**Uitwerking opgaven hoofdstuk 2**

**Opgave 2.1 (Immateriële vaste activa)**

a. Een immaterieel vast actief is volgens RJ een identificeerbaar niet-monetair actief zonder fysieke gedaante, dat wordt gebruikt voor de productie, aflevering van goederen of diensten, voor verhuur aan derden of voor administratieve doeleinden.

b. De realiseerbare waarde is de hoogste van bedrijfswaarde, zijnde de contante waarde van de toekomstige netto opbrengsten, en de opbrengstwaarde.

c. Indien de boekwaarde hoger is dan de realiseerbare waarde dient op realiseerbare waarde te worden gewaardeerd en het verschil ten laste van de winst-en-verliesrekening te worden gebracht. Indien de realiseerbare waarde hoger is dan de boekwaarde vindt geen afwaardering plaats.

De toetsing van de realiseerbare waarde aan de boekwaarde staat bekend als de impairment test.

d. Voorbeelden van kosten van ontwikkeling zijn:

* kosten van het maken en uitwerken van ontwerpen;
* laboratoriumkosten;
* kosten van proefproductie;
* octrooirechten;
* aanloopkosten, zoals een hogere uitval of een hoger verbruik tijdens de eerste fase.

e. De belangrijkste voorwaarde is dat er een redelijke verwachting moet bestaan dat tegenover deze kosten in de toekomst voldoende opbrengsten komen te staan.

f. Wanneer de koper van de aandelen meer betaalt dan de reële waarde van het eigen vermogen is het meerdere goodwill.

g. Op de goodwill kan volgens IFRS alleen systematisch worden afgeschreven indien de deelneming voor een bepaalde tijd wordt aangehouden. Is de tijd onbepaald dan dient er alleen op de goodwill te worden afgeschreven indien de reële waarde van de deelneming lager is dan de boekwaarde.

**Opgave 2.2 (impairmenttest)**

De boekwaarde van de rechten aan het eind van het vierde boekjaar is: € 250.000 - (€ 250.000/10) × 6 = € 150.000

Omdat de realiseerbare waarde lager is dan de boekwaarde dienen de rechten € 150.000 - € 100.000 = € 50.000 lager gewaardeerd te worden. Dit bedrag wordt ten laste van het resultaat over het vierde boekjaar gebracht.

De journaalpost van de afwaardering is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 475 | Afschrijvingskosten rechten auteurs | € 50.000 |  |
| Aan | 075 | Rechten auteurs |  | € 50.000 |

**Opgave 2.3 (kosten van ontwikkeling)**

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 090 | Geactiveerde ontwikkelkosten | 500.000 |  |
| Aan | 130 | Crediteuren |  | 125.000 |
| Aan | 163 | Te betalen lonen |  | 275.000 |
| Aan | 320 | Voorraad onderdelen |  | 100.000 |

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 050 | Algemene reserve | 500.000 |  |
| Aan | 055 | Wettelijke reserves |  | 500.000 |

2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 490 | Afschrijvingskosten geactiveerde ontwikkelkosten | 80.000\* |  |
| Aan | 090 | Geactiveerde ontwikkelingskosten |  | 80.000 |

\*(€ 160.000/€ 1.000.000) × € 500.000 = € 80.000

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 055 | Wettelijke reserves | 80.000 |  |
| Aan | 050 | Algemene reserve |  | 80.000 |

3.

Van de besparing in jaar 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 490 | Afschrijvingskosten geactiveerde ontwikkelkosten | 75.000\* |  |
| Aan | 090 | Geactiveerde ontwikkelingskosten |  | 75.000 |

\*(€ 150.000/€ 1.000.000) × € 500.000 = € 75.000

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 055 | Wettelijke reserves | 75.000 |  |
| Aan | 050 | Algemene reserve |  | 75.000 |

Vanwege de totale besparing is eind jaar 6 (€ 900.000/€ 1.000.000) × € 500.000 = € 450.000 op de ontwikkelkosten afgeschreven. Omdat geen verdere besparingen worden verwacht zal eind jaar 6 het restant van € 500.000 - € 450.000 = € 50.000 worden afgeschreven. De journaalposten zijn:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 490 | Afschrijvingskosten geactiveerde ontwikkelkosten | 50.000 |  |
| Aan | 090 | Geactiveerde ontwikkelingskosten |  | 75.000 |

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 055 | Wettelijke reserves | 50.000 |  |
| Aan | 050 | Algemene reserve |  | 50.000 |

**Opgave 2.4 (kosten van ontwikkeling)**

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 050 | Geactiveerde ontwikkelkosten | 250.000 |  |
| Aan | 170 | Te betalen lonen |  | 175.000 |
| Aan | 310 | Voorraad materialen |  | 75.000 |

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 060 | Algemene reserve | 250.000 |  |
| Aan | 075 | Wettelijke reserve |  | 250.000 |

2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 700 | Voorraad gereed product | 30.000\* |  |
| Aan | 050 | Geactiveerde ontwikkelingskosten |  | 30.000 |

\*6.000 × € 250.000/50.000 = € 30.000

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 075 | Wettelijke reserve | 30.000 |  |
| Aan | 060 | Algemene reserve |  | 30.000 |

**Opgave 2.5 (concessies)**

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 020 | Concessies | 37.000.000 |  |
| Aan | 100 | Liquide middelen |  | 37.000.000 |

2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 020 | Concessies | 8.000.000\* |  |
| Aan | 090 | Ongerealiseerde herwaarderingsreserve |  | 8.000.000 |

\*€ 45.000.000 - € 37.000.000 = € 8.000.000

3.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 980 | Incidentele lasten\* | 16.000.000 |  |
|  | 090 | Ongerealiseerde herwaarderingsreserve | 8.000.000 |  |
| Aan | 020 | Concessies |  | 24.000.000 |

\*€ 45.000.000 - € 21.000.000 - € 8.000.000 = € 16.000.000

**Opgave 2.6 (goodwill bij een activa en passiva transactie)**

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 010 | Machines | 800.000 |  |
|  | 090 | Goodwill | 400.000\* |  |
|  | 130 | Debiteuren | 300.000 |  |
|  | 700 | Voorraden | 400.000 |  |
| Aan | 060 | 5% Onderhandse lening o/g |  | 800.000 |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 200.000 |
| Aan | 100 | Liquide middelen |  | 900.000 |

\*€ 1.000.000 - (€ 1.600.000 - € 1.000.000) = € 400.000

2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 490 | Afschrijvingskosten immateriële vaste activa | 80.000\* |  |
| Aan | 090 | Goodwill |  | 80.000 |

\* € 400.000/5 = € 80.000

**Opgave 2.7 (goodwill bij betaling in contanten)**

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 073 | Deelneming Voorneman nv | 3.600.000\* |  |
|  | 075 | Goodwill Voorneman nv | 2.400.000 |  |
| Aan | 100 | Liquide middelen |  | 6.000.000 |

\* 40% van € 9.000.000 = € 3.600.000

2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 483 | Afschrijvingskosten goodwill | 240.000\* |  |
| Aan | 083 | Goodwill Voorneman nv |  | 240.000 |

€ 2.400.000/10 = € 240.000

**Opgave 2.8 (waardering deelnemingen; IFRS)**

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 068 | Deelneming Haas nv | 5.000.000 |  |
| Aan | 100 | Liquide middelen |  | 5.000.000 |

2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 460 | Afschrijvingskosten goodwill | 500.000\* |  |
| Aan | 068 | Deelneming Haas nv |  | 500.000 |

\*€ 5.000.000 - (€ 15.000.000 × 30%) = € 500.000

**Opgave 2.9 (vooruitbetaling op immateriële vaste activa)**

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 071 | Vooruitbetaalde licentiekosten | 240.000 |  |
| Aan | 110 | Bank |  | 240.000 |

2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 070 | Geactiveerde licentiekosten | 1.200.000\* |  |
| Aan | 110 | Bank |  | 840.000\*\* |
| Aan | 071 | Vooruitbetaalde licentiekosten |  | 240.000 |
| Aan | 150 | Te betalen bedragen |  | 120.000\*\*\* |

\* € 240.000/20% = € 1.200.000

\*\* € 1.200.000 × 70% = € 840.000

\*\*\* € 1.200.000 × 10% = € 120.000

3.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 456 | Afschrijvingskosten licenties | 110.000\* |  |
| Aan | 070 | Geactiveerde licentiekosten |  | 110.000 |

\* (€ 1.200.000/10) × 11/12 = € 110.000

**Opgave 2.10 (materiële vaste activa)**

a. De belangrijkste activeringscriteria zijn de grootte van het investeringsbedrag, het feit of het actief meerdere perioden en meerdere productiecycli meegaat en of er in de toekomst producten of diensten mee kunnen worden voortgebracht, die economisch voordeel opleveren.

b. Materiële vaste activa die door de onderneming zelf zijn vervaardigd dienen bij aanschaf te worden geactiveerd tegen de vervaardigingsprijs, bestaande uit de aanschafkosten van de gebruikte grond en hulpstoffen, de rechtstreeks toerekenbare kosten zoals direct loon, een deel van de indirecte kosten en de interest over de schulden gedurende het tijdvak van de vervaardiging.

c. Commercieel kunnen duurzame productiemiddelen tegen de werkelijke (= historische) kostprijs worden gewaardeerd of tegen de actuele waarde. Bij toepassing van actuele waarde wordt gewaardeerd tegen vervangingswaarde of lagere bedrijfswaarde. Indien de rechtspersoon besloten heeft de materiële vaste activa te verkopen worden bij toepassing van actuele waarde deze activa gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde.

d. Het belangrijkste verschil tussen een ongerealiseerde herwaarderingsreserve en een gerealiseerde herwaarderingsreserve is dat een ongerealiseerde herwaarderingsreserve een wettelijke reserve is en daarom niet mag worden uitgekeerd en een gerealiseerde herwaarderingsreserve een vrije reserve is.

e. Een inhaalafschrijving is een extra afschrijving ter compensatie van het feit dat er in het verleden te weinig is afgeschreven.

f. Er is sprake van een revisie van een installatie of machine, als er een dermate ingrijpende onderhoudsbeurt plaats vindt, dat de gebruiksduur wordt verlengd en/of de gelijktijdige capaciteit wordt vergroot.

g. Bij de componentenbenadering wordt een splitsing gemaakt in de onderdelen of componenten van een gebouw of een ander actief, waarvoor verschillende afschrijvingstermijnen bestaan.

h. De verschillende afschrijvingsmethoden voor het afschrijven op materiële vaste activa kunnen op hoofdlijnen als volgt worden verdeeld.

1. Lineaire afschrijving

2. Degressieve afschrijving

3. Progressieve afschrijving

4. Afschrijven naar rato van het gebruik

**Opgave 2.11 (materiële vaste activa; actuele waarde)**

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 010 | Machines | 50.000\* |  |
| Aan | 015 | Afschrijving machines |  | 30.000\*\* |
| Aan | 075 | Herwaarderingsreserve |  | 15.000\*\*\* |
| Aan | 090 | Voorziening vennootschapsbelasting |  | 5.000\*\*\*\* |

\* 20% van € 250.000 = € 50.000

\*\* 20% van (€ 250.000 - € 100.000) = € 30.000

\*\*\* 75% van € 20.000 = € 15.000

\*\*\*\* 25% van € 20.000 = € 5.000

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 970 | Inhaalafschrijving | 30.000\* |  |
| Aan | 076 | Overige reserves |  | 30.000 |

\* Door de herwaardering worden de commerciële afschrijvingskosten per jaar 20% van €250.000/10 = € 5.000 hoger. In de eerste zes jaar is daarom vanuit commercieel oogpunt 6 × € 5.000 = € 30.000 te weinig afgeschreven.

2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 410 | Afschrijvingskosten machines | 30.000\* |  |
| Aan | 015 | Afschrijving machines |  | 30.000 |

\* € 120.000/4 = € 30.000 of € 300.000/10 = € 30.000

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 090 | Voorziening vennootschapsbelasting | 1.250\* |  |
| Aan | 190 | Te betalen vennootschapsbelasting |  | 1.250 |

\*De jaarlijkse vermindering van de voorziening vennootschapsbelasting wordt als volgt berekend:

De jaarlijkse commerciële afschrijving is: € 120.000/4 = € 30.000.

De jaarlijkse fiscale afschrijving is: € 100.000/4 = € 25.000.

De jaarlijkse vermindering van de voorziening vennootschapsbelasting is:

25% van (€ 30.000 - € 25.000) = € 1.250.

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 075 | Herwaarderingsreserve | 3.750\* |  |
| Aan | 076 | Overige reserves |  | 3.750 |

\*Omdat er aan het eind van het lopend jaar commercieel € 5.000 meer wordt afgeschreven dan fiscaal, is 75% van € 5.000 = € 3.750 van de waardestijging gerealiseerd. De gerealiseerde herwaardering is een vrije reserve en valt onder de overige reserves.

**Opgave 2.12 (revisie; de gelijktijdige capaciteit wordt vergroot)**

1.

De boekwaarde aan het eind van jaar 4 voor de revisie is

€ 2.000.000 -/- 4 × € 2.000.000/10 = € 1.200.000

2.

De boekwaarde aan het eind van jaar 4 na de revisie is

€ 1.200.000 × 1,2 = € 1.440.000

3.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 010.3 | Machine M3 | 240.000 |  |
|  | 401 | Onderhoudskosten | 10.000 |  |
| Aan | 100 | Liquide middelen |  | 250.000 |

**Opgave 2.13 (revisie; de volgtijdige capaciteit wordt vergroot)**

1.

De boekwaarde aan het eind van jaar 5 voor de revisie is

€ 1.000.000 -/- 5 × € 1.000.000/10 = € 500.000.

2.

De boekwaarde aan het eind van jaar 5 na de revisie is

(5+1) × € 100.000 = € 600.000.

3,

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 010.4 | Machine M4 | 100.000 |  |
|  | 401 | Onderhoudskosten | 25.000 |  |
| Aan | 100 | Liquide middelen |  | 125.000 |

**Opgave 2.14 (revisie; de gelijktijdige en de volgtijdige capaciteit worden vergroot)**

1.

De boekwaarde aan het eind van jaar 5 voor de revisie is

€ 500.000 -/- (5 × € 500.000/10) = € 250.000

2.

De boekwaarde aan het eind van jaar 5 na de revisie is

(5+1) × € 50.000 × 1,1 = € 330.000

3.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 010.5 | Machine M5 | 80.000 |  |
|  | 401 | Onderhoudskosten | 10.000 |  |
| Aan | 100 | Liquide middelen |  | 90.000 |

**Opgave 2.15 (componentenbenadering)**

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 030 | Bedrijfspand | 1.600.000\* |  |
|  | 031 | Dak bedrijfspand | 300.000 |  |
|  | 032 | Elektrische installatie | 100.000 |  |
| Aan | 132 | Crediteuren |  | 2.000.000 |

\* € 2.000.000 - € 300.000 - € 100.000 = € 1.600.000

2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 430 | Afschrijvingskosten bedrijfspand | 40.000\* |  |
|  | 431 | Afschrijvingskosten dak bedrijfspand | 15.000\*\* |  |
|  | 432 | Afschrijvingskosten elektrische installatie | 10.000\*\*\* |  |
| Aan | 030 | Bedrijfspand |  | 40.000 |
| Aan | 031 | Dak bedrijfspand |  | 15.000 |
|  | 032 | Elektrische installatie |  | 10.000 |

\* € 1.600.000/40 = € 40.000

\*\* € 300.000/20 = € 15.000

\*\*\* € 100.000/10 = € 10.000

**Opgave 2.16 (lease en huurkoop)**

a. Economisch eigendom betekent dat de bezitter het risico van economische veroudering loopt. Als de lessee economisch eigenaar is, dient de overeenkomst als financial lease te worden aangemerkt.

b. Het belangrijkste verschil tussen financial lease en huurkoop is dat bij huurkoop het volledige eigendomsrecht automatisch overgaat op de koper zo gauw de laatste termijn is betaald. Bij financial lease is dat niet het geval en gaat alleen het economisch eigendom over. Ook na betaling van de laatste termijn blijft de lessor eigenaar, tenzij anders wordt overeen gekomen.

c. Als bij een lease overeenkomst het economisch risico bij de lessor blijft, bijvoorbeeld omdat de huurder of lessee op korte termijn het contract zonder boete kan beëindigen, wordt gesproken van operational lease.

d. Bij de netto methode wordt de leaseverplichting tegen de contante waarde geboekt, dat wil zeggen exclusief interest. Bij de bruto methode wordt de leaseverplichting inclusief interest geboekt.

**Opgave 2.17 (financial lease; lessee)**

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 030 | Installatie | 500.000 |  |
| Aan | 070 | Leaseverplichtingen |  | 500.000 |

2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 470 | Kosten financial lease | 1.500 |  |
|  | 180 | Te vorderen omzetbelasting | 105.315 |  |
| Aan | 130 | Crediteuren |  | 106.815 |

3.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 470 | Kosten financial lease | 37.500\* |  |
|  | 925 | Interestkosten | 15.000\*\* |  |
| Aan | 030 | Installatie |  | 37.500 |
| Aan | 190 | Te betalen bedragen |  | 15.000 |

\* (€ 500.000/10) × 3/4 = € 37.500 (dit is de afschrijving op de installatie)

\*\* € 20.000 × 3/4 = € 15.000

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 070 | Leaseverplichtingen | 50.000\* |  |
| Aan | 190 | Te betalen bedragen |  | 50.000 |

\* De leaseverplichtingen worden door Beers bv als lange termijnverplichting in rubriek 0 geboekt. De eerste termijn dient echter over drie maanden te worden voldaan en is daarom een schuld op korte termijn.

4.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 190 | Te betalen bedragen | 65.000\* |  |
|  | 925 | Interestkosten | 5.000\*\* |  |
| Aan | 105 | Bank |  | 70.000 |

\* € 15.000 + € 50.000 = € 65.000

\*\* € 20.000 × 1/4 = € 5.000

5.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 013 | Installatie | 500.000 |  |
|  | 071 | Vooruitberekende interest | 200.000 |  |
| Aan | 070 | Leaseverplichtingen |  | 700.000 |

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 470 | Kosten financial lease | 1.500 |  |
|  | 180 | Te vorderen omzetbelasting | 105.315 |  |
| Aan | 130 | Crediteuren |  | 106.815 |

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 470 | Kosten financial lease | 37.500 |  |
|  | 925 | Interestkosten | 15.000 |  |
| Aan | 030 | Installatie |  | 37.500 |
| Aan | 071 | Vooruitberekende interest |  | 15.000 |

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 070 | Leaseverplichtingen | 70.000 |  |
| Aan | 190 | Te betalen bedragen |  | 70.000 |

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 190 | Te betalen bedragen | 70.000 |  |
| Aan | 105 | Bank |  | 70.000 |

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 925 | Interestkosten | 5.000\* |  |
| Aan | 071 | Vooruitberekende interest |  | 5.000 |

\* € 20.000 × 1/4 = € 5.000

**Opgave 2.18 (financial lease; lessor)**

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 141 | Leasedebiteuren | 97.405\* |  |
| Aan | 851 | Opbrengst verkopen leaseauto's |  | 80.000 |
| Aan | 180 | Te betalen omzetbelasting |  | 16.905 |
| Aan | 852 | Opbrengst afsluitkosten |  | 500 |

\*€ 80.000 + € 16.905 + € 500 = € 97.405

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 801 | Kostprijs leaseauto | 50.000 |  |
| Aan | 701 | Af te leveren lease auto's |  | 50.000 |

2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 105 | Bank | 17.405\* |  |
| Aan | 141 | Leasedebiteuren |  | 17.405 |

\*€ 16.905 + € 500 = € 17.405

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 701 | Af te leveren lease auto's | 50.000 |  |
| Aan | 700 | Voorraad lease auto's |  | 50.000 |

3.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 136 | Te ontvangen interest | 2.552 |  |
| Aan | 952 | Interestopbrengst leasecontracten |  | 2.552\* |

\*(€ 21.104 - \*€ 80.000/5)/2 = € 2.552

4.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 135 | Vervallen leasetermijnen | 21.104 |  |
| Aan | 141 | Leasedebiteuren |  | 16.000\* |
| Aan | 136 | Te ontvangen interest |  | 2.552\* |
| Aan | 952 | Interestopbrengst leasecontracten |  | 2.552\* |

\*€ 80.000/5 = € 16.000

5.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 141 | Leasedebiteuren | 122.925\* |  |
| Aan | 180 | Te betalen omzetbelasting |  | 16.905 |
| Aan | 851 | Opbrengst verkopen leaseauto's |  | 80.000 |
| Aan | 852 | Opbrengst afsluitkosten |  | 500 |
| Aan | 165 | Vooruitberekende interest |  | 25.520\*\* |

\*€ 21.104 × 5 + € 16.905 + € 500 = € 122.925

\*\*€ 122.925 - (€ 80.000 + € 16.905 + € 500) = € 25.520

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 801 | Kostprijs leaseauto's | 50.000 |  |
| Aan | 701 | Af te leveren lease auto's |  | 50.000 |

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 105 | Bank | 17.405\* |  |
| Aan | 141 | Leasedebiteuren |  | 17.405 |

\* € 16.905 + € 500 = € 17.405

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 701 | Af te leveren lease auto's | 50.000 |  |
| Aan | 700 | Voorraad lease auto's |  | 50.000 |

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 165 | Vooruitberekende interest | 2.552 |  |
| Aan | 952 | Interestopbrengst leasecontracten |  | 2.552 |

\*(€ 21.104 - \*€ 80.000/5)/2 = € 2.552

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 135 | Vervallen leasetermijnen | 21.104 |  |
| Aan | 141 | Leasedebiteuren |  | 21.104 |
| Aan | 165 | Vooruitberekende interest | 2.552 |  |
| Aan | 952 | Interestopbrengst leasecontracten |  | 2.552 |

en

6. Klaver bv zal, op grond van de aanbeveling van RJ, het saldo van de grootboekrekeningen 141 Leasedebiteuren en 165 Vooruitberekende interest in de commerciële jaarrekening opnemen. Dit saldo is gelijk aan het saldo op de grootboekrekening 141 Leasedebiteuren bij toepassing van de nettomethode'

Saldi grootboekrekeningen per 31 december bij de brutomethode:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Nummer | Naam | Saldo | Debet/  Credit | Balans/  W&V |
| 141 | Leasedebiteuren | 102.968\* | Debet | Balans |
| 165 | Vooruitberekende interest | 22.968\*\* | Credit | Balans |
|  | Saldo | 80.000 | Debet | Balans |

\*€122.925 - € 17.405 - € 2.552 = € 102.968

\*\*€ 25.220 - € 2.552 = € 22.968

**Opgave 2.19 (operational lease; lessor)**

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 131 | Vervallen leasetermijnen | 9.680\* |  |
| Aan | 120 | Voorziening onderhoud leaseauto's |  | 500 |
| Aan | 132 | Vooruitontvangen leaseopbrengsten |  | 7.500 |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting |  | 1.680\*\* |

\*(€ 7.500 + € 500) × 121% = € 9.680

\*\*(€ 7.500 + € 500) × 21% = € 1.680

Deze journaalpost wordt zowel op 1 april als op 1 oktober gemaakt.

2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 015 | Voorraad leaseauto's | 35.000 |  |
| Aan | 010 | Voorraad auto's |  | 35.000 |

3.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 120 | Voorziening onderhoud leaseauto's | 370 |  |
| Aan | 700 | Voorraad assecoires |  | 370 |

4.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 132 | Vooruitontvangen leaseopbrengsten | 11.250\* |  |
| Aan | 850 | Opbrengsten leaseauto's |  | 11.250 |

\*€ 7.500 + € 7.500/2 = € 11.250

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 415 | Afschrijvingskosten leaseauto's | 5.250\* |  |
| Aan | 015 | Voorraad leaseauto's |  | 5.250 |

\*(€ 7.000/4) × 3 = € 5.250

5.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 010 | Voorraad auto’s | 14.000\* |  |
| Aan | 015 | Voorraad leaseauto's |  | 14.000 |

\* € 35.000 - (3 × € 7.000) = € 14.000

**Opgave 2.20 (operational lease; lessee)**

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 465 | Leasekosten | 2.800\* |  |
| Aan | 124 | Te betalen leasekosten |  | 2.800 |

\* € 5.600/2 = € 2.800

2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 124 | Te betalen leasekosten | 2.800 |  |
|  | 465 | Leasekosten | 2.800 |  |
|  | 190 | Te vorderen omzetbelasting | 1.176\* |  |
| Aan | 121 | Leasecrediteuren |  | 6.776\*\* |

\* € 5.600 × 21% = € 1.176

\*\* € 5.600 × 121% = € 6.776

**Opgave 2.21 (huurkoop; huurkoper)**

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 030 | Machines in huurkoop | 60.000 |  |
| Aan | 140 | Huurkoopcrediteuren |  | 60.000 |

2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 180 | Te vorderen omzetbelasting | 12.600 |  |
|  | 140 | Huurkoopcrediteuren | 10.000 |  |
| Aan | 141 | Aanbetalingen |  | 22.600 |

3.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 140 | Huurkoopcrediteuren | 3.125\* |  |
|  | 450 | Financieringskosten huurkoop | 625\*\* |  |
| Aan | 105 | Bank |  | 3.750 |

\* (€ 60.000 - € 10.000)/16 = € 3.125

\*\* € 3.750 - € 3.125 = € 625

4.

Van de financieringskostenkosten over december:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 450 | Financieringskosten huurkoop | 208\* |  |
| Aan | 150 | Te betalen bedragen |  | 208 |

\* € 625/3 = € 208

Van de eerste afschrijving:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 430 | Afschrijvingskosten machines in huurkoop | 3.333\* |  |
| Aan | 030 | Afschrijving machines in huurkoop |  | 3.333 |

\* € 60.000/6/3) = € 3.333

5.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 020 | Machines | 60.000 |  |
| Aan | 030 | Machines in huurkoop |  | 60.000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 031 | Afschrijving machines in huurkoop | 40.000\* |  |
| Aan | 021 | Afschrijving machines |  | 30.000 |

\* 4 × € 10.000 = € 40.000

**Opgave 2.21 (huurkoop; huurverkoper)**

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 138 | Huurkoopdebiteuren | 90.000 |  |
| Aan | 850 | Opbrengst huurverkopen |  | 90.000 |

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 800 | Kostprijs huurverkopen | 70.000 |  |
| Aan | 705 | Voorraad 3D-printers |  | 70.000 |

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 135 | Eerste betaling huurkoopdebiteuren | 36.900 |  |
| Aan | 138 | Huurkoopdebiteuren |  | 18.000\* |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting |  | 18.900 |

\*€ 36.900 - € 18.900 = € 18.000

2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 136 | Vervallen huurkooptermijnen | 19.800 |  |
| Aan | 138 | Huurkoopdebiteuren |  | 14.400\* |
| Aan | 137 | Vooruitontvangen interest |  | 5.400\*\* |

\*€ 19.800 - (€ 90.000 - € 18.000) /4 = € 14.400

\*\*€ 19.800 - € 14.400 = € 5.400

3.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 100 | Liquide middelen | 19.800 |  |
| Aan | 136 | Vervallen huurkooptermijnen |  | 19.800 |

4.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 137 | Vooruitontvangen interest | 450\* |  |
| Aan | 950 | Interest huurverkoopcontracten |  | 450 |

\*€ 5.400/12 = € 450

**Opgave 2.23 (de fiscale waardering van materiële vaste activa)**

a. De fiscale waardering van activa kan voor de commerciële jaarrekening worden gebruikt indien de onderneming in het kader van de wet valt onder het regime van de kleine rechtspersonen of micro- rechtspersonen en daarom de mogelijkheid heeft om de commerciële jaarrekening op fiscale grondslag bij de Kamer van Koophandel te deponeren.

b. Indien een rechtspersoon de commerciële jaarrekening op fiscale grondslag deponeert, hoeft de herinvesteringsreserve niet aan het commerciële resultaat te worden toegevoegd. In het jaar waarin de herinvesteringsreserve in mindering wordt gebracht op een bedrijfsmiddel, dient dit in de toelichting vermeld te worden.

**Opgave 2.24 (herinvesteringsreserve in de commerciële jaarrekening op fiscale grondslag)**

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 105 | Bank | 1.350.000 |  |
| Aan | 010 | Bedrijfspand |  | 1.000.000 |
| Aan | 015 | Herinvesteringsreserve |  | 350.000\* |

\*€ 1.350.000 - € 1.000.000 = € 350.000

2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 010 | Bedrijfspand | 1.000.000\* |  |
| Aan | 015 | Herinvesteringsreserve | 350.000 |  |
| Aan | 105 | Bank |  | 1.200.000 |
| Aan | 925 | Boekresultaten materiële vaste activa |  | 150.000\*\* |

\* Voor de herinvesteringsreserve geldt een zogenaamde boekwaarde-eis.De boekwaarde van het vervangende bedrijfsmiddel mag na afboeking van de herinvesteringsreserve niet lager zijn dan de boekwaarde van het vervangen bedrijfsmiddel; in dit geval € 1.000.000.

\*\* € 350.000 - € 200.000 = € 150.000

3.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 432 | Afschrijvingskosten bedrijfspand | 25.000\* |  |
| Aan | 010 | Bedrijfspand |  | 25.000 |

\*€ 1.000.000 /40 = € 25.000

**Opgave 2.25 (financiële vaste activa)**

a. Effecten met een duurzaam karakter dienen te worden gewaardeerd op geamortiseerde kostprijs.

b. Vanaf 1 januari 2013 moeten vorderingen met een duurzaam karakter volgens RJ op het moment van verkrijging worden gewaardeerd op reële waarde en vervolgens op geamortiseerde kostprijs.

c. Financiële instrumenten kunnen worden onderverdeeld in:

\* Traditionele financiële instrumenten, zijnde activa en passiva die als effecten en vorderingen of schulden op de balans verschijnen.

\* Nieuwe financiële instrumenten als swaps, opties, futures en termijncontracten, die worden gebruikt om de risico's die aan traditionele financiële instrumenten kleven, geheel of gedeeltelijk te kunnen afdekken dan wel te kunnen beperken.

**Opgave 2.26 (overige effecten met een duurzaam karakter)**

Op 1 juli van jaar 1:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 076 | Obligaties | € 102.833 |  |
| Aan | 105 | Bank |  | € 102.833 |

en

per 31 december van jaar 1:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 160 | Te ontvangen bedragen | € 1.543\* |  |
| Aan | 990 | Interestbaten |  | € 1.543 |

\*€ 3.085/2 = € 1.543

en

per 1 juli van jaar 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 105 | Bank | € 4.000 |  |
| Aan | 073 | Obligaties |  | € 915\* |
| Aan | 160 | Te ontvangen bedragen |  | € 1.542 |
| Aan | 970 | Interestbaten |  | € 1.543 |

\*€ 102.833 - € 101.918 = € 915

en

per 31 december van jaar 2:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 160 | Te ontvangen bedragen | € 1.527\* |  |
| Aan | 990 | Interestbaten |  | € 1.527 |

\*€ 3.053/2 = € 1.527