

Examen

De Accountancypraktijk voor gevorderden

Najaar 2017

Gebruik van een rekenmachine is toegestaan; gebruik van het boek jaarrekening MKB 2017 (of andere jaren), Jaarrekening MKB Checklist 2017 (of andere jaren) van SRA (of vergelijkbaars), gebruik van bijlage 2 Bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW (afdeling 1 t/m 13) is toegestaan, bijlage 5 Tekst van het Besluit Actuele waarde (niet relevant voor uitwerken examens) en bijlage 6 Tekst van het Besluit modellen jaarrekening (niet relevant voor uitwerken examens) ;

Het lesmateriaal mag niet voorzien zijn van aantekeningen. Mocht geconstateerd worden dat het lesmateriaal is voorzien van aantekeningen, dan wordt het gemaakte examen ongeldig verklaard. Gebruik van het (overige) cursusmateriaal is niet toegestaan; gebruik van andere hulpmiddelen is niet toegestaan.

Specificeer en motiveer de uitwerkingen van de open vragen zoveel mogelijk c.q. laat zien hoe U de bedragen berekent

Het examen bestaat uit 4 open theorie-opgaven en 2 casus-opgaven.

Puntentelling:

Theorie-opgave 1	5 punten
Theorie-opgave 2	8 punten
Theorie-opgave 3	8 punten
Theorie opgave 4	8 punten
Theorie opgave 5	8 punten
Theorie-opgave 6	8 punten in totaal (a en b ieder 4 punten)
Theorie opgave 7	5 punten
Casus-opgave 1	5 punten
Casus-opgave 2	25 punten
Casus opgave 3	10 punten
Casus opgave 4	10 punten

Beschikbare tijd: 3 uur

Heel veel succes

Cor Molenaar



Theoretische vragen:

1. Stellingen:

- a. De directeur van een besloten vennootschap die geen activiteiten meer verricht, is van mening dat hij dan ook geen jaarrekening meer hoeft op te stellen. Een aangifte vennootschapsbelasting is naar zijn mening voldoende.
- b. Alleen rechtspersonen die na toepassing van fiscale grondslagen zich kwalificeren als een kleine of micro onderneming, mogen een jaarrekening op basis van fiscale grondslagen toepassen.

Welk van de volgende antwoorden is juist:

- a. Stelling a is juist; stelling b is juist
 - b. Stelling a is juist; stelling b is onjuist
 - c. Stelling a is onjuist; stelling b is juist
 - d. Stelling a is onjuist; stelling b is onjuist
2. Van een vennootschap zijn de volgende gegevens bekend:
De materiële vaste activa worden gewaardeerd op actuele waarde.

Actuele kostprijs	105
Opbrengstwaarde	95
Bedrijfswaarde	110

Welk bedrag wordt als waarde van de materiële vaste activa op de balans getoond?
Motiveer uw antwoord.

3. Houdstermaatschappij Hovenier bv heeft belangen in Appel bv, Bes bv, Cactus bv en Druif bv. Hovenier bv vormt samen met Appel bv, Bes bv en Druif bv een fiscale eenheid. Hovenier bv kan gebruik maken van de vrijstelling voor kleine groepen op grond van artikel 407 lid 2. Hovenier bv stelt een geconsolideerde jaarrekening op met daarin opgenomen de onderdelen van de fiscale eenheid.

Mag dat? Motiveer uw antwoord

4. Er wordt onderscheid gemaakt tussen Onderhanden Werk en Onderhanden projecten. Welke aspecten zijn van belang voor dit onderscheid?
5. Houdstermaatschappij Test bv heeft een 100% belang in Werk bv en Geen Werk bv. Test bv, Werk bv en Geen Werk bv zijn allen op basis van dezelfde grondslagen gewaardeerd. Werk bv heeft op balans datum een eigen vermogen van € 50.000,-. Geen werk bv heeft een eigen vermogen van -/- € 45.000,-. Test bv is jegens Geen Werk bv slechts aansprakelijk voor het bankkrediet van € 20.000,-

Welke posten neemt Test bv op balansdatum op? Motiveer uw antwoord.



6. U stelt voor Tulp bv de jaarrekening samen. In het boekjaar is een machine verkocht. Er is een boekwinst gerealiseerd van € 15.000. U neemt dit bedrag op in een herinvesteringsreserve. U vermeldt de herinvesteringsreserve onder de Wettelijke Reserves.

- a. Is dat juist? Motiveer uw antwoord.
- b. Onder welke post presenteert u de herinvesteringsreserve in de jaarrekening op fiscale grondslagen? Motiveer uw antwoord.

7. Stellingen:

- a. U heeft voor uw klant de jaarrekening op fiscale grondslagen opgesteld. Nu heeft u ook meteen de gegevens voor de aangifte vennootschapsbelasting. Als u een jaarrekening immers op fiscale grondslagen opstelt, dan is deze per definitie gelijk aan de aangifte vennootschapsbelasting.
- b. Bij een schattingswijziging is het niet nodig aangepaste vergelijkende cijfers op te nemen. Bij een stelselwijziging is dit wel verplicht als de stelselwijziging retrospectief wordt verwerkt.

Welk van de volgende antwoorden is juist:

- e. Stelling a is juist; stelling b is juist
- f. Stelling a is juist; stelling b is onjuist
- g. Stelling a is onjuist; stelling b is juist
- h. Stelling a is onjuist; stelling b is onjuist

Praktijk casus

BALANS PER 31 DECEMBER 2016 WERKMIJ BV OP FISCALE GRONDSLAGEN

Materiele vaste activa		Eigen vermogen	
Pand	250,000	Aandelenkapitaal	18,000
Machines	73,568	Herinvesteringsreserve	7,500
Vervoermiddelen	<u>18,453</u>	Overige reserves	<u>1,000</u>
	342,021		26,500
		Langlopende schulden	
Vorraden	65,000	Lening Holding BV	175,000
		Kortlopende schulden	
Vorderingen		Bankkrediet	87,615
Debiteuren	45,362	Crediteuren	36,318
Overige vorderingen	<u>3,162</u>	Schuld aan Holding BV	98,500
	48,524	Belastingen en premies	17,894
		Overige schulden	<u>15,368</u>
Liquide middelen	1,650		255,695
	<u>457,195</u>		<u>457,195</u>

**RESULTATENREKENING 2016 WERKMIJ BV OP
FISCALE GRONDSLAGEN**

Omzet	603,261
Kostprijs van de omzet	<u>461,589</u>
Bruto winst	141,672
Personeelskosten	45,623
Bedrijfskosten	24,579
Afschrijving pand	12,500
Afschrijving machines	24,523
Afschrijving vervoermiddelen	<u>5,318</u>
	<u>112,543</u>
Bedrijfsresultaat	29,129
Rentelasten	12,643
Fiscaal resultaat	<u>16,486</u>

	jaar van aanschaf	aanschaf- waarde	afschrijving in jaren	rest- waarde	afschrijving 2016	boek- waarde
Pand	2005	400,000	20	150,000	12,500	250,000
Machines	2015	122,613	5		24,523	73,568
Vervoermiddelen	2015	29,090	5	-	5,318	18,453
		<u>551,703</u>			<u>42,341</u>	<u>342,021</u>

Toelichting:

- in het jaar van investeren wordt gedurende een geheel boekjaar afgeschreven;
- het pand wordt afgeschreven tot 50% van de WOZ waarde; commercieel wordt geen rekening gehouden met een restwaarde;
- Bij de vervoermiddelen is de boekwinst ad € 2.500,-, behaald bij de verkoop van de vorige auto, in mindering gebracht op de aanschafwaarde ad € 29.090,-;
- De herinvesteringsreserve is ontstaan bij de verkoop van een machine. De herinvesteringsreserve is nog niet gebruikt;
- Het vennootschapsbelastingtarief bedraagt 20%;
- Verder zijn er geen verschillen tussen de fiscale en de commerciële grondslagen;
- Holding BV heeft de 100% deelneming in Werkmij BV verkregen bij de oprichting van de Werkmij BV, tegen nominale waarde.



Vragen:

1. Stel de commerciële afschrijvingsstaat op en vermeld de berekeningen.

	jaar van aanschaf	aanschaf- waarde	afschrijving in jaren	rest- waarde	afschrijving 2016	boek- waarde
Pand	2005		20			
Machines	2015		5			
Vervoermiddelen	2015		5			
		<u> </u>			<u> </u>	
		<u> </u>			<u> </u>	

2. Stel de commerciële balans per 31 december 2016 en de commerciële resultatenrekening over 2016 op (zie onderstaande modellen). Vermeld de berekeningen.

BALANS PER 31 DECEMBER 2016 WERKMIJ BV OP COMMERCIËLE GRONDSLAGEN

Materiele vaste activa		Eigen vermogen	
Pand		Aandelenkapitaal	18,000
Machines		Overige reserves	<u> </u>
Vervoermiddelen	<u> </u>		
		Voorzieningen	
		Latente vpb schuld	
Vorraden	65,000	Langlopende schulden	
		Lening Holding BV	175,000
Vorderingen		Kortlopende schulden	
Debiteuren	45,362	Bankkrediet	87,615
Latente vpb vordering		Crediteuren	36,318
Overige vorderingen	<u>3,162</u>	Schuld aan Holding BV	98,500
		Te betalen vpb	
Liquide middelen	1,650	Belastingen en premies	17,894
		Overige schulden	<u>15,368</u>
	<u> </u>		<u> </u>
	<u> </u>		<u> </u>

**RESULTATENREKENING 2016 WERKMIJ BV OP
COMMERCIELE GRONDSLAGEN**

Omzet		603,261
Kostprijs van de omzet		<u>461,589</u>
Bruto winst		141,672
Personeelskosten	45,623	
Bedrijfskosten	24,579	
Afschrijving pand		
Afschrijving machines		
Afschrijving vervoermiddelen		
		<u> </u>
Bedrijfsresultaat		
Rentelasten		12,643
		<u> </u>
Resultaat voor belastingen		
Belastingen		
		<u> </u>
Resultaat na belastingen		<u> </u>

- Op welke wijze en tegen welke bedragen zou u de deelneming (100%) in Werkmij BV, die door Holding BV wordt gehouden, op de commerciële balans van Holding BV opnemen. Op welke wijze en tegen welke bedragen zou u de lening uitgegeven aan Werkmij BV en de vordering op Werkmij BV opnemen in de commerciële balans van Holding BV. Motiveer uw antwoord en neem de berekeningen op.
- Op welke wijze en tegen welke bedragen zou u de deelneming (100%) in Werkmij BV, die door Holding BV wordt gehouden, op de fiscale balans van Holding BV opnemen. Op welke wijze en tegen welke bedragen zou u de lening uitgegeven aan Werkmij BV en de vordering op Werkmij BV opnemen in de fiscale balans van Holding BV. Motiveer uw antwoord en neem de berekeningen op.

