**Uitwerkingen Opgaven hoofdstuk 11**

**Opgave 11.1**

**1.**

Consolidatiestaat Balans Eliminatieposten

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  Moelee |  Duijnstee |  Debet  | Credit | Geconsolideerd |
| Goodwill |  80 |  |  |  |  80 |
| Materiële vaste activa |  872 |  600 |   |   |  1.472 |
| Deelneming |  330 |   |   |  330 |   |
| Voorraad |  400 |  150 |   |  25 |  525 |
| Vordering Duijnstee nv |  75 |   |   |  75 |   |
| Debiteuren |  170 |  180 |   |   |  350 |
| Liquide middelen |  100 |  70 |  |  |  170 |
|  | 2.027 | 1.000 |   |   |  2.597 |
| Aandelenkapitaal |  200 |  100  |  100 |   |  200 |
| Algemene reserve |  600 |  250 |  250 |   |  600 |
| Resultaat boekjaar |  220 |  200 |  200 |   |  220 |
| Belang derden |  |  |  |  220 |  220 |
| Voorzieningen |  150 |  50 |  |  |  200 |
| Onderhandse lening |  700 |  180 |   |   |  880 |
| Schuld Moelee nv |   |  75 |  75 |  |  |
| Crediteuren |  125 |  145 |  |  |  270 |
| Overlopende passiva |  32 |  |  25 |  |  7 |
| Totaal | 2.027 | 1.000 |  650 |  650  |  2.597 |

Consolidatiestaat Winst-en-verliesrekening Eliminatieposten

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  Moelee |  Duijnstee |  Debet  | Credit | Geconsolideerd |
| Omzet  | 1.600 | 1.800 |  |  |  3.400 |
| Omzet intern |  810 |  |  810 |   |  |
| Resultaat deelneming |  120 |  |  120 |  |  |
| Huuropbrengst |  30 |  |  30 |  |  |
| Gerealiseerde winst ic-leveringen |  20 |  |  20 |  |  |
|  | 2.580 | 1.500 |  |  |  3.400 |
| Kostprijs omzet | 1.200 |  980 |   |  130 |  2.050 |
| Kostprijs omzet intern |  675 |  |   |  675 |  |
| Overige bedrijfskosten |  435 |  570 |   |   |  1.005 |
| Huurkosten |  |  30 |  |  30 |  |
| Interest |  25 |  20 |  2 |  2 |  45 |
| Ongerealiseerde winst ic-leveringen |  25 |  |   |  25 |  |
| Aandeel derden |  |  |  80 |   |  80 |
| Resultaat |  220 |  200 |  |  200 |  220 |
|  | 2.580 | 1.500 | 1.062 | 1.062 |  3.400 |

Toelichting:

De eliminatieposten voor de geconsolideerde balans zijn:

Aandelenkapitaal 100

Algemene reserve 250

Resultaat boekjaar 200

Aan Deelneming (60%) 330

Aan Belang derden (40%) 220

Schuld Moelee nv 75

Aan Vordering Duijnstee nv 75

Overlopende passiva 25

Aan Voorraad 25

De eliminatieposten voor de geconsolideerde winst-en-verliesrekening zijn:

Resultaat deelneming 120

Aandeel derden 80

Aan Resultaat 200

Huuropbrengst 30

Aan Huurkosten 30

Interest (opbrengst) 2

Aan Interest (kosten) 2

Omzet intern 810

Gerealiseerde winst

ic-leveringen 20

Aan Ongerealiseerde winst

ic-leveringen 25

Aan Kostprijs omzet 130

Aan Kostprijs omzet intern 675

Voor de eliminatiepost van de onderlinge leveranties kan het volgende schema worden opgesteld:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Moelee | Duijnstee | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet intern | 810C |  |  810C |  | 810D |
| Omzet |  | 1.500C\* | 1.500C |  1.500C |  |
| Kostprijs omzet  |  |  780D\*\* |  780D |  650D\*\*\* | 130C |
| Kostprijs omzet intern | 675D |  |  675D |  | 675C |
| Gerealiseerde winst ic-leveringen |  20C |  |  20C |  |  20D |
| Ongerealiseerde winst ic-leveringen |  25D |  |  25D |  |  25C |
| Resultaat |  70D |  730D |  800D |  800D |   |

\*€ 1.800.000 - € 300.000 = € 1.500.000

\*\*€ 980.000 - € 200.000 = € 780.000

\*\*\*€ 780.000/1,2 = € 650.000

2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Consolidatiegrootboekrekening | Grootboek Molee nv | Debet/Credit | Grootboek Duijnstee nv | Debet/Credit |
| **Balans** |  |  |  |  |
| Goodwill | 100/100Goodwill  | Debet |  |  |
| Materiële vaste activa | 100/100Materiële vaste activa | Debet | 100/100Materiële vaste activa | Debet |
| Voorraad | 100/100Voorraad | Debet | 100/120 Voorraad | Debet |
| Wederzijdse vorderingen en schulden | 100/100Vordering Duijnstee | Debet | 100/100Schuld Moelee | Credit |
| Debiteuren | 100/100Debiteuren | Debet | 100/100Debiteuren  | Debet |
| Liquide middelen | 100/100Liquide middelen | Debet | 100/100Liquide middelen | Debet |
|  |  |  |  |  |
| Eigen vermogen | 100/100Aandelenkapitaal100/100Algemene reserve100/100Resultaat boekjaar | CreditCreditCredit |  |  |
| Belang derden | 40/60 Deelneming | Credit |  |  |
| Groepsvermogen\* | 100/100Eigen vermogen100/100Belang derden | CreditCredit |  |  |
| Voorzieningen | 100/100Voorzieningen | Credit | 100/100Voorzieningen  | Credit |
| Onderhandse lening | 100/100Onderhandse lening | Credit | 100/100Onderhandse lening | Credit |
| Crediteuren | 100/100Crediteuren | Credit | 100/100Crediteuren | Credit |
| Overlopende passiva | 100/100Overlopende passiva | Credit | 20/120Voorraad | Debet |
| W en V |  |  |  |  |
| Omzet | 100/100Omzet | Credit | 100/100Omzet | Credit |
| Wederzijdse kosten en opbrengsten | 100/100Huuropbrengst | Credit | 100/100Huurkosten | Debet |
| Kostprijs omzet | 100/100Kostprijs omzet | Debet | 20/120 Voorraad | Credit |
| Bedrijfskosten | 100/100Bedrijfskosten | Debet | 100/100Bedrijfskosten | Debet |
| Interest | 100/100Interest\* | Debet | 100/100Interest  | Debet |
| Aandeel derden |  |  | 40/100 Resultaat | Debet |
| Resultaat | 100/100Resultaat | Debet |  |  |

\* Beter is het om de betaling van € 2.000 interest van Duijnstee aan Moelee administratief te scheiden van de interestbetalingen en ontvangsten van en aan derden.

Omdat bij Moelee de interestopbrengst is gesaldeerd met de kosten, kunnen de gesaldeerde interestbedragen voor 100% bij elkaar worden opgeteld om tot een correcte presentatie van de geconsolideerde interest te komen.

3.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Consolidatiegrootboekrekening | Saldo enkelvoudigMoelee | Debet/Credit | SaldoenkelvoudigDuijnstee | Debet/Credit | Saldo geconsolideerd | Debet/Credit |
| **Balans Debet** |  |  |  |  |  |  |
| Goodwill |  80.000  | Debet |  |  |  80.000 | Debet |
| Materiële vaste activa |   872.000 | Debet |   600.000 | Debet | 1.472.000 | Debet |
| Voorraad |  400.000 | Debet |  125.000 | Debet |  525.000 | Debet |
| Wederzijdse vorderingen en schulden |   75.000 | Debet |   75.000 | Credit |  |  |
| Debiteuren |  170.000 | Debet |  180.000  | Debet |  350.000  | Debet |
| Liquide middelen |   100.000 | Debet |   70.000 | Debet |   170.000 | Debet |
| Totaal | 2.027.000 | Debet |  1.000.000 | Debet | 2.597.000 | Debet |
| **Balans Credit**Eigen vermogen |   200.000 600.000 220.000 | CreditCreditCredit |  |  | 1.020.000 | Credit |
| Belang derden |  220.000 | Credit |  |  |  220.000 | Credit |
| Groepsvermogen | 1.020.000 220.000 | CreditCredit |  |  | 1.240.000 | Credit |
| Voorzieningen |  150.000 | Credit |  50.000  | Credit |  200.000  | Credit |
| Onderhandse lening |   700.000 | Credit |   180.000 | Credit |   880.000 | Credit |
| Crediteuren |  125.000 | Credit |  145.000  | Credit |  270.000 | Credit |
| Overlopende passiva |  32.000   | Credit |   25.000 | Debet |   7.000  | Credit |
| Totaal**W en V** | 2.027.000 | Credit |  1.000.000 | Credit | 2.597.000 | Credit |
| Omzet | 1.600.000 | Credit | 1.800.000 | Credit | 3.400.000 | Credit |
| Wederzijdse kosten en opbrengsten |   30.000 | Credit |  30.000 | Debet |  |  |
| Kostprijs omzet | 1.200.000 | Debet |  850.000 | Debet | 2.050.000 | Debet |
| Overige bedrijfskosten |  435.000 | Debet |  570.000 | Debet | 1.005.000 | Debet |
| Interest |  25.000 | Debet |  20.000  | Debet |  45.000  | Debet |
| Aandeel derden |  |  |  80.000 | Debet |  80.000 | Debet |
| Resultaat |  220.000 | Debet |  |  |  220.000 | Debet |

4.

|  |  |
| --- | --- |
| Elementen taxonomie | Rekenregels |
| Balans |  |
| Goodwill | 100/100 moeder |
| Materiële vaste activa | 100/100 moeder + 100/100 dochter |
| Voorraad | 100/100 moeder + 100/120 dochter  |
| Debiteuren | 100/100 moeder + 100/100 dochter |
| Wederzijdse vorderingen en schulden | 100/100 moeder + 100/100 dochter |
| Liquide middelen | 100/100 moeder + 100/100 dochter |
|  |  |
| Eigen vermogen | 100/100 Aandelenkapitaal moeder- + 100/100 Algemene reserve moeder- + 100/100 Resultaat boekjaar moeder- |
| Belang derden | 40/60 deelneming- |
| Groepsvermogen | 100/100 Eigen vermogen- + 100/100 Belang derden- |
| Voorzieningen | 100/100 moeder- + 100/100 dochter- |
| Onderhandse lening | 100/100 moeder- + 100/100 dochter- |
| Crediteuren | 100/100 moeder- + 100/100 dochter- |
| Overlopende passiva | 100/100 moeder- + 20/120 Voorraad dochter |
| W en V |  |
| Omzet  | 100/100 moeder- + 100/100 dochter- |
| Wederzijdse kosten en opbrengsten | 100/100 huuropbrengsten moeder- + 100/100 huurkosten dochter |
| Kostprijs omzet | 100/100 moeder + 100/100 dochter extern 100/120 dochter intern\*\* |
| Bedrijfskosten | 100/100 moeder + 100/100 dochter |
| Interest | 100/100 moeder + 100/100 dochter |
| Aandeel derden | 40/60 Resultaat deelneming |
| Resultaat | 100/100 moeder |

\* waarbij geen teken leidt tot debitering en een minteken leidt tot creditering.

\*\* dit is alleen te realiseren indien de kostprijs omzet administratief wordt gesplitst in intern (€ 780.000) en extern (€ 200.000).

5.

|  |  |
| --- | --- |
| Grootboekrekeningen | Elementen taxonomie |
| Goodwill | Goodwill |
| Materiële vaste activa | Materiële vaste activa |
| Deelneming | Belang derden |
| Voorraad | Voorraad |
| Debiteuren | Debiteuren |
| Vordering Duijnstee | Wederzijdse vorderingen en schulden |
| Liquide middelen | Liquide middelen |
|  | Balanstotaal debet\* |
|  |  |
| Aandelenkapitaal | Eigen vermogen |
| Algemene reserve | Eigen vermogen  |
| Resultaat boekjaar | Eigen vermogen |
|  | Groepsvermogen\* |
| Voorzieningen | Voorzieningen |
| Onderhandse lening | Onderhandse lening |
| Schuld Mostert | Wederzijdse vorderingen en schulden |
| Crediteuren | Crediteuren |
| Overlopende passiva | Overlopende passivaVoorraad (Duijnstee) |
|  | Balanstotaal credit\* |
|  |  |
| Omzet  | Omzet  |
| Omzet intern |  |
| Resultaat deelneming | Aandeel derden |
| Huuropbrengst | Wederzijdse kosten en opbrengsten |
| Kostprijs omzet  | Kostprijs omzet |
| Kostprijs omzet intern |  |
| Bedrijfskosten | Bedrijfskosten |
| Huurkosten | Wederzijdse kosten en opbrengsten |
| Interest | Interest |
| Resultaat (Moelee) | Resultaat |

\* Als een optelling van alle boven deze verzamelrekening gegeven taxonomie-elementen.

**Opgave 11.2 (consolidatie met behulp van SBR/XBRL)**

1. Het doel van Standard Business Reporting (SBR) is uniformiteit te scheppen in het financiële begrippenkader, waardoor bedrijfsinformatie sneller kan worden uitgewisseld, zonder dat er interpretatieverschillen ontstaan.

2. eXtensible Business Reporting Language, kortweg XBRL is de digitale standaard waarvoor wereldwijd is gekozen om het uniform van machine naar machine uitwisselen van bedrijfsinformatie mogelijk te maken is.

3. Het consolideren van gegevens van verschillende dochterondernemingen wordt onder invloed van XBRL in belangrijke mate vereenvoudigd. Dit komt op de eerste plaats vanwege het feit dat elke groepsmaatschappij gebruik maakt van dezelfde taxonomie, waardoor volstrekt helder en eenduidig is wat de betekenis van de gebruikte grootboekrekeningen is. Bij het aanleveren van rapportages die voor de consolidatie nodig zijn, kunnen bovendien validaties worden uitgevoerd, waardoor aanleverende dochterondernemingen direct worden geconfronteerd met ondeugdelijke rapportages.

In de taxonomie kunnen in de zogenaamde formula linkbase ook rekenregels worden opgenomen. Deze regels geven aan welke rekenkundige bewerkingen met de elementen automatisch kunnen worden uitgevoerd. Met behulp van de formula linkbase kan worden bepaald van welke grootboekrekeningen de saldi in het kader van de consolidatie bij elkaar opgeteld moeten worden, hoe die optelling plaats moet vinden en of er saldi op grootboekrekeningen moeten worden geëlimineerd.

Verder kan met behulp van XBRL het aantal interfaces flink gereduceerd worden.

Ten slotte geldt de gegevens in een XBRL instance rapport maar één keer hoeven te worden

ingevoerd waardoor de kans op fouten daalt. Dit is het gevolg van het feit dat de gegevens

automatisch tussen de XBRL systemen worden uitgewisseld, zonder handmatige tussenkomst.

4. Tot 1 januari 2014 konden de jaarstukken van rechtspersonen in XBRL-formaat, op papier of elektronisch, bijvoorbeeld in PDF, worden aangeboden bij de Kamer van Koophandel. Vanaf 1 januari 2014 is elektronisch aanleveren niet meer mogelijk en kan uitsluitend op papier of in XBRL-formaat worden aangeleverd. Vanaf 1 januari 2017 wordt aanlevering in XBRL-formaat verplicht gesteld.

**Opgave 11.3 (het Referentie Grootboekschema)**

1. Een van de belangrijkste redenen daarvoor is dat in België al bijna honderd jaar ondernemingen verplicht zijn om een wettelijk voorgeschreven grootboekrekeningschema te gebruiken, het zogenaamde Genormaliseerde rekeningschema.

De Belgische overheid heeft dit rekeningschema een aantal jaren geleden gekoppeld aan de elementen van de XBRL-taxonomie en dit gratis beschikbaar gesteld aan ondernemers en intermediairs. Daardoor was het voor ondernemers en intermediairs in België betrekkelijk eenvoudig en vrijwel kosteloos om tot deponeren in XBRL-formaat over te gaan.

2. Met RGS wordt het voor ondernemers en intermediairs gemakkelijker het eigen grootboekrekeningschema aan te laten sluiten op de vereisten van de SBRrapportages

die vanaf 2017 verplicht zijn. Tevens maakt RGS het beter mogelijk om zinvol te benchmarken en interne rapportages beter en efficiënter te verwerken tot rapportages.

Uiteindelijk kan het RGS een soort standaard worden voor veel ondernemingen.

3. Ja, dat kan zinvol zijn. In een ERP-systeem kan het RGS als apart rekeningschema worden ingevoerd, waarna de grootboekrekeningen van alle groepsmaatschappijen aan de rekeningen van het RGS kunnen worden gekoppeld. Er hoeft dan geen apart consolidatiegrootboekrekeningschema te worden geïmplementeerd.

Uiteraard is het ook mogelijk om RGS voor alle groepsmaatschappijen verplicht te stellen als het enige rekeningschema.

**Opgave 11.4 (opstellen commerciële jaarrekening; diversen)**

**Vraag 1**

a. De vennootschappelijke jaarrekening wordt vastgesteld door de raad van bestuur (directie).

b. Ja, want het resultaat deelneming wordt niet belast. De belasting is dus (400 - 60) × 25% = 85.

c. Netto vermogenswaarde betekent dat de deelneming wordt gewaardeerd op intrinsieke waarde volgens de waarderingsgrondslagen van de moedermaatschappij.

d. Collier nv en Klarinet bv dienen hun jaarrekeningen te consolideren omdat er sprake is van een meerderheidsbelang van Collier nv in Klarinet bv.

e.De verkrijgingsprijs volgens de fiscale balans €400.000

 Betaalde goodwill 5 × € 25.000 €125.000 -

 Netto vermogenswaarde per 1-1-lopend boekjaar €275.000

 Totale netto vermogenswaarde is € 275.000/60% = € 458.333

**Vraag 2**

a. € 2.500.000 + € 1.200.000 ─ € 600.000 = € 3.100.000

b. € 1.750.000 + € 840.000 ─ € 580.000 = € 2.010.000

c. € 60.000/0,6 × 40% = € 40.000

d. € 220.000, - + {(€ 180.000 + € 600.000 ─ € 480.000)/1,2} = € 470.000

e. Komt niet voor op de geconsolideerde balans.

f. € 290.000/0,6 × 40% = € 193.333

**Vraag 3**

a. Gebouwen € 650.000 × 130% = € 845.000

 Herwaarderingsreserve € 195.000 × 75% = € 146.250

 Voorziening latente belastingverplichtingen: € 195.000 × 25% = € 48.750

b. Ja, want de afschrijvingskosten op de gebouwen zullen met 30% stijgen.

c. Nee, want de fiscus accepteert alleen historische uitgaafprijs als waarderingsgrondslag.

**Opgave 11.5 (opstellen commerciële jaarrekening; diversen)**

**Vraag 1**

a. 600 × € 120 + 400 × € 130 + 200 × € 125 = € 149.000

 b. 100/200 van € 149.000 = € 74.500

 c. 60% van € 45.000 = € 27.000

 d. Het resultaat voor belasting is:

 € 176.000 - € 74.500 - € 12.000 - € 49.300 = € 40.200

 De belasting is 25% van (€ 40.200 - € 27.000, -) = € 3.300

 Het resultaat na belasting is: € 40.200 - € 3.300, - = € 36.900

**Vraag 2**

a. De voorraad op de balans is 400 × € 62,50 = € 25.000

 Toelichting: Omdat de kostprijs van de voorraad na 1 juli van het lopend boekjaar niet meer verandert

 moet de kostprijs op basis van fifo gelijk zijn aan 100/200 × € 125 = € 62,50.

 Verder is de beginvoorraad van 400 ton gelijk aan de eindvoorraad omdat er in van het lopend boekjaar

 door Molenaar bv evenveel wordt geproduceerd als afgezet.

 b. 60% van (€ 40.000 + € 130.000 + € 45.000) = € 129.000

**Vraag 3**

a. Integraal consolideren betekent dat de balans en winst-en-verliesrekening van Dorser bv voor 100% worden opgenomen in de consolidatie: Ook goed: er wordt bij integrale consolidatie geconsolideerd op basis van zeggenschap en niet op basis van belang.

b. Er kan ook worden geconsolideerd op basis van de proportionele methode.

c. - Het aandelenkapitaal: € 50.000

Toelichting: Omdat het aandelenkapitaal van de Dorser bv voor 100% dient te worden geëlimineerd komt uitsluitend het aandelenkapitaal van Molenaar bv op de geconsolideerde balans.

- De voorraad: € 25.000 + 100/200 van € 41.000 = € 45.500

- Crediteuren: € 45.000 - € 25.000 = € 20.000

Toelichting: Molenaar verkoopt uitsluitend aan Dorser. De post Debiteuren is dus een vordering op Dorser. Daar moet een schuld van Dorser aan Molenaar van € 25.000 tegenover staan. Deze moet daarom uit de post Crediteuren worden geëlimineerd.

-Materiële vaste activa: € 58.000 + € 100.000 = € 158.000

**Vraag 4**

a. 40% van € 45.000 = € 18.000

 b. € 600.000

 Toelichting: Uitsluitend de omzet van Dorser omdat de omzet van Molenaar volledig

 intercompany is.

 c. € 12.000 + € 20.000 = € 32.000

**Opgave 11.6 (opstellen commerciële jaarrekening; diversen)**

**Vraag 1**

 a. € 1.100.000 × 75% = € 825.000

b. 300 × € 1000 = € 300.000

c. € 200.000 × 75% = € 150.000

 d. € 200.000 × 25% = € 50.000

 e. Voor 25% van (€ 630.000 - € 450.000) = € 45.000

**Vraag 2**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Bedrijfsterrein |  100 | Eigen vermogen |  735 |
| Gebouwen  |  500 | Belang derden |  275 |
| Machines |  2200 | Groepsvermogen | 1.010 |
| Voorraad |  300 | Voorziening belasting |  50 |
| Debiteuren |  375 | 7,5% Hypotheek |  350 |
| Liquide middelen |  200 | 6% Onderhandse lening |  1325 |
|   |   | Crediteuren |  90 |
|  |  | Bank  |  850 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  3675 |  |  3675 |

**Vraag 3**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Inkoopwaarde netto-omzet | 1415 | Netto-omzet | 4800 |
| Bedrijfskosten | 2919 |  |  |
| Interest |  179 |  |  |
| Belasting |  72 |  |  |
| Aandeel derden  |  35 |  |  |
| Resultaat na belasting |  180 |  |  |
|  | 4800 |  | 4800 |

**Opgave 11.7 (opstellen commerciële jaarrekening; diversen)**

1. De winst op onderhanden werk kan ook worden verantwoord bij oplevering.
2. (70% van € 18.000.000) + ( 40% van € 21.600.000) = € 21.240.000
3. Omzet (50% van €18.000.000) + (40% van €21.600.000) = € 17.640.000

Kosten (€7.500.000 + €8.100.000) = € 15.600.000

 ----------------------

Bedrijfsresultaat = € 2.040.000

Betaalde interest = € 440.000 -

 ----------------------

Resultaat voor belasting = € 1.600.000

Belasting = € 400.000 -

 ----------------------

Resultaat na belasting = € 1200.000

1. a. € 2.800.000 - € 140.000 = € 2.660.000

b. € 140.000 - € 100.000 = € 40.000

c. (€ 5.160.000 - € 2.900.000) × 75% = € 1.695.000

 d. (€ 5.160.000 - € 2.900.000) × 25% = € 565.000

1. 0… Deelneming € 3.000.000

0… Betaalde Goodwill € 500.000

 Aan 0… Ongeplaatst aandelenvermogen € 1.000.000

 Aan 0… Agioreserve € 2.500.000

1. € 500.000 × 2/5 = € 200.000
2. 75% van € 260.000 = € 195.000
3. € 17.640.000 (zie 3) + € 6.000.000 - € 240.000 = € 23.400.000