

Examen Financial Accounting 3 dd 18 januari 2017 Uitwerking en puntenverdeling

Opgave 1 (25 punten)

Vraag 1 (9 punten)

Geef voor de woningen (per categorie) aan welke bedragen zijn opgenomen in de balans per 31 december 2016 van Rehorst. Geef hierbij ook aan onder welke balansrubriek de bedragen zijn opgenomen.

Onderhanden projecten

10 woningen x 80% x 330.000 =	2.640.000	(3/0)
5 woningen x 50% x 330.000 =	<u>825.000</u>	(3/0)
	3.465.000	

Onderhanden werken (onder Voorraden):

3 woningen x 50% x 270.000 =	405.000	(3/0)
------------------------------	---------	-------

Vraag 2 (16 punten)

Geef voor de woningen (per categorie) aan welke bedragen zijn opgenomen in de winst-en-verliesrekening over 2016 van Rehorst.

Omzet

2 x 100% x 330.000 =	660.000	(3/0)
Omzet meerwerk	<u>30.000</u>	(3/0)
	690.000	

Mutatie onderhanden projecten

10 x 80% x 330.000 =	2.640.000	(1/0 dwf)
5 x 50% x 330.000 =	<u>825.000</u>	(1/0 dwf)

Totale opbrengsten	4.155.000
--------------------	-----------

Kosten

2 x 100% x 270.000 =	540.000	(2/0)
10 x 80% x 270.000 =	2.160.000	(2/0)
5 x 50% x 270.000 =	675.000	(2/0)
Kosten meerwerk	<u>24.000</u>	(2/0)
Totale kosten	3.399.000	

Resultaat	756.000
-----------	---------

Opgave 2 (25 punten)

Vraag 1 (3 punten)

Geef gemotiveerd aan dat bij dit valutatermijncontract sprake is van een kasstroomhedge.

Dit valutatermijncontract dekt het valutarisico af van een **toekomstige onzekere kasstroom**, dus is hier sprake van een **kasstroomhedge**. (3/0)

Vraag 2 (12 punten)

Geef in verband met de aankoop van de vorkheftrucks, bij toepassing van **kasstroomhedge-accounting**, alle – eventuele – jaarrekeningmutaties in de vorm van journaalposten per:

- 12 november 2015
- 21 november 2015
- 31 december 2015
- 25 januari 2016

12 november 2015

Kosten termijncontract/Bankkosten	5.000	
aan Liquide middelen		5.000

structuur 1/0; bedrag 1/0

21 november 2015

Geen journaalpost van de bestelling, omdat de goederen pas op 25 januari 2016 worden ontvangen. (1/0)

31 december 2015

Afdekkingsreserve (B) $[1.000.000 \times (0,625 - 0,637)]$	12.000	
Aan Valutatermijncontract (B)		12.000

structuur 1/0; bedrag 1/0

31 januari 2016

Afdekkingsreserve (B) $[1.000.000 \times (0,621 - 0,625)]$	4.000	
Aan Valutatermijncontract (B)		4.000

structuur 1/0; bedrag 1/0

Valutatermijncontract (B)	16.000	
Aan Bank (B)		16.000

structuur 1/0; bedrag 1/0

Voorraden (B) $[1.000.000 \times 0,637]$	637.000	
Aan Afdekkingsreserve (B)		16.000
Aan Bank (B) $[1.000.000 \times 0,621]$		621.000

Per regel 1/0

Vraag 3 (10 punten)

Geef in verband met de aankoop van de vorkheftrucks, bij toepassing van **kostprijs hedge-accounting**, alle – eventuele – jaarrekeningmutaties in de vorm van journaalposten per:

- 12 november 2015
- 21 november 2015
- 31 december 2015
- 25 januari 2016

12 november 2015

Kosten termijncontract/Bankkosten	5.000	
aan Liquide middelen		5.000

structuur 1/0; bedrag 1/0

21 november 2015

Geen journaalpost van de bestelling, omdat de goederen pas op 25 januari 2016 worden ontvangen. (1/0)

31 december 2015

Geen journaalpost, want men maakt gebruik van kostprijs hedge-accounting (2/0)

31 januari 2016

Vorraden (B) [1.000.000 x 0,637]	637.000	
Aan Valutatermijncontract		16.000
Aan Bank (B) [1.000.000 x 0,621]		621.000

Per regel 1 punt

Valutatermijncontract (B)	16.000	
Aan Bank (B)		16.000

structuur 1/0; bedrag 1/0

Opgave 3 (50 punten)

Vraag 1 (4 punten)

Geef de berekeningen van de passieve belastinglatentie per 1 januari en 31 december 2016 met toepassing van de balansbenadering.

De passieve belastinglatentie betreft het belastbaar tijdelijk verschil tussen commerciële en fiscale waardering van bottellijnen en etiketteerapparatuur.

	<i>Comm</i>	<i>Fiscaal</i>	<i>Vershil</i>	<i>Latentie</i>	
In gebruik 1-1-2014	12.000	12.000			
Afschrijving 2014-2015: 2/10 resp 2/6	<u>-2.400</u>	<u>-4.000</u>			
Boekwaarde 31-12-2015	9.600	8.000	1.600	400	2/0
Afschrijving 2016: 1/10 resp 1/6	<u>-1.200</u>	<u>-2.000</u>	<u>800</u>		
Boekwaarde 31-12-2016	8.400	6.000	2.400	600	2/0

Vraag 2 (4 punten)

Geef een berekening van de door de Hollabel-groep verschuldigde vennootschapsbelasting over 2016 ad € 800.000.

Alleen Hollabel is over 2016 vennootschapsbelasting verschuldigd; Fraimpot leidt slechts verlies.

Resultaat 2016 Hollabel voor belasting	4.000	1/0
Hogere fiscale afschrijving 2016	<u>800</u>	2/0
Fiscaal belaste winst 2016	3.200	
Hierover verschuldigde vennootschapsbelasting à 25%	800	1/0

Vraag 3 (4 punten)

Geef een berekening van de toename van de actieve belastinglatentie in 2016 ad € 350.000.

Voor het zowel commerciële als fiscale verlies in 2016 van Fraimpot ad 1.200 neemt zij een actieve belastinglatentie van 35% van 1.200 = 420 op. **2/0**

Voorts accepteert de Franse fiscus een eerder gewaardeerd verlies van 200 niet als verrekenbaar hetgeen leidt tot een afwaardering van de actieve belastinglatentie van 35% van 200 = 70. **2/0**

Per saldo neemt de actieve belastinglatentie uit hoofde van verrekenbare verliezen toe met 350.

Vraag 4 (4 punten; 1 punt per regel met jaarrekeningpost en bedrag)

Geef in de vorm van een journaalpost de wijze waarop de winstbelasting over 2016 is verwerkt in de geconsolideerde jaarrekening 2016. Vermeld bij elke regel van de journaalpost of het een balanspost (B) of een resultaatpost (WV) betreft.

Winstbelasting (WV)	650	
Actieve belastinglatentie (B)	350	
Aan Passieve belastinglatentie (B)		200
Aan Te betalen vennootschapsbelasting (B)		800

Vraag 5 (4 punten)

Zet uiteen dat Hollabel de actieve en passieve belastinglatentie ten onrechte gesaldeerd in de geconsolideerde balans opneemt.

Om te actieve en passieve belastinglatenties in de geconsolideerde balans te salderen moet de groep over een deugdelijk juridisch instrument beschikken. Verder moet de groep het stellige voornemen hebben om deze posten simultaan af te wikkelen.

In de situatie van Hollabel en Fraimpot wordt aan beide voorwaarden niet voldaan. Beide belastinglatenties betreffen verschillende belastingautoriteiten waardoor verrekening niet mogelijk is.

Vraag 6 (4 punten)

Geef een controleberekening van het gemiddelde effectieve belastingtarief van 23,2%

$$650 / 2.800 \times 100\% = 23,2\%$$

Vraag 7 (8 punten; per component 4 punten. 2 pt voor omschrijving oorzaak, 2 pt voor over- of onderdruk, teken goed)

Benoem de twee componenten die een verklaring geven voor het verschil tussen het gemiddelde effectieve belastingtarief en het in Nederland toepasselijke belastingtarief. U heeft de keuze om de desbetreffende componenten van overdruk en/of onderdruk weer te geven in een bedrag of in een percentage.

Nominale belastingdruk vlgs tarief in Nederland 2.800	700	25%	van
Onderdruk a.g.v. hoger belastingtarief in Frankrijk (35%-25%) van 1.200 verlies Fraimpot	-120	-4,3%	van 2.800
Overdruk a.g.v. het niet langer opnemen van een actieve belastinglatentie u.h.v. verliescompensatie in Frankrijk: 35% van 200	<u>70</u>	<u>2,5%</u>	van 2.800
Gemiddelde effectieve belastingdruk	650	23,2%	van 2.800

Vraag 8 (8 punten)

Bereken het aandeel in het geconsolideerde resultaat na belastingen over 2016 dat moet worden toegerekend

- aan derden-aandeelhouders en
- aan aandeelhouders van de vennootschap Hollabel

Resultaat Fraimpot voor winstbelasting over 2016	-1.200	
Winstbelasting		
- nominale druk 35% van 1.200	420	2/0
- overdruk 35% van 200 (zie vraag 7)	<u>-70</u>	2/0
	<u>350</u>	
Resultaat Fraimpot na winstbelasting over 2016	-850	1/0
Aandeel derden-aandeelhouders 20% van -850 =	-170	1/0
Aandeel vennootschap 2.150 + 170	2.320	2/0

Vraag 9 (10 punten; 5 punten per gebeurtenis. 2 pt voor motivering, 2 pt voor structuur journaalpost, 1 pt voor bedrag belastingeffect)

Geef gemotiveerd aan op welke wijze, in journaalpostvorm, Hollabel de gevolgen van de in januari 2017 bekend geworden informatie in haar geconsolideerde jaarrekening 2016 moet verwerken.

Het betreft gebeurtenissen na balansdatum die een nieuw licht werpen op de situatie op of voor balansdatum. Op grond hiervan moet Hollabel deze informatie verwerken in haar geconsolideerde jaarrekening 2016.

Daling belastingtarief

De afwikkeling van de passieve belastinglatentie zal plaatsvinden tegen een lager tarief, namelijk 20%. Deze latentie bedraagt per 31 december 2016 600, berekend tegen 25%.
Verlaging van de latentie bedraagt $5/25 \times 600 = 120$.

Te verwerken als volgt:	Passieve belastinglatentie	120	
	Aan Winstbelasting		120

Alsnog waarderen van eerder niet-gewaardeerde verliescompensatie

Toename actieve belastinglatentie $260 \times 35\% = 91$

Te verwerken als volgt:	Actieve belastinglatentie	91	
	Aan Winstbelasting		91