

EXAMENPROGRAMMA

Diplomalijn(en)	Financieel-Administratief
Diploma('s)	Fiscale Jaarrekening niveau 6
Examen	Fiscale Jaarrekening niveau 6
Niveau	Vergelijkbaar met hbo
Versie	4-0
Geldig vanaf	25-11-16
Vastgesteld op	17-11-15
Vastgesteld door	Bestuur Associatie voor Examinering
Bijzonderheden	geen

Eind- en toetstermen								
*) = Zie toelichting								
K = Kennisvragen B = Begripsvragen T = Toepassingsvragen A = Analysevragen								
1	De kandidaat kan de fiscale balans en de fiscale winst-en-verliesrekening opstellen van een enkelvoudige vennootschap.				K	B	T	A
	1.1	De kandidaat kan berekenen met welk bedrag de materiële vaste activa voorkomen op de fiscale balans en op de fiscale winst-en-verliesrekening.*)				X		
	1.2	De kandidaat kan berekenen met welk bedrag financiële vaste activa voorkomen op de fiscale balans.*)				X		
	1.3	De kandidaat kan berekenen met welk bedrag voorraden voorkomen op de fiscale balans en op de fiscale winst-en-verliesrekening.*)				X		
	1.4	De kandidaat kan berekenen met welk bedrag vorderingen en overlopende activa en effecten voorkomen op de fiscale balans.				X		
	1.5	De kandidaat kan het fiscaal vermogen berekenen.*)				X		
	1.6	De kandidaat kan berekenen met welk bedrag creditposten voorkomen op de fiscale balans, met uitzondering van het fiscaal vermogen.				X		
2	De kandidaat kan het Saldo fiscale winstberekening en het fiscaal belastbaar bedrag berekenen van een enkelvoudige vennootschap.				K	B	T	A
	2.1	De kandidaat kan het fiscaal belastbaar bedrag berekenen via vermogensvergelijking.				X		
	2.2	De kandidaat kan vanuit het vennootschappelijk resultaat voor belastingen het fiscaal belastbaar bedrag berekenen.				X		
3	De kandidaat kan de definitieve vennootschappelijke balans en de definitieve vennootschappelijke winst-en-verliesrekening opstellen.				K	B	T	A
	3.1	De kandidaat kan berekeningen maken met betrekking tot de voorziening voor latente belastingen.*)				X		
	3.2	De kandidaat kan boekingen en berekeningen maken met betrekking tot de belastinglast, de te betalen of te vorderen belasting en de voorziening voor belastinglatenties.*)				X		
	3.3	De kandidaat kan boekingen en berekeningen maken met betrekking tot prijswijzigingen van materiële vaste activa.*)				X		
	3.4	De kandidaat kan (controle-)berekeningen maken met betrekking tot de vennootschapsbelasting voor de vennootschappelijke balans en vennootschappelijke winst-en-verliesrekening.				X		

Toelichting op toetstermen	
Toetsterm	Toelichting
1.1	De kandidaat kan de fiscale waarde van materiële vaste activa vaststellen waarbij rekening gehouden wordt met: <ul style="list-style-type: none"> • herwaardering • woz-waarde • desinvestering met boekresultaat • afschrijvingsverschillen fiscaal/vennootschappelijk • toepassing herinvesteringsreserve • investering Eén post moet salderend bepaald worden.
1.2	De kandidaat kan de vermogensmutatiemethode toepassen bij deelnemingen.
1.3	De kandidaat kan de fiscale waarde van de Voorraden vaststellen, waarbij een fiscale toegestane voorziening aanwezig kan zijn. De voorraden kunnen fiscaal worden geadmistreerd tegen historische kostprijs of lagere marktwaarde, volgens het fifostelsel, lifostelsel of ijzerenvoorraadstelsel.
1.5	Onder andere: de kandidaat kan het fiscaal vermogen vaststellen vanuit het vennootschappelijk eigen vermogen.
3.1	De kandidaat kan de balansbenadering en de resultatenbenadering toepassen. De kandidaat kan berekeningen maken met betrekking tot: <ul style="list-style-type: none"> • actieve en passieve latenties • winstbegripverschillen en toerekeningsverschillen
3.2	De kandidaat kan met betrekking tot winstbegripverschillen vaststellen en toepassen of een verschil leidt tot een boekwaardeverschil en of dit leidt tot een mutatie in de voorziening voor latente belastingen.
3.3	De kandidaat kan de effectieve belastingsdruk berekenen. De kandidaat kan de over- of onderdruk ten laste van het resultaat en ten laste van het vermogen boeken. De kandidaat kan een herwaardering boeken en kan de gerealiseerde en ongerealiseerde herwaardering berekenen en boeken.

TOETSMATRIJS	
Diplomalijn(en)	Financieel-Administratief
Diploma('s)	Fiscale Jaarrekening niveau 6
Examen	Fiscale Jaarrekening niveau 6
Versie	4-0
Geldig vanaf	25-11-16
Toetsvorm	online
Toetsduur	2 uur en 30 minuten
Totaal aantal vragen	10
Geslaagd bij	55% van het te behalen aantal punten *)
Toegestane hulpmiddelen	woordenboek rekenmachine

Eindterm	Toetsterm(en)	%age pnt min	%age pnt max	Vraagsoort **)	K	B	T	A
1	1.1	12	12	Open vragen			x	
1	1.2	4	4	Open vragen			x	
1	1.3	4	4	Open vragen			x	
1	1.4	0	4	Open vragen			x	
1	1.5	8	8	Open vragen			x	
1	1.6	0	4	Open vragen			x	
2	2.1	14	14	Open vragen			x	
2	2.2	20	20	Open vragen			x	
3	3.1	20	20	Open vragen			x	
3	3.2 t/m 3.4	14	14	Open vragen			x	

Verdeling beheersingsniveaus in percentage van het aantal punten:

K	B	T	A
		100	

De verdeling in punten en beheersingsniveau kan 5% afwijken van de opgegeven waarden.

*) Iemand met 54,99% van het totaal aantal te behalen punten is niet geslaagd.

**) Een open vraag is een vraag waarbij een kandidaat zelf een antwoord moet formuleren. Bij een gesloten vraag maakt een kandidaat een keuze uit gegeven opties.