



Overlegorgaan van HBO-scholen
met een accountancy-opleiding

Secretariaat:
Heidelberglaan 15
3584 CZ Utrecht

LANDELIJK EXAMEN - OAT

Toptechniek Groep

2^e zitting

Samenstellers: Redactiecommissie OAT

Datum: 31 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: | 27 minuten | 18 punten |
| Vraag 2: | 33 minuten | 23 punten |
| Vraag 3: | 10 minuten | 6 punten |
| Vraag 4: | 24 minuten | 16 punten |
| Vraag 5: | 41 minuten | 27 punten |
| Vraag 6: | 15 minuten | 10 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 Materiële vaste activa en Voorzieningen (27 minuten) (18 punten)

Materiële vaste activa

- 1a Benoem met verwijzing naar de Nederlandse regelgeving de activeringscriteria voor Materiële vaste activa.

In de jaarrekening is opgenomen dat het Groot onderhoud is opgenomen onder de Materiële vaste activa, dit wordt ook wel de componentenbenadering genoemd.

- 1b Benoem het RJ-artikel waarin deze methode is opgenomen.

Per 1 januari 2020 is een machine gekocht voor € 2.500.000. De economische levensduur van de machine is 10 jaar. Groot onderhoud van de motor in deze machine vindt plaats na vier jaar. De motor als onderdeel van de aanschafprijs bedraagt € 500.000. Per 1 juli 2022 blijkt dat de motor eerder dan verwacht kapot is gegaan. De motor wordt per 1 juli 2022 vervangen voor een bedrag van € 600.000. De economische levensduur van deze motor is ook vier jaar.

- 1c Geef het verloop van de boekwaarde van de motor over 2022 en bepaal de boekwaarde van de totale machine (inclusief motor) per 31 december 2022.

Onder de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen is een investeringsverplichting opgenomen voor vervoermiddelen van € 1.426.000.

- 1d Geef met verwijzing naar de Nederlandse regelgeving aan waarom deze post op 31 december 2022 niet in de balans mag worden opgenomen.

Voorzieningen

In de geconsolideerde jaarrekening van Toptechniek Holding BV is een voorziening opgenomen voor garantiewerkzaamheden, zie ook toelichting 8.

In de theorie wordt bij het vormen van een voorziening onderscheid gemaakt tussen een juridische en een feitelijke verplichting.

- 1e Leg in het kader van een garantievoorziening het verschil uit tussen een juridische en een feitelijke verplichting en geef aan of het toegestaan is om voor beide verplichtingen een garantievoorziening te vormen. Motiveer op basis van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving.
- 1f Wat ontbreekt er in de toelichting rondom de garantievoorziening? Motiveer op basis van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving.

Vraag 2 Controle van de post Voorzieningen (33 minuten) (23 punten)

De accountant controleert de post Voorzieningen die in de balans van Toptechniek Holding BV staat. Dit betreft de voorziening voor garantiewerkzaamheden.

- 2a De post Voorziening voor garantiewerkzaamheden valt onder de materialiteitsnorm, die de accountant waarschijnlijk zal hanteren bij de controle van de jaarrekening van Toptechniek Holding BV. De materialiteitsnorm voor de controle van de jaarrekening zal waarschijnlijk rond € 650.000 liggen.

Geef twee redenen waarom accountant Carlo Bonita in zijn controleplan wel aandacht zal moeten besteden aan de voorziening voor garantiewerkzaamheden naast het feit dat Carlo dit onderwerp bij al zijn controleklanten tot aandachtspunt heeft benoemd.

- 2b Stel het controleprogramma op voor de post voorzieningen in de balans per 31-12-2022 van Toptechniek Holding BV en onderken de volgende onderdelen:
- doel (noem 2);
 - risico's (noem 2);
 - organisatiebeoordeling (benoem de benodigde functiescheidingen en een relevante procedure);
 - cijferanalyse;
 - verbandscontroles (2 stuks);
 - detailcontroles (1 stuk).

Vraag 3 Kennis van de typologie en interne controle (10 minuten) (6 punten)

- 3a In de casus zijn onder andere de volgende opbrengststromen te onderkennen:
- opbrengsten uit het uitvoeren van projecten, bijvoorbeeld het ontwerpen, bouwen en installeren van toegangsbeveiligingssystemen;
 - opbrengsten uit het geven van advies over duurzaamheidsvragen van klanten.

Beredeneer vanuit deze twee opbrengststromen onder welke betrouwbaarheidstypologieën deze activiteiten van Toptechniek vallen.

- 3b Noem voor de betrouwbaarheidstypologieën die u heeft benoemd bij vraag 3a de vier meest belangrijke interne controlemaatregelen die het volledig verantwoord van de opbrengsten uit deze activiteiten zouden moeten waarborgen.

Vraag 4 Onderhanden projecten (24 minuten) (16 punten)

Vanaf 1 januari 2022 is RJ 221 gewijzigd. Hiermee is bij het opstellen van de jaarrekening geen rekening gehouden.

- 4a Geef aan wat er in de geconsolideerde balans moet wijzigen (op basis van de beschikbare informatie in de jaarrekening) om te voldoen aan de gewijzigde richtlijn 221. Neem in het antwoord ook een verwijzing op naar het juiste RJ-artikel.
- 4b Wat is de invloed van de wijziging zoals bij vraag 4a is doorgevoerd op de solvabiliteit? Neem een berekening van de solvabiliteit per 31 december 2022 voor en na wijziging op in het antwoord.
- 4c Geef aan wat er in de geconsolideerde winst-en-verliesrekening moet wijzigen (op basis van de beschikbare informatie in de jaarrekening) om te voldoen aan de gewijzigde richtlijn 221. De betreffende post(en) met bedrag(en) inclusief berekening onderbouwen. Neem in het antwoord ook een verwijzing op naar het juiste RJ- artikel.

In het kader van duurzaamheid is de Toptechniek Groep sinds 2022 betrokken bij het bouwen van 'De groenste busstalling van Nederland' in Utrecht. Uitgangspunt bij het bouwen van deze busstalling is dat deze volledig demonteerbaar moet zijn. De volgende gegevens zijn bekend omtrent dit vaste aanneemsomproject betreffende de werkzaamheden die deToptechniek Groep uitvoert:

Project busstalling Utrecht

| | |
|-----------------------|------------------|
| fase boekjaar 2022 | 500.000 |
| fase boekjaar 2023 | 400.000 |
| fase boekjaar 2024 | 200.000 |
| Totaal begrote kosten | 1.100.000 |
| Begrote winst | 300.000 |
| Anneemsom | <u>1.400.000</u> |

Eind 2022 is dit project gereed tot en met fase boekjaar 2022. De werkelijke kosten voor deze fase zijn € 560.000. De verwachting is dat de fase boekjaar 2023 € 420.000 zal kosten, met name wegens hogere energielasten dan begroot. Voor de fase boekjaar 2024 is geen andere informatie bekend dan opgenomen in de begroting. Eind 2022 is reeds € 550.000 gedeclareerd voor dit project.

- 4d Voor welk bedrag komt het project busstalling Utrecht voor onder de onderhanden projecten in de balans in de geconsolideerde jaarrekening van Toptechniek Holding BV per 31 december 2022? (rond af op gehele euro's).
- 4e Voor welk bedrag en onder welke post komt de opbrengst voor het project busstalling Utrecht voor in de winst-en-verliesrekening in de geconsolideerde jaarrekening van Toptechniek Holding BV over 2022? (rond af op gehele euro's).

Vraag 5 AO/IB rond het project “Groenste busstalling” (41 minuten) (27 punten)

Zoals uit voorgaande vraag blijkt is Toptechniek Groep sinds 2022 betrokken bij het bouwen van ‘De groenste busstalling van Nederland’ in Utrecht. Het is een omvangrijk project voor Toptechniek Groep qua financiën en media- aandacht en het is uniek in zijn soort. Het directieteam wil dat dit project tot een succes wordt gebracht en vraagt aan de controller om de gang van zaken rondom dit project goed te organiseren.

Het project wordt aangenomen op basis van een vaste aanneemsom en in het contract zijn boeteclausules opgenomen als de opleverdata van projectonderdelen worden overschreden. Voor eventueel meerwerk worden aanvullende contracten afgesloten.

5a Welke functiescheidingen moet de controller organiseren met betrekking tot dit project?

Noem in dit kader **vijf** functies met daarbij:

- de relevante afdelingen;
- taken van de afdeling;
- aard van de afdeling (beschikkend, bewarend, uitvoerend, registerend dan wel controlerend).

5b Het project ‘De groenste busstalling van Nederland’ is gegund aan Toptechniek. Noem **acht** gegevens die van dit project in Net-ERP in de module Projecten vastgelegd dienen te worden om de directie en medewerkers van Toptechniek van relevante informatie te kunnen voorzien over dit project.

5c De controller wil vanzelfsprekend ook gedurende het project grip houden op de projectkosten. Geef in dit kader **drie relevante verbandscontroles** welke de controller moet uitvoeren (kan in de vorm van verwerkingscontroles) met betrekking tot het project.

5d Het project ‘De groenste busstalling van Nederland’ zit in de afrondende fase. De controller gaat voor dit project een verschillenanalyse uitvoeren.

Geef **twee** verschillende soorten resultaten welke de controller zal bepalen en geef aan hoe deze berekend moeten worden.

5^e **Stel dat** het project ‘De groenste busstalling van Nederland’ in Utrecht op regie-basis was aangenomen door Toptechniek.

De opdrachtgever van het project zal in dat geval controle willen uitoefenen op de kosten van het project en op de kwaliteit.

Wat zal de opdrachtgever willen controleren in dit kader en hoe kan de opdrachtgever deze controle uitoefenen?

Vraag 6 Verklaringen (15 minuten)(10 punten)

Carlo Bonita en het controleteam hebben bij de planning van de controle bepaald dat bedragen tussen € 650.000 en € 1.500.000 als materieel zullen worden aangemerkt en dat bedragen boven € 1.500.000 als diepgaand belang zullen worden aangemerkt.

Het controleteam stelt tijdens de controle van de jaarrekening 2022 vast dat onder de vervoermiddelen nog voor een bedrag van € 2.000.000 (boekwaarde) aan vervoermiddelen is opgenomen die als milieuvervuilend worden aangemerkt. Het gaat om vervuilende dieselbusjes die waarschijnlijk op de markt nog voor € 1.200.000 kunnen worden verkocht.

Carlo Bonita heeft in een gesprek met de directie van Toptechniek aangegeven dat de waarde van de busjes zoals deze nu op de balans is opgenomen te hoog is. De busjes worden niet meer ingezet bij projecten vanwege de duurzaamheidsdoelen van Toptechniek. In het gesprek blijkt dat de directie het nog te vroeg vindt om de waarde van de busjes in de jaarrekening 2022 aan te passen.

Gevraagd:

Geef **gemotiveerd** aan **welk soort** controleverklaring accountant Carlo Bonita afgeeft bij de jaarrekening 2022 van Toptechniek Holding BV in de hieronder genoemde twee situaties. Geef hierbij ook aan **welke verplichte bewoordingen** moeten worden gebruikt bij deze controleverklaringen en op basis van **welke NV COS en alinea** dit moet.

Doe dit voor de volgende twee situaties:

- De directie wil de waarde van de busjes in de jaarrekening 2022 niet aanpassen.
- De directie past de waarde van de busjes wel aan in de jaarrekening 2022 nadat Carlo de verslaggevingsregels nog eens heeft uitgelegd.

EINDE TWEEDE ZITTINGSDAG