

2 Jaarrekeningrecht

Theorievragen

1. Welke administratieplicht heeft iemand die een bedrijf of zelfstandig beroep uitoefent?
2. Hoe lang moet de administratie bewaard blijven?
3. Op welke rechtspersonen is het jaarrekeningenrecht van toepassing?
4. Uit welke onderdelen bestaat een jaarrapport?
5. Uit welke onderdelen bestaat een jaarrekening?
6. Wie kunnen belanghebbenden zijn bij de informatie uit de jaarrekening?
7. Wie maakt de jaarrekening op?
8. Welke beginselen moeten bij het opmaken van de jaarrekening in acht worden genomen?
9. Wat houdt het continuïteitsbeginsel in?
10. Wat houdt het afgrenzingsbeginsel in?
11. Wat houdt gelijktijdige stelselmatigheid in en wat is volgtijdelijke stelselmatigheid?
12. Wat is substance over form?
13. Wat is het betrouwbaarheidsbeginsel?
14. Welke kwalitatieve eisen worden er gesteld aan de te verstrekken informatie?
15. Fiscaal bestaan verder nog het realiteitsbeginsel en het eenvoudsbegin­sel. Omschrijf deze beginselen.
16. Is een toelichting op de jaarrekening verplicht?
17. Hoe ziet het verloopoverzicht van vaste activa eruit?
18. Welke informatie ten aanzien van deelnemingen moet worden opgenomen in de toelichting?
19. Wat moet in de toelichting worden vermeld over de vlottende activa?
20. Wat staat in de toelichting over het eigen vermogen?
21. Wat staat in de toelichting over de schulden?
22. Geef aan wat over de winst-en-verliesrekening in de toelichting is te lezen.
23. Welke andere gegevens moeten nog in de toelichting worden vermeld?
24. Welke gegevens moeten in de overige gegevens worden vermeld?
25. Op welke plaats in het jaarrapport dienen gebeurtenissen na de balansdatum vermeld te worden?
26. Binnen welke termijn moet een jaarrekening van een bv en nv worden opgemaakt?

27. Binnen welke termijn moet een jaarrekening van een onder titel 9 vallende vereniging en stichtingen (art. 2:360 lid 3 BW), alsmede een coöperaties, onderlinge waarborgmaatschappijen en Europese coöperatieve vennootschappen worden opgemaakt?
28. Kan de Algemene Vergadering uitstel verlenen?
29. Gelden er voor beursvennootschappen andere termijnen?
30. Wie ondertekent de opgemaakte jaarrekening?
31. Wie stelt de jaarrekening vast?
32. Hoe neemt men kennis van de jaarrekening die moet worden vastgesteld?
33. Wat is zonder vastgestelde jaarrekening niet mogelijk?
34. Is er met het vaststellen van de jaarrekening ook decharge aan de bestuurders verleend?
35. Welke vereenvoudigde wijze van vaststellen is soms van toepassing voor de besloten vennootschap?
36. Welke termijn geldt voor het vaststellen van de jaarrekening?
37. Moet een jaarrekening worden gecontroleerd?
38. Wie benoemt de accountant?
39. Welke werkzaamheden moet de accountant uitvoeren?
40. Hoe vindt de openbaarmaking van de jaarstukken plaats?
41. Binnen welke termijn moeten de jaarstukken openbaar worden gemaakt?
42. Geldt eenzelfde termijn wanneer de jaarrekening vereenvoudigd is vastgesteld?
43. Wat is de uiterste termijn waarbinnen de jaarstukken openbaar moeten zijn gemaakt?
44. Dient er altijd een volledig jaarrapport te worden opgemaakt?
45. Dient er altijd een volledig jaarrapport openbaar te worden gemaakt?
46. Wat zijn de mogelijke gevolgen van het niet voldoen aan de eisen van titel 9 Boek 2 BW?

De accountantsverklaring

47. Wat is controleren?
48. Wat is het doel van controleren?
49. Wat is interne controle?
50. Wat omvat de controle van een jaarrekening onder andere?
51. Noem de drie basisdienstverleningen van een accountant met betrekking tot een jaarrekening.
52. Welke soorten verklaringen kunnen accountants geven en geef per verklaring de mate van zekerheid die aan deze verklaring mag worden ontleend.
53. Geef de soorten accountsverklaringen van een controleopdracht aan.
54. Wat moet de accountant voor een verklaring afgeven als de jaarrekening niet voldoet aan de geldende vereisten?
55. Wat moet de accountant voor een verklaring afgeven als hij zijn onderzoek niet bevredigend heeft kunnen uitvoeren?

56. Een accountant onderzoekt de jaarrekening van B.V. X. Deze B.V. X blijkt ernstige liquiditeitsproblemen te hebben, waardoor de continuïteit gevaar loopt. Overigens geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen en het resultaat en voldoet deze aan de geldende vereisten. Welke verklaring moet de accountant afgeven?
57. Wanneer wordt een goedkeurende accountantsverklaring gegeven?
58. Wanneer wordt een accountsverklaring met beperking gegeven?
59. Wanneer wordt een accountsverklaring van onthouding gegeven?
60. Wanneer wordt een afkeurende accountsverklaring gegeven?
61. Wanneer wordt een beoordelingsverklaring gegeven?
62. Wanneer wordt een samenstellingsverklaring gegeven?
63. Wat is een accountantsverslag?
64. Wat staat er in de managementletter van de accountant?

Regelgeving en tuchtrecht accountants

65. In welke wet is de controle op accountants opgenomen?
66. Welke organisatie houdt toezicht op de accountants?
67. Waar staat de afkorting NBA voor? Wat is haar functie?
68. Wat is in de Wet op het accountantsberoep (Wab) opgenomen?
69. In welke wet is het tuchtrecht voor accounts geregeld?
70. Zijn in deze wet ook de gedrags- en beroepsregels voor accountants opgenomen?
71. Waar zijn de gedrags- en beroepsregels voor accountants op gebaseerd?
72. De NBA heeft Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS) uitgevaardigd. Wat wordt in de voorschriften geregeld?
73. Welk onderscheid wordt gemaakt in het soort opdracht?
74. Tegen welke accountants kan een klacht worden ingediend?
75. Waar kan opdrachtgever een klacht indienen tegen een accountant?
76. Waar kan een andere belanghebbende een klacht indienen tegen een accountant.
77. Binnen welke termijn moet dit geschieden?
78. Is de Accountantskamer onderdeel van de rechtbank?
79. Welke maatregelen kan de Accountantskamer opleggen?
80. Kan tegen een uitspraak van de Accountantskamer beroep worden ingesteld?

Organisaties van openbaar belang (OOB)

81. Wat is een organisatie van openbaar belang?
82. Welke specifieke ondernemingen en instellingen zijn aangemerkt als organisatie van openbaar belang?
83. Mag elke accountant de jaarrekening van een OOB controleren en een verklaring afgeven? Zo nee, noem de accountantskantoren die het wel mogen.
84. Welke eisen zijn gesteld aan het rouleren van accountant en accountantskantoor voor OOB's?
85. Welke eisen worden gesteld ten aanzien controlewerkzaamheden en overige werkzaamheden die accountants verlenen aan OOB's?

86. Welke specifieke eisen worden aan beursvennootschappen gesteld op basis van de Wet op het financieel Toezicht (Wft) ten aanzien van de openbaarmaking van het jaarrapport?
87. Welke specifieke eisen worden gesteld aan beursvennootschappen op basis van het Vaststellingsbesluit nadere voorschriften inhoud bestuursverslag ten aanzien van de corporate governance verklaring?
88. Op basis van het Besluit artikel 10 overnamerichtlijn gelden er nog specifieke regels voor het bestuursverslag van een beursvennootschap. Welke?
89. Wie houdt toezicht op de jaarverslaggeving van OOB's?
90. In welke wet is de toezichtstaak vastgelegd?
91. Wat kunnen de consequenties zijn als de toezichthouder constateert dat de jaarverslaggeving niet voldoet aan de geldende eisen?

Jaarrekeningprocedure

92. Wie kunnen een jaarrekeningprocedure verzoeken?
93. Waar wordt het verzoekschrift behandeld?
94. Wat zijn de consequenties ten aanzien van de jaarverslaggeving voor een rechtspersoon wanneer de Ondernemingskamer de vordering toewijst?
95. Wat is de consequentie van het niet naleven van een bevel van de Ondernemingskamer?
96. Is hoger beroep tegen een uitspraak mogelijk?

Bestuurdersaansprakelijkheid

97. Door wie kan een bestuurder aansprakelijk worden gesteld wanneer hij zijn taak onbehoorlijk heeft vervuld?
98. Noem een aantal interne aansprakelijkheidsvoorbeelden uit de jurisprudentie welke handelingen als onbehoorlijke taakvervulling worden beschouwd.
99. Is iedere bestuurder verantwoordelijk voor alle handeling van het bestuur?
100. Welke aansprakelijkheid kent u in faillissementssituaties?
101. Waarom is het voor een bestuurder belangrijk dat de administratie op orde is in faillissementssituaties?
102. Noem een aantal externe aansprakelijkheidsvoorbeelden uit de jurisprudentie welke handelingen als onbehoorlijke taakvervulling worden beschouwd.
103. Wie worden met bestuurders voor de aansprakelijkheid gelijkgesteld?
104. Kunnen derden ook buiten faillissement een bestuurder rechtstreeks aansprakelijk stellen?
105. Welke twee doorbraken in de aansprakelijkheid kunnen worden onderscheiden en geef van beide doorbraken een voorbeeld.
106. Welk risico om aansprakelijk te worden gesteld lopen de oprichters van een besloten vennootschap?
107. Welke aansprakelijkheid geldt fiscaal voor bestuurders?

Gesloten vragen

1. Administratieplicht

Sam Hooijmans is in 2018 gestart als zelfstandig gevestigde fysiotherapeut. Hooijmans Fysiotherapie heeft de rechtsvorm eenmanszaak.

Is Hooijmans in 2019 verplicht een administratie te voeren?

- Ja, dat is hij verplicht.
- Nee, omdat het een eenmanszaak betreft.
- Nee, die verplichting gaat pas volgend jaar in.
- Dat ligt aan de omvang van zijn onderneming.

(Bron: Eindtoets jaarrekeninglezen beroepsopleiding advocaten, gesloten vraag 1, d.d. 16-11-2019, bewerkt)

2. Administratieplicht

Welke van de onderstaande stellingen met betrekking tot de administratie is juist?

Maak een keuze:

- De plicht om een administratie te voeren geldt niet voor buitenlandse rechtspersonen met een bedrijf in Nederland.
- De administratieplicht geldt alleen voor rechtspersonen uit Boek 2 BW.
- Met de administratie legt een bedrijf aan derden verantwoording af over zijn financiële positie.
- De administratie heeft ten doel de rechten en verplichtingen van een bedrijf vast te leggen.

(Bron: Eindtoets jaarrekeninglezen beroepsopleiding advocaten, mei 2019, bewerkt)

3. Administratieve verplichtingen

Aan welke verslaggevingseisen moeten alle besloten vennootschappen die een bedrijf uitoefenen voldoen?

Maak een keuze:

- Een winst- en verliesrekening, balans en toelichting daarop opmaken en deponeren.
- Een jaarrekening, bestuursverslag en overige gegevens opmaken en deponeren.
- Een administratie voeren en een jaarrekening opmaken.
- Een jaarrekening door een boekhouder laten opmaken.

(Bron: Eindtoets jaarrekeninglezen beroepsopleiding advocaten, oktober 2018, bewerkt)

4. Administratieplicht

Wat vormt voor de meeste ondernemingen in Nederland de basis voor de fiscale aangifte?

- De externe verslaggeving
- De interne verslaggeving
- De IFRS-verslaggeving
- De GAAP (General Accepted Accounting Principles)

(Bron: Eindtoets jaarrekeninglezen beroepsopleiding advocaten, gesloten vraag 1, d.d. 1-5-2021, versie A, bewerkt)

5. Administratieplicht

Waarvoor vormt de interne verslaggeving van ondernemingen die niet onder de werkingssfeer van artikel 2:360 BW vallen vaak de basis?

- a. De fiscale aangifte
- b. De commerciële jaarrekening
- c. De 403-verklaring
- d. De te deponeren stukken

(Bron: Eindtoets jaarrekeninglezen beroepsopleiding advocaten, gesloten vraag 1, d.d. 1-5-2021, versie B, bewerkt)

6. Administratieplicht

In welke wetsartikelen staan de verslaggevingseisen die gelden voor commerciële stichtingen met een jaarlijkse omzet van meer dan € 6 miljoen?

Kies het meest volledige maar wel juiste antwoord.

- a. In artikel 3:15i BW en artikel 52 lid 4 AWR
- b. In artikel 3:15i BW, artikel 52 lid 4 AWR en artikel 2:10 BW
- c. In artikel 3:15i BW, artikel 52 lid 4 AWR, artikel 2:10 BW en Titel 9 BW
- d. In artikel 3:15i BW, artikel 52 lid 4 AWR en artikel 2:10 BW, Titel 6 en Titel 9 BW

(Bron: Eindtoets jaarrekeninglezen beroepsopleiding advocaten, gesloten vraag 1, d.d. oktober 2020, bewerkt)

7. Administratieplicht

De civielrechtelijke administratieplicht voor eenmanszaken en personenvennootschappen is vastgelegd in:

- a. artikel 3:15i BW
- b. artikel 2:10 BW
- c. artikel 2:360 BW
- d. artikel 52 Algemene wet inzake rijksbelastingen

8. Administratieplicht

Wat ligt ten grondslag aan de civiele administratieplicht voor alle ondernemingen?

- a. De wettelijke verplichting uit artikel 2:10 BW.
- b. De wettelijke verplichting uit artikel 3:15i lid 2 BW.
- c. De wettelijke verplichting uit artikel 2:362 BW.
- d. De wettelijke verplichting uit artikel 52 Algemene wet inzake rijksbelastingen.

(Bron: Eindtoets jaarrekeninglezen beroepsopleiding advocaten, gesloten vraag 1, d.d. 7-1-2015, aangepast)