



Overlegorgaan van HBO-scholen
met een accountancy-opleiding

LANDELIJK EXAMEN - OAT

Lekkerrr Luxe Holding BV

1^e zitting

Samenstellers: Redactiecommissie OAT

Datum: 15 januari 2024

Toegestane literatuur en hulpmiddelen:

- Handboek 2023 Deloitte en/of Handboek 2023 E&Y en/of KPMG Jaarboek 2022/2023; een eerdere druk is toegestaan, maar wel voor eigen risico.
- Regelgeving Accountancy (HRA) 2023; een eerdere druk is toegestaan, maar wel voor eigen risico).
- WWFT (mits ingebonden of in mapje).
- Rekenmachine volgens beleid en instructie hogeschool.

Tijdsindicatie in minuten en aantal punten* per vraag:

Analyse:	30 minuten	
Vraag 1:	15 minuten	10 punten
Vraag 2:	33 minuten	22 punten
Vraag 3:	21 minuten	14 punten
Vraag 4:	24 minuten	16 punten
Vraag 5:	36 minuten	24 punten
<u>Vraag 6:</u>	<u>21 minuten</u>	<u>14 punten</u>
	180 minuten/	100 punten

*Op de landelijke normeringsvergadering kan besloten worden om de geplande puntenverdeling te wijzigen om te komen tot een definitieve normering.

Vraag 1 Initiële cijferanalyse (15 minuten) (10 punten)

Beschrijf voor elk van de hierna genoemde posten in de conceptjaarrekening 2022 van LL Holding

- 1a** de post voorraden, zoals opgenomen op de geconsolideerde balans
- 1b** de post overige bedrijfskosten zoals opgenomen in de geconsolideerde winst- en-verliesrekening;

waarom deze qua aard, samenstelling en/of grootte van de post een potentieel risicogebied vormen voor de accountantscontrole. Schenk hierbij zo mogelijk ook aandacht aan de grondslagen van waardering en resultaatbepaling.

Betrek in uw motivatie

- de grootte van de post,
 - de kenmerken (twee benoemen) van de post en
 - de controleaspecten (waaronder begrepen de beweringen over de posten).
- N.B.: bewoordingen moeten conform NV COS 315 A 190 zijn.

Vraag 2 Risicoanalyse (33 minuten) (22 punten)

- 2a** Noem uit paragraaf **1.4.3 Het verkoopproces (sales)** in totaal drie inherente risico's die de accountant onderkent bij de controle van de jaarrekening LL Holding. Motiveer bij alle drie waarom sprake is van inherente risico's en geef tevens aan voor welke post(en) in de jaarrekening dit een risico is.
- 2b** Geef voor ieder bij vraag 2a genoemd inherent risico **twee** concrete maatregelen van interne beheersing waarmee het risico kan worden afgedekt of beperkt. Beschrijf hierbij steeds één preventieve en één repressieve maatregel.
- 2c** De accountant heeft de indeling van de leveranciers in verschillende categorieën aan de **inkoopzijde (paragraaf 1.4.1)** aangemerkt als significant risico voor de jaarrekening. Geef in het kader van NVCOS 315 art 12 I en art A7 aan of dit correct is en waarom wel of niet.

Vraag 3 Fiscaliteit (21 minuten) (14 punten)

- 3a Bereken de effectieve belastingdruk over 2022 voor LL Holding.
- 3b In de toelichting bij de post belastingen in de winst-en-verliesrekening, wordt een aantal verklaringen gegeven voor het verschil tussen de nominale belastingdruk in Nederland ad 25% en de effectieve belastingdruk. Wat is specifiek voor LL Holding een logische aanvullende verklaring op basis van de groepssamenstelling, die niet wordt genoemd in de toelichting? Motiveer je antwoord.
- 3c Geef de journaalpost om de winstbelasting over 2022 in de geconsolideerde jaarrekening te verwerken.

Over het algemeen is de betaalde winstbelasting volgens het kasstroomoverzicht ook te herleiden uit de balans en winst-en-verliesrekening. In de geconsolideerde jaarrekening van LL Holding is dit echter niet het geval.

- 3d Bepaal aan de hand van een berekening het verschil tussen de betaalde vennootschapsbelasting volgens het kasstroomoverzicht en die volgens de balans en winst-en-verliesrekening.
- 3e Geef een mogelijke verklaring voor het bij 3d geconstateerde verschil.

Vraag 4 Het ERP systeem (24 minuten) (16 punten)

Het ERP systeem "Global Luxury" speelt een essentiële rol bij de data registratie en informatievoorziening binnen het LL-concern.

- 4a Beschrijf hoe de controletechnische functiescheiding (CTF) binnen een ERP systeem wordt verankerd.
- 4b Beschrijf twee essentiële application controls die van belang zijn voordat LL de order formeel accepteert wanneer een klant een order wil plaatsen in de verkoopmodule van het ERP systeem.
- 4c Benoem en beschrijf een essentiële general control die zowel van belang is bij elektronische betalingen aan de leveranciers als bij betalingen met creditcard door sommige klanten (de D categorie).
- 4d Wat is de naam van de interne beheersmaatregelen die essentieel zijn wanneer een verbetering binnen het ERP systeem door de afdeling Development wordt overgedragen aan de operationele organisatie? Geef kort invulling aan twee van deze interne beheersmaatregelen.

Vraag 5 Bestuursverslag en duurzaamheid (36 minuten) (24 punten)

Het besluit van de directie om “duurzaamheid” tot strategisch speerpunt uit te roepen heeft gevolgen voor zowel het opstellen van de jaarrekening door de Raad van Bestuur als de controle van de jaarrekening door de accountant.

De directie van LL Holding heeft gehoord dat verslaggeving over duurzaamheid, Corporate Sustainability Reporting Directive, vanaf boekjaar 2025 verplicht wordt voor alle grote ondernemingen. De directie van LL Holding is van mening dat zij tot die tijd volledig vrij is om er voor te kiezen wel of geen duurzaamheidsinformatie te delen in het bestuursverslag. Dit ondanks de maatschappelijke ontwikkelingen en het feit dat de directie duurzaamheid in 2022 tot strategisch speerpunt heeft uitgeroepen.

- 5a Geef op basis van relevante wetgeving inzake het bestuursverslag aan of de directie van LL Holding gelijk heeft over het vrij zijn over het al dan niet delen van informatie inzake duurzaamheid in het bestuursverslag. Motiveer met een verwijzing naar de geldende wetgeving.
- 5b Aan welke aspecten wordt door de RJ aanbevolen aandacht te besteden in het kader van maatschappelijk verantwoord ondernemen? Motiveer je antwoord met een verwijzing naar de relevante RJ-bepaling.

De accountant heeft geconstateerd dat er informatie is opgenomen in het bestuursverslag rondom het thema duurzaamheid. Deze informatie staat los van de informatie in de jaarrekening en lijkt voornamelijk een commercieel promotie verhaal vanuit de directie.

- 5c Geef aan wat de accountant moet doen aan controle van het bestuursverslag en rapportage hierover in het kader van de controle van de jaarrekening. Neem hierbij ook een verwijzing op naar de vindplaats in de relevante NV COS.

De organisatie zal, gezien de doelstellingen op het gebied van duurzaamheid, aandacht moeten besteden aan een betrouwbare registratie van niet-financiële informatie.

- 5d Geef voor elk van de twee hoofdthema's van de duurzaamheidsstrategie (reductie CO₂- uitstoot en gebruik van verpakkingsmaterialen) twee niet-financiële gegevens welke LL Holding zal moeten gaan administreren om de milieubelasting te kunnen gaan rapporteren (dus in totaal vier niet-financiële gegevens).

Vraag 6 Vreemde valuta en hedge accounting (21 minuten) (14 punten)

Zoals aangegeven, handelt LL Holding wereldwijd, waarbij voornamelijk veel inkooptransacties in vreemde valuta plaatsvinden.

6a Tegen welke koers moeten voorraden, gekocht in vreemde valuta, door LL Holding worden verwerkt per balansdatum? Motiveer je antwoord.

In de grondslagen wordt aangegeven: "Onder inkoopwaarde van de omzet wordt verstaan de aan de omzet toe te rekenen directe en indirecte kosten. Hiertoe worden ook gerekend de koersverschillen die toegerekend kunnen worden aan de inkoopwaarde en koersverschillen tussen het moment van factureren en het moment van betaling van de omzet."

6b Geef gemotiveerd aan of deze verwerkingswijze van koersverschillen in de jaarrekening is toegestaan volgens de RJ.

De afdeling Treasury van de LL Holding-groep houdt zich continu bezig met het afdekken van allerlei financiële risico's, waaronder het valutarisico. Hiervoor worden onder andere derivaten gebruikt. Deze worden in de jaarrekening verwerkt conform het model van kasstroomhedge-accounting.

6c Hoe blijkt, naast dat het in de grondslagen is benoemd, elders uit de toelichting op de jaarrekening dat het model van kasstroomhedge-accounting wordt toegepast (in tegenstelling tot bijvoorbeeld reëlewaardehedge-accounting)?

Bij 6d en 6e

- Op 1 november 2022 ontving de treasurer bericht dat eind januari 2023 MXN 4.000.000 nodig zal zijn, vanwege een verwachte inkoop van een partij tequila door Lekkerrr Luxe Food & Liquors BV, een 100%-dochtermaatschappij van Lekkerrr Luxe Holding BV. Op 1 november 2022 is de koers 1 MXN = € 0,04803.
- De partij tequila, ter waarde van de verwachte MXN 4.000.000, wordt op 31 december 2022 ontvangen, tegelijk met de factuur van de leverancier.
- De factuur zal op 31 januari 2023 betaald moeten worden aan de Mexicaanse leverancier.
- Om het koersrisico af te dekken, sluit de treasurer op 1 november 2022 een driemaands valutatermijncontract voor MXN 4.000.000. De driemaandstermijnkoers is op dat moment € 0,051.
- De kosten verbonden aan het afsluiten van het valutatermijncontract zijn verwaarloosbaar, de marktwaarde van het contract is op moment van afsluiten nihil.
- Op 1 december 2022 bedraagt de marktwaarde van het valutatermijncontract € 5.000.
- Op 31 december 2022 bedraagt de koers 1 MXN = € 0,05533. De marktwaarde van het valutatermijncontract bedraagt op dat moment € 17.000.

- 6d Geef de journaalpost die op 1 december 2022 in de administratie van Lekkerrr Luxe Food & Liquors BV wordt gemaakt naar aanleiding van de genoemde transacties.
- 6e Geef de journaalposten die op 31 december 2022 in de administratie van Lekkerrr Luxe Food & Liquors BV worden gemaakt naar aanleiding van de genoemde transacties. (NB er hoeft geen onderscheid gemaakt te worden tussen de intrinsieke en tijdswaarde van het termijncontract en de hedge is volledig effectief).

EINDE EERSTE ZITTINGSDAG