



Overlegorgaan van HBO-scholen met een
accountancy-opleiding

Secretariaat:

Heidelberglaan 15

3584 CZ Utrecht

LANDELIJK EXAMEN - OAT

T-SQUARED B.V.

2^e zitting

Samenstellers: Redactiecommissie OAT

Datum: 31 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: 31 minuten/ 21 punten

Vraag 2: 20 minuten/ 13 punten

Vraag 3: 12 minuten/ 8 punten

Vraag 4: 24 minuten/ 16 punten

Vraag 5: 18 minuten/ 12 punten

Vraag 6: 18 minuten/ 12 punten

Vraag 6: 27 minuten/ 18 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 Voorraden, omzet en kostprijs verkopen (31 minuten / 21 punten)

- 1a Geef, onder verwijzing naar relevante wet- en regelgeving, je oordeel over de gehanteerde vervaardigingsprijs van de voorraden gereed product.

Uit gesprekken met de medewerkers van de financiële administratie blijkt dat men van plan is om de berekening van de voorziening voor incurante voorraden te gaan aanpassen.

Met ingang van het boekjaar 2022 zal de bij de berekening van de voorziening ook rekening worden gehouden met de verwachte opbrengsten van de traditionele uitverkoop in de maand april volgende op het afgesloten boekjaar. Tijdens deze uitverkoop worden oude voorraden met aanzienlijke kortingen verkocht.

- 1b Geef, onder verwijzing naar relevante wet- en regelgeving, je oordeel over deze voorgenomen berekening van de voorziening voor incurante voorraden.

T-SQUARED heeft de verkoopcontracten zodanig opgesteld dat het juridische eigendom pas overgaat bij betaling voor de geleverde goederen. Dit is een standaardvoorwaarde; dus ook bij klanten waar gewoonlijk geen kredietrisico wordt gelopen is deze bepaling van toepassing.

Op 20 december 2021 zijn goederen geleverd aan afnemer CARPETTI, waar geen speciaal kredietrisico aanwezig is. CARPETTI betaalt voor de geleverde goederen op 3 januari 2022.

- 1c Beredeneer, onder verwijzing naar relevante regelgeving, of de opbrengsten uit deze transactie met CARPETTI in 2021 of in 2022 moeten worden verantwoord.
- 1d Benoem het toegepaste model voor de winst- en verliesrekening en geef, onder verwijzing naar relevante wet- en of regelgeving, aan welke verplichte toelichting(en) ontbreekt/ontbreken, gegeven dit toegepaste model.

Ga voor de volgende vraag uit van de categoriale indeling van de winst- en verliesrekening was gekozen.

- 1e Bereken voor de categoriale indeling de post "som der bedrijfsopbrengsten"; gebruik hiervoor de presentatie volgens model E.

Vraag 2 Controleprogramma debiteuren (20 minuten/13 punten)

Beschrijf de controle van de post debiteuren en besteed daarbij aandacht aan de volgende onderdelen in de uitwerking:

1. Controledoelstellingen (3 noemen)
2. Risico's (2 noemen). Benoem max 1 generiek risico voor de debiteuren.
3. Cijferbeoordeling
4. Overige controlewerkzaamheden:

Vraag 3 Verklaringenstelsel (12 minuten / 8 punten)

Gebruik voor de beantwoording van deze vraag aantekening 3 van de controleaantekeningen. Voordat duidelijk werd dat de omzet alvast meegenomen was in de boekhouding was de directie niet bereid om de assistent inzicht te geven in de voorraad van de vrachtwagens tijdens de jaarlijks geplande voorraadinventarisatie.

3a Beredeneer welke relevante NVCOS de accountant in dit geval dient na te leven.

De voorraad opgeslagen in de vrachtwagens bleek een omzet te vertegenwoordigen van €450.000,- en een voorraadwaarde van 120.000,-. Stel dat de directie van T-SQUARED weigert om dit aan te passen in de jaarrekening en er verder geen afwijkingen zijn geconstateerd.

3b Beredeneer voor deze situatie welke verklaring accountant Frits Dijks dan zal afgeven voor de statutaire jaarrekening van T-SQUARED Nederland.

Vraag 4 ICT (24 minuten / 16 punten)

Yannick (Finance) geeft in een gesprek met collega Amrish (ICT) aan dat hij vanuit het perspectief van “controletechnische functiescheidingen” niet blij is met de inrichting van de ICT afdelingen. Amrish weet veel van ICT maar begrijpt de opmerking niet zo goed.

4a Leg aan Amrish uit op welk(e) probleem/problemen Yannick doelt.

Het is belangrijk dat de verkoopkantoren met het ERP-systeem een continue verbinding hebben met het hoofdkantoor. Om leveringsafspraken met klanten te kunnen maken moet het lokale verkoopkantoor bijvoorbeeld inzicht hebben in voorraadposities per product en productieschema's voor de komende tijd. In India wordt het lokale kantoor in Mumbai regelmatig verrast door (soms langdurige) stroomstoringen.

4b Benoem de oplossing welke Amrish zal voorstellen aan de directeur van het kantoor in Mumbai en geef aan welke afweging Amrish en de directeur moeten maken alvorens deze maatregel daadwerkelijk in te voeren.

De laatste tijd zijn er veel berichten in het nieuws over ransomware/cyberchantage. Hierbij bemachtigt de hacker toegang tot bestanden/programma's en maakt deze voorts ontoegankelijk voor de medewerkers. De heer Kosecki leest deze berichten ook en heeft jou als accountant gevraagd om aan te geven wat T-SQUARED kan doen om het risico te verlagen dat zij slachtoffer worden van deze vorm van cyber criminaliteit.

4c Noem vier general controls die T-SQUARED zou kunnen implementeren om het bovengeschreven risico te verlagen.

Bij T-SQUARED kunnen de consumenten enkel het product bestellen via de webshop. Alvorens zij een order in kunnen brengen (tegen vaste prijs) moeten zij een account aanmaken. Wanneer zij een account aanmaken moeten zij o.a. hun contactgegevens online invoeren. Wanneer de gegevensinvoer is geaccepteerd worden deze gegevens direct verwerkt in de klantendatabase in het ERP systeem. T-SQUARED vindt het belangrijk om het juiste IBAN nummer van de klant in de database te hebben en wil daarom zwaar inzetten om het risico van niet of onjuist ingevoerde IBAN nummers in de klantendatabase te verlagen.

4d Wat is de benaming voor de interne beheersingsmaatregelen die vervuiling van het klantenbestand, door de invoer van foutieve gegevens, moeten voorkomen?

4e Beschrijf een combinatie van interne beheersingsmaatregelen die het risico zo sterk mogelijk verlagen dat de klant zonder of met een foutief IBAN nummer in de klantendatabase wordt geregistreerd. Beschrijf in detail de werking van deze interne beheersingsmaatregelen.

Vraag 5 VGBA/VIO (18 minuten / 12 punten)

Gebruik voor de beantwoording van deze vraag aantekening 1 van de controleaantekeningen.

- 5a Beoordeel deze situatie in het kader van de **VGBA** en behandel in dit kader de fundamentele beginselen, bedreigingen, eventuele waarborgen en de conclusie.

Accountant Frits Dijks is in de zomer van 2021 verhuisd naar Amsterdam. Hij heeft daar met zijn vrouw en 3 zonen intrek genomen in een authentiek grachtenpand. Alle zonen van Frits Dijks drummen in een band en wonen nog thuis. Om het geluidsniveau te kunnen reduceren heeft de directie van T-SQUARED aangeboden om in maart 2022 als de controle van de jaarrekening is afgerond geluiddempende tapijttegels te leveren. Aangezien de verhuizing al behoorlijk wat heeft gekost mag Frits de tapijttegels afnemen met een speciale “accountants korting” van 50%.

- 5b Motiveer, onder verwijzing naar de VIO, of dit is toegestaan (fundamentele beginselen en bedreigingen worden hier niet gevraagd).

Vraag 6 Verslaggeving Varia (18 minuten / 12 punten)

Financial lease

Zoals te lezen in de casus zijn enkele vrachtwagens via financial lease verkregen.

- 6a Geef onder verwijzing naar wetgeving aan welke toelichting in de jaarrekening met betrekking tot de financial lease ontbreekt.

Ten behoeve van de volgende vraag is het volgende gegeven:

Op 1 januari 2022 heeft T-SQUARED NEDERLAND B.V. via een leaseovereenkomst de beschikking gekregen over een vrachtwagen ter waarde van € 220.000. Jaarlijks op 31 december, voor het eerst op 31 december 2022, moet € 53.655,95 worden betaald; het termijnbedrag is gebaseerd op een rentevoet van 7% en een looptijd van 5 jaren. De lease is geclassificeerd als een financial lease.

De vrachtwagen zal in 5 jaren volgens de lineaire methode worden afgeschreven tot een restwaarde van nihil.

Alle bedragen zijn exclusief btw; met btw hoeft geen rekening te worden gehouden.

- 6b Beschrijf hoe de financiële gegevens van bovengenoemde financial lease conform de regelgeving in het kasstroomoverzicht moet worden verwerkt voor het jaar **2022**. Daarbij dient duidelijk te worden:
- activiteitscategorie (RJ 360.201)
 - omschrijving
 - bedrag
- 6c Geef ten behoeve van de jaarrekening over het boekjaar **2023** van T-SQUARED **alle** met bovengenoemde financial lease samenhangende journaalposten.

Vraag 7 Managementinformatie en COSO ICF (27 minuten / 18 punten)

Iedere tweede donderdag van de maand heeft de directie een belangrijke vergadering, waarbij een vast agendapunt het Management Report betreft. Hierin zijn de belangrijkste prestaties over de afgelopen maand en over het lopende jaar van T-SQUARED EMEA-regio gepresenteerd. In het laatste overleg heeft de heer Mosterd (lid van de Management Board, verantwoordelijk voor Support) te horen gekregen dat het team moeite heeft met de omvang van het maandelijkse Management Report, dat inmiddels circa 25 bladzijden beslaat.

De heer Mosterd heeft jou als student gevraagd om met een voorstel te komen, waarbij je op één A4 de belangrijkste managementinformatie voor de directie presenteert. De heer Mosterd wil jouw voorstel dan inbrengen bij de directie om dat A4-tje als model te gebruiken voor de toekomstige maandelijkse directiebespreking over de resultaten.

- 7a Werk jouw voorstel uit op één A4. Enkel casus specifieke elementen leveren punten op! T-SQUARED heeft als één van de doelen benoemd “eerlijk zaken doen”
- 7b Welk specifiek risico loopt T-SQUARED waardoor dit doel mogelijk niet wordt gehaald?
- 7c Geef met een voorbeeld aan hoe invulling van principe 1 van het COSO-ICF model zou kunnen bijdragen aan het bereiken van dit doel.
- 7d Geef met een voorbeeld aan hoe invulling van principe 5 van het COSO-ICF model zou kunnen bijdragen aan het bereiken van dit doel.

EINDE TWEDE ZITTING