

Examen

De Accountancypraktijk voor gevorderden

Najaar 2019

Het examen bestaat uit theorie-opgaven en casus-opgaven.

Puntentelling:

Theorie-opgave 1	3
Theorie-opgave 2	8
Theorie-opgave 3	8
Theorie opgave 4	5
Theorie opgave 5	8
Theorie-opgave 6	8

Casus-opgave 1	15
Casus-opgave 2	10
Casus opgave 3	5
Casus opgave 4	20
Casus opgave 5	10

Beschikbare tijd: 3 uur

Lees de aandachtspunten op de volgende pagina aandacht door en volg de instructies op.

Heel veel succes

Cor Molenaar



A A N D A C H T S P U N T E N

- Het examen bestaat uit **meerkeuzevragen** en **open vragen**.
- Bij de meerkeuzevragen is per vraag slechts één antwoord juist.
- Omcirkel bij de **meerkeuzevragen** het juiste antwoord **op het blad** waarop de vraag staat weergegeven.
- De **open vragen** kunt u **op** daarvoor bestemd **NOAB examenpapier** beantwoorden. Dit papier wordt door de examinerator uitgedeeld. U mag bij de open vragen geen antwoorden schrijven op de bladen met examenvragen. Geef duidelijk het nummer van de open vraag aan.
- Aan het einde van het examen moeten alle bladen worden ingeleverd.
- De examenopgaven moeten ook allemaal worden ingeleverd voordat u de examenruimte verlaat.
- Op ieder blad dient uw naam en de kantoor naam van uw werkgever te worden vermeld.
- **Schrijf duidelijk**, omdat datgene wat niet leesbaar is voor de docent ook niet beoordeeld kan worden en dus niet mee kan tellen voor het eindresultaat.
- Gebruik van de boeken jaarrekening MKB 2019 (of andere jaren), Jaarrekening MKB Checklist 2019 (of andere jaren) van SRA is toegestaan. Als er inhoudelijke verschillen bestaan tussen de boeken over verschillende jaren dan is de inhoud van het boek over 2019 bepalend.
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
- Bij het examen mag u gebruik maken van een rekenmachine dat niet voorzien is van geprogrammeerde gegevens en/of een speciaal ingesteld geheugen.
- Bij het examen mag u **geen** gebruik maken van **organizers, (zak) computers, iPad** en een **telefoon**. Hierop zal worden toegezien.
- De examenkandidaat mag zijn mobiele telefoon niet op tafel leggen en mocht dit apparaat zich in de onmiddellijke nabijheid van de examenkandidaat zich bevinden, dient de **mobiele telefoon uitgeschakeld** te zijn.
- Antwoord niet te snel, laat de informatie van de vraag op u inwerken en maak gebruik van de aanwezige middelen voor de beantwoording! Specificeer en motiveer de uitwerkingen zoveel mogelijk c.q. laat zien via welke berekening u tot het antwoord komt.



Theoretische vragen:

1. A. De deelneming met een negatief eigen vermogen wordt door de moedermaatschappij fiscaal gewaardeerd op de verkrijgingsprijs.
B. De afschrijvingstermijn van een materieel vast actief wordt aangepast in verband met de wijziging van de economische levensduur van dat actief. Deze wijziging is geen stelselwijziging.

Welk van de volgende antwoorden is juist:

- a. A is juist; B is juist
 - b. A is juist; B is onjuist
 - c. A is onjuist; B is juist
 - d. A is onjuist; B is onjuist
2. Het boekjaar van Life is Easy BV eindigt op 30 juni. Alle aandelen zijn in bezit van de heer Onrust. Hij is tevens enig statutair bestuurder van Life is Easy BV.

De heer Onrust heeft u verzocht hem een opstelling te geven van alle voor hem en/of Life is Easy BV relevante datums (termijnen en deadlines) inzake de jaarrekening van Life is Easy BV.

Stel dat overzicht op.

3. A. Welke voorwaarden zijn van toepassing bij het vormen van een voorziening in de commerciële jaarrekening?

B. In de jaarcijfers van DOEXAM BV is een voorziening getroffen in verband met een verplichting aan Meerkeuze BV waarvan nog onzeker is wanneer die verplichting moet worden voldaan. Onder de debiteuren in de jaarcijfers van DOEXAM BV is nog een vordering op Meerkeuze BV opgenomen. Mogen deze twee posten in de jaarrekening van DOEXAM BV gesaldeerd worden opgenomen? Motiveer uw antwoord.
4. Benoem de criteria voor het opnemen van posten onder de activa en onder vreemd vermogen. Geef een toelichting hierop.
5. A. Wanneer wordt een kapitaalbelang als Deelneming aangemerkt en wanneer als Effecten.

B. Als een kapitaalbelang als Effecten wordt aangemerkt wanneer wordt deze dan onder de vlottende activa opgenomen?.
6. A. Onder welke voorwaarden mag een latente belastingvordering uit hoofde van compensabele verliezen opgenomen worden?.

B. Onder welke voorwaarden mag een latente belastingvordering gesaldeerd worden met een latente belastingverplichting?



Casus

Opgave 1

FEELSOGOOD BV koopt op 1 januari 2018 100% van de aandelen in DOYOUFEELIT BV. De koopprijs voor de aandelen bedraagt € 200.000. Per 1 januari 2018 bedraagt het eigen vermogen van DOYOUFEELIT BV € 102.500.

FEELSOGOOD BV laat een boekenonderzoek uitvoeren op de cijfers van DOYOUFEELIT BV en daaruit blijkt dat per 1 januari 2018:

- a. Het pand dat eigendom is van DOYOUFEELIT BV € 30.000 meer waard is dan de boekwaarde;
- b. De voorziening voor dubieuze debiteuren door DOYOUFEELIT BV € 10.000 te hoog is opgenomen.
- c. Door DOYOUFEELIT BV ten onrechte € 5.000 aan in 2018 opgenomen kosten over 2017 niet zijn opgenomen in de balans per 1 januari 2018.

Het vennootschapsbelastingtarief voor DOYOUFEELIT BV bedraagt 20%. FEELSOGOOD BV heeft er voor gekozen de goodwill commercieel in 10 jaar af te schrijven. Fiscaal wordt de deelneming gewaardeerd op verkrijgingsprijs.

Door DOYOUFEELIT BV wordt in 2018 een netto resultaat behaald van € 25.500. Besloten wordt om € 10.000 aan dividend uit te keren aan FEELSOGOOD BV.

Vragen (voeg je berekeningen bij):

- A. Bereken de goodwill die FEELSOGOOD BV heeft betaald bij de overname van de aandelen.
- B. Bereken de boekwaarde van de goodwill per 31 december 2018.
- C. Bereken de waarde van de deelneming in DOYOUFEELIT BV per 31 december 2018 en geef het verloopoverzicht weer.

Opgave 2

FEELSOGOOD BV bezit materiele vaste activa. Deze worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen op basis van de geschatte economische levensduur. Over investeringen wordt in het boekjaar waarin geïnvesteerd wordt, een halfjaar afgeschreven. Fiscaal wordt rekening gehouden met een restwaarde op het pand ter grootte van 50% van de WOZ waarde.

Onderstaand volgen de fiscale en commerciële afschrijvingsstaat. Vul de ontbrekende gegevens in.



FISCALE AFSCHRIJVINGSSTAAT

	jaar van aanschaf	aanschaf- waarde	afschrijving in jaren	rest- waarde	afschrijving 2018	cumulatieve afschrijving	boek- waarde
Pand	2008	350.000	20	175.000			
Machines	2014	115.280	10	-			
Vervoermiddelen	2017	32.500	5	-			
		<u>497,780</u>			<u>-</u>		<u>-</u>

COMMERCIELE AFSCHRIJVINGSSTAAT

	jaar van aanschaf	aanschaf- waarde	afschrijving in jaren	rest- waarde	afschrijving 2018	cumulatieve afschrijving	boek- waarde
Pand	2008	350.000	20	-			
Machines	2014	115.280	10	-			
Vervoermiddelen	2017	32.500	5	-			
		<u>497,780</u>			<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Opgave 3

In bijlage 1 tref je aan de fiscale balans per 31 december 2018 en de fiscale winst- en verliesrekening over 2018.

Vul op basis van de antwoorden bij de opgaven 1 en 2 de ontbrekende gegevens in.

Opgave 4

In bijlage 2 tref je aan de commerciële balans per 31 december 2018 en de commerciële winst- en verliesrekening over 2018.

- Bereken de te betalen vennootschapsbelasting.
- Bereken de vennootschapsbelastinglast in de commerciële winst- en verliesrekening.
- Bereken de latente belastingvordering.
- Bereken de latente belastingschuld.
- Geef de berekening en de verklaring van het verschil tussen de antwoorden inzake vraag A en vraag B.

Opgave 5

Vul op basis van de antwoorden bij de opgaven 1 tot en met 4 de ontbrekende gegevens in en sluit de balansen en de winst- en verliesrekeningen af



BIJLAGE 1 BLAD 1 VAN 2

BALANS PER 31 DECEMBER 2018 FEELSOGOOD BV OP FISCALE GRONDSLAGEN

Immateriële vaste activa		Eigen vermogen	
Goodwill		Aandelenkapitaal	18,000
		Herinvesteringsreserve	25,000
Materiele vaste activa		Overige reserves	<u> </u>
Pand			
Machines			
Vervoermiddelen	<u> </u>		
		Langlopende schulden	
Financiële vaste activa		Hypothecaire geldlening	175,000
Deelneming			
		Kortlopende schulden	
Vorraden	93,573	Bankkrediet	357,863
		Crediteuren	84,576
Vorderingen		Aflossingstermijn	25,000
Debiteuren	123,875	Belastingen en premies	36,535
Overige vorderingen	<u>11,463</u>	Overige schulden	<u>24,868</u>
	135,338		528,842
Liquide middelen	1,650		
	<u> </u>		<u> </u>
	<u> </u>		<u> </u>



BIJLAGE 1 BLAD 2 VAN 2**RESULTATENREKENING 2018 FEELSGOOD BV OP
FISCALE GRONDSLAGEN**

Omzet		1.326.578
Kostprijs van de omzet		<u>697.523</u>
Bruto winst		629.055
Personeelskosten	185.769	
Bedrijfskosten	150.247	
Afschrijvingen		<u> </u>
		<u> </u>
Bedrijfsresultaat		
Rentelasten	23.489	
Resultaat deelneming		<u> </u>
		<u> </u>
Fiscaal resultaat		<u> </u>



BIJLAGE 2 BLAD 2 VAN 2**RESULTATENREKENING 2018 FEELSOGOOD BV OP
COMMERCIELE GRONDSLAGEN**

Omzet		1.326.578
Kostprijs van de omzet		<u>697.523</u>
Bruto winst		629.055
Personeelskosten	185.769	
Bedrijfskosten	150.247	
Afschrijvingen		<u> </u>
		<u> </u>
Bedrijfsresultaat		
Rentelasten	23.489	
Resultaat deelneming		<u> </u>
		<u> </u>
Resultaat voor belastingen		
Belastingen		<u> </u>
		<u> </u>
Resultaat na belastingen		<u> </u>

