

Examen cursus De Accountancypraktijk voor gevorderden 19 december 2013

=> Beschikbare tijd: 3 uur

=> Gebruik van een rekenmachine is toegestaan; gebruik van het boek jaarrekening MKB 2013 van SRA is toegestaan; gebruik van de cursusmap is niet toegestaan; gebruik van andere hulpmiddelen is niet toegestaan

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

=> U mag, indien U dat wenst, ook journaalposten in uw uitwerking opnemen

=> Het examen bestaat uit 5 open vragen en 3 meerkeuzevragen

Open vragen

OPGAVE 1

Een onderneming heeft de afgelopen jaren veel geld geïnvesteerd in de groei van de onderneming. Deze investeringen zijn gefinancierd middels een langlopende lening bij de bank alsook middels een krediet in rekening-courant. Met de bank zijn bepaalde vereiste solvabiliteitsratio's overeengekomen. De huidige ratio voldoet nog exact aan de door de bank opgelegd ratio.

De onderneming staat op het punt opnieuw uitbreidingsinvesteringen te doen, hij moet deze investeringen doen. De ondernemer belt zijn adviseur, ze praten aan de telefoon over een tweetal mogelijke vormen: financial leasing en operational leasing

- a) welke van deze leasing vormen biedt een oplossing voor zijn financieringsvraagstuk
- b) beschrijf per vorm de posten die we tegen komen bij de lessee in zowel de balans als in de winst- en verliesrekening

De onderneming BAON BV besluit ten behoeve van de buitendienstmedewerker een auto te leasen. Bij de gekozen leasevorm komt de auto op de balans van BAON BV. De aanschafprijs, excl. BTW, wordt volledig gefinancierd. Leasecontract voor 60 maanden, waarbij de aflossingstermijnen gelijkelijk verdeeld zijn over de looptijd. Het leasecontract wordt afgesloten op 31 december 2011, waarbij de eerste termijn vervalt op 31 januari 2012. De auto wordt op 31 december 2011 door de garage gefactureerd en geleverd. Het rentepercentage bedraagt 5%. De activiteiten van BAON BV bestaan uit accountancy-diensten.

De factuur van het autobedrijf is als volgt:

Prijs auto exclusief BPM en exclusief BTW	34.308,00
BPM	14.292,00
BTW (21% x € 34.308,00)	<u>7.204,68</u>
Totaal	<u>55.804.68</u>

- c) welk bedrag wordt als materiële vaste activa op de balans per 31 december 2011 van BAON BV opgenomen?
- d) welk bedrag wordt als schuld op de balans per 31 december 2011 opgenomen en onder welke post(en)?

De economische levensduur wordt ingeschat op vijf jaar. De restwaarde van de auto wordt na vijf jaar ingeschat op € 10.000, exclusief BTW en inclusief BPM

- e) hoeveel bedraagt de maandelijkse afschrijvingslast vanaf januari 2012?

De auto wordt op 1 oktober 2013 door BAON BV verkocht voor een bedrag van € 45.000, inclusief BTW en inclusief BPM. De rest-BPM op dat moment bedraagt € 10.250.

- f) hoeveel bedraagt het boekresultaat op de verkochte auto en onder welke post in de jaarrekening wordt deze bij voorkeur opgenomen? Licht toe waarom deze post bij voorkeur daar wordt gepresenteerd.

BAON BV koopt op 31 december 2013 een nieuwe auto. Zowel commercieel als fiscaal geldt een afschrijvingspercentage van 20% van de aanschafwaarde. De auto wordt op 31 december 2013 gefactureerd en geleverd. De factuur van de nieuwe auto is:

Prijs auto exclusief BPM en exclusief BTW	51.462,00
BPM	21.438,00
BTW (21% x € 51.462,00)	<u>10.807,02</u>
Totaal	<u>83.707,02</u>

BAON BV wenst inzake de verkoop van de auto in 2013 zo min mogelijk vennootschapsbelasting te betalen. De economische levensduur van de auto is 60 maanden. De restwaarde van de auto wordt na vijf jaar op € 15.000, exclusief BTW en inclusief BPM, geschat. Het tarief van de vennootschapsbelasting is 20%.

- g) hoeveel bedraagt de commerciële aanschafwaarde van de auto onder de balanspost materiële vaste activa in de balans per 31 december 2013 van de jaarrekening?
- h) hoeveel bedraagt de fiscale aanschafwaarde van de auto onder de balanspost materiële vaste activa in de balans per 31 december 2013 van de aangifte vennootschapsbelasting?
- i) bereken de voorziening latente belastingen per 31 december 2013.
- j) welke journaalpost wordt gemaakt ten behoeve van de voorziening latente belastingen per 31 december 2013? Geef bij de journaalpost duidelijk aan of het een **B**alanspost of **W**inst- en **V**erliesrekeningpost betreft.
- k) hoeveel bedraagt de commerciële afschrijvingslast per maand?
- l) hoeveel bedraagt de fiscale afschrijvingslast per maand?
- m) bereken de commerciële boekwaarden per 31 december 2014?
- n) berekend de fiscale boekwaarden per 31 december 2014)
- o) berekend de voorziening latente belastingen per 31 december 2014?
- p) welke journaalpost wordt gemaakt in het jaar 2014 ten behoeve van de voorziening latente belastingen?

OPGAVE 2

Een van uw cliënten, te weten SOREF BV, is in 2012 erg actief geweest in het aankopen van ondernemingen. In het eerste jaar dat u de jaarcijfers gaat samenstellen (boekjaar 2012) zijn er een drietal overnames gedaan. Alle ondernemingen zijn zeer gezond en er bestaat geen enkele twijfel over de continuïteit van deze ondernemingen. SOREF past in haar jaarrekening voor geen enkele post een waarderingmethode gebaseerd op actuele waarde toe.

De eerste overname betreft de aankoop van COMPU BV. Er is zwaar onderhandeld. Op 1 januari 2012 zijn alle aandelen overgenomen (inclusief geleverd) voor een bedrag van € 350.000, inclusief bijkomende kosten. De reële waarde van de activa en passiva is € 310.000. De winst over 2012 bedraagt € 75.000 en in december 2012 heeft COMPU BV per bank een interim-dividend uitgekeerd van € 40.000

De tweede overname betreft de aankoop van een 15%-belang in PRINT BV, eveneens per 1 januari 2012. Alle aandelen PRINT BV zijn gewone aandelen met elk 1 stemrecht. Bij de aankoop heeft SOREF BV bedongen dat met 2 van de 3 directieleden van PRINT BV mag benoemen om zo een grote invloed op de bedrijfsvoering van PRINT BV uit te kunnen oefenen. De overname heeft € 210.000 gekost. De reële waarde van de activa en passiva van PRINT BV bedraagt € 1.000.000. De winst over 2012 bedraagt € 175.000. In december 2012 heeft PRINT BV per bank een interim-dividend uitgekeerd van in totaal € 125.000.

De derde overname betreft de aankoop van een 50%-belang in TOETS BV. De aandelen die SOREF BV verwerft hebben beperkte stemrechten, alle macht blijft in feite bij de andere aandeelhouder van TOETS BV. De overname geschiedt per 1 juli 2012 en kost SOREF BV € 100.000. De reële waarde van de activa en passiva van TOETS BV per 1 juli 2012 bedraagt € 150.000. De winst over de periode 1 juli 2012 tot en met 31 december 2012 bedraagt € 50.000 en in november 2012 heeft TOETS BV per bank een interim-dividend aan SOREF BV uitgekeerd van in totaal € 10.000.

Vragen:

- a) maak de benodigde journaalposten van de aankoop van COMPU BV alsmede van de overige beschreven gebeurtenissen in het jaar 2012 zodat U dit belang en alle daarmee verwante posten op correcte wijze in de jaarrekening kunt verwerken. Geef het verloopoverzicht van het belang over het jaar 2012.? Specificeer alle berekeningen!
- b) maak de benodigde journaalposten van de aankoop van PRINT BV alsmede van de overige beschreven gebeurtenissen in het jaar 2012 zodat U dit belang en alle daarmee verwante posten op correcte wijze in de jaarrekening kunt verwerken. Geef het verloopoverzicht van het belang over het jaar 2012. Specificeer alle berekeningen!
- c) maak de benodigde journaalposten van de aankoop van TOETS BV alsmede van de overige beschreven gebeurtenissen in het jaar 2012 zodat U dit belang en alle daarmee verwante posten op correcte wijze in de jaarrekening kunt verwerken. Geef het verloopoverzicht van het belang over het jaar 2012. Specificeer alle berekeningen!

Betaalde goodwill mag conform de huidige wet- en regelgeving op drie verschillende manieren verwerkt worden.

- d) beschrijf de drie verschillende methodes?

Opgave 3

Pieter BV is in 2001 opgericht. Bij de oprichting heeft Pieter BV direct een 100%-dochter opgericht, genaamd Zoon BV. Pieter BV heeft direct na de oprichting een zogenaamde 403-verklaring gedeponerd bij de kamer van koophandel. Daardoor hoeft Zoon BV geen jaarcijfers te deponeren bij de kamer van koophandel, maar is zij wel aansprakelijk voor alle rechtshandelingen van Zoon BV. Om e.e.a. zichtbaar te maken is hiervoor separaat een voorziening getroffen.

in 2005 heeft Pieter BV een 7,5%-aandelenbelang verworven in John BV. John BV is een toeleverancier van Zoon BV, waarmee het financieel slecht ging. Om te voorkomen dat een deel van de aandelen van John BV in andere (concurrerende) handen zou vallen heeft Pieter BV besloten deze aankoop te doen. Verder wil en kan men zich niet met het beleid van John BV bezig houden. Inmiddels (in 2009) is de financiële situatie van John BV overigens weer prima.

Het maatschappelijk aandelenkapitaal van John BV bestaat uit 9.000 gewone aandelen van € 10 nominaal, waarvan geplaatst en volgestort 1.800 aandelen. Andere soorten aandelen zijn er niet. Pieter BV heeft de 135 aandelen voor € 25.000 overgenomen van Booming BV, die nu nog de resterende 1.665 aandelen houdt.

De bankier van Pieter BV wenst inzicht in de cijfers van de groep van ondernemingen en vraagt derhalve ieder jaar een geconsolideerde balans en winst- en verliesrekening, gebaseerd op de wetgeving conform Titel 9 Boek2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving.

Vraag:

Maak de consolidatiestaat voor de balans en winst- en verliesrekening over 2009 op basis van de volgende gegevens (zie volgende pagina's):

Balans Pieter BV per 31/12/2009

in €			
Materiële vaste activa	55.000	<u>Eigen vermogen</u>	
Financiële vaste activa		Geplaatst aandelen kapitaal	18.000
- deelneming Zoon BV	-	overige reserves	12.000
- deelneming John BV	25.000		<u>30.000</u>
Vorderingen	2.000	Voorziening deelneming	2.000
Intercompany vorderingen	25.000		
Liquide middelen	2.000	Langlopende schulden	50.000
		Kortlopende schulden	27.000
	<u>109.000</u>		<u>109.000</u>

Winst & Verliesrekening van Pieter BV over 2009

Omzet		50.000
Lonen en salarissen		40.000
Afschrijving MVA		5.000
Overige bedrijfskosten		1.000
Resultaat uit gewone bedr.uitoefening voor bel		<u>4.000</u>
Belastingen	20%	-800
Resultaat deelneming		-2.400
Resultaat na belastingen		<u>800</u>

Balans Zoon BV per 31/12/2009				
in €				
Materiële vaste activa	15.000	<u>Eigen vermogen</u>		
		Geplaatst aandelen kapitaal	18.151	
Vorraden	65.000	overige reserves	-20.151	
				-2.000
Vorderingen	44.000	Langlopende schulden		56.000
Liquide middelen	20.000	Kortlopende schulden		65.000
		Intercompany schulden		25.000
	<u>144.000</u>			<u>144.000</u>
Winst & Verliesrekening van Zoon BV over 2009				
Omzet		250.000		
Kosten grond- en hulpstoffen		<u>-95.000</u>		
Brutomarge		155.000		
Lonen en salarissen		60.000		
Sociale lasten		7.500		
Managementfees		50.000		
Afschrijving MVA		2.000		
Overige bedrijfskosten		34.500		
Bedrijfsresultaat		<u>1.000</u>		
Financiële baten en lasten		<u>-4.000</u>		
Resultaat uit gewone bedr.uitoefening voor bel		-3.000		
Belastingen	20%	600		
Resultaat na belastingen		<u>-2.400</u>		

Balans John BV per 31/12/2009				
in €				
Materiële vaste activa	25.000	<u>Eigen vermogen</u>		
		Geplaatst aandelen kapitaal	18.000	
Vorraden	45.000	overige reserves	28.000	
				46.000
Vorderingen	30.000	Langlopende schulden		19.000
Liquide middelen	5.000	Kortlopende schulden		40.000
	<u>105.000</u>			<u>105.000</u>
Winst & Verliesrekening van John BV over 2009				
Omzet		225.000		
Kosten grond- en hulpstoffen		<u>-80.000</u>		
Brutomarge		145.000		
Lonen en salarissen		80.000		
Sociale lasten		10.000		
Afschrijving MVA		4.000		
Overige bedrijfskosten		34.500		
Bedrijfsresultaat		<u>16.500</u>		
Financiële baten en lasten		<u>-2.000</u>		
Resultaat uit gewone bedr.uitoefening voor bel		14.500		
Belastingen	20%	-2.900		
Resultaat na belastingen		<u>11.600</u>		

VRAAG 4

STAR BV heeft per 1 januari 2010 75% van de uitgegeven aandelen van PHIP BV overgenomen. Er is inzake deze overname geen goodwill betaald. De reële waarde van de activa en passiva van PHIP BV komt overeen met de zichtbare intrinsieke waarde van PHIP BV. De koopsom van de aandelen bedraagt € 50.000. In 2010 leidt PHIP BV een verlies van € 100.000. Dit verlies is gefinancierd door de crediteuren, zonder zekerheidsstelling. Ultimo 2010 zijn er geen onderlinge vorderingen/schulden tussen STAR BV en PHIP BV.

- a) maak voor de jaarrekening van STAR BV de journaalpost voor het aandeel in het resultaat van PHIP BV over 2010. Welke balansposten en welke bedragen komen in de jaarrekening 2010 van STAR BV voor met betrekking tot dit belang in PHIP BV. Geef het verloopoverzicht van het eigen vermogen over 2010 van PHIP BV

In het jaar 2011 maakt PHIP BV een winst van € 150.000. Ultimo 2011 zijn er geen onderlinge vorderingen/schulden tussen STAR BV en PHIP BV.

- b) maak voor de jaarrekening van STAR BV de journaalpost voor het aandeel in het resultaat van PHIP BV over 2011. Welke balansposten en welke bedragen komen in de jaarrekening 2011 van STAR BV voor met betrekking tot dit belang in PHIP BV. Geef het verloopoverzicht van het eigen vermogen over 2011 van PHIP BV

In het jaar 2012 maakt PHIP BV wederom een verlies. Het verlies is € 100.000. Ultimo 2012 bedraagt de vordering van STAR BV op PHIP BV € 80.000.

- c) maak voor de jaarrekening van STAR BV de journaalpost voor het aandeel in het resultaat van PHIP BV over 2012. Welke balansposten en welke bedragen komen in de jaarrekening 2012 van STAR BV voor met betrekking tot dit belang in PHIP BV (dus ook de onderlinge vordering/schuld). Geef het verloopoverzicht van het eigen vermogen over 2012 van PHIP BV.

In het jaar 2013 maakt PHIP BV wederom een verlies. Het verlies is € 80.000. Ultimo 2013 bedraagt de vordering van STAR BV op PHIP BV € 10.000. De bank heeft inmiddels een financiering aan PHIP BV verstrekt, met als zekerheid een garantstelling van STAR BV. Het eigen vermogen van PHIP BV geeft een reële weergave van het mogelijke verlies uit hoofde van garantstelling van STAR BV.

- d) maak voor de jaarrekening van STAR BV de journaalpost voor het aandeel in het resultaat van PHIP BV over 2013. Welke balansposten en welke bedragen komen in de jaarrekening 2013 van STAR BV voor met betrekking tot dit belang in PHIP BV (dus ook de onderlinge vordering/schuld). Geef het verloopoverzicht van het eigen vermogen over 2013 van PHIP BV.

OPGAVE 5

Per 1 oktober 2012 is de Flex BV ingetreden. Deze intrede heeft op een aantal gebieden tot wijzigingen van de wet geleid.

- a) wat is er gewijzigd ten aanzien van het aandelenkapitaal?
- b) wat is de betekenis van de wettelijke reserve minimumkapitaal?
- c) wat is er gewijzigd ten aanzien van vaststelling jaarrekening en kwijting aan de bestuurders? In welk artikel van het BW ligt dit vast?

Er liggen kabinetsplannen om het tarief voor de aanmerkelijkbelang belasting (box II) voor het jaar 2014 te verlagen naar 22%. Op dit moment is dat tarief 25%. Het kan voor cliënten derhalve interessant worden om in 2014 dividend uit te keren.

- d) Wie dient het besluit van een dividenduitkering te nemen?
- e) door wie dient het voorgenomen besluit te worden goedgekeurd? Beschrijf de werkzaamheden die hij dient uit te voeren, alvorens hij het voorgenomen besluit kan goedkeuren?
- f) wat zijn de consequenties als achteraf blijkt dat deze dividenduitkering niet had mogen plaatsvinden?

VRAAG 6

Welk van de volgende uitspraken is/zijn niet juist:

- A. de fiscale oudedagsreserve staat op de commerciële balans gepresenteerd als onderdeel van het eigen vermogen
- B. de jaarrekening dient te worden ondertekend door de directie welke ten tijde van het einde van het boekjaar in functie was.
- C. De wettelijke termijn voor het opmaken van de jaarrekening is vijf maanden, deze mag worden verlengd met 6 maanden
- D. indien op geconsolideerde basis een groep de grenzen voor een kleine rechtspersoon niet overschrijdt bestaat er een vrijstelling om een geconsolideerde jaarrekening op te maken

VRAAG 7

Een bouwbedrijf ondertekent op 30 december 2012 een contract met een opdrachtgever om een woning te bouwen. Op dat moment wordt reeds een verlies van € 20.000 ingecalculeerd. Vanwege het geringe aanbod van projecten heeft met toch besloten het project aan te nemen. De eerste werkzaamheden beginnen in februari 2013. De onderneming hanteert bij projecten altijd de completed contract methode voor resultaatname.

Welke van de volgende uitspraken is/zijn juist:

- A. zodra de eerste werkzaamheden voor het project zijn begonnen dient een voorziening te worden getroffen van € 20.000
- B. het verlies dient naar rato van de voortgang genomen te worden
- C. het verlies dient bij oplevering van het project te worden genomen (completed contract)
- D. geen van bovenstaande is juist

VRAAG 8

WENS BV heeft één deelneming, namelijk een 80%-belang in GIFT BV. Alle aandelen zijn gewone aandelen met elk één stemrecht en gelijke winstrechten. Beide vennootschappen hanteren dezelfde waardering- en resultaatbepalingsgrondslagen.

De waarde van de deelneming in GIFT BV conform de enkelvoudige balans van WENS BV bedroeg op 1 januari 2012 € 146.000.

GIFT BV heeft blijkens haar Winst en Verliesrekening over 2012 een negatief resultaat behaald van € 25.000. GIFT BV heeft in juli 2012 nog een dividend uitgekeerd aan alle aandeelhouders van in totaal € 20.000

Vraag:

Hoeveel bedraagt het aandeel derden op de geconsolideerde balans per 31 december 2012?

- A. € 27.500
- B. € 22.000
- C. € 18.000
- D. geen van bovenstaande is juist