

Toptechniek VRAGEN TWEEDE ZITTINGSDAG

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.

Antwoorden vraag 1 Materiële vaste activa en Voorzieningen (18 punten)

1a: 2 ptn (1p voor juiste RJ, 1p voor de 2 criteria)

Materiële vaste activa worden conform RJ 212.201 (1p) in de balans verwerkt indien het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen met betrekking tot het actief zullen toekomen aan de rechtspersoon en de kostprijs van het actief betrouwbaar kan worden vastgesteld (1p)

1b: 2 ptn

RJ212.445 of RJ212.418 (er hoeft maar 1 juiste RJ-verwijzing genoemd te worden voor 2p)

1c: 6 ptn

Boekwaarde motor per 1 januari 2022 (na 2 jaar afschrijving)	250.000	
afschrijving 1e halfjaar 2022 (50% x 1/4 x 500.000)	<u>-62.500</u>	1p
Boekwaarde per 1 juli 2022	187.500	
afwaardering oude boekwaarde = boekverlies	<u>-187.500</u>	1p
Aanschaf nieuwe motor	600.000	
afschrijving nieuwe motor 2e halfjaar 2022 (50% x 1/4 x 600k)	<u>-75.000</u>	1p
	525.000	1p dwf
rest machine		
2.500.000 -/- 500.000 =	2.000.000	
afschrijving 2020-2022: 3 jaar (3/10 x 2.000.000)	<u>-600.000</u>	
	1.400.000	2p g/f
Totaal	1.925.000	

1d: 3 ptn

Omdat in deze situatie nog geen sprake is van een actief (ontbreken economische eigendom en beschikkingsmacht), en omdat ook geen sprake is van een financiële verplichting in de terminologie van de RJ, is opname van activa in bestelling en aangegane investeringsverplichtingen in de balans niet toegestaan (2p). RJ212.604 (1p)

1e: 3 ptn

Een juridische verplichting in het kader van een garantievoorziening betreft het voldoen aan contractueel vastgelegde garantievoorzieningen. Hiervoor mag een garantievoorziening worden gevormd. (1p)

Een feitelijke verplichting kan voortkomen uit de policy dat er ook garantie wordt verleend zonder dat hier een juridische verplichting bestaat, echter vanuit een gerechtvaardigde verwachting door de onderneming wel garantie wordt verleend in bepaalde situaties. Ook hiervoor mag een garantievoorziening worden gevormd. (1p)

RJ252.408 (1p)

1f: 2 ptn

In het mutatieoverzicht ontbreekt (RJ 252.502 (1p)) de splitsing tussen de dotatie/toeneming en aanwending (onttrekking) van de garantievoorziening (1p)

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).

Antwoordindicatie vraag 2

2a (2 X 4 = 8 punten, 12 minuten)

- De uitvoeringsmaterialiteit die de accountant hanteert bij de controle van individuele posten ligt beneden de materialiteit die wordt gehanteerd op jaarrekeningniveau. Wellicht kent Carlo een heel klein deel van het materieel belang dat geldt op jaarrekeningniveau toe aan de voorziening voor garantiewerkzaamheden.
- Het betreft hier een schattingspost die gemakkelijk beïnvloedbaar is door de directie en dus is er mogelijk een verhoogd risico op een materiële fout.
- Het is mogelijk dat de post garantievoorziening veel hoger moet zijn dan het bedrag van € 452.000 dat in de balans per 31-12 2022 is opgenomen. De primaire controlebewering is immers volledigheid van de post. In de casus staat immers ook "*Door problemen met de kwaliteit van onderdelen die worden gebruikt bij de aansluiting van zonnepanelen op de meterkast in huizen, zijn in de laatste maanden van 2022 veel klachten binnengekomen van klanten over de hoeveelheid stroom die wordt opgewekt door pas geïnstalleerde zonnepanelen*".

2b (15 punten, 21 minuten)

Doel: (2 x1 punt)

De controle van de garantievoorziening richt zich op:

- volledigheid van de opgevoerde voorzieningen per balansdatum gezien de bestaande of te verwachten garantieclaims;
- is de presentatie conform wettelijke bepalingen.

Zie NV COS 315 A190 (HRA 2022)

Risico's (2 x1 punt)

- De systematiek volgens welke de voorziening is opgebouwd is niet aanvaardbaar of consistent.
- De geboekte onttrekkingen zijn niet aanvaardbaar of ze hebben geen betrekking op schadegevallen (voorkomen).
- Door problemen met de kwaliteit van onderdelen die worden gebruikt bij de aansluiting van zonnepanelen op de meterkast in huizen zijn in de laatste maanden van 2022 veel klachten binnengekomen van klanten over de hoeveelheid stroom die wordt opgewekt door pas geïnstalleerde zonnepanelen.

Organisatiebeoordeling (2 x 2 punten)

- De accountant toetst opzet, bestaan en werking van de functiescheidingen met name die tussende autorisatie van de garantieregeling door de directie, de registratie van klachten (administratie), de beoordeling van de klachten (vestigingsleider) en de uitvoerende functie (projectleiders en uitvoerende medewerkers).
- De accountant beoordeelt de procedures betreffende:
 - klachtenregistratie,
 - schadevaststelling en
 - toezeggingen tot herstel
 - registratie van de omzet en de registratie van de uitgevoerde garantiewerkzaamheden per soort project/ dienst.

Cijferanalyse: (3 punten, waarvan 1 punt voor de inleidende zin)

De accountant sluit de cijfers gebruikt voor de analyse aan met de administratie en voert de volgende cijferbeoordeling uit ten opzichte van de begroting en voorgaande jaren:

- De omvang van de voorziening ten opzichte van het productieniveau / de productiewaarde.
- De ontwikkeling van het aantal garantieclaims ten opzichte van de hoogte van de voorziening.

Verbandscontroles: (2 x1 punt)

- Opboeking voorziening garantie = opboeking kosten garantie.
- Afboeking voorziening garantie = totaal kosten volgens garantiemodule of de projectmodule.

Detailcontroles (1 x 2 punten)

- De accountant vraagt verklaringen voor uit de cijferbeoordeling blijvende ontwikkeling van de garantievoorziening ten opzichte van productiewaarde en toetst de gegeven verklaringen door raadpleging van de onderliggende stukken.
- De accountant beoordeelt de toereikendheid van de op de balans opgenomen voorziening door de intern gegeven oorzaak van de mutaties op aanvaardbaarheid te toetsen door de werkelijke garantiekosten van het afgelopen jaar te bepalen, zeker gezien de in de casus genoemde slechte kwaliteit van onderdelen van zonnepanelen.
- De accountant controleert aan de hand van de onderliggende stukken over toekenning van de garantie en de autorisatie of de garantie terecht is verleend.

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.

3a (2 x 1 punt)

Toptechniek voert vooral op projectbasis het ontwerpen, bouwen en installeren van technische installaties uit voor klanten, dit is te typeren als stukproductie vanwege het volgen van de geld- en goederenbeweging en de voorcalculatie die van belang is voor de volledigheid van de opbrengsten, de productieactiviteiten en de steeds wisselende omstandigheden bij de klant en wensen van de klant.

Toptechniek geeft adviezen op het gebied van duurzaamheid op projectbasis. De activiteiten kunnen worden getypeerd Overige dienstverlening (is niet te scharen onder een andere typologie) of Beschikbaar stellen van personele capaciteit omdat de bestede uren bij deze opbrengsten het uitgangspunt zijn en niet kan worden aangesloten bij een geld- en goederenbeweging.

3b (4 x 1 = 4 punten)

Belangrijke IC-maatregelen:

- contractprocedure;
- opstellen van een voorcalculatie per project;
- registratie van de uren, materiaalverbruik en gebruik apparatuur in projectadministratie;
- verbandscontrole $\text{Som Jobtime} = \text{Shop-time} + \text{eventueel overwerk}$;
- verbandscontroles op de geregistreerde uren etc.;
- ordergewijze nacalculatie en verschillenanalyse met de voorcalculatie door Control.

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 de Toptechniek 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
Aanneemsom	1.400.000

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).

Antwoorden vraag 4 Onderhanden projecten (16 punten)

4a: 3 ptn

In RJ221 wordt het saldo van de per project gerealiseerde projectopbrengsten, verminderd met verwerkte verliezen en gedeclareerde termijnen in de balans gepresenteerd, waarbij een debetstand als actief en een creditstand als passief wordt verwerkt. Conform RJ221.409 (1p) vindt de beoordeling van een debet- of creditstand plaats op het niveau van het individuele project (2p).

4b: 3 ptn (2ptn solv.berekening, 1 ptn conclusie)

Het balanstotaal stijgt met 16.647.969.

balanstotaal voor wijziging	65.758.132
wijziging OHP met negatieve waarde	<u>16.647.978</u>
balanstotaal na wijziging	82.406.110

Eigen vermogen per 31 december 2022	41.509.594
Solvabiliteit voor wijziging (41,5 / 65,8)	63,1% 1p
Solvabiliteit na wijziging (41,5 / 82,4)	50,4% 1p

Conclusie: Het effect is dus negatief, solvabiliteit zal dalen **1p**

4c: 3 ptn

Conform RJ221.401 (1p) worden de totale projectopbrengsten als netto-omzet gepresenteerd. Het presenteren als 'wijziging in onderhanden projecten' is niet meer toegestaan.

Netto-omzet (voor wijziging)	231.211.997
+ Mutatie in onderhanden projecten	<u>20.630.330</u>
Netto-omzet na wijziging	251.842.327

De mutatie onderhanden projecten wordt toegevoegd aan de netto-omzet waarmee deze uitkomt op € 251.842.327. (2p)

4d: 4 ptn

werkelijke kosten t/m 2022	560.000
totaal te verwachten kosten:	1.180.000
560.000 + 420.000 + 200.000	1p voor 420.000 (als onderdeel van 1.180.000)
percentage voltooid: (560/1180)	47,46% 1p (geen doorwerkfout)

Balanswaardering:	
47,46% x 1.400.000	664.407 of 664.440 (als %-voltooid is afgerond) 1p wel dwf
minus gedeclareerde termijnen	<u>-550.000 1p g/f</u>
Saldo OHP (debetzijde balans)	<u>114.407 of 114.440</u>

4e: 3 ptn

Netto omzet (1p)	664.407 of 664.440 2p (dwf)
-------------------------	------------------------------------

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 **viif** functies met daarbij:

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

(5 punten: 5 x 1 punt)

- Verkoop is beschikkend ten aanzien van het aannemen van de opdracht die tot onderhanden projecten leidt, zo ook voor dit project.
- Bedrijfsbureau is intern beschikkend ten aanzien van voorcalculatie, planning, werkuitgifte en voortgangscontrole.
- Inkoop is beschikkend ten aanzien van de voor het project benodigde materialen. Eventueel voor de benodigde capaciteit (vast- en variabele medewerkers) in samenspraak met afdeling Personeel & Organisatie.
- Uitvoering is uitvoerend. Uitvoerende technici voeren uit, registreren hun uren en materialen op het project.
- Controlerende functie voor de projectleiders, die autoriseren gemaakte uren en verbruikte materialen.
- Magazijnmeester is bewarend (en legt afgifte materialen vast in voorraadbestand onder vermelding van de projectcode).
- Administratie is registerend en doet de financiële nacalculatie van de projecten.
- Control voert verschillenanalyse uit en heeft daarmee een controlerende functie.

Normering: Vooral van belang is de functiescheiding tussen bedrijfsbureau, uitvoerende medewerkers en administratie/ Control...Zijn deze niet genoemd dan maximaal 3 punten.

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.

In de ERP-module Projecten (projectadministratie) zijn onder meer de volgende gegevens opgenomen (**8 punten: 8 x 1 punt**) :

- (uniek) projectnummer, eventueel aangevuld met sub-nummers mocht er meerwerk zijn opgetreden;
- NAW-gegevens opdrachtgever(s);
- bouwlocatie;
- voorcalculatie per fase;
- aanneemsom;
- planning (start- en einddatum per fase);
- gefactureerde termijnen en slottermijn;
- gemaakte uren per werknemer voor het project;
- gebruikte materialen en hulpmaterialen;
- inzet apparatuur en machines in uren;
- autorisaties door de projectleider van de op het project geregistreeerde uren, materialen en kosten;
- eventuele boetes vanwege overschrijden van opleverdata;
- eventueel meerwerk, voorcalculaties hiervan en bijbehorende uren en kosten moeten op een aanvullend projectnummer worden geregistreerd.

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.

(6 punten: 3 x 2 punten)

- som jobtime plus indirecte uren = shop time plus vakantie, ziekte en overwerk = paid time;
- jobtime = ingang projectadministratie;
- paid time +/- overwerk = gecontracteerde arbeidstijd;
- afboeking magazijn = opboeking projectbestand (voor standaardmaterialen);
- afboeking inkoopbestand = opboeking projectbestand (voor specifiek voor projecten ingekochte materialen)= opboeking crediteurenbestand;
- afboeking projectbestand = gefactureerde termijnen;
- opboeking debiteurenbestand = opboeking gefactureerde termijnen;
- opboeking debiteuren is afboeking OHP.

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.

(4 punten: 2 x 2 punten, 1 voor het benoemen van het juiste verschil en 1 punt voor de uitleg van de berekening)

- offerteresultaat (verschil tussen de genormeerde opoffering aan productiemiddelen in de offertecalculatie en de gedetailleerde voorcalculatie);
- verkoopresultaat (verschil tussen de verkoopprijs en de werkelijke productiekosten);
- voortgangsresultaat (verschil tussen de genormeerde (productieplanning) en werkelijke voortgang);
- prijsverschillen – De verschillen tussen de in de voorcalculatie opgenomen prijzen van materialen en hulpgoederen en uurtarieven ten opzichte van de werkelijke prijzen en tarieven (inclusief de opgelegde boetes voor te late oplevering);
- efficiëncyverschillen zijn het verschil tussen de in de voorcalculatie opgenomen manuren, machineuren en materiaalverbruik en de werkelijke verbruikte uren, materialen en productiemiddelen in hoeveelheden.

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?

(4 punten: 2 punten x 2 zaken van de onderstaande 3)

De opdrachtgever zal één of meerdere opzichter(s) aanstellen die gemaakte uren, materialen en inzet van materieel die op het project worden geregistreerd moeten goedkeuren.

Ook zal de opdrachtgever controle willen uitoefenen op de inkoopkosten van de materialen aan de hand van offertes en inkoopfacturen.

Om de kwaliteit van de opgeleverde busstalling te controleren zal de opzichter kwaliteitschecks uitvoeren op belangrijke onderdelen van de stalling.

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.

Antwoordindicatie (10 punten)

De accountant en de directie van Toptechniek hebben een verschil van mening over de waarde van de busjes in de jaarrekening 2022.

Het bedrag waarover het verschil van mening gaat is € 800.000, hetgeen van **materieel belang** is voor de jaarrekening van Toptechniek Holding BV. Immers, gegeven is dat de accountant bedragen tussen €650.000 en €1.500.000 als materieel ziet. Als de directie de boekwaarde van de vervoermiddelen niet wil aanpassen ontstaat een afwijking in de jaarrekening van materieel belang (**2 punten**).

Hierdoor geeft de accountant een verklaring met beperking (**2 punten**) met de woorden "uitgezonderd de gevolgen van de te hoog opgenomen post vervoermiddelen"Zie COS 705 al 17. (**2 punten**)

Past de directie de waarde van de busjes in de jaarrekening wel aan tot € 1.200.000 dan kan de accountant een goedkeurende controleverklaring geven (**2 punten**). De voorgeschreven bewoordingen zijn: de financiële overzichten geven een getrouw beeld, in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel van financiële verslaggeving. Zie COS 700 al 25. (**2 punten**)

EINDE TWEEDE ZITTINGSDAG