

Tentamen Bedrijfsadministratie

Code onderwijseenheden

BEAVH2FE01 Toets 2

Bestemd voor : ~~3FE~~ 4FRE

Datum :

Tijd : .

Docent :

NV Joke Landsmeer bezit in 2011 vijf kapitaalbelangen, te weten:

- 60% - Belang in Piet BV (P)
- 60% - Belang in Len BV L)
- 50% - Belang in Tommie BV (T)
- 30% - Belang in BV Jan (J)
- 10% - Belang in BV Gerlande (G)

NV De Joke (=M) handelt in tentamens.

P en L worden obv de integrale methode en T obv de proportionele methode geconsolideerd.

De verkrijgingsprijs van Gerlande is € 140.000.-.

De waarderingen van de kapitaalbelangen zijn conform de R.J.

De vennootschapsbelasting is Vpb 25%.

De reserve Deelneming heeft betrekking op gedeeltelijk betrekking op L ad 20.000.- en gedeeltelijk op J ad € 10.000.-

Begin 2011 consulteert Mevr Heemskerk ,de oprichtster van NV Joke,een loopgoeroe en deze heeft in de waarheidsvinding gelezen dat Mevr Heemskerk alsnog een internationale carrière als lange afstandloper kan doormaken, maar de tijd dringt.

Ivm een mogelijke terugtrekking van mevr Heemskerk uit Joke NV zijn er enige onregelmatigheden ontdekt in de administratie van Joke NV.

Piet BV heeft zijn twijfels uitgesproken over de rechtmatigheid van enige transacties.

Piet BV vermoedt dat Mevr Heemskerk voor haar aftreden wil cashen en verliezen wil verstoppen bij Piet BV die zij op korte termijn wil afstoten.

Onafhankelijk onderzoek door haar broer wees inderdaad onregelmatigheden in de administratie van NV Joke aan.

Deze onafhankelijk externe accountant, de broer van Joke,heeft correctie en interne boekingen gemaakt(obv voorkeurbehandeling RJ) van onderstaande gegevens(zie toelichting).

De vennootschappelijke balansen van de zes ondernemingen per 31 december 2011 voor correctie en interne boekingen bij Joke luiden als volgt:

## Balansen per 31-12-2011(x € 1.000.-)

	NV Joke	60% Piet BV	60% Len BV	50% Tom	30% Jan	10% Gerlande
Goodwill	400.-					
Materiële vaste activa	1.200.-	1.940.-	1.500.-	200.-		
Aandelen Joke		100.-				
Deelnemingen	1.711.-	60.-				
Voorraad	500.-	1.800.-	900.-	400.-		
Overige activa	489.-	400.-	400.-	400.-	1.000.-	800.-
	4.300.-	4.300.-	2.800.-	1.000.-	1.000.-	800.-
Geplaatst Kapitaal	1.000.-	100.-	500.-	100.-	200.-	100.-
Agio	-	100.-		200.-	100.-	100.-
Algemene Reserve	220.-	200.-	500.-	300.-	140.-	100.-
Reserve deelneming	30.-					
Resultaat 2011	550.-	+200.-	+200.-	+100.-	60.-	100.-
Eigen Vermogen	1.800.-	600.-	1.200.-	700.-	500.-	400.-
Voorzieningen	300.-	800.-	400.-		200.-	100.-
Overige Schulden	2.014.-	2.900.-	1.000.-	100.-	300.-	300.-
Overlopende passiva	186.-			200.-		
	4.300.-	4.300	2.600.-	1.000.-	1.000.-	800.-

De winst-en-verliesrekeningen van de 6 ondernemingen (x € 1000.-) luiden als volgt:

**Winst-en-verliesrekeningen over 2011 voor interne en correctieboekingen bij Joke**

	NV Joke	60% Piet	60% Len	50% Tommie	30% Jan	10% Gerlande
Omzet	1.600.-	9.000,-	8.000.-	4.000,-	3.000.-	3.000.-
Inkoopwaarde	1.000,-	6.425,-	6.000.-	3.000.-	2.000.-	2.500.-
Bruto marge	600,-	2.575,-	2000,-	1.000.-	1.000.-	500.-
Resultaat Deeln	+ 296.-					
Afschrijv.kosten MVA	-/- 400.-	-/- 400.-	-/- 450.-			
Afschrijv kn Goodwill	-/- 100.-					
Overige kosten	-/- 416.-	- 1.945.-	-/-1,331.-	870.-	920.-	380.-
Ontv Divid Joke		+ 20.-				
Ontv Divid Gerlande	+ 20.-					
Boekwinst Pers	+ 600.-					
Resultaat vóór bel	+ 600.-	250.-	300.-	130.-	80.-	120.-
Belastingen	+ 50.-	-/- 50.-	-/- 100.-	-/- 30.-	-/- 20.-	-/- 20.-
Resultaat ná bel	550.-	200.-	200.-	100.-	60.-	100.-

Toelichting op de jaarrekeningen

Van onderstaande gegevens zijn door de broer van Joke voor zover mogelijk interne of correctieboekingen gemaakt:

- 1 De goodwill bij moeder had een saldo op 31 december 2011 van € 500.000.- De impairmenttest gaf aan een waarde van €200.000.-
- 2 De mede eigenaresse van Gerlande BV , de buurvrouw van Joke Gerlande , heeft onlangs een marathon gelopen waardoor de reële waarde van het kapitaalbelang moet worden gesteld op € 40.000.-
- 3 Piet BV heeft op 1 januari 2008 tentamen drukpersen (MVA = materiële vaste activa) met een resterende levensduur van 6 jaar op 1 januari 2008 voor € 1.200.000.- verkocht aan Joke . In dit bedrag is opgenomen een boekwinst van € 600.000.- De afschrijvingskosten van deze MVA over 2011 zijn daardoor bij Joke € 100.000.- hoger dan dat ze bij Piet zouden zijn..In 2008 had Joke nog niet de intentie om op te stappen en heeft van bovenstaande een interne boeking gemaakt..
- 4 Begin 2011 heeft NV Joke een tentamendrukpers verkocht aan Piet BV . De boekwaarde van de verkochte pers op dat moment was € 300.000.- De verkoopprijs aan Piet was € 900.000 Op 1 januari 2011 was de resterende levensduur 3 jaar.

- 5 Intergroepsverkeer in 2011 moeder levert aan dochter Piet BV
- Moeder heeft in 2011 € 2.000.000.- verkocht aan Piet BV.  
Bij Piet BV is hiervan op 31 december 2011 nog aanwezig € 1.400.000.-. De verkrijgingsprijs van derden was € 800.000.-.  
De begin voorraad bij Piet afkomstig van Moeder was € 40.000.-. Hierin zat een niet gerealiseerde winst van € 10.000.-.

- 6 Intergroepsverkeer in 2011 dochter Len BV levert aan dochter Piet BV
- Dochter Len levert aan dochter Piet BV in 2011 € 4.000.000.-.
- De beginvoorraad bij Piet BV afkomstig van Piet BV was € 80.000.-. Deze waren door Len BV ingekocht van derden ad € 60.000.-.
- De eindvoorraad Piet BV afkomstig van Piet BV was € 40.000.-. Deze waren door Piet BV ingekocht van derden € 30.000.-.

7. Dochter Piet heeft op 2 januari 2011 een pakket aandelen van Joke moeten kopen twv € 100.000. De nominale waarde hiervan bedroeg € 40.000.-

Gevraagd:

- 1 Geef de interne en de correctieboekingen 2011 zoals mogelijk verwerkt door de broer van Joke in de jaarrekening van NV Joke.
- 2 Geef een controle berekening van de volgende grootboekrekeningen **VOOR** interne en correctie boekingen.;
  - a: Deelneming per 31 december 2011
  - b: Resultaat Deelneming over 2011.
  - C: overlopende passiva ivm interne leveranties.
- 3 Stel de enkelvoudige balans per december 2011 van NV Joke op na de door broer van Joke gemaakte correctie en interne boekingen.
- 4 Stel de eliminatieposten op ten behoeve van de opstelling van de geconsolideerde balans per 31 december 2011.
5. Stel de eliminatieposten op ten behoeve van de opstelling van de geconsolideerde winst-en-verliesrekening 2011
6. Stel de geconsolideerde balans per 31 december 2011 samen.

**EINDE TENTAMEN**

**Code onderwijseenheid** : **BEAVH2FE01 Toets 2**

**Bestemd voor** : **FRE**

**Datum** :

**Tijd** :

***UITWERKINGENSET***

**Naam student** : \_\_\_\_\_

**Nummer student** : \_\_\_\_\_

**Groep** : \_\_\_\_\_

**Docent** : \_\_\_\_\_

**Cijfer** : \_\_\_\_\_

**Tav 1:**

Afwaard GW	200	
Aan GW		200

**Tav 2**

Byz Waarde ↓	100	
Aan Deelneming		100

**Tav 3****Zie uitleg onderaan**

Deelneming $0.6 \times 0.75 \times 1/6 \times 600 =$	45	
Aan 9.. Result de		45

**Tav 4****Zie uitleg onderaan**

9.. Ow $0.6 \times 2/3 \times 600$	240	
Aan 1 overl p		240
+		
Voorz $0.25 \times 240$	60	
Aan 9.. Bel		60

**Tav5**

Overl P $0.6 \times 10$	6	
Aan 9, GW		6
+		
9 Bel	1,5	
Aan voorz		1.5
+		
9.. OW $0.6 \times 600$	360	
Aan overl p		360
+		
Voorz	90	
Aan 9.. Bel		90

**Tav 6 (mut)**

Deeln $0.6 \times 0.75 \times 20 = 9$		
Aan 9.. Res de	9	
+		
9.. res d $0.6 \times 0,75 \times 10 =$	4.5	
Aan deeln		4.5

**Tav 7**

Alg Res	100	
Aan deeln		100

**Vraag 2a**

p	0.6 x 600	360	
L	0.6 x 1.200	720	
	0.5 x 700	350	
	0.3 x 500	150	
Corr vorig jaar		<u>-/-9</u>	1.711

**Vraag 2b**

P	0.6 x (200-20)	=	108	
L	0.6 x 200	=	120	
	0.5 x 100	=	50	
	0.3 x 60	=	18	296

**Vraag 2c**

$300 \times 0.6 + 0.6 \times 10$

**Vraag 3**

Enkelvoudige balans per 31 december 2011(x 1000)			
Goodwill 400-200	200.-	Aand Kap	1.000.-
MVA	1.200.-	Algemene Reserve 220-100	120.-
Deeln 1711-100-180-100	1.331.-	Reserve Deeln	30.-
Voorraden	500.-	Winst/Verlies 550+60+88.5-200-100-15-180-354	-/-
Overige actia	489.-	Voorzieningen 300+15-88.5	150.5
		Overige Schulden	2.014.-
		Overlopende passiva 186-60+354	480.-
	<b>3.720</b>		<b>3.720</b>

**Vraag 4****Punt3**

Deeln (0.6 x 0.75 x 200)	90	
Bd( 0.4 x 0.75 x 200)	60	
Voorz Vpb 0.25 x 200	50	
Aan Drukkers		200;

**Punt 4**

Overlopende P 0.6 x 400	240	
Wso 0.75x 0.4 x 400	120	
Voorz VPB 0.25 x 0.4 x 400	40	
Aan Drukkers		400



**Punt 5**

Overl P	360	
Wso	180	
Voorz	60	
Aan Voorr		600
+		
AR $0.4 \times 0.75 \times 10 = 3$		
Aan Wso		3

+

**Punt 6**

Deeln	4.5	
Bd	3	
Voorz	2.5	
Aan voorr		10

+

EV p	600	
Aan Deeln		360
Aan Bd		240

+

Deeln	100	
Aan AM		100

+

EV 1	1200	
Aan Deel		720
Aan BD		480

+

EV T	350	
Aan deeln		350

+

Res De	20	
Aan Alg Res		20

**Vraag 5****Tav 3**

9..Res De $0.6 \times 0.75 \times 100$	45	
9.. BD $0.4 \times 0.75 \times 100$	30	
9.. Bel $0.25 \times 100$	25	
Aan Akn		100

**Punt 4**

9.. Bw	600	
9.. Ow $0.6 \times 400$	240	
9.. Winst $0.4 \times 0.75 \times 400$	120	
9.. Belast $0.4 \times 0.25 \times 400$	40	
Aan Akn		200

**Punt 5**

Omzet	2.000	
Aan Kp		1.410
Aan Ow		354
Aan Wso		177

Tentamen BA4 FRE

Aan Bel		259
+		
<b>Punt 6</b>		
Omzet	4000	
Aan KP 3000-380		4.010.-
9.. Res d	4.5	
9.. BD	3	
9.. Bel	2.5	
9.. res	108	
9 Bd	72	
9 ontv Div	20	
Aan Wso P		200
+		
9.. res	120	
9 Bd	80	
Aan Wso G		200
+		
9.. res	50	
Aan Wso Tommie		50

**Uitleg Bij punt 3**

Bij verkoop op 1 januari 2008 is( bij M) de interne boeking gemaakt

9.. Resultaat Deelneming $0.6 \times 0.75 \times 600 =$	270
Aan deeln	270

Bovenstaande jnp moet intern in 6 jaar vrijvallen (omdat bij M de Akn € 100 te hoog zijn)

Stand op 1 jan 2011

ba M		Ba Piet	BC	
Deeln <b>0.6 Y-</b> ( $3/6 \times 0.75 \times 0.6 \times 600$ ) -135		EVY	Dp $3/6 \times 600$	
Drukpers $3/6 \times 1.200$				

Stand op 31 dec 2011

ba M		Ba D	BC	
Deeln <b>0.6 Z-</b> ( $2/6 \times 0.75 \times 0.6 \times 600$ ) -90		EVZ	Dp $2/6 \times 600 = 200$	
Drukpers $2/6 \times 1.200 = 400$				

Om van stand 1/1 naar 31/12 te komen is de volgende interne boeking gemaakt:

Deelneming $0.6 \times 0.75 \times 1/6 \times 600 =$	45
Aan 9.. Result de	45

Eliminatie jnp tbv de balans

Deeln ( $0.6 \times 0.75 \times 200$ )	90
Bd ( $0.4 \times 0.75 \times 200$ )	60
Voorz Vpb $0.25 \times 200$	50
Aan Drukpers	200;

dus Drukpers op BC =  $2/6 \times 600 = 200$  of Op Balans M  $400 - \text{elim jnp } 200 = 200$

Elim jnp RR(Akn 100 te hoog bij M)

9.. Res De $0.6 \times 0.75 \times 100$	45	
9.. BD $0.4 \times 0.75 \times 100$	30	
9.. Bel $0.25 \times 100$	25	
Aan Akn		100

dus Akn Drukkers op RR M=  $1/6 \times 1200=$ 

200

dus Akn Drukkers op RR C=  $1/6 \times 600=$ 100 of bij M  $200 - \text{elim } 100 = 100$ 

Uitleg bij punt 4 verkoop dit jaar

Interne boeking Bij M tav verkoop 1/1 :

9.. Ow $0.6 \times 600$	360	
Aan 1 overl p		360
+		
Voorz $0.25 \times 360$	90	
Aan 9.. Bel		90

Interne boeking Bij M tav te hoge akn bij Piet:

1 Overl P $1/3 \times 360$	120	
Aan 9.. GW		120
+		
9 Bel	30	
Aan Voorz		30

**Elim jnp tbv BC**Pers staat bij Piet voor  $2/3 \times 900 = 600$  moet zijn op BC  $2/3 \times 300 = 200$ 

Overlopende P $0.6 \times 400$	240	
Wso $0.75 \times 0.4 \times 400$	120	
Voorz VPB $0.25 \times 0.4 \times 400$	40	
Aan Drukkers		400

**Elim jnp tbv RRC**

Tav de verkoop staat bij M op de RR 9.. Boekwinst(interne lev) € 600

Aan eind periode zijn bij Piet de Akn € 300 en op RRC willen we  $1/3 \times € 300 = € 100$ , dus € 200 te hoog

