

# Examen AA

## Financial Accounting 2 / Externe Verslaggeving 2

DATUM: 9 januari 2019  
TIJD: 13.30 – 15.30 uur

### Belangrijke informatie:

- Dit examen bestaat uit 3 opgaven en 5 pagina's inclusief voorblad. 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 een zwart- of blauwschrijvende pen! Geef duidelijk aan welk antwoord bij welke vraag hoort.
- Motiveer steeds uw antwoord en vermeld het betreffende artikel en lid. Aan onvoldoende gemotiveerde antwoorden worden geen punten toegekend.
- Bent u klaar met uw examen, lever uw examen inclusief uw uitwerkingen- en kladpapier volledig in.
- 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.

### Hulpmiddelen:

- Toegestane hulpmiddelen:
  - Handboek Jaarrekening/Externe Verslaggeving 2018 of 2017
  - Rekenmachine (niet grafisch)

Veel succes toegewenst!

Adviestijd opgave 1:	45 minuten	37 punten
Adviestijd opgave 2:	45 minuten	36 punten
Adviestijd opgave 3:	30 minuten	27 punten

### Opgave 1 (45 minuten, 37 punten)

Bij het verwerven van een deelneming is er vaak sprake van het betalen van goodwill. Volgens BW2 Titel 9 moet de betaalde goodwill in de balans worden geactiveerd en op stelselmatige wijze afgeschreven op basis van de economische levensduur.

#### Vraag 1 (6 punten)

Noem tenminste drie factoren waarvan deze economische levensduur afhankelijk is.

#### Vraag 2 (3 punten)

Wanneer is bij de verwerving van een deelneming sprake van een 'lucky buy'?

Handelmaatschappij Coenecoop BV heeft sinds 1 januari 2014 een kapitaal- en zeggenschapsbelang van 5 % in Gouwepark BV. Dit belang is verworven tegen betaling van € 150.000. Dit kapitaalbelang wordt niet aangemerkt als een deelneming, maar is wel bestemd om duurzaam te worden aangehouden.

Gecomprimeerde balansen van Gouwepark BV, vóór winstbestemming (\* € 1000):

Activa	31 december		Passiva	31 december	
	2017	2016		2017	2016
Niet-monetaire activa	4.000	3.250	Aandelenkapitaal	2.000	2.000
Monetaire activa	1.970	2.465	Overige reserves	2.850	2.750
			Winst na belastingen	490	400
			Vorzieningen	80	65
			Schulden lange termijn	550	500
	5.970	5.715		5.970	5.715

#### Aanvullende informatie:

Gouwepark BV waardeert alle niet-monetaire activa op basis van verkrijgingsprijs en alle monetaire activa, voorzieningen en schulden op nominale waarde.

Voorstel winstbestemming Gouwepark BV. (\* € 1000):

Winstbestemming	2017	2016
Dividend	300	250
Tantièmes directie	50	50
Toevoegen aan overige reserves	140	100
Totaal	490	400

N.B.: Voor het beantwoorden van de volgende vragen dient u ervan uit te gaan dat de Algemene vergadering van aandeelhouders de voorstellen voor de winstbestemming goedkeurt en dat de winstbestemming definitief is.

**Vraag 3 (4 punten)**

Welke waarderingsgrondslagen komen volgens de Nederlandse wet- en regelgeving voor dit kapitaalbelang in aanmerking?

**Vraag 4 (4 punten)**

Geef aan welke boeking (= journaalpost) Handelmaatschappij Coenecoop BV naar aanleiding van de jaarrekening 2016 en van de winstbestemming 2016 van Gouwepark BV moet maken.

Op 1 januari 2017 vergroot Coenecoop BV haar kapitaal- en zeggenschapsbelang in Gouwepark BV met 18 %. De overgenomen aandelen delen niet mee in het dividend over het jaar 2016. Het kapitaal- en zeggenschapsbelang in Gouwepark BV moet met ingang van 1 januari 2017 als een deelneming worden beschouwd.

**Vraag 5 (3 punten)**

Geef gemotiveerd aan op welke wijze na de uitbreiding van het kapitaal- en zeggenschapsbelang met 18% dit belang volgens de Nederlandse wet- en regelgeving moet worden gewaardeerd. (N.B.: een berekening wordt niet gevraagd)

**Vraag 6 (8 punten)**

Bereken het bedrag van de mutatie in de balanspost Deelneming in Gouwepark BV bij Handelmaatschappij Coenecoop BV naar aanleiding van de jaarrekening van Gouwepark BV over 2017 en van de winstbestemming over het jaar 2017. (N.B.: de aankoop van het extra belang begin 2017 is reeds verwerkt)

Het blijkt dat bij de uitbreiding van het kapitaal- en zeggenschapsbelang met 22% op 1 januari 2017 sprake is van negatieve goodwill. Deze negatieve goodwill betreft geen verwachte verliezen of lasten die op betrouwbare wijze op de overnamedatum zijn vast te stellen.

**Vraag 7 (6 punten)**

Geef aan hoe deze negatieve goodwill op 1 januari 2017 door Handelmaatschappij Coenecoop BV volgens de Nederlandse wet- en regelgeving moet worden verwerkt en welke consequenties dit heeft voor haar winst- en verliesrekeningen in de komende jaren. (N.B. er worden geen berekeningen gevraagd)

In BW 2: artikel 389 lid 6 is opgenomen dat de rechtspersoon die een deelneming aanhoudt waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, een wettelijke reserve moet aanhouden.

**Vraag 8 (3 punten)**

Geef aan en motiveer of Handelmaatschappij Coenecoop BV voor de deelneming in Gouwepark BV deze wettelijke reserve volgens dit artikel moet aanhouden.

## **Opgave 2 (45 minuten, 36 punten)**

De nieuwe controller van handelsonderneming Twente heeft bij het opstellen van de jaarrekening 2017 een aantal vragen en opmerkingen. Hij wendt zich tot u als (assistent-)accountant met het verzoek hem te helpen

### *Gebouw*

Het gebouw heeft een aanschafprijs van € 600.000,-, een restwaarde van € 75.000,- na vijftig jaar en wordt lineair afgeschreven. Het gebouw is op 1 januari 2017 acht jaar oud. Voor het groot onderhoud, dat eens in de zes jaar wordt uitgevoerd, wordt een voorziening gevormd. De voorziening bedraagt op 1 januari 2017 € 15.000,-. De nieuwe controller is geadviseerd over te stappen op de componentenmethode. De wijziging wordt gezien als een stelselwijziging.

### **Vraag 9 (12 punten)**

Hoe moet deze stelselwijziging met betrekking tot het gebouw en het onderhoud per 1 januari 2017 in de jaarrekening worden verwerkt? Geef uw motivatie, berekeningen en eventuele journaalpost(en).

### *Onderhanden projecten*

Er is één langlopend project dat tot nu toe, omdat de nog te maken kosten niet betrouwbaar waren vast te stellen, is gewaardeerd volgens de methode percentage of completion with zero profit. De boekwaarde op 31 december 2017 is € 1.300.000,-. De aanneemsom is € 4.000.000,- en eind 2017 kunnen de nog te maken kosten betrouwbaar worden geschat op een bedrag van € 1.950.000,-.

### **Vraag 10 (9 punten)**

Hoe moet de wijziging in de methode van waardering van het onderhanden project in de jaarrekening 2017 worden verwerkt? Geef uw motivatie, berekeningen en eventuele journaalpost(en).

### *6% obligatielening*

Twente heeft begin 2016 een nieuwe 6% obligatielening van nominaal € 750.000 aangetrokken. De lening heeft een looptijd van 5 jaar en zal daarna in zijn geheel worden afgelost. De marktrente bedroeg op dat moment 5%. De uitgiftekoers van de lening is zodanig dat de effectieve rentevoet 5% is. De nieuwe controller wil conform de regelgeving de lening opnemen tegen geamortiseerde kostprijs.

### **Vraag 11 (15 punten)**

Hoe moet de 6% obligatielening in de jaarrekening 2016 en 2017 worden verwerkt? Geef uw motivatie, berekeningen en eventuele journaalpost(en).

### **Opgave 3 (30 minuten, 27 punten)**

Florijn BV heeft op 1 januari 2017 twee leasecontracten afgesloten:

Contract A betreft een operational leasecontract van een verpakkingsmachine. Hiervoor moet 36 maanden lang een leasetermijn van € 4.500,- worden betaald. Bij aanschaf zou deze machine € 150.000,- kosten. De geschatte economische gebruiksduur van de machine is 6 jaar.

Contract B betreft een financial leasecontract van een vrachtauto. Hiervoor moet 5 jaar lang een leasetermijn van € 52.760,- per jaar, achteraf op 31 december te voldoen, betaald worden. Het in de leaseprijs begrepen rentepercentage is 10%. De contante prijs van de vrachtauto zou € 200.000,- zijn. Vrachtwagens worden door Florijn in 5 jaar lineair afgeschreven.

Tevens is door Florijn in januari 2017 een sale and operational leaseback-contract afgesloten voor een koelwagen. Dit is contract C. De boekwaarde van de koelwagen bedroeg € 120.000,-. De reële waarde bedroeg op dat moment € 140.000,-. De verkoopprijs bedroeg € 150.000,-. Er zal 3 jaar lang een leaseprijs betaald moeten worden van € 30.000,- per jaar, achteraf te voldoen op 31/12.

#### **Vraag 12 (6 punten)**

Geef drie verschillende indicaties die een leaseovereenkomst kunnen bestempelen als financial lease.

#### **Vraag 13 (8 punten)**

Geef de journaalpost begin januari 2017 van de sale and leaseback.

#### **Vraag 14 (8 punten)**

Geef van alle drie de contracten aan welke bedragen op de balans per 31 december 2017 en in de winst- en verliesrekening 2017 moeten worden opgenomen met betrekking tot de materiële vaste activa en de leasecontracten.

#### **Vraag 15 (5 punten)**

Geef van alle contracten aan wat dient te worden toegelicht en onder welk kopje de toelichting gegeven moet worden.

**EINDE VAN DIT TENTAMEN**