**MODULE: Fiscale en vennootschappelijke winst - werk voor de accountant, de fiscalist of voor een fiscale rekenrobot? (Computational thinking en de financieel specialist)**

Versie: 21-6-2017

**Voorwoord**

Deze module is in oktober 2016 geschreven en besteedt aandacht aan robotisering en de betekenis hiervan voor de werkzaamheden van de financieel specialist.

De module bestaat uit de volgende onderdelen:

* Achtergrond opdracht;
* Leerdoelen (en domeinen);
* Wijze van toetsing;
* Praktische zaken;
* De opdracht.

Uiteraard kunt u deze module aanpassen. Bijvoorbeeld omdat uw tekstboek voorbeelden geeft van fiscale en vennootschappelijke winst. Of omdat u actueel beeldmateriaal kent dat de betekenis van robotisering voor de samenleving illustreert. Het nakijkmodel is evenmin statisch. Ook dat kan naar uw eigen opvattingen en inzichten worden gewijzigd.

SLO heeft het (voorbeeld) lesmateriaal in de vorm van deze module ontwikkeld voor het nieuwe programma bedrijfseconomie. Wilt u liever zelf materiaal ontwikkelen? Dan kan deze module naar wij hopen ter inspiratie dienen.

|  |  |
| --- | --- |
| **Achtergrond opdracht** | |
| **Titel onderwerp** | Fiscale en vennootschappelijke winst - werk voor de accountant, de fiscalist of voor een fiscale rekenrobot? Een beroepsoriëntatie over de betekenis en toekomst van financiële beroepen. | |
| **Omschrijving opdracht** | Bespreken verschillende winstbegrippen, in het bijzonder de fiscale en de vennootschappelijke winst.  Bepalen wat deze verschillende winstbegrippen voor eisen stellen aan de studie en het beroep van financieel specialist.  Bepalen hoe robotisering, maar ook andere technische ontwikkelingen, betekenen voor het werk van de financieel specialist. Bestaat door de voortschrijdende veranderingen op het gebied van ICT-toepassingen het werk van de financieel specialist in de toekomst nog wel?  Bepalen of het werk van de financieel specialist past bij de individuele wensen/ voorkeuren van de leerling. Wil ik dit werk doen, of wil ik dit werk juist niet gaan doen? | |
| **Havo/vwo** | Deze module is geschikt voor havo en vwo. Omdat het betrekking heeft op domein H geldt wel dat voor het vwo nu eenmaal meer ruimte in het programma zit dan voor de havo. Verder speelt mee dat het onderwerp beter past bij vwo 6 dan havo 5, omdat de vwo-leerling al twee jaar bedrijfseconomie heeft gevolgd en daardoor wat meer afstandelijk naar het vakgebied kan kijken. | |
| **Aantal SLU** | 10 tot 20. | |
| **Plaats in curriculum in termen van vereiste voorkennis** | Kennis van financiële overzichten (resultatenrekening/begroting/ liquiditeitsbegroting/balans); basale kennis over bijvoorbeeld begrippen afschrijven en herwaardering.  Kennis van ondernemingsvormen.  Rekenkundige kennis (procenten / werken met belastingschijven) | |
| **Individueel/Groep?** | Deels duo (voor profielbeschrijving) / deels individueel (voor schriftelijke toets + individuele beschrijving van consequenties vervolgstudie. | |

| **Leerdoelen (en domeinen)** | |
| --- | --- |
| **Leerdoel puur BE** | Het kunnen omschrijven/bepalen/berekenen van het verschil tussen fiscale en vennootschappelijke winst (voor eenvoudige vormen van BV / NV) - plus het kunnen benoemen waarom bedrijven deze verschillende winstbegrippen kunnen gebruiken. |
| **Leerdoel op metaniveau** | Bewustwording van het feit dat door robotisering de aard van werkzaamheden verandert (en dat dit proces een redelijk autonoom proces is dat invloed kan hebben op jouw toekomstige beroepsuitoefening).  Bewustwording dat door fiscale en andere regels werk ontstaat en wat nu eigenlijk het maatschappelijk belang van dergelijk werk is.  Nadenken over de eigen rol in het beroepsleven: vind ik een dergelijk beroep leuk of juist niet leuk? Hoe verhoud ik me als mogelijk toekomstig financieel specialist tot de ondernemende mens/de onderneming?  Bewustwording van het belang van het begrip 'competenties' en de noodzakelijke ontwikkeling van zowel kennis als de vaardigheden/de Bildungskant om dergelijke kennis in een beroepssituatie te gebruiken. |
| **Domeinen (per definitie)** | **Domein H:** - keuzeonderwerp - maar ook:  **Domein G:** externe verslaglegging.  Vwo:  32. De kandidaat kan de jaarrekening van een organisatie (zoals een MKB-bedrijf) analyseren en evalueren.  Havo:  26. De kandidaat kan de jaarrekening van een eenvoudige organisatie (zoals een MKB-bedrijf) interpreteren en uitleggen.  **Domein A:**  De algemene vaardigheden van domein A komen aan bod. Zeer specifiek naar voren komen:  **A3: Reflecteren op leren**  De kandidaat kan bij het verwerven van vakkennis en vakvaardigheden reflecteren op eigen belangstelling, motivatie en leerproces.  **A4: Studie en beroep**  De kandidaat kan aangeven op welke wijze bedrijfseconomische en organisatorische kennis in studie en beroep worden gebruikt en kan mede op basis daarvan zijn belangstelling voor studies en beroepen onder woorden brengen. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Leerdoelen (en domeinen)** | |
| **Domein A** | A1: Informatievaardigheden - in de opdracht moet de leerling gericht informatie zoeken over fiscale wetgeving. De site van de belastingdienst is hiervoor een belangrijke bron. Mate van ingewikkeldheid: beperkt.  A2: Communiceren - niet overdreven. Mate van ingewikkeldheid: beperkt.  A3: Reflecteren op leren - het is goed om leerlingen te laten zien/te laten vertellen wat ze via de opdracht leren.  A4: Studie en Beroep - zeer sterk aanwezig.  A5: Onderzoekvaardigheden - sterk aanwezig door keuze diepte-interview maar ook voorafgaande deskresearch.  A6: Benaderingswijzen - onderdeel 10  De kandidaat kan:   * Bedrijfseconomische werkwijzen toepassen; * Bedrijfseconomische begrippen gebruiken; * Bedrijfseconomische grootheden gebruiken; * Bedrijfseconomische relaties analyseren. |
| **Mogelijk uit te breiden** | Het zou mogelijk te relateren zijn aan domein F, om het verschil tussen interne en externe verslaglegging opnieuw aan te stippen. Hierbij zou er eventueel gekeken kunnen worden wat van de financiële informatie en de niet-financiële informatie noodzakelijk is om te verzamelen voor de externe verantwoording en de interne bedrijfsvoering. Bijvoorbeeld bij een verschil in fiscale en bedrijfseconomische afschrijving: hoe wordt daar in de interne informatievoorziening dan mee om gegaan. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Toetsing** | |
| **Wijze van toetsing** | Er kan gekozen worden voor een schriftelijke toets als het gaat om de theoretische achtergrond bij de verschillende winstbegrippen.  Er kan gekozen worden om een toelichting te schrijven bij een (fictieve) fiscale en een vennootschappelijke jaarrekening van een MKB-onderneming.  Verder kan deze module gekoppeld worden aan het schrijven van een competentieprofiel voor een dergelijk financieel beroep. Dit profiel kan worden opgesteld via deskresearch en via een diepte-interview met een fiscalist/accountant.  Dit zou ook een individueel keuzeonderwerp kunnen zijn. Een andere leerling zou dan kunnen kijken wat robotisering voor de marketeer of voor de ondernemer betekent. Deze leerlingen zouden dan kunnen kijken naar de robot-marketeer en de robot-ondernemer. Het kan ook zijn dat in de ene periode een groep leerlingen kijkt naar de fiscalist en dat in een andere periode, waarbij bijvoorbeeld domein E aan bod komt, een groep leerlingen juist kijkt naar de marktonderzoeker en de marketeer.  Optioneel:  - rollenspel, waarbij de leerling een klantgesprek voert waarin hij de ondernemer een toelichting moet geven op de vennootschappelijke en fiscale jaarrekening. Voorstelbaar is dat dit project wordt opgezet met een lokaal accountantskantoor en dat bijvoorbeeld de beste of de twee beste leerlingen als beloning met een vertegenwoordiger van een accountantskantoor een dag mee mogen.  Een andere mogelijkheid: de beschrijving van het werk van de financieel specialist via een filmpje. | |
| **M.b.t. toetsing** | Het ligt eraan wat in het verleden formatief getoetst is op dit vlak. | |
| **Praktisch** | |
| **Afstemming andere vakken?** | 'Afstemming simpel': het zou mogelijk zijn om de module op te zetten met de mentor – dus dat deze module echt wordt opgezet in kader oriëntatie vervolgstudie. Het doen van een diepte-interview kan in samenwerking met Nederlands worden georganiseerd.  'Afstemming diep': Inhoudelijk kan het aardig zijn om het thema robotisering met andere M&M-vakken uit te diepen. Er valt te denken aan een themaweek over de impact van technologie op het maatschappelijk leven. Geschiedenis zou bijvoorbeeld aandacht kunnen besteden aan de ontwikkeling van een aantal beroepen over de tijd (en hoe technologie daar invloed heeft gehad). Aardrijkskunde zou in kunnen gaan op de veranderende werkzaamheden van een geograaf. Economie zou in kunnen gaan op het verschijnsel robotisering gerelateerd aan bijvoorbeeld | |

|  |  |
| --- | --- |
| **Praktisch** | |
|  | Big data etc. Hier zouden dan wel twee weken aan gewijd moeten worden en het zou dan bijvoorbeeld kunnen resulteren in een beroepenmarkt, waarin leerlingen elk op hun eigen wijze beroepen en hun verandering presenteren. Bij een dergelijke opzet is het zaak dat het decanaat en de mentoren intensief bij de organisatie betrokken worden. | |
| **Benodigdheden** | Het *kan* aardig zijn (maar dat hangt ook echt af van de persoonlijke affiniteit met het onderwerp) om bijvoorbeeld een relevant wetboek ter beschikking te hebben; dit dan puur ter illustratie van hoe wetteksten geschreven worden (en hoe deze gelezen moeten/kunnen worden). | |
| **Klas-gebonden** | Dat ligt aan de groep/aan de stijl van werken en doceren. Voorstelbaar is dat leerlingen steeds met deelopdrachten aan de slag gaan en alleen tussentijds feedback vragen. Het principe van fiscale en vennootschappelijke winst (en dat er een verschil in bestaat) moet wel geïllustreerd worden (door hetzij de docent of via lesmateriaal). | |

| **Opdrach**t |
| --- |
| **Inleiding**  De computer kan meer en meer; en kan dit vaak beter en beter, sneller en sneller. Hierdoor worden de werkzaamheden van mensen anders. Het kan zelfs zo zijn dat een bepaald type werk verdwijnt. Dit geldt bijvoorbeeld voor administratief werk. Facturen kunnen worden gescand en kunnen voor de informatievoorziening dagelijks worden verwerkt in de daarvoor relevante overzichten. Wat betekent dit voor de werkzaamheden van de accountant? Voor de fiscalist? Wat doen dergelijke mensen überhaupt? Aan de hand van een tweetal concrete financiële begrippen gaan we dat bekijken. Dit zijn de zogenaamde fiscale winst en de vennootschappelijke winst, waarbij we de jaarrekening van een MKB-bedrijf als uitgangspunt nemen. We gaan kijken hoe deze jaarrekening tot stand is gekomen en wat daarbij de werkzaamheden van de accountant of/en de fiscalist zijn. Op grond van zowel deskresearch als een diepte-interview gaan we kijken over wat voor kennis en vaardigheden een dergelijk persoon moet beschikken om zijn beroep op een voor de fiscus en de onderneming correcte en bevredigende manier uit te oefenen. Daarbij kijken we ook wat de rol van automatisering (of beter gezegd: robotisering) in dit proces is.  Dit alles wordt gedaan als duo; individueel kan je aan de ontwikkeling van het beschreven beroepsprofiel ook toevoegen wat dit voor jou betekent. Is dit een beroep dat bij je past - waarom wel/waarom niet? (1/2 tot 1-A4) Ook moet je aangeven wat jij van deze opdracht hebt geleerd. (1/2 tot 1-A4). Deze onderdelen kunnen ook als individueel keuzeonderdeel worden ingezet.  Activiteit 1: het waarom en het conceptueel kader… Winstbegrippen en fiscus  De docent/lesmethode laat aan de hand van een concreet voorbeeld zien wat er onder de begrippen fiscale winst en vennootschappelijke winst wordt verstaan en waarom tussen beide begrippen een verschil kan zitten. Het meest voor de hand liggende voorbeeld zou een verschil in afschrijving zijn, bijvoorbeeld door een investeringsaftrek.  Er wordt daarna gekeken of er ook andere verklaringen mogelijkheden zijn voor het ontstaan van een dergelijk verschil en hoe die tot uiting komen in de fiscale en vennootschappelijke verslaglegging.  Activiteit 2: het waarom 2 en het conceptueel kader… Computational Thinking  De vraag is natuurlijk waarom een dergelijk verschil relevant is en waarom deze begrippen juist moeten worden bepaald/ berekend. Daarnaast speelt een rol of wettelijke verschillen tussen fiscale en vennootschappelijke kosten en opbrengsten zich laten 'automatiseren'/'digitaliseren'. Om dit te onderzoeken zouden een aantal fiscale zaken kunnen worden langsgelopen, die voor een ondernemer/onderneming gelden. Wanneer vindt de bepaling van de financiële consequenties automatisch plaats en wanneer niet? Valt hier een patroon in te ontdekken? Probeer te bepalen wanneer iets computerwerk of juist mensenwerk is. Let op: hierbij is het begrip standaardisering belangrijk! (1 product/ 1 locatie is anders dan meerdere producten/diensten en locaties).  Activiteit 3: het beroep van accountant/fiscalist  Achterhaal wat een dergelijk beroep nu concreet inhoudt: wat is hun maatschappelijke opdracht en wat moeten ze daarvoor kennen en kunnen. Dit gerelateerd aan dat wat we nu al hebben onderzocht - maar ook andere zaken? Doe dit door beroepsprofielen te achterhalen (bijvoorbeeld via landelijke beroepsvereniging/brochures van vervolgopleidingen etc.).  Activiteit 4: opstellen diepte-interview  Als je een leerling een accountant/fiscalist in de klas laat uitnodigen om meer over zijn/haar beroep te weten te komen, moet je dat de leerling goed laten voorbereiden. Tot die voorbereiding behoort onder andere het opstellen van een interview. Wat wil de leerling weten en hoe komt die daarachter? Welke vragen stelt hij en in welke volgorde? Hoe bereidt hij zich goed op het interview voor, wat zijn vragen waar hij zelf het antwoord op zou moeten kunnen geven. Wanneer is hij in staat door te vragen? Wat voor kennis moet hij daarvoor zelf in huis hebben? Hoe komt hij aan die kennis?  Activiteit 5: het nawerk  Al het bovenstaande moet verwerkt worden in een verslag, waarin bekeken wordt wat robotisering nu betekent voor het beroepsprofiel van een financieel specialist. Daarnaast moet beschreven worden wat de conclusies van dit onderzoek nu betekent voor de eigen studiekeuze. |

**Nakijkmodel:**

Wat moet uiteindelijk opgeleverd worden?

Er wordt uiteindelijk gewerkt aan 1) een beroepsprofiel van een financieel specialist, waarbij er een koppeling is gemaakt naar de impact van 'autonome' maatschappelijke ontwikkelingen, in dit geval de robotisering. Daaraan is 2) een individuele beschrijving gekoppeld wat de betekenis van de uitkomsten van dit onderzoek is voor de eigen studiekeuze.

|  | weging | oordeel m / v / rv / g / z.g. |
| --- | --- | --- |
| Inhoudelijk – wat betreft domein G |  |  |
| De leerling kan in het kader van de externe verslaglegging juist aangeven waarom er een verschil is tussen het fiscale en het vennootschappelijke winstbegrip; hij kan daarbij aangeven hoe een fiscalist / accountant een dergelijke berekening kan uitvoeren. | 20% |  |
| De leerling kan aangeven over welke kennis en vaardigheden -maar ook hulpmiddelen - de fiscalist/accountant moet beschikken om dergelijke calculaties voor schriftelijke verslaglegging juist te vertalen. | 10% |  |
| De leerling kan aangeven hoe het proces van robotisering van invloed is op de huidige en toekomstige ontwikkelingen van de werkzaamheden van de financieel professional. | 20% |  |
| Inhoudelijk—wat betreft domein A3 en A4 |  |  |
| De leerling kan op een juist wijze aangeven hoe hij het beroepsprofiel van de financieel specialist kan relateren aan zijn eigen competenties en aan zijn mogelijke keuze voor een vervolgopleiding. | 10% |  |
| De leerling kan juist omschrijven wat hij van de opdracht heeft geleerd. | 5% |  |
| Vorm – wat betreft A2 |  |  |
| De beschrijving van het profiel is systematisch van opzet en is helder qua beschrijving. | 10% |  |
| Om de ontwikkeling van het beroep in de loop van de tijd te schetsen is gebruik gemaakt van passende beelden/illustraties. | 5% |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Wat betreft onderzoek – m.b.t. A5 |  |  |
| Het diepte-interview kent een logische opbouw, waarbij tevens blijkt dat de leerling voldoende kennis heeft opgebouwd over het begrip robotisering. | 10% |  |
| De leerling kan op een juiste wijze aangeven welke bronnen hij voor zijn onderzoek heeft gebruikt en tevens kan hij aangeven waarom hij deze bron heeft gebruikt. (Wat het belang was van een bepaalde bron.) | 10% |  |
| In een alleen voor de docent beschikbare geheime bijlage is een samenwerkingsverslag opgenomen; in dit verslag is aangegeven waarom bepaalde deelnemers van de groep een hoger of een lager cijfer horen te krijgen. | Moet aanwezig zijn |  |

Cijferbepaling: \*\*

Eén onderdeel mag matig zijn (maar moet dan door een onderdeel gecompenseerd worden). Het onderdeel moet binnen vijf werkdagen verbeterd zijn.

Voor overig geldt:

|  |  |
| --- | --- |
| V | = 6 |
| RV | = 7 |
| G | = 8 |
| ZG | = 9 of 10 |

X wegingsfactor en dan per leerling x individuele factor.

\*\* LET OP: hier goed naar kijken wat binnen de school(-cultuur) en schoolexamen regelement past, vooral bij herkansen. Het is zaak om hier echt zeer duidelijke afspraken over te maken in termen van 'binnen X dagen moeten de verbeteringen individueel zijn aangebracht; indien dit niet is gerealiseerd dan …'