



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(2009EV1)  
**Ects:** 3  
**Datum :** 28 maart 2013  
**Tijd :** 11.45 – 13.45  
**Docent :** BAN en RJA

**Toegestane hulpmiddelen:** HvA/HES-rekenmachine

**Dit tentamen bestaat uit .. vragen.**

## Opgave 1

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 2011) kunnen op verschillende manieren worden verwerkt in het jaarrapport. Voor de vraag of gebeurtenissen die plaatsvinden na 31 december (2011) maar voor het **op maken** van het jaarrapport(2011) of deze moet worden verwerkt in het jaarrapport van het afgesloten boekjaar(2011) of het lopende boekjaar (2012), zegt het BW.....???)

Vraag 3: Wat zegt het BW over gebeurtenissen na balansdatum?

Vraag 4:Geef aan of de volgende gebeurtenissen na balansdatum worden verwerkt in het jaarrapport 2011 of 2012 en in welk onderdeel?

- 1 Op 15 februari 2012 gaat een gebouw in de brand en moet het productieproces worden stilgelegd. Ook de verzekeringspapieren zijn verbrand.
- 2 Op 28 januari 2012 komt directeur Omissie tot de ontdekking dat de trouwe debiteur Noorderzon (vordering € 1 miljoen)naar het buitenland met onbekende bestemming is verdwenen met in het kielzog de dochter van de directeur Omissie. Het nieuws slaat in als een bom bij de directeur omdat zijn dochter in maart 2012 zou trouwen met zijn rechterhand de Hr A.Droite.
- 3 Op 15 januari 2012 komt het inventarisatie rapport van de voorraden boven tafel. Het lag op het toilet tussen de oude V.I van de administrateur Dummy Kop. Uit het rapport blijkt dat er een voorziening incurant moet worden gevormd.

## Opgave 2

Midden 2011 heeft Solvanihil NV verschillende mogelijkheden onderzocht om de in de balans getoonde schuldenlast en liquiditeit te optimaliseren. Eén van de mogelijkheden die de accountant aangeeft is de verkoop eind 2011 van het duurzaam productie middel - met een boekwaarde van € 400.000, lineair afschrijven in nog 5 jaar, restwaarde nihil - via een sale-and-lease-back constructie.

De opbrengst van het duurzaam productie middel kan met zekerheid gesteld worden op € 500.000.-

De mogelijkheden die de leasemaatschappij Lieslaars BV aan Solvanihil biedt zijn als volgt:  
- 5 leasetermijnen van € 131.190.- per einde jaar.  
- Rente wordt verondersteld 10% op jaarbasis.

Er zijn twee soorten lease nl Operational en Financial lease

1a. Geef in het kort de verschillen weer en geef aan of bij beide vormen ook sprake is van een verbetering van de solvabiliteit gegeven de situatie bij Solvanihil.

1b.Geef gemotiveerd aan welke vorm van leasing - gelet op het hiervoor genoemde motief(verbeteren van de solvabiliteit) - hier kennelijk beoogd wordt.

De accountant die niet opgeleid is bij de HES en een beetje in de war is legt uit dat als bovenstaande wordt uitgevoerd de boekwaarde in de **balans** niet veranderd mag worden.

1c. Waarom mag de boekwaarde van het actief niet veranderd worden.

1d.Is bovenstaande uitspraak van de accountant in tegenspraak met zijn uitspraak bij vraag 1b?

Stel de verkoop gaat door en de reële waarde= verkoopprijs.

1d.Hoe wordt bij beide mogelijkheden de winst(€ 100.000.-) geboekt, op de RR of op de balans?

1e. Welke grootboekrekening(en) en voor welke bedragen staat(n) aan het eind eerste jaar tav het leasecontract op de resultatenrekening bij operational en welke staat(n) op de RR bij Financial leasing ?

Opgave 3 : immaterieel vast actief (IVA).

De IASB stelt dat onder bepaalde voorwaarden een immaterieel vast actief moet worden opgenomen op de balans.

Vraag 1; Wat zijn die voorwaarden ?

De IASB schrijft verder voor dat elk jaar een impairment test wordt uitgevoerd bij IVA.

Vraag 2: a-Wat zou de reden daarvoor zijn ?  
b- Hoe denkt de RJ hier over?

De wet acht het soms verplicht bij het activeren van een IVA een aanvullende maatregel te nemen om het risico voor de vermogenverschaffers in te dammen.

Vraag 3: Wat is die maatregel en omschrijf de werkingswijze hiervan ?

Onder de IVA vinden we ook goodwill.

Vraag 4. a.-Aan welke eis(en) moet deze voldoen om geactiveerd te worden ?  
b.Hoe wordt deze berekend?

Voor de IVA geldt bij IASB als waarderingsgrondslag historische kosten en reele waarde.

Vraag 5. b –Wat wordt bedoeld met reele waarde?  
c- Aan welke eis wordt meestal niet voldaan om te mogen waarderen tegen reele waarde.

De IASB beschouwt de reele waarde als actuele waarde bij de IVA, de RJ meestal de vervangingswaarde.

Vraag 6. Is er een verschil tussen de reele waarde en de vervangingswaarde

**Opgave 4:**

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

Vraag 1: Op basis van welk principe moet worden afgewaardeerd ?

Vraag 2: Hoe heet de waardeverminderingstoets waarbij wordt gekeken of de werkelijke waarde van een actief niet lager is dan de boekwaarde ?

Vraag 3: Wat wordt bedoeld met :  
1. realiseerbare waarde, ?  
2. bedrijfswaarde ?  
3. directe opbrengstwaarde?

De voetbalclub PSV(Publiek Smacht naar Vermaak) contracteert op 1 januari 2010 3 spelers

,te weten:1- de jeugdige linkerspits uit de jeugdopleiding van Ajax Jan Piep ,

2-een speler uit Amsterdam die niet voorkomt in de toekomstplannen van Ajax,

Sergio Krijtlijn met een lopend contract van 2 jaar ,

3-en de fotogenieke Ari Bombarie met een aflopend contract bij Ajax.

De contractduur voor de 3 spelers is 5 jaar. Voor Sergio Krijtlijn is een transfersom betaald van € 1.000.000. Aan Ari Bombarie is een tekengeld betaald van € 200.000.- De ouders van Jan Piep hebben een OV jaarkaart ontvangen twv € 1.200.-De spelers voldoen aan de verwachtingen en verdienen € 200.000 per jaar.

Vraag 4: a.-Staan de 3 spelers op de balans per 31 december 2010 en zo ja voor welk bedrag (noem hierbij de naam van de speler en welke soort activa) .  
B,evenzo voor welke bedragen en onder welke grootboekrekening(en) de 3 spelers op de RR staan over 2010. Geef een korte verklaring waarom.

In 2011 verliezen onze rolmodellen Sergio en Ari hun basisplaats omdat PSV naast dat zij 33 nieuwe spelers heeft aangetrokken ook problemen heeft met Sergio Krijtlijn . Deze heeft de laatste maanden geen krijt meer onder de schoenen maar in de neus en Ari Bombarie heeft het aangelegd met de vrouw van de voorzitter.

Op 31 december 2011 dient een impairmenttest plaats te vinden.

Vraag 5: waarom dient de impairment test hier plaats te vinden volgens de RJ ?

De administrateur van PSV maakt de volgende berekeningen op 31 december 2011 waarbij rekening moet worden gehouden met de opdracht van de voorzitter dat Arie ongeacht de prijs moet worden verkocht. Arie is vrijwel verkocht in december 2011. In januari 2012 (opening transfermarkt) zal de verkoop op kleine details na(keuring) worden afgewikkeld.

De directe opbrengstwaarde: van Henk wordt geschat op € 20.000,  
 van Sergio op € 300.000.-,  
 van Arie op € 10.000.-

De indirecte opbrengstwaarde: van Henk wordt geschat op € 200.000.-  
 van Sergio op € 400.000.-,  
 van Arie op € 100.000.-

Vraag 6 Hoe hoog is de realiseerbare waarde en van wie ?

Vraag 7: Voor welke bedragen en onder welke grootboekrekening komen de speler(s) voor op de balans per 31 december 2011 en op de RR over 2011?

In 2012 is Sergio naar Santiago de Compostela gewandeld en heeft daar vodoende inspiratie opgedaan om weer een jaar te vlammen en de zoden uit de grasmat te voetballen .Daardoor is de realiseerbare waarde van Sergio gestegen op 31 december 2012 naar € 700.000. De reguliere afschrijving over 2010 van Sergio was € 140.000.-

Vraag 8: Voor welk bedrag en onder welke grootboekrekening komt Sergio voor op de balans per 31 december 2012 en RR over 2012 ?

### Opgave 5 Voorzieningen

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

Vraag 1: Welke voorwaarden worden gesteld aan het opnemen van een voorziening in de jaarrekening?

Vraag 2: Welke wettelijke bepalingen kent u tav de presentatie van de voorzieningen.

Vraag 3: wat zijn de kenmerkende verschillen tussen een Voorziening en een Reserve ?

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

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

Vraag 4: Zijn bovenstaande voorzieningen toegestaan, zijn er aanvullende eisen gesteld aan de voorziening en worden ze bovenstaand juist gepresenteerd volgens de RJ?

Vraag 5: Wat wordt bedoeld met een statische dan wel een dynamisch gevormde voorziening en worden beide methode (RJ) toegestaan?

Einde tentamen.

Uitwerking

Opgave 1

Vraag 1				3
Vraag 2	Verslag toestand balansdatum			
	Afgelopen jaar			
	Toekomst	3x noemen		3
	Jaarrek Ba Rr, kasstr en toel			2
	Overige 2 noemen			2
Vraag 3	Nadere info over de feitelijke situatie op balansdatum. Alleen zeer belangrijke gebeurtenissen.			2
Vraag 4	1	niet	Jaarrek 2013, wel verslag 2012	1
	2	niet	jaarrek 2013, beide	1
	3	wel	jaarrek 2013	1
			Totaal	15

opgave 2;

1a off= huurkosten RR 2+2  
On= B+RR, econ eigendom,koopoptie,econ levensduur, CW= contante aanschafprijs.

1b oper 2

1Cblijft econ eigenaar 1

1d1. Staat geen bw op de balans, 1

1d2. Op op RR Fin via Ba 1

1<sup>e</sup> oper = huurkn 131190 op rr 1

Fin op RR akn=80 Rente 10% van 500=50 2

Op Ba LR 400- 80

LV 500-81(131-50) 2

Totaal 14

Opgave 3			
Vraag 1	Activeringscriteria def		2
Vraag 2a	onzekerheid/voorzichtigheid		1
2b	Aanwijzing		2
Vraag 3	wettelijke reserve tlv vrije reserve		1
Vraag 4a	gekochte		1
4b	nvw/reele waarde		1
Vraag 5b	verkoopwaarde /marktwaarde		1
Bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld ts ter zake goed geïnformeerde partijen, tot een transactie bereid zijn enonafhankelijk van elkaar zijn.			
C	liquide/actieve markt		<u>1</u>
Totaal 10			
Opgave 4:			
1	Voorz		1
2	Imp		1
3	-Real		1
	-bedr		1
	- dir		1
4 Ba	Jan P 0		1
	Sergio 800		1
	Arie 160		1
RR	Jan 1.2+200		1
	Sergio 200+200		1
	Arie 200+40		1
5	Aanwijzing		1
6			
	A- jan Piep 0		1
	b-Sergio 400		1
	c-Arie 10		1
7Ba	Jan 0 en Arie 10		1
	Sergio 400		1
RR	Jan 200+1.2		1
	Sergio 200 L+200 I +200 Akn		1
	Arie 200L+110I+ 40 Akn		1
8	Balans 2/5 x1000=400		1
	RR 200 loon + 140 Akn(1) – 140 Byz wa stijg (1)		2
			totaal 22

Opgave 5:

Vraag 1

- 1 in rechte of feit verpl
- 2 uitstroom van m
- 3 more likely
- 4 oorzaak voor 31/12
- 5 berekenen---- minimaal -3 noemen 3

Vraag 2 Voorz betrekk op actiefpost en

Langl tov

Voorz VPB en pens

Toelicht ov voorz minimaal 2 noemen 2

Vraag 3 Specifiek tov algemeen

Oorzaak voor 31/12 Toekomst oorzaken 2

Vraag 4

Voorz GO niet 1

Deb – voorz 1

Voorr –voorz 1

Voorz GO alleen componenten 1

Voor Reorg , gedetaill plan op balansdatum met uitvoering zijn begonnen of bekend hebben gemaakt

aan werknemers 1

Vraag 5 Alleen stat 3

Totaal 15

Totaal (76+4)/8= EC