



VRIJE UNIVERSITEIT AMSTERDAM

FACULTEIT DER ECONOMISCHE WETENSCHAPPEN
EN BEDRIJFSKUNDE

Afdeling ACCOUNTING

Tentamen FINANCIAL ACCOUNTING en
BOEKHOUDEN (FAB)

Bachelor Economie

1 JULI 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	20 min.	16 Elk fout antwoord -2p
Opgave 2	20 min.	12 Elke fout -1
Opgave 3	25 min.	17 Elke fout -1
Opgave 4	15 min.	12 Elke fout -1
Opgave 5	30 min.	21 Elke fout -1
Opgave 6	<u>40 min.</u>	<u>22</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: 15 juli 2008.

De inzage is op: 18 juli 2008 om 12.30 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 omloopsnelheid van de voorraden wordt uitgedrukt in dagen.
IA Juist
IB Onjuist
- II Ingekochte eigen aandelen (Treasury stock) zijn aandelen die in omloop zijn.
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 De balanswaardering van de voorraden is bij FIFO normaliter actueler dan bij LIFO.
IA Juist
IB Onjuist
- II Geplaatst (issued) aandelenkapitaal is altijd in omloop (outstanding).
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 De rekening Te betalen huurkosten wordt afgesloten aan het eind van het boekjaar.
IA Juist
IB Onjuist
- II De schuldratio (Debt to equity ratio) is een solvabiliteitsmaatstaf.
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 I Ingehouden winsten behoort NIET tot het gestorte kapitaal.
IA Juist
IB Onjuist
- II Een groenteboer, die om bederf te voorkomen altijd de oudste voorraad eerst verkoopt, moet op zijn voorraadadministratie FIFO toepassen.
IIA Juist
IIB Onjuist

Welke antwoorden zijn correct?

- A IA en IIA
B IA en IIB
C IB en IIA
D IB en IIB
- 5 I De rekening Voorziening debiteuren kan een debetsaldo hebben.
IA Juist
IB Onjuist
- II Het saldo van de rekening Voorziening debiteuren op de balans betreft het bedrag dat vermoedelijk oninbaar is bij de op dat moment uitstaande debiteuren.
IIA Juist
IIB Onjuist

Welke antwoorden zijn correct?

- A IA en IIA
B IA en IIB
C IB en IIA
D IB en IIB
- 6 De heer Eolor wil op 31 december 2015 een auto kopen voor € 45.000. Hij stort daarom op 1 januari 2009 een bedrag Y op een bankrekening die 8% samengestelde interest oplevert. De storting Y (afgerond op centen) op 1 januari 2009 is gelijk aan?
- A € 30.405,41
B € 28.846,15
C € 28.357,63
D € 26.257,07
E € 23.400,00
F € 19.800,00
G Geen van bovenstaande antwoorden is juist.





- 7 Een 6%-obligatielening van € 80.000 nominaal met een looptijd van 8 jaar is uitgegeven tegen een koers van 96%.
De totale rentebetalingen over de gehele looptijd bedragen?
- A € 118.400
 - B € 76.800
 - C € 41.600
 - D € 39.936
 - E € 38.400
 - F € 36.864
 - G € 35.200
 - H Geen van bovenstaande antwoorden is juist.
- 8 Geol NV heeft een obligatielening van € 40.000 nominaal en een boekwaarde van € 36.000 vervroegd afgelost tegen een koers van 102%.
Welke van onderstaande beweringen geldt voor Geol NV?
- A Een winst van € 800 wordt geboekt naar aanleiding van dit feit.
 - B Een verlies van € 800 wordt geboekt naar aanleiding van dit feit.
 - C Een winst van € 3.200 wordt geboekt naar aanleiding van dit feit.
 - D Een verlies van € 3.200 wordt geboekt naar aanleiding van dit feit.
 - E Een winst van € 4.000 wordt geboekt naar aanleiding van dit feit.
 - F Een verlies van € 4.000 wordt geboekt naar aanleiding van dit feit.
 - G Een winst van € 4.800 wordt geboekt naar aanleiding van dit feit.
 - H Een verlies van € 4.800 wordt geboekt naar aanleiding van dit feit.
 - I Geen van bovenstaande antwoorden is juist.
- 9 De kosten voor wanbetalingen worden geschat op 2% van de netto omzet. De netto omzet van 2007 was € 400.000. De Voorziening debiteuren heeft een creditsaldo van € 400 voor de aanvullende journaalpost eind 2007.
De aanvullende journaalpost wegens de kosten wanbetalingen over 2007 is?
- A De rekening Kosten wanbetalingen debiteren voor € 7.600 en de rekening Voorziening debiteuren crediteren voor € 7.600
 - B De rekening Voorziening debiteuren debiteren voor € 7.600 en de rekening Kosten wanbetalingen crediteren voor € 7.600
 - C De rekening Kosten wanbetalingen debiteren voor € 8.000 en de rekening Voorziening debiteuren crediteren voor € 8.000
 - D De rekening Voorziening debiteuren debiteren voor € 8.000 en de rekening Kosten wanbetalingen crediteren voor € 8.000
 - E De rekening Kosten wanbetalingen debiteren voor € 8.400 en de rekening Voorziening debiteuren crediteren voor € 8.400
 - F De rekening Voorziening debiteuren debiteren voor € 8.400 en de rekening Kosten wanbetalingen crediteren voor € 8.400
 - G Geen van bovenstaande antwoorden is juist.





Opgave 2

De definitieve saldibalans van HLM Installatiebedrijf NV per 30 juni 2008 (het einde van het boekjaar) is als volgt.

HLM Installatiebedrijf NV		
Definitieve saldibalans	30 juni 2008	
Afschrijving inventaris		€ 32.000
Afschrijvingskosten inventaris	€ 8.400	
Crediteuren		22.900
Debiteuren	29.800	
Dividend	32.750	
Ingehouden winsten		18.900
Inventaris	64.000	
Geplaatst aandelenkapitaal		45.000
Kosten verbruik kantoorbenodigdheden	4.200	
Liquide middelen	12.850	
Loonkosten	44.400	
Rentekosten	5.900	
Te betalen interest		1.200
Te betalen lonen		3.600
Te betalen promesses, lange-termijn		80.000
Terrein	115.000	
Verdiende honoraria		118.500
Verzekeringskosten	3.750	
Vooruitbetaalde verzekeringspremies	2.150	
Vooruitontvangen honoraria		2.900
Voorraad kantoorbenodigdheden	<u>1.800</u>	<u> </u>
Totaal	325.000	325.000

Gevraagd

- Geef de afsluitposten (closing entries) naar aanleiding van de definitieve saldibalans.
- Stel het mutatie-overzicht ingehouden winsten op voor HLM NV voor het boekjaar dat eindigde op 30 juni 2008.
- Bereken het werkkapitaal per 30 juni 2008.





Opgave 3

Op 31 december 2006 was het eigen vermogen van VaBa NV als volgt:

Gewoon aandelenkapitaal:	
250.000 aandelen van € 5 nominaal	
<u>90.000</u> aandelen in portefeuille	
160.000 aandelen zijn geplaatst en in omloop	€ 800.000
Agioreserve	<u>560.000</u>
Gestort kapitaal	1.360.000
Ingehouden winst	<u>540.000</u>
Totaal eigen vermogen	€ 1.900.000

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**.

- 1 april Teruggekocht 10.000 eigen aandelen voor de marktprijs van € 11 per stuk.
- 1 juli Een stockdividend van 5% op de gewone aandelen gedeclareerd. De beurskoers was op die datum € 12 per aandeel.
- 1 aug. Het stockdividend uitgereikt.
- 1 sept. Van de op 1 april teruggekochte eigen aandelen 7.500 stuks weer uitgegeven voor € 10 per stuk.
- 1 dec. Een halfjaarlijks cashdividend van € 0,10 per gewoon aandeel gedeclareerd. De betaaldatum is 5 januari 2009.

In 2007 behaalde VaBa NV een netto winst van € 189.750. De beurskoers van het aandeel VaBa NV was op 31 december 2007 € 11.

Gevraagd

- b. Bereken voor het boekjaar dat eindigt op 31 december 2007:
1. De winst per aandeel.
 2. Het dividendrendement (Dividends yield).





Opgave 4

Tijdens de kalenderjaren 2007 en 2008 vonden o.a. de volgende financiële feiten plaats bij groothandel Humel NV. (Het boekjaar van Humel NV loopt van 1 juli tot en met 30 juni.)

2007

- 1 april Goederen op rekening verkocht voor € 65.450 (inclusief 19% omzetbelasting). Als betaling een 8%-promesse met een looptijd van 12 maanden geaccepteerd.
- 4 juni Per bank € 15.925 omzetbelasting overgemaakt naar de fiscus.
- 30 juni Op het einde van het boekjaar een aanvullende journaalpost gemaakt vanwege de lopende rente op de 8% promesse.

2008

- 31 maart De 8%-promesse is afgelost op de vervaldatum.

Gevraagd

Geef de journaalposten naar aanleiding van de bovenstaande feiten in 2007 en 2008.





Opgave 5

Eind 2005 koopt Bellot Mijnbouw NV een stuk grond met daarin een goudmijn waarin zich naar schatting 50.000 kg te delven goud bevindt voor € 17.000.000. De grond zonder het te delven goud is naar schatting € 2.500.000 waard (de restwaarde). Begin 2006 werden op het terrein gebouwen met een geschatte levensduur van 15 jaar gebouwd voor € 600.000. De gebouwen zullen lineair worden afgeschreven en hebben vanwege de afgelegen plaats geen restwaarde. De onderneming verwacht dat het delven van al het goud 10 jaar zal duren. Na het sluiten van de mijn zullen de gebouwen waardeloos zijn. In het jaar 2006 werd 4.000 kg goud gedolven en aan het eind van dat jaar was er 100 kg goud in voorraad.

Gevraagd

- a. Geef kort het verschil aan tussen uitputtingkosten (depletion) en amortisatiekosten.
- b. Geef een berekening van de uitputtingskosten in het jaar 2006.
- c. Geef een berekening van de afschrijvingskosten op de gebouwen in het jaar 2006.

Voor het vervoer van het goud heeft Bellot NV begin 2006 een aantal vrachtauto's met een aankoopprijs van € 480.000, een restwaarde van € 30.000 en een levensduur van 15 jaar of 750.000 km (gemiddeld 50.000 km per jaar) aangeschaft. In het jaar 2006 werd er 40.000 km gereden met de vrachtauto's.

Gevraagd

- d. Geef een berekening van de afschrijvingskosten op de vrachtauto's over 2006 op basis van de productiemethode.
- e. Geef een berekening van de afschrijvingskosten op de vrachtauto's over 2006 op basis van de double declining balance methode.
- f. Journaliseer de volgende financiële feiten:
 1. De aankoop op rekening van de vrachtwagens.
 2. De uitputtingskosten van de goudmijn in het jaar 2006.
 3. De contante verkoop van de vrachtwagens na 12 gebruiks jaren voor € 90.000. De boekwaarde van de wagens was op dat moment € 80.000.
 4. De verkoop van de grond na 12 jaren gebruik voor € 2.250.000; het geld is per bank ontvangen.





Opgave 6

Balansen Romen NV per 30 juni		
Activa	2008	2007
Gebouwen	€ 160.000	€ 160.000
Terreinen	50.000	40.000
Goodwill	20.000	25.000
Machines (netto)	65.000	40.000
Vorraden	5.000	15.000
Debiteuren	75.000	60.000
Liquide middelen	<u>55.000</u>	<u>50.000</u>
Totale activa	€ 430.000	€ 390.000
Passiva		
Geplaatst gewoon aandelenkapitaal	€ 80.000	€ 70.000
Agioreserve	30.000	20.000
Ingehouden winsten	150.000	130.000
8%-Hypothecaire lening	50.000	70.000
Te betalen dividend	35.000	5.000
Te betalen winstbelasting	15.000	30.000
Crediteuren	<u>70.000</u>	<u>65.000</u>
Totale schulden en eigen vermogen	€ 430.000	€ 390.000

Resultatenrekening Romen NV over het boekjaar 2007-2008		
Netto omzet		€ 200.000
Bedrijfskosten		
- Amortisatie goodwill	5.000	
- Afschrijvingskosten machines	25.000	
- Loonkosten	65.000	<u>95.000</u>
Resultaat voor belastingen		105.000
Winstbelasting		<u>30.000</u>
Netto resultaat		€ 75.000

Gevraagd

- Stel voor Romen NV een kasstroomoverzicht op voor het boekjaar dat eindigde op 30 juni 2008, gebruik hierbij de indirecte methode.
- Bereken de cash flow yield voor het boekjaar dat eindigde op 30 juni 2008.
- Leg uit wat men verstaat onder Machines (**netto**).
- Bereken het rendement op het eigen vermogen (REV) over het boekjaar 2007-2008.

EINDE VAN HET TENTAMEN

