

Overlegorgaan van HBO-scholen met een
accountancy-opleiding

Secretariaat:

Heidelberglaan 15

3584 CZ Utrecht

LANDELIJK EXAMEN - OAT

T-SQUARED B.V.

1^e zitting

Samenstellers: Redactiecommissie OAT

Datum: 30 mei 2022

Toegestane literatuur:

- Handboek 2021 Deloitte en/of Handboek 2021 E&Y en/of KPMG Jaarboek 2020/2021; een eerdere druk is toegestaan, maar wel voor eigen risico.
- Regelgeving Accountancy (HRA) 2021; 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: 33 minuten/ 22 punten

Vraag 3: 30 minuten/ 20 punten

Vraag 4: 36 minuten/ 24 punten

Vraag 5: 21 minuten/ 14 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 Initiële cijferanalyse (15 minuten / 10 punten)

Beschrijf voor elk van de hierna genoemde posten in de conceptjaarrekening 2021 van T-SQUARED Nederland BV:

- 1a voorziening voor garanties en claims (overige voorzieningen)
- 1b voorraad

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).
- N.B.: bewoordingen moeten conform NV COS 315 A 129 zijn.

Vraag 2 Risicoanalyse (33 minuten / 22 punten)

- 2a Noem **drie** inherente risico's die de accountant onderkent bij het opstellen van het controleplan ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2020 van T-SQUARED.

De drie risico's mogen uitsluitend gaan over hetgeen is beschreven in de paragrafen 1.4.2 het verkoopproces en 1.4.3 het recyclingproces (exclusief ondersteunende filmmateriaal). Hierbij moet minimaal één risico betrekking hebben op 1.4.3 het recyclingproces.

Motiveer waarom er sprake is van inherente risico's en geef aan welke fout als gevolg van elk genoemd risico kan ontstaan in de jaarrekening.

- 2b Geef voor ieder bij vraag 2a genoemd inherent risico twee maatregelen van interne beheersing waarmee het risico kan worden afgedekt of beperkt, waarvan één maatregel preventief is en één repressief.
- 2c Beargumenteer voor **één** van de bij vraag 2a beschreven risico's of sprake is van een significant risico. Geef in het geval dat sprake is van een significant risico aan onder welke van de in COS 315 paragraaf 28 onder a tot en met f genoemde punten het significante risico valt.

Vraag 3 Vennootschapsbelasting (30 minuten / 20 punten)

- 3a Toon via een berekening aan dat de effectieve belastingdruk in de geconsolideerde jaarrekening van T-SQUARED Nederland B.V. over 2021 40% is.
- 3b Bespreek twee oorzaken van over- of onderdruk, gebaseerd op informatie in de casus en de jaarrekening, waardoor de in vraag 3a berekende belastingdruk afwijkt van de gemiddelde belastingdruk.
- 3c Beredeneer, onder verwijzing naar relevante regelgeving, waarom de latente belastingvorderingen en -schulden niet zijn gesaldeerd.
- 3d Beredeneer of een saldering van de latente belastingvorderingen en -schulden zou hebben geleid tot een positief of negatief effect op de:
- d1. solvabiliteit
 - d2. current ratio
- 3e Bereken via onder meer de voorziening latente belastingen de fiscale waardering van de machines per 31 december 2021.

Vraag 4 Productie en productieproces

(36 minuten / 24 punten)

Alvorens een nieuw product door de afdeling Research en Development in de markt wordt gelanceerd moet Ahmad, als Hoofd Productie, de standaardkostprijs ter goedkeuring tekenen.

4a Wat is de reden dat Ahmad zijn goedkeuring moet geven aan de standaardkostprijs?

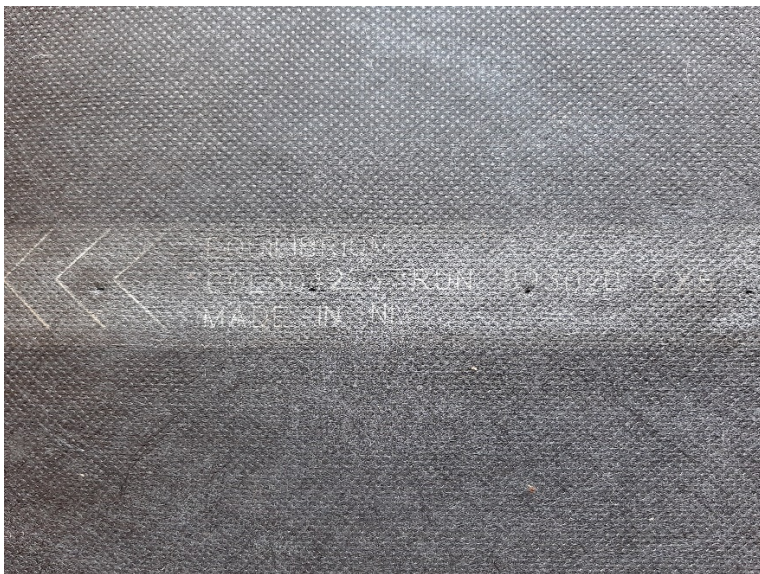
Maandelijks vindt een gesprek plaats om de productieresultaten te bespreken. Hiertoe stelt Yannick, als Hoofd Finance, het rapport “productieresultaat” op.

4b Welke drie verantwoordelijke functionarissen moeten in ieder geval bij dat gesprek aanwezig zijn en wat is hun rol bij deze bespreking?

4c Geef een opsomming van de elementen die in de maandelijkse productierapportage, waarover in vraag 4b wordt gesproken, moeten worden opgenomen. Je hoeft uiteraard geen daadwerkelijke productieresultaten op te nemen of te berekenen. Je moet aangeven wat de structuur is van het rapport, ofwel welke elementen moeten in deze rapportage terugkomen.

4d De kerntypologie van T-SQUARED is heterogene massaproductie. Noem drie steunpunten voor de bestuurlijke informatievoorziening die bij deze typologie horen.

Wanneer je een geproduceerde tapijttegels omdraait tref je een code aan, zoals onderstaand (maakt niet uit dat de code niet zo goed leesbaar is op de foto):



4e Leg uit wat het doel is van deze code, die tijdens het productieproces op de achterkant van de tapijttegels wordt gedrukt.

4f Leg uit welke rol deze code speelt in het klachtenproces voor klanten bij T-SQUARED.

4g De afdeling Finance voert maandelijks vele verbandscontroles uit. Beschrijf in detail twee verbandscontroles die de afdeling Finance uitvoert, gericht op het proces van recycling.

Vraag 5 Verslaggeving Varia (21 minuten / 14 punten)

Immateriële vaste activa

In de balans is een toename van de immateriële vaste activa te zien, terwijl in het kasstroomoverzicht geen investeringen in immateriële vaste activa worden vermeld.

5a Beredeneer waardoor deze toename van immateriële vaste activa is veroorzaakt.

In de enkelvoudige balans zal een wettelijke reserve opgenomen zijn in verband met een deel van de immateriële vaste activa.

5b Geef, onder verwijzing naar het relevante wetsartikel, een specificatie en de berekening van de hoogte van deze wettelijke reserve.

5c Geef tevens de bijbehorende journaalpost die in verband met dit feit (zie 5b) is gemaakt.

Kasstroomoverzicht

5d Beredeneer, onder verwijzing naar de relevante regelgeving, op welke wijze de bij de groepsmaatschappijen aanwezige geldmiddelen van de in 2021 verkregen groepsmaatschappijen zijn verwerkt in het kasstroomoverzicht.

Vraag 6 Controleaantekeningen (15 minuten / 10 punten)

Accountantsorganisatie RKD voert een statutaire controle uit op de jaarrekening van T-SQUARED Nederland B.V. Daarnaast worden de cijfers van T-SQUARED Nederland B.V. geconsolideerd in de jaarrekening van T-SQUARED worldwide Inc, de moedermaatschappij in Detroit. Voor de jaarrekening van T-SQUARED worldwide Inc is accountantsorganisatie PWX gevestigd in Pittsburgh verantwoordelijk.

6a De assistent accountant van RKD vraagt zich af of het opdrachtteam op groepsniveau ook minimale voorwaarden stelt om te kunnen steunen op de werkzaamheden van de accountant van het groepsonderdeel. Geef aan welke inzichten het opdrachtteam op groepsniveau dient te verkrijgen over de accountant van het groepsonderdeel. (Benoem hierbij de relevante COS en artikel.)

6b. T-SQUARED Nederland B.V. is een significant onderdeel van de totale groep T-SQUARED worldwide Inc. Mag accountantsorganisatie RKD in het geval van een groepsaudit zelf de controleaanpak bepalen? Benoem de NV COS en artikelen en motiveer ook het antwoord.

EINDE EERSTE ZITTING