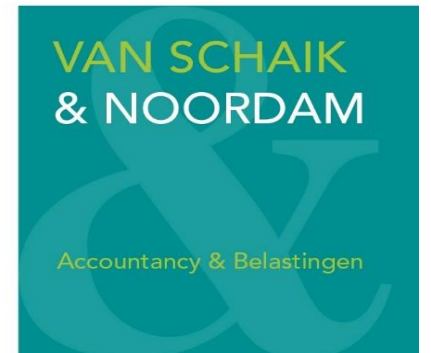


DE JAARREKENING ONTRAFELD

Is dit überhaupt mogelijk?



Wat is een jaarrekening?

- Artikel 361 Titel 9 BW 2
- Groottecriteria (afdeling 11 Titel BW 2);

€	Micro	Klein	Middelgroot
Activa	< 350.000	< 6.000.000	< 20.000.000
Omzet	< 700.000	<12.000.000	< 40.000.000
Aantal werknemers	< 10	<50	< 250

- Verplichte accountantscontrole bij middelgrote ondernemingen.

Controleplichtig, hoe zit dat?

- Wanneer?
- Waarom?
- Werkzaamheden:
 - Naar ons oordeel, geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van (naam entiteit) per 31 december 20.. en van het resultaat over 20..
 - (true and fair view)

Soorten Accountantsverklaringen

- **Samenstellingsverklaring**
 - *geen oordeel of conclusie;*
 - *geen zekerheid;*
 - *veel voorkomende verklaring;*
- **Controleverklaring**
 - *Accountant controleert;*
 - *Redelijke mate van zekerheid;*
 - *Geeft een oordeel;*
 - *(goedkeurend, met beperking, oordeelonthouding, afkeurend)*
- **Beoordelingsverklaring**
 - *minder werkzaamheden;*
 - *bepaalde mate van zekerheid;*
 - *Plausibel ('niet gebleken dat')*

Grondslagen en toelichtingen (afdeling 6, artikel 384)

- Fiscale jaarrekening;
 - Mogelijk voor kleine rechtspersonen (art 396 lid 6);
 - Bepalen van vennootschapsbelasting;
 - Beperking afschrijving gebouwen;
 - WOZ is bodemwaarde;
 - Goed koopmansgebruik;
 - 3 basisprincipes;
- Commerciële jaarrekening;
 - Waarde economisch verkeer;
 - Goed beeld geven financiële gang van zaken;
 - Kostprijs verminderd met afschrijvingen of actuele waarde;
 - 6 basisprincipes;

Basisprincipes boekhouden

- Toerekeningsprincipe;
- Realisatieprincipe;
- Matchingprincipe;
- Continuïteitsprincipe;
- Bestendighedsprincipe;
- Voorzichtigheidsprincipe;
- Toerekening juiste periode;
- Opbrengsten nemen als prestatie is voltooid;
- Kosten en opbrengsten toerekenen aan dezelfde periode
- Waardering uitgaande van continuïteit;
- Informatie in jaarrekening moet vergelijkbaar zijn;
- Verliezen genomen worden zodra ze beschikbaar zijn.

Casus Bakkerijmachines B.V.

- Albert gaat in 2022 een handelsonderneming starten in bakkerij machines. De bedrijfsvorm is een BV.
- Op 22 januari wordt de BV opgericht bij de notaris, het geplaatst aandelenkapitaal bedraagt € 1.000. Albert stort dit op 22 januari ook vol.
- Albert leent € 120.000 van de bank om zijn onderneming te starten;
- Albert koopt in januari een bedrijfspand van € 500.000 en leent dit geld van zijn vader; Tevens koopt hij een heftruck van € 20.000. De heftruck wordt in 5 jaar afgeschreven.
- Albert koopt voor € 100.000 5 bakkerijmachines; Hij betaalt gelijk per bank.
- Albert verkoopt in november 2022 2 bakkerij machines voor € 75.000, klant heeft hiervan op 31 december 2022 € 30.000 betaald; Klant geeft in januari 2023 aan dat hij financiële problemen heeft.
- Albert verkoopt in december 2022 1 bakkerij machine voor € 18.000. Klant betaald contant!
- In maart 2022 komt de WOZ-beschikking van het pand binnen en deze wordt gewaardeerd op € 600.000.
- In november 2022 rijdt hij met zijn heftruck tegen één bakkerijmachine aan; schade aan de bakkerijmachine € 5.000; schade heftruck € 2.000. Deze bakkerijmachines wordt in april 2023 verkocht voor € 20.000.
- In januari 2023 wordt één bakkerij machine verkocht voor € 40.000.
- In maart 2023 wordt de jaarrekening opgesteld over 2022 kosten € 1.500;
- In december laat Albert het pand taxeren, waarde € 700.000.
- In februari 2023 komt er stormschade aan het pand, kosten € 2.000, Albert is niet verzekerd.

Tendensen en Tips

- Doelredeneringen;
- Financieringen;
- Ontslag personeel
(bedrijfseconomische redenen);
- Bonus;
- Windowdressing;

- **Werkkapitaal;**

(Voorraad + debiteuren + liquide middelen – kortlopende schulden)

- **Current Ratio;**

(voorraad + debiteuren + liquide middelen/kortlopende schulden)

- **Quick Ratio;**

(debiteuren + liquide middelen/kortlopende schulden)





Vragen?



- s.noordam@vanschaik-noordam.nl