



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 :	29 oktober 2013
Tijd :	11.45 tot 13.45
Docent :	BAN en RJA
Toegestane hulpmiddelen:	HvA/HES-rekenmachine

.

Opgave 1.

De wet onderscheidt twee hoofdgroepen financiële vaste activa.

Vraag 1. Welke twee kent U?

De tweede groep wordt volgens IASB onderverdeeld in : 1-Held to Maturity en 2- Available for Sale.

Een onderneming Henk Krol BV koopt op 2 januari 2012 1.000 5% obligaties van € 1.000 nominaal ivm het zeker stellen van een in eigen beheer gehouden pensioenverplichting. De resterende looptijd is 10 jaar, de couponrente wordt elk jaar per 31 december voldaan.

Aangezien de marktrente op het moment van de koop 7% is ,bedraagt de aankoopprijs € 859.500.-

De obligaties worden verantwoord als FVA en worden gewaardeerd obv geamortiseerde kostprijs.

De beurkoers op 31 december 2012 is € 880.000.-

Vraag 2. Bereken de balanswaarde van de obligatielening op 31 december 2012 obv
1-Held to Maturity en
2- Available for Sale

Vraag 3. Geef de journaalposten van de waardeveranderingen en de ontvangen intrest.

Vraag 4. Uit welke zinsnede kunt U opmaken dat in bovenstaande gewaardeerd mag worden volgens Held to Maturity.

Bij de vlottende activa komen we naast effecten ook secundaire financiële instrumenten tegen.

Vraag 5. Wat zijn secundaire financiële instrumenten ?

Vraag 6. Hoe worden deze gewaardeerd en hoe worden waardeveranderingen geboekt ?

Opgave 2:

Vraag 1: Wat wordt bedoeld met het begrip bestendigheid en welke twee kent U?
Korte omschrijving

Vraag 2: Wanneer mag/moet worden overgegaan op een stelselwijziging?

Vraag 3: a-Wat is het verschil in de verwerkingswijze in de jaarrekening tussen een schattingswijziging en een stelselwijziging (RJ en IASB) . Gebruik hierbij de begrippen prospectief en retrospectief ?
b-Dient hiervan in de jaarrekening iets vermeld te worden, en zo ja wat en waar dient dit dan vermeld te worden ?

Het bedrijf Bofkip is op 1 januari 2009 opgericht door Marianne Thieme

Het bedrijf levert Bofkippen aan het bedrijf A(I)le H(ens).

Bij controle van de jaarrekening 2012 ontdekte de accountant Oeps Foutje het volgende:

Door veranderde wetgeving mag de tot nu toe gebruikte dynamische voorziening Garantie Bofkip niet meer gehanteerd worden en dient te worden vervangen door een statische voorziening Garantie Bofkip.

Alleen al de naam Marian Thieme garandeert dat er geen plofkippen geleverd worden maar Bofkippen. Tot op heden is er nog geen claim ontvangen dat niet sprake was van Bofkippen ,maar van Plofkippen.

De verwachting is dat de kwaliteit van de kippen sterk daalt na de komende verkiezingen in 2016 of eerder zodat in de toekomst wel uitbetalingen moeten geschieden.

De winsten worden in zijn geheel gereserveerd.

De invloed van de stelselwijziging op de voorziening Garantie is als volgt:

Voorzienig Garantie	Oud systeem	Nieuw systeem
31 december 2009	€ 110.000	€ 70.000
31 december 2010	€ 130.000	€ 75.000
31 december 2011	€ 145.000	€80.000
31 december 2012	€ 160.000	€ 82.000

De sterk vereenvoudigde jaarrekening in € ziet er als volgt uit:

Balans Debet	31 dec 2011	31 dec 2012	Balans Credit	31 dec 2011	31 dec 2012
Bezittingen	6.000.000	7.200.000	Aand kap	1.000.000	1.000.000
			Agioreserve	1.000.000	1.000.000
			Winstreserves	3.000.000	3.180.000
			Resultaat bj	180.000	160.000
			Voorzien. Garanties	145.000	160.000
			Schulden	675.000	1.700.000
	6000.000	7200.000		6.000.000	7.200.000

RR Debet	over 2011	over 2012	RR Credit	Over 2011	Over 2012
Kosten Garantie(dotatie)	15.000	15.000	Telling	195.000	175.000
Resultaat bj	180.000	160.000			
	195.000	175.000		195.000	175.000

Vraag 4: Geef aan wat de invloed is van de stelselwijziging op de balans per 31 december **2011** en resultaten Rekening over **2011** indien uitgegaan wordt dat het gehele resultaat boekjaar gereserveerd wordt.

Vraag 5: idem ,maar nu **2012**.

Onder de bezittingen bevindt zich ook een machine die de wellness van kippen bevordert. Op 31 december 2010 heeft die een boekwaarde van € 400.000.- en op 31 december 2011 € 300.000.- na afschrijving.

De machine is op 31 december 2010 4 jaar oud en wordt lineair afgeschreven in 8 jaar op nihil. Besloten wordt op 31 december 2011 de levensduur te veranderen in 6 jaar.

Vraag 6. Geef de eventuele jnp van dit besluit op 31 december 2011 en de jnp van de afschrijving over 2012.

Opgave 3: De kern van de jaarverslaggeving is het geven van inzicht, Soms kan zelfs sprake zijn van derogerende werking van de wet. Wat wordt hiermee bedoeld?

Opgave 4: De AFM is langs twee wegen betrokken bij het toezicht op de externe verslaggeving.

Vraag 1: Wat betekent AFM ?

Vraag 2: Langs welke wegen is de AFM betrokken bij de controle op het toezicht?

De RJ en IFRS geven aan het begrip actuele waarde een andere invulling bij materiële vaste activa, nl Vervangingswaarde tov Reele waarde.

Opgave 5: 1 Wat is het verschil tussen beide begrippen.
2 Hoe staan de RJ en IFRS tov bovenstaande tav de voorraden handelsgoederen ?

Opgave 7

In de boekhouding van een onderneming Pleite BV staat op 1 januari 2011 debet op de balans het duurzame productiemiddel Trapauto. De boekwaarde per 1 januari 2011 bedraagt € 45.000.- Vanwege de goede relatie van de eigenaar van Pleite BV met de vrouw van de leasemaatschappij De Rooie Cent wordt een Sale en lease back contract opgesteld.

De voorwaarden zijn:

1. Pleite BV ontvangt op 1 januari 2011 voor de trapauto € 65.000.-
 2. Hij leest deze terug op 2 januari 2011 voor 4 jaartermijnen van € 20.064.-, het termijnbedrag is gebaseerd op een intrest percentage van 9 % op jaarbasis.
 - 3 De duur van de lease termijnen komt overeen met de economische levensduur.
- De eerste termijn zal worden voldaan op 31 december 2011.

Vraag 1: Vul de ontbrekende gegevens in op de balans per 31 december 2011 en de RR over 2011.

Vraag 2: eender maar nu 2012.

Opgave 8.

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).

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?

Van een duurzaam actief (MVA) is de boekwaarde op basis van de aanschafprijs op 1 januari 2012 € 60.000 en op 31 december 2012 na aftrek van de reguliere (vast % van de aanschafprijs) afschrijving € 40.000.- De bedrijfswaarde is dan € 30.000.- en de directe opbrengstwaarde € 20.000.-.

Vraag 4.: Hoe hoog is de realiseerbare waarde van het MVA?

Vraag 5: Voor welk bedrag staat het MVA op de balans per 31 december 2012 ?

Vraag 6: Welke bedragen komen op de resultatenrekening over 2012 voor met betrekking tot het MVA ?

Op 31 december 2013 bedraagt de boekwaarde € 15.000.- (rekening houdend met de gegevens van bovenstaand).

Door het luisteren naar de filosofische en diepgravende adviezen van de heer Rutte is de bedrijfswaarde gestegen in 2013 naar € 50.000.- en de directe opbrengstwaarde naar € 35.000.

Vraag 7: Voor welk bedrag staat het MVA op de balans per 31 december 2013 ?

Vraag 8 Welke bedragen komen op de resultatenrekening over 2012 voor met betrekking tot het MVA ?



Hogeschool van Amsterdam
HES Hogeschool voor Economische
Studies

Fraijlemaborg 133

1102 CV Amsterdam Zuidoost

Postbus 22575

1100 DB Amsterdam Zuidoost

Uitwerking

Externe Verslaggeving

Tweede jaar AC

Onderwijseenheid: EV1VS2AC01

Datum :

Tijd :

Docent die nakijkt :

Cijfer :

Vraag 4:

Vraag 5

Vraag 6

Opgave 2

Vraag 1:

Vraag 2:

Vraag 3a:

Vraag 3b:

Vraag 4 en 5:

Balans Debet	31 dec 2011	31 dec 2012	Balans Credit	31 dec 2011	31 dec 2012
Bezittingen	6.000.000	7.200.000	Aand kap	1.000.000	1.000.000
			Agioreserve	1.000.000	1.000.000
			Winstreserves	?	?
			Resultaat bj	?	?
			Voorzien. Garanties	?	?
			Schulden	675.000	1.700.000
	6000.000	7200.000		6.000.000	7.200.000

RR Debet	over 2011	over 2012	RR Credit	Over 2011	Over 2012
Kosten Garantie(dotatie)	?	?	Telling	195.000	175.000
Resultaat bj	?	?			
	195.000	175.000		195.000	175.000

Berekeningen

Vraag 6:

Opgave 3

Vraag

Opgave 4

Vraag 1

Vraag 2:

Opgave 5

Opgave6

Vraag 1:

Balans per 31 december 2011 In €			
Trapauto	?	Leaseverplichtingen	?

Resultaten rekening over 2011 in €			
1.....			
2.....			

Vraag 2:

Balans per 31 december 2012 In €			
Trapauto	?	Leaseverplichtingen	?

Resultaten rekening over 2012 in €			
1.....			
2.....			

Opgave 7

Vraag 1:

Vraag 2

Vraag 3

Realiseerbare waarde:

Bedrijfswaarde

Directe opbrengstwaarde

Vraag 4:

Vraag 5:

Vraag 6:

Vraag 7:

Vraag 8:

Uitwerkingen

Opgave 1:

- Vraag 1.- 1 Aandelen eigen werkzaamheid
 2.- Schuldvord en aandelen duurz belegging

Vraag 2: € 869.700.-
 € 880.000.-

Vraag 3: Held to
 Kas 50,000
 Obli 10.200
 Aan F B&L 7% van 859.500

+

 Obl (880- 859.5) 20.5
 Aan F B&L 20.5

+

 Kas 50
 Aan F B&L 50

Vraag 4: Het zeker stellen

Vraag 5: afgeleide van primaire

Vraag 6 reele waarde via RR

Opgave 2

Vraag 1: Volg en gelijkt

Vraag 2: Gegronde reden

Vraag 3 Prospec tov retrospec
 Toelichting invloed op verm en resultaat

Vraag 4. En 5

Balans Debet	31 dec 2011	31 dec 2012	Balans Credit	31 dec 2011	31 dec 2012
Bezittingen	6.000.000	7.200.000	Aand kap	1.000.000	1.000.000
			Agioreserve	1.000.000	1.000.000
			Winstreserves	3.055.000	3.245.000
			Resultaat bj	190.000	173.000
			Voorzien. Garanties	80.000	82.000
			Schulden	675.000	1.700.000

	6000.000	7200.000		6.000.000	7.200.000
--	----------	----------	--	-----------	-----------

RR Debet	over 2011	over 2012	RR Credit	Over 2011	Over 2012
Kosten Garantie(dotatie)	5.000	2.000	Telling	195.000	180.000
Resultaat bj	190.000	173.000			
	195.000	180.000		195.000	180.000

2011		2012	
Voorz(130-75)=	55		
Aan AR	55		
+			
Voorz (15-5)	10	Voorz (15-2)	13
Aan Winst	10	Aan winst	13

AR wordt $3.000+55+193.=3.245$

Vraag 6: Akn 2000

Opgave 3 Derogerende werkingh

Opgave 4 **Vraag 1** AFM
Vraag 2 indiv en kantoo

Opgave 5 1 Verv w tov Reelee waarde
2 wel of niet toestaan

Opgave 6

1 Trapauto $3/4 \times 45 = 33.75$

Lv $65 - 14.214 = 50.786$

Intrest 9% van 65.000 = 5.850

Akn 11,250

2 Trapauto 22.500

LV $50.786 - 16.493 = 35.293$

Intrst 4,571

Opgave 7

1 Voorz

2 Impairment

3 Realiseerbare

Bedrijfswaarde

Directe opbrengst

4 bedrijfswaarde € 30.000

5 30.000

6 Akn 20.000 + byz waardedaling 10.000

7 20.000

8 Akn 15 en Byz waardeestijging 10