



AC-SCHOLENOVERLEG

Overlegorgaan van HBO-scholen
met een
accountancy-opleiding

Secretariaat:
Heidelberglaan 15
3584 CZ Utrecht

LANDELIJK EXAMEN – OAT

Sneeuwbalgroep B.V.

2e zitting

Datum: 17 januari 2023

Samenstellers:

Redactiecommissie OAT

VRAGEN TWEEDE ZITTINGSDAG

Vraag 1 Varia Externe Verslaggeving (23 punten) (33 minuten)

Tijdens de accountantscontrole over het boekjaar 2016/2017 kwam een rapport boven water waaruit bleek dat binnen twee jaar net over de grens in Duitsland door een Duitse concurrent een hypermodern “Tolles Skiparadies” ging verschijnen. Hierop gaf de accountant aan dat het wellicht nodig zou zijn dat de boekwaarde van de vaste activa van de Nijmeegse vestiging naar beneden dienden te worden bijgesteld.

De gegevens per eind september 2017 waarover de directie beschikte, luiden als volgt:

- boekwaarde vaste activa: € 8.850.000. Gemiddelde resterende gebruiksduur 15 jaar en een restwaarde van nihil;
- opbrengstwaarde € 5.800.000;
- bedrijfswaarde € 7.200.000

- 1a Geef een gemotiveerde berekening van de omvang van de eventuele bijzondere waardevermindering die eind september 2017 op de post vaste activa werd geboekt.
- 1b Geef de journaalpost van de bijzondere waardevermindering per eind september 2017.
- 1c Motiveer welk accountingprincipe centraal staat bij het toepassen van een dergelijke waardevermindering.

Eind september 2020 blijkt echter dat vanwege de bijzondere economische situatie waarin wij ons inmiddels bevinden, de concurrent van het bouwen van het “Tolles Skiparadies” heeft afgezien.

De directie ziet in dit feit aanleiding te onderzoeken of de in 2017 verwerkte bijzondere waardevermindering moet worden teruggenomen.

De gegevens per eind september 2020 luiden als volgt:

- boekwaarde vaste activa: € 5.760.000 (er zijn vanaf 2017 geen andere mutaties in de boekwaarde geweest dan afschrijvingen);
- opbrengstwaarde: € 3.650.000;
- resterende twaalf jaarlijkse kasstromen van € 780.000 per jaar.
- de jaarlijkse kasstromen worden geacht einde van het jaar te leiden tot een ingaande kasstroom; de disconteringsvoet is 4%.

De contante waarde van twaalf kasstromen van € 1 tegen 4% bedraagt € 9,39.

Nadat de vereiste berekeningen gemaakt zijn besluit de directie eind september 2020 tot een terugneming van de eind september 2017 geboekte waardevermindering.

- 1d Toon middels een berekening aan dat de boekwaarde eind september 2020 € 5.760.000 bedraagt.
- 1e Bereken het bedrag dat wordt teruggenomen van de eerder geboekte bijzondere waardevermindering. (Tip: bereken de bedrijfswaarde per september 2020 en vergelijk deze met de boekwaarde als geen bijzondere waardevermindering zou zijn toegepast.)
- 1f Geef de journaalpost van de bij vraag 1e berekende terugnemings van de bijzondere waardevermindering.

Zoals uit de toelichting op de jaarrekening blijkt heeft Sneeuwbalgroep in het boekjaar 2019/2020 gebruik gemaakt van de NOW-regeling.

- 1g Geef aan de hand van geldende regelgeving aan hoe de NOW-regeling verwerkt kan worden in de jaarrekening.
- 1h Geef aan hoe Sneeuwbalgroep de NOW-regeling heeft opgenomen in haar jaarrekening.

Vraag 2 Kennis van de typologie en interne controle (12 punten) (18 minuten)

In de casus zijn de volgende opbrengststromen te onderkennen:

- Omzet uit ski- / schaatspasverkoop
- Omzet uit lesactiviteiten
- Omzet uit verhuur van ski's en schaatsen
- Omzet verkoop van wintersportartikelen
- Omzet uit hotel
- Omzet uit restaurant

2a

Geef voor drie door u zelf te bepalen opbrengststromen aan tot welke typologie deze behoren.

2b

Noem voor alle drie de opbrengststromen die u heeft benoemd bij vraag 2a de drie meest belangrijke (onvervangbare) interne controlemaatregelen die het volledig verantwoord van deze opbrengsten zouden moeten waarborgen (dus in totaal 9 belangrijke (onvervangbare) interne controlemaatregelen).

Vraag 3 Controle van de Salariskosten van de vestiging in Nijmegen (15 punten) (24 minuten)

3a

De accountant moet de salariskosten (van personeel met vast contract en ZZP-ers) controleren van de vestiging in Nijmegen.

Stel het controleprogramma op en onderken de volgende onderdelen:

- Doel (2 stuks)

- Risico's (2 stuks)
- **Cijferbeoordeling**
- Verbandscontroles (2 stuks)
- Detailcontroles (1 stuk)

3b

De accountant wil process mining inzetten tijdens de controle van de jaarrekening. Welke inzichten kan dit de accountant opleveren bij de controle van processen?

3c

Geef een voorbeeld van hoe de accountant process mining kan gebruiken bij de controle van de personeelskosten.

Vraag 4 Stelsel- en schattingswijziging (12 punten) (18 minuten)

In de algemene toelichting op de jaarrekening valt onder het kopje Schattingswijziging te lezen dat het boekjaar 2019/2020 de inschatting van de afschrijvingstermijn van verhuurmateriaal is aangepast. Verder staat er dat vernieuwde inzichten in gebruik per vestiging en langere levensduur van de materialen als gevolg van verbetering in kwaliteit hiertoe hebben geleid. De impact van deze schattingswijziging op het resultaat van dit boekjaar is een lagere afschrijving van € 206.000.

- 4a Beschrijf waarom in dit specifieke geval sprake is van een schattingswijziging en niet van een stelselwijziging.
- 4b Bedenk zelf **twee** situaties waarin bij de balanspost verhuurmateriaal sprake zou kunnen zijn van een stelselwijziging. Verwijs hierbij tevens naar een relevante situatie volgens RJ 140.0.
- 4c Geef met behulp van de geldende regelgeving aan dat het effect van deze schattingswijziging op een juiste wijze in de jaarrekening is verwerkt. Ga in het antwoord ook in op de toelichting.
- 4d Welke journaalpost is gemaakt van de verwerking van deze schattingswijziging?

Vraag 5 Verklaringen, fraude en inschakelen externe deskundige (18 punten 27 minuten)

Vraag 5 a (8 punten) (12 minuten)

De controle van de jaarrekening 2019-2020 wordt afgerond in november 2020. Tijdens de controle vertelt directie aan de accountant dat een bank nog niet heeft ingestemd met verlenging van een materiele financiering. Deze financiering loopt eind januari 2021 af. De reden voor dat nog niet is ingestemd met verlenging van de financiering is dat niet is voldaan aan de voorwaarden van de bank voor de bestaande lening omdat met name door Corona de resultaten achter zijn gebleven bij de verwachtingen.

Gevraagd:

Beschrijf **drie** mogelijke scenario's die het gevolg kunnen zijn van deze situatie met de daarbij behorende controleverklaringen. Betrek hierbij in het antwoord de gevolgen voor de jaarrekening en de gevolgen voor de controleverklaring.

Vraag 5b (6 punten) (9 minuten)

De controle van de jaarrekening 2019-2020 wordt afgerond in november 2020. De Raad van Bestuur deelt mede aan de accountant dat de vestigingsmanager van de vestiging Valkenburg heeft gefraudeerd. Het bedrag van de fraude is materieel.

Klanten moeten betalen voor toegang tot de skipiste plus voor de huur van skimateriaal als ze geen eigen materiaal gebruiken. De manager heeft het zo georganiseerd dat klanten apart moeten betalen voor de skistokken, terwijl dit officieel is inbegrepen in de huurprijs van de ski's.

Uit nader onderzoek is gebleken dat het materiële geldbedrag dat ontvangen is voor de huur van de skistokken door de manager is gebruikt om zwarte lonen te betalen aan medewerkers van Sneeuwbal.

Gevraagd:

Motiveer waarom hier sprake van fraude op basis van NV COS 240 en WTA/BTA en geef aan of de accountant deze fraude moet melden bij een opsporingsambtenaar volgens WTA en BTA.

Vraag 5c (4 punten) (6 minuten)

De controlerend accountant wenst een extern deskundige in te schakelen om de waarde te bepalen van de vaste activa omdat de accountant hiervoor de deskundigheid mist.

Gevraagd: Welke controlestandaard geeft aan hoe de accountant moet handelen bij het aanstellen van een extern deskundige en wat moet de accountant vaststellen van de extern deskundige?

Vraag 6 COSO (20 punten) (30 minuten)

Zoals beschreven bij 1.2 Strategie en doelen wil de raad van bestuur van de Sneeuwbalgroep er voor zorgen dat alle vestigingen in 2021 het Green Keykeurmerk gaan verkrijgen. Dit vraagt niet alleen om aanzienlijke investeringen in energiebesparende installaties maar ook om een geheel andere manier van werken door het personeel. Om dit ambitieuze doel te kunnen bereiken wil men het COSO-ICF model gebruiken (zie bijlage 1).

6a Geef een advies aan hoe principe 4 en 5 van de Control environment zou moeten worden ingericht om het genoemde doel te kunnen bereiken.

6b Noem naar analogie van principe 7 vier door u zelf te kiezen risico's die het behalen van het genoemde doel kunnen bedreigen. Motiveer de gegeven risico's en geef aan of de deze geaccepteerd, verzekerd, gereduceerd of vermeden dienen te worden.

6c

Geef een invulling voor principe 10 van de Control activities die samenhangen met het door u bij vraag 6b gegeven antwoord. Doe dit door voor **twee** risico's een preventieve en repressieve (detective) control activity te geven.

6d

Wat wordt bedoeld met principe 11? Geef tevens een voorbeeld van de toepassing van dit principe.

EINDE TWEEDE ZITTINGSDAG