



**LANDELIJK EXAMEN - OAT
Techwinnaar BV**

Datum: 28 mei 2024

Vragen en uitwerkingen zitting 2

Vraag 1 Immateriële vaste activa en voorraden (20 minuten) (13 punten)

Zoals uit de jaarrekening blijkt heeft Techwinnaar een drietal soorten immateriële vaste activa in haar jaarrekening opgenomen.

- 1a** In welke RJ zijn de algemene activeringscriteria voor immateriële vaste activa opgenomen?
- 1b** Voor welke posten van immateriële vaste activa in de jaarrekening van Techwinnaar dient een wettelijke reserve gevormd te worden? Onderbouw met verwijzing naar de Nederlandse wetgeving.

In de grondslagen zoals opgenomen in de jaarrekening zijn de afschrijvingstermijnen opgenomen van immateriële vaste activa.

- 1c** Beoordeel de afschrijvingstermijnen van Goodwill en Onderzoeks- en ontwikkelingskosten op basis van geldende wet- en regelgeving.

Regelmatig worden binnen Techwinnaar voorraden voor projecten ingekocht die direct naar de locatie van het project worden gebracht.

- 1d** Welke mogelijkheden biedt de Nederlandse wet- en regelgeving om deze goederen tot het moment van gebruik binnen het project in de jaarrekening te presenteren?

In december 2022 is een partij netwerkkabels ontvangen. In juni 2023, na het opmaken, maar voor het vaststellen van de jaarrekening, blijkt dat deze partij bij gebruik in diverse projecten, vaak tot foutmeldingen in de systemen bij klanten van Techwinnaar leidt. Deze partij kan niet meer gebruikt worden.

- 1e** Beredeneer of hiervoor een aanpassing gemaakt dient te worden in de jaarrekening en zo ja welke?

Antwoordindicatie vraag 1 (13 punten)

1a 2 punten
RJ 210.201 (HEV 5.3.1)

1b 2 punten
Alleen voor ontwikkelingskosten (1p) Dit is geregeld in artikel 2:365 lid 2 (1p)

1c 2 punten
Goodwill: afschrijvingstermijn: 5 jaar, (dit is conform RJ 216.221/210.301/art 2:386 lid 3), waarbij een weerlegbaar vermoeden geldt van maximaal 20 jaar. Dus akkoord (1p). (HEV 6.2.2)
Ontwikkelingsuitgaven: 15 jaar, (dit is art 2:386 lid 3) alleen toegestaan als de gebruiksduur op betrouwbare wijze kan worden geschat (1p).

1d 3 punten

Uitgaven waarvoor nog geen prestaties zijn verricht, mogen wel in de post onderhanden projecten verwerkt **(1p)**, maar dan moet dit in de toelichting **(1p)** separaat worden opgenomen (RJ 221.411 **HEV: par. 12.8** / EY: par. 13.6.1.1). Het alternatief is om deze uitgaven als voorraad in de jaarrekening te verwerken. **(1p)**

1e 4 punten

Stap 1: de periode waarin de jaarrekening zich bevindt. Het gaat hier om de periode tussen opmaken en vaststellen **(1p)**

Stap 2: geeft dit informatie over de feitelijke situatie per balansdatum? (werpt het een nieuw licht?) Het antwoord hierop is ja **(1p)**

Stap 3: gaat het hier om een gebeurtenis waarvan het verwerken onontbeerlijk is voor het vereiste inzicht? Zo ja, dan verwerken door de voorraad af te waarderen in 2022 **(1p)**, Zo nee, niet verwerken. **(1p)** Samen nemen voor 2 punten

Rechtstreeks afwaarderen van de voorraad zonder uitwerken GNB is 1 punt.

Vraag 2 Nieuwe medewerker accountantsorganisatie JFPK (18 minuten) (12 punten)

Alex de Beer is medewerker op de afdeling Finance & Control en heeft vroeger zeven jaar gewerkt bij accountantsorganisatie E&K in Nederland. Zijn studie tot registeraccountant heeft hij toen voltooid. Vijf jaar geleden heeft hij de overstap gemaakt naar Techwinnaar BV waar hij zich succesvol heeft ontwikkeld als IT-specialist. Hij heeft het wel naar zijn zin maar mist toch wel de hectiek van het werken bij een accountantsorganisatie. Drs. Abraham van de Zee RA heeft namens accountantsorganisatie JFPK een mooi aanbod voor een arbeidscontract gedaan aan Alex de Beer. Alex wil van dit aanbod gebruikmaken en zal met ingang van 1 februari 2023 gaan werken voor de controlepraktijk alsook voor de adviespraktijk, beide voor circa 50%.

De beleidsbepalers van accountantsorganisatie JFPK vragen zich af of Alex de Beer wel voor alle opdrachten is in te zetten in de komende twee jaar.

Gevraagd:

Geef gemotiveerd weer of Alex de Beer kan worden opgenomen in het controleteam dat de jaarrekening 2022 van Techwinnaar BV controleert op basis van de VGBA en VIO.

Antwoordindicatie vraag 2 (12 punten)

Situatie (1 punten)

Alex de Beer gaat controleren namens JFPK bij zijn ex-werkgever Techwinnaar BV. Mag dit volgens de beroepsregels?

Fundamentele beginselen (2 punten)

De **objectiviteit** is hier een probleem. Hij zal dan ex-collega's gaan controleren met wie hij jaren heeft samengewerkt, en wellicht zijn eigen werk. De vraag is dan ook in hoeverre Alex objectief zal zijn.

Evaluëren bedreiging (2 x 2 punten voor de gemotiveerde bedreigingen)

De bedreigingen zijn **zelftoetsing** en **vertrouwdheid**.

Immers hij heeft werkzaamheden verricht bij Finance & Controle die mogelijk het assurance object betreffen. Verder kent hij zijn ex-collega's bij Finance & Control en zal hij mogelijk niet te kritisch willen zijn op hun werk.

Waarborgen (3 punten)

In art 42 (2p) van de ViO staat: *het is verboden een assurance- opdracht uit te voeren als een lid van het assurance-team in de voorgaande twee jaar bij de verantwoordelijke entiteit werkte in o.a. een functie van waaruit hij invloed op het assurance-object kon uitoefenen.*

Alex de Beer was werkzaam bij Finance en Control dus de eerste twee jaar mag hij niet deelnemen aan de controle van de jaarrekening van Techwinnaar BV. (2p)

Conclusie (1 punten)

Niet inzetten voor de controle bij Techwinnaar BV, het mag niet de eerste twee jaar.

(De overwegingen en besluit **documenteren**. (1 punt)) Hoeft er niet bij, mag wel.

Komt de student tot het goede antwoord op basis van art 42 VIO dan zijn indien goed gemotiveerd 12 punten te verdienen.

Vraag 3 Deelnemingen en consolidatie (30 minuten) (20 punten)

In de grondslagen staat, onder de niet-geconsolideerde deelnemingen, het 17%-belang in Meditechniek BV.

- 3a** Geef, aan de hand van de Nederlandse wetgeving, aan hoe hier sprake kan zijn van een deelneming, terwijl het belang kleiner is dan wanneer een wettelijk vermoeden van een deelneming bestaat.

Het belang in Meditechniek BV wordt gewaardeerd tegen nettovermogenswaarde in de jaarrekening van Techwinnaar over 2022.

- 3b** Beredeneer waarom Meditechniek BV tegen nettovermogenswaarde wordt gewaardeerd, ondanks dat het belang kleiner is dan 20%. Motiveer met verwijzing naar Nederlandse wetgeving.

Een andere deelneming van Techwinnaar is Techwinnaar Cyber Security BV.

- 3c** Bereken op basis van de gegevens in de geconsolideerde winst-en-verliesrekening het resultaat over boekjaar 2022 van Techwinnaar Cyber Security BV. Geef tevens aan of het winst of verlies betreft.

- 3d** Geef de eliminatie in de vorm van een journaalpost die Techwinnaar BV heeft gemaakt ten aanzien van het resultaat van Techwinnaar Cyber Security ten behoeve van de geconsolideerde resultatenrekening.

In de grondslagen wordt bij de niet-geconsolideerde deelnemingen ook Techniek BV genoemd. Deze had, onder bepaalde voorwaarden, ook op een andere manier verwerkt kunnen worden in de geconsolideerde jaarrekening, gezien het belang van 50%.

- 3e** Geef aan, onder verwijzing naar het relevante wetsartikel, welke andere methode toegepast had kunnen worden.
- 3f** Geef, in het licht van de door Techwinnaar BV gehanteerde methode, aan of en waarom het vormen van een wettelijke reserve deelneming in relatie tot Techniek BV verplicht is.

Techwinnaar Cyber Security BV bevindt zich nog in de opstartfase. Om dit bedrijf verder in het zadel te helpen, worden werknemers van Techwinnaar BV ingezet op eerste projecten van Cyber Security BV. In totaal zijn in 2022 kosten voor 4.000 uur van medewerkers van Techniekwinnaar BV doorbelast naar projecten van Cyber Security BV. 3.000 uur had betrekking op projecten die zijn afgerond in 2022.

De resterende uren hadden betrekking op een project waarvan het resultaat nog niet betrouwbaar kon worden ingeschat aan het einde van 2022. Het uurtarief voor onderlinge inhuur bedraagt € 100. Dit tarief bevat een winstopslag van 25% op de kostprijs.

De controller van Techwinnaar kreeg pas na het opstellen van de jaarrekening de beschikking over deze gegevens en heeft daarom geen eliminatiejournaalpost doorgevoerd met betrekking tot deze intercompany- transacties.

- 3g** Welke balanspost is op basis van deze informatie te hoog gewaardeerd in de geconsolideerde jaarrekening over 2022 en voor welk bedrag?

Antwoordindicatie vraag 3 (20 punten)

3a 2 punten

De wet geeft aan dat een deelneming wordt vermoed bij een belang vanaf 20%. Daar zit het 17%-belang in Meditechniek onder. Er is echter sprake van kwalitatieve criteria om te bepalen of sprake is van een deelneming, waaraan dus zal zijn voldaan:

kapitaalverschaffing voor eigen rekening en duurzame verbondenheid ten dienste van de eigen werkzaamheid **(1p)**, conform art.2:24c lid 1 BW **(1p)**.

3b 3 punten

Nettovermogenswaarde is op basis van art. 2:389 lid 1 BW **(1p)** de voorgeschreven waarderingsgrondslag voor deelnemingen waarin invloed van betekenis wordt uitgeoefend op het zakelijke en financiële beleid **(1p)**. Het kan dat er toch invloed van betekenis is, ondanks het relatief kleine belang **(1p)**.

3c 3 punten

Aandeel derden is € 539.000 (1p), betreft 40% in het resultaat.

Resultaat Cybersecurity is dus € 539.000/0,4 = € 1.347.500 (1p) winst (1p).

3d 3 punten

Aandeel resultaat deelneming (WV) € 808.500 (60% x 1.347.500)

Aandeel derden (WV) € 539.000

Aan winst na belasting (WV) € 1.347.500

(1p per correcte regel, max 3p, indien geen B/WV -/-1p).

DWF vanuit vraag 3c mogelijk

3e 2 punten

Deze had proportioneel geconsolideerd mogen worden (1p), indien voldaan was aan de voorwaarden genoemd in art. 2:409BW (1p).

3f 3 punten

Een wettelijke reserve deelnemingen is in dit geval bij Techwinnaar verplicht (1p):

- de deelneming wordt gewaardeerd op nettovermogenswaarde (1p), en
- er is geen sprake van overheersende zeggenschap waarmee een besluit tot uitkering kan worden afgedwongen (1p).

3g 4 punten

De kosten zijn doorbelast aan een project dat nog onderhanden is, de kosten in de **post onderhanden projecten (1p)** is dus te hoog verantwoord voor de nog ongerealiseerde winststopslag 1.000 uur (1p) * € 100 * (25/125) (1p) = € 20.000 (1p)
25% van de kostprijs → de kostprijs is 100%; de verkoopprijs is 125%

Vraag 4 Beschrijving van de bestuurlijke informatieverzorging zoals behandeld in 3.2 onder “Bouw van de installatie” (50 minuten) (34 punten)

4a Geef een procesbeschrijving voor de “Bouw van de installatie” zoals beschreven in paragraaf 3.2 onder Installatieproces van Techwinnaar Netwerk BV. Doe dit voor de volgende stappen:

- Planning;
- Werkuitgifte;
- Uitvoering;
- Gereedmelding;
- Testen.

Let op:

- Beschrijf bij de procesbeschrijving duidelijk welke functionaris welke gegevens moet vastleggen in welk bestand.
- Besteed aandacht aan de application controls in de processtappen en aan verbandscontroles of verwerkingscontroles.

Antwoordindicatie vraag 4 (34 punten)

4a (24 punten)

Voorstel voor verdeling punten over de gehele opgave: 1 punt per goed uitgewerkt item.

Let er wel op dat de W's in de procedures zijn verwerkt en de applicationcontrols!

Planning (5 punten)

De medewerker van de afdeling Planning & Ontwerp raadpleegt (hier logische toegangsbeveiliging):

- Het contractbestand met daarin gegevens van de afgesloten contracten zoals afgesproken oplevertermijn en de stuk- en bewerkingslijsten, technische prestaties.
- Het projectbestand met daarin de status van de onderhandenprojecten.
- Het voorraadbestand met daarin de aanwezige voorraden netwerkcomponenten.
- Het personeelsbestand met daarin per competentie de aanwezige capaciteit.

- En muteert de planningsmodule:
Projectcode, geplande start, tussenfasen, geplande oplevering, verantwoordelijke projectleider.
- De planningsmodule is voorzien van invoercontroles zoals verplichte invoervelden conform de boven vermelde gegevens en bestaanscontroles ten aanzien van projectcode, projectleider.
- Project krijgt statuscode "0" ingepland.

Werkuitgifte (5 punten)

De afdeling Planning & Ontwerp verstrekt op basis van de planningsmodule en de werkelijke voortgang van de onderhanden projecten volgens projectbestand de installatieopdrachten aan de projectleider. Daarbij muteert de medewerker van de afdeling planning het projectbestand met de volgende gegevens:

- Projectcode;
- Projectleider;
- Per fase benodigde manuren (bewerkingslijst);
- Per fase benodigde materialen (stuklijst);
- Datum in uitvoering.

Verplichte invoervelden conform boven genoemde gegevens en daarnaast bestaanscontroles op projectcode en projectleider, materialen.

Project krijgt statuscode "1" in uitvoering.

Uitvoering (6 punten)

De installatiemedewerkers ontvangen van de projectleider de installatieopdrachten. Zij nemen tegen kwijting de installatiematerialen in ontvangst van de magazijnmeester. Deze legt de volgende gegevens vast in het voorraadbestand:

- Artikelcode;
- Aantal;
- Projectcode;
- Datum, tijdstip.

Verplichte invoervelden conform bovengenoemde gegevens en bestaanscontroles op artikelcode en projectcode.

De medewerkers die zijn toegewezen aan de projecten loggen in met username en password op de app waarmee zij hun uren vastleggen in de projectmodule. Deze kent de volgende verplichte invoervelden:

- Projectcode;
- Personeelscode;
- Fasecode;
- Aantal uren;
- Datum/tijd;
- Zelf getest ja/nee.
-

Applicationcontrol dwingt autorisatie van de geschreven uren door medewerkers af.

Geprogrammeerde verbandscontroles:

- Shoptime afdeling installatie conform personeelsproces = Jobtime volgens projectbestand + Indirecte uren.
- Afboeking voorraadbestand = Opboeking projectbestand.

Gereedmelding (2 punten)

De projectleider meldt in de projectmodule het project/de fase gereed. Statuscode projectmodule verandert van "in bewerking" naar "gereed gemeld door projectleider". Project krijgt statuscode "2" "gereed gemeld volgens projectleider".

Testen (6 punten)

De afdeling Planning geeft de afdeling Quality management de opdracht om het opgeleverde netwerk te testen. Deze test volgens vast protocol of de werkelijke technische prestaties voldoen aan de contractueel overeengekomen prestaties en legt daarbij de volgende gegevens vast in de projectmodule:

- Projectcode;
- Personeelscode;
- Werkelijke technische prestaties;
- Goedgekeurd/ afgekeurd;
- Datum en tijdstip.

Project krijgt statuscode "3" "getest".

Geprogrammeerde controles:

Gereedgemelde projecten = geteste projecten door Quality Control

Projectmodule status "0" = status "1" + nog ingepland.

Status "1" = Status "2"+ in bewerking.

Status "2" = Status "3" + te testen.

Status "3" = Goedgekeurd + Afgekeurd volgens Quality Control.

4b Noem vier relevante informatie-items die de directie van Techwinnaar Netwerk BV wil ontvangen over het proces "Bouw van de installatie".

4b (10 punten)

De directie van Techwinnaar Netwerk B.V. ontvangt de volgende informatie in relatie tot begroting en vorige periode **(2 punten)**:

- Efficiencyverschillen op uren en materialen voor gerealiseerde installatieopdrachten.
- Verhouding directe/indirecte uren voor afdeling installatie.
- Percentage installatie-opdrachten tijdig afgerond volgens planning.
- Percentage installatie-opdrachten in één keer goedgekeurd.
- Prijsverschillen (verschil tussen in de VC opgenomen uurtarieven en materiaalprijzen en de werkelijke prijzen/tarieven).
- Te verwachten verliezen en winsten op lopende projecten.
- Stand van de gefactureerde termijnen ten opzichte van bestede kosten
- Uitvoering ten opzichte van de planning ofwel de voortgang van het project
- % van de projecten waarvoor meerwerk / regiewerk nodig is

(2 punten per item)

Vraag 5 Controleprogramma (17 minuten) (11 punten)

Abraham van de Zee heeft voor de controle van de jaarrekening ieder jaar bij al zijn controleklanten een aantal specifieke aandachtspunten. Dit jaar zijn dat onder andere de Liquide Middelen opgenomen in de jaarrekeningen van klanten. Onderdeel van deze controle is het aanvragen van standaardbankverklaringen.

Gevraagd:

Werk het controleprogramma uit voor de controle van de Liquide Middelen **inclusief** de inhoud van de standaardbankverklaring en **exclusief** de fysiek aanwezige kasgelden, per 31 december 2022.

Beschrijf daarbij de onderdelen:

- 1 Doel(en) (benoem twee);
- 2 Risicoanalyse (benoem twee relevante risico's);
- 3 Cijferbeoordeling;
- 4 Detailcontroles (noem er twee in relatie tot de risico's).

Antwoordindicatie vraag 5 (11 punten)

1 Doelen (2 punten)

Bestaan, rechten en verplichtingen, volledigheid (zijn er nog meer banken en rekeningen?) en presentatie.

2 Risico's (2 x 2 = 4 punten)

- Zijn de juiste personen en bedragen opgenomen in de standaardbankverklaring die mogen beschikken over de banksaldi (bevoegde personen)?
- Zijn er andere zekerheden afgegeven aan de bank? Zijn er kredietfaciliteiten verstrekt?
- Zijn de garanties en rechten/verplichtingen volledig en nauwkeurig verwerkt in de toelichting? Denk aan de G-rekening.

2 CBO (1 punt)

De accountant sluit saldi van het grootboek aan met de jaarrekening

De accountant vergelijkt de saldi van de liquide middelen per bank en in totaal in vergelijking met voorgaande jaren en de liquiditeitsbegroting.

3 Detailcontrole (2 x 2 = 4 punten)

- Verkrijgen van standaardbankverklaring waaruit blijken (de banksaldi), de garanties, zekerheden, rechten/verplichtingen en wie de bevoegde personen zijn. Dit aansluiten met de intern beschikbare informatie en de verwerking in de jaarrekening.

- Aansluiten van de banksaldi per balansdatum met het laatste bankafschrift van 2022 of het eerste van 2023.

- Aansluiten van de banksaldi met het kasstroomoverzicht waaruit blijkt wat uiteindelijk de daling in totaal van de liquide middelen verklaart. Grote mutaties in detail verder controleren.

Vraag 6 Controleverklaring (15 minuten) (10 punten)

De afdeling Beheer en onderhoud van Techwinnaar BV heeft een materieel contract gesloten met een overheidshuishouding. In het contract is door middel van een servicelevel agreement bepaald wat de eisen zijn waaraan moet worden voldaan door Techwinnaar BV en de overheidsorganisatie. De looptijd van het contract is vijf jaar en jaarlijks wordt de vergoeding aangepast aan de prijsontwikkeling van de lonen en materialen.

Om de concurrenten niet te veel inzicht te geven in dit langlopende contract, heeft Techwinnaar BV over dit contract niets gemeld in de toelichting van de conceptjaarrekening.

6a Wat zijn de gevolgen voor de controleverklaring als Techwinnaar BV haar standpunt handhaaft? Noem de verplichte bewoordingen die zijn voorgeschreven bij deze controleverklaring.

Antwoordindicatie vraag 6 (totaal 10 punten)

6a (6 punten)

De accountant geeft een controleverklaring bij de jaarrekening. De jaarrekening bestaat uit balans, resultatenrekening en toelichting. De verplichtingen uit materiële langlopende contracten dienen vermeld te worden in de toelichting. Het niet vermelden is een afwijking (2 p) van materieel belang (is gegeven). Worden door Techwinnaar BV de langlopende contracten niet vermeld in de toelichting dan zal de accountant een verklaring met beperking afgeven (2 p) vanwege een afwijking in de toelichting van materieel belang.

De verplichte bewoordingen zijn

Naar ons oordeel vormen bijgevoegde financiële overzichten een getrouw beeld van ... **uitgezonderd de gevolgen** van een tekortschietende toelichting op de verplichtingen. (2 p)

6b Wat zijn de gevolgen voor de controleverklaring als Techwinnaar BV haar standpunt aanpast en in de toelichting wel inzicht geeft in dit langlopende contract? Noem de verplichte bewoordingen die zijn voorgeschreven bij deze controleverklaring.

6b (4 punten)

Dan zit er geen materiële afwijking meer in de toelichting. Als er verder geen materiële of diepgaande afwijkingen zijn geconstateerd en er zijn geen onzekerheden in de controle, dan geeft de accountant een goedkeurende controleverklaring af. (2 p) De verplichte bewoordingen van de GKV zijn cf al 25 van NV COS 700 getrouw beeld of getrouwe weergave. (2p)