

TENTAMEN

Externe Verslaggeving

EV1VS3FE01 en FN3VS3FE01

datum: 1 juli 2013
tijd: 14.30 uur tot 16.30 uur
docenten: BAN (P.J.C. van Baren)
BRG(Van Brug)

TOEGESTANE HULPMIDDELEN:

* **HvA/HES-Rekenmachine**

Dit tentamen bestaat uit 5 opgaven.

Opgave 1: Voorzieningen

Vraag 1: Geef het verschil aan tussen een voorzieningen en Reserves (minimaal 2 verschillen).

Vraag 2: Geef het verschil aan tussen voorzieningen en Schulden.

De IASB en de RJ zijn ervoor beducht dat voorzieningen misbruikt worden tbv winstegalitatie.

Vraag 3: Welke voorwaarden worden gesteld aan het opnemen van een voorziening in de jaarrekening?

Vraag 4: Welke wettelijke bepalingen kent u tav de presentatie van de voorzieningen.

Vraag 5: Mag volgens RJ bij de onderstaande gevallen wel of niet een voorziening gevormd worden en waarom niet/wel en voor welk bedrag?

- 1 Er is een proces tegen de onderneming aangespannen, eis € 50.000: onze advocaat schat de kans dat de onderneming verliest 40%.
- 2 Een van de directieleden heeft opdracht gekregen om een reorganisatieplan op te stellen, dat tot afvloeiing van personeel gaat leiden, geschatte kosten € 100.000.- .De kans dat het inderdaad tot een reorganisatie komt is 80%. Er wordt voorlopig nog geen ruchtbaarheid aan het plan gegeven.
- 3 Ons bedrijf gaat verhuizen. Het oude bedrijfsterrein is vervuild. Uit proefnemingen door een ingenieursbureau blijkt dat de kosten van de sanering € 200.000,- bedragen.
- 4 Er wordt overwogen een voorziening Groot onderhoud te vormen . De kosten(dit jaar € 40.000) zullen worden vastgesteld obv de statische methode.
- 5 Ivm tegenvallende resultaten wordt ook voor de huidige groep die aanspraak kan maken op garantie, de garantietermijn verkort . De vrijval wordt tgv het resultaat geboekt € 60.000.-
- 6 Mevrouw Van Brug biedt studenten tegen betaling van € 400.- een grote mate van zekerheid dat zij voor het tentamen EV1 slagen. De stichting van de Mevr Van Brug vormt hiervoor een voorziening van € 50.- per student.

Op de voorlopige balans per 31 december 2012 zijn oa de volgende voorzieningen te zien:

Gedeeltelijke balans per 31 december 2012			
Debiteuren		Voorziening Debiteuren	
Vorraden		Voorziening Incourant	
Gebouwen		Voorziening Groot Onderhoud	
		Voorziening Garantie	
		Voorziening Reorganisatie	

Vraag 6: Zijn bovenstaande voorzieningen toegestaan, zijn er aanvullende eisen gesteld aan de voorziening en worden ze bovenstaand juist gepresenteerd volgens de RJ?

Vraag 7: Wat wordt bedoeld met een statische dan wel een dynamisch gevormde voorziening en worden beide methode (RJ) toegestaan?

Opgave2

Volgens de wet worden de Financiële Vaste Activa onderscheiden in twee hoofdgroepen nl deelnemingen enerzijds en schuldvorderingen en aandelen die ter duurzame belegging worden aangehouden.

Vraag 1: Wat is het verschil tussen beide groepen.?

Vraag 2: Welke twee groepen schuldvordering ter duurzame belegging dienen volgens de IFRS te worden onderscheiden? Geef tevens aan op welke wijze deze twee groepen in de jaarrekening moeten worden verwerkt.

Kanarie-Piet BV heeft per 31 december 2012 de volgende aandelen en obligaties in bezit en waardeert deze volgens de voorschriften financiële instrumenten van de IASB.:

Soort	Hoeveelheid	Doel van aankoop	Beurskoers bij aankoop op 2 januari 2012	Ontvangen div/interest in 2012 per stuk	Beurskoers 31 december 2012
1. Aandeel BV de Keutel	1.000	Rendabel maken van tijdelijk overtollig kasgeld	€ 40,- per aandeel	€ 3,-	€ 33,- per aandeel
2. Calloptie looptijd 2 jaar	10 (elke optie geeft recht tot koop van 100 aandelen)	Afdekken van risico.	€ 200,- per optiecontract		€ 100,- per optiecontract
3. 5%-obligaties NV Papa-Gaai (marktrente bij aankoop is 7%)	1000 stuks van € 1000,- nominaal	Het op 31-12-2021 af te lossen bedrag gebruiken voor pensioenregeling directeur groot aandeelhouder.	€ 859,50 per obligatie	€ 50,-	€ 880,- per obligatie
4. 8% obligaties NV Kwinkslag	1000 stuks van € 1000,- nominaal	Tussentijds afstoten is mogelijk.	€ 1060,- per obligatie	€ 80	€ 1.080,- per obligatie

Vraag 3:

- a Geef voor elk van de genoemde soort waardepapieren aan tot welke soort activa waardepapieren zij behoren en op welke manier (onder welke post en voor welk bedrag) ze worden opgenomen in de balans per 31-12-2012 van Kanarie-Piet BV.

- b. Bereken voor elk van de genoemde waardepapieren het resultaat dat wordt opgenomen in de winst- en verliesrekening 2012 van Kanarie-Piet BV

Opgave 3:

Bij bedrijf Drijfsijs BV is onlangs een nieuwe directeur aangesteld, de heer Zwanezang. Het nieuwe management constateert dat de administratie eind 2011 op twee punten niet aan de wet en regelgeving voldoet.

1. De machine staat in de boekhouding per 31 december 2011 voor € 300.000 en per 31 december 2010 voor € 350.000. Er wordt lineair afgeschreven op nihil. Besloten wordt de resterende economische levensduur van de machine te veranderen van 6 in 5 jaar.

2. Drijfsijs bezit een portefeuille ter tijdelijke belegging. Deze werden tot nu toe gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs ad € 60.000,- omdat de aandelen niet beursgenoteerd waren bij de aanschaf. Per 1 januari 2010 zijn deze wel beursgenoteerd.

Gedeeltelijke Balans per 31 december in €					
	2010	2011		2010	2011
machine	350.000	300.000	Aandelen	1.000.000	1.000.000
effecten	60.000	60.000	Agio	500.000	500.000
			Herwaarderingsreserve	100.000	100.000
			Winstreserve	1.000.000	1.500.000
			Resultaat bj	600.000	400.000

Het resultaat over 2010 is behoudens het uitgekeerd dividend ad € 100.000 gereserveerd.

De beurskoers van de effecten was op:

1 januari 2010	€ 72.000
31 december 2010	€ 76.000
31 december 2011	€ 77.000

Gevraagd 1: Pas voor zover noodzakelijk de balansen aan per 31 december 2010 en 2011.

Opgave 4 (kort en bondig beantwoorden)

Vraag 1: Geef de definitie van een activum,

Vraag 2: Geef de definitie van een passivum,

Vraag 3: Geef de definitie van bedrijfswaarde,

Vraag 4: Geef de definitie van de realiseerbare waarde,

Opgave 5

Vraag 1; ·Uit welke onderdelen bestaat het jaarrapport?

Vraag 2: ·Noem van elk onderdeel de belangrijkste informatie die daar uit gegeven wordt.

Gebeurtenissen na balansdatum(31 december 2012) kunnen op verschillende manieren worden verwerkt in het jaarrapport. Voor de vraag of gebeurtenissen die plaatsvinden na 31 december (2012) maar voor het op maken van het jaarrapport(2012) of deze moet worden verwerkt in het jaarrapport van het afgelopen boekjaar(2012) of het lopende boekjaar (2013), zegt het BW het volgende: de gebeurtenis na balansdatum(2012) moet nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum (2012)om het te verwerken in het jaarrapport van het afgesloten boekjaar (2012).

Vraag 3: ·Geef aan of de volgende gebeurtenissen na balansdatum worden verwerkt in het jaarrapport 2012 of 2013 en in welk onderdeel?

- 1 Op 2 januari 2013 stroomt de rivier het plassertje over. Het hestel zal zeker 8 maanden duren. Geschatte directe schade € 5.000.000.-
- 2 Op 3 januari 2013 bij het doorlezen van een oude krant wordt bekend dat onze trouwe debiteur tijdens zijn vakantie een week geleden door een motorongeluk is overleden. Op hem hadden wij een vordering van € 100.000,- De vordering is oninbaar.
- 3 Het inventarisatie rapport van de voorraden is zoek. Op 31 januari 2013 komt het tevoorschijn .Het lag in de WC omdat het toiletpapier op was. Uit het gedeeltelijke rapport blijkt dat er een tekort is aan voorraden.

Opgave 6

De wet kent een zogenaamd kapstokartikel om aan te geven waaraan een jaarrekening moet voldoen.

Vraag 1 : Hoe luidt dat kapstokartikel?

De RJ en IFRS gebruiken het conceptual framework als instrument om de jaarrekening te kunnen opstellen en beoordelen. Het conceptual framework bestaat uit twee grondbeginselen . Naast het toerekenings(accrual) beginsel is er nog een grondbeginsel.

Vraag 1 : Welke is dat? Geef een voorbeeld uit de jaarrekening waaruit voorgaande blijkt.

Het toerekeningsprincipe is onderverdeeld in een aantal deelbeginselen,zoals het matchingbeginsel.

Vraag 2: Welke andere kent U en geef daarbij een korte uitleg.

Naast de beginselen kent het conceptual framework ook een viertal kwalitatieve kenmerken waar aan de jaarrekening moet voldoen.

Vraag 3 : Welke kent U?

Opgave 1:

Vraag 1: Voorz Schuld /specifiek doel EV/algemeen doel

Vraag 2: zekere tov niet zekere

Vraag 3: in rechte of feitelijke, 50%, betrouwbare schatting

Vraag 4: Als aftrekpost op activa en overige voorz

Vraag 5:

- : 1 nee
- 2 nee
- 3 ja
- 4 nee/ja redenatie
- 5 nee
- 6 plichter

Vraag 6: Voorz deb opnemen in dEb

- Voorz Inc idem
- Voorz GO mag , niet voorkeur
- Voor z Gar ja
- Voorz Reor onder voorwaarden

Vraag 7: Stat tov dyn

Opgave 2

Vraag 1: deelneming duurzaam, eigen werk, eigen risico. Bel overig

Vraag 2: Held to maturity en Available for sale

Vraag 3:

- 1 Effecten-vl activa 33.000
- 2 effecten 10 x 100
- 3 fva 1000x 869
- 4 fva 1000 x 1080

Vraag 3b:

- 1 1000x 3 div + 1000x 7 neg F B&L
- 2 10 x 100 F B&L
- 3 1000 x 60 FB&L
- 4 1000 x 80 rente+ 1000 x 20 F B&L

Opgave 3

2010 en 2011 machines niets(schattingswijziging)

Effecten: 2010 Effecte 12
 Aan Winstres 12
 +
 Eff 4
 Aan Fin Ben L 4

2011	Effecten	16	
	Aan Alg Reser		16
	+		
	Effecten	1	
	Aan 9.. Fin B &L		1

Gedeeltelijke Balans per 31 december in €					
	2010	2011		2010	2011
machine	350.000	300.000	Aandelen	1.000.000	1.000.000
effecten	76.000	77.000	Agio	500.000	500.000
			Herwaarderingsreserve	100.000	100.000
			Winstreserve	1.012.000	*1 1.516.000
			Resultaat bj	604.000	401.000

*1 was $1000 + 12 \text{ invloed stelsel} + 604 \text{ Resultaat} - 100 \text{ div} = 1.516$

Opgave 4:

Opgave 5