

# Examen AA

## Financial Accounting 2

DATUM: 18 juni 2020  
TIJD: 10:30 – 13:30 uur

### Belangrijke informatie:

- Dit examen met uitwerking bestaat uit 3 opgaven met in totaal 17 vragen;
- Het aantal pagina's inclusief het voorblad is 6;
- Controleer of dit examen compleet is!;
- Vermeld uw naam op het uitwerkingenpapier en nummer de pagina's;
- Lees de vragen eerst rustig door voordat u antwoord geeft;
- Schrijf duidelijk en gebruik uitsluitend een zwart- of blauwschrijvende pen! (uitwerkingen in een andere kleur of met potlood worden niet beoordeeld);
- Geef duidelijk aan welk antwoord bij welke vraag hoort;
- Motiveer steeds uw antwoord. Aan onvoldoende gemotiveerde antwoorden worden geen punten toegekend (indien u verwijst naar wet- en/of regelgeving, vermeld dan het betreffende artikel en lidnummer);
- Geef niet meer antwoorden dan er worden gevraagd. Als er bijvoorbeeld drie redenen worden gevraagd en u geeft er meer dan drie, dan worden alleen de eerste drie gegeven antwoorden beoordeeld;
- Bent u klaar met het examen, lever uw examen inclusief uw uitwerkingen- en kladpapier volledig in.

### Toegestane hulpmiddelen:

- Rekenmachine volgens beleid en instructie hogeschool;
- Handboek externe verslaggeving 2019 Deloitte en/of Handboek jaarrekening 2019 EY en/of KPMG Jaarboek externe verslaggeving 2019; een eerdere jaareditie is toegestaan, maar wel voor eigen risico.

Veel succes toegewenst!

Opgave 1: Maximaal te behalen punten: 37  
Opgave 2: Maximaal te behalen punten: 27  
Opgave 3: Maximaal te behalen punten: 36

## Opgave 1 (37 punten, 65 minuten)

Op **1 juli 2019** kocht Tusveld B.V. 80% van de uitstaande aandelen van Aadorp B.V. voor een bedrag van € 1.000.000 in contanten. Tusveld waardeert de deelneming in Aadorp op de nettovermogenswaarde.

De boekwaarde van de activa en passiva van Aadorp op het moment van de overname was gelijk aan de fair value, met uitzondering van het volgende:

- Aadorp had een niet op de balans opgenomen patent, met een reële waarde van € 100.000. De verwachte resterende economische levensduur van dit patent is 5 jaar;
- De reële waarde van een machine was € 60.000 hoger dan de boekwaarde. De verwachte resterende economische levensduur van deze machine is 2 jaar.

Tusveld activeert de bij de overname betaalde goodwill en schrijft deze af in 5 jaar. Het tarief voor de vennootschapsbelasting is 20%.

Tusveld en Aadorp stelden over het boekjaar 2019 de volgende (enkelvoudige) financiële overzichten op ten behoeve van de consolidatie. Daarbij is gegeven dat Aadorp de helft van het dividend heeft uitgekeerd vóór, en de andere helft na 1 juli 2019. De netto-omzet en kosten van Aadorp zijn gelijkmatig over het jaar 2019 gerealiseerd.

<b>2019</b> (Bedragen in €)	<b>Tusveld</b>	<b>Aadorp</b>
<b>Balans per 31 december 2019</b>		
Goodwill deelneming Aadorp	180.000	-
Materiële vaste activa	1.089.000	830.000
Deelneming Aadorp	808.000	-
Vlottende activa	224.000	390.000
<b>Totaal activa</b>	<b>2.301.000</b>	<b>1.220.000</b>
Gestort en opgevraagd kapitaal	95.000	300.000
Overige reserves	1.386.000	602.000
Langlopende schulden	500.000	-
Kortlopende schulden	320.000	318.000
<b>Totaal passiva</b>	<b>2.301.000</b>	<b>1.220.000</b>
<b>Mutaties in het eigen vermogen</b>		
Stand per 1 januari	1.323.000	842.000
Resultaat na belastingen	303.000	120.000
Dividend	-145.000	-60.000
<b>Stand per 31 december</b>	<b>1.481.000</b>	<b>902.000</b>
<b>Winst- en verliesrekening over 2019</b>		
Netto-omzet	670.000	400.000
Kosten van grond-en hulpstoffen	-139.000	-100.000
Personeelskosten	-80.000	-60.000
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	-60.000	-50.000
Overige bedrijfskosten	-50.000	-40.000
Belastingen	-70.000	-30.000
Aandeel in resultaat deelneming Aadorp	32.000	-
<b>Resultaat na belastingen</b>	<b>303.000</b>	<b>120.000</b>

**Vraag 1 (9 punten)**

Bereken de goodwill die Tusveld heeft betaald bij de overname van het belang in Aadorp, door een vergelijking van de koopsom en de nettovermogenswaarde van het belang in Aadorp volgens de grondslagen van Tusveld.

**Vraag 2 (7 punten)**

Geef voor Tusveld een controleberekening van het aandeel in het resultaat deelneming Aadorp over 2019 ad € 32.000, uitgaande van het resultaat dat Aadorp zelf heeft gerapporteerd.

**Vraag 3 (6 punten)**

Geef een controleberekening van de waardering van de deelneming in Aadorp op 31 december 2019 ad € 808.000, uitgaande van het eigen vermogen zoals de deelneming zelf rapporteert.

**Vraag 4 (15 punten)**

Bereken de bedragen die Tusveld moet opnemen in de geconsolideerde balans per 31 december 2019 en in de geconsolideerde Winst- en verliesrekening over 2019. Neem daartoe de tabel met de enkelvoudige bedragen uit de opgave over op uw antwoordpapier (**houd voor de winst- en verliesrekening van Aadorp rekening met het tijdsevenredige deel!**) en voeg daar een kolom "aanpassingen/eliminatieposten" en een kolom "geconsolideerd" aan toe. Neem ook evt. ontbrekende rijen op en voeg waar nodig rijen samen.

**Opgave 2 (27 punten, 50 minuten)**

Rohof B.V. maakt haar jaarrekening op volgens de bepalingen van BW2 Titel 9 en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving. In de toelichting van de jaarrekening over het boekjaar 2019 van Rohof staat onder meer het volgende:

- 1) Het gebouw wordt gewaardeerd op basis van actuele waarde. Fiscaal wordt het gebouw gewaardeerd op basis van historische kosten. Waardeveranderingen worden verwerkt in de herwaarderingsreserve, onder aftrek van 20% vennootschapsbelasting. De overdruk als gevolg van gerealiseerde waardestijgingen wordt ten laste van het vermogen gebracht. Per 1 januari 2019 is het gebouw voor het eerst geherwaardeerd voor een bedrag van € 200.000.
- 2) De resterende levensduur van het gebouw is 20 jaar. De afschrijving op het gebouw in de jaarrekening is als gevolg van de herwaardering hoger dan in de aangifte vennootschapsbelasting.
- 3) Per 1 januari 2017 is een bedrijfsauto gekocht voor een bedrag van € 40.000. De afschrijving op deze bedrijfsauto is zowel commercieel als fiscaal lineair in 5 jaar. Commercieel wordt daarbij geen rekening gehouden met een restwaarde, terwijl de

fiscale grondslagen vereisen dat rekening gehouden wordt met een restwaarde van 10% van de aanschafwaarde.

- 4) Rohof heeft in de jaarrekening een garantievoorziening opgenomen, die afwijkt van de voorziening in de fiscale balans. Deze garantievoorziening bedraagt:

	31 december 2019	31 december 2018
Commercieel	€ 200.000	€ 150.000
Fiscaal	€ 270.000	€ 200.000

- 5) Rohof heeft over 2019 voor een bedrag van € 15.000 aan beperkt aftrekbare kosten. Van deze kosten is fiscaal 20% niet aftrekbaar.
- 6) De actieve en passieve belastinglatenties worden gesaldeerd opgenomen, telkens berekend tegen het tarief van 20%.
- 7) Het commerciële resultaat voor belastingen van Rohof over 2019 bedroeg € 180.000.

**Vraag 5 (3 punten)**

Het gebouw wordt gewaardeerd tegen de actuele waarde. Volgens welke grondslagen moet deze actuele waarde worden bepaald?

**Vraag 6 (10 punten)**

Geef voor elk van de hiervoor genoemde punten 1) tot en met 5) aan of deze leiden tot een overdruk of een onderdruk dan wel geen effect op de belastingdruk in de jaarrekening. Onderbouw uw antwoord.

**Vraag 7 (7 punten)**

Bereken de in de jaarrekening opgenomen voorziening voor latente belastingverplichtingen per 31 december 2019.

**Vraag 8 (4 punten)**

Is het in de situatie van Rohof B.V. toegestaan om de actieve en passieve belastinglatenties gesaldeerd op te nemen?

**Vraag 9 (3 punten)**

Bereken de belastinglast in de jaarrekening 2019 van Rohof.

### Opgave 3 (36 punten, 65 minuten)

TC21 N.V. (verder ook genoemd: TC21) en haar groepsmaatschappijen hebben als activiteiten handel, bewerking en verwerking van hout, kunststoffen en bouwmaterialen en daarnaast de verhuur van gereedschappen, machines en steigers ten behoeve van bouwbedrijven.

TC21 stelt de geconsolideerde jaarrekening op volgens BW2 Titel 9 en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving. Het boekjaar van TC21 is gelijk aan het kalenderjaar.

De TC21-groep heeft enkele dure houtbewerkingsmachines in gebruik. Vanwege liquiditeitsproblemen gaat de groep een sale- en leasebackconstructie voor deze machines aan met een leasemaatschappij. De volgende machines worden verkocht en terug geleased door middel van een operationele leaseovereenkomst:

Bedragen in €	Boekwaarde	Reële waarde	Verkoopprijs
Machine A	120.000	100.000	110.000
Machine B	80.000	100.000	90.000
Machine C	40.000	30.000	30.000

De bedragen genoemd onder Verkoopprijs zijn de bedragen die de leasemaatschappij wil betalen bij een operationele sale- en leasebacktransactie.

In de arbeidsovereenkomsten voor werknemers van de TC21-groep is opgenomen dat na 25 dienstjaren een jubileumuitkering wordt verstrekt van een volledig op dat moment geldend maandsalaris. In het verleden is gebleken dat een groot deel van de werknemers langdurig binnen de groep werkzaam blijft. De TC21-groep neemt hiervoor in de geconsolideerde jaarrekening een voorziening op voor jubileumverplichtingen.

De TC21-groep heeft op een industrieterrein van de gemeente een bedrijfspand laten bouwen. De grond wordt door de gemeente in erfpacht uitgegeven, TC21 betaalt daarvoor een vergoeding van € 10.000 per jaar, voor een termijn van 25 jaar, gerekend vanaf het moment van ingebruikname van het bedrijfspand. Het bedrijfspand is begin 2019 in gebruik genomen. Het investeringsbedrag voor dit bedrijfspand bedroeg € 1.000.000. Met de gemeente is overeengekomen, dat het bedrijfspand na 25 jaar moet worden gesloopt. Op het moment van ingebruikname van het bedrijfspand worden de sloopkosten geraamd op een bedrag van € 100.000.

In de toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening van de TC21-groep staat het volgende overzicht:

2019 (in €)	Omzet	Kostprijs	Brutowinst
Moedermij TC21 N.V.	100.000	-40.000	60.000
Dochtermij 1 B.V.	1.000.000	-350.000	650.000
Dochtermij 2 B.V.	800.000	-300.000	500.000
Eliminatie intercompany-omzet	-250.000	210.000	-40.000
<b>Geconsolideerd</b>	<b>1.650.000</b>	<b>-480.000</b>	<b>1.170.000</b>

De eliminatie van intercompany-omzet en –kostprijs is opgenomen zodat per bedrijfs onderdeel de brutowinst zichtbaar kan worden gemaakt. De intercompany-brutowinst bedroeg over 2019 negatief € 40.000.

In de toelichting op de geconsolideerde balans heeft de TC21-groep aangegeven dat onder de kortlopende vorderingen voor een bedrag van € 200.000 aan vorderingen zijn opgenomen met een looptijd langer dan 1 jaar.

**Vraag 10 (10 punten)**

Geef de journaalposten van de sale- en leasebacktransacties van de machines A, B en C.

**Vraag 11 (3 punten)**

Geef aan of de verplichting voor jubileumuitkeringen voldoet aan de voorwaarden voor het opnemen van een voorziening.

**Vraag 12 (2 punten)**

Mag de voorziening voor jubileumverplichtingen worden opgenomen voor de contante waarde van de toekomstige betalingen? Geef aan waarom dat wel of niet mag.

**Vraag 13 (2 punten)**

Volgens welke twee methoden kan/moet rekening worden gehouden met de geraamde sloopkosten van het bedrijfspand?

**Vraag 14 (8 punten)**

Bereken voor de TC21-groep alle lasten die samenhangen met de investering in het bedrijfspand, voor het jaar 2019. Doe dit voor beide in vraag 13 bedoelde methoden. Daarbij is gegeven dat TC21 voor langlopende verplichtingen een disconteringsvoet hanteert van 4%.

**Vraag 15 (4 punten)**

Geef aan waarom de intercompany-brutomarge niet nihil is, met andere woorden waarom de intercompany-omzet afwijkt van de intercompany-inkoopwaarde.

**Vraag 16 (3 punten)**

De intercompany-brutomarge bedroeg over 2018 negatief € 40.000. Neem aan dat in de geconsolideerde balans hierdoor de post voorraden is beïnvloed voor hetzelfde bedrag. Geef aan of de post voorraden hierdoor is toe- of afgenomen.

**Vraag 17 (4 punten)**

Leg uit of het al dan niet is toegestaan om vorderingen met een looptijd van langer dan 1 jaar op te nemen onder de vlottende activa.

**EINDE EXAMEN**