



Hogeschool van Amsterdam
HES Hogeschool voor Economische Studies

Fraijlemaborg 133
1102 CV Amsterdam Zuidoost

Postbus 22575
1100 DB Amsterdam Zuidoost

TENTAMEN

Externe Verslaggeving

Tweede jaar AC

Onderwijseenheid:	EV1VS2AC01
Ects:	3
Datum :	18 -10-2012
Tijd :	9.00 uur tot 11.00 uur
Docent :	BAN en RJA
Toegestane hulpmiddelen:	HvA/HES-rekenmachine

Opgave 1:

- 1 Het bedrijf Dekmantel NV stelt de jaarrekening op overeenkomstig BW en RJ. In 2011 heeft het bedrijf Dekmantel NV verschillende mogelijkheden onderzocht om de in de balans getoonde solvabiliteit te verbeteren . De verkoop loopt terug en de voorraden nemen toe.
Dekmantel denkt aan de volgende mogelijkheden,

- a-Eén van de mogelijkheden is de verkoop van het materieel vast actief - met een boekwaarde van nihil - via een sale-and-lease-back constructie.
- b- het activeren van de research en developmentcosts. Tot op heden werden deze direct tlv de resultatenrekening geboekt.
- c-het zoveel mogelijk opnemen van kosten als productcosts ipv periodcosts.
- d-het activeren van Goodwill vanwege de perfecte ligging van het bedrijf.
- e-het waarderen van de immateriële vaste activa (MVA) en voorraden tegen de actuele waarde en de mutaties in de waardering ultimo periode laten verlopen via de resultatenrekening.

Gevraagd :

Tav a:

1 Welke 2 vormen van lease kent U ?

2. Geef in het kort de verschillen aan.

3a. Geef gemotiveerd aan welke vorm van leasing - gelet op het hiervoor genoemde motief - hier kennelijk beoogd wordt.

3b. Aannemende dat de verkoop zou geschieden tegen reële waarde, in welke periode(n) zou Dekmantel de aldus ontstane boekwinst moeten verantwoorden.

Tav b:

1 op basis van welk principe werd dit gedaan ?

2 Is bovenstaande toegestaan bij BW en RJ ? zo ja waarom, zo nee waarom niet?

Tav c:

1 Wat is het verschil tussen periodcosts en productcosts ?

2 Over wat voor soort kosten heeft Dekmantel het dan?

3 Geef in het kort weer de gevolgen van het opnemen van bovengenoemde kosten als productcosts ter verbetering van de solvabiliteit.

Tav d:

1 Goodwill mag niet altijd worden geactiveerd ? Zo nee welke wel en welke niet?

2 Is een impairment test verplicht bij Goodwill ? Korte verklaring.

Tav e:

1 Mogen de IVA(bij Dekmantel development costs van een uiterst exclusief product) en voorraden worden gewaardeerd tegen de actuele waarde ? Zo nee waarom niet?

2 Wat verstaan BW en RJ onder de actuele waarde ?

Opgave 2

Glazen Bol BV, een onderneming die zich voornamelijk bezighoudt met de fabricage en verkoop van glazen bollen tbv waarzeggers, is voorbereidingen aan het treffen voor het samenstellen van de jaarrekening over 2011. In dat kader heeft Glazen Bol in november 2011 aan de accountant van de vennootschap een aantal kwesties voorgelegd.

De betreffende kwesties zijn uitgewerkt in onderstaande casusposities.

Glazen Bol overweegt in het tweede kwartaal van **2012** een reorganisatie door te voeren. Als gevolg daarvan zal het personeelsbestand worden ingekrompen en een aantal machines buitengebruik worden gesteld. De afvloeiingskosten van het personeel zullen circa € 400.000 bedragen. De afwaardering van de machines is berekend op € 200.000, terwijl de afwaardering van de voorraden circa € 100.000 zal bedragen. De overige reorganisatiekosten bedragen naar verwachting € 50.000.

- 2a. Geef gemotiveerd aan onder welke voorwaarden het **in het algemeen** volgens de de richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving wordt voorgeschreven een voorziening te treffen.
- 2b. Is het overwegen tot het vormen van een reorganisatievoorziening per 31 december **2011 bij Glazen Bol** een reden tot het vormen van een voorziening volgens de richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving? Motiveer uw antwoord.
- 2c. Geef gemotiveerd aan welke twee verslaggevingsprincipes in het algemeen aan het treffen van een voorziening ten grondslag kunnen liggen.
- 2d. Hoe kan de vorming, het gebruik en de vrijval van een voorziening soms misbruikt worden voor creative accounting?

Opgave 3

Volgens de Nederlandse wet- en regelgeving bestaat het jaarrapport uit de volgende onderdelen:

- Jaarrekening
- Jaarverslag
- Overige gegevens

- 3a. Uit welke onderdelen bestaat de jaarrekening?
- 3b. Vermeld van het jaarverslag en de Overige gegevens elk twee voorgeschreven op te nemen informatie elementen.

Bij de indeling van het kasstroomoverzicht is rekening gehouden met de indeling van de balans en de resultatenrekening.
- 3c. Geef in het kort de belangrijkste verschillen en overeenkomsten weer tussen bovenstaande overzichten.

Volgens het modellen besluit zijn er twee indelingen van de resultatenrekening mogelijk.
- 3d. Welke twee modellen zijn dit, en geef de belangrijkste verschillen weer.

Opgave 4

De RJ en IFRS schrijven dat naast de reguliere afschrijvingen in bepaalde situaties overgegaan moet worden tot een incidentele waardevermindering van Materiële Vaste Activa (MVA).

- 4a. Op basis van welk principe moet worden afgewaardeerd ?
- 4b. Hoe heet de waardeverminderingstoets waarbij wordt gekeken of de werkelijke waarde van een actief niet lager is dan de boekwaarde ?
- 4c. Wat wordt bedoeld met :
1. realiseerbare waarde, ?
 2. bedrijfswaarde ?
 3. directe opbrengstwaarde?

Van een duurzaam actief (MVA) is de boekwaarde op basis van de aanschafprijs op 1 januari 2011 € 100.000 en op 31 december 2011 na aftrek van de reguliere (vast % van de aanschafprijs) afschrijving € 80.000.- De bedrijfswaarde is dan € 60.000.- en de directe opbrengstwaarde € 30.000.-.

- 4d. Hoe hoog is de realiseerbare waarde van het MVA?
- 4e. Voor welk bedrag staat het MVA op de balans per 31 december 2011 ?
- 4f. Welke bedragen komen op de resultatenrekening over 2011 voor met betrekking tot het MVA ?

Op 31 december 2012 bedraagt de boekwaarde € 45.000.- (rekening houdend met de gegevens van vraag 4).

Door het luisteren naar de filosofische en diepgravende adviezen van de heer Jansen is de bedrijfswaarde gestegen in 2012 naar € 65.000.- en de directe opbrengstwaarde naar € 35.000.

- 5a. Voor welk bedrag staat het MVA op de balans per 31 december 2012 ?
- 5b. Welke bedragen komen op de resultatenrekening over 2012 voor met betrekking tot het MVA ?

Opgave 5

Onlangs is het helaas, met de betaald voetbalorganisatie Vitesse fout gegaan.

De voetbalclub stond in de regio Arnhem mede bekend om haar gulle geldschieter en als doorgangshuis van ondermaatse voetballers..

1 Omschrijf het verschil in waardering op de balans en het boeken op de resultatenrekening tussen zelf opgeleide spelers (Propper, Hofs) en aangekochte spelers van een betaald voetbalorganisatie en waarom?

Vitesse kent midden in het seizoen 2012/2013 ernstige continuïteitsproblemen door het opstappen van haar gulle geldgever naar PSV.

- 2 Motiveer tegen welke waarde de balans per 31 december 2012 opgesteld zou moeten worden.

Opgave 6

Op 1 januari 2011 investeert Foetsie BV in een kasstroomgenererende eenheid met een aanschafwaarde van € 90.000. Deze investering genereert jaarlijks op 31 december een nettokasstroom van € 35.000. Op deze investering wordt per jaar € 20.000.- afgeschreven. Na 3 jaar wordt de eenheid verkocht voor de restwaarde van € 30.000.

De leiding gaat uit van een interestvergoeding van 6% per jaar.

- 1 Bepaal de economische waarde (bedrijfswaarde) per 1 januari 2011. Geef tevens aan of de onderneming een economisch verantwoorde beslissing heeft genomen.
- 2 .Stel de balans op per 31 december 2011 voor winstbestemming obv het economisch waardebegrip
- 3 . Stel de balans op per 31 december 2011 voor winstbestemming obv het boekhoudkundig waardebegrip

Einde tentamen.

Externe verslaggeving 2AC

Onderwijseenheid: EV1VS2AC01
Ects: 3
Datum : 18 -10-2012
Tijd : 9.00 uur tot 11.00 uur
Docent : BAN en RJA
Toegestane hulpmiddelen: HvA/HES-rekenmachine

Groep :

Naam student :

Naam docent :

Studentnummer :

Cijfer :

NB : Ook opgave inleveren

Uitwerking EV1 oktober 2012
Gevraagd tav A

Vraag 1.1

Vraag 1.2

Vraag 1.3a

Vraag 1.3b

Tav B 1

Tav B 2

Tav C1

Tav C2

Tav C3

Tav D1

Tav D2

Tav E1

Tav D2

Opgave 2a

2b

2c

2d

Opgave 3a

Opgave 3b

Opgave 3c

Opgave 3d

Opgave 4

4a

4b

4c

4d

4 e

4f

5a

5b

Opgave 5

1

2

Opgave 6.1

6.2

6.3

Opgave 1

1. Op en fin

2 Verschillen ts Op en fin- opzegtermijn- einde contract vergoeding- bij wie risico

3a Operational lease; deze wordt off-balance verwerkt. (Bij financial lease zouden de leaseverplichtingen weer als schuld opgenomen moeten worden.)

3 b De gehele boekwinst dient verantwoord te worden in de periode van de verkooptransactie. Indien 1a geantwoord met financial lease: de boekwinst dient uitgesmeerd te worden over de leaseperiode.

Tav b

- 1 voorzicht
- 2 Bw ja RJ niet alleen dev, econ voordelen

Tav c 1 Product tov period
2 Indirecte kosten
3 meer kn op balans etc

Tav d1 Zelf gecre
2 RJ nee er moet een ...

Tav E1 Nee IVA ,geen liquide markt etc
2 voorraden

Opgave 2

2a. Een in rechte, afdwingbare of feitelijke verplichting, Bedrag nauwkeurig in te schatten, Uitstroom van middelen in de toekomst, Oorzaak voor balansdatum

2b. Volgens de RJ is het overwegen van een reorganisatie niet voldoende om een reorganisatievoorziening te vormen: niet toegestaan.

2c. Het voorzichtigheidsprincipe en het matchingsprincipe kunnen aan de vorming van een voorziening ten grondslag liggen. Verliezen worden genomen zodra ze worden geconstateerd. De kosten dienen zo veel mogelijk in die periode te worden verantwoord, waarin de met de uit die kosten voortvloeiende opbrengsten worden behaald.

2d. Zowel de vorming als de vrijval van voorzieningen gaan meestal gepaard met schattingen. Schattingen zijn subjectief, zij kunnen derhalve leiden tot flattering of deflattering van resultaat en/of vermogen.

Opgave 3

3a B, Rr, Kasstroom en toel

3b Het jaarverslag (=het directieverslag) geeft een getrouw beeld van de toestand op de balansdatum, de ontwikkeling gedurende het boekjaar en van de resultaten die in de jaarrekening zijn opgenomen.

Mededelingen omtrent de verwachte gang van zaken, zoals investeringen, de financiering en de personeelsbezetting alsmede werkzaamheden op het gebied van

onderzoek en ontwikkeling. Ook worden omstandigheden voor de ontwikkeling van de omzet en rentabiliteit medegedeeld.

Tenslotte wordt aandacht besteed aan de door de rechtspersoon gelopen prijs-, krediet-, liquiditeits- en kasstroomrisico's.

BW 2: 392

Op te nemen bij de Overige gegevens:

De accountantsverklaring; statutaire regeling omtrent de winstbestemming; voorstel winstbestemming, opgave aantal winstbewijzen; gebeurtenissen na balansdatum met belangrijke financiële gevolgen, enz.

3C verschil conceptual framework RR tov opera kasstr
. Finkasstr tov Cred Ba invest tov Deb Ba

3d Functionele en categoriale
 Toerekening van kosten

- 4.a voorz
- b Imp
- c1 hoogste van D en I
- c2 Cont
- c3 bedrag waartegen een actief max kan worden verkocht _/_ te maken kn
- d 60
- e 60
- f 20+ 20
- 6. 60 en rr 15 debet en cr 15 Byz

5.1 Eigen opgeleide spelers: Kosten van opleiding in W&V, rechten aangekochte spelers mogen geactiveerd worden en afschrijving gedurende looptijd contract.

5.2. Liquidatiewaarde.

6 1. Economisch verantwoorde beslissing want er is een aanvangswinst.

2 Cashflow 91 plus 35 kas 126 Ev 119 en winst 7
3 MVA 70 plus kas35 Ev 90 winst 15