

VRAGENLIJST – ACCOUNTANT BEKWAAMHEIDSEXAMEN 2003

VENNOOTSCHAPSBELASTING

10 punten

Vraag 1

.... / 5 punten

Beschrijf de vijf belangrijkste maatregelen die de regering heeft goedgekeurd in de wet van 24/12/2002 tot hervorming van de vennootschapsbelasting.

Vraag 2

.... / 3 punten

Onder welke voorwaarden komt de roerende voorheffing die moet worden ingehouden op de door een vennootschap aan haar aandeelhouders natuurlijke personen uitgekeerde dividenden in aanmerking voor het verlaagd tarief van 15 % ?

Vraag 3

.... / 2 punten

Vermeld de tot de vennootschapsbelasting aanleiding gevende feiten bij de inkoop door een vennootschap van een gedeelte van haar eigen aandelen; beschrijf de inhouding van de roerende voorheffing wanneer de inkoop betrekking heeft op aandelen die aan een andere vennootschap toebehoren die 60 % van het kapitaal van de inkoopende vennootschap bezit.

EXTERNE CONTROLE

15 punten

Vraag 1

.... / 4 punten

Welke zijn de minimale taken die moeten worden uitgevoerd bij de voorraadcontrole per einde boekjaar ?

Vraag 2

.... / 4 punten

Wat moet worden verstaan onder uitgebreide en onder beperkte controle ?

Welke zijn de opdrachten van de accountant die een uitgebreide controle vereisen ?

Vraag 3

.... / 4 punten

Hoe vergewist men zich van de juistheid en de volledigheid van de post "Voorzieningen voor risico's en kosten" op het passief van de balans ?

Vraag 4

.... / 3 punten

Welke controles voert u uit om de juistheid na te gaan van rubriek "61" van de resultatenrekening ?

INTERNE CONTROLE

15 punten

Vraag 1

.... / 5 punten

Welke zijn de eigenschappen van een doeltreffend systeem voor interne controle ?

Vraag 2

.... / 5 punten

Wat is het verschil tussen interne controle en de dienst interne audit ?

Vraag 3

.... / 5 punten

Noem een flagrant voorbeeld van een tekortkoming van het systeem voor interne controle in het kader van de cyclus "bevoorrading van grondstoffen" van een onderneming.

BOEKHOUDRECHT

20 punten

BVBA IAB

BE 459.576.694

Jaarrekening BVBA IAB in bijlage.

Deze eenhoofdige BVBA heeft als activiteit de verkoop en organisatie van publiciteit. De BVBA heeft haar eigen gebouw dat ze gebruikt voor haar exploitatie. Op het gebouw rust een hypotheek voor de lening welke nog 7 jaar loopt.

De boekwaarde van het onroerende goed belooft 31.139 € en een recente schatting geeft een venale waarde op van 80.000 €.

De zaakvoerder overweegt om een herwaardering te boeken op het gebouw hij denkt het gebouw nog 20 jaar nuttig te kunnen gebruiken.

Na bespreking blijkt de BVBA maximaal over 3 maand aan orders te beschikken. Onder de vordering staat een vordering in rekening courant op de zaakvoerder. De zaakvoerder heeft geen jaarverslag opgesteld. De vragen 1 t.e.m. 6 zijn gebaseerd op de jaarrekening in bijlage.

Vraag 1

.... / 3 punten

Kan de zaakvoerder de waarderingsregels blijven toepassen ? Motiveer.

Vraag 2

.... / 3 punten

Kunnen we hier op basis van het schattingsverslag de gebouwen herwaarderen.
Welke zijn de voorwaarden om te herwaarderen ?

Vraag 3

.... / 5 punten

Welke inhoudelijke opmerkingen (let wel : geen rekenkundige controle) kunt U maken over de pagina's VKT 6 tot en met VKT 17 ? Geef er 5 :

Vraag 4

.... / 3 punten

De zaakvoerder meldt dat er nog een belangrijke hoeveelheid niet verbruikte postzegels zijn alsook een grote hoeveelheid diesel in de tank van het magazijn.
Hoe moet dit boekhoudkundig verwerkt worden ?

Vraag 5

.... / 3 punten

Geef de samenstelling van de overlopende rekeningen van het passief ? Hoe worden ze gewaardeerd ?

Vraag 6

.... / 3 punten

Hoe worden de immateriële vaste activa gewaardeerd ?

ALGEMENE BOEKHOUDING**15 punten****Vraag 1**

.... / 4 punten

De BVBA heeft enerzijds een hangend geschil lopen als eiser van 40.000 € waar een goede kans bestaat te winnen en anderzijds een hangend geschil lopen waar de BVBA verweerder is ten belope van 20.000 €.

Welke boekingen raadt U de zaakvoerder aan ?

Vraag 2

.... / 4 punten

Wat zou je boeken indien de vennootschap in november 2003 een schrijven ontvangt dat haar een kapitaalsubsidie werd toegestaan van 20.000 € op installaties aangekocht in 2003 die we over 5 jaar afschrijven en de kapitaalsubsidie ontvangen we pas in februari 2004 ?

Vraag 3

.... / 4 punten

De vennootschap wordt in 2003 aandeelhouder voor 30 % in een andere vennootschap waarmee ze regelmatig samenwerkt en waarmee belangrijke lange termijn contracten bestaan. De participatie bedraagt 100.000 €.

De BVBA IAB heeft op deze vennootschap een vordering van 20.000 € welke contractueel pas binnen 5 jaar zal terugbetaald te worden. Jaarlijks ontvangt BVBA IAB een intrestvergoeding tegen markttrente.

Geef de boeking van de participatie ?

Geef de boeking van de vordering ?

Vraag 4

.... / 3 punten

Hoe wordt de rente die op basis van de overeenkomst in de nominale waarde van de vordering begrepen is geboekt ?

VENNOOTSCHAPSRECHT**20 punten****Vraag 1**

.... / 3 punten

De aandeelhouders van een Gewone Commanditaire Vennootschap (Comm.V.) wensen over te gaan tot de omzetting naar een NV. Is dit mogelijk ? Zo ja, onder welke voorwaarden ?

Vraag 2

.... / 4 punten

Geef de verschillende vormen van ontbinding.

Vraag 3

.... / 2 punten

Uit hoeveel leden kan de Raad van Bestuur van een NV samengesteld te zijn ?

Vraag 4

.... / 5 punten

Welke uitspraak is fout ? In een BVBA :

kan de statutaire benoemde zaakvoerder om ernstige redenen afgezet worden	J / N
kunnen alleen natuurlijke personen als zaakvoerder benoemd worden	J / N
moet de zaakvoerder bezoldigd zijn	J / N
moet de zaakvoerder geen vennoot zijn	J / N
mag het uitkeren van winst niet tot gevolg hebben dat het gestorte kapitaal, verhoogd met de onbeschikbare reserves, daalt onder het netto-actief	J / N
is het aanleggen van een wettelijke reserve een verplichting	J / N
wordt de belasting op het resultaat bepaald en geboekt zoals een NV	J / N
Gedurende de vereffening dient elk jaar een jaarrekening te worden opgesteld met goedkeuring door de jaarvergadering	J / N
Dient een verslag van omzetting te worden opgesteld bij wijziging van de rechtsvorm van een handelsvennootschap naar een burgerlijke vennootschap	J / N
Een verslag opgesteld door de accountant inzake de quasi-inbreng is slechts geldig voor 3 maanden	J / N

Vraag 5

.... / 2 punten

Welke zijn de door de wet aan de algemene vergadering van een NV voorbehouden bevoegdheden ?

Vraag 6

.... / 2 punten

Wat is de uiterste datum tot opstellen van de jaarrekening onder verantwoordelijkheid van het bestuursorgaan van een NV, wetende dat de AV op 26.06 plaats vindt ?

Vraag 7

.... / 2 punten

Een BVBA is verlieslatend. Het kapitaal bedraagt 100.000 EUR en de overgedragen verliezen 85.000 EUR. Het bestuursorgaan constateert dit bij het opstellen van een tussentijdse staat.

Wat dient hij te doen ? Wat kunnen derden doen ?

CASE-STUDY**25 punten****(Personenbelasting, Vennootschapsbelasting en BTW)**

De heer Janssens is een veertigjarige zelfstandige accountant die zijn praktijk vanaf 01.01.2004 via een BVBA zal uitoefenen. Hij brengt zijn activiteiten in bij de oprichting van de BVBA zoals in de beginbalans op pagina 27.

Op pagina 26 vindt u de afschrijvingstabel met de actuele waarde van zijn beroepsactiva, en een tabel van zijn leningen.

De waarde van de cliëntèle wordt geraamd op 200.000 euro.

Vraag 1 - Personenbelasting

.... / 4 punten

Geef de tarieven die op de meerwaarden van toepassing zullen zijn indien de heer Janssens kiest voor een belaste overdracht.

Vraag 2 - Personenbelasting

.... / 4 punten

- a) Op 20 december 2003 schrijft de heer Janssens een factuur uit die door de klant pas op 15 januari wordt betaald, op de persoonlijke rekening van de heer Janssens. Hoe moet hij dat inkomen aangeven en hoe wordt het belast ?
- b) In februari 2004 ontvangt hij een factuur wegens herziening van de huurprijs voor de fotokopiemachine voor het jaar 2003. Kan hij dat bedrag persoonlijk als beroepskost aftrekken of moet dat bedrag opgenomen worden in de boekhouding van de vennootschap ?

Vraag 3 - BTW

.... / 5 punten

- a) Moet de eenmanszaak BTW rekenen op de overdracht van de activa ?
- b) Moet er een herziening van de afgetrokken BTW gebeuren? Waarom (niet) ?
- c) Hoe wordt dit verwerkt in de (laatste) BTW-aangifte van de eenmanszaak ?
- d) Wat indien de heer Janssens het gebouw niet aan de vennootschap overdraagt maar het gebouw aan de vennootschap verhuurt ? Verandert dat iets aan uw antwoord ?

Vraag 4 - Personenbelasting

.... / 2 punten

In welke gevallen kan in het laatste jaar van de eenmanszaak een bijkomende investeringsaftrek worden toegepast, er van uitgaand dat steeds toepassing is gemaakt van de gespreide investeringsaftrek ?

Vraag 5 - Vennootschapsbelasting

.... / 5 punten

Kan de vennootschap genieten van het belastingkrediet voor vennootschappen ?
Bereken desgevallend het bedrag.

Vraag 6 - Personenbelasting

... / 5 punten

Een gebouw met een kadastraal inkomen van 1.200 euro wordt in 2003 verhuurd aan een natuurlijke persoon voor een jaarlijkse huurprijs van 8.920 euro. Een deel van het gebouw, namelijk $\frac{1}{4}$, wordt privé gebruikt door de huurder; het andere deel, dus $\frac{3}{4}$, wordt beroepsmatig gebruikt door de huurder. Er bestaat een huurovereenkomst die deze splitsing vermeldt en die geregistreerd is.

Het revalorisatiecoëfficiënt voor 2003 bedraagt 3,39.

Het indexatiepercentage voor 2003 bedraagt 33,91%.

Bereken het belastbaar inkomen van het gebouw in hoofde van de verhuurder.

BIJLAGE : AFSCHRIJVINGSTABEL

Investering	Jaar aanschaf	Aanschaffings -prijs	Afschrijvingen t/m bj. 2002	Netto boekw. 31.12.02	Afschrijvingen 2003		Netto boekw. 31.12.03	Werkelijke waarde 31.12.03
Terreinen	1990	25.000,00	0,00	25.000,00	0%	0,00	25.000,00	30.000,00
Gebouwen	1990	150.000,00	97.500,00	52.500,00	5%	7.500,00	45.000,00	170.000,00
Inrichting	1997	5.000,00	3.000,00	2.000,00	10%	500,00	1.500,00	1.200,00
Kopiemachine	1998	7.500,00	7.500,00	0,00	25%	0,00	0,00	5.000,00
Computers	2001	6.000,00	4.000,00	2.000,00	33%	2.000,00	0,00	2.000,00
Computers	2002	3.000,00	1.000,00	2.000,00	33%	1.000,00	1.000,00	2.000,00
Meubilair	1996	12.000,00	8.400,00	3.600,00	10%	1.200,00	2.400,00	4.000,00
Rollend materieel	2002	30.000,00	6.000,00	24.000,00	20%	6.000,00	18.000,00	20.000,00
TOTAAL		238.500,00	127.400,00	111.100,00		0,00	111.100,00	234.200,00

Lening	Jaar	Kapitaal	Aflossingen t/m bj. 2003	Saldo 31.12.03
Grond en gebouw	1990	150.000,00	140.000,00	10.000,00
Leasing auto	2003	30.000,00	7.500,00	22.500,00

BIJLAGE : BEGINGBALANS BVBA

Actief		Passief	
Terreinen	30.000,00	Kapitaal	18.600,00
Gebouwen	170.000,00	Lening grond en gebouw	10.000,00
Inrichting	1.200,00	Leasing auto	22.500,00
Kopiemachine	5.000,00	Rekening-courant	385.800,00
Computers	4.000,00		
Meubilair	4.000,00		
Rollend materieel	20.000,00		
Clïënteel	200.000,00		
Liquide middelen	2.700,00		
TOTAAL	436.900,00	TOTAAL	436.900,00

PLICHTENLEER**20 punten****Vraag 1****.... / 5 punten**

Naast een repressief luik, bevat de Belgische wetgeving inzake de strijd tegen het witwassen van geld een preventief luik.

Welke zijn de verplichtingen van de externe accountants en/of belastingconsulenten in het kader van de voorkoming van het gebruik van het financieel stelsel voor het witwassen van geld ?

Vraag 2**.... / 5 punten**

Welke handelingen dient de externe accountant en/of belastingconsulent te verrichten in het kader van de overname van een opdracht van een confrater of een boekhouder ?

Vraag 3**.... / 5 punten**

In welke wettelijke gevallen is de externe accountant en/of belastingconsulent niet gebonden door zijn of haar beroepsgeheim ?

Vraag 4

.... / 5 punten

De plichtenleer van de economische beroepen (leden van het IBR, IAB en BIBF) staat de verspreiding van objectieve informatie toe.

Op basis van het fictieve briefhoofd hieronder :

1. definieer wat objectieve informatie is
2. geef enkele voorbeelden
3. geef twee voorbeelden van niet toegelaten publicitaire informatie

**INSTITUT
DES EXPERTS-COMPTABLES
ET DES CONSEILS FISCAUX**

Lois du 21 février 1985 et du 22 avril 1999



**INSTITUUT
VAN DE ACCOUNTANTS
EN DE BELASTINGCONSULENTEN**

Wetten van 21 februari 1985 en van 22 april 1999

Oscar De Boekhouder

Accountant - Belastingconsulent
Licentiaat in de rechten

Rechter in Handelszaken bij de Rechtbank
van Koophandel te Bergen



Bezorgdheidstraat 16
7000 - Bergen

☎ : 065 / 84 .64 .92

☎ : 065 / 84 79 93



oscardeboekhouder@deboekhouder.be



ONZE

REF :

te vermelden aub

UW REF:

BIJZONDERE MANDATEN**15 punten****Vraag 1**

.... / 2 punten

Bij het opstellen van het verslag inzake de vereffening van vennootschappen dient er een staat van activa en passiva te worden opgesteld, op welke datum, rekening gehouden met de datum van het verlijden van de akte ?

Vraag 2

.... / 3 punten

Vennootschap A wenst te fuseren met vennootschap B door opslorping van vennootschap B.
Welke verslagen dienen te worden opgesteld en door wie en wat is de procedure inzake publicatie ?

Vraag 3

.... / 3 punten

Wat is de voornaamste taak van de beroepsbeoefenaar wanneer hij belast wordt met het opstellen van het controleverslag inzake omzetting van vennootschappen en wanneer mag de opdracht worden uitgevoerd door een externe accountant ?

Vraag 4

.... / 3 punten

Wat is het verschil tussen inbreng in natura en quasi inbreng en wat zijn de gevolgen voor de inbrenger ?

Vraag 5

.... / 4 punten

Bij de ontbinding van de vennootschap moet de beroepsbeoefenaar een controleverslag opstellen omtrent de staat van activa en passiva hem overgemaakt door het bestuursorgaan van de vennootschap. Geef een korte beschrijving van de inhoud van het controleverslag en welke bijlagen dienen te worden toegevoegd aan het verslag ?

BTW

10 punten

Vraag 1

.... / 5 punten

Een gebouw dat de vennootschap in eigendom heeft, wordt gedeeltelijk verhuurd aan een andere vennootschap, die daarin haar kantoren heeft gevestigd. Bespreek kort welke gevolgen dit heeft op vlak van BTW voor de vennootschap.

Vraag 2

.... / 5 punten

Naar aanleiding van de organisatie van een beurs in Brussel vraagt een Amerikaanse onderneming (zonder Belgisch BTW-nummer) aan BVBA IAB om publiciteitspanelen te leveren die door BVBA IAB vervoerd worden naar Brussel. Welk BTW-stelsel is op de levering van toepassing en waarom ?

REGISTRATIERECHT

10 punten

GEEF DE TARIEVEN VOOR HET VLAAMS GEWEST EN HET WAALS GEWEST.

Vraag 1

.... / 4 punten

Wat zijn de diverse mogelijkheden om hun gebouw naar de vennootschap over te brengen. Welke zijn de gevolgen op het vlak van de registratierechten voor elk van de mogelijkheden ?

Vraag 2

.... / 3 punten

Stel dat de vennoot het onroerend goed, dat hij voordien heeft ingebracht in BVBA IAB, wenst over te kopen van de vennootschap. Welk tarief van registratierecht is hierop van toepassing ? Onder welke omstandigheden kan deze regel nog toegepast worden ?

Vraag 3

.... / 3 punten

Welke zijn de gevolgen op het vlak van registratierecht bij de oprichting van een vennootschap, waarbij het kapitaal wordt volstort :

1. in speciën
2. in natura (geen onroerende goederen)

Wat is het gevolg bij niet volstorting van het kapitaal ?