



VRIJE UNIVERSITEIT AMSTERDAM

FACULTEIT DER ECONOMISCHE WETENSCHAPPEN
EN BEDRIJFSKUNDE

Afdeling ACCOUNTING

Tentamen FINANCIAL ACCOUNTING en
BOEKHOUDEN (FAB)

Bachelor Economie

30 MEI 2008

Lees dit eerst voordat je aan het tentamen begint..

Dit tentamenonderdeel bevat 6 opgaven op 9 pagina's.

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

	Geadviseerde maximumtijd	Maximum aantal punten
Opgave 1	25 min.	18 Elk fout antwoord -2p
Opgave 2	25 min.	19 Elke fout -1
Opgave 3	30 min.	18 Elke fout -1
Opgave 4	30 min.	19 Elke fout -1
Opgave 5	20 min.	14 Elke fout -1
Opgave 6	<u>20 min.</u>	<u>12</u> Elke fout -1
Totaal	150 min.	100 punten

De antwoorden moeten op het bijgevoegde antwoordenmodel (9 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: 12 juni 2008.

De inzage is op: 13 juni 2008 om 11.30 uur.

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

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





Opgave 1

- 1 I De rekening Afschrijving Gebouwen betreft een in de loop van de tijd toenemende hoeveelheid liquide middelen die te zijner tijd nodig is om het gebouw te vervangen.
IA Juist
IB Onjuist
- II Een bedrijf dat verlies heeft geleden in een boekjaar zal logischerwijze in dat boekjaar ook een afname van de hoeveelheid liquide middelen hebben.
IIA Juist
IIB Onjuist

Welke antwoorden zijn correct?

- A IA en IIA
B IA en IIB
C IB en IIA
D IB en IIB

- 2 I Bij het perpetuele voorraadstelsel wordt normaliter elke afgifte en ontvangst van handelsgoederen administratief verwerkt.
IA Juist
IB Onjuist
- II Rendement van het eigen vermogen (REV) is een liquiditeitsmaatstaf.
IIA Juist
IIB Onjuist

Welke antwoorden zijn correct?

- A IA en IIA
B IA en IIB
C IB en IIA
D IB en IIB

- 3 I Kostenrekeningen worden normaliter gedebiteerd omdat het eigen vermogen toeneemt wanneer dat gedebiteerd wordt.
IA Juist
IB Onjuist
- II Aan het eind van het boekjaar moeten normaliter tenminste drie afsluitposten (closing entries) worden geboekt.
IIA Juist
IIB Onjuist

Welke antwoorden zijn correct?

- A IA en IIA
B IA en IIB
C IB en IIA
D IB en IIB





- 4 In het boekjaar 2007 behaalde Nicst NV een netto winst van € 120.000. De afschrijvingskosten waren € 35.000, het saldo van de rekening Debiteuren nam af met € 4.000, het saldo van Voorraad goederen nam toe met € 6.000, het saldo van Crediteuren nam af met € 2.000 en het saldo van Te betalen hypotheekrente nam toe met € 7.000.

Op basis van de indirecte methode is de netto operationele kasstroom?

- A € 3.000
 - B € 38.000
 - C € 86.000
 - D € 121.000
 - E € 152.000
 - F € 158.000
 - G € 174.000
 - H Geen van bovenstaande antwoorden is juist.
- 5 Begin 2005 kocht Haek NV een aardappelsnijmachine voor € 37.500. Haek schatte de gebruiksduur op 5 jaar of 500.000 ton te snijden aardappels. De restwaarde werd geschat op € 2.500. In 2005 werden er 75.000 ton aardappels gesneden met de machine, in 2006 waren dat 105.000 ton.

De afschrijvingskosten over het boekjaar 2006 op basis van de double-declining-balance methode waren?

- A € 5.250
 - B € 7.000
 - C € 7.350
 - D € 8.400
 - E € 9.000
 - F € 14.000
 - G € 15.000
 - H Geen van bovenstaande antwoorden is juist.
- 6 De volgende gegevens van Domer NV betreffen het jaar 2007: netto omzet € 160.000, netto winst € 60.000, gemiddelde bezittingen € 500.000, betaald dividend € 24.000, netto operationele kasstroom € 84.000, verkoop van vaste activa € 75.000 en aankoop van vaste activa € 45.000.

De cash flow yield en de vrije kasstroom van Domer NV zijn respectievelijk:

- A 0,525 keer en € 90.000
- B 0,525 keer en € 30.000
- C 0,525 keer en -/- € 60.000
- D 1,4 keer en € 90.000
- E 1,4 keer en € 30.000
- F 1,4 keer en -/- € 60.000
- G 2,4 keer en € 72.000
- H Geen van bovenstaande antwoorden is juist.





- 7 Een onderneming koopt een stuk grond met daarop een gebouw in één koop (lump sum) voor € 1.125.000. De waarde van de grond wordt door een taxateur geschat op € 475.000 en die van het gebouw op € 775.000.

Voor welk bedrag zal de rekening Gebouwen worden gedebiteerd?

- A € 427.500
- B € 675.000
- C € 697.500
- D € 775.000
- E € 861.111
- F Geen van bovenstaande antwoorden is juist.

- 8 Beantwoord de onderstaande vraag met behulp van de volgende gegevens over mei

1 januari	Beginvoorraad	300 stuks	@ € 9
5 april	Inkoop	150 stuks	@ € 12
6 juni	Verkoop	250 stuks	@ € 25
3 sept.	Inkoop	300 stuks	@ € 12
16 okt.	Verkoop	150 stuks	@ € 30
11 nov.	Inkoop	150 stuks	@ € 15

*De waarden van de eindvoorraad op basis van **periodiek LIFO** en **Gemiddelde inkoopprijs** zijn respectievelijk:*

- A € 6.450 en € 5.850
- B € 6.450 en € 5.750
- C € 6.450 en € 5.100
- D € 5.850 en € 5.750
- E € 5.850 en € 5.100
- F € 5.100 en € 5.750
- G € 5.100 en € 6.450
- H Geen van de bovenstaande antwoorden is juist.

- 9 Hieronder volgen fouten die gemaakt zijn tijdens het verwerken van enige journaal-posten in het grootboek (**posting of journal entries**):

1. De rekening Crediteuren voor € 400 gecrediteerd in plaats van € 4000.
2. Een creditering van € 900 niet verwerkt op de rekening Liquide middelen.
3. De rekening Dividend voor € 3000 gedebiteerd in plaats van € 300.

Geef aan welke effect de fouten uiteindelijk (na de afsluitposten) hebben gehad op de bezittingen, schulden en het eigen vermogen.

	Totale bezittingen	Totale schulden	Eigen vermogen
A	-/- € 900	-/- € 3.600	-/- € 2.700
B	+/+ € 900	-/- € 3.600	-/- € 2.700
C	-/- € 900	+/+ € 3.600	-/- € 2.700
D	+/+ € 900	-/- € 3.600	+/+ € 2.700
E	-/- € 900	+/+ € 3.600	+/+ € 2.700
F	+/+ € 900	+/+ € 3.600	+/+ € 2.700
G	Geen van bovenstaande antwoorden is juist.		





Opgave 2

De definitieve saldibalans van RSV Cleaning NV per 30 juni 2007 (het einde van het boekjaar) , nadat alle aanvullende journaalposten zijn gemaakt, is als volgt.

RSV Cleaning NV		
Definitieve saldibalans	30 juni 2007	
Liquide middelen	€ 15.200	
Debiteuren	45.450	
Voorraad kantoorbenodigdheden	2.700	
Vooruitbetaalde verzekeringspremies	2.950	
Inventaris	63.900	
Afschrijving inventaris		€ 28.400
Terrein	75.000	
Crediteuren		15.550
Te betalen interest		2.800
Te betalen lonen		4.850
Vooruitontvangen honoraria		3.600
Te betalen promesses, lange-termijn		69.900
Geplaatst aandelenkapitaal		55.000
Ingehouden winsten		21.600
Dividend	27.500	
Verdiende honoraria		95.800
Afschrijvingskosten inventaris	6.900	
Loonkosten	38.200	
Verzekeringskosten	5.100	
Rentekosten	7.800	
Kosten verbruik kantoorbenodigdheden	<u>6.800</u>	
Totaal	297.500	<u>297.500</u>

De aanvullende gegevens per 30 juni 2007 - **deze zijn allemaal verwerkt in de bovenstaande definitieve saldibalans!** - waren als volgt:

1. De afschrijving op de inventaris over dit boekjaar bedraagt € 5.900.
2. Nog niet geboekte, nog te betalen lonen € 3.950.
3. Van de vooruitontvangen honoraria is € 5.440 verdiend.
4. Tijdens het boekjaar voor € 6.800 aan kantoorbenodigdheden verbruikt.
5. Van de vooruitbetaalde verzekeringskosten betrof € 4.450 dit boekjaar.
6. Wel verdiende, maar nog niet ontvangen honoraria: € 7.500.

Gevraagd

- a. *Geef de aanvullende journaalposten die hebben geresulteerd in de bovenstaande definitieve saldibalans.*
- b. *Stel de resultatenrekening op voor RSV Cleaning NV voor het boekjaar dat eindigde op 30 juni 2007.*
- c. *Stel het mutatie-overzicht ingehouden winsten op voor RSV Cleaning NV voor het boekjaar dat eindigde op 30 juni 2007.*





Opgave 3

De volgende financiële feiten vonden in 2007 plaats bij GEB NV.

- 6 april Voor € 2.650 (inclusief 6% omzetbelasting) goederen verkocht aan de firma CITV . Betalingsvoorwaarden: 2/5, n/30, FOB shipping point.
Negeer hierbij de kostprijs van deze verkoop.
- 8 juni De vordering op de firma CITV als definitief oninbaar afgeboekt.
- 2 sept. Van de firma CITV € 2.650 ontvangen vergezeld van een brief waarin de firma haar verontschuldiging aanbiedt voor de gang van zaken.
- 30 dec. Vorderingen ten bedrage van € 4.950 als oninbaar afgeboekt.
- 31 dec. De kosten voor wanbetalingen ten bedrage van 1,75% van de omzet op rekening geboekt. (De - al geboekte - omzet op rekening in 2007 bedroeg € 240.000.)
- 31 dec. De afsluitpost geboekt vanwege de kosten voor wanbetalingen over 2007.

Gevraagd

- a. *Open de grootboekrekeningen Voorziening debiteuren en Kosten wanbetalingen. De Voorziening Debiteuren had op 31 december 2006 een creditsaldo van € 3.550.*
- b. *Geef de journaalposten naar aanleiding van de bovenstaande feiten en verwerk deze op de beide grootboekrekeningen. Houd de saldi van de rekeningen voortdurend bij!*

Op 31 december 2007 is het saldo van de rekening Debiteuren € 118.500.

- c. *Geef aan hoe de vordering op de debiteuren per 31 december 2007 op de balans van GEB NV zal worden weergegeven.*





Opgave 4

Op 31 december 2006 was het eigen vermogen van GrIT nv als volgt:

Gewoon aandelenkapitaal:	
25.000 aandelen van € 20 nominaal	
<u>19.500</u> aandelen in portefeuille	
5.500 aandelen zijn geplaatst en in omloop	€ 110.000
Agioreserve	<u>240.000</u>
Gestort kapitaal	350.000
Ingehouden winst	<u>180.000</u>
Totaal eigen vermogen	€ 530.000

Gevraagd

- a. Geef de journaalposten naar aanleiding van de volgende financiële feiten in 2007.
NB Als je denkt dat er geen journaalpost nodig of mogelijk is vermeld dan: **geen journaalpost**.

- 12 april Teruggekocht 500 eigen aandelen voor de marktprijs van € 60 per stuk.
- 24 juli Een stockdividend van 50% op de gewone aandelen gedeclareerd. De beurskoers was op die datum € 70 per aandeel.
- 6 aug. Het stockdividend uitgereikt.
- 14 sept. Van de op 12 april teruggekochte eigen aandelen 100 stuks weer uitgegeven voor € 50 per stuk.
- 12 dec. Een halfjaarlijks cashdividend van € 0,50 per gewoon aandeel gedeclareerd. De betaaldatum is 15 januari 2008.
- 31 dec. De afsluitpost vanwege de nettowinst van 2007 van € 84.000.

- b. Geef de balanspresentatie van het eigen vermogen van GrIT nv per 31 december 2007.





Opgave 5

Gyn Art NV plaatste op 1 augustus 2005 een 8%-obligatielening met een nominale waarde van € 450.000 en een looptijd van 15 jaar. De coupondata van de lening zijn 31 januari en 31 juli.

Gyn Art NV amortiseert agio's en disagio's volgens de lineaire methode.

Het einde van het boekjaar van Gyn Art NV is op 31 december.

Gevraagd

a. *Stel dat de marktrente op de emissiedatum $7\frac{1}{2}\%$ was, zal de lening dan met een agio of een disagio zijn geëmitteerd? Verklaar je antwoord.*

De obligaties zijn geplaatst tegen een koers van 98%.

Gevraagd

b. *Geef de journaalposten naar aanleiding van de volgende financiële feiten.*

1. *De uitgifte van de obligatielening op 1 augustus 2005.*
2. *De rentebetaling op 31 juli 2007.*
3. *De aanvullende journaalpost op 31 december 2007 vanwege de rentekosten.*
4. *De rentebetaling op 31 januari 2008.*

c. *Leg uit waarom de journaalposten vanwege de obligatielening in 2008 gelijk zijn aan die in het boekjaar 2009.*





Opgave 6

De volgende financiële overzichten van Sonbi NV zijn gegeven.

Balansen Sonbi NV per 31 december		
Activa	2007	2006
Liquide middelen	€ 80.000	€ 88.000
Debiteuren	180.000	140.000
Voorraad goederen	120.000	92.000
Materiële vaste activa (netto)	1.200.000	1.000.000
Beleggingen	210.000	200.000
Immateriële vaste activa	<u>250.000</u>	<u>100.000</u>
Totale activa	€ 2.040.000	€ 1.620.000
Passiva		
Crediteuren	€ 160.000	€ 100.000
10%-Hypothecaire lening	920.000	880.000
Geplaatst gewoon aandelenkapitaal	600.000	500.000
Ingehouden winsten	<u>360.000</u>	<u>140.000</u>
Totale schulden en eigen vermogen	€ 2.040.000	€ 1.620.000

Resultatenrekening Sonbi NV over het jaar 2007		
Netto omzet		€ 2.880.000
Kostprijs verkopen		<u>1.152.000</u>
Bruto verkoopwinst		1.728.000
Bedrijfskosten		<u>1.128.000</u>
Resultaat voor belastingen		600.000
Winstbelasting		<u>240.000</u>
Netto resultaat		€ 360.000

Gevraagd

Bereken de volgende kengetallen voor het jaar 2007.

- De current ratio.
- De omloopsnelheid van de debiteuren..
- De winstmarge.
- Het rendement van het eigen vermogen (REV).
- De omloopsnelheid van de crediteuren.
- De schuldratio (*Debt to Equity*).

EINDE VAN HET TENTAMEN

