



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

<b>Onderwijseenheid:</b>	<b>EV1VS2AC01</b>
<b>Ects:</b>	<b>3</b>
<b>Datum :</b>	<b>30 maart 2012</b>
<b>Tijd :</b>	<b>11.45 uur tot 13.45 uur</b>
<b>Docent :</b>	<b>BAN en RJA</b>
<b>Toegestane hulpmiddelen:</b>	<b>HvA/HES-rekenmachine</b>

.

Opgave 1:

Volgens de wet worden de Financiële Vaste Activa onderscheiden in twee hoofdgroepen.

Vraag 1: Welke kent u ?

Depressie BV heeft per 31 december 2011 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 2011	Ontvangen div/interest in 2011 per stuk	Beurskoers 31 december 2011
1. Aandeel BV Default	1.000	Rendabel maken van tijdelijk overtollig kasgeld	€ 35,- per aandeel	€ 2,10	€ 27,- per aandeel
2. Putoptie BV Default looptijd 5 jaar	10 (elke optie geeft recht tot verkoop van 100 aandelen)	Koersrisico op aandelen afdekken	€ 200,- per optiecontract		€ 900,- per optiecontract
3. 5%-obligaties NV Crash. (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,-	€ 869.70 per obligatie
4. 7% obligaties NV Teloorgang	1000 stuks van € 1000,- nominaal	Tussentijds afstoten is mogelijk.	€ 990,- per obligatie	€ 70	€ 1.030.- per obligatie

Vraag 2:

- 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 31-12-2011 van Depressie BV.
- b. Bereken voor elk van de genoemde waardepapieren het resultaat dat wordt opgenomen in de winst- en verliesrekening 2011 van Depressie BV.

**Opgave 2** (4 punten)

Fugrot haalt een zeer grote order binnen en gaat een onderzoek doen tbv Statoil.

***Fugrot sluit deal met Statoil voor onderzoek***

***17-11-2010 12:29:00***

*AMSTERDAM (Dow Jones)--Fugrot nv heeft een overeenkomst gesloten met Statoil USA E&P voor een seismisch onderzoek in de Chukchi zee bij Alaska.*

*De waarde van het project ligt rond de EUR 17 miljoen, zegt Fugrot dinsdag in een persbericht. Het onderzoek duurt maximaal drie maanden en staat gepland voor de periode augustus tot oktober 2011*

*Door Levien de Feijter; Dow Jones Nieuwsdienst +31 20 57 15 201;  
[levien.defeijter@dowjones.com](mailto:levien.defeijter@dowjones.com)*

Beantwoord naar aanleiding van bovenstaand bericht de volgende vragen:

- a. Neemt **Fugrot** bovenstaand gegeven op in haar jaarrapport 2010? Zo ja, hoe en op welke plaats?
- b. Geef gemotiveerd aan hoe opdrachtgever **Statoil** de uitgave van € 117 miljoen in 2011 zal moeten verwerken in haar jaarrekening.

Bij Fugrot is de wil aanwezig om van haar grootste bezit Human Capital de uitgaven op de balans op te voeren.

- C Is dat volgens de wet en regelgeving mogelijk? Motivatie.
- D Hoe worden tot nu toe de uitgaven verwerkt?

Bij een dochter in de VS worden de voorraden gewaardeerd tegen de reële waarde (verkoopwaarde).

- E Indien Fugrot dat ook in Nederland wil,
  - is dat mogelijk?
  - zo ja waarom wel, zo nee waarom niet?

**Opgave 3**

Onderneming Plof BV bezit sinds 1 januari 2009 een aantal aandelen van onderneming Sof BV ter belegging. Deze worden gewaardeerd op de aanschafprijs van € 2.500.000,=. Als gevolg van gewijzigde regelgeving schakelt onderneming Plof BV per 1 januari 2011 over op waardering van de aandelen Sof BV tegen beurswaarde waarbij de waardemutaties worden verwerkt in de resultatenrekening.

De beurswaarde van de in bezit zijnde aandelen bedroeg per:

31-12-2009 € 2.750.000,=

31-12-2010 € 3.100.000,=

31-12-2011 € 2.950.000,=

- a Met welk verslaggevingsprincipe komen stelselwijzigingen in botsing?
- b Noem 2 voorwaarden waaraan voldaan moet worden wil een stelselwijziging toegestaan zijn.

Onderneming Plof BV neemt het aandelenbezit in onderneming Sof Bv op onder de post Effecten binnen de Financiële vaste activa.

- c Wanneer had onderneming Plof BV dit aandelenbezit als deelneming op de balans moeten opnemen?

In 2010 en 2011 werd respectievelijk € 120.000,= en € 130.000,= dividend ontvangen op deze aandelen.

- d Met welk bedrag en onder welke rekening(en) staat(n) het resultaat op het aandelenbezit in 2010 volgens het oude stelsel op de resultatenrekening over 2010?
- e Idem , volgens het nieuwe stelsel.
- f Geef de journaalpost van de aanpassing van de jaarrekening 2011.

#### Opgave 4

##### Opgave 1:

In de literatuur wordt een onderscheid gemaakt tussen het economisch en het boekhoudkundig waardebegrip.

Vraag 1: Richt het economisch waardebegrip bij het berekenen van de waarde zich op de inkoop- of op de verkoopmarkt? Geef een korte verklaring?

Vraag 2: Komen afschrijvingen op vaste activa voor in het berekenen van beide waardebegrippen ?

Vraag 3: Welk bezwaar ten aanzien van de presentatie van de activa heeft het modellenbesluit tegen het economisch waardebegrip?

De jaarrekening moet voldoen aan zogenoemde kwalitatieve kenmerken.

Vraag 4: Aan welke vier kwalitatieve kenmerken moet een jaarrekening voldoen volgens het framework?

Vraag 5: Welke van de vier kwaliteitskenmerken geeft het grootste probleem bij het bepalen van het economisch waardebegrip?

De heren Duo en Panotti willen een goeddoelenbedrijf beginnen, de BV Tot ons Genoegen . Om aan startkapitaal te komen hebben zij boodschappen gedaan voor oude vrouwtjes in een bejaardentehuis. Binnen een week was het benodigde startkapitaal bijeen verzameld ad € 240.000.-

## Tentamen EEV maart 2012

Het bedrijfs kapitaal wordt besteed aan de bedrijfsmiddelen te weten , 2 Bentleys (2 x € 90.000.- en 2 Rolex horloges(2 x € 30.000.-).

Zowel de bedrijfsautos als de bedrijfshorloges worden in 3 jaar lineair afgeschreven op nihil en worden dan privé eigendom van de twee nobele heren.

De activiteiten bestaan uit het vervoeren van de oudjes die dan het exclusieve recht hebben op een blik op de horloges die de oudjes de hun resterende tijd aangeven.

De activiteiten geven voor de komende 3 jaar een begrote opbrengst van € 180.000.- per jaar, per kas te ontvangen op 31 december. De exploitatiekosten lonen,verzekering en brandstof (exclusief afschrijvingskosten) bedragen de komende 3 jaar € 80.000.- per jaar, deze worden per 31 december betaald.

De jaarlijkse winsten worden gereserveerd om na 3 jaar een privejacht “de “Noorderzon “ te kopen en daarna te vertrekken. De vermogenskostenvoet is 5%.

Vraag 6: Hoort het begrip aanvangswinst bij het economisch dan wel het boekhoudkundig winstbegrip en bereken de aanvangswinst..

Vraag 7:Geef de balans einde 2<sup>e</sup> jaar met de winst van het afgelopen boekjaar voor:

- 1 het economisch waardebegrip;
- 2 het boekhoudkundig waardebegrip, met toepassing van lineaire afschrijvingen.

### Opgave 5:

Het matchingprincipe wordt onderscheiden naar twee soorten.

Vraag 1:Welke twee soorten zijn dat en omschrijf deze aan de hand van de verwerking van de afschrijvingskosten op machines.

Het bestendigheidspincipe of stelselmatigheidsprincipe wordt ook onderscheiden naar twee soorten.

Vraag 2:Welke twee soorten zijn dat? Geef tevens een omschrijving en geef een voorbeeld van beide soorten.

Vraag 3: Wat wordt bedoeld met een schattingswijziging?.

Bij de onderneming Khebbe BV staat een machine op de balans per 31 december 2010 na afschrijving voor € 180.000,-

Bij aanschaf van de machine ad € 300.000.-was de levensduur gebaseerd op 10 jaar.

Begin januari 2011 wordt duidelijk dat een economische levensduur van 8 jaar reëler is.

Vraag 4:Wat zijn de bedragen die voorkomen op de balans per 31 december 2011 en de Winst en verliesrekening over 2011.

Einde tentamen



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 :** 30 maart 2012

**Tijd :** 11.45 tot 13.45 uur

**Student:** .....

**Docent die nakijkt:** .....

**Cijfer** .....

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

.

Opgave 1

Vraag 1:

- 1 deelnemingen , eigen werkzaamheid
- 2 Duurzame beleggingen

Vraag 2

A	1	Held for trade	EffectenKort lopend	27.000
	2	idem	idem	9.000
	3	Held to maturity langlopend		869.700
	4	Available for sale ..		1.030.000 en Herw res 40.000
B	1	debet F Ben L 8.000 en credit	2.100	
	2	7.000		
	3	60.165		
	4	70.000		

Opgave 2

a( Fugro neemt het op in de toelichting onder de niet uit de balans blijkende verplichtingen (pro memorie verplichtingen) en verslag.

b( Statoil zal de uitgave meteen als kosten moeten boeken. (niet activeren van onderzoekskosten ivm onzekerheid over toekomstige opbrengsten)

of: JP 4... Onderzoekskosten 17  
aan 1.. Bank 17

c. beschikkings

d. rr

e. nee ,wel vervangswaarde.

Opgave 3

a(2p) Volgtijdelijke bestendigheid

## Tentamen EEV maart 2012

b(2p) -er moet een gegronde reden zijn voor de stelselwijziging  
 -in de toelichting op de jaarrekening dient zodanige informatie verschaft te worden dat de gebruiker daaruit kan afleiden welke invloed de stelselwijziging heeft gehad op het vermogen en resultaat.

(Als er twee voorbeelden van gegronde redenen worden gegeven ==> 1punt)

c(1p) Deelneming als de aandelen worden aangehouden ten dienste van de eigen werkzaamheid van de onderneming.

d(1p) Oude stelsel: Res aand 2010 = ontv dividend = € 120.000,=

e(2p) Nieuwe stelsel : Res aand 2010 = ontv div + koers res. = 120000 + 350000 = €470.000,=

f(1p)

Effecten	450.000
9.. F Ben L	150.000
Aan AR	600.000
+	
Kas	130.000
Aan F B&L	130.000

### Opgave 4

Vraag 1: verkoop 1pt

Vraag 2: Nee ,alleen boekhoudkundig 1pt

Vraag 3: geen onderverdeling activa en passiva. 2 pt

Vraag 4Vergelijkbaar, relevant, begrijpelijk en betrouwbaar 3 pt(.aldoor – 1 pt)

Vraag 5Betrouwbaar 1pt

Vraag 6econ 1 pt

### Opgave 4 vervolg

Vraag 6  $100/1.05 + 100/105 + 2 + 100/1.05 - 3 = 272.31 - 240 = 32.31$  2 pt

Vraag 7

Tot economisch			
Kasstroom 100/1.05(2)	95.238	EV oud *2	285.930
Kas (1)	200.000	Winst (!)	9.308
	295.238		295.238

tot boekhoudkundig			
Akn Auto (1)	60.000	EV *1(240+20)	260000
Akn Horloges (1)	20.000	Winst (!)	20.000
Kas	200.000		
	280.000		280.000

\*1 akn 2 x 30 + 2 x 10 = 80 winst = 100-80=20

\*2

Tot economisch einde 1 <sup>e</sup> jaar			
Kasstroom 100/1.05+ 100/1.05.2	185.93	EV oud *2	272.31



## Tentamen EEV maart 2012

kas	100.000	Winst	13.64
	285.93		285.93

Opgave 5:

vraag 1 Product en period matching

Vraag 2 Volg en gelijk

Vraag 3 Akn 60 en balans 120

**Opgave 1:**

Vraag 1:

---

---

---

Vraag 2A:

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

Vraag 2B

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Opgave 2:**

Vraag A:

---

---

---

---

Vraag B:

---

---

---

---

Vraag C:

---

---

Vraag D:

---

---

Vraag E:

---

---

**Opgave 3:**

Vraag A:

---

---

Vraag B:

---

---

---

Vraag D:

---

---

Vraag E:

---

---

---

---

Vraag F

---

---

---

---

---

---

---

---

**Opgave 4**

Vraag 1

---

---

Vraag 2

---

---

Vraag 3

---

---

Vraag4:

---

---

---

---

Vraag 5

---

---

Vraag6:

---

---

---

---

---

---

---

Vraag 7.1 :

Econom Balans per eind 2e jaar €			
.....		.....	
.....		.....	

Berekeningen: \_\_\_\_\_

---

---

---

---

Vraag 7.2

Boekhoudkundig Balans per eind 2e jaar €			
.....		.....	
.....		.....	

Vraag 1: Berekeningen.

:

---

---

---

---

**Opgave 5.**

Vraag 1:

---

---

---

---

Vraag 2:

---

---

Vraag 3:

---

---

---

---

Einde Uitwerkingenset