



VRIJE UNIVERSITEIT AMSTERDAM

FACULTEIT DER ECONOMISCHE WETENSCHAPPEN

EN BEDRIJFSKUNDE

Afdeling ACCOUNTING

Tentamen FINANCIAL ACCOUNTING en

BOEKHOUDEN (FAB)

Bachelor Economie

31 MEI 2007

Lees dit eerst voordat je aan het tentamen begint..

Dit tentamenonderdeel bevat 5 opgaven op 7 pagina's.

De beschikbare tijd voor dit onderdeel is $2\frac{3}{4}$ uur (165 minuten)

	Geadviseerde maximumentijd	Maximum aantal punten
Opgave 1	40 min.	22 Elk fout antwoord -2p
Opgave 2	35 min.	22 Elke fout -1
Opgave 3	30 min.	22 Elke fout -1
Opgave 4	35 min.	22 Elke fout -1
Opgave 5	<u>20 min.</u>	<u>12</u> Elke fout -1
Totaal	160 min.	100 punten

De antwoorden moeten op het bijgevoegde antwoordenmodel (10 blz.) worden geschreven.

Tijdens het tentamen mag je alleen het volgende op je tafel hebben liggen: pen, potlood, **eenvoudige (niet-grafische) calculator** en correctiemiddelen om (mogelijk foute) antwoorden te elimineren.

Dus: **GEEN mobiele telefoons, portemonnees (geldbeurzen), portefeuilles, etuis, ed.**
Je moet je kunnen identificeren.

De uitslag wordt bekend gemaakt op: 13 juni 2007.¹

De inzage is op: 15 juni 2007 om 11.00 uur.

Je mag alleen het antwoordenmodel inleveren. Alle andere papieren worden geweigerd.

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

¹ Wij zullen, onder vermelding van het studentnummer, de uitslag ook op blackboard zetten





Opgave 1

- 1 *Als de ouderdom van een duurzaam produktiemiddel stijgt, zullen de totale afschrijving daarop (accumulated depreciation) en de boekwaarde daarvan*
- A beide toenemen
 - B respectievelijk toenemen en afnemen
 - C respectievelijk afnemen en toenemen
 - D beide afnemen
 - E geen van de bovenstaande antwoorden is juist.
- 2 *Bij het perpetuele voorraadsysteem zal bij een verkoop naast de boeking van de factuur ook nog geboekt worden een*
- A debitering van Voorraad goederen en een creditering van Kostprijs verkopen
 - B debitering van Kostprijs verkopen en een creditering van Inkopen
 - C debitering van Kostprijs verkopen en een creditering van Opbrengst verkopen
 - D debitering van Kostprijs verkopen en een creditering van Voorraad goederen
 - E extra journaalpost (pas) aan het einde van de verslagperiode
 - F geen van de bovenstaande antwoorden is juist.
- 3 Beantwoord de onderstaande vraag met behulp van de volgende gegevens over mei
- | | | | |
|---------------|----------------------|-----------------|--------------|
| <i>1 mei</i> | <i>Beginvoorraad</i> | <i>50 stuks</i> | <i>@€ 20</i> |
| <i>7 mei</i> | <i>Inkoop</i> | <i>40 stuks</i> | <i>@€ 25</i> |
| <i>18 mei</i> | <i>Verkoop</i> | <i>60 stuks</i> | |
| <i>22 mei</i> | <i>Inkoop</i> | <i>30 stuks</i> | <i>@€ 30</i> |
| <i>29 mei</i> | <i>Verkoop</i> | <i>20 stuks</i> | |
- Het verschil tussen de waarde van de eindvoorraad op basis van het perpetuele en het periodieke LIFO voorraadsysteem is*
- A € 350
 - B € 250
 - C € 100
 - D € 0
 - E geen van de bovenstaande antwoorden is juist.
- 4 *Welke van onderstaande feiten heeft **geen** invloed op de rekening Ingehouden winsten?*
- A het declareren van stockdividend
 - B een aandelensplitsing
 - C bedrijfsresultaten als netto winst en netto verlies
 - D het uitbetalen van cashdividend
 - E A en C
 - F B en D
 - G A, B en D
 - H A, B, C en D





- 5 *Obligaties zullen als de marktrente hoger is dan de de nominale rentevoet bij uitgifte worden geplaatst*
- A a pari, dus tegen de nominale waarde
 - B met een disagio
 - C met een agio
 - D tegen de koers bij vervroegde aflossing
 - E tegen de boekwaarde
 - F geen van de bovenstaande antwoorden is juist.
- 6 *Hoe wordt de rekening Inkoopretouren en -prijzreducties opgenomen in de externe financiële verslagen?*
- A als een zelfstandige post op de resultatenrekening (RR)
 - B als een correctie op de rekening Debiteuren op de balans
 - C als onderdeel van de Kostprijs van de verkopen op de RR
 - D als een correctie op de rekening Opbrengst verkopen op de RR
 - E geen van de bovenstaande antwoorden is juist.
- 7 *Factoring is*
- A een methode om promesses te verkopen
 - B een electronische betalingswijze
 - C het verkopen of overdragen van vorderingen op crediteuren
 - D het verkopen of overdragen van vorderingen op debiteuren
 - E een methode om kleine kasuitgaven te controleren
 - F een methode voor het witwassen van zwart geld
 - G geen van de bovenstaande antwoorden is juist.
- 8 *Geef aan wat de onderstaande activiteiten betreffen*
- (A) een operationele activiteit
 - (B) een investeringsactiviteit
 - (C) een financieringsactiviteit
 - (D) geen van bovenstaande activiteiten

Een gebouw contant verkocht met verlies	.....
Aandelen gekocht als belegging, per bank betaald	.....
Goederen gekocht en contant betaald	.....
Grond gekocht en met eigen aandelen betaald	.....
Dividend per bank ontvangen op beleggingen	.....
Eigen aandelen ingekocht en per bank betaald	.....
Gewone aandelen geplaatst om schulden af te lossen	.....
Preferente aandelen per bank verkocht	.....
Loon per bank betaald aan het personeel	.....
Cashdividend per bank betaald	.....
Een korte termijn schuld per bank afgelost	.....





Opgave 2

Gevraagd

1. Completeer de gegeven kolommenbalans met behulp van de onderstaande gegevens en met behulp van de saldibalans zoals in de kolommenbalans vermeld.

Vermeld bij elke aanvullende journaalpost de desbetreffende letter!

Gegevens over de verslagperiode

- a. De verzekeringskosten bedragen € 50.
- b. Alle vooruitontvangen opbrengsten zijn verdiend aan het einde van de periode.
- c. De afschrijving op de kantoorinventaris over deze periode bedraagt € 60.
- d. Er is aan het einde van de periode nog € 40 aan lonen te betalen.
- e. De voorraad kantoorbenodigdheden is aan het eind van de periode € 30.
- f. Men schat de winstbelasting over deze periode op € 20.

Naam grootboekrekening	Voorlopige saldibalans		Aanvullende journaalposten		Definitieve saldibalans		Resultatenrekening		Balans	
	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit
Liquide middelen	300									
Debiteuren	200									
Vooruitbetaalde verzekeringspremies	120									
Kantoorbenodigdheden	100									
Kantoorinventaris	400									
Afschrijving Kantoorinventaris		60								
Crediteuren		120								
Vooruitontvangen opbrengsten		80								
Geplaatst aandelenkapitaal		640								
Gedeclareerd dividend	20									
Opbrengst diensten		480								
Loonkosten	240									
	1380	1380								
Verzekeringskosten										
Afschrijvingskosten										
Kantoorinventaris										
Te betalen lonen										
Kosten verbruik kantoorbenodigdheden										
Kosten winstbelasting										
Te betalen winstbelasting										
Netto resultaat										

Gevraagd

2. Geef de 4 afsluitposten op basis van de ingevulde kolommenbalans.





Opgave 3

De volgende transacties vonden in april 2006 plaats tussen medicijnenproducent Eessure NV en grossierderij Poelgeest NV die beide het *periodieke* voorraadsysteem hanteren.

- april 11 Eessure verkocht voor € 8000 aan medicijnen aan Poelgeest.
Betalingsvoorwaarden: 2/10, n/30, FOB shipping point.
Eessure regelde het transport en ontving een factuur voor de vrachtkosten ten bedrage van € 500 en zette deze ook op de rekening voor Poelgeest.
(Eessure boekte de nota van de vrachtkosten debet op de rekening Debiteuren en crediteerde de rekening Crediteuren.) De kostprijs van deze verkoop was voor Eessure € 6.100
- 16 Poelgeest retourneerde een deel ter waarde van € 900 van de medicijnen gekocht op 11 april. Eessure nam de medicijnen weer op in haar voorraad (inkoopprijs € 590).
- 20 Poelgeest betaalde € 3.000 van het verschuldigde vanwege de inkoop op 11 april, verminderd met de betalingskorting. In dit bedrag zitten geen vrachtkosten.
- 29 Poelgeest betaalde het resterende bedrag vanwege de inkoop op 11 april.
- 30 Eessure betaalde de factuur van de vrachtkosten van 11 april.

Gevraagd

1. *Journaliseer deze transacties*
 - a. *In de boeken van Eessure NV.*
 - b. *In de boeken van Poelgeest NV.*

De medewerkers van Poelgeest NV maakten een fout bij de inventarisatie aan het eind van het boekjaar op 31 oktober 2006. Een deel van de voorraad werd niet geteld en daarom ook niet opgenomen in de eindvoorraad van Poelgeest op 31 oktober.

2. *Geef aan welke effect deze fout heeft op de eindvoorraad, de kostprijs van de verkopen, de bruto winstmarge en de netto winst voor het boekjaar dat eindigde op 31 oktober 2006.*
3. *Geef de gevolgen van deze fout aan voor de kostprijs van de verkopen, de bruto winstmarge en de netto winst voor het boekjaar dat eindigt op 31 oktober 2007.*





Opgave 4

Op 31 december 2005 was het eigen vermogen van Marsy nv als volgt:

Gewoon aandelenkapitaal:	
100.000 aandelen van € 5 nominaal	
<u>50.000</u> aandelen in portefeuille	
50.000 aandelen zijn geplaatst en in omloop	€ 250.000
Agioreserve	<u>125.000</u>
Gestort kapitaal	375.000
Ingehouden winst	<u>400.000</u>
Totaal eigen vermogen	€ 775.000

Gevraagd

1. Geef de journaalposten naar aanleiding van de volgende financiële feiten in 2006.

NB Als je denkt dat er geen journaalpost nodig of mogelijk is vermeld dan: **geen journaalpost**.

- 1 juni Een halfjaarlijks cashdividend van € 0,50 per gewoon aandeel gedeclareerd.
- 15 juni Een lijst opgesteld van de aandeelhouders die recht hebben op het dividend van 1 juni.
- 5 juli Het dividend van 1 juni betaald.
- 1 sept. Teruggekocht 2000 eigen aandelen voor de marktprijs van € 20 per stuk.
- 31 okt. Van de op 1 sept. teruggekochte eigen aandelen 500 stuks weer uitgegeven voor € 25 per stuk.
- 28 nov. Van de op 1 sept. teruggekochte eigen aandelen 700 stuks weer uitgegeven voor € 18 per stuk.
- 1 dec. Een halfjaarlijks cashdividend van € 0,50 per gewoon aandeel gedeclareerd. De betaaldatum is 5 januari 2007.
- 15 dec. Een lijst opgesteld van de aandeelhouders die recht hebben op het dividend van 1 december.
- 31 dec. De afsluitpost (closing entry) vanwege het dividend over 2006.
- 31 dec. De afsluitpost vanwege de nettowinst van 2006 van € 80.000.

2. Geef de balanspresentatie van het eigen vermogen van Marsy nv per 31 december 2006.





Opgave 5

De volgende financiële overzichten van Basta NV zijn gegeven.

Balansen Basta NV per 31 december		
Activa	2006	2005
Liquide middelen	€ 120.000	€ 110.000
Debiteuren (netto)	135.000	95.000
Voorraad goederen	270.000	240.000
Materiële vaste activa (netto)	<u>750.000</u>	<u>800.000</u>
Totale activa	€ 1.275.000	€ 1.245.000
Passiva		
Crediteuren	€ 152.000	€ 208.000
Te betalen kosten	12.000	16.000
10%-Obligatielening	160.000	160.000
Geplaatste gewone aandelenkapitaal	500.000	500.000
Ingehouden winsten	<u>451.000</u>	<u>361.000</u>
Totale schulden en eigen vermogen	€ 1.275.000	€ 1.245.000

Resultatenrekening Basta NV over het jaar 2006		
Netto omzet		€ 1.200.000
Kostprijs verkopen		<u>700.000</u>
Bruto winstmarge		€ 500.000
Bedrijfskosten		
Afschrijvingskosten	€ 70.000	
Rentekosten	10.000	
Overige kosten	<u>260.000</u>	<u>340.000</u>
Resultaat voor belastingen		€ 160.000
Winstbelasting		<u>40.000</u>
Netto resultaat		€ 120.000

In 2006 werd € 0,60 dividend per aandeel gedeclareerd en uitgekeerd. De beurskoers van het aandeel Basta NV was op 31 december 2006 € 18 per aandeel van € 10 nominaal.

Gevraagd

1. Leg uit wat bedoeld wordt met de balanspost "Debiteuren (netto)".
2. Bereken de volgende ratio's voor het jaar 2006
 - a. De current ratio.
 - b. De omloopsnelheid van de voorraden.
 - c. De gemiddelde opslagduur van de voorraden.
 - d. Het rendement van het eigen vermogen (REV).
3. Bereken met hoeveel procent het werkkapitaal is verbeterd (+/+) of verslechterd (-/-).

EINDE VAN HET TENTAMEN

