aanhoudende roep om meer wetenschappelijke ondersteuning voor het uitvoeren van Analytical Review moet worden gezien als het verwachtingspatroon (‘developing expectations’) voor de toekomst van audit research.

(Hoofdstuk 1 van dit proefschrift)

6. De beperkte beschikbaarheid van een persoonlijke coach versterkt de ontwikkeling van de te coachen persoon in hoge mate.
7. Het faillissement van de Toonder Group of Companies N.V. in 2002 is geen gemis voor de Nederlandse cultuur. Zoals mijn goede vader zei: "Geld speelt geen rol, het erfgoed van Marten Toonder leeft toch wel voort, als je begrijpt wat ik bedoel".
8. "Meet nooit de hoogte van een berg voordat je de top hebt bereikt. Pas dan zie je hoe laag die was."

(Dag Hammarskjöld, Merkstenen, 1965, Desclée de Brouwer, Brugge)

9. De stellingname dat iemand irrationeel gedrag vertoont, zegt meer over de cognitieve beperktheid van de stellingnemer dan over de rationele capaciteiten van de beoordeelde persoon.
10. De huidige boekhoudkundige crisis draait om het basisprincipe 'vertrouwen'. Een heruitgave van Limperg's "Leer van het Gewekte Vertrouwen" zou anno 2002 een bestseller opleveren.

Limperg Jr., Th. – De functie van de accountant en de leer van het gewekte vertrouwen. Artikelenserie uit 1932/1933 (in: 25 jaar MAB, deel 2, pag. 139-173)

11. De veronderstelling dat Analytical Review een kwestie is van boerenverstand, is juist. Het bevestigt dat niet iedereen boer kan worden.

(Dit proefschrift)