

## 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

### Antwoordindicatie (15 minuten/10 punten)

#### 1a 5p.

##### Grootte 1 pnt

De voorziening voor garanties en claims bedraagt 11 % van het balanstotaal. Daarmee is de post van diepgaand belang.

##### Kenmerken max. 2pnt

- post met 63% gestegen in de jaarrekening; mutatieoverzicht laat forse toevoeging zien
- In paragraaf 1.3.5. staat opgenomen: de laatste jaren worden T-SQUARED geconfronteerd met een toenemend aantal rechtszaken van concurrenten, leveranciers en met name klanten (1p)
- Bij de afronding van de controle worden de laatste notulen van de directie doorgenomen. Hierin staat benoemd dat er in november 2021 een officiële waarschuwing is afgegeven door de gemeente als gevolg van het werken in drie ploegen zonder een geldige vergunning, indien er opnieuw een overtreding zal worden gemaakt zal een boete worden opgelegd van €15.000,- per overtreding. In de notulen heeft de assistent gezien dat dit in december 2021 nog twee keer is voorgekomen. Er bestaat een discussie met de gemeente over het wel of niet verkrijgen van een boete. De gemeente heeft namelijk de vergunningaanvraag langer laten liggen dan normaal. (1p)
- Uit de controleaantekeningen blijkt dat: De assistent accountant heeft geconstateerd dat er 35% meer claims zijn ingediend door afnemers dan in 2020. Bij navraag blijkt dat dit voornamelijk wordt veroorzaakt door de in paragraaf 1.4.2 genoemde uitbreiding van het ERP systeem met een module "projectplanning". (1p)
- De stijging van de post is absoluut gezien hoger dan je zou verwachten op basis van bovenstaande punten. De controle is voornamelijk gericht op nauwkeurigheid.
- Qua aard: schattingspost, dus significant risico

##### Controleaspecten max. 2pnt

De post wordt gecontroleerd op primair volledigheid (1p) maar gezien bovenstaande punten voornamelijk nauwkeurigheid van de post en van de afboekingen (1p). Daarnaast wordt de **toelichting en** presentatie (1p) gecontroleerd

**1b 5 p.**

Grootte 1 pnt

De post Voorraad bedraagt 16,9 % van het balanstotaal. De post voorraad is van diepgaand belang voor de jaarrekening.

Kenmerken 2pnt

- Stijging van de omzet is 25,8% en van de voorraad 116,5% . Dit is niet met elkaar in evenwicht. (1p.)
- In paragraaf 1.4.3 recycling wordt genoemd: Momenteel neemt T-SQUARED enkel tapijttegels terug van een klant die nieuwe producten koopt. Daarbij is de hoeveelheid van de terugname gekoppeld aan de nieuwe verkoop. Voor de terugname wordt geen vergoeding gegeven aan de klant. Deze ontvangt wel een certificaat dat de oude tapijttegels zijn gerecycled, hetgeen hen helpt bij hun eigen duurzaamheidsdoelstellingen (1p).
- In de toelichting is opgenomen dat de voorraad recyclede tegels is gewaardeerd tegen geschatte kosten van het recycling proces, de vraag is of dit een juiste manier van waardering is (1p).
- Uit controlebevinding 3 blijkt dat voorraad uit een aantal vrachtwagen wellicht onterecht al van de voorraad is afgeboekt.

Controleaspecten 2pnt (2x1pnt)

Bestaan, waardering, presentatie en toelichting.

**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.

**N.B.: Correctoren: normeer op halve punten, zonder af te ronden!**

| Nr. | A:Risico: <b>3p per goed risico (1,5 p benoemen risico en 1,5 p benoemen juiste controle-doelstelling en jaarrekening-post. Afronden hele getallen)</b>   | B: IB Maatregelen:<br><b>P: preventief, R: repressief 3p, (1,5p per goede maatregel, afronden hele getallen)</b>  | C: <b>4p</b> mits gemotiveerd   |
|-----|---|---|---|
| 1   | <p>1.4.2 In tegenstelling tot de consumentenprijzen variëren de verkoopprijzen in de zakelijke markt. De prijs is veelal het resultaat van de onderhandelingskracht van de accountmanager en de klant als ook van de omvang van het project en de machtsverhoudingen tussen architect, eindgebruiker en vloereninstallateur.</p> <p>Het risico bestaat dat de verkoopprijs lager wordt verantwoord dan daadwerkelijk overeengekomen.</p> <p>Post: volledigheid van de verantwoorde omzet.</p> | <p>Preventief:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Functiescheiding tussen inkoop, verkoop, magazijn en administratie</li> <li>- Autorisatie door de directie van toegewezen klanten aan accountmanagers</li> <li>- Prijsrichtlijnen directie vastgelegd in systeem door ICT, niet muteerbaar door onbevoegden.</li> <li>- Procedure dat ieder verkoopcontract wordt ondertekend door de verkoopmanager (en niet door de betreffende accountmanager)</li> </ul> <p>Repressief:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Controle van de verkoopfacturen op klant en verantwoorde omzet per accountmanager en contract (ERP)</li> <li>- Rapportering opvallende afwijkende marges door administratie aan directie.</li> <li>- FA verricht een controle op ondertekening contract (getekend door de verkoopmanager)</li> </ul> | <p>28a Fraude</p> <p>Doel is om bewust een onjuiste voorstelling van zaken te geven met als doel geld te onttrekken aan de organisatie.</p> |
| 2   | <p>1.4.2 Aangezien de progressieve beloning van de accountmanagers in hoge mate afhankelijk is van de door hem/haar gerealiseerde omzet/marge, is de toerekening van gerealiseerde omzet/marge binnen projecten vaak onderwerp van (dikwijls emotionele) discussies. Het blijft immers altijd moeilijk om vast te stellen welke partij welke invloed heeft gehad bij het binnenhalen van een project.</p> <p>Het risico bestaat dat er tussen de accountmanagers afspraken</p>                | <p>Preventief:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Richtlijnen opgesteld door de directie met betrekking tot de progressieve beloning.</li> <li>- Autorisatie door de directie van toegewezen klanten aan accountmanagers</li> <li>- Procedure dat ieder verkoopcontract wordt ondertekend door de verkoopmanager (en niet door de betreffende accountmanager)</li> </ul>  | <p>28a Fraude</p> <p>Doel is om bewust een onjuiste voorstelling van zaken te geven met als doel geld te onttrekken aan de organisatie.</p> |

|     |   |   |  |
|-----|---|---|--|
| Nr. | A:Risico: <b>3p per goed risico (1,5 p benoemen risico en 1,5 p benoemen juiste controle-doelstelling en jaarrekening-post. Afronden hele getallen)</b>   | B: IB Maatregelen:<br><br>P: preventief, R: repressief <b>3p, (1,5p per goede maatregel, afronden hele getallen)</b>  | C: <b>4p</b> mits gemotiveerd  |
|     | <p>gemaakt worden om met omzet te schuiven om op deze manier de progressieve beloning onderling te kunnen verdelen.</p> <p>Post: nauwkeurigheid van de personeelskosten en eventueel nauwkeurigheid van de balanspost nog te betalen beloningen per jaar einde.</p>   | <p>- <b>Omzet: controle toerekening aan projecten door controller met de contracten</b></p> <p>Repressief:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Maandelijks controle door de controller op geboekte omzet en levering per klant en geregistreerd per accountmanager</li> <li>- FA verricht een controle op ondertekening contract (getekend door de verkoopmanager)</li> </ul>  |  |
| 3   | <p>1.4.2 De laatste jaren heeft T-SQUARED te maken gehad met onethische activiteiten van verkoopdirecteuren en accountmanagers. Met name in het Midden-Oosten, India en Afrika betrof dat veelal betaling van steekpenningen aan klanten om orders binnen te halen.</p> <p>Risico is dat de bedrijfskosten, onderdeel van de kostprijs omzet te hoog wordt verantwoord, controle op nauwkeurigheid.</p> <p>Student kan motiveren dat het ergens anders in de kosten kan worden verantwoord.</p> <p>Het risico bestaat dat niet wordt voldaan aan relevante wet en regelgeving conform NV COS valt het betalen van steekpenningen onder de definitie Fraude, dit raakt de gehele jaarrekening.</p> | <p>Preventief:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Protocol in lijn met lokale wet en regelgeving opgesteld door de directie met betrekking tot onethisch handelen.</li> <li>- Iedere medewerker "ondertekent het ethisch protocol", overtreding wordt bestraft met ontslag.</li> <li>- Richtlijn opgesteld door de directie met betrekking tot minimale marges te behalen bij een klant.</li> <li>- Procedure dat ieder verkoopcontract wordt ondertekend door de verkoopmanager (en niet door de betreffende accountmanager)</li> </ul> <p>Repressief:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Maandelijks controle door de controller op behaalde verkoopmarges per klant per accountmanager/contract</li> <li>- Maandelijks controle door de controller op omvangrijke memoboeking en met een bijzondere omschrijving.</li> </ul> | <p>28f</p> <p>Ongebruikelijke significante transacties. Dit is een transactie met een verhoogd risico dat buiten de normale bedrijfsactiviteiten valt.</p> <p>Conform handreiking 1137 nba is ook fraude te motiveren door de student.</p> |

|     |   |   |  |
|-----|---|---|--|
| Nr. | A:Risico: <b>3p per goed risico (1,5 p benoemen risico en 1,5 p benoemen juiste controle-doelstelling en jaarrekening-post. Afronden hele getallen)</b>   | B: IB Maatregelen:<br>P: preventief, R: repressief <b>3p, (1,5p per goede maatregel, afronden hele getallen)</b>  | C: <b>4p</b> mits gemotiveerd                        |
|     |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- FA verricht een controle op ondertekening contract (getekend door de verkoopmanager)</li> <li>-</li> </ul>   |  |
| 4   | <p>1.4.2 Het gebeurt met enige regelmaat dat de producten afwijken van de bestelling of te laat worden geleverd. Hierdoor kan een klant in grote problemen komen met aanzienlijke schade tot gevolg. Niet zelden resulteert dit in een schadeclaim van de klant.</p> <p>Het risico is dat verplichtingen (claims) niet volledig worden verantwoord.</p> | <p>Preventief:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Richtlijnen opgesteld door de directie gericht op verkeerd of te laat leveren.</li> <li>- Richtlijnen opgesteld door de directie met betrekking tot maximale levertijden per regio en voor de bepaling van het schadebedrag dat daaraan is gerelateerd.</li> <li>- Richtlijnen opgesteld door de directie over de registratie en afhandeling claims door afdeling juridische zaken</li> <li>- CTF. Iedere claim wordt onderzocht door een medewerker van het BB die ook een onderbouwd voorstel doet voor het te reserveren bedrag</li> </ul> <p>Repressief:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- periodieke toetsing door controller op werkelijke levertijd ten opzicht van normlevertijden.</li> <li>- Periodieke toetsing van voorziening door controller aan binnengekomen en afgehandelde claims door afdeling juridische zaken</li> <li>- FA toets de bepaling van het schadebedrag door de BB medewerker en of dat aansluit bij de betreffende richtlijn van de directie</li> </ul> |  |
| 5   | <p>1.4.3 kwaliteit</p> <p>Alvorens de gerecyclede garens weer als grondstof in het magazijn worden opgenomen geeft</p>  | <p>Preventief:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Het opstellen van minimale eisen rondom de kwaliteit van voorraad grondstoffen door het</li> </ul>  | <p>28 e</p> <p>Subjectiviteit van waardering. De</p> |

|     |  |   |   |
|-----|--|---|---|
| Nr. | A:Risico: <b>3p per goed risico (1,5 p benoemen risico en 1,5 p benoemen juiste controle-doelstelling en jaarrekening-post. Afronden hele getallen)</b>  | B: IB Maatregelen:<br><br>P: preventief, R: repressief <b>3p, (1,5p per goede maatregel, afronden hele getallen)</b>  | C: <b>4p</b> mits gemotiveerd   |
|     | <p>een kwaliteitsmedewerker van het bedrijfsbureau toestemming daartoe, na vaststelling dat de partij voldoet aan de strenge kwaliteitseisen.</p> <p>Het risico bestaat dat gerecyclede grondstof ten onrechte wordt opgenomen in de voorraad als gevolg van de slechte kwaliteit. Dit kan gevolgen hebben voor de waardering van de voorraad gereed producten</p>   | <p>bedrijfsbureau en autorisatie door directie</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Eventueel afdeling kwaliteitszorg aanstellen op het niveau van het hoofdkantoor</li> </ul> <p>Repressief:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Steekproef op de uitgevoerde en vastgelegde kwaliteitscontroles van het bedrijfsbureau door de afdeling Finance, productie of vergelijkbare afdeling.</li> </ul>   | <p>accountant dient extra aandacht te schenken aan de nauwkeurigheid van de voorraadwaardering gerecyclede producten.</p> |
| 6   | <p>1.4.3 goederenbeweging</p> <p>De "oude" te recyclen tapijttegels worden door T-Squared in het magazijn vastgelegd in de voorraadadministratie en gewaardeerd tegen de geschatte kosten van het recyclingproces</p> <p>Dit levert een verstoring op voor de geld goederenbeweging.</p> <p>Dit kan impact hebben op de volledigheid van de opbrengsten.</p> <p>Voorts bestaat het risico dat bij de productie gerecyclede voorraad wordt gebruikt maar wordt verantwoord als nieuwe grondstoffen. Hiermee wordt de kostprijs omzet te hoog verantwoord. De accountant controleert de kostprijs omzet op nauwkeurigheid.</p> | <p>Preventief:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Procedure opgesteld door de directie met betrekking tot "inkoop" gerecyclede voorraad gericht op zichtbaarheid en herleidbaarheid.</li> <li>- Richtlijn van de directie over de opslag van de "te recyclen producten" en de overdracht van de grondstoffen die daarbij worden gegenereerd. De teruggenomen tapijttegels moeten fysiek en administratief afgescheiden worden (bewaard) van de reguliere producten.</li> <li>- FS tussen normstelling, productie, bewaren, administratie en controle</li> </ul> <p>Repressief:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Periodieke voorraadinventarisatie van de voorraad "te recyclen tegels"</li> </ul> <p>Periodieke verbandscontroles uit te voeren door Finance:</p> | <p>Dit kan een significant risico zijn op basis van 315-28 b, het gaat immers om een relatief nieuwe activiteit.</p>      |

|     |   |  |   |
|-----|---|--|---|
| Nr. | A:Risiko: <b>3p per goed risico (1,5 p benoemen risico en 1,5 p benoemen juiste controle-doelstelling en jaarrekening-post. Afronden hele getallen)</b>   | B: IB Maatregelen:<br>P: preventief, R: repressief <b>3p, (1,5p per goede maatregel, afronden hele getallen)</b>   | C: <b>4p</b> mits gemotiveerd   |
|     |   | - op "te recyclen producten": beginvoorraad_+ teruggenomen tegels - ingang recyclingmachine = eindvoorraad<br><br>- Uitgang recyclingmachine garens in kg = ingang magazijn grondstoffen garens<br><br>- Uitgang recyclingmachine bitumen in liters = ingang bitumentank |   |
| 7   | 1.4.3 goederenbeweging<br><br>De "oude" te recyclen tapijttegels worden door T-Squared in het magazijn vastgelegd in de voorraadadministratie en worden gewaardeerd tegen de kosten van het recyclingproces.<br><br>Het risico bestaat dat de waardering van de voorraad "te recyclen tapijttegels" te hoog/laag is | Preventief:<br><br>Richtlijn van de directie over de waardering van de "te recyclen producten"<br><br>Repressief:<br><br>FA verricht detailcontroles op de waardering van de voorraad "te recyclen producten"  | 28 <sup>e</sup> subjectiviteit van waardering, het is immers niet zeker hoeveel herbruikbare grondstoffen ontstaan. |
| 8   | Student kan in het kader van deze vraag ook de het recycling proces als geheel noemen. Het is een nieuw proces en daarmee gevoelig voor fouten.   |  | 315 28 b nieuw systeem  |
| 9   | Omzet verantwoord in landen met lagere verkoopprijzen   |  |   |

### 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.

### Antwoordindicaties:

#### 3a: 2p.

Effectieve druk is belastingen/winst voor belastingen, dus  $8.924 / 22.310 \times 100\% = 40\%$  (2p. g/f)

#### 3b: 6p.

Oorzaak 1: de afschrijving op de goodwill (1p.), deze wordt fiscaal niet toegepast, hogere fiscale winst, een permanent verschil, dus dit leidt tot een overdruk (2p.)

Oorzaak 2: niet aftrekbare kosten (zoals eventuele boetes voor overtreding werken op zondag (1p.), dit leidt ook tot een overdruk, permanent verschil, hogere fiscale winst (2p.)

De latente belastingvordering ivm verliezen kan ook tot over- of onderdruk leiden, maar daar is hier geen aanwijzing voor. De verliezen van de Duitse ondernemingen zijn allen geactiveerd en kunnen dus niet leiden tot over- of onderdruk.

Ook niet goed rekenen:

Tarief andere landen, want in de vraag wordt gesproken over gemiddelde tarief

Deelnemingsvrijstelling is niet juist.

#### 3c: 4p.

Volgens RJ272.607 (~~1p.~~) worden latente vorderingen en -verplichtingen gesaldeerd gepresenteerd indien en voor zover de latenties betrekking op de belasting naar de winst geheven door dezelfde belastingautoriteit. (2p. voor regelgeving)

In de toelichting is te lezen dat de carry forward betrekking heeft op de niet NL-ondernemingen; de voorziening latente vpb / tijdelijke verschillen hebben daarentegen betrekking op de NL-ondernemingen; dus geen saldering mogelijk, want niet dezelfde belastingautoriteit (2p.)

#### 3d: 4p.

d1: Solvabiliteit zou hierdoor verbeteren, want het vreemd vermogen zou daardoor enigszins verlaagd worden, voorziening latente belastingen daalt dan immers; EV blijft gelijk, dus per saldo EV/TV is hoger. (3p. g/f)

d2: Current-ratio: zowel vlottende activa als vlottende passiva blijven gelijk, dus geen verandering. (1p. g/f)

#### 3e: 4p.

Voorziening voor belastingen/tijdelijke verschillen 31-12-2021

|                     | be     | f          |
|---------------------|--------|------------|
| ontwikkelingskosten | 16.943 | 0 1p.      |
| patenten            | 29.842 | 0 1p.      |
| machines            | 53.108 | 48.729 2p. |
| verschil            | 99.893 | 48.729     |
| 25% x verschil      | 51.164 | 12.791     |

Latenties betreft ontwikkelingskosten en patenten (fiscaal kosten en bedrijfseconomisch geactiveerd) en machines (fiscaal vervroegde afschrijving). Latentie is gegeven en de boekwaarden idem; dus via terugrekenen fiscale boekwaarde van de machines als sluitpost.

Of:  $12.791 / 0,25 = 51.164$  minus  $16.943 - 29.842 = 4.379$  en  $53.108 - 4.379 = 48.729$

Of: uitrekenen latentie voor ontw.kn:  $4.235,75$  / patenten:  $7.460,50$  en dit in mindering op  $12.791$  is latentie vwb machines van  $(12.791 - 4.235,75 - 7.460,50 = 1.094,75)$ ;

Dus verschil in boekwaarde is  $1.094,75 / 25\% = 4.379$ ; en dus is boekwaarde  $53.108 - 4.379 = 48.729$

**4p. dus als e.e.a. goed is teruggerekend.**

#### 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?

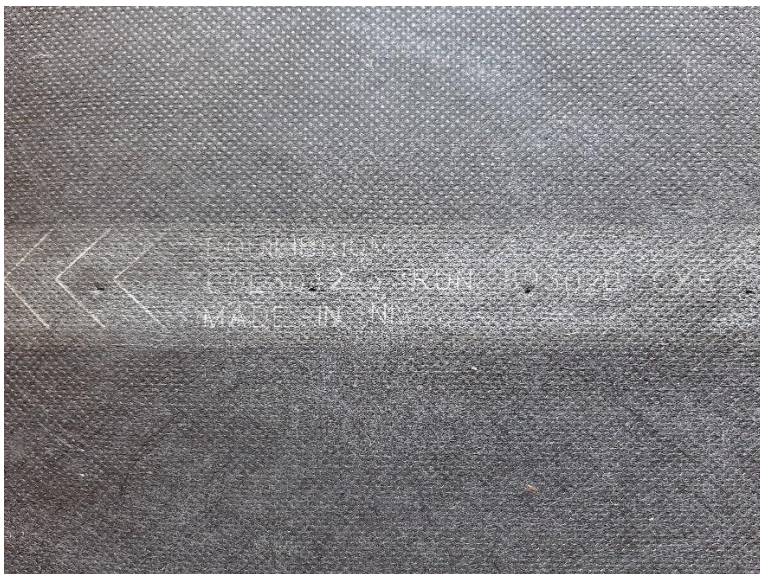
Maandelijks vindt een gesprek plaats om de productieresultaten te bespreken. Hiertoe stelt Yannick, als Hoofd Finance, het rapport "productieresultaat" op.

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.

## Antwoordindicaties:

### 4a: 2p.

Omdat Ahmad daarmee de verantwoordelijkheid accepteert voor het productieproces, dat hij de tapijttegels kan maken in de opgenomen specificaties binnen de gehanteerde productienormen. Die zijn namelijk later het uitgangspunt voor de berekening van de productieresultaten waarvoor hij verantwoordelijk is. (dit is van belang voor 2 p.)

~~Wanneer het woord “norm” of “voorcalculatie” niet in het antwoord terugkomt, -1p.~~

### 4b: 5p.

Ahmad (hoofd Productie): verantwoording afleggen over de werkelijke uitkomsten van de productie, met name waar de productienorm (substantieel) afwijkt van de werkelijkheid. Wat is er gebeurd en wat zijn de oorzaken van de afwijkingen.

Yannick (hoofd Finance): heeft een analyse verricht op de productieresultaten (realisatie versus norm) en wil bij grotere afwijkingen weten wat daarvan de oorzaak is, aangezien hij verantwoordelijk is voor de financiële nacalculatie

Peter, als hoofd Bedrijfsbureau. Het is zijn rol om de normen te bewaken. Het kan zijn dat omstandigheden veranderen of een situatie is ontstaan waardoor de norm niet (meer) haalbaar is. Zeker gezien de onervarenheid van Yannick moet Peter bij dit gesprek zijn om de uitspraak van Ahmad goed te kunnen beoordelen, omdat hij verantwoordelijk is voor de technische voorcalculatie.

Ook goed te rekenen: hoofd engineering met rol als verklaring voor storingen bijv. voor 1p.

Ook goed te rekenen: hoofd inkopen als het gaat om kwaliteit 1p.

Functionaris niet juist -1p, rol niet goed omschreven -1p. Max toekenning 5p

### 4c: 6p.

Per productieafdeling worden de volgende zaken gerapporteerd in de productierapportage:

- Hoeveelheid m<sup>2</sup> geproduceerd ten opzichte van de planning
- Soort productie (topcloth of backing, ofwel halffabricaat of gereed product) ten opzichte van de planning
- De uitkomsten van de maandelijkse nacalculatie:
  - o Uitval/afval ten opzicht van wat is opgenomen in de standaardkostprijzen
  - o Materiaalverbruik ten opzichte van productienormen in de standaardkostprijs
  - o Manuren ten opzichte van productienormen in de standaardkostprijs
  - o Machineuren ten opzichte van productienormen in de standaardkostprijs
  - o Een analyse van deze afwijkingen in
    - efficiencyverschillen,
    - prijsverschillen en
    - bezettingsverschillen

Bovenstaand een aantal relevante zaken voor de productierapportage. Voor de beoordeling van inhoudelijke punten, PJ toepassen. 1p toekennen per relevant onderdeel van de inhoud. Echter de student dient duidelijk te maken in zijn antwoord dat de prestatie tegenover de norm wordt beoordeeld. ~~Blijkt dat niet uit het antwoord -4p~~

### 4d: 3p.

Verbanden geld-goederenbeweging (1p), Standaard kostprijs met harde normen (1p), Productieregistratie (1p) en periodieke afdelingsgewijze nacalculatie en (efficiency) verschillenanalyse (1p). Max 3p

**4e: 2p.**

Deze code dient om de productierun te identificeren.

**4f: 2p.**

Wanneer een klant een klacht heeft over de kwaliteit van een product zal de klantmedewerker de klant vragen naar het identificatienummer. Op basis van dit nummer zal de medewerker de resultaten van de betreffende kwaliteitscontroles erbij halen en beoordelen of er grond is voor twijfels over de kwaliteit of dat er een verklaring is voor de observaties van de klant over het product. Hiermee bewaakt T SQUARED tevens of er meerdere klachten binnenkomen over dezelfde productierun.

**4g: 4p.**

Ontvangen kg door productie **van gerecyclede tegels** (productieadministratie) = Afgegeven kg door magazijn **van gerecyclede tegels** (voorraadadministratie)

Afgegeven kilo's gerecyclede backing (productieadministratie) + afgeleverde kilo's bitumen door leveranciers = opboeking voorraad bitumen in kilo's (liters ipv kilo's is ook goed)

Afgegeven hoeveelheid garens **uit recycling** (productieadministratie) + afgeleverde hoeveelheid garens door leveranciers = Opboeking voorraad garens (voorraadadministratie)

**Gewassen en bewerkte garens volgens de productieadministratie = gekeurd volgens de kwaliteitsrapporten = opboeking voorraad garens plus voorraad uitval**

**Afgegeven uit voorraad backing van gerecyclede tegels = verwerkte hoeveelheid volgens productieorderbestand = opboeking voorraad bitumen + afval**

**Som jobtime = shop time = paid time**

**2p per goed beschreven verbandscontrole. Indien het verband niet geheel juist is beschreven moeten punten in aftrek worden gebracht. Wanneer de student een verbandscontrole behandelt die niet in het antwoordmodel is uitgewerkt, PJ.**

## 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.

### Antwoordindicaties:

#### 5a: 3p.

In 2021 ~~zijn diverse~~ is een overnames gedaan (zie toelichtingen geconsolideerde en vennootschappelijke jaarrekening vwb mutatieoverzicht); dit leidt tot financiële vaste activa (deelnemingen) in de vennootschappelijke jaarrekening van T-SQUARED B.V. en na consolidatie worden de achterliggende activa en passiva van de groepsmaatschappijen zichtbaar in de geconsolideerde balans, dus ook de immateriële vaste activa.

(3p. voor een redentatie waaruit blijkt dat de consolidatietechniek is begrepen)

Er is een Duitse groepsmij. overgenomen, waardoor goodwill ontstaat is goed voor 2p.

#### 5b: 4p.

Volgens 365.2 moet voor kosten voor ontwikkeling, (zoals genoemd in 365.1.b een wettelijke reserve worden opgenomen) (2p.);

het bedrag onder de iva is € 16.943, dus wettelijke reserve voor dat bedrag. (2p.)

Noemt student alleen 365 zonder lidnummer dan 1 punt.

#### 5c: 3p.

Overige reserve (of winstreserve of algemene) (B) € 16.943

a/ wettelijke reserve ontwikkelingskosten (B) € 16.943

per regel 1p.; 1p. voor het bedrag (tevens dwf)

a/wettelijke reserve zonder ontwikkelingskosten is ook goed.

#### 5d: 4p.

De geldmiddelen zullen conform RJ 360.219 (2p.) in mindering zijn gebracht op de aankooprijzen van de groepsmaatschappij (2p.)

## Vraag 6 Controleaantekeningen A&A (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.

### Antwoordindicaties:

#### 6a: 4p.

(NV COS 600 art 19.):

- de vraag of de accountant van het groepsonderdeel de voor de groepscontrole relevante ethische voorschriften begrijpt en zal naleven en, met name, of hij onafhankelijk is;
- de vakbekwaamheid van de accountant van het groepsonderdeel;
- de vraag of het opdrachtteam op groepsniveau in staat zal zijn dermate bij de werkzaamheden van de accountant van het groepsonderdeel te worden betrokken dat het voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgt;
- de vraag of de accountant van het groepsonderdeel actief is in een regelgevingskader waarin actief toezicht op accountants wordt uitgeoefend.

Student hoeft niet de inhoud van art. 19 over te nemen.

#### 6b: 6p.

Antw: nee, dit mag niet aangezien NV COS 600 art 15 (2p) en 16 (1p) geven aan dat de controleaanpak op groepsniveau wordt bepaald. Aangezien het hier om een significant onderdeel (2p) van de groep gaat kan leiden tot een materiele afwijking in de geconsolideerde jaarrekening.

(3p)

**EINDE EERSTE ZITTING**

## 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.

## Antwoordindicaties:

### 1a: 6p.

In de vervaardigingsprijs moeten de directe kosten zijn begrepen en er kan een redelijk deel van de indirecte kosten en toe te rekenen rente worden opgenomen; het moet dus gaan om kosten welke aan de vervaardiging zijn toe te rekenen (1p.) volgens 388.2 (1p.)

In de grondslagen is te lezen dat de overheadkosten van niet alleen productie, maar ook van de verkoopafdeling is meegenomen; dit laatste is niet toegestaan volgens RJ 220.310. (2p.)

Ook de opslagkosten mogen op grond van deze RJ 220.310 niet worden opgenomen, tenzij deze noodzakelijk zijn voor een volgend productieproces etc.. (2p.)

### 1b: 4p.

Volgens RJ 220.322 moeten voorraden tegen opbrengstwaarde worden gewaardeerd indien deze op balansdatum lager is dan de kostprijs. Idem volgens 387.2 die zegt dat actuele waarde moet worden toegepast als deze lager is dan de kostprijs. (2p.)

Op balansdatum is nog geen sprake van lagere opbrengstwaarde; het is daarom niet toegestaan om met toekomstige te voorzien waardeverminderingen rekening te houden; dus deze voorgenomen berekeningswijze is niet conform wet- en regelgeving. (2p.)

Als student hier goed onderbouwd aangeeft dat dit op balansdatum

**Gezien: 374.2 mag geen 'voorziening', dit is fout**

### 1c: 3p.

Volgens RJ 270.112 (Del. 26.3.2) (4p.) is hier sprake van onbelangrijke rechten en dan mag de opbrengst worden verwerkt op moment van levering, dus mag/moet in 2021 worden verantwoord, als verder ook wordt voldaan aan de voorwaarden van RJ 270.110. (3p. afhankelijk van uitgebreidheid antwoord 1/2/3p)

**Alleen verwijzen naar realisatiebeginsel/levering is gezien inleidende alinea's fout; nul punten**

### 1d: 4p.

Het toegepaste model is de functionele indeling (model F). (2p.)

In de toelichting ontbreekt de specificatie van de personeelskosten (D 23.5 en 23.8 / RJ 270.504) naar lonen/salarissen, **sociale lasten en pensioenen**; en totaal van de afschrijvingen (2p.) **of verwijzing naar 271.104 lonen/salarissen en pensioenlasten (2p)**

Andere toelichtingen, zoals accountantskosten, niet goed rekenen, want die gelden voor zowel functionele als categoriale model

**Schieten met hagel; - 1p**

### 1e: 4p.

|   |                   |
|---|-------------------|
| Netto-omzet, conform jaarrekening             | 267.794           |
| Bij: mutatie onderhanden werk (4.220 – 3.222) | 998 2p.           |
| Bij: mutatie gereed product (36.527 – 18.023) | <u>18.504 2p.</u> |
| Som der bedrijfsopbrengsten                   | 287.296           |

2x2pt.; alleen 2p. als dit wordt bijgeteld, anders helft van de punten.

Beide mutaties in één totaalbedrag 19.502 is ook goed voor 4 punten; 2p. als het als af-mutatie wordt verwerkt.

Ook gezien: overige opbrengsten (rentebaten 520); dat is fout, -1 punt

## 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:

### Antwoordindicaties:

#### Controledoelstelling (2 punten)

Bestaan, waardering (ofwel Volledigheid "voorziening" dubieuze debiteuren), rechten en verplichtingen en presentatie.

Normering: 2p. voor 3 goede, 1p. voor 2 goede en 0p voor 1 goede doelstelling.

#### Risico's (4 punten) (2 punt per risico). Bij meerdere generieke risico's max 2 punten toekennen.

- Er vinden verkopen plaats buiten de eurozone. Hierbij ontstaat een valutarisico, waardering, nauwkeurigheid
- Er wordt regelmatig te laat geleverd, hierdoor loopt de onderneming de kans dat klanten niet betalen of te laat betalen. Raakt de nauwkeurigheid debiteuren en de volledigheid van de voorziening dubieuze debiteuren.
- Tijdens de voorraadinventarisatie zijn er vrachtwagens geconstateerd met te verzenden lading. Het risico is dat de omzet en debiteuren (afgrenzing) te vroeg is genomen.
- Te vroeg verantwoord omzet vanwege de bonussen, de debiteuren zijn daardoor te hoog (bestaan deels niet).

#### Cijferbeoordeling (3 punten)

De accountant sluit de cijfers (debiteurenlijst) aan op de financiële administratie. De accountant vergelijkt de cijfers t.o.v. voorgaand jaar de begroting en eigen verwachting (per land/regio) en productgroep voor de volgende onderdelen (1p):

- Beoordeling ouderdom debiteuren uitgesplitst naar **accountmanager**
- Debiteuren in verhouding tot omzet en eventueel contracten
- Gemiddelde krediettermijn en overschrijding hiervan
- Gemiddeld saldo per debiteur

De cijferbeoordeling is richtinggevend voor de verdere controlewerkzaamheden.

Aansluiting/begroting 1p.; voor overige dan max. 2p.; 1p. per bullet

#### Overige controlewerkzaamheden (4 punten)

- de accountant stelt vast dat intern de volgende verbandscontroles worden gelegd en ligt enkele verbanden zelf
  - Afboeking verkoopbestand/contractenbestand = Opboeking debiteurenbestand
  - Afboeking debiteurenbestand = Opboeking bank

- 
- De accountant voert de volgende detailcontroles uit:
  - Aansluiting toelichting jaarrekening met de grondslagen (wettelijk)
  - Vaststellen rekenkundige juistheid debiteurenlijst
  - Afloopcontrole van de per balansdatum openstaande debiteuren per controledatum.
  - Vergelijken afloop debiteuren met hoogte voorziening dubieuze debiteuren.
  - Beoordeel de opgenomen voorziening van dubieuze debiteuren aan de hand van de ouderdomsanalyse en correspondentie met de debiteuren (klachten of disputen).
  - Juistheid omrekening vreemde valuta per balansdatum
  - Ivm de beursnotering zullen in een eerder stadium vanuit de audit instructies saldobevestigingen zijn verzonden. 2p. Dit kan de accountant gebruiken bij de afloopcontrole. (conform nv cos 505)
  - Controle op nauwkeurigheid afboeking debiteuren (memoboeking)
  - Controle op de debiteurenlijst van intercompany leveringen, creditsaldi, vordering op belastingdienst pensioenfonds etc.
  - Controleer de journaalposten van de 13e en 14e periode op afwijkende boekingen inzake debiteurenvorderingen

Elke goede (PJ!) overige controle is goed voor 2p.

### 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.

#### Antwoordindicaties:

##### 3a: 4p.

Het gaat hier om de gevolgen van de onmogelijkheid om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen vanwege een door het management opgelegde beperking nadat de accountant de opdracht heeft aanvaard. In dit geval dient de accountant het management te verzoeken om de beperking op te heffen (NVCOS 705 art 11). (4p)

De student kan hier ook verwijzen naar de overeengekomen opdrachtvoorwaarden vanuit NVCOS 210 art 6 randvoorwaarden voor een controle. (4p)

- a. toegang te verschaffen tot alle informatie waarvan het management kennis heeft en die relevant is voor het opstellen van de financiële overzichten, zoals de vastleggingen, documentatie en andere aangelegenheden;

- b. aanvullende informatie te verschaffen die de accountant van het management voor het doel van de controle kan vragen; en
- c. onbeperkte toegang te verschaffen tot personen binnen de entiteit van wie de accountant vaststelt dat het noodzakelijk is controle-informatie te verkrijgen.

*Eén van beide antwoorden is goed voor 4 punten.*

Mits goed onderbouwd ook goed rekenen COS 501.7  
315.6 is niet goed; te algemeen

**3b: 4p.**

Antw: De omzet is in het gecontroleerde boekjaar 2021 €450.000,- te hoog verantwoord en de kostprijs van de omzet is €120.000,- te laag verantwoord. Gezien de totale waarde van de omzet en voorraad €267.794.000,- resp €55.747.000 zal dit geen materiele fout veroorzaken in de jaarrekening. Derhalve zal de accountant afgezien van andere tekortkomingen een goedkeurende verklaring af kunnen geven. (4p g/f)

**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.

### Antwoordindicaties:

#### 4a: 4p.

In de eerste plaats is er het probleem dat Amrish als geheel verantwoordelijke ook nog eens de verantwoordelijkheid van een specifieke afdeling heeft. (1p) Ernstiger is wellicht nog het feit dat de “ontwikkelorganisatie ERP” vermengd lijkt te zijn met de “gebruiksorganisatie ERP”. Medewerkers van de “ontwikkelafdeling” mogen geen toegang hebben tot de gebruiksorganisatie. (3p) Er is sprake van ongewenste functievermenging.

Kern van het antwoord: ontwikkeling moet niet vermengd met operations

#### 4b: 3p.

Noodstroomvoorzieningen (zoals bijvoorbeeld een aggregaat). (1p)

Uitwijkmogelijkheid. (1p)

De afweging betreft altijd die tussen de kosten en de opbrengsten van een interne beheersingsmaatregel. (2p)

#### 4c: 4p.

Virusscanner / Firewall / Logische Toegangs Beveiliging / Fysieke beveiliging 1p voor ieder. Ook voorlichting/training van personeel tav ICT veiligheidsprocedures is correct voor 1p.

Logging en backup/recovery is ook goed mits goed uitgelegd wat dit bijdraagt.

#### 4d: 1p.

Application controls/input controls (1p)

#### 4e: 4p.

Invoercontrole op de juistheid van het ingevoerde aantal posities. Een IBAN nummer bestaat uit 18 posities. Wanneer de klant hiervan afwijkt wordt de invoer niet geaccepteerd en krijgt de klant een foutmelding.

Invoercontrole op juistheid van de cijfers en letters in vast format. Het IBAN nummer bevat cijfers en letters op vaste posities. Wanneer de klant hiervan afwijkt wordt de invoer niet geaccepteerd en krijgt de klant een foutmelding

Invoercontrole op volledigheid. Wanneer de klant het IBAN nummer vergeet in te voeren wordt de invoer niet geaccepteerd en krijgt de klant een foutmelding

*Voor de correctie: Wanneer de student een naam/nummer controle als oplossing aangeeft (zoals tegenwoordig gebeurt binnen de elektronische betaalprogramma's van de bank) is dat de meest sterke maatregel (die de overige application controls overbodig maakt). De student ontvangt dan 4p door enkel deze te noemen. Daarbij moet de student wel aangeven dat T-SQUARED de bank nodig heeft om iets dergelijks te realiseren, anders 2p.*

*Oordeel puntentoekenning mede op basis van professional judgement omtrent de sterkte van de mix van maatregelen.*

## 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).

### Antwoordindicatie:

**5a: 6p.**

#### Fundamentele beginselen (2p):

Als sprake is van mogelijke corruptie bij een cliënt, bestaat het risico dat de accountantsorganisatie daarbij zelf in negatieve zin betrokken raakt. De professionaliteit komt hiermee in het geding. Hoe de accountantsorganisatie dit risico beheerst, is aan haar zelf, naargelang de aard en de omvang van de accountantsorganisatie en haar cliënten- en opdrachtenportfolio. Het fundamenteel beginsel dat in het geding komt bij de ontdekking van steekpenningen betaald door de T-SQUARED is integriteit (art 7 VGBA). Indien de accountant betrokken is bij of in verband wordt gebracht met niet integer handelen van anderen, neemt hij maatregelen op het beëindigen van dit handelen. **(Een fundamenteel beginsel voor twee punten)**

#### Bedreiging (1p):

Een bedreiging die zich zou kunnen voordoen in het kader van deze casus is intimidatie. Gezien het stigma rondom corruptie zou hier sprake van kunnen zijn. (1p)

Of: De student zou eigenbelang kunnen motiveren gezien de waarschijnlijk omvangrijke opdracht die de klant met zich mee brengt (jaarrekeningcontrole). (1 p)

#### Waarborgen en conclusie:

De accountant dient maatregelen te treffen (art 8 VGBA) (1p):

Voorbeelden van maatregelen die deel kunnen uitmaken van de mix van maatregelen op opdracht- en/of organisatieniveau zijn onder meer:

- (maatregelen die) een open en integere cultuur (bevorderen);
- laagdrempelige vaktechnische consultaties;
- procedures voor acceptatie en continuering van cliëntrelaties die zich ook richten op het risico van corruptie. **(2p voor 1 waarborg)**

**5b: 6p.**

In art 35 van de VIO (3p) staat dat het verboden is een assurance opdracht uit te voeren indien in dit geval een lid van het assurance-team goederen afneemt die door de klant met niet markt conforme voorwaarden worden aangeboden. Kortom het is dus niet toegestaan door Frits om deze tapijttegels af te nemen (3p).

Art 27 VIO is niet goed.

## 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.

## Antwoord vraag 6:

### 6a. 2p.

Op grond van art. 366.2 (1p.) moet aangegeven worden in de toelichting bij de materiele vaste activa dat hier sprake is van een beperkt genotsrecht. (1p.)

(Andere antwoorden niet goed rekenen: leaseverplichtingen/schulden kent geen specifieke bepalingen en zijn al toegelicht; evenmin is sprake van **niet in de balans opgenomen verplichtingen n.u.b.b.vpl**)

### 6b. 5p.

KS-operationele activiteiten (2p)

Rente/interest onder de betaalde interest € 15.400 (1p. voor cat/omschrijv/ 1p. bedrag)

KS-investeringsactiviteiten:

Niets

~~Als student hier investering 220.000 noemt, 1p. in mindering, want dat is niet toegestaan (betreft 'non-cashtransactie');~~

KS-financieringsactiviteiten: (3p); 1p. voor KS-fin.act.

Aflossing leasetermijn (1p) € 38.255,95 1p. (dwf vanuit rentelast) voor cat/omschrijv. 1p. bedrag)

Als hier de leasevpl 220.000 wordt genoemd: - 1p., zie hiervoor.

### 6c. 5p.

(Tabel t.b.v. berekening; niet vereist in antwoord)

| Tijdstip | Leasetermijn | Interest  | Aflossing | Leaseverplichting ultimo boekjaar |
|----------|--------------|-----------|-----------|-----------------------------------|
| 31/12/22 | 53.655,95    | 15.400    | 38.255,95 | 181.744,05                        |
| 31/12/23 | 53.655,95    | 12.722,08 | 40.933,87 | 140.810,18                        |

JP:

31/12/2023:

Afschrijvingskosten vrachtauto (WV)

44.000 (1p.)

a/ (afschrijving) vrachtauto (B)

44.000 (1p. voor hele jp)

31/12/2023:

Leasevpl. (B)

40.933,87 (1p.) dwf vanuit interestlast

Interestlast (WV)

12.722,08 (1p.) dwf vanuit 6b

a/ Liquide middelen (B)

53.655,95 (1p.)

verkeerde berekening nul punten.

## 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! (13p)

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? (2p)

7c Geef kort aan hoe principe 1 van het COSO-ICF model zou kunnen bijdragen aan het bereiken van dit doel. (1p)

7d Geef kort aan hoe principe 5 van het COSO-ICF model zou kunnen bijdragen aan het bereiken van dit doel. (2p)

### Antwoordindicaties:

#### 7a: 13p.

Voor deze vrije opdracht is het belangrijk de punten op een eerlijke en evenwichtige manier toe te kennen. Voor de puntentoekenning gelden de volgende uitgangspunten:

- De student moet de maandresultaten en de cumulatieve resultaten in ieder geval afzetten tegen budget en tegen realisatie voorgaand jaar (4p). Wanneer de student onderdelen hiervan niet expliciteert (zoals de minimale benchmarks en maand/cum) wordt voor beiden 1p in mindering gebracht;
- De student moet in zijn uitwerking minimaal aandacht besteden aan de volgende onderwerpen die voortkomen uit de missie:
  - o Prestaties op het gebied van duurzaamheid en recycling (2p). Recycling moet specifiek worden genoemd voor 2p!
  - o Prestaties ten aanzien van het productassortiment (ook R&D info) (1p)
  - o Prestaties op het gebied van vaste kosten (1p)
- Zaken waarvan het belang uit de casus blijkt:
  - o Samengevatte productieresultaten (1p)
  - o Resultaten op het gebied van transport in euro's/leveringsprestaties/duurzaamheid) (1p)
- Omzet/marge segmentatie  
De student heeft hierbij vele mogelijkheden, zoals de splitsing op de volgende bases: consument/zakelijk (1p) / geografisch (1p) / per product(groep) 1p. Wanneer de student de “marge” vergeet -1p

Wanneer de student met alternatieve waardevolle (en casus specifieke) informatie elementen komt mag de docent daarvoor punten toekennen op basis van professional judgement. Daarbij moet de balans met bovenstaande essentiële informatie wel in ogenschouw worden genomen.

**7b: 2p.**

De organisatie van de verkoopkantoren in het Midden-Oosten, India en Afrika. Met name aan de lokale (organisatie)cultuur (omkoping wordt daar cultuurtechnisch sowieso anders benaderd).

**7c: 1p**

Door het invoeren van een Code of Conduct zou de directie kunnen bijdragen aan deze KSF.

**7d: 2p**

Door “eerlijk zaken doen” onderdeel te laten zijn van de functionerings- en beoordelingssystematiek van alle medewerkers van T-SQUARED.

**EINDE TWEEDE ZITTING**