

Boekhoudkundig proces

zondag 11 december 2011

14:59

1. Boekhouden: Definities en functies

A. Definitie

Noteren van de gevolgen van genomen beslissingen en activiteiten, overeenkomstig boekhoudprincipes en boekhoudrecht.

Periodiek leidt deze registratie tot een synthese, de jaarrekening.

Concretisering van het boekhouden in boeken, fiches of computerlistings is de boekhouding.

B. Toelichting bij de definitie

- Rapportering van het (tijds-)gebeuren in het verleden
- Rapportering over bezittingen en schulden / wijze van financiering
- Rapportering overeenkomstig boekhoudprincipes
 - Vb.: Voorzichtigheidsprincipe
- Rapportering volgens boekhoudrecht

C. Functies

- Interne rapportering
 - Info
 - Controle
- Externe rapportering
 - Bv.: Bank, Fiscus, Beurs

2. Stelsels van boekhouden

Dubbel boekhouden

Grondregel: per boeking eenzelfde totaalbedrag gedebiteerd en gecrediteerd

3. De zaaktheorie als uitgangspunt van het dubbel boekhouden

De zaak of onderneming

Bezittingen (B) en schulden (S)

Schulden ten opzichte van derden (Sd)

Schulden tegenover de eigenaars (Se)

$S = Sd + Se$

Aanwending van middelen = Bron van middelen

Of:

Bezittingen (B) = Schulden (S) => Financiering
--

De boekhouding: bezittingen en schulden die de onderneming vormen, niet op het privé-vermogen.
(En niet over andere ondernemingen)

4. De balans

A. Boekhoudtechnisch en juridisch

Een bepaald tijdstip

Bezittingen en schulden

Vermogensstaat op een gegeven ogenblik

Foto / statisch

Scontrovorm

Actief	Balans op 01/01/20..	Passief
Bezittingen		Schulden (Sd + Se)

Totaal van de activa steeds gelijk aan totaal van de passiva

Onderscheid tussen de term jaarbalans of kortweg balans en de jaarrekening
De jaarrekening omvat de *balans*, de *resultatenrekening* en de *toelichting*

Soorten balansen:

- Begin-, eindbalans
- Tussentijdse balans
- Oprichtingsbalans

B. Structuur van de balans

ACTIEF	Balans op .././..	PASSIEF
<u>Vaste activa</u> I. Oprichtingskosten II. Immateriële vaste activa III. Materiële vaste activa IV. Financiële vaste activa		<u>Eigen Vermogen => Se</u> I. Kapitaal II. Uitgiftepremies III. Herwaarderingsmeerwaarden IV. Reserves V. Overgedragen winst (verlies) VI. Kapitaalsubsidies
<u>Vlottende Activa</u> V. Vorderingen > 1 jaar. VI. Voorraden en BUI VII. Vorderingen =< 1 jaar VIII. Geldbeleggingen IX. Liquide Middelen X. Overlopende rekeningen		<u>Vreemd vermogen => Sd</u> Voorzieningen en uitgestelde belastingen VII. A. Voorzieningen voor risico's en kosten B. Uitgestelde belastingen Schulden VIII. Schulden > 1 jaar IX. Schulden =< 1 jaar X. Overlopende rekeningen

Totaal activa = Totaal passiva

In evenwicht

"SLUIT"

5. Regels van dubbel boekhouden

Actief = Passief / B = Sd + Se

- Mutaties in activa
b.v.: geld uit kas (-B) op de bankrekening (+B)
- Mutaties in passiva
b.v.: deel van een langetermijnlening (-Sd) binnen het jaar moet afgelost worden (+Sd) => KT
- Stijging van activa & stijging van passiva
b.v.: Geld (+B) ontfangen (+Sd) aan en bank
- Daling van activa & daling van passiva
b.v.: Betaling van schulden (-Sd) via een postrekening (-B)
- Mutaties in de passiva
b.v.: ontvangen van een korting (+Se) op een leveranciersschuld (-Sd)
- Mutaties in de passiva en activa
b.v.: betaling (-B) van huurkosten (-Se)



Boekhouden => verrichtingen ontleedt en herleidt tot:

+B, -B, +Sd, -Sd, +Se, -Se

6. Boekhouden met opeenvolgende balansen

1 januari 20..

=> Oprichten van onderneming

=> Beginkapitaal 2.100.000 euro (op bankrekening)

A		P	
IX. Liquide Middelen	2.100	I. Kapitaal	2.100
	2.100		2.100

7 januari 20..

=> onderneming koopt een gebouw ter waarde van 700.000 euro (contant betaald)

+B of +A : gebouw komt in het vermogen

-B of -A: vermindering bankrekening

A		P	
III. Materiële vaste activa		I. Kapitaal	2.100
A. Gebouwen	700		
IX. Liquide middelen	1.400		
	2.100		2.100

10 januari 20..

=> Grondstoffen aangekocht, op termijn: 50.000 euro

+B of +A: grondstoffen als vermogensbestanddeel

+Sd of +P: ontstaan schuld leverancier

A		P	
III. Materiële vaste activa		I. Kapitaal	2.100
A. Gebouwen	700	IX. Schulden op ten hoogste 1 jaar	
VI. Voorraden en bestellingen in uitvoering		C. Handelsschulden	
A. Voorraden		1. Leveranciers	50
1. Grondstoffen	50		
IX. Liquide middelen	1.400		
	2.150		2.150

Omslachtig en tijdrovend

Boekhouding gebeurt met rekeningen => detaillering van de balans

7. Het rekeningenstelsel

Rekening: staat (detail) per vermogensbestanddeel (B of S)

Alle desbetreffende veranderingen worden genoteerd (Bv. Bank)

Grootte van vermogenscomponent afleiden

Chronologische cijferevolutie

Grootte ervan aangeduid wordt en een inzicht gekregen wordt in de wijzigingen

Dynamisch / film

Rekeningenstelsel = geheel der rekeningen aangewend door een onderneming

Wetgever: inimum algemeen rekeningstelsel (M.A.R.)

8. De resultatenrekening

A. Boekhoudtechnisch

Wijziging van het nettovermogen (Winst / verlies): kosten- (klasse 6) of opbrengstenrekeningen (klasse 7)

B. Structuur van de resultatenrekening

- Bedrijfsresultaten
- Financiële resultaten
- Uitzonderlijke resultaten

9. Het dagboek en het grootboek

Kern boekhoudsysteem: grootboek & dagboek (of journaal)

o Dagboek

Lijst waarop de bedrijfsvoorvallen in *chronologische volgorde* worden genoteerd volgens een bepaalde '*geijkte formule*'.

o Grootboek

Verzamelnaam voor alle rekeningen

Debetzijde debiteren & creditzijde crediteren

Actiefrekeningen & passiefrekeningen

Kostenrekeningen & opbrengstenrekeningen

10. Van begin- tot eindbalans: opening der rekeningen

Boekhouding vertrekt van beginbalans

A. Opening in het grootboek

Openen van alle rekeningen:

Alle activa van de balans geboekt op de debetzijde van de bijhorende actiefrekeningen, terwijl de passiva op het credit van de passiefrekeningen wordt geregistreerd.

B. Opening in het journaal

Opening door *openingspost*.

11. Van begin- tot eindbalans: boekingen in de loop van het boekjaar

A. Debiteren en crediteren van balansrekeningen

	Actiefrekening	Passiefrekening
Debiteren	Ontstaan Vermeerderen	Verminderen
Crediteren	Verminderen	Ontstaan Vermeerderen

B. Debiteren en crediteren van resultatenrekeningen

Regels van debiteren en crediteren

Verwerking komt overeen met een passiefrekening (NI. Wijzigingen in vermogen):

- 1) Opbrengst: vermeerdering eigen vermogen (schulden eigenaars) => crediteren opbrengstenrekening
- 2) Kost: verminderen eigen vermogen (schulden eigenaars) => debiteren kostenrekening

12. Van begin- tot eindbalans: registratie van aan- en verkoopverrichtingen van voorraden

- (1) Voorraad = bezitting => aangeduid op actiefrekening 340 Handelsgoederen
- (2) 80.000 euro aangekocht op termijn (=> Kost: D. Schulden stijgen => C)
- (3) 50.000 euro verkocht op termijn (=> B stijgt: D. Opbr.: C)
- (4) Eindvoorraad klopt niet met boekhouding => dus voorraadwijziging doorvoeren

Volgens *overeenstemmingsprincipe*

340		Handelsgoederen	35.000	
-----	--	-----------------	--------	--

13. Van begin- tot eindbalans: registratie van de afschrijvingen

Middel om last van uitgaven over meerdere jaren te verdelen

Uitgaven gespreid over economische

Niet beïnvloed door het resultaat

Lineaire & degressieve afschrijvingsmethoden

Geen geldstroom

Beïnvloedt echter wel de waarde van de te betalen belastingen

A. Directe (rechtstreekse wijze)

Afgeschreven bedragen in mindering gebracht op de creditzijde van de betrokken actiefrekening (Enkel voor I. Oprichtingskosten)

6300		Afschrijvingen op oprichtingskosten
	20	@ Oprichtingskosten

B. Indirecte (onrechtstreekse wijze)

Nadeel van directe methode: geen aanduiding van aanschaffings- of vervaardigingsprijs / reeds afgeschreven

Ontrechtstreekse methode: geboekt op een correctierekening

6302		Afschrijvingen op materiële vaste activa
	221.9	@ Geboekte afschrijvingen op gebouwen

14. Van begin- tot eindbalans : afsluitingsverrichtingen

A. Proef- en saldibalans

Proefbalans: lijst van alle gebruikte rekeningen: debet- en creditkolom: totale debet- en creditbedragen

Debettotaal gelijk aan credittotaal

Totaal journal gelijk aan totaal proefbalans

Saldibalans: alle debet- en creditsaldi (ook evenwicht)

B. Opmaken van de inventaris

Inventaris = staat van alle bezittingen en schulden die de waarde vermeldt van de vermogensbestanddelen

Grondslag = werkelijke toestand van het bedrijf

Waardering = minimumwaarderingsregel

C. Aanpassing van de boekwaarde van de vermogensbestanddelen aan de inventaris

6340		Waardeverminderingen op handelsvorderingen op ten hoogste één jaar - toevoegingen	20	
	409	@ Geboekte waardeverminderingen op handelsvorderingen		20
664		Andere uitzonderlijke kosten	60	
	570	@ Kassen-contanten		60
5500		Kredietinstellingen R/C	50	
	764	@ Andere uitzonderlijke opbrengsten		50

D. Opstellen van de resultatenrekening en afsluiting van de hulpresultatenrekeningen

X		Resultatenrekening	2.500	
	61XX	@ Telefoonkosten		2.500
700		Verkopen	500.000	

	X	@ Resultatenrekening		500.000
--	---	----------------------	--	---------

E. Resultaatverwerking

Besemming saldo van de resultatenrekening en van het overgedragen resultaat

Wetgever voorziet volgende toewijzingen:

- Tussenkost van vennoten
- De toe- of afname van reserves
- De over te dragen winst of het over te dragen verlies
- De vergoeding van het kapitaal -> Dividend
- De afname van het kapitaal of van de uitgiftepremies
- De toekenning aan beheerders en zaakvoerders -> tantiemes
- De toewijzing aan andere rechthebbenden
- Toevoeging aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies

F. Afsluiting van de balansrekeningen en opstelling van de eindbalans

Rubrieken met de 0-8-9 codering: voor afsluiten een overboeking naar oorspronkelijke basisrekening

221		Gebouwen	47.500	
221.9		Geboekte afschrijvingen op gebouwen	2.500	
	221.0	@ Gebouwen		50.000

Sluitpost:

100		Geplaatst kapitaal	250.000	
174		Overige leningen	50.000	
440		Leveranciers	7.500	
	5500	@ Kredietinstellingen R/C		200.000
	400	Handelsdebiteuren		10.000
	340	Handelsgoederen		50.000
	221	Gebouwen		47.500

16. De algemeen aanvaarde boekhoudprincipes

A. Principes met betrekking tot de fundamente van de boekhouding

- De boekhoudkundige entiteit
- Continuïteitsbeginsel ('going concern')
- Geldswaarde-uitdrukking
- Bestendigheid of consistentie

B. Principes met betrekking tot de vastlegging van boekhoudkundige gegevens

- Principe van verantwoordingsstukken
- Principe van volledigheid ('full disclosure')
- Principe van compensatieverbod
- Het toerekeingsprincipe
 - Realisatieprincipe
 - Overeenstemmingsprincipe ('matching')

C. Waarderingsprincipes

- Relevantieprincipe
- Individuele waardering
- Objectiviteitsbeginsel (Hist. Kost / document)
- Voorzichtigheid/conservatisme (Kosten niet te laag; opbrengst niet te hoog & zeker)

D. Principes met betrekking tot de informatieverstrekking

- Principe van periodiciteit
Minstens éénmaal per jaar
- Principe van vergelijkbaarheid
Consistentie

- Getrouw beeld ('fair view')
Gebruiker mag niet misleid worden

Actief van de balans - Rubriek 1 - Oprichtingskosten

zondag 11 december 2011

17:03

1. Definitie

A. Wettelijke definitie

Niet op een andere wijze ten laste van de resultatenrekening van het lopende boekjaar
Kosten verbonden met de oprichting, de verdere ontwikkeling of de herstructurering
van de onderneming

Ofwel:

Op resultatenrekening (Voorzichtigheidsprincipe) => onmiddelijk ten laste van resultaat

Op balans & afschrijven (Overeenstemmingsprincipe) => kosten op act. Van balans en spreiden over meerdeere jaren (Activeren)

2. Inhoud rubriek en boekhoudkundige verwerking

B. Bespreking

200 Kosten van oprichting en kapitaalverhoging

▪ Inhoud

Bij de oprichting of de kapitaalverhoging:

- ☐ Honoraria
- ☐ Registratierechten
- ☐ Drukkosten van de aandelen
- ☐ Publicatie Belgisch Staatsblad

▪ Waardering

Twee behandelingen mogelijk (Kiezen! Invloed op winst door tijd!!)

- ☐ Onmiddelijk ten laste geled worden van het resultaat (voorzichtigheidsprincipe)
- ☐ Gactiveerd worden (overeenstemmingsprincipe)

Voorbeeld:

- ☐ 1 januari 20N1:
 - ◆ Notariskosten: 10.000 euro
 - ◆ Juridisch advies: 2.000 euro
 - ◆ Aandelen zelf gedrukt: 200 euro (Grondstoffen: 150 euro & Elektriciteitskosten: 50 euro)

Geen activering:

657		Diverse financiële kosten	12.200	
61		Diensten en diverse goederen	50	
600		Aankopen van grondstoffen	150	
	440	@ Leveranciers		12.400
	(of 489	Diverse schulden		

=> Invloed resultaat dit boekjaar = €12.400

Activering:

657		Diverse financiële kosten	12.200	
61		Diensten en diverse goederen	50	
600		Aankopen van grondstoffen	150	
	440	@ Leveranciers		12.400

200.0		Kosten van oprichting en kapitaalverhoging	12.400	
	72	@ Geproduceerde vaste activa		200
	657	Diverse financiële kosten		12.200

=> Invloed resultaat dit boekjaar = €0

Opmerkingen: Geen btw meegerekend, eigenlijk moet interne factuur gemaakt worden

200.0		Kosten van oprichting en kapitaalverhoging		
499.3		Terugvorderbare BTW op aankopen		
	72	@ Geproduceerde vaste activa		
	499.1	Verschuldigde BTW op verkopen		

BTW-Effect = 0

▪ **Afschrijvingen**

Fictief actief => minimaal met 20% per jaar verminderd
 $12.400 / 5 = 2.480$

Indirect:

6300		Afschrijvingen op oprichtingskosten	2.480	
	200.9	@ Geboekte afschrijvingen op kosten van oprichting en kapitaalverhoging		2.480

Direct afschrijven (=> alleen voor oprichtingskosten):

6300		Afschrijvingen op oprichtingskosten	2.480	
	200	@ Kosten van oprichting en kapitaalverhoging		2.480

Voorbeeld:

- In het tweede jaar, onderneming in vereffening gesteld:
 - ◆ Nettoboekwaarde oprichtingskosten = 9.920 euro (12.400 - 2.480)

6600		Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten	9.920	
	200	@ Kosten van oprichting en kapitaalverhoging		9.920

▪ **Herwaardering**

Niet toegestaan

201 Kosten bij uitgifte van leningen

▪ **Inhoud**

- Het disagio (= nadeel = 100) bij uitgifte van leningen onder pari (Waarde = 1000, P = 900)
- Emissiekosten van obligatieleningen

▪ **Waardering**

Zie rekening 200

Voorbeeld:

- Obligatielening
 - ◆ Waarde = 100.000 euro
 - ◆ Looptijd = 10 jaar
 - ◆ Kosten = 2.500 euro
- Onderneming kiest voor activering

Boeking bij het uitschrijven van de obligatielening

6502		Andere kosten van schulden	2.500	
	5500	@ Kredietinstellingen R/c		2.500
201		Kosten bij uitgifte van leningen	2.500	
	6502	@ Andere kosten van schulden		2.500

RR => 0

▪ **Afschrijvingen**

Mogen over de looptijd van de lening afgeschreven worden

6501		Afschrijving van kosten bij uitgifte van leningen en van disagio	250	
	201	@ Kosten bij uitgifte van leningen		250

▪ **Herwaardering**

Niet toegestaan

204 Herstructureringskosten

▪ **Inhoud**

Vb.: Studiekosten, herscholingskosten, brugpensioenen, opzeggingsvergoedingen

Voorwaarden om geactiveerd te mogen worden:

- Ingrijpende wijziging
- Gunstige, duurzame invloed op rendabiliteit

▪ **Waardering**

Zie rekening 200

▪ **Afschrijvingen**

Minimum van 20% per jaar

▪ **Herwaardering**

Niet toegelaten

Voorbeeld:

- Ontslagen:
 - ◆ 200.000 euro vergoeding
- Machines technisch niets meer waard:
 - ◆ Boekwaarde: 170.000 euro

Niet activeren

620		Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen	200.000	
6602		Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op materiële vaste activa	170.000	
	455	@ Bezoldigingen		200.000
	23.9	Geboekte afschrijvingen op installaties, machines en uitrusting		170.000

Activeren

620		Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen	200.000	
6602		Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op materiële vaste activa	170.000	
	455	@ Bezoldigingen		200.000
	23.9	Geboekte afschrijvingen op installaties, machines en uitrusting		170.000
204.0		Herstructureringskosten	370.000	
	669	@ Uitzonderlijke kosten als herstructureringskosten opgenomen onder de activa		170.000
	649	Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten		200.000

Actief van de balans - Rubriek 2 - Immateriële vaste activa

vrijdag 23 december 2011

16:10

2. Inhoud rubriek en boekhoudkundige verwerking

B. Bespreking

210 Kosten van onderzoek en ontwikkeling

▪ Inhoud

Kosten van onderzoek, vervaardiging prototypes en uitvindingen.

Indien positieve gebruikswaarde

▪ Waardering

Tegen aanschaffings- of vervaardigingsprijs.

De aanschaffingswaarde van immateriële vaste activa mag de rente op het vreemd vermogen aangegaan voor de financiering omvatten voorzover betrekking op bedrijfsklaarheid (intercalaire intresten)

Vervaardigingsprijs niet hoger is dan een voorzichtige raming van de gebruikswaarde.

Materiële vaste activa, verworven voor onderzoek als materiële vaste activa.

Voorbeeld:

Ontwikkeling van een nieuw prototype

Lonen: €13.000

Diensten: €12.000 (21% BTW)

Hulpstoffen: €10.000 (21% BTW)

Aankoop microscoop: €3.000, afschijving: 5 jaar (21% BTW)

Niet activeren

620		Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen	13.000	
61		Diensten en diverse goederen	12.000	
601		Aankopen van hulpstoffen	10.000	
499.3		Terugvorderbare BTW op aankopen	4.620	
	440	@ Leveranciers		26.620
	455	Bezoldigingen		13.000

Activeren:

620		Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen	13.000	
61		Diensten en diverse goederen	12.000	
601		Aankopen van hulpstoffen	10.000	
499.3		Terugvorderbare BTW op aankopen	4.620	
	440	@ Leveranciers		26.620
	455	Bezoldigingen		13.000
210.0		Kosten van onderzoek en ontwikkeling	35.000	
499.3		Terugvorderbare BTW op aankopen	7.350	
	72	@ Geprocureerde vaste activa		35.000
	499.1	Verschuldigde BTW op verkopen		7.350

Bij de aanschaffing (microscoop):

23.0		Installaties, machines en uitrusting	3.000	
499.3		Terugvorderbare BTW op aankopen	630	
	5500	@ Kredietinstellingen		3630

Afschrijvingen (microscoop):

6302		Afschrijvingen op materiële vaste activa	600	
	23.0	@ Geboekte afschrijvingen op installaties, machines en uitrusting		600

▪ **Afschrijvingen**

Normale regels, indien meer dan 5 jaar => in toelichting verantwoord

Voorbeeld:

Zelfde gegevens als vorig

IMVA op 4 jaar afgeschreven door techn. evolutie:

6301		Afschrijvingen op immateriële vaste activa	8.750	
	210.9	@ Geboekte afschrijvingen op kosten van onderzoek en ontwikkeling		8.750

Uitzonderlijke afschrijvingen

Na de gewone afschrijvingen => boekhoudkundige waarde groter dan de gebruikswaarde

6610		Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op immateriële vaste activa		
	210.9	@ Geboekte afschrijvingen op kosten van onderzoek en ontwikkeling		

Bij stopzetting

Boekwaarde gelijk aan de vermoedelijke realisatiewaarde.

Anders => Uitzonderlijke afschrijvingen noodzakelijk

▪ **Terugneming van afschrijvingen**

Mag wanneer een te snelle afschrijving ten gevolge van afschrijvingsplan.

Aanvullende of uitzonderlijke afschrijvingen die niet langer verantwoord zijn moeten

210.9		Geboekte afschrijvingen op kosten van onderzoek en ontwikkeling		
	7600	@ Terugneming van afschrijvingen en waardeverminderingen op immateriële vaste activa		

▪ **Herwaardering**

Niet toegestaan

211 Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten

▪ **Waardering**

Zie rekening 210

- **Afschrijvingen**

Volgens afschrijvingsplan

Indien meer dan 5 jaar => moet niet vermeld worden in toelichting

- **Waardeverminderingen**

Levensduur onbeperkt => duurzame ontwaarding

Voorbeeld

Merk: €25.000

In opspraak => milieuvervuilend => Merksnaam slechts nog de helft waard

6308		Waardeverminderingen op immateriële vaste activa	12.500	
	211.9	@ Geboekte waardeverminderingen op concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten		12.500

=> BW = €12.500

- **Terugnemingen van waardeverminderingen**

Voorbeeld

Inspanningen => Waarde van merk geschat op €18.000

211.9		Geboekte waardeverminderingen op concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	5.500	
	7600	@ Terugneming van afschrijvingen en waardeverminderingen op immateriële vaste activa		5.500

- **Herwaardering**

Niet toegelaten

- **Verkoop**

Rekening (763) Meerwaarden of (663) Minderwaarden op de realisatie van vaste activa

Voorbeeld

Nettoboekwaarde licentie: €12.000 (geboekte afschrijvingen: €4.000)

Verkoopprijs: €18.000

BTW-Percentage: 21%

211.9		Geboekte afschrijvingen op concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	4.000	
5500		Kredietinstellingen R/C	21.780	
	211.0	@ Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten		16.000
	763	Meerwaarden op de realisatie		6.000

		van vaste activa		
	499.1	Verschuldigde BTW op verkopen		3.780

212 Goodwill

- **Inhoud**

Prijs betaald voor de verwerving van een onderneming of van een bedrijfsafdeling voorzover die hoger is dan de nettowaarde van de actief-minus passiefbestanddelen van de verworven onderneming of branche.

- **Waardering**

Bespreking: Zie Vennootschapsboekhouden (2e bach)

213 Vooruitbetalingen

- **Inhoud**

Vooruitbetalingen (= vordering) met betrekking tot immateriële vaste activa

- **Waardering**

Tegen nominale waarde

Actief van de balans - Rubriek 3 - Materiële vaste activa

vrijdag 23 december 2011

17:49

1. Definitie

B. Kenmerken

Duurzaam materieel

2. Inhoud rubriek en boekhoudkundige verwerking

A. Bespreking

22 Terreinen en gebouwen

▪ Inhoud

Eigenaar en voor bedrijfsuitoefening

Rek. 222 'Bebouwde terreinen' wanneer gebouw & terrein niet kunnen onderscheiden worden (Bvb: als je iets koopt van makelaar, en je hebt maar 1 prijs)

▪ Waardering

Tegen aanschaffingswaarde (= aankoopprijs plus alle kosten), vervaardigingsprijs

Voorbeeld:

221.0		Gebouwen	100.000	
	489	@ Andere diverse schulden		100.000

Meestal vervaardigingsprijs = integrale kostprijs

Rente voor de financiering mag : intercalaire intresten

▪ Herwaardering

Mogen materiële vaste activa & financiële vaste activa herwaarderen, wanneer de waarde van deze activa uitstijgt boven hun boekwaarde. => verantwoord in de toelichting.

Op basis van de geherwaardeerde waarde afgeschreven over de vermoedelijke residuele gebruiksduur.

Geboekte meerwaarden aan passief 'Herwaarderingsmeerwaarden' zolang niet werden gerealiseerd. Mogen wel:

- ☐ Naar een reserve
- ☐ In kapitaal worden omgezet
- ☐ Bij latere minderwaarde afgeboekt

Voorbeeld:

20N5: Aankoop terrein: €20.000

20N7: Herwaarderen naar: €30.000

20N8: Meerwaarde naar kapitaal

20N9: Verkoop terrein: €55.000

In 20N5:

220.0		Terreinen	20.000	
	489	@ Andere diverse schulden		20.000

In 20N7:

220.8		Geboekte meerwaarden op terreinen	30.000	
	121	@ Herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa		30.000

=> Geen winst!

In 20N8:

121		Herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa	30.000	
	100	@ Geplaatst kapitaal		30.000

In 20N9:

5500		Kredietinstellingen R/C	55.000	
	220.0	@ Terreinen		20.000
	220.8	Geboekte meerwaarden op terreinen		30.000
	763	Meerwaarden op de realisatie van vaste activa (of rek. 741)		5.000

Wanneer niet in kapitaal:

5500		Kredietinstellingen R/C	55.000	
121		Herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa	30.000	
	220.0	@ Terreinen		20.000
	220.8	Geboekte meerwaarden op terreinen		30.000
	763	Meerwaarden op de realisatie van vaste activa (of rek. 741)		35.000

▪ **Timing van de afschrijvingen**

Aankoop voor een volledig jaarbedrag afgeschreven

▪ **Afschrijvingsmethoden**

1) Lineaire of constante afschrijvingen

Afschrijvingsbedrag constant over de tijd en waarde daalt lineair

2) Degressieve afschrijvingen => Grootste last in eerste jaren

a) Vast procent op nettoboekwaarde

Afschrijvingspercentage: fiscaal dubbel van het lineair afschrijvingspercentage (maximum 40%).

Overgeschakeld naar lineaire afschrijvingen op het ogenblik dat het degressief afschrijvingsbedrag kleiner is dan het lineair afschrijvingsbedrag.

b) Vast procent op de aanschaffingswaarde

c) 'Sum-of-the-years-digits'-methode

Indien de levensduur 5 jaren is, wordt de som gemaakt van $5+4+3+2+1 = 15$.

Het eerste jaar wordt $5/15$ afgeschreven, tweede $4/15$

3) Progressieve methoden

Minder toegepast: grotere bedragen afschrijvingen in latere jaren <=> Voorzichtigheidsprincipe

4) Prestatiegebonden afschrijvingen

Machine kan 1.000 uren draaien

Afschrijvingsbasis: €18.000

Tarief: €18

Bepaald jaar: voor 100 uren gewerkt => Afschrijvingen: €1.800

▪ **Waardeverminderingen**

Voorbeeld:

Terrein: €100.000

Grondverontreiniging: nog slechts €80.000 waard

Ontploffing jaar erna: nog €10.000 minder

6309		Waardeverminderingen op materiële vaste activa	20.000	
6602		Uitzonderlijke waardeverminderingen en afschrijvingen op materiële vaste activa	10.000	
	220.9	@ Geboekte waardeverminderingen op terreinen		30.000

▪ **Terugneming van afschrijvingen en waardeverminderingen**

Moeten teruggenomen worden indien ze op het einde van het boekjaar niet meer noodzakelijk zijn conform de normen van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw.

Voorbeeld:

Waardevermindering: €20.000

60% te veel weg

220.9		Geboekte waardeverminderingen op terreinen	12.000	
	7601	@ Terugneming van afschrijvingen en waardeverminderingen op materiële vaste activa		12.000

23 Installaties, machines en uitrusting

▪ **Waardering**

Zie rekening 22

Voorbeeld:

20N5: Aankoop machine: €20.000 (excl. BTW)

Lineair over 5 jaar afgeschreven

20N8: Herwaardering tot €30.000

23.9: creditsaldo: €12.000 (3x4000) (op 31 dec 20N7)

Nettoboekwaarde €8.000 vergeleken met 40% van de nieuwwaarde (€12.000)
(Want is al voor 60% afgeschreven)

Herwaardering in 20N8:

23.8		Geboekte meerwaarden op installaties, machines en uitrusting	4.000	
	121	@ Herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa		4.000

Afschrijvingen eind 20N8: gehewaardeerde waarde gespreid over resterende levensduur

6302		Afschrijvingen op materiële vaste activa	6.000	
	23.9	@ Geboekte afschrijvingen op installaties, machines en uitrusting		4.000
	23.8.9	Geboekte afschrijvingen op meerwaarden op installaties, machines en uitrusting		2.000

Afschrijvingen op meerwaarden => aan belastbare winst toegevoegd

121		Herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa	2.000	
	133	@ Beschikbare reserves		2.000

(Conform aan recht dat geboekte meerwaarden mogen overgeboekt worden naar een reserve)

20N9: Machine verkocht voor 1.500 euro (+ 21% BTW)

121		Herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa	2.000	
416		Diverse vorderingen	1.815	
23.9		Geboekte afschrijvingen op installaties, machines en uitrusting	16.000	
23.8.9		Geboekte afschrijvingen op meerwaarden op installaties, machines en uitrusting	2.000	
663		Minderwaarden op de realisatie van vaste activa	2.500	
	23.0	@ Installaties, machines en uitrusting		20.000
	23.8	Geboekte meerwaarden op installaties, machines en uitrusting		4.000
	499.1	Verschuldigde BTW op verkopen		315

25 Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht

▪ Inhoud

De gebruiksrechten op lange termijn

Het bedrag dat moet worden betaald om een koopoptie te lichten. Ten hoogste 15 procent van het geïnvesteerd kapitaal.

Voorbeeld:

1. *Het contract voldoet aan de voorwaarden van het boekhoudrecht voor de leasingnemer*

Waarde: €600.000 (excl. Aankoopoptie €125.000)

Leasinggever vervaardigde gebouw voor €587.500 & grond voor €125.000 (21% BTW op gebouw)

Economische levensduur van het gebouw: 25 jaar

Annuïteit: €76.499,98

Interestvoet: 12%

	Uitst. Schuld	Rente	Kapitaalbestanddeel
Jaar 1	600.000,00	72.000,00	4.499,98
Jaar 2	595.500,02	71.460,00	5.039,98
Jaar 3	590.460,04	70.855,20	5.644,78

- 1) Bij het aangaan van het contract

250.0		Vaste activa in leasing: terreinen en gebouwen	600.000	
	172	@ Leasingschulden en soortgelijke (LT)		595.500,02

	422	Leasingschulden en soortgelijke (KT)		4.499,98
090		Recht tot aankoop vaste activa	125.000	
	091	@ Crediteuren wegens recht tot aankoop		125.000

=> Orderrekeningen : Geen bezit, niet op balans, wel in toelichting

2) Betaling van de annuïteit

6500		Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	72.000,00	
422		Leasingschulden en soortgelijke	4.499,98	
499.3		Terugvorderbare BTW op aankopen	16.065,00	
	5500	@ Kredietinstellingen R/C		92.564,98

=> BTW op annuïteit : 21% x 76.499,98

3) Einde boekjaar

a) Afschrijvingen

6302		Afschrijvingen op materiële vaste activa	24.000	
	250.9	@ Geboekte afschrijvingen op vaste activa in leasing: terreinen en gebouwen		24.000

b) Overboeking langetermijnschuld naar kortetermijnschuld

172		Leasingschulden en soortgelijke	5.039,9 8	
	422	@ Leasingschulden en soortgelijke		5039,98

4) Einde contract

a) Optie wordt uitgeoefend

250.0		Vaste activa in leasing: terreinen en gebouwen	125.000	
499.3		Terugvorderbare BTW op aankopen	26.250	
	5500	@ Kredietinstellingen R/C		151.250
220.0		Terreinen - aanschaffingswaarde	125.000	
221.0		Gebouwen - aanschaffingswaarde	600.000	
250.9		Geboekte afschrijvingen op vaste activa in leasing: terreinen en gebouwen	600.000	
	250.0	@ Vaste activa in leasing terreinen en gebouwen		725.000
	221.9	Geboekte afschrijvingen op gebouwen		600.000

091		Crediteuren wegens recht tot aankoop	125.000	
	090	@ Recht tot aankoop vaste activa		125.000

b) Optie wordt niet uitgeoefend

091		Crediteuren wegens recht tot aankoop	125.000	
	090	@ Recht tot aankoop vaste activa		125.000
250.9		Geboekte afschrijvingen op vaste activa in leasing: terreinen en gebouwen	600.000	
	250.0	@ Vaste activa in leasing: terreinen en gebouwen		600.000

2. *Het contract is boekhoudkundig geen leasing voor de leasingnemer*

Machine: geleased over 5 jaar

Waarde van contract excl. Aankooptie: €100.000

Aankooptie: €25.000

Annuïteit: €26.379,75 (+21% BTW)

Intrestvoet: 10%

1) Aangaan van contract (=> niet op de balans)

070		Gebruiksrechten op lange termijn (=> waarde contract)	100.000	
	071	@ Crediteuren wegens huurgelden		100.000
090		Recht tot aankoop van vaste activa	25.000	
	091	@ Crediteuren wegens recht tot aankoop		25.000

2) Bij de jaarlijkse betaling

6500		Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	10.000,00	
61		Diensten en diverse goederen	16.379,75	
499.3		Terugvorderbare BTW op aankopen	5.539,75	
	5500	@ Kredietinstellingen R/C		31.919,50
071		Crediteuren wegens huurgelden	16.379,75	
	070	@ Gebruiksrechten op lange termijn		16.379,75

3) Op het einde van het contract

a) De optie wordt uitgeoefend

23.0		Installaties, machines en uitrusting	25.000	
499.3		Terugvorderbare BTW op aankopen	5.250	

	5500	@ Kredietinstellingen R/C		30.250
091		Crediteuren wegens recht tot aankoop	25.000	
	090	@ Recht tot aankoop		25.000

b) De optie wordt niet uitgeoefend

091		Crediteuren wegens recht tot aankoop	25.000	
	090	@ Recht tot aankoop		25.000

26 Overige materiële vaste activa

▪ Inhoud

Rubriek waar alle "buiten-gebruik-gestelde" MVA terecht komen

27 Vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen

▪ Inhoud

Werken in uitvoering

▪ Waardering

Tegen vervaardigingsprijs

! B. Speciaal Geval: Intercalaire interesten

Mogelijk, niet verplicht interesten als financiële kost te beschouwen:

Lening aangaan voor financiering immateriële of materiële vaste activa

Slechts geactiveerd tijdens periode die bedrijfsklaarheid voorafgaat

Voorbeeld:

1 januari 20N0: aangaan lening ter financiering robot

30 juni 20N1: Bedrijfsklaar

Waarde lening: €100.000

Intrest = 10%

Lineair afgelost over 5 jaar

Vervaardigingsprijs: €130.000

Eind 20N0: Lonen: €80.000, grondstoffen: €20.000

20N1: Enkel nog loonkosten

Boeking in 20N0

- Het aangaan van de lening op 1 januari 20N0:

5500		Kredietinstellingen R/C	100.000	
	1730	@ Schulden op rekening (LT)		80.000
	4230	Schulden op rekening (KT)		20.000

- Het betalen van de interest

6500		Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	10.000	
	5500	@ Kredietinstellingen R/C		10.000

- Activering van intercalaire interestkost

27.0		Vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen	10.000	
	6503	@ Geactiveerde intercalaire interesten		10.000

- *Aflossing van de schuld*

4230		Schulden op rekening	20.000	
	5500	@ Kredietinstellingen R/C		20.000

- *Overboeken van langetermijn- naar kortetermijnschuld*

1730		Schulden op rekening	20.000	
	4230	@ Schulden op rekening		20.000

- *Boeking productiekosten*

600		Aankopen van grondstoffen	20.000	
620		Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen	80.000	
499.3		Terugvorderbare BTW op aankopen	4.200	
	5500	@ Kredietinstellingen R/C		104.200

- *Activering*

27.0		Vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen	100.000	
	72	@ Geproduceerde vaste activa		100.000

Boeking in 20N1

- *Boeking van de productiekosten*

620		Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen	30.000	
	5500	@ Kredietinstellingen R/C		30.000

- *Activering*

27.0		Vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen	30.000	
	72	@ Geproduceerde vaste activa		30.000

- *Boeking van activering van intercalaire interesten op 30 juni 20N1*

$$6/12 * (80.000 * 10\%) = 4.000$$

27.0		Vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen	4.000	
	6503	@ Geactiveerde intercalaire interesten		4.000

- *Boeking bedrijfsklaarheid en de ingebruikname op 30 juni 20N1*

23.0		Installaties, machines en uitrusting	144.000	
499.3		Terugvorderbare BTW op aankopen	30.240	
	27.0	@ Vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen		144.000
	499.1	Verschuldigde BTW op verkopen		30.240

- *Boeking van de interestlast op 31 december 20N1*

6500		Rente, commissies en kosten verbonden	8.000	
------	--	---------------------------------------	-------	--

		aan schulden		
	5500	@ Kredietinstellingen R/C		8.000

- Overboeken LT-schuld naar KT-schuld
- Boeking van de afschrijvingen op 31 december 20N1

6302		Afschrijvingen op materiële vaste activa	14.400	
	23.9	@ Geboekte afschrijvingen op installaties, machines en uitrusting		14.400

Opmerking: Wanneer bedrijfsklaarheid en de ingebruikname verschillen, mogen de interesten slechts geactiveerd worden tot op het ogenblik van de bedrijfsklaarheid
Zelfde gegevens als vorig, robot al klaar op 30 april

Boeking in 20N0: idem

Boeking in 20N1:

- Boeking van de productiekosten en activering: idem
- Activering intercalaire interesten op 30 april 20N1:
 $4/12 * (80.000 * 10\%) = 2.666,6667$

27.0		Vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen	2.666,67	
	6503	@ Geactiveerde intercalaire interesten		2.666,67

- Boeking bedrijfsklaarheid

26.0		Overige materiële vaste activa	142.666,67	
499.3		Terugvorderbare BTW op aankopen	29.960,00	
	27.0	@ Vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen		<u>142.666,67</u>
	499.1	Verschuldigde BTW op verkopen		29.960

- Boeking ingebruikname op 30 juni 20N1

23.0		Installaties, machines en uitrusting	142.666,67	
	26.0	@ Overige materiële vaste activa		142.666,67

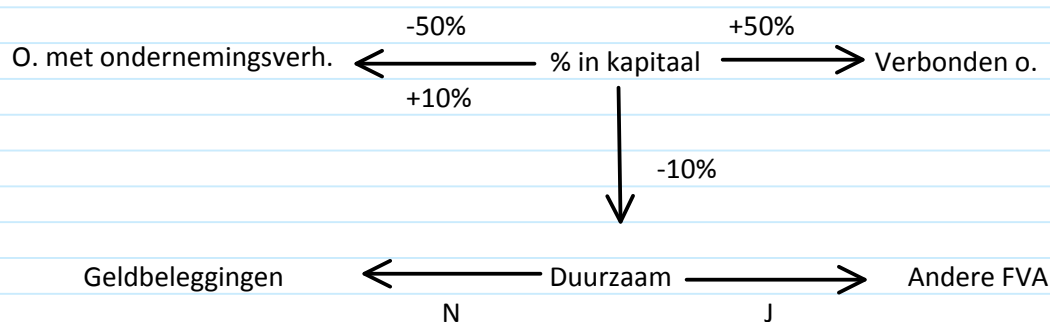
- Boeking van de interestlast op 31 december 20N1: idem
- Boeking van de afschrijvingen op 31 december 20N1:

6302		Afschrijvingen op materiële vaste activa	14.266,67	
	23.9	@ Geboekte afschrijvingen op installaties, machines en uitrusting		14.266,67

Actief van de balans - Rubriek 4 - Financiële vaste activa

zaterdag 24 december 2011

18:21



! Bedrijf heeft 20% v.d. aandelen & koopt 35% bij => overbrengen van ene naar andere groep

1. Definitie

A. Wettelijke definitie

Duurzame relatie inzake eigendomsrechten (aandelen) in andere ondernemingen
Vorderingen op deze ondernemingen

- Doel: duurzaam te ondersteunen, nooit handelsvorderingen

B. Kenmerken

Eigendoms- en controlerelaties van duurzame aard
Indien niet-duurzaam => Geldbeleggingen

2. Inhoud rubriek en boekhoudkundige verwerking

B. Bespreking

280 Deelnemingen in verbonden ondernemingen

▪ Inhoud

- Ond. die men controleert
- Ond. die haar controleren
- Ond. waarmee consortium

Dochteronderneming = ond. waarover controle

"Controle"

Bevoegdheid om een beslissende invloed uit te oefenen op de aanstelling van de meerderheid van bestuurders of zaakvoerders of op de oriëntatie van het beleid

Controle is in rechte:

Meerderheid van de stemrechten

Recht meerderheid van de bestuurders te benoemen of te ontslaan

Controle is in feite

Algemene vergadering => meerderheid van vertegenwoordigde aandelen

▪ Waardering

Aanschaffingswaarde = prijs plus de inschrijvingsrechten en eventueel andere kosten
Andere kosten mogen ook op 659 Diverse financiële kosten

Voorbeeld:

Nominaal kapitaal van dochteronderneming: €9.000.000

Participatie van moeder: 60%

Kosten: €100.000

$60\% \times 9.000.000 = 5.400.000$

280.0		Deelnemingen in verbonden ondernemingen	5.500.000	
	5500	@ Kredietinstellingen R/C		5.500.000

▪ **Herwaardering**

Dezelfde regels zoals bij materiële vaste activa.

Hoeveel? Werkelijke nieuwe waarde - BOEKwaarde

Voorbeeld:

Vermogen van dochteronderneming toegenomen tot 12 miljoen euro

$60\% * 12.000.000 - 5.500.000 = 1.700.000$

280.8		Geboekte meerwaarden op deelnemingen in verbonden ondernemingen	1.700.000	
	122	@ Herwaarderingsmeerwaarden op financiële vaste activa		1.700.000

▪ **Waardeverminderingen**

Duurzame ontwaarding van deelnemingen

Voorbeeld:

Deelneming van 60% voor €5.500.000

Waarde eigen vermogen gedaald tot €5.166.667 (was €9.000.000)

$5.500.000 - (60\% * 5.166.667) = 2.400.000$

661		Waardeverminderingen op financiële vaste activa	2.400.000	
	280.9	@ Geboekte waardeverminderingen op deelnemingen in verbonden ondernemingen		2.400.000

▪ **Terugnemingen van waardeverminderingen**

Moeten

Voorbeeld:

In verleden waardevermindering van 2.400.000, nu niet meer correct

280.9		Geboekte waardeverminderingen op deelnemingen in verbonden ondernemingen	2.400.000	
	761	@ Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa		2.400.000

▪ **Realisatie**

Bij realisatie kan er een winst of verlies ontstaan

Voorbeeld:

Verkocht voor €6.000.000

Aanschaffingswaarde: €5.500.000

Geboekte meerwaarde: €1.800.000

5500		Kredietinstellingen R/C	6.000.000	
122		Herwaarderingsmeerwaarden op financiële vaste activa	1.800.000	
	280.0	@ Deelnemingen in verbonden ondernemingen		5.500.000
	280.8	Geboekte meerwaarden op deelnemingen in verbonden ondernemingen		1.800.000
	763	Meerwaarden op de realisatie van vaste activa		500.000

▪ **Opbrengsten**

Opbrengsten uit financiële vaste activa

Voorbeeld:

Ontvangt bruto dividend: €3.000

Roerende voorheffing: 25%

5500		Kredietinstellingen R/C	2.250	
6700		Verschuldigde of gestorte belastingen en voorheffingen	750	
	750	@ Opbrengsten uit financiële vaste activa		3.000

285 Overige vorderingen

Voorbeeld:

Onderneming A: moeder van ond. B

Geeft lening van €6.000.000 aan B

Gevreesd dat ond. B slechts helft kan terugbetalen

- *Toestaan van de lening*

281.0		Vorderingen op rekening op verbonden ondernemingen	6.000.000	
	5500	@ Kredietinstellingen R/C		6.000.000

- *Twijfelachtige vordering*

281.7		Dubieuze debiteuren op verbonden ondernemingen	6.000.000	
	281.0	@ Vorderingen op rekening op verbonden ondernemingen		6.000.000

- *Boeking van de waardevermindering*

661		Waardeverminderingen op financiële vaste activa	3.000.000	
	281.9	@ Geboekte waardeverminderingen op vorderingen op verbonden ondernemingen		3.000.000

- *Terugneming van waardevermindering*

281.9		Geboekte waardeverminderingen op vorderingen op verbonden ondernemingen	x	
	761	@ Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa		x

288 Borgtochten in contanten

▪ **Inhoud**

Waarborg openbare nutsbedrijven

Actief van de balans - Rubriek 5 & 7 - Vorderingen op meer / ten hoogste een jaar

zaterdag 24 december 2011
20:10

2. Inhoud rubriek en boekhoudkundige verwerking

B. Bespreking

2901 (LT) / 401 (KT) Te innen wissels

▪ Inhoud

1. Begrip - wisselbrief

Wisselbrief = waardepapier, betalingsdocument

De trekker geeft de opdracht aan een betrokkene om aan de begunstigde op vastgestelde plaats en datum een bepaalde som te betalen.

2. De wisselbrief als betalingsdocument

Wijzig de aard van de vordering

Vordering moet worden overgeboekt van rekening Handelsdebiteuren naar rekening Te innen wissels.

Voorbeeld:

Verkoop wasmachine: €1.500 (excl. 21% BTW)

a) Acceptatie van de wisselbrief

- Bij de trekker:

- Boeking van de verkoper: (01/02/20N1)

400		Handelsdebiteuren	1.815	
	700	@ Verkopen en dienstprestaties		1.500
	499.1	Verschuldigde BTW op verkopen		315

- Na acceptatie van de wissel door de klant: (02/02/20N1)

401		Te innen wissels	1.815	
	400	@ Handelsdebiteuren		1.815

- Bij de betrokkene

- Boeking van de aankoop: (01/02/20N1)

604		Aankopen van handelsgoederen	1.500	
499.3		Terugvorderbare BTW op aankopen	315	
	440	@ Leveranciers		1.815

- Na acceptatie van de wissel: (02/02/20N1)

440		Leveranciers	1.815	
	441	@ Te betalen wissels		1.815

b) Inning van de wisselbrief op de vervaldag (01/05/20N1)

1) De handelaar biedt de wissel zelf bij de klant aan

5500		Kredietinstelling R/C	1.815	
------	--	-----------------------	-------	--

401	@ Te innen wissels	1.815
-----	--------------------	-------

2) De wissel wordt ter incasso aan de bank afgegeven

- Afgifte ter incasso

401.1		Wissels ter incasso	1.815	
	401	@ Te innen wissels		1.815

- Bij ontvangst van het rekeninguittreksel

5500		Kredietinstellingen R/C	1.810,16	
499.3		Terugvorderbare BTW op aankopen	0,84	
659		Diverse financiële kosten	4,00	
	401.1	@ Wissels ter incasso		1.815

=> Incassokosten (21% BTW)

c) Endossement van de wissel

De handelaar kan de wisselbrief ook aanwenden als betalingsdocument voor eigen schulden ten opzichte van leveranciers. De trekker maakt van eigen leverancier de begunstigde van een door trekker onttrokken wissel.

- Bij de aankoop van de goederen (04/04/20N1):

604		Aankopen van handelsgoederen	1.500	
499.3		Terugvorderbare BTW op aankopen	315	
	440	@ Leveranciers		1.815

- Bij de betaling van de levering (via endossement van 'te innen wissel'):

440		Leveranciers	1.815	
	401	@ Te innen wissels		1.815

- Boeking van de blijvende verplichting wegens regresrecht:

De trekker blijft verantwoordelijk voor de uiteindelijke betaling aan de begunstigde

010		Debiteuren wegens verplichtingen uit wissels in omloop	1.815	
	0110	@ Door de onderneming geëndosseerde, overgedragen wissels		1.815

2906/406 Vooruitbetalingen

Voorbeeld:

Vooruitbetaling: €15.000 (excl. 21% BTW)
Totale kosten: €60.000

- *Bij ontvangst van de factuur van het voorschot*

406		Vooruitbetalingen	15.000	
499.3		Terugvorderbare BTW op aankopen	3.150	
	440	@ Leveranciers		18.150

- *Bij ontvangst van de definitieve factuur*

61		Diensten en diverse goederen	60.000	
499.3		Terugvorderbare BTW op aankopen	9.450	
	406	@ Vooruitbetalingen		15.000
	440	Leveranciers		54.450

Rekening houden met de reeds teruggevorderde BTW op het bedrag van het voorschot

2907/407 Dubieuze debiteuren

Twijfelachtige inning: 100% dubieus
Geen invleed op jaarrekening
407 dubieuze debiteuren
@ 400 Handelsdebiteuren

2909/409 Geboekte waardeverminderingen

Aanduiding v. oninbaarheid verlies
=> Kost & aanpassing van balans

Voorbeeld:

Waarde goederen: €2.800 (incl. 21% BTW)
Klant betaalt niet op vervaldag
Slechts 25% inbaar

- *Bij het ontstaan van de vordering*

400		Handelsdebiteuren	2.800	
	700	@ Verkopen en dienstprestaties		2.314,05
	499.1	Verschuldigde BTW op verkopen		485,95

- *Vaststelling van het dubieuze karakter*

407		Dubieuze debiteuren	2.800	
	400	@ 400 Handelsdebiteuren		2.800

- *Boeken van een waardevermindering*

6340		Waardeverminderingen op handelsvorderingen op ten hoogste één jaar: toevoeging	1.735,54	
	409	@ Geboekte waardeverminderingen		1.735,54

Waardevermindering wordt aangelegd op het nettobedrag, exclusief BTW

Uiteindelijk 30% ontvangen

! - Definitieve inning

5500		Kredietinstelling R/C	840,00	
409		Geboekte waardeverminderingen	1.735,54	
499.2		Regularisatie verschuldigde BTW op verkopen	340,16	
	407	@ Dubieuze debiteuren		2.800
	742	Meerwaarden op de realisatie van handelsvorderingen		115,7

In geval van volledig verlies van vordering:

409		Geboekte waardeverminderingen	1.735,54	
499.2		Regularisatie verschuldigde BTW op verkopen	485,95	
642		Minderwaarden op de realisatie van handelsvorderingen	578,51	
	407	@ Dubieuze debiteuren		2.800

418 Borgtochten betaald in contanten

KT. Waarborg

Debet rekening

Actief van de balans - Rubriek 6 - Voorraden en bestellingen in uitvoering

zaterdag 24 december 2011
21:08

2. Inhoud rubriek en boekhoudkundige verwerking

B. Bespreking

36 Vooruitbetalingen op voorraadinkopen

Voorbeeld:

- *Betaling voorschot:*

360		Vooruitbetalingen	12.400	
	5500	@ Kredietinstellingen R/C		12.400

- *Levering goederen en ontvangst factuur*

600		Aankopen van grondstoffen	25.000	
	360	@ Vooruitbetalingen		12.400
	440	Leveranciers		12.600

C. Waardering

1. Waarderingsbasis

1) *Tegen aanschaffingsprijs*

Toepassing:

- ◆ 30 Grondstoffen
- ◆ 31 Hulpstoffen
- ◆ 34 Handelsgoederen
- ◆ 35 Onroerende goederen bestemd voor verkoop

Definitie aanschaffingswaarde en aanschaffingsprijs:

Aanschaffingsprijs = vervaardigingsprijs of inbrengwaarde
Omvat aankoopprijs & bijkomende kosten

Voorbeeld:

Aanschaffingsprijs:

Aankoopprijs: €372.000

Registratierechten: 12,5%

Commissieloon: €7.440

- *Boeking van de aankoop*

605		Aankopen van onroerende goederen bestemd voor verkoop	425.940	
	5500	@ Kredietinstellingen R/C		425.940

2) *Tegen vervaardigingsprijs*

Toepassing:

- ◆ 32 Goederen in bewerking
- ◆ 33 Gereed product
- ◆ 35 Onroerende goederen bestemd voor verkoop

Voorbeeld:

Productiekosten van 200 auto's:

Directe kosten:

Grond- en hulpstoffen: €49.600
 Lonen arbeiders: €99.200
 Indirecte kosten
 Lonen bedienden: €49.600
 Elektriciteitskosten: €247.900
 Huur: €74.400
 Afschrijvingen: €94.200

- *Boeken van de kosten*

600		Aankopen van grondstoffen	49.600	
620		Bezoldigingen en sociale lasten	148.800	
61		Diensten en diverse goederen	322.300	
630		Afschrijvingen op MVA	94.200	
	23.9	@ Geboekte afschrijvingen op installaties, machines en uitrusting		94.200
	5500	Kredietinstellingen R/C		520.700

- *Boeking bij de inventaris van de afgewerkte goederen*

330		Gereed product	614.900	
	713	@ Wijzigingen in de voorraad gereed product		614.900

Alleen wanneer vervaardigings- of aanschaffingsprijs lager is dan de marktwaarde op balansdatum (minimumwaardering / voorzichtigheid)
 Anders tegen marktwaarde (stel €600.000)

330		Gereed product	600.000	
	713	@ Wijzigingen in de voorraad gereed product		600.000

3) Tegen vervaardigingsprijs met eventueel toegereknde winst

Toepassing:

- ◆ 37 Bestellingen in uitvoering

Definitie:

Verschil met voldoende zekerheid
 In de toelichting waarderingsregels vermeld

2. Permanente of niet-permanente inventaris

1) Niet-permanente inventaris (periodieke inventaris)

Gedurende de periode:

- *Aankopen van handelsgoederen gedurende de periode:*

604		Aankopen van handelsgoederen
	440	@ Leveranciers

Op het einde van de periode:

- *Afname voorraad*

6094		Voorraadwijzigingen van handelsgoederen
	340	@ Handelsgoederen

- *Toename voorraad*

340		Handelsgoederen
	6094	@ Voorraadwijzigingen van handelsgoederen

2) Permanente inventaris

Indien 6094 in proef- & saldibalans = permanente inventaris

3. Voorraadwaarderingmethoden

Bepalen aanschaffingsprijs / vervaardigingsprijs bij verkoop / verbruik.

Indien op verschillende tijdstippen tegen verschillende prijzen werd aangekocht / geproduceerd

Wettelijk toegelaten: historische kostprijs

- ☐ Individueel identificeerbare prijs
- ☐ FIFO
- ☐ LIFO
- ☐ Methode gewogen gemiddelde prijzen

1) Wettelijk toegelaten systemen

- 1) Waardering eindvoorraad en kostprijs van de verkochte (o fverbruikte) goederen volgens de verschillende systemen

1) Individueel identificeerbare prijs

Is soms onmogelijk of onwenselijk (bvb. Massagoederen)

2) FIFO

Verbruik / verkoop: waardering aan inkooprijzen (incl kosten) van EERSTE nog aanwezige goederen.

Eindvoorraad: Waardering tegen jongste (= recentste) historische prijzen

Voorbeeld:

Datum	Aankopen in tot à prijs in euro/ton	Verkopen
07/01	30 à €40,11	
30/01	40 à €39.58	
<u>12/02</u>		35 à €42,00
14/02	10 à €40,11	
03/03	20 à €39,77	
<u>07/03</u>		50 à €42,39

7 januari:

- *Boeking van de aankoop*

604		Aankopen van handelsgoederen	1.203,30	
	440	@ Leveranciers		1.203,30

- *Boeking van de voorraadwijziging*

340		Handelsgoederen	1.203,3	
-----	--	-----------------	---------	--

- Boeking van de voorraadwijziging

340		Handelsgoederen	1.203,30	
	6094	@ Voorraadwijzigingen van handelsgoederen		1.203,30

30 januari

- Boeking van de aankoop

604		Aankopen van handelsgoederen	1.583,20	
	440	@ Leveranciers		1.583,20

- Boeking van de voorraadwijziging

340		Handelsgoederen	1.583,20	
	6094	@ Voorraadwijzigingen van handelsgoederen		1.583,20

12 februari

- Boeking van de verkoop

400		Handelsdebiteuren	1.470	
	700	@ 700 Verkopen en dienstprestaties		1.470

- Boeking van de voorraadwijziging

6094		Voorraadwijzigingen van handelsgoederen	1.401,20	
	340	@ Handelsgoederen		1.401,20

Kostprijs verkochte goederen:

30 ton x 40,11 EUR/ton = 1.203,30 (aankoopprijs 07/01)

05 ton x 39,58 EUR/ton = 197,90 (aankoopprijs 30/01)
1.401,20

14 februari:

- Boeking van de aankoop

604		Aankopen van handelsgoederen	401,10	
	440	@ Leveranciers		401,10

- Boeking van de voorraadwijziging

340		Handelsgoederen	401,10	
	6094	@ Voorraadwijzigingen van handelsgoederen		401,10

3 maart:

Boeking van de verkoop

		handelsgoederen		
	440	@ Leveranciers		795,40

- Boeking van de voorraadwijziging

340		Handelsgoederen	795,40	
	6094	@ Voorraadwijzigingen van handelsgoederen		795,40

7 maart

- Boeking van de verkoop

400		Handelsdebiteuren	2.119,50	
	700	@ 700 Verkopen en dienstprestaties		2.119,50

- Boeking van de voorraadwijziging

6094		Voorraadwijzigingen van handelsgoederen	1.985,25	
	340	@ Handelsgoederen		1.985,25

Kostprijs verkochte goederen:

35 ton x 39,58 EUR/ton = 1.385,30 (aankoopprijs 30/01)

10 ton x 40,11 EUR/ton = 401,10 (aankoopprijs 14/02)

05 ton x 39,77 EUR/ton = 198,85 (aankoopprijs 03/03)

1.985,25

Waardering van de eindvoorraad:

15 ton à €39,77/ton = €596,55

3) LIFO

Verbruik/verkoop: Waardering aan inkooprijzen van laatst angekochte nog aanwezige goederen.

Eindvoorraad: tegen oudste prijzen

Voorbeeld:

Zelfde als vorige

12 februari:

- Boeking van de voorraadwijziging

6094		Voorraadwijzigingen van handelsgoederen	1.385,30	
	340	@ Handelsgoederen		1.385,30

Kostprijs verkochte goederen:

35 ton x 39,58 EUR/ton = 1.385,30 (aankoopprijs 30/01)

7 maart

- Boeking van de voorraadwijziging

--	--	--	--	--

6094		Voorraadwijziging n van handelsgoederen	1.996,0 5	
	340	@ Handelsgoederen		1.996,0 5

Kostprijs verkochte goederen:

20 ton x 39,77 EUR/ton = 795,40 (aankoopprijs 03/03)

10 ton x 40,11 EUR/ton = 401,10 (aankoopprijs 14/02)

05 ton x 39,58 EUR/ton = 197,90 (aankoopprijs 30/01)

15 ton x 40,11 EUR/ton = 601,65 (aankoopprijs 07/01)

1.996,05

Waardering van de eindvoorraad:

15 ton à €40,11/ton = €601,65

4) Gewogen gemiddelde prijzen

$$\text{Kostprijs per eenheid} = \frac{\text{totale waarde voorraad}}{\text{aantal eenheden in voorraad}}$$

Voorbeeld:

Terug zelfde gegevens

30 januari

- Kostprijs per eenheid

30 ton x 40,11 EUR/ton = 1.203,30 EUR (07/01)

40 ton x 39,58 EUR/ton = 1.583,20 EUR (30/01)

70 ton 2.786,50 EUR

Kostprijs per eenheid = 2.786,50 / 70 = 39,8071 EUR/ton

12 februari

- Boeking van de voorraadwijziging

6094		Voorraadwijziging n van handelsgoederen	1.393,2 5	
	340	@ Handelsgoederen		1.393,2 5

35 ton à 39,8071 EUR/ton = 1.393,25 EUR

3 maart

- Kostprijs per eenheid

35 ton x 39,81 EUR/ton = 1.393,25 EUR

10 ton x 40,11 EUR/ton = 401,10 EUR

20 ton x 39,77 EUR/ton = 795,40 EUR

65 ton 2.589,75 EUR

Kostprijs per eenheid = 2.589,75 / 65 = 39,8423 EUR/ton

7 maart

- Boeking van de voorraadwijziging

6094		Voorraadwijziging n van handelsgoederen	1.992,1 2	
	340	@		1.992,1

50 ton à 39,8423 EUR/ton = 1.992,12 EUR

Waardering van de eindvoorraad

15 ton à 39,8423 EUR/ton = 597,63 EUR

3) Opmerkingen

2) Waardeverminderingen

1) Voorraden (excl. Goederen in bewerking & bestellingen in uitvoering)

Grondstoffen, hulpstoffen, handelsgoederen en onroerende goederen bestemd voor verkoop

=> Vergelijk marktwaarde met aanschaffingswaarde =>

Laagste van de 2

(= minimumwaarderingsregel)

Verschil boeken via voorraadwijzigingen

Gereed product => Vergelijk vervaardigingswaarde met marktwaarde => laagste

=> verschil boeken via voorraadwijzigingen

Aanvullende waardeverminderingen?

Voor alles

Dalende evolutie in marktwaarde of realisatiew. Of risico's verbonden aan activiteit

Na balansdatum maar voor definitief opstellen van jaarrekening

Voorbeeld:

Voorraad: 1.000kg

Boekwaarde: €10.000

Marktprijs: €9,75

- Permanente inventaris

Debetsaldo van 10.000 euro, werkelijke waarde 9.750 euro

6094		Voorraadwijzigingen van handelsgoederen	250	
	340	@ Handelsgoederen		250

- Niet-permanente inventaris

Direct geboekt aan marktwaarde

340		Handelsgoederen	9.750	
	6094	@ Voorraadwijzigingen van handelsgoederen		9.750

- Aanvullende waardevermindering

Prijs na 31 december daalt nog tot €9,60

Vooraleer definitieve jaarrekening:

Prijs na 31 december daalt nog tot €9,60

Vooraleer definitieve jaarrekening:

6310		Waardeverminderingen op voorraden: toevoeging	150	
	349	@ Geboekte waardeverminderingen		150

- *Terugneming*

Prijs gestegen tot €10,10

Van 9.600 => op niveau: 9.750

Maar prijs stijgt tot 10.100 => correctie beperkt tot €10.000

349		Geboekte waardeverminderingen	150	
	6311	@ Waardeverminderingen op voorraden: terugneming		150

- *Bij (niet-)permanente inventaris*

340		Handelsgoederen	250	
	6094	@ Voorraadwijzigingen van handelsgoederen		250

2) *Bestellingen in uitvoering en goederen in bewerking*

Nog niet afgewerkt:

Goederen in bewerking => Vervaardigingsprijs

Bestellingen in uitvoering: Vervaardigingsprijs of vervaardigingsprijs + reeds verworven winstmarge

Verschil boeken via voorraadwijzigingen

Indien:

Verv. Prijs + nog te maken kosten > netto-verk. Prijs

=> Waardevermindering boeken

Voorbeeld:

20N0, bestelling ontvangen:

Contractprijs van €74.500

Totale productiekosten: €22.300

Geraamde toekomstige kosten: €37.200

20N1:

Productiekosten: €49.600

Geraamde kosten 20N2: €8.700

Verzekering beroepsfouten: €69.400

In jaar 20N0:

- *Boeking van het gedeelte dat reeds afgewerkt is:*

370		Bestellingen in uitvoering	22.300	
-----	--	----------------------------	--------	--

		de bestellingen in uitvoering		
--	--	-------------------------------	--	--

- Boeking van de waardevermindering:

Gemaakte kosten: 22.300

Geraamde kosten: 37.200

59.500 < 74.500

Eerste jaar => geen waardeverminderingen nodig

In jaar 20N1:

- Boeking van de in voorraadname:

370		Bestellingen in uitvoering	49.600	
	7170	@ Wijzigingen in de bestellingen in uitvoering		49.600

- Boeking van de waardevermindering

Gemaakte productiekosten: 22.300

49.600

Geraamde productiekosten: 8.700

80.600 > 74.500

Het boeken van waardevermindering is dus noodzakelijk

6320		Waardeverminderingen op bestellingen in uitvoering : toevoeging	6.100	
	379	@ Geboekte waardeverminderingen		6.100

- Boeking aanvullende waardevermindering

Door productiefouten is het mogelijk dat €5.100 niet ontvangen wordt (verzekerd tot €69.400)

6320		Waardeverminderingen op bestellingen in uitvoering: toevoeging	5.100	
	379	@ Geboekte waardeverminderingen		5.100

D. BTW

499.1: Verschuldigde BTW op verkopen

499.2: Regularisatie verschuldigde BTW

499.3: Terugvorderbare BTW op aankopen

499.4: Regularisatie terugvorderbare BTW

E. Kortingen

1. Commerciële kortingen

1) **Aankoop**

= hoeveelheidskorting

Vermindering van de aankoopkost (invloed op voorraadwaarde & FIFO, LIFO)

BTW berekend op het door de aankoper verschuldigde bedrag => Maatstaf van heffing

Onderscheid tussen kortingen op factuur en kortingen via creditnota.

Op factuur

Voorbeeld:

Aankoop handelsgoederen: €75.000

Comm. Korting: 5%

BTW: 21%

604		Aankopen van handelsgoederen	75.000,00	
499.3		Terugvorderbare BTW op aankopen	14.962,50	
	608	@ Ontvangen kortingen, ristorno's en rabatten		3.750,00
	440	Leveranciers		86.212,50

Alle kortingen op zelfde post

Ofwel:

604		Aankopen van handelsgoederen	75.000,00	
499.3		Terugvorderbare BTW op aankopen	14.962,50	
	604.8	@ Aankopen van handelsgoederen-ontvangen kortingen		3.750,00
	440	Leveranciers		86.212,50

Kortingen opgesplitst op respectievelijke rekeningen.

Impact op voorraadwaardering

Kortingen in verband met bedrijfsactiviteit => in rekening gebracht bij voorraadwaardering

340		Handelsgoederen	71.250	
	6094	@ Voorraadwijzigingen van handelsgoederen		71.250

Op creditnota

Voorbeeld:

◆ *Bij ontvangst factuur*

604		Aankopen van handelsgoederen	75.000	
499.3		Terugvorderbare BTW op aankopen	15.750	
	440	@ Leveranciers		90.750

◆ *Bij ontvangst creditnota*

440		Leveranciers	4.537,50	
	604.8	@ Aankopen van handelsgoederen-ontvangen kortingen		3.750,00
	499.4	Regularisatie terugvorderbare BTW		787,50

Ofwel:

440		Leveranciers	4.537,50	
	608	@ Ontvangen kortingen, ristorno's en rabatten		3.750,00
	499.4	Regularisatie terugvorderbare BTW		787,50

2) **Verkoop**

Comm. Korting op factuur

Product: €52.000 (excl. 21% BTW)

Comm. Korting: 10%

400		Handelsdebiteuren	56.628	
708		Toegekende kortingen, ristorno's en rabatten	5.200	
	700	@ Verkopen en dienstprestaties		52.000
	499.1	Verschuldigde BTW op verkopen		9.828

Via creditnota

◆ *Bij versturen van factuur*

400		Handelsdebiteuren	62.920	
	700	@ Verkopen en dienstprestaties		52.000
	499.1	Verschuldigde BTW op verkopen		10.920

◆ *Bij het versturen van de creditnota*

708		Toegekende kortingen, ristorno's en rabatten	5.200	
499.2		Regularisatie op verschuldigde BTW	1.092	
	400	@ Handelsdebiteuren		6.292

2. **Financiële kortingen**

Kortingen toegekend of verkregen bij contante betaling (of binnen een bepaalde periode)

Niet in aanmerking genomen bij de voorraadwaardering

1) **Aankoop**

Voorbeeld:

Aankoop hg: €80.000

Fin. Korting: 1% (1 maand)

BTW: 21%

- *Boeking aankoop*

BTW: 21%

- *Boeking aankoop*

604		Aankopen van handelsgoederen	80.000	
499.3		Terugvorderbare BTW op aankopen	16.632	
	440	@ Leveranciers		96.632

- *Betaling binnen de maand*

440		Leveranciers	96.632	
	5500	@ Kredietinstellingen R/C		95.832
	759	Diverse financiële opbrengsten		800

- *Bij latere betaling*

440		Leveranciers	96.632	
	5500	@ Kredietinstellingen R/C		96.632

Opmerkingen:

Geen regularisatie van de BTW vereist

Niet geboekt op ogenblik van de aankoop => maar bij betaling

2) Verkoop

Voorbeeld:

Bedrag: €95.000

Fin. Korting: 2% (1 maand)

BTW: 21%

- *Bij versturing van de factuur*

400		Handelsdebiteuren	114.551	
	700	@ Verkopen en dienstprestaties		95.000
	499.1	Verschuldigde BTW op verkopen		19.551

- *Bij ontvangst betaling binnen de maand*

5500		Kredietinstellingen R/C	112.651	
659		Diverse financiële kosten	1.900	
	400	@ Handelsdebiteuren		114.551

3. Commerciële en financiële kortingen

Verkoopprijs	95.000,00
Commerciële korting (5% van 95.000)	<u>- 4.750,00</u>
VP - Comm. Korting	90.250,00
Financiële korting (2% van 90.250)	<u>- 1.805,00</u>
Maatstaf van heffing	88.445,00
Verschuldigde BTW	<u>+ 18.573,45</u>
Bedrag betaling binnen termijn (MVH + BTW)	107.018,45

F. Retourzendingen

1. Uitgaande retouren

▪ Omschrijving

- ☐ Regularisatie van de aankopen
- ☐ Regularisatie van de BTW
- ☐ Regularisatie van de kortingen (!)
- ☐ Regularisatie van de leveranciers

Voorbeeld:

Aankoop grondstoffen: €15.000

Helpt goederen teruggestuurd

BTW: 6%

Comm. Korting: 2%

Fin. Korting: 1% (1 maand)

- Boeken van de aankoop

600		Aankopen van de grondstoffen	15.000,00	
499.3		Terugvorderbare BTW op aankopen	873,18	
	608	@ Ontvangen kortingen, ristorno's en rabatten		300,00
	440	Leveranciers		15.573,18

- Boeking van de retourzending

440		Leveranciers	7.786,59	
608		Ontvangen kortingen, ristorno's en rabatten	150,00	
	600	@ Aankopen van grondstoffen		7.500,00
	499.4	Regularisatie terugvorderbare BTW		436,59

Indien op einde van boekjaar leveranciers => debetsaldo => overboeken naar

400.2 Leveranciers met debetsaldo

400.2		Leveranciers met debetsaldo
	440	@ Leveranciers

2. Inkomende retouren

Handelsdebiteuren => creditsaldo => 440.2 => Handelsdebiteuren met creditsaldo

G. Speciale gevallen

1. Vervoerkosten

1) Vervoerkosten verbonden aan de levering van goederen

1) Principe

Aankoopkosten => element van de aanschaffingsprijs

2) Commerciële en financiële kortingen

Vervoerkosten vermeld op de factuur

Vermeld op de factuur => financiële kortingen ook op de vervoerkosten

Commerciële kortingen => niet op vervoerkosten

Commerciële kortingen => niet op vervoerkosten

Vervoerkosten niet vermeld op de aankoopfactuur

Niet vermeld op de aankoopfactuur => afzonderlijke dienstprestatie

Voorwaarden gelden niet

Als bijkomende aanschaffingskost

2. Te ontvangen facturen

444 *Te ontvangen facturen* => schuldrekening

Goederen geleverd, factuur nog niet ontvangen

Op het ogenblik van de ontvangst van de factuur wordt de schuld naar de rekening

440 *Leveranciers* overgeboekt.

Kortingen worden geboekt op het ogenblik dat ze zeker en vaststaand zijn.

Aangezien er nog geen factuur is => nog geen BTW

3. Te innen opbrengsten

404 *Te innen opbrengsten* = vordering op korte termijn.

Goederen verkocht en geleverd, maar nog geen factuur verstuurd

Op versturen van factuur => overgeboekt naar 400 *Handelsdebiteuren*

Ook hier enkel boeken van kortingen wanneer ze zeker en vaststaand zijn.

Ook hier nog geen BTW

4. Ontvangen voorschotten en vooruitbetalingen

Ontvangen voorschotten => schuld voor de verkoper

46 *Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen*

Betaalde voorschotten => 36 *Vooruitbetalingen op voorraadinkopen*

Actief van de balans - Rubriek 8 - Geldbeleggingen

zondag 25 december 2011

15:28

2. Inhoud rubriek en boekhoudkundige verwerking

B. Bespreking

50 Eigen aandelen

- **Inhoud**

Gebruikt bij de wederinkoop van eigen aandelen

- **Waardering**

Aanschaffingswaarde = aanschaffingsprijs + bijkomende kosten

- **Waardeverminderingen, aanvullende waardeverminderingen, terugneming**

Einde boekjaar de realisatiewaarde lager dan de aanschaffingswaarde, waardevermindering moet.

Terugnemen verplicht.

- **Herwaardering**

Herwaarderingen zijn niet toegestaan

Voorbeeld:

20N0: 100 aandelen ingekocht @ €220

500		Eigen aandelen	22.000	
	5500	@ Kredietinstellingen R/C		22.000

31 december 20N0:

Aandelen nog slechts €199 waard.

6510		Waardeverminderingen op vlottende activa : toevoeging	2.100	
	509	@ Geboekte waardeverminderingen op aandelen		2.100

1 mei 20N1:

Terug gestegen naar €230, waardevermindering terugnemen

509		Geboekte waardeverminderingen op eigen aandelen	2.100	
	6511	@ Waardeverminderingen op vlottende activa : terugneming		2.100

52 Vastrentende effecten

- **Inhoud**

Beleggingsvorm met vaste rente (b.v. Kasbons, obligatieleningen)

53 Termijndeposito's

- **Inhoud**

Vorderingen op termijnrekeningen bij financiële instellingen

Voorbeeld:

Depositorekening: €150.000 (meer dan jaar)

Elk jaar: €10.000 interest

Roerende voorheffing: 10%

- *Storting op termijnrekening*

530		Termijndeposito's op meer dan één jaar	150.000	
	5500	@ Kredietinstellingen R/C		150.000

- *Ontvangst interest*

5500		Kredietinstellingen R/C	9.000	
6700		Verschuldigde of gestorte belastingen en voorheffingen	1.000	
	751	@ Opbrengsten uit vlottende activa		10.000

- *Twee jaar later neemt de onderneming haar geld weer op*

5500		Kredietinstellingen R/C	150.000	
	530	@ Termijndeposito's op meer dan één jaar		150.000

Actief van de balans - Rubriek 9 - Liquide Middelen

zondag 25 december 2011

18:28

1. Inhoud rubriek en boekhoudkundige verwerking

A. Bespreking

54 Te incasseren vervallen waarden

▪ Inhoud

Coupons, dividendbewijzen en effecten die nog niet zijn geïncasseerd, alhoewel zij hun vervaldag reeds bereikt hebben.

Voorbeeld:

- Cheque ontvangen van klant

54		Te incasseren vervallen waarden
	400	@ Handelsdebiteuren

- Afgifte aan bank

5500		Kredietinstellingen R/C
	54	@ Te incasseren vervallen waarden

▪ Waardering

Tegen aanschaffingswaarde

▪ Waardeverminderingen, aanvullende waardeverminderingen, terugnemingen

Eerder zeldzaam

Voorbeeld:

Coupon die op 1 december verviel

Waarde dividend: €2.500

Roerende voorheffing: 25%

54		Te incasseren vervallen waarden	1.875	
6700		Verschuldigde of gestorte belastingen en voorheffingen	625	
	751	@ Opbrengsten uit vlottende activa		2.500

5501 Uitgeschreven cheques

- Betaling via cheque

440		Leveranciers
	5501	@ Uitgeschreven cheques

- Ontvangen debetbericht van de bank

5501		Uitgeschreven cheques
	5500	@ Kredietinstellingen R/C

58 Interne overboekingen

Voorbeeld:

€10.000 van kas op banrekening

- Bij storten van het geld

--	--	--	--	--

58		Interne overboekingen	10.000	
	570	@ Kassen - contanten		10.000

- *Ontvangst rekeninguittreksel*

5500		Kredietinstellingen R/C	10.000	
	58	@ Interne overboekingen		10.000

Actief van de balans - Rubriek 10 - Overlopende rekeningen

zondag 25 december 2011

19:48

2. Inhoud rubriek en boekhoudkundige verwerking

A. Overzicht

<u>Anticipatieposten</u>	<u>Uitstelposten</u>
K of O <u>volgend</u> jaar ont. of betaald	K of O <u>al</u> ontv. of bet.
Behoren toe aan dit bj	Behoren toe aan <u>volgend</u> bj
491	490
492	493

B. Bespreking

1. Niet-continu overlopende rekeningen

491 Verkregen opbrengsten

Voorbeeld:

Moedermaatschappij geeft lening aan haar dochteronderneming

Start: 31 maart 20N0

Lening: €50.000

Looptijd: 5 jaar

Interest en aflossing: jaarlijks

Einde boekjaar: 31 december

- **Bij de moederonderneming**

31 maart 20N0

- *Bij het verstrekken van de lening*

2810		Vorderingen op rekening	50.000	
	5500	@ Kredietinstellingen R/C		50.000

31 december 20N0

- *Overboeken van lange termijn naar korte termijn*

2813		Vorderingen op korte termijn	10.000	
	2810	@ Vorderingen op rekening		10.000

- *Toerekenen van de financiële opbrengsten (actieve anticipatiepost):*

491		Verkregen opbrengsten	3.750	
	750	@ Opbrengsten uit financiële vaste activa		3.750

Berekening: €50.000 x 0.10 = €5000. Van deze €5.000 valt 9/12 ten laste van 20N0.

1 januari 20N1

750		Opbrengsten uit financiële vaste actia	3.750	
	491	@ Verkregen opbrengsten		3.750

492 Toe te rekenen kosten

Voorbeeld:

Raming telefoonkosten december, januari, februari: €150.000

Ontvangst op 5 maart, kost: €155.000 (+ 21% BTW)

31 december 20N0

- Toerekening telefoonkost => Dec = 1/3

61		Diensten en diverse goederen	50.000	
	492	@ Toe te rekenen kosten		50.000

1 januari 20N1

492		Toe te rekenen kosten	50.000	
	61	@ Diensten en diverse goederen		<u>50.000</u>

5 maart 20N1

- Boeking van de factuur

61		Diensten en diverse goederen	<u>155.000</u>	
499.3		Terugvorderbare BTW op aankopen	32.550	
	440	@ Leveranciers		187.550

490 Over te dragen kosten

493 Over te dragen opbrengsten

Voorbeeld:

Verhuur gebouw op 1 sept 20N0

Huur vooruitbetaalbaar: €48.000 / jaar

1 september 20N0

- Ontvangst verhuuropbrengsten

5500		Kredietinstellingen R/C	48.000	
	749	@ <u>Diverse bedrijfsopbrengsten</u>		48.000

31 december 20N0

- Proratering van de opbrengsten (passieve uitstelpost)

749		<u>Diverse bedrijfsopbrengsten</u>	32.000	
	493	@ Over te dragen opbrengsten		32.000

1 januari 20N1

- Toerekening huuropbrengst

493		Over te dragen opbrengsten	32.000	
	749	@ Diverse bedrijfsopbrengsten		32.000

2. Continu overlopende rekeningen

Voorbeeld:

1 december 20N0

€15.000 per trimester

1 december 20N0

- Toerekening van de huurkost (passieve anticipatiepost)

61		Diensten en diverse goederen	5.000	
	492	@ Toe te rekenen kosten		5.000

1 maart 20N1

- Betaling van de huur

61		Diensten en diverse goederen	10.000	
492		Toe te rekenen kosten	5.000	
	5500	@ Kredietinstellingen R/C		15.000

Passief van de balans - Rubriek 1 - Kapitaal

zondag 25 december 2011

20:42

2. Inhoud rubriek en boekhoudkundige verwerking

B. Bespreking

100 Geplaatst kapitaal

▪ **Inhoud**

Totaal bedrag waarover de eigenaars zich geëngageerd hebben

▪ **Waardering**

Inbreng in speciën tegen nominale waarde.

Inbreng in natura tegen inbrengwaarde.

Voorbeeld:

Segers:

Handelswoning (€2.500.000, gebouw: 2milj, terrein: 0,5milj)

Som van €500.000

De Winner:

Computers & toebehoren: €1.500.000

Softwarepakket: €500.000

Som van: €1.000.000

Honorarium notaris: €100.000

Honorarium bedrijfsrevisor: €200.000 + 21% BTW

Activering van de kosten

- *De beslissing tot oprichting en toezegging van de vennoten*

4101		Vennoten in te brengen	4.500.000	
4102		Vennoten nog te storten	1.400.000	
	100	@ Geplaatst kapitaal		6.000.000

- *De effectieve storting in speciën*

5500		Kredietinstellingen R/C	1.500.000	
	4102	@ Vennoten nog te storten		1.500.000

En

220.0		Terreinen	500.00	
			0	
221.0		Gebouwen	2.000.0	
			00	
23.0		Installaties, machines en uitrusting	1.500.0	
			00	
211.0		Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	500.00	
			0	
	4101	@ Vennoten nog in te brengen		4.500.0
				00

- *Betaling van de honoraria*

200		Kosten van oprichting en apitaalverhoging	300.000	
499.3		Terugvorderbare BTW op aanopen	42.000	

5500	@ Kredietinstellingen R/C	342.000
------	---------------------------	---------

Opmerking:

Minimumbedragen voor het geplaatst kapitaal = op een geblokkeerde bankrekening plaatsen (5550 Kredietinstellingen R/C: Geblokkeerde rekening)

101 Niet opgevraagd kapitaal

Voorbeeld:

Slechts 30% van De Winner, en 100% van Segers, NV met minimumbedrag

! - Bij de oprichtingsbeslissing

5550		Kredietinstellingen R/C: Geblokkeerde rekening	800.000	
4101		Vennoten in te brengen	4.500.00 0	
101		Niet opgevraagd kapitaal	700.000	
	100	@ Geplaatst kapitaal		6.000.00 0

- De deblokkering van de bankrekening

5500		Kredietinstellingen R/C	800.000	
	5550	@ Kredietinstellingen R/C: Geblokkeerde rekening		800.000

- Inbreng in natura

220.0		Terreinen	500.00 0	
221.0		Gebouwen	2.000.0 00	
23.0		Installaties, machines en uitrusting	1.500.0 00	
211.0		Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	500.00 0	
	4101	@ Vennoten nog in te brengen		4.500.0 00

- Bij de opvraging

4102		Vennoten nog te storten	700.000	
	101	@ Niet opgevraagd kapitaal		700.000

- Bij de effectieve storting

5500		Kredietinstellingen R/C	700.000	
	4102	@ Vennoten nog te storten		700.000

Passief van de balans - Rubriek 2 - Uitgiftepremies

zondag 25 december 2011

21:05

1. Definitie

B. Kenmerken

Bij een kapitaalverhoging
(of nieuwe vennoot)

2. Inhoud rubriek en boekhoudkundige verwerking

B. Bespreking

11 Uitgiftepremies

▪ Inhoud

$$\text{Nominale waarde} = \frac{\text{geplaatst kapitaal}}{\text{aantal aandelen}}$$

$$\text{Intrinsieke waarde} = \frac{\text{eigen vermogen}}{\text{aantal aandelen}} \Rightarrow \text{basis voor Emissieprijs}$$

▪ Waardering

Uitgiftepremie = Emissieprijs - Nominale waarde

Voorbeeld:

- 100 Geplaatst kapitaal: 10.000.000 EUR
- 130 Wettelijke reserve: 1.000.000 EUR
- 14 Overgedragen winst: 4.000.000 EUR
- 10.000 aandelen
- 5.000 nieuwe aandelen
 - ◆ Nominale waarde: 1.000 EUR
 - ◆ Emissieprijs: 1.500 EUR
 - ◆ Uitgiftepremie: 500 EUR

$$\text{Nominale waarde} = \frac{10.000.000}{10.000} = 1.000 \text{ EUR}$$

$$\text{Intrinsieke waarde} = \frac{15.000.000}{10.000} = 1.500 \text{ EUR}$$

- Beslissing tot kapitaalverhoging

5500		Kredietinstellingen R/C	7.500.000	
	100	@ Geplaatst kapitaal		5.000.000
	11	Uitgiftepremies		2.500.000

Passief van de balans - Rubriek 4 - Reserves

zondag 25 december 2011

21:12

	<u>Winst</u> van <u>dit</u> boekjaar na belastingen	<u>Verlies</u> <u>dit</u> boekjaar
Overgedragen winst	5% van de winst van <u>dit</u> boekjaar	Geen wettelijke reserves
Overgedragen verlies	5% van te bestemmen resultaat (Winst dit boekjaar - overgedragen verlies)	Geen wettelijke reserves

2. Inhoud rubriek en boekhoudkundige verwerking

B. Bespreking

130 Wettelijke reserve

Op examen: altijd minimum gebruiken (5%) tot aan 10% in totaal

▪ Inhoud

Wettelijk verplicht jaarlijks minimum 5% van de nettowinst op te nemen in een wettelijke reserve. Zolang totaliteit geen 10% van het maatschappelijk kapitaal.

Voorbeeld:

Winst na belastingen: €30.000

Maatschappelijk kapitaal: €100.000

Totale wettelijke reserve: €9.000 (nog slechts €1.000)

- Toevoeging aan de wettelijke reserve

6920		Toevoeging aan de wettelijke reserve	1.000	
	130	@ Wettelijke reserve		1.000

131 Onbeschikbare reserves

▪ Inhoud

Wanneer de algemene vergadering niet over de middelen kan beschikken bij gewone meerderheid.

Waarop vennoten in geval van uittreding of uitsluiting geen recht hebben

1311 Andere onbeschikbare reserves

Zie cursus vennootschapsboekhouden

132 Belastingvrije reserves

▪ Inhoud

Voor res. Verwerking

689		Overboeking naar belastingvrije reserves
	132	@ Belastingvrije reserves

133 Beschikbare reserves

Voorbeeld:

Positief resultaat: €142.000

Vergoeding maatschappelijk kapitaal en overboeking naar de wettelijke reserve, overgebleven resultaat: €55.000

Helpt naar beschikbare reserves

6921		Toevoeging aan de overige reserves	27.500	
	133	@ Beschikbare reserves		27.500

Passief van de balans - Rubriek 6 - Kapitaalsubsidies

maandag 26 december 2011

8:18

1. Definitie

A. Wettelijke definitie

Subsidies voor investeringen in vaste activa, na aftrek van de uitgestelde belastingen

2. Inhoud rubriek en boekhoudkundige verwerking

Invloed op uitgestelde belastingen:

- Door kapitaalsubsidie op passief te boeken => niet op RR => Geen belastingen
- Komen in latere jaren in RR
 - Dan invloed op belastingen
 - Dan schuld
 - Nu uitgesteld
- Nu: uitgestelde belastingen
 - Uit rubriek VI naar VII

B. Bespreking

15 Kapitaalsubsidies

Voorbeeld:

Subsidie: €15.000

Belastingsvoet: 40%

Machine: €50.000 (Afschrijvingen: 5 jaar)

- *Toezeegging van de kapitaalsubsidie*

416		Diverse vorderingen	15.000	
	15	@ Kapitaalsubsidies		9.000
	1680	Uitgestelde belastingen op kapitaalsubsidies		6.000

- *Ontvangst van de subsidie*

5500		Kredietinstellingen R/C	15.000	
	416	@ Diverse vorderingen		15.000

- *Aankoop van de machine*

23.0		Installaties, machines en uitrusting	50.000	
499.3		Terugvorderbare BTW op aankopen	10.500	
	5500	@ Kredietinstellingen R/C		60.500

- *Einde van het boekjaar*

6302		Afschrijvingen op materiële vaste activa	10.000	
	23.9	@ Geboekte afschrijvingen		10.000
15		Kapitaalsubsidies	1.800	
	753	@ Kapitaal- en interestsubsidies		1.800
1680		Uitgestelde belastingen op kapitaalsubsidies	1.200	
	780	@ Onttrekkingen aan de uitgestelde belastingen		1.200

=> Kapitaalsubsidie gespreid over levensduur van het actief. (5 jaar)

Opmerkingen

- 1) Subsidies voor verwerving van niet-afschrijfbaar activa blijven op het passief, zolang het actief deel uitmaakt van de onderneming.
Geen uitgestelde belastingen gevormd
Totaal bedrag als element van het eigen vermogen beschouwd
Waardevermindering voor het actief => proportionele in resultaatneming van de kapitaalsubsidie
- 2) Vast actief verkocht => kapitaalsubsidie en de uitgestelde belasting in resultaat opnemen

Speciaal geval: Interest en bedrijfssubsidies

1) Interestsubsidies

Interestsubsidies subsidiëren deel van financieringskosten van vreemd vermogen
Rechtstreeks opgenomen in de resultatenrekening

Voorbeeld:

Lening voor bouw machine:

Rentelast eerst jaar: €5.000

Subsidie dekt 50%

6500		Kosten verbonden aan schulden	5.000	
	5500	@ Kredietinstellingen R/C		5.000
5500		Kredietinstellingen R/C	2.500	
	753	@ Kapitaal- en interestsubsidies		2.500

2) Bedrijfssubsidies

Subsidies in- en uitvoer, exploitatiesubsidies
Rechtstreeks geboekt als *Andere bedrijfsopbrengsten*.

Voorbeeld:

Subsidie ter ondersteuning: €10.000

416		Diverse vorderingen	10.000	
	740	@ Bedrijfssubsidies en compenserende bedragen		10.000

Passief van de balans - Rubriek 7 - Voorzieningen

maandag 26 december 2011

9:05

Voorzieningen voor risico's en kosten

1. Definitie

B. Kenmerken

- Voorwaarden:
 - Verliezen of kosten duidelijk omschreven
 - Waarschijnlijk of zeker
 - Bedrag staat niet vast
- Principes van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw
- Niet afhangen van resultaat van het boekjaar

Voorzieningen versus schulden

Voorzieningen	Schulden
Geraamd bedrag	Vaststaand bedrag

Voorzieningen versus reserves

Voorzieningen	Reserves
Vreemd vermogen	Eigen vermogen
Onafhankelijk van het resultaat	Gevormd nadat resultaat bekend is
Voor een specifiek doel	Algemene vermogensbron

Voorzieningen versus afschrijvingen

Voorzieningen	Afschrijvingen
Niet dienen voor waardecorrecties op activa	Getrouw beeld van de waarde van de activa tonen

Voorzieningen versus geldbewegingen

Geen geld opzij gelegd

Winst beperkt

2. Inhoud rubriek en boekhoudkundige verwerking

B. Bespreking

▪ Inhoud

160 Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen

o.a. Bruggpensioenen

161 Voorzieningen voor belastingen

Wijziging in belastbare basis of de berekening van de belasting

Als gevolg van een betwisting

162 Voorzieningen voor grote herstellings- en grote onderhoudswerken

163 - 165 Voorzieningen voor overige risico's en kosten

Derde in gebreke zal blijven:

b.v. Een onderneming stelt zich borg voor een lening

Waarborgen

b.v. Elektrische apparaten
Juridische geschillen => 164
165 =>

Sociaal passief
Medische fout
Herstructurering
Ontslaan dir.; arts;
Bouwwisico's

C. Boekhoudkundige verwerking

1. Aanleggen van een voorziening

Voorbeeld:

20N0:

Aanleggen voorziening: €5000 gedurende 3 jaar (20N0, 20N1, 20N2)

- Aanleggen van de voorziening

6360		Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken: Toevoeging	5.000	
	162	@ Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken		5.000

=> Indien uitzonderlijk karakter => niet rekening 6360, maar 6620

2. Regularisatie op balansdatum

1) De voorziening is 'correct'

Niets gecorrigeerd

2) Voorziening is te klein

Waarde van de voorziening verhoogd

3) Voorziening is te hoog

Een overschatting

Voorbeeld:

Uiteindelijk bedrag: slechts €12.000

In het eerste jaar: €1.000 te veel

162		Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken	1.000	
	6361	@ Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken: Besteding en terugneming		1.000

3. Aanwending van de voorziening

1) Voorziening is correct

- Boeking ontvangstfactuur

61		Diensten en diverse goederen	12.000	
499.3		Terugvorderbare BTW op aankopen	2.520	
	440	@ Leveranciers		14.520

- Aanwending van de voorziening

162		Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote	12.000	
-----	--	--	--------	--

		onderhoudswerken		
	6361	@ Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken: Besteding en terugneming		12.000

2) Voorziening is te groot

Voordeel van (in dit geval): €2.000

- Aanwending van de voorziening

162		Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken	12.000	
	6361	@ Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken: Besteding en terugneming		12.000

3) Voorziening is te klein

Verschil ten laste van dit boekjaar

- Aanwending van de voorziening

162		Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken	12.000	
	6361	@ Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken: Besteding en terugneming		12.000

Passief van de balans - Rubriek 8 & 9 - Schulden op meer dan / ten hoogste een jaar

maandag 26 december 2011
9:48

2. Inhoud rubriek en boekhoudkundige verwerking

B. Bespreking

42 Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen

Dezelfde onderverdeling als rekening 17 dient gebruikt te worden (Deel LT schuld dat vervalt)

170 Achtergestelde leningen

Leningen die bij de vereffening slechts uitbetaald worden nadat alle andere schuldeisers werden terugbetaald

Voorbeeld:

Achtergestelde lening van €250.000

Looptijd 20 jaar

Interestvoet: 7%

Mogelijkheid van converteren (Lening omwisselen in aandelen)

- Ontvangst van de geldmiddelen

5500		Kredietinstellingen R/C	250.000	
	1700	@ Achtergestelde leningen: converteerbaar		250.000

171 Niet achtergestelde obligatieleningen

Totaal leenbedrag verdeeld over een groot aantal obligaties

Elk individuele schuldbekentenis

Vaste rente gedurende de looptijd

Verschil tss converteerbare en de niet converteerbare obligatieleningen

1730 Schulden op rekening

Leningen op lange termijn, toegestaan door een kredietinstelling aan de onderneming

Voorbeeld:

Termijnkrediet: €223.100

Jaarlijkse rentevoet: 12%

Afsluiting leningcontract: €620 dossierlasten

1 januari 20N0

- Ondertekening van de leningovereenkomst

5500		Kredietinstellingen R/C	222.480	
6502		Andere kosten van schulden	620	
	1730	@ Schulden op rekening		223.100

31 december 20N0

- Betaling van de interestlasten

6500		Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	26.772	
	5500	@ Kredietinstellingen R/C		26.772

II. Andere Belgische belastingen en taksen

Onroerende voorheffing

▪ Omschrijving

Bezit van goederen => Belastingen

Basis voor heffing => kadastraal inkomen

Voorbeeld:

Verhuur huis, onroerende voorheffing: €658,27

- Boeking van het verschuldigd bedrag van de onroerende voorheffing

640		Bedrijfsbelastingen	658,27	
	4525	@ Andere Belgische belastingen en taksen		658,27

453 Ingehouden voorheffingen

Roerende voorheffing

Belastingen op de inkomsten van roerende goederen zoals obligaties, aandelen

Voorbeeld:

Obligatielening van €1.000.000

Jaarlijkse rente: 10% (€100.000)

15% afgehouden

- Boeking van uitkering rente

6500		Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	100.000	
	480	@ Vervallen obligaties en coupons		85.000
	453	Ingehouden voorheffingen		15.000

454 Rijksdienst voor Sociale Zekerheid

455 Bezoldigingen

456 Vakantiegeld

471 Dividenden over het boekjaar

Schuld ten opzichte van de aandeelhouders

De onderneming is verplicht roerende voorheffing in te houden

Die schuld ten opzichte van de fiscus ontstaat bij de betaalbaarstelling van de dividenden

Voorbeeld:

Te bestemmen resultaat: €120.000

1/3e aan de aandeelhouders

15% roerende voorheffing

31 december 20N1

- Toekenning van het dividend

694		Vergoeding van het kapitaal	40.000	
	471	@ Dividenden over het boekjaar		40.000

23 maart 20N2

- De dividenden worden uitgekeerd aan de aandeelhouders

471		Dividenden over het boekjaar	40.000	
-----	--	------------------------------	--------	--

	453	@ Ingehouden voorheffingen		6.000
	5500	Kredietinstellingen R/C		34.000

- *De schuld ten opzichte van de fiscus wordt betaald via de bank*

453		Ingehouden voorheffingen	6.000	
	5500	@ Kredietinstellingen R/C		6.000

473 Andere rechthebbenden

Andere personen hebben recht op een deel van de winst

- C.A.O. Is bedongen dat 2% van de winst aan het personeel wordt toegekend
- Consultingbureau, 5% van de winst van het bedrijf
- Obligatiehouders krijgen naast een vaste rente ook een deel van de winst
- ...

488/178 Borgtochten ontvangen in contanten

Voorbeeld:

Borg aan de huurder: €7.500

- *Ontvangst van de waarborg*

5500		Kredietinstellingen R/C	7.500	
	488	@ Borgtochten ontvangen in contanten		7.500

- *Na de huurperiode (verplichtingen voldaan)*

488		Borgtochten ontvangen in contanten	7.500	
	5500	@ Kredietinstellingen R/C		7.500

- *Gedeelte terugbetaling van de borg (verplichtingen niet voldaan: 80% terugbetaald)*

488		Borgtochten ontvangen in contanten	7.500	
	5500	@ Kredietinstellingen R/C		6.000
	769	Andere uitzonderlijke opbrengsten		1.500

Resultatenrekening - Rubriek 13 - Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar

maandag 26 december 2011
10:31

2. Inhoud rubriek en boekhoudkundige verwerking

B. Bespreking

690 Overgedragen verlies van het vorige boekjaar

790 Overgedragen winst van het vorige boekjaar

Voorbeeld:

Totale kosten bj: €200.000

Totale opbrengsten bj: €600.000

100 Kapitaal: C €10.000.000

140 Overgedr. Res: C €100.000

Te bestemmen winst: €500.000

1) *Het nog niet bestemd resultaat van vorig boekjaar wordt opgenomen in de resultaatverwerking*

140		Overgedragen winst	100.000	
	790	@ Overgedragen winst van het <u>vorige</u> boekjaar		100.000

Het te bestemmen resultaat is positief

=> verwerken via rekeningen van winstverwerking

691 Toevoeging aan het kapitaal en aan de uitgiftepremie

692 Toevoeging aan de reserves

Een wettelijke reserve van 5% van de nettowinst dient aangelegd te worden tot 10% van het kapitaal bereikt is.

693 Over te dragen winst

694 Vergoeding van het kapitaal

695 Bestuurders of zaakvoerders

696 Andere rechthebbenden

2) *Bepalen van het te bestemmen resultaat*

7..		Opbrengsten van dit boekjaar	600.00 0,00	
790		Overgedragen winst van het vorige boekjaar	100.00 0,00	
	6...	@ Kostenrekening van dit boekjaar		200.00 0,00
	691	Toevoeging aan het kapitaal en aan de uitgiftepremie		137.14 2,86
	6920	Toevoeging aan de wettelijke reserves		20.000, 00
	6921	Toevoeging aan de overige reserves		68.571, 41
	693	Over te dragen inst		68.571, 41
	694	Vergoeding van het kapitaal		68.571, 41

695	Bestuurders of zaakvoerders	68.571,41
696	Andere rechthebbenden	68.571,41

3) Resultaatbestemming

691		Toevoeging aan het kapitaal en aan de uitgiftepremie	137.142,86	
6920		Toevoeging aan de wettelijke reserves	20.000,00	
6921		Toevoeging aan de overige reserves	68.571,41	
693		Over te dragen winst	68.571,41	
694		Vergoeding van het kapitaal	68.571,41	
695		Bestuurders of zaakvoerders	68.571,41	
696		Andere rechthebbenden	68.571,41	
	100	@ Geplaatst kapitaal		68.571,41
	11	Uitgiftepremies		68.571,41
	130	Wettelijke reserves		20.000,00
	133	Beschikbare reserves		68.571,41
	140	Overgedragen winst		68.571,41
	471	Dividenden over het boekjaar		68.571,41
	472	Tantièmes over het boekjaar		68.571,41
	473	Andere rechthebbenden		68.571,41

Het te bestemmen resultaat is negatief

=> verwerking via rekeningen van verliesverwerking

791 Onttrekking aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies

792 Onttrekking aan de reserves

Voorbeeld:

61: D €100.000

700: C €55.000

Negatief te bestemmen resultaat: €45.000

€30.000 uit beschikbare reserve

€15.000 uit geplaatst kapitaal

1) Er zijn geen overgedragen resultaten

2) Bepalen van het te bestemmen resultaat

700		Verkopen	55.000	
791		Onttrekking aan het kapitaal en aan de	15.000	

		uitgiftepremies		
792		Onttrekking aan de reserves	30.000	
	61	@ Diensten en diverse goederen		100.000

3) Resultaatbestemming

100		Geplaatst kapitaal	15.000	
133		Beschikbare reserves	30.000	
	791	@ Onttrekking aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies		15.000
	792	Onttrekking aan de reserves		30.000

793 Over te dragen verlies

Voorbeeld:

In plaats van €15.000 uit kapitaal, overdragen naar volgend boekjaar

1) Er zijn geen overgedragen resultaten

2) Bepalen van het te bestemmen resultaat

700		Verkopen	55.000	
793		Over te dragen verlies	15.000	
792		Onttrekking aan de reserves	30.000	
	61	@ Diensten en diverse goederen		100.000

3) Resultaatbestemming

133		Beschikbare reserves	30.000	
141		Overgedragen verlies	15.000	
	793	@ Over te dragen verlies		15.000
	792	Onttrekking aan de reserves		30.000

794 Tussenkost van vennoten (of van de eigenaar) in het verlies

Voorbeeld:

Bestemmen resultaat: €45.000 verlies

Tussenkost van vennoten

1) Er zijn geen overgedragen resultaten.

2) Bepalen van het te bestemmen resultaat

700		Verkopen	55.000	
794		Tussenkosten van de vennoten in het verlies	45.000	
	61	@ Diensten en diverse goederen		100.000

3) Resultaatbestemming

416		Diverse vorderingen	45.000	
	794	@ Tussenkost van		45.000

		vennoten (of van de eigenaar) in het verlies		
--	--	---	--	--