

Tentamen Financial Accounting en Boekhouden Bachelor Economie blok 1.4

28 mei 2004
8.45 – 11.30 uur
(indien gedeeltelijke vrijstelling: 8.45 – 10.15 uur)

Financial Accounting (50 punten)
en
Boekhouden (50 punten)

- standaarduitwerking -

Lees dit eerst:

- Het Tentamen Financial Accounting en Boekhouden bestaat uit twee delen: Financial Accounting en Boekhouden. Het behelst alle stof die tijdens de colleges en in het boek zijn behandeld op het gebied van zowel Financial Accounting als Boekhouden en bestaan elk uit 10 meerkeuzevragen en 2 opgaves, verdeeld over **10 pagina's**. Controleer dit alvorens te beginnen. Mocht uw vragenset niet compleet zijn, vraag dan een nieuwe aan de surveillant.
- **Motiveer al uw antwoorden tenzij anders aangegeven.**
- De cijfers zullen **10 juni 2004** bekend worden gemaakt.
- Inzage zal zijn op maandag **14 juni 2004 van 10.30 – 11.30 uur**. Lokatie zal op de daarvoor bestemde plaatsen bekend worden gemaakt.

	<u>Maximum aantal punten Financial Accounting</u>	
Opgave 1	20	Elk fout antwoord -2p
Opgave 2	16	Elke fout -1
Opgave 3	14	Elke fout -1
Totaal	50	punten
	<u>Maximum aantal punten Boekhouden</u>	
Opgave 1	20	Elk fout antwoord -2p
Opgave 2	15	Elke fout -1
Opgave 3	15	Elke fout -1
Totaal	50	punten

Tijdens het tentamen mag u alleen het volgende op uw tafel hebben liggen: pen, potlood, calculator en correctiemiddelen om (mogelijk foute) antwoorden te elimineren. Dus: **GEEN mobiele telefoons, portemonnaies (geldbeurzen), portefeuilles, etuis, ed.** U moet zich kunnen identificeren

Indien u een vrijstelling heeft: Let op dat u het goede deel van het tentamen maakt!

V E E L S U C C E S S ! !



FINANCIAL ACCOUNTING

MEERKEUZEVRAGEN –GEEF DE JUISTE ANTWOORDEN AAN OP HET STANDAARD UITWERKFORMULIER. LET GOED OP DAT U DE ANTWOORDEN BIJ HET JUISTE ONDERDEEL GEEFT!

Opgave 1

- 1 I In een periode van zowel voortdurend stijgende prijzen als voorraden, zal het gebruik van de LIFO-methode om de voorraad handelsgoederen te waarderen leiden tot lagere resultaten (voor belasting).
IA Juist ## zie p 238, 260
IB Onjuist
- II De (grootboek)rekening Voorziening voor oninbare vorderingen (Allowance for uncollectible accounts) is een correctierekening (contra account) behorend bij de rekening Debiteuren (Accounts receivable)
IIA Juist ## zie p99 en G3
IIB Onjuist
- Welke antwoorden zijn correct?
- A IA en IIA ##
B IA en IIB
C IB en IIA
D IB en IIB
- 2 I Het voorzichtigheidsbeginsel/Conservatisme (conservatism) houdt in dat waarderingsmethoden gekozen worden die een lager resultaat of lagere waardering van activa en een geringer eigen vermogen ten gevolge hebben.
IA Juist ##p 245 ev, p 260 en G3
IB Onjuist
- II Een converteerbare obligatielening (convertible bond) is een vorm van uitgesteld eigen vermogen (deferred own equity). De obligaties moeten op het door de emittent genoemde moment omgeuild worden voor aandelen.
IIA Juist
IIB Onjuist ##p339 en G3
- Welke antwoorden zijn correct?
- A IA en IIA
B IA en IIB ##
C IB en IIA
D IB en IIB
- 3 I De individuele methode (perpetual inventory system) heeft het nadeel dat (het totaal van) het transactieresultaat over een periode pas na inventarisatie van de aanwezige eindvoorraad kan worden berekend.
IA Juist
IB Onjuist ## p 229, 259 en G7
- II De restwaarde (residual value) van een machine die volgens de lineaire methode (straight-line depreciation) wordt afgeschreven is hoger dan bij gebruik van de 'double-declining balance' – methode.
IIA Juist
IIB Onjuist ## p289, 292, G4 en G8
- Welke antwoorden zijn correct?
- A IA en IIA
B IA en IIB
C IB en IIA
D IB en IIB ##
- 4 I Vooruitbetaalde huur ad € 60.000 voor de maanden november 2002 tot en met april 2003 is in november 2002 op de (grootboek)rekening Vooruitbetaalde huur geboekt. Per 1 september 2003 heeft de onderneming het gehuurde gebouw gekocht. De onder-



neming stelt jaarlijks per 31 december een balans en resultatenrekening op. Ultimo april 2003 is het bedrag van € 60.000 overgeboekt naar de (grootboek)rekening Huurkosten. Voor het overige hebben er op deze rekeningen geen boekingen plaatsgevonden.

Door deze fout is zowel het resultaat over 2002 als 2003 te laag.

IA Juist

IB Onjuist **## zie oefenopgave 4-34 p 166**

- II Een afnemer betaalt € 10.000 met een creditcard van American Express. American Express brengt de onderneming 2% kosten in rekening. De onderneming verantwoordt bij ontvangst van € 9.800 per bank, dit bedrag als omzet (sales) en € 200 als kosten creditcard maatschappij (discount for bank cards).

IIA Juist

IIB Onjuist **## zie p184**

Welke antwoorden zijn correct?

A IA en IIA

B IA en IIB

C IB en IIA

D IB en IIB **##**

- 5 Een onderneming heeft voor de bepaling van de debiteurentermijn (average collection period) de volgende gegevens verzameld.

	<u>2001</u>	<u>2002</u>	<u>2003</u>
Omzet waarvan			
80% rekening	€ 2.400.000	€ 2.500.000	€ 2.000.000
Debiteuren			
per 31 december €	175.000	200.000	180.000

De debiteurentermijn is in de jaren 2002 en 2003 toegenomen met

A 3,6 dagen **(200.000/2.500.000) x 360 — (180.000/2.000.000) x 360**

B 4,5 dagen **(200.000/2.000.000) x 360 — (180.000/1.600.000) x 360**

C 7,2 dagen **(187.500/2.500.000) x 360 — (190.000/2.000.000) x 360**

D 9,0 dagen **## (187.500/2.000.000) x 360 — (190.000/1.600.000) x 360**

(zie oefenopgave 5-60, p 216)

E Geen van bovenstaande antwoorden is juist.

- 6 Een gebouw gelegen op 5 ha grond is door Vilmos NV van Cleasz BV gekocht voor het totaal van € 1.500.000 (basket purchase). Het gebouw is getaxeerd op € 1.000.000 en de grond is getaxeerd op € 120.000 **per ha**.

Claesz BV had het gebouw voor een boekwaarde van € 860.000 in zijn boeken staan en de grond voor € 105.000 per ha.

Wat is het bedrag dat op de (grootboek)rekening Gebouwen wordt geactiveerd bij de aanschaf?

A € 603.125 **1.000.000/(1.000.000 + 600.000) x € (860.000 + 105.000)**

B € 860.000 **oude boekwaarde**

C € 900.000 **€ 1.500.000 — 5 x € 120.000**

D € 937.500 **## (1.000.000/(1.000.000 + 5 x 120.000) x € 1.500.000) p302**

E € 1.000.000 **taxatie**

F € 1.380.000 **€ 1.500.000 — € 120.000**

G € 1.336.788 (afgerond) **(860.000/(860.000 + 105.000) x €1.500.000**

H Het bedrag kan niet worden bepaald zonder aanvullende informatie.



- 7 Horngren (p 468) schijft: A stock split refers to the issuance of additional shares to existing shareholders without any additional cash payment to the firm.
Welk(e) onderstaand(e) feit(en) valt/vallen onder deze omschrijving van uitbreiding van het aantal aandelen zonder enige (bij)betaling door aandeelhouders aan de onderneming (stock split)?
- A Dividend in aandelen ten laste van de winst(reserve).
 - B Uitkering van aandelen ten laste van de agioreserve (agiobonus).
 - C Aandelensplitsing, verwisseling van (bijvoorbeeld) een aandeel met een nominale waarde van € 10 in twee aandelen met een nominale waarde van € 5.
 - D Verwisseling van converteerbare obligaties in aandelen (zonder bijbetaling).
 - E A + B
 - F A + B + C ## p468 ev
 - G A + B + C + D
 - H Geen van de bovenstaande antwoorden is juist.
- 8 Een opbrengst wordt als zodanig (h)erkend (realisatieprincipe - recognition of revenues) als voldaan is aan de volgende voorwaarden:
- A Prestatie is geleverd (revenue must be earned)
 - B Geld is ontvangen (revenue must be realized)
 - C Factuur is verstuurd aan de afnemer (claim to cash)
 - D Factuur wordt door de afnemer betaald (realized claim to cash).
 - E A + B
 - F A + B of A + C ## p49 en G8
 - G A + D
 - H Geen van bovenstaande antwoorden is juist.
- 9 Op de balans per 31 december 2003 van Royal Philips Electronics (jawel uit Eindhoven) komt bij het onderdeel Property, Plant and Equipment de omschrijving (rekening) Accumulated depreciation voor.
Het saldo op Accumulated depreciation geeft de volgende informatie. Het genoemde bedrag is
- A het totaal van de afschrijvingskosten op Property, Plant and Equipment over 2003
 - B het totaal van de afschrijving op Property, Plant and Equipment gedurende de levensduur van Philips
 - C het totaal van de afschrijving op Property, Plant and Equipment van de op 31 december 2003 aanwezige Property, Plant and Equipment ## zie ook opg 3-7 p 115
 - D het totaal van de afschrijving op Property, Plant and Equipment van de in 2003 aanwezige Property, Plant and Equipment
 - E Geen van bovenstaande antwoorden in juist.
- 10 Een onderneming heeft een netto werkkapitaal (working capital) van € 500.000 en een current ratio van 3,0.
Hoeveel vlottende activa heeft de onderneming?
- A € 166.667 (afgerond) 1/3 x € 500.000
 - B € 250.000 Vlp = 3 x Vla; Vla = € 500.000 + Vlp → 2 x Vla = € 500.000
 - C € 500.000 werkkapitaal = vlottende activa..
 - D € 750.000 ## Vlp = 1/3 x Vla; Vla = € 500.000 + Vlp → 2/3 x Vla = € 500.000



- E € 1.500.000 3 x € 500.000.
F Is zonder aanvullende gegevens niet te bepalen.



Opgave 2

In het jaarverslag van de Gonzalez Group gevestigd in Detroit (USA) staat het volgende.

Eigen vermogen (stockholders' equity)	
Niet stemgerechtigde preferente aandelen zonder nominale waarde (Nonvoting preferred stock, no-par) (liquidatie waarde (liquidation value), \$358.000)	\$ 320.000
Gewone aandelen met een nominale waarde van \$1,50 Common stock, \$1.50 par value; authorized 75,000 shares; issued 36,000 shares	54.000
Agio op gewone aandelen (Paid-in capital common)	231.000
Winstreserve (Retained earnings)	<u>141.000</u>
Totaal eigen vermogen	\$ 746.000

De toelichting vermeldt, dat

- er 8000 uitstaande preferente aandelen zijn die, behalve bij liquidatie, ook voor \$3,40 preferent zijn;
- de aangenomen waarde (stated value) \$40 per preferent aandeel is;
- er (inclusief het lopend boekjaar) een achterstand van drie jaar is in de betaling van dividend op de preferente aandelen.

Verder is gegeven dat de marktwaarde van de gewone aandelen van de Gonzalez Group \$10 per aandeel is.

Gevraagd

- 1 Is het preferente aandelenkapitaal cumulatief preferent of niet? Waarom?
- 2 Welk bedrag moet de onderneming jaarlijks in totaal op de preferente aandelen betalen als er voldoende winst is?
- 3 Welke aandeelhouders hebben invloed op de onderneming (controls the company)? Motiveer het antwoord.
- 4 Hoeveel hebben de aandeelhouders in totaal aan de Gonzalez Group betaald voor hun aandelen (total contributed capital)? Toon de berekening.
- 5 Hoeveel is de totale marktwaarde van het gewone aandelenkapitaal (the total market value of the common stock)? Toon de berekening.
- 6 Bereken (en toon de berekening van) de boekwaarde (book value) per
 - a. preferent aandeel
 - b. gewoon aandeel

1 Het preferente aandelenkapitaal is **cumulatief** preferent

1p

In de opgave wordt gesproken over "een achterstand van drie jaar".

1p

2 Jaarlijks preferent dividend **\$27.200** (8000 x \$3,40)
2p

3 De **houders van gewone aandelen**, de preferente aandelen verschaffen de houders geen stemrecht.
2p

4 Ze hebben betaald **\$605.000** (\$320.000 + \$54.000 + \$231.000).
2p



5 De totale marktwaarde is **\$360.000**. (36 000 shares x \$10) 2p

6a. Preferent aandeel		
Liquidatie waarde	\$ 358.000	1p
Cumulatief dividend voor drie jaar (3 x 8000 x \$3,40)	<u>81.600</u>	1p
Totaal	<u>\$439.600</u>	
Boekwaarde per aandeel (\$439.600 / 8000 aandelen)	<u>\$54.95</u>	1p
6b. Gewoon aandeel		
Totaal eigen vermogen	\$746.000	1p
Af: rechten van houder van preferente aandelen	<u>(439.600)</u>	1p
Totaal	<u>\$306.400</u>	
Boekwaarde per aandeel (\$306.400 / 36000 aandelen)	<u>\$8.51</u>	1p



Opgave 3

De accountants van Flanagan Corporation hebben de volgende gegevens over het boekjaar dat eindigt op 31 december 2003 verzameld.

Rekeningen die betrekking hebben op operationele activiteiten		
	31 december 2003	31 december 2002
Vlottende activa		
Liquiditeiten	\$ 67.700	\$ 22.700
Debiteuren	69.700	64.200
Vorraden	88.600	83.000
Overlopende activa	5.300	4.100
Vlottende passiva		
Crediteuren	\$ 75.500	74.100
Te betalen belastingen	18.600	16.700
Overlopende passiva	15.500	27.200

- Let op: in de eerste kolom met getallen staan de gegevens uit 2003 en in de tweede uit 2002! -

Verder is het volgende over 2003 gegeven.

Stockdividend gedeclareerd en uitgereikt	\$ 31.800
Afschrijvingskosten	32.100
Gebouw gekocht en betaald	156.900
Cashdividend gedeclareerd en betaald	18.300
Emissie van obligaties om de kaspositie te verbeteren	48.400
Nettowinst	69.100
Emissie van gewone aandelen ter verbetering van de kaspositie	41.200
Verkoop van machines tegen boekwaarde	49.700

Gevraagd

Stel Flanagan Corporation's cash flow-overzicht op.

Gebruik daarbij de indirecte methode, waarbij nader onderscheid wordt gemaakt in operationele activiteiten, investeringsactiviteiten en financieringsactiviteiten.



Flanagan Corporation			
Cash flow-overzicht voor het jaar eindigend op 31 december 2003			
Cash flows uit operationele activiteiten			
Nettowinst			\$ 69,100
Posten om de nettowinst naar het kassaldo te herleiden			
Afschrijvingen	\$ 32,100		
Toename debiteurensaldo	(5,500)		
Toename voorraad	(5,600)		
Toename in overlopende activa	(1,200)		
Toename crediteurensaldo	1,400		
Toename te betalen belastingen	1,900		
Afname overlopende passiva	(11,700)		11,400
Netto kasontvangsten uit operationele activiteiten			80,500
Cash flows from investing activities:			
Acquisitie gebouw	\$(156,900)		
Verkoop van machines	49,700		
Netto kasuitgaven uit investeringsactiviteiten			(107,200)
Cash flows from financing activities:			
Emissie gewone aandelen	\$ 41,200		
Emissie obligatielening	48,800		
Betaling cashdividend	(18,300)		
Netto kasontvangsten uit financieringsactiviteiten			71,700
Toename liquiditeiten			\$ 45,000
Saldo liquiditeiten 31 december 2002			22,700
Saldo liquiditeiten 31 december 2003			\$ 67,700

Einde van het Financial Accountingdeel. Vergeet bij inlevering van uw uitwerkingen niet het standaarduitwerkformulier voor de meerkeuzevragen als inlegvel in het uitwerkpapier van de open vragen (voorzien van naam en studentnummer) te leggen!



Uitwerkingen Boekhouden 28 mei 2004

1. Een onderneming heeft in december een reclamecampagne gevoerd en daarvoor in december een rekening van € 70.000,- ontvangen. De journaalpost die hierbij hoort, luidt:

- a) Verkoopkosten / Aan Debiteuren
- b) Verkoopkosten / Aan Crediteuren
- c) Debiteuren / Aan Verkoopkosten
- d) Crediteuren / Aan Verkoopkosten

NB Verkoopkosten = Marketing Expense; Debiteuren = Accounts Receivable; Crediteuren = Accounts Payable

Correct: b)

2. Een onderneming heeft de onderstaande journaalpost gemaakt: Vooruitbetaalde huur / Aan Kas. De betekenis van deze post is:

- a) Vooruitbetaalde huur staat credit op de balans en neemt af
Kas staat debet op de balans en neemt af
- b) Vooruitbetaalde huur staat debet op de balans en neemt af
Kas staat debet op de balans en neemt toe
- c) Vooruitbetaalde huur staat debet op de balans en neemt toe
Kas staat debet op de balans en neemt af
- d) Vooruitbetaalde huur staat credit op de balans en neemt toe
Kas staat debet op de balans en neemt toe

NB Vooruitbetaalde huur = Prepaid rent; Kas = Cash

Correct: c)

3. Een bedrijf heeft 30.000 aandelen van nominaal € 10,- in omloop gebracht, waarvan de beurskoers voor het moment van uitgifte op € 140,- per stuk staat. Het bedrijf verdubbelt het aantal geplaatste aandelen zonder enige (bij)betaling te vragen aan aandeelhouders door uitgifte van aandelen ten laste van de Agioreserve. De beurskoers zakt na de emissie tot € 70,- per aandeel. De boeking van deze uitbreiding luidt:

- a) Agioreserve € 300.000,- / Aan Geplaatst aandelenvermogen € 300.000,-
- b) Agioreserve € 4.200.000,- / Aan Geplaatst aandelenvermogen € 4.200.000,-
- c) Agioreserve € 2.100.000,- / Aan Geplaatst aandelenvermogen € 2.100.000,-
- d) Agioreserve € 1.800.000,- / Aan Geplaatst aandelenvermogen € 1.800.000,-

NB Agioreserve = Additional paid-in-capital; Geplaatst Aandelenvermogen = Common Stock

Correct: a)

4. De rekening Huuropbrengst heeft aan het eind van een boekingsperiode een saldo van € 4.000,-. De sluitpost die hierbij hoort, luidt:

- a) Huuropbrengst / Aan Balans
- b) Balans / aan Huuropbrengst
- c) Huuropbrengst / Aan Resultatenrekening
- d) Resultatenrekening / Aan Huuropbrengst

NB Huuropbrengst = Rent Revenue; Balans = Balance Sheet; Resultatenrekening = Income Summary

Correct: c)



5. Een onderneming heeft in mei een creditnota verstuurd in verband met terugontvangen goederen van een afnemer met een verkoopwaarde van € 400,-. De journaalpost die hierbij hoort ,luidt:

- a) Omzet / Aan Debiteuren
- b) Omzet / Aan Crediteuren
- c) Debiteuren / Aan Omzet
- d) Crediteuren / Aan Omzet

NB: Omzet = Sales revenue; Debiteuren = Accounts receivable; Crediteuren = Accounts payable

Correct: a)

6. Een elektronikawinkel heeft van een klant een televisie terugontvangen met een verkoopwaarde van € 600,-. Zij heeft daarom onder andere de volgende journaalpost gemaakt:

Omzet / Aan Debiteuren. De betekenis van deze journaalpost is:

- a) Omzet staat credit in het grootboek en neemt af
Debiteuren staat debet op de balans en neemt af
- b) Omzet staat debet en in het grootboek neemt af
Debiteuren staat credit op de balans en neemt af
- c) Omzet staat debet in het grootboek en neemt toe
Debiteuren staat credit op de balans en neemt toe
- d) Omzet staat credit in het grootboek en neemt toe
Debiteuren staat debet op de balans en neemt toe

NB: Omzet = Sales revenue; Debiteuren = Accounts receivable

Correct: a)

7. Een onderneming heeft in mei goederen geleverd aan een klant met een inkoopwaarde van € 700,- en een verkoopwaarde van € 900,-. Zij heeft daarbij onder andere de volgende journaalpost gemaakt van de factuur: Debiteuren € 900,- / Aan Voorraad goederen € 700,-. Geef het juiste antwoord:

- a) Deze journaalpost is juist
- b) Deze journaalpost had moeten zijn: Debiteuren € 900,- / Aan Inkoopwaarde omzet € 900,-
- c) Deze journaalpost had moeten zijn: Debiteuren € 700,- / Aan Voorraad goederen € 700,-
- d) Deze journaalpost had moeten zijn: Debiteuren € 900,- / Aan Omzet € 900,-

NB Inkoopwaarde omzet = Costs of goods sold; Debiteuren = Accounts receivable; Voorraad goederen = (Merchandise) Inventory ; Omzet = Sales revenue;

Correct: d)

8. Een onderneming heeft in oktober goederen terugontvangen van een klant met een verkoopwaarde van € 4.000,- en een inkoopwaarde van € 3.000,-. Een van de journaalpost die zij gemaakt heeft, luidt: Voorraad goederen € 4.000,- / Aan Debiteuren € 4.000,-.

Geef het juiste antwoord:

- a) Deze journaalpost is juist
- b) De journaalpost had moeten zijn: Debiteuren € 4.000,- / Aan Voorraad goederen € 4.000,-
- c) De journaalpost had moeten zijn: Debiteuren € 4.000,- / Aan Omzet € 4.000,-
- d) De journaalpost had moeten zijn: Omzet € 4.000,- / Aan Debiteuren € 4.000,-

NB Voorraad goederen = (Merchandise) Inventory ; Debiteuren = Accounts receivable; Omzet = Sales revenue;

Correct: d)



9. Een onderneming heeft in mei de maandelijkse huurkosten van € 2000,- gejournaliseerd. De administrateur bemerkt dat een medewerker hiervan een onjuiste journaalpost heeft gemaakt: Huurkosten € 2000,- / Aan Vooruitbetaalde Verzekeringspremie € 2000,-. De herstelpost voor deze fout luidt:

- a) Vooruitbetaalde verzekeringspremie / Aan Huurkosten
- b) Vooruitbetaalde verzekeringspremie / Aan Vooruitbetaalde huur
- c) Huurkosten / Aan Vooruitbetaalde huur
- d) Vooruitbetaalde huur / Aan Vooruitbetaalde verzekeringspremie

NB Huurkosten = Rent expense; Vooruitbetaalde verzekeringspremie = Prepaid insurance; Vooruitbetaalde huur = Prepaid rent;

Correct: b

10. Een onderneming heeft in oktober enkele uitgelote obligaties per bank afgelost. De administrateur bemerkt dat een medewerker hiervan een onjuiste journaalpost heeft gemaakt: Agioreserve / Aan Bank (beide voor € 30.000,-). De herstelpost voor deze fout luidt:

- a) Obligatielening / Aan Agioreserve
- b) Agioreserve / Aan Obligatielening
- c) Bank / Aan Agioreserve
- d) Obligatielening / Aan Bank

NB Obligatielening = Bonds payable; Agioreserve = Additional paid-in-capital; Bank = Cash;

Correct: a



Opgave 1: De afhandeling van debiteurenproblemen

Op 31 mei 2003 had Imperial Networks op zijn balans o.a. de rekening Debiteuren (Accounts Receivable) staan voor € 250.000,-. In juni 2003 verkocht het bedrijf voor € 440.000,- op rekening. Zij ontving van haar debiteuren € 560.000,- per bank. Voorts bleek in juni een vordering van € 10.900,- op een debiteur oninbaar. In het grootboek bestaat een rekening voor Verlies op debiteuren (Uncollectable Account Expense).

De omzetbelasting blijft in deze opgave buiten beschouwing.

Stel dat Imperial Networks de statische methode hanteert (specific write-off method).

- 1.a Geef de journaalposten van de verkopen op rekening en de ontvangsten per bank in de maand juni.
- 1.b Geef de journaalpost vanwege de oninbare vordering van € 10.900,- in juni.
- 1.c Geef de saldi per 30 juni van de rekeningen die betrekking hebben op debiteuren. (Geef daarbij aan of het een debet- of en creditsaldo betreft.)

Stel dat Imperial Networks gebruik maakt van een rekening Voorziening debiteuren (Allowance for Uncollectible Accounts) en dat die op 31 mei 2003 een creditsaldo had van € 15.200,-. Het bedrijf hanteert maandelijks een norm van 2% van de omzet als kosten voor oninbare vorderingen.

- 2.a Geef de journaalposten van de verkopen op rekening en de ontvangsten per bank in de maand juni.
- 2.b Geef de journaalpost vanwege de kosten voor oninbare vorderingen over de maand juni.
- 2.c Geef de journaalpost vanwege de oninbare vordering van € 10.900,- in juni.
- 2.d Geef de saldi per 30 juni van de (3) rekeningen die betrekking hebben op debiteuren. (Geef daarbij aan of het een debet- of en creditsaldo betreft.)

De twee methoden leiden tot verschillen in zowel de balansbedragen als de bedragen op de resultatenrekening.

- 3.a Geef een vergelijking van de balansbedragen van de vordering op debiteuren, bereken het verschil en geef aan welk van de twee het meest realistisch is. Geef ook een motivering.
- 3.b Geef een vergelijking van de bedragen op de resultatenrekening vanwege de debiteuren, bereken het verschil. Welk van de twee geeft de beste matching en waarom?

Antwoorden opgave 1: de afhandeling van debiteurenproblemen

(15 punten: bij journaalposten zijn halve punten mogelijk)

1a 1p Debiteuren (Accounts Receivable)	€ 440.000,-	
Aan Omzet (Sales)		€ 440.000,-
1a 1p Bank/Liq. middelen (Cash)	€ 560.000,-	
Aan Debiteuren (Accounts Receivable)		€ 560.000,-
1b 1p Verlies op debiteuren (Uncollectible Account Expense)	€ 10.900,-	
Aan Debiteuren (Accounts Receivable)		€ 10.900,-
1c 1p Debiteuren: € 250.000,- + € 440.000,- - € 560.000,- - € 10.900,- = € 119.100,- (debet)		
Verlies op debiteuren: € 10.900,- (debet).		
2a 1p Debiteuren (Accounts Receivable)	€ 440.000,-	
Aan Omzet (Sales)		€ 440.000,-
1p Bank (Cash)	€ 560.000,-	
Aan Debiteuren (Accounts Receivable)		€ 560.000,-
2b 1p Verlies op debiteuren (Uncollectible Account Expense)	€ 8.800,-	
Aan Voorz. Debiteuren (Allowance for Uncoll. Accounts)		€ 8.800,-
2c 1p Voorz. Debiteuren (Allowance for Uncoll. Accounts)	€ 10.900,-	
Aan Debiteuren (Accounts Receivable)		€ 10.900,-



- 2d 0,5p Debiteuren: € 250.000,- + € 440.000,- - € 560.000,- - € 10.900,- = € 119.100,- (debet)
 1p Voorz. debiteuren: € 15.200,- + € 8.800,- - € 10.900,- = € 13.100,- (credit)
 0,5p Verlies op debiteuren: € 8.800,- (debet).

3 5 punten

3a 3p. Vergelijking methoden

<i>Balansbedragen vergelijking:</i>	Statisch	Dynamisch
Debiteuren (Accounts Receivable)	€ 119.100,-	€ 119.100,-
Voorziening Deb. (Allowance f.u.a).	— --,-	€ <u>13.100,-</u>
Netto debiteurenbedrag	€ 119.100,-	€ 106.000,-

Bij de voorzieningenmethode is het beeld realistischer, want van de vordering op debiteuren zal meestal/altijd een deel oninbaar blijken te zijn.

3b 2p. *Resultatenrekening* Statische methode Dynamisch(Voorziening)
 Verlies op debiteuren € 10.900,- € 8.800,-

Het verlies op debiteuren is deze maand lager bij de voorzieningenmethode, maar dat is toeval. Toch geeft de voorzieningenmethode een betere matching omdat getracht is de verliezen op debiteuren te koppelen aan de omzet van die periode.



Opgave 2: Het bijwerken van grootboekrekeningen

De firma Cohen Construction Co hanteert de permanentie met kwartaalreportages van haar resultaten. Zij wil een kwartaaloverzicht voor het tweede kwartaal opstellen. Op 30 juni 20X4 heeft zij o.a. de volgende grootboekrekeningen in gebruik. Achter de rekeningen staat het saldo vermeld van de rekening op 30 juni voordat de data verwerkt zijn die onder het overzicht staan.

	<u>Debet</u>	<u>Credit</u>
Bank	€ 8.000,-	
Gebouw (Building)	€ 400.000,-	
Afschrijving gebouw (Accumulated Depreciation Building)		€ 100.000,-
Vooruitbetaalde verzekeringspremie (Prepaid insurance)	€ 2.400,-	
Langlopende lening (Note payable-long term) 8% per year		€ 80.000,-
Kortlopende lening (Notes payable-short term) 8% per year		€ 20.000,-
Nog te betalen interest (Interest payable)		€ 0,-
Afschrijvingskosten (Depreciation expense)	€ 0,-	
Verzekeringskosten (Insurance expense)	€ 0,-	
Interestkosten (Interest expense)	€ 0,-	

Data voor het tweede kwartaal die nog verwerkt moeten worden in het grootboek zijn:

- Afschrijving op gebouw: jaarlijks wordt afgeschreven op basis van 4% van de aanschafwaarde.
- Op 31 maart is een verzekeringspremie van € 2.400,- vooruit betaald voor de periode 1 april 20X4 tot 20X5. De kosten voor dit kwartaal moeten nog verwerkt worden.
- Op 30 juni is een verzekeringspremie van € 1500,- per bank betaald voor het komende halfjaar.
- De kortlopende lening is op 30 juni afgelost.
- De interestkosten op de langlopende en de kortlopende lening voor dit kwartaal moeten nog geboekt worden.
- De interest op de leningen wordt afgeboekt van de bankrekening.
- Binnen een jaar moet € 10.000,- van de langlopende lening afbetaald worden.

Gevraagd

- Plaats de saldi in de grootboekrekeningen (T-accounts).
- Maak de journaalposten van de bovenstaande data.
- Werk de grootboekrekeningen bij aan de hand van de journaalposten.
- Geef een nieuw overzicht van de saldi op de bovenstaande rekeningen.

Uitwerking opgave 2: Het bijwerken van grootboekrekeningen

Bij vraag 1 is het de bedoeling om het grootboek te openen en op deze grootboekrekeningen de veranderingen toe te voegen die bij de journaalposten geformuleerd staan.

a. Afschrijvingskosten (Depreciation expense)	€ 4.000,-	
Aan Afschrijving gebouw (Acc. Depr. Building)		€ 4.000,-
b. Verzekeringskosten (Insurance expense)	€ 600,-	
Aan Vooruitbetaalde verzekeringpremie (Prepaid insurance)		€ 600,-
c. Vooruitbetaalde verzekeringspremie (Prepaid insurance)	€ 1.500,-	
Aan Bank		€ 1.500,-
d. Kortlopende lening (Notes payable - short term)	€ 20.000,-	
Aan Bank (Cash)		€ 20.000,-
e. Interestkosten (Interest expense)	€ 2.000,-	
Aan nog te betalen interest (Interest payable)		€ 2.000,-
f. Nog te betalen rente (Interest payable)	€ 2.000,-	
Aan Bank (Cash)		€ 2.000,-
g. Langlopende lening (Notes payable – long term)	€ 10.000,-	
Aan Kortlopende lening (Notes payable – short term)		€ 10.000,-



Bank		Kortlopende lening	
saldo € 8.000	c. € 1.500	d. € 20.000	saldo € 20.000
	e. € 20.000		g. € 10.000
	f. € 2.000		
Gebouw		Nog te betalen interest	
saldo € 400.000		f. € 2.000	saldo € 0
			e. € 2.000
Afschrijving gebouw		Afschrijvingskosten	
	saldo € 100.000	saldo € 0	
	a. € 4.000	a. € 4.000	
Vooruitbetaalde verz.premie		Verzekeringskosten	
saldo € 2.400	b. € 600	saldo € 0	
c. € 1.500		b. € 600	
Langlopende lening		Interestkosten	
g. € 10.000	saldo € 80.000	saldo € 0	
		e. € 2.000	

(Honorering: In de eerste kolom staat het aantal punten per correcte regel.)

	Beginsituatie		Wijzigingen		Eindsituatie	
	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit
2 Bank	€ 8.000,-			€ 23.500,-		€ 15.500,-
1 Gebouw (Building)	€ 400.000,-				€ 400.000,-	
1 Afschrijving gebouw (ADB)		€ 100.000,-		€ 4.000,-		€ 104.000,-
3 Vooruitb. verz. premie (PI)	€ 2.400,-		€ 1.500,-	€ 600,-	€ 3.300,-	
1 Langlopende lening (NP-It)		€ 80.000,-	€ 10.000,-			€ 70.000,-
2 Kortlopende lening (NP-st)		€ 20.000,-	€ 20.000,-	€ 10.000,-		€ 10.000,-
2 Nog te betalen interest (IP)		€ 0,-	€ 2.000,-	€ 2.000,-		€ 0,-
1 Afschrijvingskosten (DEx)	€ 0,-		€ 4.000,-		€ 4.000,-	
1 Verzekeringskosten (Ins Ex)	€ 0,-		€ 600,-		€ 600,-	
1 Interestkosten (Int Ex)	€ 0,-		€ 2.000,-		€ 2.000,-	

Bij de beoordeling wordt gekeken of de journaalposten goed in het grootboek verwerkt zijn en leiden tot een overzicht dat hierboven staat samengevat.

Einde van het Boekhouden-deel. Vergeet bij inlevering van uw uitwerkingen niet het standaarduitwerkformulier voor de meerkeuzevragen als inlegvel in het uitwerkpapier van de open vragen (voorzien van naam en studentnummer) te leggen!

