



Overlegorgaan van HBO-scholen
met een accountancy-opleiding

Secretariaat:
Heidelberglaan 15
3584 CZ Utrecht

LANDELIJK EXAMEN - OAT

Toptechniek Groep

1^e zitting

Samenstellers: Redactiecommissie OAT

Datum: 30 mei 2023

Toegestane literatuur en hulpmiddelen:

- Handboek 2022 Deloitte en/of Handboek 2022 E&Y en/of KPMG Jaarboek 2021/2022; een eerdere druk is toegestaan, maar wel voor eigen risico.
- Regelgeving Accountancy (HRA) 2022; 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:	27 minuten	18 punten
Vraag 3:	24 minuten	16 punten
Vraag 4:	24 minuten	16 punten
Vraag 5:	18 minuten	12 punten
Vraag 6:	26 minuten	17 punten
Vraag 7:	16 minuten	11 punten
	<hr/>	
	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 (10 punten) (15 minuten)

Beschrijf voor elk van de hierna genoemde posten in de geconsolideerde conceptjaarrekening 2022 van Toptechniek holding BV:

- 1a Handelsdebiteuren
- 1b Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

waaronder 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 van de post en
- de controleaspecten (waaronder begrepen de beweringen over de posten).

Vraag 2 Risicoanalyse (27 minuten) (18 punten)

- 2a Noem **drie** inherente risico's die de accountant onderkent bij het opstellen van het controleplan ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2022 van Toptechniek Holding BV.

Let op: De drie risico's moeten betrekking hebben op:

- **paragraaf 2.5 Personeel & Organisatie en**
- **paragraaf 2.7 Vestigingen, alleen het onderdeel Verkoop.**

Motiveer waarom er sprake is van inherente risico's door aan te geven welke fout(en) als gevolg van elk genoemd risico kan/kunnen ontstaan in de jaarrekening door gebruik te maken van de beweringen in NV COS 315 A190.

- 2b Geef voor ieder bij vraag 2a genoemd inherent risico **drie** maatregelen van interne beheersing waarmee een risico kan worden afgedekt of beperkt, waarvan tenminste één maatregel preventief is en één repressief.

Vraag 3 Fiscaliteit (24 minuten) (16 punten)

Zoals in de casus is opgenomen, is het vpb-tarief 25%, zowel voor 2022 als voor 2021.

- 3a Bereken de effectieve belastingdruk over 2022 op 1 decimaal nauwkeurig.
- 3b Geef middels een journaalpost de verwerking van de vennootschapsbelasting in de geconsolideerde jaarrekening voor het boekjaar 2022.
- 3c Bereken de betaalde vennootschapsbelasting in het boekjaar 2022.

Zoals in de geconsolideerde jaarrekening over het boekjaar 2022 is opgenomen, is het saldo van de actieve latentie (FVA) kortlopend. De directie wil dit saldo niet meer op basis van 15% maar tegen 25% gewaardeerd hebben in de jaarrekening 2022.

- 3d Geef de journaalpost om bovenstaande mutatie te verwerken in de geconsolideerde jaarrekening per 31 december 2022.

Tijdens de controle van de jaarrekening is gebleken dat Toptechniek Holding BV in 2022 een milieu-investering heeft gedaan (opgenomen onder Andere vaste bedrijfsmiddelen) groot € 800.000. Hierdoor heeft Toptechniek Holding BV recht op een milieu-investeringsaftrek van 45,5% welke in mindering gebracht mag worden op de fiscale winst. Met deze aftrek is geen rekening gehouden bij het verwerken van de belastingen in de geconsolideerde jaarrekening.

- 3e Geef de journaalpost om deze milieu-investeringsaftrek alsnog in de geconsolideerde jaarrekening te verwerken.

Vraag 4 ERP (24 minuten) (16 punten: A&A 4 punten, ICAIS 12 punten)

Een van de teamleden van het controleteam van Stemani bij de controle van de jaarrekening van de Toptechniek Holding BV is EDP- auditor. Deze EDP-auditor zal zijn aandacht richten op de geautomatiseerde omgeving, met name het ERP-pakket NET-ERP.

Gevraagd:

- 4a Noem drie risico's die samenhangen met het gebruik van een ERP-pakket als NET-ERP dat door Toptechniek wordt gebruikt.
- 4b Noem per risico genoemd bij 4a twee maatregelen welke door Toptechniek moeten zijn genomen om te kunnen steunen op de gegevens die door het ERP-pakket worden voortgebracht en terecht komen in de financiële administratie.
- 4c Beschrijf kort twee manieren waarop de EDP-auditor applicationcontrols die zijn opgenomen in NET-Erp kan controleren.

Vraag 5 COSO (18 minuten) (12 punten)

Een belangrijk element binnen het COSO risicobeheersingsmodel is de beschrijving van de “control environment”. In de casus worden diverse zaken beschreven die iets zeggen over de “control environment” bij Toptechniek.

Identificeer uit de casus vier observaties die je betreft bij jouw beoordeling van de “control environment” bij Toptechniek. Leg voor iedere observatie uit of jouw oordeel omtrent de “control environment” daardoor positief of negatief wordt beïnvloed en waarom. Noem ook het nummer van het bijbehorende principe.

Vraag 6 Kasstroomoverzicht en Varia (26 minuten) (17 punten)

In de geconsolideerde jaarrekening van Toptechniek Holding BV is een gedeeltelijk kasstroomoverzicht opgenomen. De uitsplitsing van de kasstromen uit operationele activiteiten ontbreekt.

- 6a Bepaal de in 2022 ontvangen kasstroom inzake **‘financiële baten en lasten’** op basis van de geconsolideerde jaarrekening 2022.
- 6b Motiveer (uitgaande van een juiste verwerking in de jaarrekening) dat er in het boekjaar 2022 geen nieuwe financiële leases zijn afgesloten. Er hoeft geen berekening gemaakt te worden bij de beantwoording van deze deelvraag.
- 6c Stel een overzicht op van kasstromen uit operationele activiteiten. Maak hierbij een uitsplitsing die bestaat uit de volgende posten:
- bedrijfsresultaat,
 - afschrijvingen,
 - mutaties in voorzieningen,
 - mutaties in voorraad,
 - mutaties in onderhanden projecten,
 - mutaties in vorderingen (inclusief overlopende activa),
 - mutaties in kortlopende schulden,
 - ontvangen financiële baten en
 - betaalde winstbelasting.

Hanteer voor de betaalde winstbelasting je antwoord op vraag 3c.
Let op het juist vermelden van + en – bij bedragen.

- 6d Toon middels een berekening aan dat de aflossing in het boekjaar 2022 van de langlopende leningen inclusief financiële leaseverplichtingen € 3.111.800 bedraagt. Ga hierbij uit van de balans en de toelichting op de balans. Een berekening vanuit het kasstroomoverzicht wordt niet goedgekeurd.

Vraag 7 Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) (16 minuten) (11 punten)

Accountantsorganisatie Stemani heeft in 2022 een bonusprogramma ingevoerd voor het personeel van Stemani. Leden van het controleteam kunnen een bonus verdienen als zij naast de controleopdracht andere opdrachten krijgen van de controleklanten. Een van de assistent-accountants ontvangt een bonus van € 10.000 van Stemani omdat hij van de directie van Toptechniek de opdracht heeft gekregen om de loonverwerking van de lonen van het personeel van Toptechniek BV met ingang van 2022 uit te voeren.

Gevraagd: Is deze bonus toegestaan volgens de ViO?

Behandel in dit kader:

- de te beoordelen situatie;
- één fundamenteel beginsel dat hier speelt;
- één bedreiging met daarbij het van toepassing zijnde artikel uit ViO;
- een beoordeling van de situatie;
- eventuele waarborgen / maatregelen;
- de conclusie.

EINDE EERSTE ZITTINGSDAG