



AC-SCHOLENOVERLEG

Overlegorgaan van HBO-scholen
met een
accountancy-opleiding

Secretariaat:
Heidelberglaan 15
3584 CZ Utrecht

LANDELIJK EXAMEN – OAT

Sneeuwbalgroep B.V.

1^e zitting

Datum: 16 januari 2023

Vragen EERSTE ZITTINGSDAG

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

Beschrijf voor elk van de hierna genoemde posten in de geconsolideerde conceptjaarrekening 2020/2021 van Sneeuwbalgroep NV:

- 1a Voorraden
- 1b Afschrijvingen op vaste activa

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

Controleaspecten

Vraag 2 Risicoanalyse (18 punten) (27 minuten)

- 2a Noem **drie** inherente risico's die de accountant onderkent bij het opstellen van het controleplan ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2020/ 2021 van Sneeuwbal B.V.. **Let op: De drie risico's moeten betrekking hebben op paragraaf 3.1 Reservering.** Motiveer waarom er sprake is van inherente risico's door aan te geven welke fout(en) als gevolg van elk genoemd risico kan ontstaan in de jaarrekening.
- 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 (15 punten) (20 minuten)

Zoals in casus is opgenomen, is het Vpb-tarief 25%, zowel voor 2019/2020 als voor 2018/2019.

- 3a Toon met een berekening aan dat de effectieve belastingdruk daadwerkelijk 72,17% bedraagt.
- 3b.1. Geef middels een journaalpost aan hoe de belastinglast in de geconsolideerde jaarrekening is verwerkt.

3b.2 Laat met een berekening zien dat de betaalde winstbelasting aansluit met het kasstroomoverzicht.

In de toelichting op de jaarrekening is de volgende passage opgenomen:
“Compensabele verliezen voor een bedrag van € 1.008.000 zijn niet gewaardeerd omdat het niet de verwachting is dat deze binnen de gestelde termijnen gecompenseerd zullen worden.”

3c Motiveer of de niet gewaardeerde verliezen in het jaar waarin deze voor de eerste keer niet werden gewaardeerd, leidden tot onderdruk of overdruk of geen drukverschil.

Stel dat binnen het huidige boekjaar de helft van bovenstaande genoemde niet gewaardeerde verliezen alsnog worden gewaardeerd.

3d Geef de journaalpost die van bovenstaand feit dient te worden gemaakt.

Vraag 4 Bepalen managementinformatie (10 punten) (15 minuten)

Geef de managementinformatie die de Raad van Bestuur nodig heeft om de gang van zaken bij de vestigingen te beheersen.

Houd daarbij rekening met de geformuleerde doelen en structureer de bepaalde informatiebehoefte in het format van een balanced scorecard. Benoem **minimaal tien** zaken die in de balanced scorecard moeten worden opgenomen die zoveel mogelijk gespreid zijn over de vier perspectieven.

Vraag 5 Aantekeningen uit de jaarrekeningcontrole (14 punten) (21 minuten)

5a

De controlerend accountantsorganisatie ERFEBE geeft eind december 2020 een groot kerstfeest. Alle medewerkers en partners worden uitgenodigd. Het feest wordt gehouden in Valkenburg in Limburg. Het feest begint om 14.00 op de piste en om om 17.00 is er een groot diner met onbepert drank in de eetzaal en bar. Vervolgens mogen de medewerkers en partners overnachten in het hotel in Valkenburg en hotels in de buurt. De hotelkamers zijn vanaf 14.00 uur beschikbaar. Vanaf 14.00 uur is ook het skimateriaal beschikbaar.

Sneeuwbal heeft een offerte opgesteld voor het kerstfeest waarmee de accountantsorganisatie akkoord is gegaan in juli 2020.

Een accountantmedewerker van de accountantsorganisatie vraagt zich af of een dergelijk feest bij Sneeuwbal niet in strijd is met beroepsregels die gelden voor accountants.

Gevraagd:

Beoordeel het vieren van het kerstfeest voor de medewerkers van de accountantsorganisatie waar onbepert drank wordt geschonken bij Sneeuwbal in het kader van de VGBA en ViO. Behandel in dit kader:

- één fundamenteel beginselen dat hier speelt
- één bedreiging
- een beoordeling van de situatie

- eventuele waarborgen / maatregelen
- de conclusie
- de benodigde documentatie.

5b

Veronderstel dat door een pandemie de controlerend accountant tijdens de controle eind oktober 2020 twijfelt aan de continuïteit van de onderneming. Door de pandemie is onderneming verplicht alle activiteiten te staken en mag zij geen klanten meer ontvangen. Wanneer de ondernemingsactiviteiten weer mogen starten is nog niet bekend.

Geraagd: Geef aan volgens welke specifieke controlestandaard de accountant moet handelen en welke aanvullende controle werkzaamheden van de accountant worden verwacht naar aanleiding van de twijfel over de continuïteit. Voor deze aanvullende werkzaamheden kunt u verwijzen naar de relevante COS paragraaf(en).

Vraag 6 Bestuurlijke informatieverzorging reserveringsproces (15 punten) (24 minuten)

6a

Klanten kunnen zowel online als via de receptie van de vestigingen de faciliteiten reserveren. In het reserveringsbestand worden de gegevens van de reserveringen vastgelegd.

Noem **vier** relevante en belangrijke IT-gerelateerde risico's die voortvloeien uit het online reserveren en omschrijf duidelijk de mogelijke negatieve gevolgen van deze vier risico's.

6b

Noem **voor twee van de vier** bij vraag 6a gegeven risico's de relevante general IT-controls of applicationcontrols die deze risico's kunnen mitigeren.

6c

Geef een procesbeschrijving van het online reserveringsproces.

In de procesbeschrijving dienen de volgende stappen in samenhang beschreven te worden:

- Aanmaken van een klantaccount door de klant met daarbij de vast te leggen gegevens
- De verificatie van het klantaccount door Sneeuwbal
- De activering van het klantaccount door de klant
- Vastleggen van de gewenste dienst(en) door de klant
- Controle op de beschikbaarheid van de gewenste dienst door Sneeuwbal
- Betaling door klant en downloaden van het reserveringsbewijs.

Laat per stap duidelijk het gebruik van de voor de bestuurlijke informatieverzorging relevante bestanden zien en beschrijf de vast te leggen gegevens en de noodzakelijke application controls.

Maak hierbij gebruik van de volgende bestanden:

- Tarievenbestand
- Reserveringsbestand
- Capaciteitenbestand (van de skidocenten, pistes, hotelkamers, etc.)
- Klantenbestand
- Dienstenbestand (met daarin de diensten die kunnen worden gereserveerd)

Vraag 7 Kapitaalbelangen (18 punten) (27 minuten)

Onder de grondslagen voor waardering van activa en passiva staat in de toelichting dat de deelnemingen waarin Sneeuwbalgroep invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid, worden gewaardeerd op basis van de equity-methode.

7a Geef aan de hand van geldende wetgeving aan of het juist is dat deze wijze van waardering door Sneeuwbal wordt gehanteerd.

Tevens staat in de eerder genoemde toelichting het volgende opgenomen: Indien en voor zover Sneeuwbalgroep niet zonder beperking uitkering van de positieve resultaten kan bewerkstelligen, worden de resultaten in een wettelijke reserve opgenomen.

7b.1 Hoe wordt een dergelijke wettelijke reserve in de theorie genoemd?

7b.2 Geef gemotiveerd aan waarom in dat geval een wettelijke reserve dient te worden opgenomen.

In de eerder genoemde toelichting staat t.a.v. goodwill het volgende opgenomen: Op goodwill wordt niet afgeschreven. In plaats daarvan wordt jaarlijks getoetst of er sprake is van een bijzondere waardevermindering. Bijzondere waardeverminderingen worden als afschrijving in de winst-en-verliesrekening opgenomen.

7c Geef aan de hand van geldende wetgeving aan of deze wijze van verwerking van goodwill door Sneeuwbalgroep juist is.

7d Geef in zijn algemeenheid aan hoe volgens de RJ een bijzonder waardeverminderingverlies ten aanzien van een kasstroomgenererende eenheid waaraan goodwill is toegerekend dient te worden verwerkt.

In de eerder genoemde toelichting staat t.a.v. badwill het volgende opgenomen: Het negatieve verschil tussen de verkrijgingsprijs en de reële waarden van de overgenomen identificeerbare activa en passiva op het moment van de transactie (badwill) wordt direct onder de post 'afschrijvingen' in het resultaat verantwoord.

7e Hoe dient in zijn algemeenheid negatieve goodwill (badwill) volgens de geldende Nederlandse regelgeving te worden verwerkt?

7f Geef aan of Sneeuwbalgroep de badwill verwerkt overeenkomstig de geldende regelgeving.

EINDE EERSTE ZITTINGSDAG