

**DEPARTEMENT TOEGEPASTE ECONOMISCHE WETENSCHAPPEN**  
FACULTEIT ECONOMISCHE EN  
TOEGEPASTE ECONOMISCHE WETENSCHAPPEN  
NAAMSESTRAAT 69 B-3000 LEUVEN



KATHOLIEKE  
UNIVERSITEIT  
LEUVEN

Naam student: .....  
Voornaam student .....  
Richting en studiejaar : .....

## **Vennootschapsboekhouden en analyse van de jaarrekening**

### **Examen Vennootschapsboekhouden**

Prof. Dr. Chris Lefebvre

Maandag 19 augustus (9u00).

2e kan. TEW, enige kan TEW, 1e kan TEW-IAJ, 1e lic. TEW-IAJ, 2e lic. TEW,  
afzonderlijke vakken TEW

GAS Fiscaliteit, GAS Accountancy en revisoraat, GAS Bedrijfseconomie

2e kan HIR, 1e kan HIR- IAJ, 2e jaar JIR, 3e jaar HIR

- Gesloten boek examen. Enkel een niet-programmeerbare rekenmachine en een (niet-beschreven) Codex Economie mogen dienen als hulpmiddel.
- Examenduur: 1,5 uur
- Gelieve uw naam, studiejaar en richting te vermelden op elk blad van deze examenbundel. De bladen van de bundel mogen niet worden losgemaakt. De achterzijde van elke bladzijde mag worden gebruikt als kladpapier.
- Het is in uw eigen voordeel om met orde en netheid te werken en klaar en duidelijk te schrijven (lieft niet in potlood). Indien een antwoord niet leesbaar is, wordt het ook niet verbeterd en wordt het dus als foutief beschouwd.

Veel succes!!!

Vraag 1

a) In de Venn.Wet lezen we onder meer dat

*“Geen uitkering mag geschieden indien op de datum van de afsluiting van het laatste boekjaar het netto-actief, zoals dat blijkt uit de jaarrekening, is gedaald of ingevolge de uitkering zou dalen beneden het bedrag van het gestorte kapitaal, vermeerderd met alle reserves die volgens de wet of de statuten niet mogen worden uitgekeerd.”*

Hiermee bedoelt men dat:

- A. er geen winst mag worden uitgekeerd indien het netto-actief zou stijgen boven het te verwerken verlies van het boekjaar.
- B. er geen winst mag worden uitgekeerd indien de som van het gestort kapitaal, de uitgiftepremies, de herwaarderingsmeerwaarden en de wettelijke reserves het netto-actief zou overstijgen.
- C. er geen winst mag worden uitgekeerd indien het netto-actief zou dalen beneden de onbeschikbare reserves.
- D. er geen winst mag worden uitgekeerd indien het onbeschikbaar eigen vermogen hierdoor hoger zou zijn dan het netto-actief.

MOTIVEER JE ANTWOORD.

Er mag geen winst uitgekeerd worden indien hierdoor het netto-actief zou dalen beneden het onbeschikbaar eigen vermogen

- Netto-actief = totaalbedrag van de activa – voorzieningen en uitgestelde belastingen – schulden
- Onbeschikbaar eigen vermogen = gestort kapitaal + uitgiftepremies + herwaarderingsmeerwaarden + wettelijke reserve + onbeschikbare reserve

B is onvolledig (onbeschikbare reserves ontbreken).

C is onvolledig (het onbeschikbaar eigen vermogen bestaat niet enkel uit de onbeschikbare reserves).

A is fout.

b) Op 31/12/2001 vertoont de volgende rekening van de *N.V. Staderprince* het volgende saldo:

4920 Niet vervallen renteschuld	200.000
---------------------------------	---------

De intrestlast dient halfjaarlijks te worden betaald. Voor een gans jaar bedraagt de intrestkost 800.000 EUR en geldt een intrestvoet van 12%.

Wanneer werd deze obligatielening uitgegeven en hoe groot was de uitgifte?

A. op 01/09/2001.

A. 3.333.333 EUR

B. op 01/10/2001.

B. 6.666.667 EUR

C. op 01/11/2001.

C. 13.333.334 EUR

D. op geen van de vorige data.

D. geen van de vorige bedragen

MOTIVEER JE ANTWOORD.

$$800.000 = 0,12 * \text{uitgiftebedrag} \Rightarrow \text{uitgiftebedrag} = 6.666.6667$$

$$200.000 = (\text{aantal toegerekende maanden})/6 * 400.000$$

$$\Rightarrow \text{aantal toegerekende maanden} = 3$$

$$\Rightarrow 1/10/2001$$

d) De *N.V. VIVA* en de *N.V. UEVA* gaan fusioneren. De boekhouders van beide *N.V.*'s steunen bij de boekhoudkundige verwerking van deze fusie vooral op:

- A. het continuïteitsprincipe.
- B. het entiteitsbeginsel.
- C. het principe van de volledigheid.
- D. geen van de vorige.

MOTIVEER JE ANTWOORD.

Overeenkomstig het continuïteitsbeginsel worden de actief- en passiefbestanddelen in de nieuwe boekhouding opgenomen tegen de waarde waarvoor zij in de boekhouding van de verdwijnende vennootschappen voorkwamen. Men gaat ervan uit dat de activiteiten, waarvoor deze activa en passiva dienen, voortgezet worden. Men moet rekening houden met afschrijvingen en waardeverminderingen. Opbrengsten en kosten van de verdwijnende vennootschappen worden opbrengsten en kosten van de fusievennootschap.

**Vraag 2**

In de beginbalans van de rekeningen van de N.V. ELEKTION vinden we voor een bepaald jaar volgende rekening en volgend bedrag:

4920 Niet vervallen renteschuld

250.000 EUR

De coupons die voor dit jaar bruto gedeclareerd worden zijn 750.000 EUR.

a) De datum waarop de coupons vervallen is:

**Berekening:**

$$250.000 = (\text{aantal toegerekende maanden})/12 * 750.000$$

$$\Rightarrow \text{aantal toegerekende maanden} = 4$$

$$\Rightarrow 01/09/Y0$$

b) Boek de betaalbaarstelling van de coupons.

**Journaalposten:**

Nr.	Datum	Rekeningnummer en omschrijving	Debet	Credit
1.	1/1/Y1	4920 Niet vervallen renteschuld @ 65000 rente verbonden aan schulden	250.000	250.000
2.	1/9/Y1	<b>Betaalbaarstelling:</b> 65000 Rente verbonden aan schulden @ 48010 Te betalen obligatiecoupons 453 Ingehouden voorheffingen	750.000	637.500 112.500
3.	1/9/Y1	<b>Betaling:</b> 453 Ingehouden voorheffingen 48010 Te betalen obligatiecoupons @ 5500 KI R/C	112.500 637.500	500.000

### Vraag 3

Op het einde van het boekjaar 2001 bedraagt de winst na belastingen van de *N.V. Koalisi* 1.423.878 EUR. In de saldibalans komen o.m. de volgende saldi voor op de volgende rekeningen:

1000 Geplaatst kapitaal (4 500 maatschappelijke aandelen)	9.000.000	C
1010 Niet opgevraagd kapitaal	3.000.000	D
1300 Wettelijke reserve	900.000	C
1410 Overgedragen verlies	800.000	D

De statutaire winstverdeling is als volgt:

- toekenning aan de wettelijk reserve blijft beperkt tot de bepalingen van de vennootschapswetgeving;
- een eerste dividend van 9% van het gestorte kapitaal;
- de rest is ter beschikking van de Algemene Vergadering.

De Raad van Bestuur stelt voor aan de Algemene Vergadering om het saldo over te dragen naar het volgend boekjaar.

Op 13 mei 2002 keurde de Algemene Vergadering de jaarrekening en de voorgestelde resultaatbestemming goed. Op 4 juni werd het dividend ter beschikking gesteld van de aandeelhouders. Aandeelhouder NNB komt direct zijn 30 dividendcoupons innen (roerende voorheffing 25,75%).

**Gevraagd:** Bereken de resultaatverdeling van de *N.V. Koalisi* en geef de vereiste journaalposten met betrekking tot deze winstverdeling.

a) **Resultaatverdeling: Berekening:**

Eerst overgedragen verlies aanzuiveren en dan pas wettelijke reserves aanleggen. => te bestemmen saldo =  $1.423.878 - 800.000 = 623.878$

Wettelijke reserves:  $10\% * \text{geplaatst kapitaal } (9.000.000) = 900.000$

Het minimum is al bereikt dus er moet niets meer worden toegevoegd aan de wettelijke reserves.

Dividend van 9% op het gestorte kapitaal (=  $6.000.000$ ) =  $540.000$

Waarvan 25,75% = RV =  $139.050$

30 coupons worden geïnd =  $3.600$

Rest =  $623.878 - 540.000 = 83.878 \rightarrow$  overdragen naar volgend boekjaar

**Journaalposten:**

Nr.	Datum	Rekeningnummer en omschrijving	Debet	Credit
1.	12/5/02	693 Over te dragen winst 694 Vergoeding van het kapitaal @ 140 Overgedragen winst 471 Dividenden over het boekjaar	83.878 540.000	83.878 540.000
2.	4/6/02	471 Dividenden over het boekjaar @ 489 Verschuldigde nettodividenden over het BJ 453 Ingehouden voorheffingen	540.000	400.950 139.050
3.	4/6/02	453 Ingehouden voorheffingen 489 Verschuldigde nettodividenden over het boekjaar @ 5500 KI R/C	139.050 3.600	142.650



### Vraag 4

De *N.V. Recup* beschikt over een kapitaal van 1.000.000 EUR verdeeld in 10.000 aandelen van 100 EUR, waarvan reeds bij de oprichting op 31 september 2001 30% werd volgestort door de aandeelhouders.

De onderneming ging op 1 februari 2002 over tot het opvragen van een bijkomend deel van 40% van het kapitaal. Uit het aandelenregister blijkt dat aandeelhouders *Papon* en *Sunit* die samen op 100 aandelen hadden ingetekend (ieder 50), hun aandelen reeds volledig volgestort hadden.

Aandeelhouder *Aissur* die had ingetekend op 10 aandelen, komt de opvragingsverplichting echter niet na. Bijgevolg wordt hij in gebreke gesteld. De deurwaarderskosten van deze ingebrekestelling belopen 50 EUR. Twee maanden later, op 1 april 2001, werden zijn aandelen op de Brusselse beurs verkocht aan de belegger *Lizarb* aan de toenmalige beurskoers. De onderneming ontvangt zo een bedrag van 900 EUR voor dit aandelenpakket. De rentevoet voor verwijlntresten bedroeg ruim 6%. De bedrijfsleiding zorgt ervoor dat alle problemen met betrekking tot de ex-aandeelhouder *Aissur* volledig afgehandeld worden, zodat latere discussies onmogelijk worden..

- Gevraagd:**
- a) Geef de nodige journaalposten te beginnen bij de oprichting van de onderneming *N.V. Recup*.
  - b) Ga na of de aandeelhouder *Aissur* als gevolg van het in gebreke blijven geld wint of verliest en ten belope van welk bedrag.

- a) Geef de nodige journaalposten te beginnen bij de oprichting van de onderneming *N.V. Recup*.

### **Journaalposten:**

Nr.	Datum	Rekeningnummer en omschrijving	Debet	Credit
1.	31/9/01	5550 KI R/C: geblokkeerde rekening 101 Niet opgevraagd kapitaal @ 100 Geplaatst kapitaal 48940 Vervroegde stortingen	307.000 700.000	1.000.000 7.000
2.	31/9/01	5500 KI R/C @ 5550 KI R/C: geblokkeerde rekening	307.000	307.000
3.	1/2/02	410 Opgevraagd, niet gestort kapitaal @ 101 Niet opgevraagd kapitaal	400.000	400.000
4.	1/2/02	5500 KI R/C @ 410 Opgevraagd, niet gestort kapitaal	399.600	399.600
5.	1/2/02	48940 Vervroegde stortingen @ 410 Opgevraagd, niet gestort kapitaal	4.000	4.000
6.	1/2/02	48920 Aandeelhouder Aissur in gebreke @ 5500 KI R/C ( <i>deurwaarderskosten</i> ) 410 Opgevraagd, niet gestort kapitaal 101 Niet opgevraagd kapitaal	750	50 400

				300
Nr.	Datum	Rekeningnummer en omschrijving	Debet	Credit
7.	1/4/02	5500 KI R/C 101 Niet opgevraagd kapitaal Lizarb @ 48920 Aandeelhouder Aissur in gebreke	630 270	900
8.	1/4/02	48920 Aandeelhouder Aissur in gebreke @ 756 diverse financiële opbrengsten (2/12 * 0,06 * 400 = 4)	4	4
9.	1/4/02	48920 Aandeelhouder Aissur in gebreke @ 5500 KI R/C	146	146

- b) Ga na of de aandeelhouder *Aissur* als gevolg van het ingebreke blijven geld wint of verliest en ten belope van welk bedrag.

**Berekening:**

Hij heeft zich ingeschreven voor 10 aandelen.

Aangezien het maatschappelijke aandelen waren, was de nominale waarde =  $1.000.000/10.000 = € 100$

Hij heeft de eerste 30% (bij de oprichting) betaald = € 300 en daarna niets meer.

Na het proces van ingebreke stelling ontvangt hij van NV Recup € 146.

Hij heeft dus geld verloren, m.n.  $300 - 146 = € 154$ .

**Noot:**           Uittreksel uit het rekeningenstelsel van de onderneming

100 Geplaatst kapitaal  
 101 Niet opgevraagd kapitaal  
 110 Uitgiftepremies  
 130 Wettelijke reserves  
 13330 Reserve voor aflossing obligatielening  
 13331 Afgeloste obligatielening  
 140 Overgedragen winst  
 141 Overgedragen verlies (-)  
 15 Kapitaalsubsidies  
 161 Voorzieningen voor belastingen  
 171100 Obligatielening  
 171101 Niet geplaatste obligaties  
 1740 Hypotheeklening o/g  
 175 Handelsschulden  
 176 Ontvangen vooruitbetalen op bestellingen  
  
 200 Kosten van oprichting & kapitaalverhoging  
 2010 Kosten bij uitgifte van leningen  
 202 Overige oprichtingskosten  
 204 Herstuctureringskosten  
  
 212 Goodwill  
 221 Gebouwen  
 221.9 Geboekte afschrijvingen op gebouwen  
 300 Grondstoffen  
 340 Handelsgoederen  
 400 Handelsdebiteuren  
 4100 Opgevraagd, niet gestort kapitaal  
 4101 Aandeelhouders in te brengen  
 4120 Terug te vorderen belastingen en voorheffing  
 4165 Obligatiehouders, nog te storten  
 41671 Inschrijvers op kapitaalverhoging  
 41672 Inschrijvers op obligatielening  
 42110 Binnen het jaar vervallende obligatielening  
  
 440 Leveranciers  
 4500 Geraamd bedrag belastingschulden  
 4510 Te betalen BTW op verkopen  
 4520 Te betalen belastingen en taksen  
 4525 Andere Belgische belast. en voorhef.  
 4529 Betwiste belastingen  
 453 Ingehouden voorheffingen  
 471 Dividenden over het boekjaar  
 472 Tantièmes  
 473 Andere rechthebbenden  
 4800 Vervallen obligaties  
 48010 Te betalen obligatiecoupons  
 486 Inschrijvingen op kapitaalverhoging  
 48906 Adlhouders: te betalen claimrecht  
 48920 Aandeelhouder ..., in gebreke  
 48940 Vervroegde stortingen  
 48950 Andere schulden: terugbetaling adlhouders  
 48951 Andere schulden: terugbetaling aan bewijzen van deelgerechtigheid  
 48951 Andere schulden: terugbetaling aan oprichtersbewijzen  
 48960 Te vereffenen kapitaal  
 48970 Inschrijvingen op kapitaal  
 48971 Inschrijvingen op kapitaalverhoging  
 489711 Bevoorrechte inschrijvingen op kapitaalverhog.  
 48972 Inschrijvingen op obligatielening

48990 In te brengen in N.V.

490 Over te dragen kosten

491 Verkregen opbrengsten

492 Toe te rekenen kosten

4920 Niet vervallen renteschuld

493 Over te dragen opbrengsten

5500 Kredietinst. R/C

5550 Kredietinst. R/C: geblokkeerde rekening

560 Postcheque R/C

6300 Afschrijvingen op oprichtingskosten

6500 Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden

65010 Afschrijvingen van kosten bij uitgifte van leningen en van disagio

668 Vereffeningskosten

670 Belastingen op het resultaat van het boekjaar

6700 Verschuldigde of gestorte belastingen & voorhef

6701 Geactiveerde overschotten van betaalde belastingen en voorheffingen

6702 Geraamde belastingen

6710 Belastingen op het resultaat van vorige boekjaren: verschuldigde of gestorte supplementen

6712 Belastingen op het resultaat van vorige boekjaren: gevormde fiscale voorziening

680 Overboeking naar uitgestelde belastingen

689 Overboeking naar belastingvrije reserves

690 Overgedragen verlies van het vorige boekjaar

691 Toevoeging aan het kapitaal en uitgiftepremies

692 Toevoeging aan de reserves

693 Over te dragen winst

694 Vergoeding van het kapitaal

695 Bestuurders of zaakvoerders

696 Andere rechthebbenden

768 Vereffeningsbatens

7710 Regularisering verschuldigd of betaalde belasting.

7711 Regularisering van geraamde belastingen

7712 Terugneming van supplementen

780 Onttrekking aan uitgestelde belastingen

789 Onttrekkingen aan de belastingvrije reserves

790 Overgedragen winst van het vorige boekjaar

791 Onttrekking aan het kapitaal & uitgiftepremies

792 Onttrekking aan de reserves

793 Over te dragen verlies

794 Tussenkoms van vennoten in het verlies