**Uitwerkingen hoofdstuk 4: verslaggevingsprincipes**

**Opgave 4.1**

Juiste antwoord **A**

Relevant is de aflevering, want dan worden de economische risico’s overgedragen op de klant.

**Opgave 4.2**

Juiste antwoord **A**

Er is al wel geld ontvangen, maar er mag nog geen winst geconstateerd worden. Er is een schuld aan de afnemer, namelijk de leveringsverplichting.

**Opgave 4.3**

Juiste antwoord **B**

Bij aflevering in 2020 wordt de winst genomen: € 140.000 – € 100.000 = € 40.000

**Opgave 4.4**

Juiste antwoord **A**

Transacties 1 en 2 zijn per 31 december 2018 gerealiseerd.

Omzet € 600.000

Kostprijs omzet 80% van € 600.000 = € 480.000

 € 120.000

Overige kosten € 90.000

Winst € 30.000

**Opgave 4.5**

Juiste antwoord **B**

Als de voorraad afneemt, is de negatieve voorraadmutatie in geld bij product matching groter dan bij period matching.

**Opgave 4.6**

Juiste antwoord **B**

Afschrijvingskosten pand € 250.000/25= € 10.000

Afschrijvingskosten machine € 200.000/8 = € 25.000

Grondstofkosten € 100.000 – € 20.000 = € 80.000

Overige kosten € 60.000

 € 175.000

€ 175.000/50.000 = € 3,50

Waardering eindvoorraad 10.000 x € 3,50 = € 35.000

**Opgave 4.7**

Juiste antwoord **B**

10.000/50.000 x € 60.000 = € 12.000 lager

**Opgave 4.8**

Juiste antwoord **C**

De gebeurtenissen 1 en 2 hebben geen relatie met 2019.

**Opgave 4.9**

Juiste antwoord **C**

Bij verwacht faillissement zullen de investeringen in de activa niet worden terugverdiend en moet worden overgeschakeld op de lagere verwachte opbrengstwaarde.

**Opgave 4.10**

Juiste antwoord **A**

Stelselwijzigingen worden verwerkt alsof al vanaf het begin het nieuwe stelsel was gebruikt; er is een waardesprong. Bij schattingswijzigingen is er geen waardesprong. Stelselwijzigingen behoeven een uitgebreide toelichting, schattingswijzigingen niet.

**Opgave 4.11**

Juiste antwoord **B**

Bij a en c blijven de uitgangspunten van het opstellen van de jaarrekening gehandhaafd.

**Opgave 4.12**

Juiste antwoord **B**

Jaarlijkse afschrijvingen in 2016, 2017 en 2018 zijn (€ 180.000 – € 40.000) /5 = € 28.000

Boekwaarde eind 2018 is € 180.000 – 3 x € 28.000 = € 96.000

Jaarlijkse afschrijvingen m.i.v. 2019 zijn (€ 96.000 – € 20.000)/5 = € 15.200

**Opgave 4.13**

Juiste antwoord **B**

Winst o.b.v. oude stelsel € 500.000

Bij: aankoopsom merk 2019 € 1.500.000

Af: afschrijving merken (€ 1.000.000 + € 1.500.000)/20 = € 125.000

€ 1.875.000

**Opgave 4.14**

Juiste antwoord **C**

Winst o.b.v. nieuwe stelsel € 500.000

Af: waardestijging 2019 € 140.000 - € 132.000 = € 8.000

 € 492.000

**Opgave 4.15**

Juiste antwoord **A**

Het verschil tussen de beurswaarde per eind 2019 (€ 140.000) en de aanschafprijs (€ 110.000). Dus € 30.000 hoger.

**Opgave 4.16**

**a**

 **Balansmutaties per 1 oktober 2019** (in euro’s)

Liquide middelen + 120 Vooruitontvangen bedragen + 120

**b**

 **Balansmutaties oktober-december 2019** (in euro’s)

Liquide middelen – 21 Winst + 9

 Vooruitontvangen bedragen – 30

**c**

**Mutaties resultatenrekening 1 november 2019** (in euro’s)

Omzet 14.000

Kostprijs omzet 11.000

Toevoeging voorziening debiteuren 700

Winst 2.300 +

**d**

Definitieve oninbaarheid wordt afgeboekt op de voorziening debiteuren. Als deze groot genoeg is om een afboeking van € 14.000 op te vangen, zijn er geen mutaties in de resultatenrekening.

**e**

 **Balansmutaties 1 april 2019** (in euro’s)

Uitstaande lening + 80.000 Vooruitontvangen bedragen + 2.000

Liquide middelen – 78.000

**f**

6/12 x 5% x € 80.000 + 3/12 x 5% van € 72.000 = € 2.900

**Opgave 4.17**

**a1**

 **Balans per 31 december 2019** (in euro's)

Gebouw 484.000 Aandelenkapitaal 3.000.000

Machine 1.120.000 Winst 273.000

Voorraad metaal 200.000

Voorraad rekken 259.000

Huur bedrijfspand 2019 50.000

Handelsvorderingen 200.000

Liquide middelen 960.000

 3.273.000 3.273.000

*Gebouw*

Afschrijving 1/20 x (€ 500.000 – € 180.000) = € 16.000

Boekwaarde 31/12 € 500.000 - € 16.000 = € 484.000

*Machine*

Afschrijving 1/8 x € 1.280.000 = € 160.000

Boekwaarde 31/12 € 1.280.000 – € 160.000 = € 1.120.000

*Voorraad metaal*

€ 1.000.000 – 80.000 x € 10 = € 200.000

*Voorraad rekken*

Waardering per rek:

Materiaal € 10

Afschrijvingskosten € 176.000/80.000 = € 2,20

Loonkosten productiepersoneel € 60.000/80.000 = € 0,75

 € 12,95

20.000 x € 12,95 = € 259.000

*Liquide middelen (in euro's)*

Saldo 1/1 120.000

Lonen 60.000 –

Overige exploitatiekosten 100.000 –

Verkoopontvangsten 1.000.000 +

Saldo 31/12 960.000

**a2**

**Resultatenrekening over 2019** (in euro's)

Omzet 60.000 x 20 = 1.200.000

Mutatie voorraad gereed product

 20.000 x € 12,95 = 259.000

 1.459.000

Grondstofkosten 800.000

Afschrijvingskosten 176.000

Loonkosten 60.000

Huurkosten 50.000

Overige kosten 100.000

 1.186.000

 273.000

**a3**

**Kasstroomoverzicht over 2019** (in euro’s)

Winst 273.000

Correcties:

Afschrijving 176.000 +

Afname voorraden 541.000 +

Afname Vooruitbetaalde huur 50.000 +

Toename Handelsvorderingen 200.000 –

*Kasstroom operationele activiteiten*  840.000 +

*Kasstroom investeringsactiviteiten* 0

*Kasstroom financieringsactiviteiten*0

Mutatie liquide middelen840.000 +

**b**

Winst berekend bij a € 285.000

Afschrijvingskosten t.l.v. winst product-matching 60.000 x € 2,20 = € 132.000

Afschrijvingskosten t.l.v. winst period-matching € 176.000

 € 44.000 –

Winst € 226.000

**Opgave 4.18**

**1**

Nog niet voldaan aan realisatieprincipe.

Balans: Nog af te leveren goederen verhogen met € 17.850

Resultatenrekening: Omzet verlagen met € 107.100

 Inkoopwaarde omzet verlagen met € 89.250

**2**

In strijd met bestendigheid. Oorspronkelijke afschrijvingsschema moet gehandhaafd blijven.
De aanschafprijs van de vrachtauto is 8/6,5 x € 78.000 = € 96.000.

Jaarlijkse afschrijving is € 96.000/8 = € 12.000.

Balans: Vrachtauto verlagen met € 6.000

Resultatenrekening Afschrijvingskosten verhogen met € 6.000

**3**

In strijd met voorzichtigheidsprincipe

Balans: Debiteuren verlagen met € 95.000

Resultatenrekening: Overige bedrijfskosten verhogen met € 95.000

**4**

Deze gebeurtenis na balansdatum mag niet worden meegenomen in de jaarrekening 2019.

Balans: Inventaris verhogen met € 16.000

Resultatenrekening Overige bedrijfskosten verlagen met € 16.000

**5**

In strijd met matchingprincipe.

Balans: Vooruitbetaalde huur verhogen met € 18.000

Resultatenrekening: Huurkosten verlagen met € 18.000

 **Balans per 31 december 2019** (in euro’s)

Gebouw 490.000 Aandelenkapitaal 680.000

Inventaris 68.000 Algemene reserve 358.750

Vrachtauto 72.000 Winst 2019 78.850 negatief

Voorraad 357.000 Crediteuren 85.000

Vooruitbetaalde huur 18.000 Nog af te leveren goederen 107.100

Debiteuren 103.000

Liquide middelen 44.000

1.152.000 1.152.000

**Resultatenrekening over 2019** (in euro’s)

Omzet 1.773.100

Inkoopwaarde omzet 1.148.350

Afschrijvingskosten 69.000

Huurkosten 9.000

Overige bedrijfskosten 625.600

 78.850 negatief

**Opgave 4.19**

**Balans per 31 december 2019** (in euro’s)

 *31-12-19 31-12-18 31-12-19 31-12-18*

Boten 38.500 42.000 Aandelenkapitaal 20.000 20.000

Effecten 35.000 28.000 Algemene reserve 62.000 35.000

Liquide middelen 57.200 12.000 Winst 48.700 27.000

 130.700 82.000 130.700 82.000

*Boten*

 11/12 x € 42.000 = € 38.500

*Liquide middelen*

€ 12.000 + € 115.000 – € 72.000 + € 2.200 = € 57.200

**Resultatenrekening over 2019** (in euro’s)

 *2019 2018*

Omzet 115.000 93.000

Afschrijvingskosten 3.500 6.000

Overige exploitatiekosten 72.000 64.500

Financiële baten 9.200 + 4.500 +

Winst 48.700 27.000