

Hertentamen Financial Accounting en Boekhouden Bachelor Economie blok 1.4

29 juni 2004
12.00 – 14.45 uur
(indien gedeeltelijke vrijstelling: 12.00 – 13.30 uur)

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

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, en werk de open vragen Financial Accounting en Boekhouden op aparte uitwerkborden uit!**
- De cijfers zullen **13 juli 2004** bekend worden gemaakt.
- Inzage zal zijn op donderdag **15 juli 2004 van 10.00 – 11.00 uur**. Lokatie zal op de daarvoor bestemde plaatsen bekend worden gemaakt.

Puntenverdeling:

Financial Accounting

- Meerkeuzevragen: 2 punten per juist antwoord,
- Open vragen:
 - Opgave 1: 18 punten (onderdeel 1: 15 punten; 2: 3 punten)
 - Opgave 2: 12 punten (voor elk onderdeel 3 punten)

Boekhouden:

- Meerkeuzevragen: 2 punten per juist antwoord,
- Open vragen:
 - Opgave 1: 16 punten (onderdeel 1: 4 punten; 2: 3 punten; 3: 4 punten; 4: 3 punten en 5: 2 punten)
 - Opgave 2: 14 punten (onderdeel 1: 3 punten; 2: 5 punten; 3: 3 punten; 4: 3 punten)

Veel succes!!

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

FINANCIAL ACCOUNTING

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

1. Beoordeel onderstaande stellingen:

- I Het verwerken van een overlopende passiva-post (accrued expense) leidt tot een toename van de kosten en een afname van de activa.
- II De post 'cumulatieve afschrijving' duidt op een toenemend kas-/banksaldo dat gebruikt kan worden om het betreffende activum te vervangen.

- a. I is juist, II is juist
- b. I is juist, II is onjuist
- c. I is onjuist, II is juist
- d. I is onjuist, II is onjuist

2. Beoordeel onderstaande stellingen:

- I 'Liquiditeit' is een maatstaf die aangeeft hoe snel een post omgezet kan worden in kasgeld.
- II Omdat de behoeften van gebruikers van financiële overzichten continu veranderen, veranderen ook de gronden voor de Algemeen Aanvaarde Accounting Principles (Generally Accepted Accounting Principles).

- a. I is juist, II is juist
- b. I is juist, II is onjuist
- c. I is onjuist, II is juist
- d. I is onjuist, II is onjuist

3. Beoordeel onderstaande stellingen:

- I Met een periodiek voorraadsysteem (periodic inventory system) wordt de actuele voorraad bijgehouden op basis van inkopen en verkopen.
- II Indien een onderneming over een bepaalde periode een nettowinst rapporteert, zal ook het kassaldo in deze periode toenemen.

- a. I is juist, II is juist
- b. I is juist, II is onjuist
- c. I is onjuist, II is juist
- d. I is onjuist, II is onjuist

4. De onderneming Verbeteruzelf.nl B.V. heeft onlangs een pand aangekocht voor € 1.150.000, inclusief grond. De grond waarop het gebouw staat is getaxeerd op € 475.000, terwijl het gebouw zelf op € 775.000 is getaxeerd.

Voor hoeveel staat de post 'Gebouwen' op de balans (eventueel afgerond)?

- a. € 875.000
- b. € 842.200
- c. € 775.000
- d. € 713.000
- e. € 675.000
- f. geen van bovenstaande alternatieven is juist.

5. Begin 2002 heeft Smoora BV een hak-/snijmachine gekocht voor € 27.500. Deze machine heeft een technische levensduur van 7 jaar en een economische levensduur van 5 jaar. Daarnaast heeft deze machine een totale capaciteit van 400.000 hakbewegingen over de gehele levensduur; de mechanische onderdelen ten behoeve van het hakken zijn daarna versleten. De verwachte restwaarde is in elk geval € 3.500, hetgeen overeenkomt met de schrootprijs voor oud ijzer.

Hoeveel bedragen aan het eind van 2003 de cumulatieve afschrijvingen voor deze machine op basis van toepassing van de double-declining balance methode (afgerond)?

- a. € 9.600
- b. € 9.900
- c. € 10.800
- d. € 11.000
- e. € 12.140
- f. € 15.360
- g. € 17.600
- h. het bedrag kan op basis van bovenstaande gegevens niet worden bepaald.

6. Op de balans van Duivoor N.V. staat het volgende gegeven over het eigen vermogen:

Geplaatst aandelenvermogen (2.000.000 stuks)	€ 200.000
Agioreserve	€ 800.000
Wettelijke reserve	€ 450.000
Ingehouden reserves	<u>€ 1.250.000</u>
Totaal Eigen Vermogen	€ 2.700.000

De aandelen van Duivoor worden momenteel voor een prijs van € 40 per stuk verhandeld. Om de verhandelbaarheid te vergroten, besluiten het management om een aandelensplitsing (stock split) uit te voeren met de verhouding 1:4.

Welke van onderstaande beweringen is juist?

- a. Het nieuwe geplaatst aandelenkapitaal bedraagt na de splitsing € 800.000.
- b. De agioreserve bedraagt na splitsing € 0.
- c. Het aantal uitstaande aandelen bedraagt na splitsing 8.000.000
- d. Er verandert helemaal niets.

7. Zorba B.V. is een tussenhandelaar in barbecues. Met betrekking tot deze barbecues is het volgende gegeven. De voorraad is in het voorjaar van 2004 met € 24.800 toegenomen, terwijl de rekening 'crediteuren' (betreft alleen de inkoop van deze barbecues) met € 17.240 is afgenomen in dezelfde periode. De omzet die over deze periode uit de verkoop van barbecues is gerealiseerd bedraagt € 689.500, terwijl de hierbij behorende 'inkoopwaarde van de omzet' € 432.700 bedraagt.

Hoeveel heeft Zorba in de betreffende periode aan haar leveranciers van barbecues betaald?

- a. € 256.800
- b. € 390.660
- c. € 425.140
- d. € 474.740
- e. geen van bovenstaande alternatieven.

8. Uit de toelichting op de balans van N.V. Holdingmaatschappij De Telegraaf (uitgever van onder andere dagblad De Telegraaf en tijdschriften als Privé en Autovisie) blijkt dat op 31 december 2003 het saldo op Handelsdebiteuren ruim € 69 miljoen bedroeg. De omzet over 2003 bedroeg ruim € 683 miljoen.

Stel dat de N.V. de dynamische methode toepast bij het bepalen van het saldo voor haar handelsdebiteuren. Zij hanteert daarbij dat 1½% van de omzet als oninbaar kan worden beschouwd.

Hoeveel bedraagt de nominale waarde van alle openstaande vorderingen op handelsdebiteuren? U kunt bij de berekeningen uitgaan van bovengenoemde afgeronde bedragen.

- a. € 67,965 miljoen
- b. € 69 miljoen
- c. € 70,035 miljoen
- d. € 79,245 miljoen

9. Welke van onderstaande stellingen met betrekking tot onderhanden werk van langlopende projecten is juist?

- a. Bij de Completed Contract methode wordt de jaarlijkse winst op de balans geactiveerd tezamen met de gemaakte kosten tot dat moment.
- b. Bij de Completed Contract methode worden tussentijdse betalingen door de cliënt niet op de geactiveerde kosten in mindering gebracht, aangezien deze pas bij gereedkomen van het project mogen worden verantwoord.
- c. De Completed Contract methode mag alleen worden toegepast als het project in duidelijke fasen van gereedkomen kan worden ingedeeld.
- d. De Completed Contract methode kan het beste worden gebruikt als meerdere projecten tegelijk worden uitgevoerd met verschillende opleverdata.

10. Beoordeel de onderstaande stellingen:

I Een voorbeeld van toepassing van de Period Matching is het gebruik van de rekening 'Inkoopwaarde van de omzet'.

II Door toepassing van het aangroeibeginsel worden de verschillen tussen 'opbrengsten' en 'kosten' tegenover 'inkomsten' en 'uitgaven' in de jaarrekening geëlimineerd.

- a. I is juist, II is juist
- b. I is juist, II is onjuist
- c. I is onjuist, II is juist
- d. I is onjuist, II is onjuist

Let op! Werk de open vragen Financial Accounting en Boekhouden op aparte uitwerkbladen uit!

OPGAVE 1

Gegeven is de volgende passage uit de balans van Aghios B.V.:

(alle bedragen in €)	31 december	
	2002	2003
Vlottende activa		
Liquide middelen	49.600	8.400
Debiteuren	70.100	73.700
Vorraden	90.600	96.500
Vooruitbetaalde bedragen	3.200	2.100
Kort Vreemd Vermogen		
Kortlopende leningen	36.300	36.800
Crediteuren	72.100	67.500
Te betalen belastingen	5.900	6.800
Nog te betalen bedragen	28.300	23.200

Verdere gegevens over 2003 (alle bedragen in €):

Aankoop van gebouw door uitgifte van obligatielening	102.000
Aankoop van vaste activa	45.800
Aanschaf van apparatuur	70.000
Aflossing op hypotheek	45.600
Aflossing van langlopende schuld door uitgifte van aandelen	18.000
Afschrijvingskosten	20.200
Amortisatiekosten	1.500
Betaling van cashdividend	30.000
Boekverlies op verkoop van belegging	2.000
Nettowinst	40.000
Ontvangst van lening	9.000
Uitgekeerd stockdividend	9.500
Uitgifte van gewone aandelen ten behoeve van versterking kaspositie	10.200
Uitgifte van langlopende schuld ten behoeve van versterking kaspositie	69.000
Verkoop van vaste activa	15.000

GEVRAAGD:

1. Stel het kasstroomoverzicht over 2004 op, met gebruikmaking van de indirecte methode.
2. Beoordeel de financiële prestaties van Aghios op basis van het kasstroomoverzicht.

OPGAVE 2

Gegeven zijn de volgende kengetallen over 2003 voor Heineken en Philips:

	jaar	nettowinst per aandeel	koers/winst verhouding	ultimo koers	liquiditeit	solvabiliteit	jaar omzet
Heineken	2003	1,63	14,80	24,15	1,25	29,06	9.255.000.064,00
Philips, Kon.	2003	0,55	42,09	23,15	1,24	46,27	29.037.000.704,00

De Financiële Telegraaf, 15 juni 2004

Bron: Thomson

GEVRAAGD:

1. Welke voordelen heeft het gebruik van kengetallen?
2. Welke nadelen heeft het gebruik van kengetallen?
3. Geef een gemotiveerd oordeel over de prestaties van Heineken en Philips.
4. Stel u bent fondsmanager van een grote bank en heeft $\sqrt{1.000.000}$ te beleggen. Geef gemotiveerd aan hoe u tot uw keuze komt in welk van deze twee bedrijven u gaat beleggen.

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!

BOEKHOUDEN

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

Bij de beantwoording van de onderstaande vragen kies je het juiste antwoord of het antwoord dat het meest plausibel is op basis van de gegevens die vermeld staan in de omschrijving.

1. Een onderneming die de permanentie hanteert, heeft op 1 mei per bank een verzekeringspremie van € 6.000,- betaald voor het komende verzekeringsjaar. De beste journaalpost die hierbij hoort, luidt:

- a) Verzekeringskosten / Aan Vooruitbetaalde verzekeringspremie
- b) Vooruitbetaalde verzekeringspremie / Aan Verzekeringskosten
- c) Verzekeringskosten / Aan Bank
- d) Vooruitbetaalde verzekeringspremie / Aan Bank

NB Verzekeringskosten = Insurance expense; Vooruitbetaalde verzekeringspremie = Prepaid insurance

2. Een onderneming heeft bij de uitbreiding van het aantal aandelen zonder enige bijbetaling door aandeelhouders de onderstaande journaalpost gemaakt:

Agioreserve / Aan Geplaatst aandelenvermogen. De betekenis van deze post is:

- a) Agioreserve staat credit op de balans en neemt af
Geplaatst aandelenvermogen staat debet op de balans en neemt af
- b) Agioreserve staat credit op de balans en neemt af
Geplaatst aandelenvermogen staat credit op de balans en neemt toe
- c) Agioreserve staat credit op de balans en neemt toe
Geplaatst aandelenvermogen staat credit op de balans en neemt af
- d) Agioreserve staat debet op de balans en neemt toe
Geplaatst aandelenvermogen staat credit op de balans en neemt toe

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

3. Een ondernemer die de permanentie hanteert, koopt een machine voor € 80.000,-. Hij hanteert de afschrijvingsmethode op basis van een vast percentage van de aanschafprijs. Naar verwachting zal deze machine 6 jaar mee gaan en daarna bij verkoop nog € 8.000,- opleveren. De maandelijkse boeking van de afschrijvingskosten luidt:

- a) Afschrijvingskosten machine € 12.000,- / Aan Afschrijving machine € 12.000,-
- b) Afschrijving machine € 12.000,- / Aan Afschrijvingskosten machine € 12.000,-
- c) Afschrijving machine € 1.000,- / Aan Afschrijvingskosten machine € 1.000,-
- d) Afschrijvingskosten machine € 1.000,- / Aan Afschrijving machine € 1.000,-

NB Afschrijvingskosten = Depreciation expense; Afschrijving machine = Accumulated depreciation

4. De rekening Kortingen bij verkoop heeft aan het eind van een boekingsperiode een saldo van € 61.000,-. De sluitpost die hierbij hoort, luidt:

- a) Kortingen bij verkoop / Aan Balans
- b) Balans / aan Kortingen bij verkoop
- c) Kortingen bij verkoop / Aan Resultatenrekening
- d) Resultatenrekening / Aan Kortingen bij verkoop

NB Kortingen bij verkoop = Trade Discounts; Balans = Balance Sheet; Resultatenrekening = Income Summary

5. Een onderneming moet een ontvangen creditnota van € 3.000,- boeken voor een bureau dat zij gekocht heeft voor haar kantoor. Het bureau is aan de leverancier teruggezonden. De journaalpost die hierbij hoort, luidt:

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

NB: Inventaris = Office equipment; Debiteuren = Accounts receivable; Crediteuren = Accounts payable

6. Een onderneming heeft de onderstaande journaalpost gemaakt:
Langlopende lening / Aan Kortlopende lening (beide voor € 9.000,-). De betekenis van deze journaalpost is:

- a) Langlopende lening staat credit op de balans en neemt af
Kortlopende lening staat debet op de balans en neemt af
- b) Langlopende lening staat credit op de balans en neemt af
Kortlopende lening staat credit op de balans en neemt toe
- c) Langlopende lening staat debet op de balans en neemt toe
Kortlopende lening staat credit op de balans en neemt toe
- d) Langlopende lening staat debet op de balans en neemt toe
Kortlopende lening staat debet op de balans en neemt af

NB Langlopende lening = Notes payable (long term); Kortlopende lening = Notes payable (short term)

7. Een apotheek heeft in oktober een kast met een boekwaarde van € 6.000,- per bank verkocht voor € 6.000,-. De journaalpost die zij gemaakt heeft, luidt: Inventaris / Aan Bank (voor € 6.000,- op beide grootboekrekeningen). Geef het juiste antwoord:

- a) Deze journaalpost is juist
- b) Deze journaalpost had moeten zijn: Bank / Aan Inventaris
- c) Deze journaalpost had moeten zijn: Voorraad goederen / Aan Bank
- d) Deze journaalpost had moeten zijn: Bank / Aan Voorraad goederen

NB Bank = Cash; Voorraad goederen = (Merchandise) Inventory; Inventaris (winkel) = Store equipment;

8. Een onderneming heeft in oktober in totaal goederen terugontvangen van een klant met een verkoopwaarde van € 4.000,- en een inkoopwaarde van € 3.000,-. Van de ontvangst van de goederen heeft zij een journaalpost gemaakt die als volgt luidt: Voorraad Goederen € 3.000,-/ Aan Debiteuren € 3.000,-. Geef het juiste antwoord:

- a) Deze journaalpost is juist
- b) Deze post had moeten zijn: Debiteuren € 3.000,- / Aan Voorraad goederen € 3.000,-
- c) Deze post had moeten zijn: Voorraad goederen € 3.000,- / Aan Inkoopwaarde omzet € 3.000,-
- d) Deze post had moeten zijn: Inkoopwaarde omzet € 3.000,- / Aan Voorraad goederen € 3.000,-

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

9. Een onderneming heeft in mei de afschrijving op machines geboekt voor een bedrag van € 1300,- . De administrateur bemerkt dat een medewerker van dit feit een onjuiste journaalpost heeft gemaakt: Afschrijvingskosten gebouwen / Aan Afschrijving machines. De herstelpost voor deze fout luidt:

- a) Afschrijvingskosten machines / Aan Afschrijving machines
- b) Afschrijving machines / Aan Afschrijvingskosten gebouwen
- c) Afschrijvingskosten machines / Aan Afschrijvingskosten gebouwen
- d) Afschrijving machines / Aan Afschrijving gebouwen

NB Afschrijvingskosten gebouwen = Depreciation expense building; Afschrijving machine = Accumulated depreciation equipment; Afschrijvingskosten machine = Depreciation expense equipment; Afschrijving gebouwen = Accumulated depreciation building;

10. Een onderneming had in oktober een interestbetaling van € 700,- aan de bank ten onrechte geboekt als Interestkosten / Aan Bank. Om dit in één post te corrigeren heeft zij geboekt: Bank / Aan Interestkosten.

Geef het juiste antwoord:

- a) Deze correctiepost is juist.
- b) De correctiepost had moeten zijn: Interestkosten / Aan Te betalen Interest
- c) De correctiepost had moeten zijn: Bank / Aan Te betalen Interest
- d) De correctiepost had moeten zijn: Te betalen Interest / Aan Interestkosten

NB Bank = Cash; Interestkosten = Interest expense; Te betalen interest = Accrued interest payable;

Let op! Werk de open vragen Financial Accounting en Boekhouden op aparte uitwerkbladen uit!

OPGAVE 1

Threewheels Company huurt een pand van de firma Landlord. Threewheels betaalt aan het begin van het eerste kwartaal van 200X per bank aan Landlord een bedrag van € 12.000,- voor de huur van het pand in het komende kwartaal. In hun administratie hanteren beide bedrijven de permanentie, waarbij zij de kwartaalbetalingen of -ontvangsten omzetten in maandelijkse bedragen vanwege kosten (expenses) of opbrengsten (revenues), zodat zij maandelijks hun resultatenrekening (income statement) op kunnen stellen.

Threewheels hanteert o.a. de grootboekrekeningen Huurkosten (Rent Expense) en Vooruitbetaalde huur (Prepaid Rent). Geef de journaalposten voor Threewheels Company van:

- 1.a De betaling vooruit van de huur voor het eerste kwartaal op 1 januari.
 - 1.b De maandelijkse boeking van de huurkosten op de laatste dag van de maand.
- 2 Geef een overzicht van de twee grootboekrekeningen die Threewheels Company hanteert om deze boekingen van de huur vast te leggen, waarbij de boekingen voor de periode 1 januari tot en met 28 februari zijn verwerkt in de resultatenrekening en balans.

Landlord hanteert o.a. de grootboekrekeningen Huuropbrengsten (Rent Revenue) en Vooruitontvangen huur (Unearned Rent Revenue). Geef de journaalposten voor Landlord van:

- 3.a De ontvangst vooraf van de huur voor het eerste kwartaal.
 - 3.b De maandelijkse boeking van de huuropbrengsten.
- 4 Geef een overzicht van de twee grootboekrekeningen die Landlord hanteert om deze boekingen van de huur vast te leggen, waarbij de boekingen voor de periode 1 januari tot en met 28 februari zijn verwerkt in de resultatenrekening en balans.
- 5 De boekhouder van Landlord ontdekt op 1 april dat hij in maart een fout heeft gemaakt en dat er op 1 maart een bedrag van € 8.000,- aan vooruit ontvangen rente (unearned interest revenue) is geboekt op vooruit ontvangen huur. Geef de journaalpost(en) die nodig is (of zijn) om deze fout te herstellen.

OPGAVE 2

De firma Quiet Corporation heeft per 1 januari 2003 een maatschappelijk aandelenvermogen van 50.000 aandelen (authorized shares) tegen een nominale waarde (par value) van € 10,- per stuk. Van dit aantal zijn 10.000 aandelen (Common Stock) uitgegeven (issued and outstanding) tegen een koers (stated value) van € 30,- per stuk. Op de balans staat per 30 juni 2003 ook een winstreserve (Retained income) van € 80.000,-.

- 1.a Geef een overzicht van het eigen vermogen (Stockholders Equity) zoals dat op de balans zal staan op 30 juni 2003.
- 1.b De onderneming heeft op 1 oktober 2003 100 eigen aandelen gekocht voor € 25,- per stuk om ze later bij een hogere koers weer te verkopen. Geef de journaalpost van deze inkoop.
- 1.c Welke gevolgen heeft deze inkoop van eigen aandelen voor de omvang en samenstelling van het eigen vermogen op de balans per 31 december 2003?

De firma Quiet Corporation heeft op 1 juli 1995 een 6% converteerbare obligatielening (Convertible bonds) uitgeschreven van € 600.000,- opgedeeld in obligaties (bonds) van € 1.000,- nominaal. Op 1 juli 2003 wordt de oorspronkelijke lening in zijn geheel afgelost. Zoals bij de uitgifte is vastgesteld, mogen de obligatiehouders kiezen: contant geld of 40 aandelen van nominaal € 10,-. Op 1 juli wordt ook de interest over de lening betaald.

- 2.a Geef de journaalpost die gemaakt is bij het plaatsen van de converteerbare obligatielening tegen een koers van 100%.
- 2.b Hoe luidt de (collectieve) journaalpost van de inlevering van 20% van de uitgelote obligaties die tegen contant geld worden ingeleverd?
- 2.c Hoe luidt de (collectieve) journaalpost van de inlevering van 80% van de uitgelote obligaties die omgewisseld worden tegen aandelen?
- 2.d Hoe luidt de journaalpost van de interestkosten op 1 juli 2003?

Geef een overzicht van de volgende grootboekrekeningen per 31 december 2003 op basis van de bovenstaande gegevens.

- 3.a Converteerbare obligatielening
- 3.b Geplaatst aandelenvermogen
- 3.c Agioreserve

Hoe ziet de creditzijde van de balans er per 31 december 2003 uit met betrekking tot:

- 4.a De converteerbare obligatielening?
- 4.b Het eigen vermogen (waarbij Winstreserve c.q. Retained income = € 190.000,-)

Einde van het Boekhouddeel. 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!