

2: voorraadwaordering

= bepalen vd. waarde vd. voorraad in de boekhouding

• aanschaffingsprijs

$$= AK\text{-prijs} + \text{extra kosten} - CK$$

→ 300, 310, 340, 350

• vervoordigingsprijs

$$= AS\text{-prijs} \text{ GS en HS} + \text{productiekosten}$$

→ 320, 330, 350, 370

3: boeken van voorraadwijzigingen

2 methoden:

- niet-permanente inventaris
- permanente inventaris

• niet-permanente inventaris:

→ tijdens boekjaar

- boeking v. AK-/VK-factuur bij AK/VK
- boeking v. creditnota bij retour

⇓

geen VR-wijzigingen!

voorraadzekening geeft tijdens boekjaar

geen juist beeld van inventaris

→ einde v.h. boekjaar

- inventarisatie

- 1 grote voorraadwijziging boeken



correcte VR-waardering

overeenstemming t.m. opbrengsten
en kosten van verkochte goederen
(overeenstemmingsprincipe)

indien

* $EV > BV$: voorraad stijgt
kosten dalen

3X0		VR xxx		...		...
609 X		@ VR wijz. xxx				...

* $EV < BV$: voorraad daalt
kosten stijgen

609 X		VR wijz. xxx		...		...
3X0		@ VR xxx				...

• permanente inventaris :

→ tijdens boekjaar

- boeking AK-/VK-factuur + VR wijz.
bij AK/VK

- boeking creditnota + VR wijz. bij
terou



VR-wijziging bij elke fysieke
goederenbeweging

WEL juist beeld van de inventaris

→ einde van het boekjaar:
inventarisatie
(wettelijk verplicht)

!! bij VK / verbwikk:

VA-daling = kostprijs v. goederen
volgens waarderingsmethoden

→ voorraad bijhouden d.m.v.
voorraadtabel

→ FIFO (first in first out)

LIFO (first in first out)

GGP (gewogen gem. prijzen)

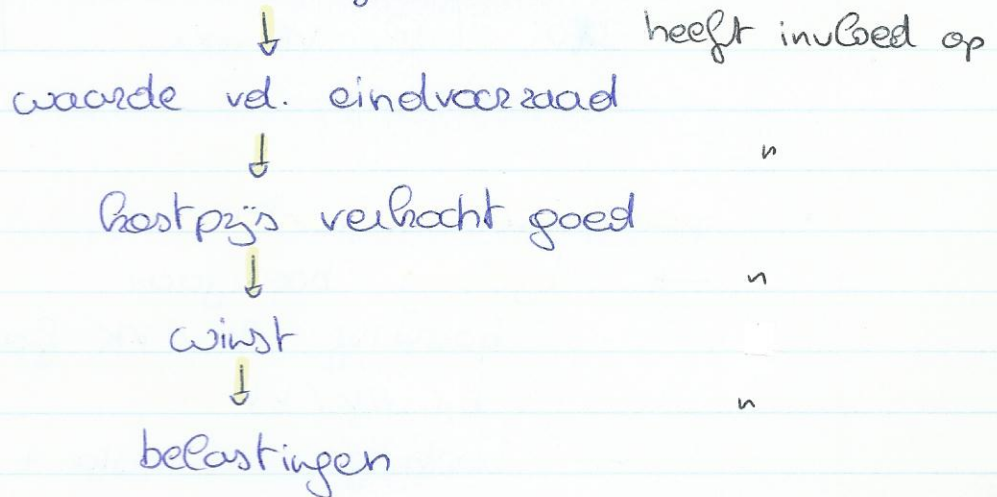
!! invloed waarderingsmethode
op resultaat:

WINST

= opbrengst - kost

= omzet - (BV + AK - EV)

VA waarderingsmethode



4: voorraad op einde v.h. boekjaar

MINIMUMWAARDERINGSREGEL!

- boekwaarde eindejaar $\Rightarrow$ marktwaarde eindejaar
 $= AW$ $= MW$

indien:

- * $AW < MW$

$\Rightarrow$ AW boeken

(dus boekwaarde is ok)

- * $AW > MW$

$\Rightarrow$ MW boeken

(dus boekwaarde aanpassen/dalen)

$\Rightarrow$ boeken van voorraadafdag

- boekwaarde eindejaar $\Rightarrow$ verwachte MW

indien: (NA vorige stap!)

- * $BW < \text{verwachte MW}$

$\Rightarrow$ $BW = 0$

- * $BW > \text{verwachte MW}$

$\Rightarrow$ MW boeken

(dus boekwaarde aanpassen)

$\Rightarrow$ boeken van waardevermindering

6310	waardeverm. op VR	...	...
349	@ geb. waardeverm.		...

5. Facturen

overzicht:

	rekening	AK / VK
Prijs	=	60 x / 700
- CK	=	608 / 708
Prijs - CK		
- FK		
MVH		
+ BTW	=	499.3 / 499.1
Bedrag contant	=	5500 / 5500
+ FK	=	758 / 658
Bedrag n-contant	=	440 / 400

1. commerciële korting

= korting m.b.t. het goed, omwille van grote hoeveelheid, promotie, ...

• bij AK-factuur:

⇒ AK-kost daalt (K-)

⇒ ontvangen korting

608	AK	HG	...	
540	@	leveranciers		...
608		ontvangen korting		...

• bij VK-factuur:

⇒ VK-opbrengst daalt (O-)

⇒ toegekende korting

400	HD	...	
708	toegekende korting	...	
700	@	VK	...

2 : financiële korting

= korting omwille van contante betaling (betaling binnen termijn)

- bij AK-factuur:
 - ⇒ financiële opbrengst
 - ⇒ ontvangen korting, bij betaling

440	Leveranciers	...	
759	@ div. fin. opbrengst		...
5500	KI R/C		...

- bij VK-factuur:
 - ⇒ financiële kost
 - ⇒ toegekende korting, bij inning

5500	KI R/C	...	
659	div. fin. kost	...	
400	@ HD		...

3 : BTW

= verbruiksbelasting op de meeste goederen en diensten

- NIET op
 - * AK/VK van gebouw/terrein
 - * AK/VK van aandelen

- voor onderneming: noch kost, noch opbrengst
 - AK: BTW betalen aan leveranciers
 - = kost, vordering tov. BTW-admin.
 - VK: BTW ontvangen van klant
 - = opbrengst, schuld tov. BTW-admin.

- bedrag waarop BTW is berekend :
 - = maatstaf v. heffing
 - = $AK - VK - pgs - CK - FK$
 - ⇒ kortingen hebben invloed op BTW

BOEKING:

- tijdens de periode (maand / kwartaal):
 - BTW boeken op wachtrekeningen

VK: deb 588.1 (C) 588.2 (D) → passief
= verschuldigde BTW

AK: deb 588.3 (D) 588.5 (C) → actief
= vorderbare BTW

VK:	609	AK HG	...	
	588.3	Tewgverdb. BTW	...	
	440	@ lev.		...
	608	OK		...

	400	HD	...	
	708	TK	...	
	700	@ VK		...
	488.1	Versch. BTW		...

- periodieke afrekening (einde v. periode):
 - saldo van deb. 588.xx overboeken naar definitieve BTW-vordering / schuld

1. wachtrekeningen 588.xx afsluiten
2. bepalen schuld OF vordering? :
 - vordering : deb. 511
 - schuld : deb. 451

3. controle : $D \stackrel{?}{=} C$!

488.1	Versch. BTW	...	
488.4	Reg. teugv. BTW	...	
411	Teug te verd. BTW	...	
488.3	@ Teugv. BTW		...
488.2	Reg. versch. BTW		...
451	Te betalen BTW		...

indien definitieve vordering

indien definitieve schuld

5 : creditnota, vervoer en retourzen

• creditnota

= CK die na VK- of AK-factuur verrekend wordt, op aparte creditnota die de factuur vermindert

bij verkoop:

488.2	Reg. Versch. BTW	...	
708	Toegeb. K	...	
400	@ HD		...

bij aankoop:

440	Debetanciers	...	
488.4	@ Reg. teugv. BTW		...
608	Ontv. K		...

• vervoer

- = dienst die aangekocht / verkocht w bij AK/VK
 - geen CK
 - wel FK mogelijk
 - BTW: bijna altijd 6%

bij aankoop:

- indien op AK-factuur: 605 - AK HG
- indien op aparte factuur: 602 - diensten,...

bij verkoop:

- aanzekenen aan klant: 700 - VK
- doorrekennen aan klant: 743 - div. opbr.

• invloed op voorraadwaardering

waarderingsbasis voorraden:

$$AW = AK\text{-prijs} + \text{kosten (vervoer,...)} - CK$$

boekings:

- bij AK tegen AW
(FK heeft geen invloed op voorraad!)
- bij VK tegen kostprijs
(volgens LIFO, FIFO, GGP)

- CK op creditnota w pas achteraf toegevend
(creditnota + VR-wijziging boeken)
- vervoerkost op aparte factuur:
(vervoerfactuur + VR-wijziging boeken)
- BTW: geen invloed op voorraad

• zetouren

* uitgaande zetouze (na AK):

- boeking 1:
 - vermindering van AK
 - vermindering van kortingen
 - regularisatie van teugv. BTW
 - vermindering van handelschuld
- boeking 2:
 - voorraadwijziging! (↓)

440	leveranciers	...	
608	Ontv. korting	...	
756	Div. fin. opb.	...	
604	@ AK HG		...
499.4	Reg. teugv. BTW		...
6084	VR-wjz. HG	...	
340	@ VR HG		...

* inkomende zetouze (na VK):

- boeking 1:
 - vermindering van VK
 - vermindering van kortingen
 - regularisatie van versch. BTW
 - vermindering van handelsvordering
- boeking 2:
 - voorraadwijziging (↑ indien niet waarde...

700	Verkopen	...	
499.2	Reg. versch. BTW	...	
400	@ HD		...
708	TK		...
659	Div. fin. kost		...

340		VR HG		...		...
6034		@ VR-wjz. HG				

! zetaren geven geen aanleiding
tot regularisatie verzoek

7. MVA : Activa in leasing / Herwaarderen

1: betekenis en berekening van leasing

Leasing

- = gebruiksrecht, op lange termijn verstrekt door leasingsgever (LG) aan leasingsnemer (LN)
- zowel zoerende als onzoerende goederen
- meestal: aankoopoptie voor LN op einde van contract
- LG blijft eigenaar van goed!
- LN betaalt periodisch een annuïteit

• annuïteit

- = vast bedrag aan kapitaal en intrest
- elk jaar zelfde bedrag
- berekening: aflossingstabel

- ! intrest $\propto$ berekend op nog uitstaande schuld, dus daalt jaarlijks

	U_k (uitst. kapitaal)	intrest: $xx\%$	K-aflossing
y_0	A		
y_1	A	$A \cdot xx\%$ = B	Ann. - B = C
y_2	$A - C$	...	...
$y_{\dots}$	...	...	...
totaal			A

- ! begin U_k = uiteindeghe totale K-afloss.

2: boekhoudkundige verwerking

STAP 1: analyse v.h. leasingcontract

- zoerende of onzoerende leasing?
- boekhoudkundige leasing of huur?



voorwaarden controleren!
(bij leasing wordt actief
afgeschreven, bij huur niet)

• onzoerende leasing:

- voorwaarde 1:
af te lenen kapitaal
 $>$
totale investering door LG
- niet voldaan? → HUUR

• zoerende leasing:

- voorwaarde 1:
af te lenen kapitaal + AK-optie
 $>$
totale investering door LG

EN (beide moeten voldaan zijn)

- voorwaarde 2:
AK-optie
 $\leq$
15% totale investering door LG

- niet voldaan? → HUUR

LEASING

STAP 2: aangaan van het contract

(1)	25x-0	VA in Leasing	...	
	172	@ Leasingschuld LT		...
	422	Leasingschuld KT		...
(2)	030	Recht tot AK	...	
	031	@ (zeel. recht tot AK		...

- (1) : LT-schuld (= contr. excl. AK-optie)
 KT-schuld (= 1^e aflossing)
 → berekenen met aflossingstabel
- (2) : info (o-zekeringen) AK-optie

STAP 3: tijdens het contract

- betaling van annuïteit :

$$= \text{rente} + \text{K-aflossing} + \text{BTW}$$

6500	Rente, comm & kost	...	
422	Leasingschuld KT	...	
439.3	TV BTW	...	
5500	@ KI A/C		...

- einde van het boekjaar:

(1)	6302	Afschr. MVA	...	
	25x.3	@ MVA in Leasing: GA		...
(2)	172	Leasingschuld LT	...	
	422	@ Leasingschuld KT		...

- (1) MVA in Leasing afschrijven
 (2) LT- naar KT-schuld overboeken

STAP 4: einde van het contract

- indien AK-optie $\bar{w}$ uitgeoefend:

(1): VA in Leasing betalen t.w.v. AK-optie + BTW

(2): VA in Leasing overboeken van Leasing-rekening naar gewone rekening

(3): recht tot AK (info) wegboeken

(1)	25x.0	VA in Leasing	...	
	488.3	TV BTW	...	
	5500	@ KI R/K		...
(2)	2xx.0	xxx : ACW	...	
	2yy.0	yyy : ACW	...	
	25x.9	VA in Leasing: GA	...	
	25x.0	@ VA in Leasing: ACW		...
	2xx.9	xxx : GA		...
(3)	091	Creed. recht tot AK	...	
	091	@ Recht tot AK		...

- indien AK-optie niet $\bar{w}$ uitgeoefend:

(1): VA in Leasing wegboeken

(2): recht tot AK (info) wegboeken

(1)	25x.9	VA in Leasing: GA	...	
	25x.0	@ VA in Leasing: ACW		...
(2)	091	Creed. recht tot AK	...	
	091	@ Recht tot AK		...

HUUR

STAP 2 : aangaan van het contract

(1)	070	GR op LT	...	
	071	@ Creel. huurgeden		...
(2)	080	Recht tot AK	...	
	081	@ Creel. recht tot AK		...

(1) : info (o-zek.) gebruiksrecht

(2) : info (o-zek.) AK-optie

STAP 3 : tijdens het contract

- betaling van huurgeden en intrest :

$$= \boxed{\text{rentekost} + \text{huurkost}} + \text{BTW}$$

en : daling LT-verplichting

(1)	6500	Rente, comm. & kosten	...	
	61	D & DG	...	
	488.3	TV BTW	...	
	5500	@ KI R/C		...
(2)	071	Creel. huurgeden	...	
	070	@ GR op LT		...

- einde boekjaar

→ geen afschrijven

→ geen overboeking van schulden

STAP 4 : einde van het contract

idem leasing

3 : herwaarderen

Als werkelijke waarde MVA en FVA
groter is dan boekwaarde

→ boekwaarde aanpassen via herwaardering

STAP 1: Boeken van meerwaarde

→ actief + vermogen stijgt

2xx.8	VA: G MW	...	...
12x	@ HWMW		...

STAP 2: afschrijven einde boekjaar

- MW op afschrijfbaar actief:
→ afschrijven over resterende
gebruiksduur van het actief

6302	Afschr: op MVA	...	...
2x.89	@ MW op MVA: GA		...

- MW op niet-afschrijfbaar actief:
→ ook meerwaarde niet
afschrijven

! zolang actief in onderneming blijft,
blijft de geboekte HwMw op het passief!
MAAR:
mag overgeboekt worden

- naar besch. reserve
 - op afschrijfdatum (eindejaar)
 - aan de waarde van de dat jaar geboekte afschrijving op meerwaarde

12x	HwMw op xxx	...	
133	@ BR		...

- naar kapitaal
 - onafhankelijk van afschrijving

12x	HwMw op xxx	--	
100	@ kapitaal		...

! bij VK van actief moet ook 12x HwMw weggeboekt worden

- 1: alle betrokken A-zeh. (incl. 2x S, 2x BG)
+ 12x HwMw wegboeken
- 2: vordering / ontvangst + BTW registreren
- 3: meer- of minderwaarde op realisatie VA boeken

8. Activeren van Kosten / Kapitaalsubsidies

1: Activeren van Kosten

- = kost die meerdere jaren bijdraagt tot het resultaat uit resultaat halen en op actief plaatsen
- Kost $\bar{\omega}$ gespreid via afschrijvingen van het actief (overeenstemmingsprincipe)
- minder kost op RA elk jaar, dus grotere winst

2: Toepassing - activeren van een MVA

- welke kosten activeren?

MVA dat door onderneming zelf $\bar{\omega}$ geproduceerd, $\bar{\omega}$ op de balans gewaardeerd aan vervaardigingsprijs, die afhankelijk is van de productiekosten:

- materiaalkosten
- personeelskosten
- elektriciteit, water, ...
- financieringskosten

indien lening $\bar{\omega}$ aangegaan voor productie van MVA: ook intrestkost activeren (bij productielening voor MVA: intercalaire intrest genoemd). voorwaarden:

- doel = productiefinanciering MVA
- enkel periode tussen aangaan van lening en bedrijfsklaarheid activeren

! ook interestkost van IMVA - productie kan geactiveerd worden

• boekhoudkundige verwerking:

* tijdens de productieperiode:

STAP 1: productie- en interestkost boeken

- productiecost:

6xx	Costentek. xxx	...	
499.3	TVB BTW	...	
440	@ lev.		...

• op eindejaar: interestkost en kapitaalafloning betalen

6500	R, C en K	...	
4130	Schuld > 1j die < 1j rev.	...	
5500	@ KI R/C		...

STAP 2: kosten activeren

- productiecost:

27.0	VA in aanbouw: AW	...	
72	@ geproduceerde VA		...

• interestkost:

27.0	VA in aanbouw: AW	...	
6503	@ geactiveerde intercalaire interest		...