

Voorbeeldexamen
Vennootschapsboekhouden
12 mei 2017

Meerkeuzevragen

Meerkeuzevragen worden verbeterd volgens het principe van standard setting. Je moet bijgevolg meer dan de helft van de vragen juist hebben om te slagen (voor dit voorbeeldexamen komt het erop neer dat je 6,25/10 moet halen om geslaagd te zijn).

Een foutief antwoord levert je uiteraard geen punten op, maar er worden ook geen punten voor afgetrokken. Bij twijfel kun je m.a.w. beter gokken dan de vraag open te laten.

Beantwoord dus zeker alle meerkeuzevragen!

Vraag 1

Onze vennootschap wenst een kapitaalverhoging via private inschrijving uit te voeren. Vóór de kapitaalverhoging stellen we in onze boekhouding volgende saldi vast:

10000	Geplaatst Kapitaal	2 500 000,00 EUR
13000	Wettelijke reserve	500 000,00 EUR
13110	Andere onbeschikbare reserves	500 000,00 EUR
14000	Overgedragen winst	300 000,00 EUR
17400	Overige leningen	200 000,00 EUR

Het kapitaal bestaat uit 10 000 aandelen zonder nominale waarde, die elk 1/10 000 van het maatschappelijk vermogen vertegenwoordigen. De uitgifteprijs van de nieuwe aandelen zal 400 EUR per aandeel bedragen. De uitgiftepremie per aandeel bedraagt:

- A. 20 EUR
- B. 0 EUR
- C. 150 EUR
- D. 100 EUR

Vraag 1

Hoofdstuk 2: Uitgiftepremies

- fractiewaarde per aandeel:
$$2\,500\,000 \text{ euro} / 10\,000 = 250 \text{ euro}$$

(boek p. 57, hoofdstuk 1, 10.1)
- uitgiftepremie:
$$400 \text{ euro} - 250 \text{ euro} = 150 \text{ euro}$$

(boek p. 67, hoofdstuk 2, 1.2)

Vraag 2

De vennootschap gaat op 01/05/N0 een investeringskrediet aan met een looptijd van 5 jaar. Op 01/07/N0 wordt hiervoor een intrestsubsidie toegekend, die op 01/08/N0 volledig gestort wordt. Op welke datum registreert ze onderstaande boeking?

Omschrijving	Rek.nr.	Debet	Credit
Over te dragen opbrengsten	49300	X	
Aan Intrestsubsidies	75310		X

- A. Op 01/08/N0
- B. Op 01/01/N1
- C. Op 01/07/N0
- D. Op 31/12/N0

Vraag 2

Hoofdstuk 7: Schulden op meer dan één jaar
(cfr. Hoofdstuk 5: Kapitaalsubsidies)

Intrestsubsidie gespreid in resultaat nemen (parallel met intresten op lening)

boek p. 313, hoofdstuk 7, 10.1

Vraag 3

Op 31/12/N0 berekent de vennootschap dat de verschuldigde vennootschapsbelasting over het boekjaar 45 000,00 EUR bedraagt. Tijdens het boekjaar deed de vennootschap voorafbetalingen ter waarde van 50 000,00 EUR. Op 31/12/N0 registreert de vennootschap onder meer:

A.

Omschrijving	Rek.nr.	Debet	Credit
Verschuldigde of gestorte Belgische belastingen en voorheffingen (op het resultaat van het boekjaar)	67000	50 000,00	
Aan Voorafbetaling belastingen	49970		50 000,00
<i>(aanzuivering voorafbetaling)</i>			

Vraag 3

Hoofdstuk 4: Reserves – Overgedragen winst (verlies)

voorafbetaling > belastingberekening:

het **aanzuiveren van de voorafbetaling** gebeurt via debiteren 67000 en crediteren 49970

Antwoord A

(daarnaast wordt ook **aangeduid dat er een vordering ontstaat** door het teveel aan voorafbetaling, dit gebeurt via debiteren 41200 en crediteren 67010)

(de rekening '45200 Te betalen Belgische winstbelastingen' / '41240 Terug te vorderen Belgische winstbelastingen' wordt pas gebruikt na ontvangst van het aanslagbiljet, zie punt 3.4 uit hoofdstuk 4)

boek p. 111-112, hoofdstuk 4, 3.3.3

Vraag 4

Een vennootschap heeft een geplaatst kapitaal van 2 000 000,00 EUR, vertegenwoordigd door 10 000 aandelen zonder nominale waarde. 500 van deze aandelen zijn in het bezit van de vennootschap. De dividendbewijzen werden niet vernietigd.

Men besluit een brutodividend van 15,00 EUR per aandeel uit te keren. De roerende voorheffing bedraagt 30%. De vennootschap registreert:

B.

Omschrijving	Rek.nr.	Debet	Credit
Vergoeding van het kapitaal	69400	142 500,00	
Toevoeging aan de overige reserves	69210	7 500,00	
Aan Dividenden over het boekjaar	47100		142 500,00
Andere onbeschikbare reserves	13110		7 500,00
<i>(uitkering dividend)</i>			

Vraag 4

$$10\ 000 \times 15 = 150\ 000$$

$$500 \times 15 = 7\ 500 \text{ (onbeschikbare reserves)}$$

$$150\ 000 - 7\ 500 = 142\ 500 \text{ (dividenden over het boekjaar)}$$

Antwoord B

(waarom niet antwoord D: boeken van ingehouden roerende voorheffing gebeurt pas bij betaalbaarstelling)

boek p. 148, hoofdstuk 4, 10.3

Vraag 5

Welke stelling is fout?

- A. Overtollige waardeverminderingen op materiële vaste activa met een onbeperkte levensduur moeten worden teruggenomen.
- B. Aandelen in ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat komen in aanmerking voor herwaardering wanneer ze geboekt werden onder de financiële vaste activa.
- C. Octrooien komen in aanmerking voor herwaardering wanneer hun waarde op vaststaande en duurzame wijze uitstijgt boven hun aanschaffingswaarde.

Vraag 5

de stelling in antwoord A is juist: p. 90 (hoofdstuk 3, 3.3) en p. 404 (hoofdstuk 11, 3.1)

de stelling in antwoord B is juist: p. 492 (hoofdstuk 12, 4.1)

Antwoord C: fout, octrooien zijn immers immateriële vaste activa (boek p. 370, hoofdstuk 10, 4.1)

Vraag 6

Welke stelling is fout?

- A. Een onbeschikbare reserve bij inkoop van eigen aandelen kan enkel worden aangelegd wanneer het netto-actief hoger is dan het beschikbaar eigen vermogen.
- B. Bij het uitkeren van een keuzedividend kunnen de aandeelhouders ervoor kiezen hun nettodividend om te zetten in kapitaal.
- C. Via het interimdividend kan een onderneming de winst van het lopende boekjaar uitkeren, tijdens het boekjaar, ook al is de jaarrekening nog niet afgesloten.

Vraag 6

Antwoord A: onbeschikbare eigen vermogen ipv beschikbaar
p. 144, hoofdstuk 4, 10.1

(antwoord B: p. 143, hoofdstuk 4, 9.4)

(antwoord C: p. 136, hoofdstuk 4, 9.1)

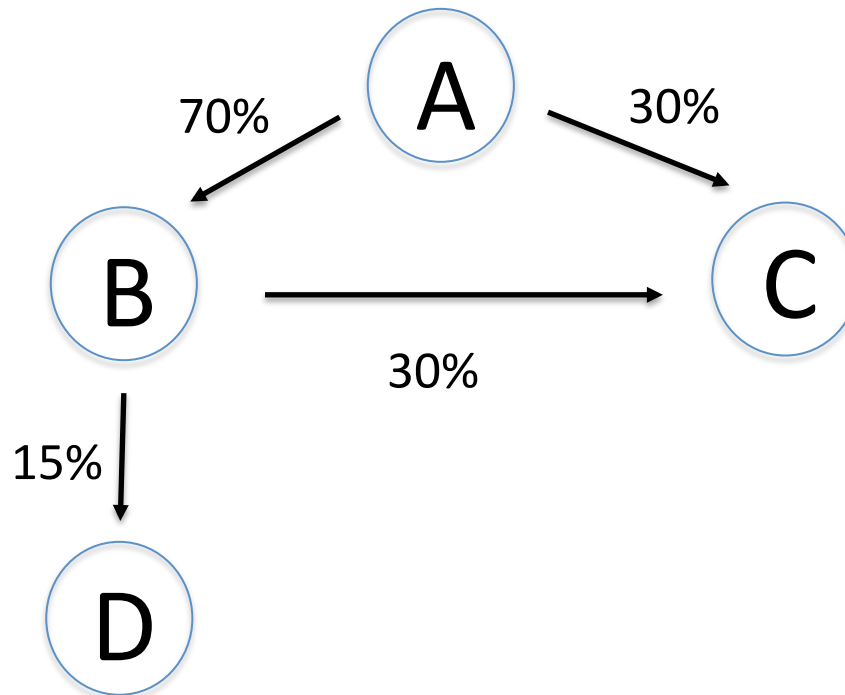
Vraag 7

Onderneming A bezit een deelneming van 70 procent in onderneming B, en 30 procent in onderneming C. B bezit op haar beurt 30 procent van onderneming C en 15 procent van onderneming D. Welke uitspraak is correct?

- A. C is geen dochteronderneming van A
- B. A heeft een deelnemingsverhouding met C
- C. D is een verbonden onderneming van A
- D. B en C zijn verbonden ondernemingen van A

Vraag 7

Verbonden ondernemingen (dochters):
is er sprake van **controle / centrale leiding**?



Vraag 7

- **Waarom niet antwoord A?**

Onderneming A controleert C rechtstreeks voor 30%, en ook via B voor 30% (want A heeft meer dan 50% in B, dus kan je de 30% controle die B heeft over C bijtellen bij de controle die A rechtstreeks heeft over C). In totaal heeft A dus 60% controle over C, dus is er **wel** sprake van een dochteronderneming.

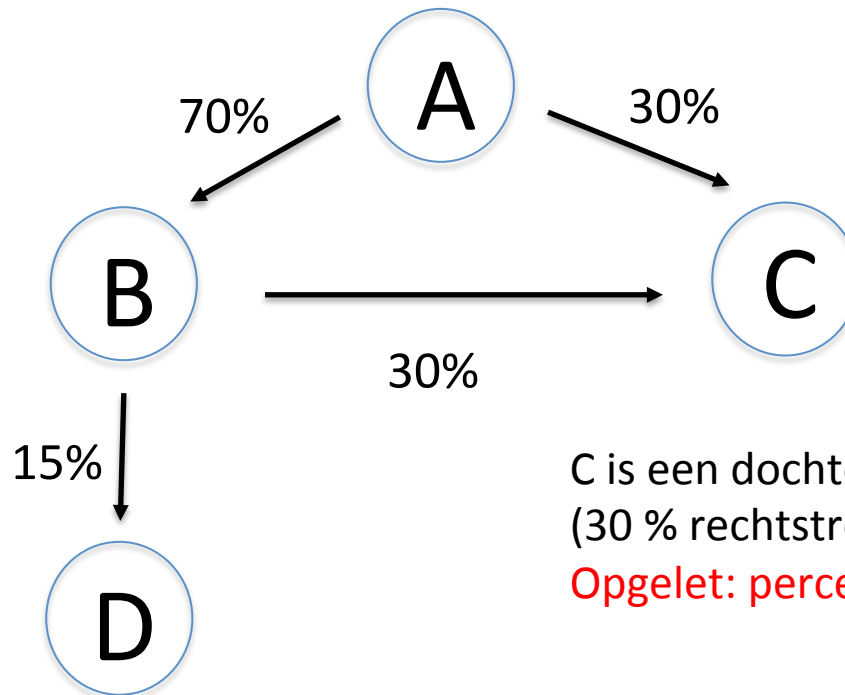
- **Waarom niet antwoord B?**

C is een dochter van A (zie uitleg hierboven), dus is er **geen** sprake van een deelnemingsverhouding.

- **Waarom niet antwoord C?**

Omdat A meer dan 50% heeft in B, heeft A 15% controle over D. Om van verbonden ondernemingen/dochteren te spreken is echter 50% nodig.

Vraag 7



C is een dochteronderneming van A
(30 % rechtstreeks + 30% onrechtstreeks via B)
Opgelet: percentages niet vermenigvuldigen!!!

Vraag 8

Een vennootschap gaat op 01/08/N0 een termijnkrediet met annuïteiten aan. Ze leent 100 000,00 EUR met een looptijd van 4 jaar. De trimestriële rente (na vervallen termijn) bedraagt 1%, en de trimestriële annuïteit 6 794,45 EUR. Op 01/02/N1 registreert de vennootschap:

B.

Omschrijving	Rek.nr.	Debet	Credit
Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	65000	942,06	
Binnen het jaar vervallende kredietinstellingen: schulden op rekening	42300	5 852,39	
Aan Kredietinstellingen: R/C	55000		6 794,45
<i>(betaling van rente en kapitaalaflossing)</i>			

Vraag 8

Termijnkrediet met annuïteiten

Datum	Intrest	Aflossing	Annuïteit	Kapitaal
01/08/N0				100 000,00
01/11/N0	1 000,00	5 794,45	6 794,45	94 205,55
01/02/N1	942,06	5 852,39	6 794,45	

kapitaal x
0,01

annuïteit -
intrest

vorig kapitaal -
aflossing

Antwoord B

boek p. 265 – 268, hoofdstuk 7, punt 3

OPGELET: IN DEZE OPGAVE WORDT NIET GEVRAAGD NAAR DE 'TOE TE REKENEN INTREST', DIE WERD DUS NIET BEREKEND, MAAR KAN IN ANDERE VRAGEN WEL BELANGRIJK ZIJN! (IN DAT GEVAL MOET JE NOG EEN KOLOM TOEVOEGEN AAN BOVENSTAANDE TABEL)

Vraag 9

Een vennootschap leaset een machine. De overeenkomst voldoet aan alle voorwaarden om de machine te activeren als vaste activa in leasing. De leasingnemer besluit aan het einde van het contract de koopoptie te lichten. Hij zal hierbij:

- A. 25100 | Installaties, machines en uitrusting in leasing | Crediteren
- B. 25109 | Geboekte afschrijvingen op installaties, machines en uitrusting in leasing (-) | Crediteren
- C. 42200 | Binnen het jaar vervallende leasingschulden en soortgelijke schulden | Debiteren
- D. 63020 | Afschrijvingen op materiële vaste activa | Debiteren

Vraag 9

Antwoord A: p. 445, hoofdstuk 11, 10.3, onderdeel 6

(antwoord B: debiteren ipv crediteren, p. 445, hoofdstuk 11, 10.3, onderdeel 6)

(antwoord C: bij betaling leasingsom, p. 444, hoofdstuk 11, 10.3, onderdeel 5)

(antwoord D: p. 444, hoofdstuk 11, 10.3, onderdeel 3)

Vraag 10

Een vennootschap doet gedurende het jaar de volgende verrichtingen met betrekking tot handelsgoederen:

Datum	Transactie	Hoeveelheid	Prijs per eenheid
01/12/N0	Aankoop	200 eenheden	100,00 EUR
09/12/N0	Aankoop	100 eenheden	150,00 EUR
15/12/N0	Verkoop	150 eenheden	200,00 EUR
19/12/N0	Verkoop	20 eenheden	210,00 EUR
20/12/N0	Aankoop	100 eenheden	130,00 EUR

Bij het opmaken van de inventaris op 31/12/N0 stelt men vast dat er 230 eenheden aanwezig zijn.

Welke stelling is fout?

- A. Volgens de LIFO methode is de waarde van de eindvoorraad 24 500,00 EUR.
- B. Volgens de FIFO methode is de waarde van de eindvoorraad 22 500,00 EUR.
- C. Volgens de methode van de periodieke gemiddelden (maandgemiddelde) is de waarde van de eindvoorraad 27 600,00 EUR.

Vraag 10

OPGELET:

ER WORDT IN DEZE OPGAVE NIET UITGEGAAN VAN EEN PERMANENTE INVENTARIS

(antwoord A: LIFO: laatst aangekochte eenheden zijn verkocht, eerst aangekochte eenheden nog in voorraad,

waarde eindvoorraad: $200 \times 100 \text{ EUR} + 30 \times 150 \text{ EUR} = 24\,500 \text{ EUR}$)

antwoord B: FIFO: eerst aangekochte eenheden zijn verkocht, laatst aangekochte eenheden nog in voorraad

waarde eindvoorraad: $100 \times 130 \text{ EUR} + 100 \times 150 \text{ EUR} + 30 \times 100 \text{ EUR} = 31\,000 \text{ EUR}$

(antwoord C: gewogen gemiddelde:

waarde per eenheid: $(200 \times 100 \text{ EUR} + 100 \times 150 \text{ EUR} + 100 \times 130 \text{ EUR}) / 400 = 120 \text{ EUR}$

waarde eindvoorraad: $230 \times 120 \text{ EUR} = 27\,600 \text{ EUR}$)

boek p. 596-603, hoofdstuk 14, punt 5