



Overlegorgaan van HBO-scholen
met een accountancy-opleiding

LANDELIJK EXAMEN - OAT

Lekkerrr Luxe Holding BV

2^e zitting

Samenstellers: Redactiecommissie OAT

Datum: 16 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:	21 minuten	14 punten
Vraag 2:	12 minuten	8 punten
Vraag 3:	33 minuten	22 punten
Vraag 4:	23 minuten	15 punten
Vraag 5:	14 minuten	9 punten
Vraag 6:	34 minuten	23 punten
Vraag 7:	13 minuten	9 punten
	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 Verslaggeving Voorraden en Kasstroomoverzicht (21 minuten) (14 punten)

Vorraden

LL Holding heeft meerdere magazijnen wereldwijd. Een gevolg hiervan is dat goederen tussen verschillende magazijnen veelvuldig worden verplaatst.

- 1a Is het toegestaan om de kosten van transport tussen vestigingen van Lekkerrr Luxe Holding te activeren als onderdeel van de kostprijs van de goederen? Motiveer je antwoord.

De aandeelhouders van LL Holding willen graag een groot deel van het behaalde resultaat uitkeren. De Raad van Bestuur heeft de aandeelhouders echter gewezen op de sterk stijgende prijzen en het bestaan van mogelijke 'schijnwinsten' als gevolg van het hanteren van het FIFO-stelsel. De aandeelhouders vermoeden echter dat sprake is van aanwezige 'stille reserves' binnen het eigen vermogen van LL Holding en willen dat de onderneming alsnog overgaat tot uitkeren van het resultaat.

- 1b Beargumenteer wat waarschijnlijker is voor LL Holding, gezien de sterk gestegen prijzen van afgelopen jaar: het bestaan van 'schijnwinsten' of het bestaan van 'stille reserves' als gevolg van het hanteren van het FIFO-stelsel.

LL Holding heeft per 31.12.2022 een economische voorraad bedrade koptelefoons van 6.200 stuks. Deze voorraad is als volgt opgebouwd:

- Op voorraad in eigen magazijn: 2.500 stuks
- Op voorraad in consignatie bij afnemers: 700 stuks
- Voorinkopen via contracten met leveranciers, nog niet ontvangen en/of betaald door LL Holding: 3.000 stuks

- 1c Geef, onder verwijzing naar regelgeving, aan welk aantal koptelefoons wordt opgenomen in de voorraad op de balans per 31 december 2022.

Alle bedrade koptelefoons in de economische voorraad hebben een inkoopprijs van € 110 per stuk. Per balansdatum is echter gebleken dat een concurrerend merk een draadloze koptelefoon op de markt heeft gebracht met een betere geluidskwaliteit. De marktwaarde van de bedrade koptelefoons van LL Holding is hierdoor gedaald naar € 85 per stuk.

- 1d Geef aan welke aanpassingen gemaakt moeten worden om de waardedaling van alle drie de elementen uit de economische voorraad koptelefoons te verwerken in de jaarrekening over 2022.

Kasstroomoverzicht

Voor de weergave van kasstromen uit operationele activiteiten, leidt LL Holding de gegevens rechtstreeks af uit de administratie, dus uit de kas- en bankmutaties.

- 1e Op welke andere manier kan LL Holding de informatie voor de weergave van de kasstromen uit operationele activiteiten verkrijgen, bij de door haar gekozen methode voor het opstellen van het kasstroomoverzicht? Motiveer met verwijzing naar de Nederlandse regelgeving.

Vraag 2 VGBA (12 minuten) (8 punten)

- 2a Pieter Jan Birdy komt er achter dat in het controledossier van vorig boekjaar geen documentatie is opgenomen over collegiaal overleg met de vorige accountant. Hier komt hij achter omdat hij onderzoek is gaan doen naar de betaalde steekpenningen binnen LL Holding naar aanleiding van de aantekening van de assistent. Pieter Jan Birdy heeft namelijk nooit eerder signalen ontvangen dat steekpenningen een rol zouden kunnen spelen tijdens de controle.
- Gevraagd:** Was het voor acceptatie van de controleopdracht van de jaarrekening van LL Holding vorig jaar verplicht om collegiaal overleg te voeren? Wat staat hierover in de VGBA?
- 2b Stel dat de vorige accountant wist van de steekpenningen en dat die vaker betaald werden in het verleden. Beoordeel op basis van de VGBA of de vorige accountant hierover informatie had mogen delen met Pieter Jan Birdy.

Vraag 3 Omzet en voorraad (33 minuten) (22 punten)

LL Holding kent meerdere afzetkanalen. Zoals aangegeven in de casus, worden aan winkels op militaire bases en vliegvelden, goederen in consignatie geleverd. De winkels krijgen een vast percentage van de omzet. Dit percentage hangt af van de categorie van de goederen.

- 3a Wanneer is de omzet voor LL Holding gerealiseerd, als sprake is van consignatieverkoop? Onderbouw het antwoord met een verwijzing naar de geldende Nederlandse regelgeving.
- 3b De directie wil wekelijks worden geïnformeerd over de omzet van LL Holding op 1 A4'tje. Benoem vijf indicatoren die de directie waardevolle informatie geeft over de omzet(ontwikkeling).
- 3c Beschrijf de controle van de post voorraad in de geconsolideerde winst-en-verliesrekening van LL Holding door accountantsorganisatie Vink en besteed aandacht aan de volgende onderdelen in de uitwerking:
1. Controledoelstellingen (twee benoemen)
 2. Risico's (twee specifieke risico's kort beschrijven)
 3. Cijferbeoordeling
 4. Gegevensgerichte controlewerkzaamheden ofwel detailcontroles (één kort beschrijven)

Vraag 4 EV – immateriële vaste activa (23 minuten) (15 punten)

LL Holding heeft onder de post immateriële vaste activa merknamen geactiveerd.

4a Beargumenteer op basis van geldende regelgeving of dit intern ontwikkelde of van derden gekochte merknamen zijn.

De directie van LL Holding vraagt zich af of waardering van merknamen tegen verkrijgingsprijs wel een goed beeld geeft van de werkelijke waarde van de merknamen en onderzoekt of waardering tegen actuele waarde een mogelijkheid is.

4b Geef gestructureerd, onder verwijzing naar de relevante wet- en regelgeving aan, of actuele waarde als waarderingsgrondslag is toegestaan voor immateriële vaste activa in het algemeen en voor merknamen in het bijzonder.

Begin 2020 heeft LL Holding de merknaam Covido gekocht, die erg doet denken aan de naam van het virus dat een paar maanden later de wereld in zijn greep kreeg. De gegevens van de aankoop van de merknaam waren als volgt.

- Verkrijgingsprijs: € 500.000
- Verkrijgingsdatum: 2 januari 2020
- Verwachte levensduur: acht jaar

Begin januari 2022 merkt de directie van LL Holding dat de naam van het merk minder goed wordt gewaardeerd dan op het moment van aanschaf. De directie schat in dat over drie jaar, met ingang van boekjaar 2025, het merk niet meer gevoerd zal worden. De directe opbrengstwaarde van de merknaam wordt op 1 januari 2022 geschat op € 25.000. De indirecte opbrengstwaarde, die verkopen van producten met de betreffende merknaam van 2022 tot en met 2024 op zullen brengen, wordt geschat op € 450.000.

4c Bereken of er sprake is van een bijzondere waardevermindering van het merk Covido per begin januari 2022.

4d Beredeneer, onder verwijzing naar relevante regelgeving, wat het gevolg voor de jaarrekening 2022 is, van de inschatting van de directie over het eerder stoppen met het voeren van het merk Covido.

4e Geef het verloopoverzicht van de boekwaarde van merknaam Covido over 2022, waarbij je je antwoord op vragen 4c en 4d verwerkt.

Vraag 5 Verklaringen (14 minuten) (9 punten)

LL Holding levert ook aan een aantal winkels op vliegvelden en militaire bases. Het is bij deze afnemers gebruikelijk dat LL Holding de goederen in consignatie levert. LL Holding blijft eigenaar van de goederen die aan deze winkels zijn geleverd, totdat de producten zijn verkocht aan de eindafnemers. De winkels krijgen een vast percentage van de omzet. Dit percentage hangt af van de categorie van de goederen.

Voor de controle op het bestaan van deze consignatievoorraden vindt Pieter Jan Birdy het noodzakelijk om bevestigingen van derden (hier de winkels op vliegvelden en militaire bases) op te vragen. Deze voorraad is materieel voor de jaarrekening. De Raad van Bestuur geeft echter aan dat het niet de bedoeling is dat deze bevestigingen opgevraagd gaan worden. Het eerste controlejaar was dit ook niet nodig dus nu ook niet volgens de CFO.

Gevraagd:

Geef gemotiveerd op basis van de NV COS aan welke controleverklaring Pieter Jan Birdy naar aanleiding van deze situatie zal afgeven. Geef ook de **woorden** die de accountant verplicht is te gebruiken in deze controleverklaring **en** het artikel en NV COS waar deze woorden staan.

Vraag 6 Voorraadbeheer en inventarisatie (34 minuten) (23 punten)

De CFO loopt bij de accountant binnen om de aanpak van de inventarisaties te bespreken. Hij zegt tegen Pieter Jan Birdy dat die “voor een bedrijf als LL Holding van het grootste belang zijn omdat de inventarisaties het sluitstuk vormen van de geld- en goederenbeweging”

6a Leg uit wat de CFO bedoelt met deze opmerking.

De CFO vertelt u verder dat LL Holding afgelopen jaar “partieel roulerend heeft geïventariseerd, waarbij rekening is gehouden met een risicoanalyse (conform principe 7 van het COSO ICF-model) per locatie en per product”.

6b Leg uit wat de CFO bedoelt met deze opmerking.

De CFO vraagt jou in het kader van het inrichten van de control activities (principe 10 COSO ICF) of jij een voorkeur hebt voor de “list to floor” methodiek of voor de “floor to list” methodiek.

6c Leg uit wat het onderscheid is tussen beide methoden en geef aan welke controledoelstelling met welke methode wordt afgedekt.

De CFO laat de volgende inventarisatie-instructie, zoals die door een HBO stagiair was gemaakt, zien aan Pieter Jan Birdy. Het betreft de interne inventarisatie van de voorraad aspirines op de locatie van het LL distributiecentrum in Zwolle.

Inventarisatie-instructie voor de inventarisatie van pakjes asperine in het magazijn van distributiecentrum Zwolle:

- 1) *Maak tevoren een afspraak met de magazijnmeester zodat deze de voorbereidingen voor de inventarisatie goed kan treffen en kan zorgen voor voldoende medewerkers om de voorraad te tellen (de tellers);*
- 2) *De tellers halen de voorraadlijst op bij de Financiële Administratie en kijken op welke magazijnlocaties de diverse soorten aspirines zijn ingeboekt;*
- 3) *De tellers tellen op betreffende locatie alle daar aanwezige pakjes aspirines. Alle pakjes asperine worden daarbij uit de bulkverpakkingen gehaald;*
- 4) *De tellers letten er goed op dat de omschrijving op de lijst overeenkomt met de omschrijving op het pakje aspirines;*
- 5) *Het eindtotaal van de getelde hoeveelheid pakjes asperine wordt vermeld op de lijst, naast de administratieve voorraad;*
- 6) *Wanneer er sprake is van een afwijking moet een andere teller de voorraad hertellen. Na definitieve vaststelling van het aanwezige aantal wordt de magazijnmeester erbij gehaald om het geheel goed te keuren. Hij zet daartoe een handtekening naast het voorraadverschil zoals dat op de lijst staat.*
- 7) *De financiële administratie verwerkt vervolgens de voorraadverschillen in de administratie.*

6d Beschrijf kort drie belangrijke verbeteringen voor deze inventarisatie-instructie.

In de casus staat dat LL ook voorraden in consignatie heeft gegeven (aan winkels op vliegvelden en militaire bases).

- 6e Welk verhoogd risico ziet de CFO bij deze voorraden in consignatie ten opzichte van de voorraden in de magazijnen van LL Holding en welke twee toevoegingen aan de inventarisatie-instructie zijn daardoor nodig?

Vraag 7 Auditing varia (13 minuten) (9 punten)

- 7a Accountant Pieter Jan Birdy heeft op basis van foto's geconstateerd dat het grote distributiecentrum in Moskou voor een groot deel beschadigd is door vandalen. Hoe kan de accountant de waarde van het pand bepalen gegeven de omstandigheden rond het pand in Moskou zoals beschreven in de casus, als de accountant (of iemand van het team) niet naar Moskou wil afreizen?
- 7b Accountant Pieter Jan Birdy heeft geconstateerd dat bij de invulling van de criteria voor de indeling in categorieën van afnemers naar kortingscategorie A, B, C en D veel fouten worden gemaakt. De accountant wil in de managementletter een paragraaf opnemen waarin hij aanbevelingen opneemt voor op te nemen applicationcontrols in de verkoopmodule van het ERP pakket, zodat deze fouten in de invoer zoveel mogelijk worden voorkomen.
- Welke drie applicationcontrols kan de accountant aanbevelen in de managementletter?

EINDE TWEEDE ZITTINGSDAG