



VRIJE UNIVERSITEIT AMSTERDAM

FACULTEIT DER ECONOMISCHE WETENSCHAPPEN
EN BEDRIJFSKUNDE
Afdeling ACCOUNTING

Tentamen FINANCIAL ACCOUNTING en
BOEKHOUDEN (FAB)

Bachelor Economie

3 JULI 2007

Lees dit eerst voordat je aan het tentamen begint..

Dit tentamenonderdeel bevat 5 opgaven op 8 pagina's.

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

	Geadviseerde maximumentijd	Maximum aantal punten
Opgave 1	30 min.	20 Elk fout antwoord -2p
Opgave 2	35 min.	18 Elke fout -1
Opgave 3	35 min.	21 Elke fout -1
Opgave 4	40 min.	19 Elke fout -1
Opgave 5	<u>20 min.</u>	<u>17</u> Elke fout -1
Totaal	160 min.	95 punten

De antwoorden moeten op het bijgevoegde antwoordenmodel (8 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: 10 juli 2007.¹

De inzage is op: 13 juli 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 Een aanvullende journaalpost (*adjusting entry*) kan nooit een debitering inhouden van
- A een kostenrekening en een creditering van een rekening van bezit
 - B een rekening van bezit en een creditering van een opbrengstenrekening
 - C een rekening van schuld en creditering van een opbrengstenrekening
 - D een rekening van bezit en een creditering van een rekening van schuld
 - E zowel B als C
- 2 Het eigen vermogen van een vennootschap wordt beïnvloed door
- A ontvangsten van betalingen van debiteuren
 - B aflossing van een (deel van een) schuld
 - C contante aankoop van een machine.
 - D de declaratie van stockdividend
 - E de declaratie van cashdividend
 - F zowel B als C
 - G zowel D als E
 - H zowel A, D als E
 - I zowel B, C, D als E
 - J geen van de hiervoor genoemde feiten.
- 3 Welke van onderstaande vergelijkingen is juist? Veronderstel hierbij dat alle rekeningen een normaal saldo hebben.
- A $\text{Bezittingen} = \text{Schulden} + \text{Aandelenkapitaal} + \text{Ingehouden winsten} - \text{Dividend} - \text{Opbrengsten} + \text{Kosten}$
 - B $\text{Bezittingen} + \text{Dividend} + \text{Opbrengsten} = \text{Schulden} + \text{Aandelenkapitaal} + \text{Ingehouden winsten} + \text{Kosten}$
 - C $\text{Bezittingen} - \text{Schulden} = \text{Aandelenkapitaal} + \text{Ingehouden winsten} + \text{Dividend} + \text{Opbrengsten} - \text{Kosten}$
 - D A en B zijn beide juist
 - E Geen van de hierboven gegeven antwoorden is juist
- 4 Welke rekeningen worden aan het eind van de boekingsperiode gesloten met een sluitpost (*closing entry*)?
- A Geplaatst aandelenkapitaal
 - B Tussenrekening resultaatoverzicht (*Income summary*)
 - C Interestbaten
 - D Gedeclareerd dividend
 - E A, B en C
 - F B, C en D
 - G A, C en D
 - H zowel A als B
 - I zowel C als D
 - J zowel A als D





- 5 *Een te lage waardering van de beginvoorraad op 1 januari 2006*
- A veroorzaakt een te hoge winst in 2007
 - B veroorzaakt een te lage kostprijs van de verkopen in 2006
 - C heeft geen effect op het resultaat in 2006
 - D veroorzaakt een te lage winst in 2007
 - E veroorzaakt een te hoge kostprijs van de verkopen in 2006
 - F veroorzaakt een te lage kostprijs van de verkopen in 2006 en een te hoge kostprijs van de verkopen in 2007
 - G veroorzaakt een te hoge kostprijs van de verkopen in 2006 en een te lage kostprijs van de verkopen in 2007.
- 6 *Een obligatie is uitgegeven met een disagio. Bij gebruik van de lineaire methode (the straight-line method of amortization) worden de periodieke interestkosten als volgt berekend:*
- A het evenredige deel van het disagio voor deze periode wordt opgeteld bij de verschuldigde interest van deze periode
 - B het evenredige deel van het disagio voor deze periode wordt afgetrokken van de verschuldigde interest van deze periode
 - C door de nominale waarde (face value) van de obligatie te vermenigvuldigen met het nominale rentepercentage
 - D door de koers van de obligatie te vermenigvuldigen met het nominale rentepercentage
 - E door de uitgiftekoers van de obligatie te vermenigvuldigen met het nominale rentepercentage
 - F geen van de hiervoor genoemde mogelijkheden
- 7 *Welke van onderstaande methoden geeft, in een periode met dalende prijzen, de laagste waarde van de voorraad op de balans.*
- A Gemiddelde kosten (average-cost)
 - B LIFO - volgens het periodieke systeem (periodic system)
 - C LIFO - volgens het perpetuele systeem (perpetual system)
 - D LIFO - waarbij het niet uit maakt of het periodieke of perpetuele systeem wordt gebruikt
 - E FIFO - volgens het periodieke systeem
 - F FIFO - volgens het perpetuele systeem
 - G FIFO - waarbij het niet uit maakt of het periodieke of perpetuele systeem wordt gebruikt
 - H zonder nadere informatie niet te bepalen





- 8 *Wanneer er in de kolommenbalans (Worksheet) sprake is van een winstsaldo:*
- A wordt dit in de debetkolom van de balans geplaatst.
 - B wordt dit in de creditkolom van de balans geplaatst.
 - C wordt dit in de debetkolom van de resultatenrekening geplaatst.
 - D wordt dit in de creditkolom van de resultatenrekening geplaatst.
 - E A en C zijn beide juist.
 - F A en D zijn beide juist.
 - G B en C zijn beide juist.
 - H B en D zijn beide juist.
 - I geen van bovenstaande antwoorden is juist.
- 9 Een onderneming stelt op basis van een ouderdomsanalyse (Aging of accounts) vast dat van haar vorderingen op debiteuren vermoedelijk € 600 oninbaar is. De Voorziening debiteuren (Allowance for uncollectible accounts) heeft voordat de aanvullende journaalpost gemaakt wordt een debetsaldo van € 250.
Het bedrag van de aanvullende journaalpost is gelijk aan
- A € 600
 - B € 850
 - C € 250
 - D € 350
 - E € 0
 - F geen van bovenstaande antwoorden is juist.
- 10 *Als het bedrag van de grootboekrekening Kosten wanbetalingen (Uncollectible accounts expense) in een bepaald jaar te hoog is vastgesteld en verwerkt, en in de loop van het jaar alleen de definitief oninbare vorderingen van de Voorziening debiteuren zijn geboekt, dan*
- A zal de Voorziening debiteuren op de (eind)balans te laag zijn.
 - B zullen de totale schulden en het eigen vermogen op de balans te hoog zijn.
 - C zal de netto winst (Net income) te hoog zijn.
 - D zal de netto vordering op debiteuren (Accounts receivable, net) te laag zijn.
 - E B en C zijn beide juist
 - F meer informatie is nodig voor het geven van een juist antwoord.





Opgave 2

Terneuzen BV kocht op 1 oktober 2003 een machine voor € 24.000. De geschatte levensduur van de machine was 5 jaar of 50.000 machine-uren, de restwaarde € 4000. De machine werd op 1 juli 2006 contant verkocht voor € 12.000. De machine had tot dat moment 40.000 uur gedraaid.

Het boekjaar van de onderneming eindigt op 30 juni.

Gevraagd

- 1 Geef de journaalpost(en) voor de transactie op 1 juli 2006 onder de volgende condities
 - a De machine werd lineair afgeschreven (straight-line depreciation).
 - b De machine werd op basis van het verbruik van prestatie-eenheden afgeschreven.

Gekocht en in eigendom verworven een gebouw met bijhorend land waarop het gebouw staat. Voor de grond en het gebouw is € 440.000 betaald. Een onafhankelijke makelaar heeft de afzonderlijke waarde van de grond en het gebouw geschat op € 175.000 en € 325.000.

Gevraagd

- 2 Geef de journaalpost(en) van de aanschaf van het gebouw met het land.

Een vrachtwagen is twee jaar geleden gekocht voor € 180.000. De geschatte levensduur is 6 jaar, de restwaarde € 30.000. De vrachtauto wordt afgeschreven op basis van de Double-Declining-Balance afschrijvingsmethode.

Gevraagd

- 3 Geef de journaalpost aan het eind van jaar twee voor deze vrachtauto.

Op de saldibalans per 31 december komen de volgende rekeningen met hun saldi voor

Gebouwen	€ 500.000
Afschrijving gebouwen	€ 250.000
Afschrijvingskosten gebouwen	€ 50.000
Machines	€ 150.000
Afschrijving machines	€ 90.000
Verlies bij verkoop machine	€ 8.000

Gevraagd

- 4 Geef de sluitpost (*closing entry*) met betrekking tot de rekeningen die op de saldibalans per 31 december voorkomen.

Stelling: Afschrijvingskosten zijn geen uitgaven en hebben dus geen directe invloed op de hoeveelheid liquide middelen.

Gevraagd

- 5 Uitgaande van het feit dat u het eens bent met deze stelling, verklaar waarom de keuze van het afschrijvingssysteem toch tot meer of minder liquide middelen kan leiden.





Opgave 3

Oeroll NV heeft op 1 november 2006 40.000 gewone aandelen met een nominale waarde van € 10 per stuk geplaatst en in omloop. De beursprijs van deze aandelen was op 16 november 2006 € 15,00, op 23 november 2006 € 15,50 en op 1 februari 2007 was de beurskoers € 12 per aandeel.

Gevraagd

Geef de journaalposten naar aanleiding van de onderstaande financiële feiten.

Als er naar jouw mening geen journaalpost mogelijk/nodig is, vermeld dan: "**Geen journaalpost**".

Geef berekeningen bij de journaalposten.

Kies de rekeningnamen zorgvuldig!

Eind 2006 en begin 2007 vonden de volgende financiële feiten plaats.

- 16 nov. 15% Stockdividend gedeclareerd.
- 23 nov. Alle gedeclareerde stockdividend uitgereikt.
- 1 dec. Een 2:1 aandelensplitsing gedeclareerd.
- 15 dec. Gekocht als lange termijn belegging 1.000 aandelen Skylge NV met een nominale waarde van € 20 per stuk tegen de beursprijs van € 40 per stuk.
- 31 dec. Teruggekocht op de beurs 4000 eigen aandelen voor € 11 per stuk.
- 2 jan. Een cashdividend van € 0,50 per aandeel gedeclareerd. De registratiedatum is 15 januari en de uitbetaling is op 30 januari 2007.
- 15 jan. Een lijst opgesteld van aandeelhouders die recht hebben op het cashdividend.
- 30 jan. Het cashdividend van 2 januari uitbetaald.
- 1 feb. 50% Stockdividend gedeclareerd.
- 15 feb. Van de op 31 december teruggekochte eigen aandelen 500 stuks verkocht voor € 12 per stuk.





Opgave 4

Gevraagd

Gebruik de onderstaande gegevens van Koabab nv over 2006 om een kasstroomoverzicht volgens de indirecte methode op te stellen.

Resultatenrekening Koabab NV over het jaar 2006		
Netto omzet		€ 700.000
Kosten		
Kostprijs verkopen	€ 400.000	
Afschrijvingskosten	40.000	
Verkoopkosten	70.000	
Overige kosten	104.000	
Verlies bij verkoop gebouw	1.000	<u>615.000</u>
Resultaat voor belastingen		€ 85.000
Winstbelasting		<u>20.000</u>
Netto resultaat		<u>€ 65.000</u>

Balansen Koabab NV per 31 december		
Activa	2006	2005
Liquide middelen	€ 9.000	€ 30.000
Debiteuren (netto)	70.000	55.000
Voorraad goederen	80.000	100.000
Vooruitbetaalde kosten	6.000	5.000
Lange termijn beleggingen	40.000	50.000
Gebouwen en inventaris	160.000	80.000
Afschrijving gebouwen en inventaris	<u>- 40.000</u>	<u>-24.000</u>
Totale activa	€ 325.000	€ 296.000
Passiva		
Crediteuren	€ 4.000	€ 12.000
Te betalen lonen	440	520
Te betalen winstbelasting	1.560	1.480
Te betalen promesses-lange termijn	40.000	24.000
Geplaatste gewone aandelenkapitaal	116.000	130.000
Ingehouden winsten	<u>163.000</u>	<u>128.000</u>
Totale schulden en eigen vermogen	<u>€ 325.000</u>	<u>€ 296.000</u>

Nadere gegevens over 2006:

Een gebouw met een aankoopprijs van € 40.000 en een boekwaarde van € 16.000 is in 2006 verkocht. Tevens een nieuw gebouw gekocht in 2006.

Lange termijn belegging in staatsobligaties verkocht voor de boekwaarde.

In 2006 is een promesse ten bedrage van € 16.000 uitgegeven.

In 2006 is dividend gedeclareerd en in z'n geheel uitbetaald.

In 2006 zijn gewone aandelen teruggekocht tegen hun nominale waarde en daarna ingetrokken (retired).





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	<u>€ 1.275.000</u>	<u>€ 1.245.000</u>

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		<u>€ 120.000</u>

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 "Materiële vaste activa (netto)".
2. Welke additionele cijfers afkomstig van welke balans of resultatenrekening van Basta NV heb je nodig om te berekenen of het rendement van het eigen vermogen (REV) is toegenomen of afgenomen in 2006?
3. Bereken voor het jaar 2006 de volgende ratio's tot op 2 decimalen nauwkeurig:
 - a. De omloopsnelheid van de crediteuren.
 - b. De omloopsnelheid van de debiteuren.
 - c. De rentedekkingsratio.
 - d. De omloopsnelheid van de activa.

EINDE VAN HET TENTAMEN

