

**samenstellen jaarrekening onder HT voor fiscale dienstverleners****Algemeen**

versie 14-01

naam **Bouwbedrijf Groot Rijlst BV**  
adres **De Rijlst 8**  
PC+woonplaats **8521 NH Sint Nicolaasga**  
tel.nr. **0513-434048**  
BSN entiteit **1234 56 789**  
intern nummer **834**

**rechtsvorm** **6 Besloten Vennootschap (BV)**

uit te voeren werkzaamheden:	door adviseur uitgevoerd?	j/n	klant/derden uitgevoerd? j/n
<b>boekhouding</b>		<b>nee</b>	<b>ja</b>
btw van toepassing voor deze ondernemer?		<b>ja</b>	<b>nee</b>
<b>loonadministratie</b>		<b>ja</b>	<b>nee</b>
<b>fiscale aangifte VpB</b>		<b>ja</b>	<b>nee</b>
<b>fiscale aangifte IB</b>		<b>ja</b>	<b>nee</b>
<b>jaarrekening</b>		<b>ja</b>	<b>nee</b>

**samenstellen jaarrekening en fiscale aangifte:**

startdatum **2-4-2014**  
door **Linda Dresia**  
opleverdatum **31-7-2014**  
door **Linda Dresia**



oplevering aan: **Irma Alkema**

<b>vragen vooraf:</b>	Is er een beginbalans?	<b>ja</b>
	Is er een kas?	<b>ja</b>
	Zijn er debiteuren?	<b>ja</b>
	Zijn er voorraden/onderhanden werk?	<b>ja</b>
	Is er personeel (incl DGA)?	<b>ja</b>
	Is er geïnvesteerd of gedesinvesteerd.?	<b>ja</b>
	zijn er (im)materiele vaste activa	<b>ja</b>
	zijn er financiële vaste activa	<b>nee</b>
	zijn er langlopende schulden	<b>ja</b>

**ONDERDELEN AFGEHANDELD JAARWERK:**

afgehandeld op:

A	beginbalans	<b>2-4-2014</b>
B	eindsaldi	
C	tussenrekening	<b>4-4-2014</b>
D	vorig jaar	
E	debiteuren	<b>6-4-2014</b>
F	crediteuren	<b>6-4-2014</b>
G	overlopende posten	
H	kosten opbrengsten	
I	voorraden/OHW	
J	voorzieningen/reserves	
K	loonadministratie	
L	kapitaal/EV	
M	vaste activa	
N	BTW en diversen	
O	comm./fiscale waarderingen	
P	belasting	
Q	overige	

samenstellen jaarrekening onder HT voor fiscale dienstverleners

**A Beginbalans**naam **Bouwbedrijf Groot Rijlst BV****A Aandachtspunten bij aansluiting jaarrapport beginbalans en controleren kolbal v.j.**

- |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |           |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1</b> | <b>Hulprekeningen als btw/loonheffing/soc lasten etc. wel op nul?</b>                                                                                                                                                                                                                                       | <b>AF</b> |
| <b>2</b> | <b>Winstverdeling vorig jaar al geboekt?</b>                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>AF</b> |
| <b>3</b> | <b>Staan commerciële en fiscale componenten wel goed?</b><br><small>In het jaarrapport worden veelal commerciële waarderingen aangehouden maar in boekhouding niet altijd (willekeurige afschrijving?), zie ook onderdeel O!</small>                                                                        | <b>AF</b> |
| <b>4</b> | <b>Neem alle telefoon- en gespreksnotities door.</b><br><small>Met name denkt u hier ook aan notulen AVA en vergeet ook e-mail- en briefwisseling niet!</small>                                                                                                                                             | <b>AF</b> |
| <b>5</b> | <b>Indien administratie/jaarwerk is aangeleverd door de klant: beoordeel deze op juistheid en compleetheid.</b><br><small>Denk met name aan aansluitingen saldi en kolommenbalans, kijk naar activa, eigendomsbeperkingen, opvallende zaken en vraag indien iets niet duidelijk is en leg dit vast!</small> | <b>AF</b> |

data opm: opmerkingen:

overig:

**2-4-2014 we hebben gedurende jaar administratie gecontroleerd en BTW aangegeven.****A5**

uitgevoerd door:

**Linda Dresia**

en af op datum:

**2-4-2014**

**samenstellen jaarrekening onder HT voor fiscale dienstverleners**
**B Eindsaldi**

 naam **Bouwbedrijf Groot Rijlst BV**
**B Aandachtspunten bij eindsaldi kas/bank/leningen vorderingen schulden**

- |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                |     |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>1</b> | kopieren eerste dagafschrift nieuwe jaar (met eindsal boekjaar).                                                                                                                                                                                                               |     |
| <b>2</b> | leg etikettering bankrekeningen vast: privé/zakelijk<br>breng zakelijke zaken op privé rekeningen naar zaak via rc/kapitaal.                                                                                                                                                   |     |
| <b>3</b> | kas nalopen (geen negatieve kas). Kasbladen in dossier.<br>Als er niet een echte kasadministratie is maar de ondernemer kosten betaald uit eigen privé dit vastleggen. Er is dan feitelijk geen kas! Let ook op opvallende stortingen en opnamen rondom moment van rapportage. | AF  |
| <b>4</b> | kopieren/digital. nieuwe en/of gewijzigde lenings- en bankovk.<br>amortisatiestaten controleren met overeenkomst en afboekingen. Rentepercentage's en aflossingen bekijken en vastleggen. Vergeet ook waarborgsommen niet.                                                     | AF  |
| <b>5</b> | controleer/leg vast de aflossingsverplichting/verstrekte zekerheden/rente%.<br>denk ook om wijziging in rentepercentages.                                                                                                                                                      | AF  |
| <b>6</b> | langlopend/kortlopend bepalen en vastleggen.<br>Bij langlopende schulden (>1jr) ook schuld >5 jr bepalen en in toelichting vermelden.                                                                                                                                          | AF  |
| <b>7</b> | Zijn er ongebruikelijke transacties in het kader van WWFT geweest?<br>eventueel vermelden bij opmerkingen en algemeen registreren.                                                                                                                                             | AF  |
| <b>8</b> | Als er effecten zijn, maak een effectenstaat (voorzover niet deelneming).<br>normaal wordt bij niet gerealiseerde koerswinsten als grondslag de historische kostprijs of lagere marktwaarde gehanteerd.                                                                        | nvt |
| <b>9</b> | Controleer of er achtergestelde leningen zijn en leg dit vast.<br>Zijn de leningen achtergesteld bij alle partijen, dan ook in toelichting het garantievermogen vermelden.                                                                                                     | AF  |

data opm: opmerkingen:

3-4-2014 Bankgarantie toegevoegd per einde 2013 (97.500) met zakelijke lening Nog geen afschriften nieuwe jaar. Gegevens kloppen wel met laatste dagafschrift van	B5
3-4-2014 29-12, maar kan nog meer zijn. Opgevraagd voor nieuwe Master leaseovereenkomst gekregen. Amortisatiestaat gemaakt zie P9	B1 AANDACHT
3-4-2014 rente en aflossing gecorrigeerd eindstand klopt nu € 11.733,68 aflossingen allemaal op 8500 geboekt. Moest zijn 8450 en 8500.	B4
3-4-2014 gecorrigeerd/doorgegeven	B4

uitgevoerd

 door: **Linda Dresia**

en af op datum:



samenstellen jaarrekening onder HT voor fiscale dienstverleners

**C Tussenrekening**

naam **Bouwbedrijf Groot Rijlst BV**

---

**C Controleren Nulstanden tussenrekeningen (2-rubriek)**

**1 langslopen kruisposten vraagposten ed.**

Denk daarbij ook aan aansluitende tijden van ontstaan en afloop en specificeer blijvende verschillen

**2 R-C met moeder/dochter uitzoeken/synchroniseren**

rekening courant met directie/vennoten komt bij L Kapitaal. Let op saldi van E debiteuren/F crediteuren ouder dan 2 mnd: dan normaal via RC verrekenen, tenzij andere afspraken.

data opm: opmerkingen:

3-4-2014 kruisposten lopen glad.

op vraagposten nog posten geboekt/gecorrigeerd. Dit waren ontvangsten van debiteuren. Zie hiervoor VJP 6 en 7.

4-4-2014 RC met beheer loopt glad. Moest wel eerst salaris in Beheer verwerken!

C1

C1- Linda

C2

uitgevoerd

door: **Linda Dresia**

en af op datum: **4-4-2014**

samenstellen jaarrekening onder HT voor fiscale dienstverleners

**D Vorig jaar**naam **Bouwbedrijf Groot Rijlst BV****D Aandachtspunten bij Posten vorig boekjaar (op afloop controleren).**

- |          |                                                                                                                                                 |            |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>1</b> | <b>Nalopen posten vorig jaar in jaarrekening als:</b>                                                                                           | <b>AF</b>  |
|          | transistoria, overlopende posten, overige vorderingen etc.                                                                                      |            |
| <b>2</b> | <b>verschillen bij opmerkingen en resultaten in de boekjaar</b>                                                                                 |            |
|          | afloop in nieuwe jaar controleren eventueel verschil in resultaten                                                                              |            |
| <b>3</b> | <b>Zijn er mededelingen van de vorige adviseur? Specificeren</b>                                                                                | <b>nvt</b> |
| <b>4</b> | <b>Zijn de notulen AVA van vorig jaar getekend in het dossier?</b>                                                                              | <b>AF</b>  |
|          | Als er dividend of andere opnamen van de aandeelhouder zijn geweest, dan is er vanaf 2012 ook een uitkeringstest. Deze opvragen en registreren. |            |
| <b>5</b> | <b>Zijn aanbevelingen van ons overgenomen? Nee:omschrijven bij opmerkingen</b>                                                                  | <b>AF</b>  |

data opm: opmerkingen:

Hij heeft er een rommeltje van gemaakt met de bouw eigen huis. Is nog niet klaar ook. Intussen weer doorgegeven en zal nu facturen maken voor hemzelf met opslag 6-4-2014 en niet meer kosten in privé verwerken (BTW ook niet juist), zie later bij onderdeel H.

Er staat nog post van 2011 (144,98 installateur Van Wieren) maar is nog steeds niet gefactureerd. Tot winst rekenen ? Overleg opdrachtgever. Nu twee jaar.

**D5****D1 2 OVERLEG**

uitgevoerd door:

**Linda Dresia**

en af op datum:



samenstellen jaarrekening onder HT voor fiscale dienstverleners

**E Debiteuren**naam **Bouwbedrijf Groot Rijlst BV****E Aandachtspunten bij Debiteuren**

- 1 openstaande postenlijst opstellen** **AF**
  - controleren op kleine restbedragen = afboeken
  - controleren of subadministratie klopt met balansrekening
  - afloop in nieuwe jaar zoveel mogelijk nagaan
- 2 dubieuze debiteuren bepalen (>6 mnd is overleg opdrachtgever)** **AF**
  - lijst dubieuze met redenen omkleed samenstellen
  - BTW is nooit dubieus
  - oude dubieuze vorderingen nalopen:
    - bij oninbaarheid verklaring BTW terugvragen en niet langer dubieus = terugboeken.
- 3 controleren of alles gefactureerd is.** **AF**
  - anders gespecificeerde lijst nog te factureren opnemen OF OHW (zie I).
- 4 Vermelden saldi ten name van gelieerde bedrijven/eigenaar** **AF**
  - soms direct in RC zie hiervoor C of L
- 5 Stel vast of de debiteuren zijn verzekerd.** **AF**
- 6 Let extra op grote bedragen zowel in nieuwe jaar als oude jaar.** **AF**

Denk bijvoorbeeld aan creditnotas in nieuwe jaar die toch op voorgaande jaar betrekking hebben en grote facturen in dit jaar die wellicht een vooruitberekening zijn.

data opm: opmerkingen:

- openstaande factuur Kuipers is verrekend met loon werknemer periode 8 VJP 13 en
- 6-4-2014 openstaande factuur Pieters met openstaande inkoopfact VJP12
- 6-4-2014 Welten staat op dubieus. Is terecht. Procedure loopt nog. Zeer onzeker.

**E1 Jolanda**  
**E2 Jolanda**

uitgevoerd door:

**Jolanda Lolkema**en af op datum: **6-4-2014**

samenstellen jaarrekening onder HT voor fiscale dienstverleners

**F Crediteuren**naam **Bouwbedrijf Groot Rijlst BV****F Aandachtspunten bij Crediteuren**

- 1 openstaande postenlijst samenstellen** **AF**  
controleren op kleine restbedragen = afboeken  
controleren of subadministratie klopt met balansrekening  
afloop in nieuwe jaar zoveel mogelijk nagaan en denk aan ouderdom
- 2 controleren of alle facturen zijn opgenomen/opgegeven.** **AF**  
vragen of alles wat geleverd is ook is gefactureerd. Denk hierbij ook aan eventuele  
creditnota's vanwege reclamaties en/of bonus
- 3 Vermelden saldi ten name van gelieerde bedrijven/eigenaar** **AF**  
soms direct in RC zie hiervoor C of L
- 4 facturen openstaand >2 jr registreren + BTW terug** **AF**  
wettelijke verplichting
- 5 stel vast of er aan crediteuren zekerheden zijn verstrekt** **AF**
- 6 Let extra op grote bedragen zowel in nieuwe jaar als oude jaar.** **AF**

Denk bijvoorbeeld aan creditnotas in nieuwe jaar die toch op voorgaande jaar betrekking hebben en grote facturen in dit jaar die wellicht een vooruitberekening zijn.

data opm: opmerkingen:

- 6-4-2014 diverse kleine nog openstaande facturen zijn privé betaald volgens eigenaar. Lijkt logisch. In RC verwerkt.
- 6-4-2014 factuur autoschade fout geboekt. Loopt niet glad met betaling. Rechtstreeks verzekeringsmaatschappij betaald behalve ER en btw. gecorrigeerd VJP16

uitgevoerd door:

**Jolanda Lolkema**

en af op datum:

**6-4-2014**



samenstellen jaarrekening onder HT voor fiscale dienstverleners

G Overlopende posten

naam **Bouwbedrijf Groot Rijlst BV**

## G Aandachtspunten bij overlopende posten

Indien de relatie zelf heeft geboekt:  
is het verstandig eerst H kosten/opbrengsten in te vullen!

- |   |                                                                                 |    |
|---|---------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1 | <b>specificeren, boeken en vergelijken met vorig jaar</b>                       | AF |
|   | ga in volgend jaar na of er posten hier vermeld moeten worden.                  |    |
| 2 | <b>controleren op investeringen begin volgend jaar</b>                          | AF |
|   | investeringverpl. opnemen en rekenen met KIA Kleine Investerings Aftek.         |    |
| 3 | <b>registreer verplichtingen aangegaan in dit jaar voor volgend jaar.</b>       |    |
|   | loop na of vorderingen als zekerheid zijn weggegeven.                           |    |
| 4 | <b>Zijn er overige gebeurtenissen na balansdatum? dan vermelden.</b>            |    |
|   | er is niet een relatie met het boekjaar maar zal in de toekomst invloed hebben! |    |

data opm: opmerkingen:

6-4-2014 Er zou nog een aankoop van een auto gedaan zijn.

G3 NAVRAGEN

uitgevoerd door:

Jolanda Lolkema

en af op datum:



naam **Bouwbedrijf Groot Rijlst BV**
**H Aandachtspunten bij Integriteit van Kosten en Opbrengsten**

- |           |                                                                                                                                                                                                                                     |     |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>1</b>  | opbrengsten controleren op volledigheid en juistheid<br>(eigen) opstelling maken van omzet/directe kosten per onderdeel                                                                                                             | AF  |
| <b>2</b>  | bij ZZP'ers klanten tellen en omvang (<70% bij 1 opdr.gever)<br>kijk ook naar overloop in het boekjaar/vorig jaar/volgend jaar                                                                                                      | nvt |
| <b>3</b>  | bekijk % (brutowinst) met de branche/verleden en verklaar verschillen (bij opmerkingen).                                                                                                                                            | AF  |
| <b>4</b>  | Kijk naar ingeleend personeel, vermeld uitzendburo's en VAR<br>VAR WUO of VAR DGA van OA-ZZP moet aanwezig zijn!<br>uitzendburo's moeten vaak NEN 4400-1 gecertificeerd zijn (CAO)                                                  | AF  |
| <b>5</b>  | kostensoorten controleren op volledigheid/juistheid (privé eruit bijvoorbeeld)<br>met name kijk of de autokosten goed zijn verwerkt. (km-registratie? Of kijk bij loonadministratie) denk ook aan maximale kosten->bijtelling (IB). | AF  |
| <b>6</b>  | controleer of alle kostensoorten staan bij de goede kostenplaats<br>Bij sommige ondernemers kunnen kostensoorten aan andere kostenplaatsen worden gekoppeld (bv werkkleding aan algemeen)                                           | AF  |
| <b>7</b>  | controleren periodieke betalingen. Verschillen naar overlopende posten.                                                                                                                                                             | AF  |
| <b>8</b>  | vergelijk de kosten mt vorig jaar grote verschillen bij opmerkingen                                                                                                                                                                 | AF  |
| <b>9</b>  | Bij vaste activa en langlopende schulden kijken naar contracten (huur, lease, lening, evt subsidies) en leg verbanden.<br>Is de betaalde rente wel in overeenstemming met de lening bijv?                                           | AF  |
| <b>10</b> | Leg verbanden (waar mogelijk) tussen kosten, opbrengsten en bijvoorbeeld uren.<br>(indien mogelijk) bepaalde kosten, uren, kortingen etc. herleiden tot opbrengst en omgekeerd (CBO)!                                               | AF  |
| <b>11</b> | Controleer of kosten/opbrengsten niet bij voorzieningen horen<br>kosten horen allereerst van voorzieningen af als deze getroffen is.                                                                                                | AF  |

data opm: opmerkingen:

6-4-2014 Directeur laat door eigen bedrijf woning bouwen privé. Heeft aanbevelingen niet gevolgd. Facturen rechtstreeks in privé en wel btw uitgehaald. Gecorrigeerd naar kosten en facturen met opslag en btw gemaakt en verwerkt.	H5
6-4-2014 bruto marge laag door veel ingehuurd personeel.	H3
8-4-2014 uitzendburo Oosterlaken niet NEN gecertificeerd. Melding. G- rekening gebruiken Van ZZP'er klussenbedrijf W van Stralen is de VAR een VAR LOON. Gezien de paar uur bijzonder. Melden en proberen te corrigeren. Moet alsnog VAR WUO komen. Echter gezien werk en wel tijd wel ondernemer. Ook KvK en ID aanwezig. Relatie	H4
8-4-2014 heeft het niet gezien	H4 OVERLEG

uitgevoerd door:

**Linda Dresia**

en af op datum: