

Module 2: Financiële administratie

Globale leerdoelen

Na voltooiing van deze module kunt u

- de grondbeginselen van de jaarlijkse financiële staten (balans, winst- en verliesrekening) lezen en begrijpen en hierbij de eerste conclusies trekken
- de meest relevante termen in de jaarlijkse financiële overzichten uitleggen.

Gedetailleerde leerdoelen

| Onderwerp | Leerdoel |
|---|--|
| 1 Doelstellingen van een jaarlijks financieel memorandum | 1.1 Het kunnen uitleggen van de belangrijkste doelstellingen en het doel van een jaarlijkse financiële verklaring (balans, P & L account, winst en verliesrekening) 1.2 Het kunnen bepalen voor wie een jaarlijkse financiële verklaring van enig belang kan zijn. |
| 2 Structuur en Functie van een balans totaal | 2.1 Inzicht hebben in en kunnen uitleggen van de basis indeling van een balans. 2.2 Het kunnen uitleggen waarom een balans "evenwichtig" moet zijn (het totaal van de activa moet gelijk zijn aan het totaal van het eigen vermogen en de passiva) |
| 3 Activa | 3.1 Het kunnen definiëren van de term "activa zijde". 3.2 Het kunnen definiëren van de term "vaste activa" en het geven van voorbeelden. 3.3 Het kunnen definiëren van de term "vlottende activa" en het geven van voorbeelden. |
| 4 Aandelen en passiva | 4.1 Het kunnen definiëren van de term "passiva zijde". 4.2 Het kunnen definiëren van het "aandelen kapitaal" (aandelenkapitaal en reserves) en de betekenis ervan uitleggen. 4.3 Het kunnen definiëren van de term "geleend kapitaal" en het geven van voorbeelden. |
| 5 Inventarisatie / Voorraden | 5.1 Het kunnen uitleggen van het doel van de opstelling van een inventaris (inventarisatie). 5.2 Het kunnen opstellen van een lijst en de stappen bij het opstellen van een inventaris uitleggen. |
| 6 Winst en verlies rekening (W & V) | 6.1 Het kunnen uitleggen van het doel en definiëren van de belangrijkste voorwaarden van een winst en verliesrekening 6.2 Het kunnen definiëren van de begrippen "kosten" en "inkomsten". 6.3 Het kunnen definiëren en uitleggen van de term "verkoopopbrengst" en dit item berekenen. 6.4 Het kunnen definiëren en uitleggen van de term "verkoopkosten" 6.5 Het kunnen uitleggen van het verschil tussen "omzet" en "winst". |
| 7 Overlopende | 7.1 Het kunnen uitleggen waarom de jaarlijkse financiële overzichten ook zakelijke transacties kunnen bevatten die nog niet tot een in-of uitstroom van middelen in het boekjaar hebben geleid. |

| Onderwerp | Leerdoel |
|---|---|
| 8 Vorderingen (= debiteuren) en Crediteuren (= schuldeisers) | 8.1 Het kunnen definiëren van de term "debiteuren" en ze correct in de jaarrekening identificeren. 8.2 Het kunnen definiëren van de term "schuldeisers" en ze correct in de jaarrekening identificeren. |
| 9 Bepalingen | 9.1 Het kunnen definiëren van de term "voorzieningen" en ze correct in de jaarrekening identificeren. 9.2 Het kunnen verklaren van de redenen voor het opnemen van voorzieningen. 9.3 Het kunnen uitleggen van de verschillen tussen "voorzieningen" en "schuldeisers". |
| 10 Reserves | 10.1 Het kunnen definiëren van de term "reserves" en ze correct in de jaarrekening identificeren. 10.2 Het kunnen verklaren van de redenen voor het opnemen van de reserves. 10.3 Het kunnen uitleggen van de verschillen tussen "voorzieningen" en "reserves". |
| 11 Afschrijvingen | 11.1 Het kunnen definiëren en uitleggen van de term "afschrijvingen". 11.2 Het kunnen berekenen van lineaire afschrijvingen. 11.3 Het kunnen uitleggen van de problemen bij de berekening van de afschrijvingen. |
| 12 Kapitaal uitgaven | 12.1 Het kunnen definiëren en uitleggen van de term "kapitaal uitgaven". 12.2 Het onderscheid kunnen maken tussen de kosten die moeten worden geactiveerd in de balans en de kosten die volledig kunnen worden opgenomen in de W & V-rekening. 12.3 Het kunnen definiëren en uitleggen van de term "lage-waarde activa" die rechtstreeks kunnen worden afgeschreven. 12.4 Het kunnen uitleggen van de gevolgen van de uitgaven die moeten worden gekapitaliseerd en de uitgaven die direct kunnen worden afgeschreven. |
| 13 stappen van de W & V | 13.1 Het kunnen beschrijven, verklaren en analyseren van de W & V in verslag vorm. 13.2 Het kunnen definiëren en uitleggen van de voordelen van W & V in rapport vorm in vergelijking met W & V in rekening vorm 13.3 Het kunnen definiëren en uitleggen van de term "operationele winst / verlies" / Winst / verlies vóór rente en belastingen (PBIT) / Winst voor rente en belastingen (EBIT) 13.4 Het kunnen definiëren en uitleggen van de term "financieel resultaat". 13.5 Het kunnen definiëren en uitleggen van de term "winst / verlies uit de gewone bedrijfsuitoefening". 13.6 Het kunnen definiëren en uitleggen van de term "buitengewoon resultaat". 13.7 Het kunnen definiëren en uitleggen van de term "winst / verlies vóór belasting" (PBT) / Winst vóór belastingen (EBT) / Pre-tax-profit. 13.8 Het kunnen definiëren en uitleggen van de term "winst / verlies voor het jaar" 13.9 Het kunnen definiëren en uitleggen van de term "toewijzing van de reserves" |

| Onderwerp | Leerdoel |
|--|--|
| | 13.10 Het kunnen definiëren en uitleggen van de term "winst". 13.11 Het kunnen identificeren en vergelijken van het bedrijfsresultaat, de winst / verlies uit de gewone bedrijfsuitoefening, het buitengewone resultaat, de pre-fiscale winst / verlies, de winst / verlies voor het jaar en de uitkeerbare winst met behulp van "de" formule. |
| 14 Analyse van de W & V | 14.1 Het kunnen uitleggen hoe een operationele winst of verlies kan zijn gegenereerd. 14.2 Het kunnen uitleggen hoe een winst of verlies op gewone activiteiten kan zijn gegenereerd. 14.3 Het kunnen uitleggen hoe een pre-fiscale winst of verlies kan zijn gegenereerd. 14.4 Het kunnen beschrijven en verklaren van de twee fundamentele opties voor het gebruik van de winst van het boekjaar. |
| 15 Analyse van de financiële verklaringen | 15.1 Het kunnen lezen van een simpele financiële verklaring en hieruit fundamentele conclusies trekken (case study / oefening). |