

! eindejaarsverichting: LT-schuld overboeken naar KT-schuld

1730	KI: schuld op rech.	...	...
4230	@ sch. op >1j. die <1j. verv.	...	...

* op moment van bedrijfskwalificatie:

STAP 3: nog niet verzekerende kosten en intercalaire intresten activeren

- indien bepaalde productiekost nog niet verzekerend is, deze ook activeren (na boeking v. kost)

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

- intercalaire intrest voor nog niet verzekerende periode activeren (als bedrijfskwalificatie bvb. valt na $\frac{1}{3}$ v.h. jaar: $\frac{1}{3}$ van intrest activeren)

27.0	VA in aanbouw: AW	...	...
6503	@ GII	...	...

STAP 4: interne factuur opstellen

→ verkoop aan zichzelf: TVB én vs BTW!

26.0	overig MVA: AW	...	...
499.3	TVB BTW	...	...
27.0	@ MVA in aanbouw: AW	...	...
499.1	VS BTW	...	...

* op moment van ingebruikname:

STAP 5: overig MVA \rightarrow "gewoon" MVA

2x.0	MVA xxx : Aw	...	
26.0	@ overig MVA : Aw		...

3: Kapitaalsubsidies

= subsidie van overheidswege voor investeringen in vaste activa

\Rightarrow gewone subsidie:

$\bar{\omega}$ onmiddellijk als opbrengst in resultaat opgenomen (rech. 790)

boekhoudkundige verwerking:

- Kapitaalsubsidies voor afschrijfbaar activa

\rightarrow bij verkrijgen van de subsidie:
opsplitsen tussen subsidie en belasting

5500	ui R/c	...	
15	@ Kapitaalsubs.		...
1680	uitgestelde belasting op KS		...

\rightarrow op einde boekjaar: in resultaat nemen volgens afschrijvingsplan

15	K-subsidies	...	
1685	uitg. belasting	...	
753	@ K- α I-subsidies		...
780	onttrekking aan uitg. belastingen		...

! bij uitzonderlijke afschrijving:
proportioneel deel in resultaat nemen

! bij verkoop van het actief:
resterende deel van de kapitaalsubsidie
volledig in resultaat opnemen

• Kapitaalsubsidies voor n-afschrijfbaar activa

→ bij verkrijgen van de subsidie:
NIET opsplitsen

5600	KI R/C	...	
15	@ K-subsidies		...

→ blijft volledig op balans staan zolang
het actief in bezit van de onderneming
blijft

! bij uitzonderlijke afschrijving:
proportioneel deel in resultaat nemen

! bij verkoop van het actief:
resterende deel van de kapitaalsubsidie
volledig in resultaat opnemen

9. FVA en Dubieuze Debiteuren

1: Aan- en verkoop van aandelen
→ boekhoudkundige verwerking = afhankelijk van doel van investering:

- doel = duurzame band:
(samenwerking, controle)

FVA (vast actief) :

Duurzame participaties

- > 50%.
= verbonden onderneming
zeh. 2800
- ≤ 50%, ≥ 10%.
= deelnemingsverhouding
zeh. 2820
- < 10%.
= andere aandelen
zeh. 2840

! bij duurzame meerwaarde
is herwaarderen mogelijk

28x8 122	FVA : ... : Mw @ Hw Mw op FVA
-------------	----------------------------------	-----	-----

! bijkopen / verkopen van aandelen
kan soort participatie veranderen:
overboeken naar andere rekening(en)!

- doel = speculeren, beleggen:

Geldbelegging (vlokkend actief):

Belegging

- aandelen

= rek. 51

! geen duurzame Mw mogelijk
→ NOOIT herwaarden

! boeken van waardevermindering
WEL mogelijk

2: dubieuze debiteuren

= bij vordering die na de betaaltermijn
nog steeds niet betaald is: de vordering
w voor het volledige bedrag (incl. BTW)
dubieus (twijfelachtig)

- onderneming verwacht slechts xx% te
kunnen recupereren:

- vordering wegboeken tot xx% v. origineel
- ontvangst op rekening
- geg. verschuldigde BTW
- vergelijk: meer- of minderwaarde?
→ ontvangen opbr. - verwachte opbr.

dus:

- (1) verkoop
- (2) vordering w dubieus
waardevermindering
- (3) definitieve ontvangst

10. Overlopende rekeningen

1: Actief - / passief rubriek X
- overlopende rekeningen

= toewijzen van kosten / opbrengsten aan het juiste boekjaar, bij kosten / opbrengsten die op verschillende boekjaren betrekking hebben

methode:

STAP 1: voorbereiding

- bepalen in welke bij. de factuur (met totale kost / opbr.) geboekt wordt
- periode van kost / opbr. bepalen

STAP 2: totale kost / opbr. opsplitsen

- uitstelpost:
deel van de kost / opbr. \bar{w} uitgesteld naar het boekjaar - na de facturatie
- anticipatiepost:
deel van de kost / opbr. \bar{w} toegerekend aan het boekjaar voor de facturatie

STAP 3: datum uitstelling / toerekening bepalen

= a.h.v. gebruikte systeem:
continue of niet-continue overlopende rekeningen

2: uitstelposten

- = uitstellen in boekjaar 1:
facturatie gebeurt in boekjaar 1, maar
deel van de kost heeft betrekking tot
boekjaar 2
⇒ deel van de kost / opbr. w
overgedragen naar boekjaar 2

- boeking in bj. 1:

6xx	Kostenzch. xxx	...	
499.3	TVB BTW	...	
440	@ leveranciers		...
490	Over te dragen kost	...	
6xx	@ Kostenzch. xxx		...

- tegenboeking in bj. 2:

6xx	Kostenzch. xxx	...	
490	@ Over te dragen kost		...

analoog van opbrengst:

rekening 493: over te dragen opbrengsten

3: anticipatieposten

- = anticiperen in boekjaar 1:
facturatie verwacht in boekjaar 2, maar
maar deel van de kost / opbr. heeft
betrekking op boekjaar 1
⇒ deel van de kost / opbr. w
toegerekend in boekjaar 1

- boeking in boekjaar 1:

6xx	Kostenrekening xxx	...	
492	@ Toe te rekenen kost		...

- tegenboeking in boekjaar 2:

492	Toe te rekenen kost	...	
6xx	@ Kostenrekening xxx		...
6xx	Kostenrekening xxx	...	
493.3	TVB BTW	...	
440	@ Leveranciers		...

analoog voor opbrengst:

rekening 491: verkregen opbrengsten

4: continu en niet-continu systeem

= manier om te bepalen wanneer kosten / opbrengsten uitgesteld of toegerekend moeten worden

- niet-continu systeem :

- overlopende rekening op 31-12

- tegenboeken op 1-1

- continu systeem :

uitstelkosten

(over te dragen kost x opbr.)

- boeken d.m.v. overlopende rekening op moment van facturatie

- tegenboeken op 1-1

anticipatiekosten

(toe te rekenen opbr., verkregen kost)

- boeken d.m.v. overlopende rekening zodra info beschikbaar is

- tegenboeken op moment van facturatie

11. Kapitaal, Voorzieningen en Resultaatsverdeling

1: Passiefrubriek I - Kapitaal

STAP 1: Beslissing tot oprichting

Geplaatsd kapitaal $\bar{\omega}$ verdeeld tussen kapitaal v.d. vennoten (oprichters), dus eigen vermogen, en het andere kapitaal.

D	5550 : KI : GR	C
XXXX		
D	101: N-O kapitaal	C
YYYY		

D	100 : GK	C
		xxx + yyy

- 100: Geplaatsd kapitaal
= totale beloofde kapitaal, verdeeld over totaal aantal aandelen
- 101: Niet-opgevaagd kapitaal
= gedeelte v. kapitaal dat de onderneming nog niet aanwendt: zek. 100 corrigeren

STAP 2: Bevestiging van oprichting

→ bankrekening $\bar{\omega}$ gedeeltelijkheid:

D	5550 : KI : GK	C
XXXX (1)	XXXX (2)	

D	5500 : KI RK	C
XXXX (2)		

Actief		BALANS OP .../.../...		Passief		
IX	Liq. Middelen	xx		I	Kapitaal	xx
				A.	GK	xx + yy
				B.	N-O K (-)	(yy)

STAP 3: N-O Kapitaal opvragen aan aandeelhouders

410	|	Opgevz. N-G Kapitaal	|	...	|	...
101	|	@ N-O Kapitaal	|		|	...

STAP 4: aandeelhouders starten opgevz. kapitaal

410	|	Opgevz. N-G Kapitaal	|	...	|	...
5500	|	@ KI R/C	|		|	...

2: Passiefrubriek II - Uitgiftepremies

Bij kapitaalverhoging door uitgifte van nieuwe aandelen:

prijs per aandeel = intrinsieke waarde

Nominale waarde = Gepl. kapitaal / # aandelen

Uitgiftepremie = Reserves + overz. winst / # aandelen

+

Intrinsieke waarde = Eigen vermogen / # aandelen
= nominale waarde
+ uitgiftepremie

5500	|	KI R/C	|	...	|	...
100	|	@ GK	|		|	...
11	|	uitgiftepremie	|		|	...

dus: uitgiftepremie
= uitgifteprijs
- nominale waarde

3: voorzieningen

= verliezen of kosten die verwacht worden in de toekomst, maar waarvan het bedrag nog niet vastligt

3 voorwaarden:

- de aard van de kost is duidelijk omschreven
- het bestaan van de kost is waarschijnlijk of zeker
- het bedrag van de kost staat nog niet vast

STAP 1: aanleggen van de voorziening

bij verwachting van een grote kost, die kost voorbereiden: "voorzien" in voorgaande boekjaren
→ kost maken en op panief zetten

6xxx	Voorziening voor ...	...	...
16x	@ Voorziening voor ...	...	...

bedrag = volledige kost / # voorg. boekjaren

STAP 2 : regulariseren voorziening

bij nieuwe info over de grootte van de totale kost : op einde boekjaar / balansdatum de reeds aangelegde voorziening corrigeren

- indien aangelegde voorziening te weinig
→ toevoeging boeken

63X0	Voorz. voor xxx : toev.	...	
16X	@ Voorz. voor xxx		...

- indien aangelegde voorziening te veel
→ terugneming boeken

16X	Voorz. voor xxx	...	
63X1	@ Voorz. voor xxx : best. x terugn.		...

volgende jaren : voorzieningen boeken aan vernieuwd bedrag

STAP 3 : aanwenden voorziening

grote kost bij facturatie compenseren via gebruik van apart geplaatst vermogen

! altijd volledige bedrag aanwenden

6XX	Kost xxx	...	
499.3	TVB BTW	...	
440	@ Leveranciers		...

162	Voorz. voor xxx	...	
63x-1	@ Voorz. voor xxx: besteding		...

4 : resultaatverdeling

in tegenstelling tot oude werkwijze (ur 2):
 rek. x $\bar{\omega}$ vervangen door 6-rekeningen
 van winstverwerking (of verlies-)

STAP 1: overgedragen winst vorig boekjaar
 opnemen

overgedragen winst:

140	overgedragen winst bj.	...	
780	@ overg. winst vorig bj.		...

overgedragen verlies:

690	overg. verlies vorig bj.	...	
141	@ overg. verlies bj.		...

STAP 2: opbrengsten en kosten verdelen
 over resultaatverwerkingsrek.

bj te bestemmen winst:

7xx	opbrengstentekeningen	...	
6xx	@ kostentekeningen		...
69-1	} rekeningen van winstverwerking		...
:			...
696			...

bij te bestemmen verlies:

7xx	opbrengstentekeningen	...	
791	} rekeningen van verliesverwerking	...	
!		...	
794		...	
6xx	@ kostentekeningen		...

STAP 3: resultaatbestemming

bij te bestemmen winst:

691-6	winstverwerking	...	
100	@ Kapitaal		...
11	uitgiftepremie		...
13	reserves		...
14	overg. resultaat		...
47x	schuldb. uit res. verd.		...

bij te bestemmen verlies:

100	Kapitaal	...	
11	uitgiftepremie	...	
13	reserves	...	
141	overg. verlies	...	
416	div. vorderingen	...	
791-4	@ verliesverwerking		...

! wettelijke reserves:

- aanvullen wanneer tek. 130 (wett. reserves) $< 10\%$ van tek. 100 (gepl. kapitaal)
- elk jaar minimum 5% van de netto-winst aanleggen als reserve:
 - * te bestemmen winst (na belastingen)
 - bij overgeoke. winst:
 $WR = 5\%$ van de winst van dit bij. (na belastingen)
 - bij overgedragen verlies:
 $WR = 5\%$ van te bestemmen resultaat (= winst dit bij. - overg. verlies)
 - * te bestemmen verlies
 - GEEN wettelijke reserves

! op het examen \bar{w}_n rekeningen 6 en 7 reeds afgesloten en weergegeven op rubriek 'X resultaat dit boekjaar'