**Uitwerkingen opgaven hoofdstuk 3**

**Opgave 3.1 (eigen vermogen)**

a. Onder het eigen vermogen van een rechtspersoon wordt verstaan het verschil tussen de bezittingen en de verplichtingen.

b. De algemene reserve dient te worden verantwoord onder overige reserves. De algemene reserve hoeft dus niet apart in de commerciële jaarrekening te worden opgenomen.

c.In de geconsolideerde balans hoeft het eigen vermogen niet te worden uitgesplitst, maar kan het als totaalbedrag worden opgenomen.

d. Het maatschappelijk kapitaal geeft bij een naamloze vennootschap en besloten vennootschap aan hoeveel aandeelbewijzen maximaal uitgegeven mogen worden zonder de statuten te wijzigen.

e. In de commerciële jaarrekening moet als aandelenkapitaal worden opgenomen het geplaatste en gestorte kapitaal.

f. Een wettelijke reserve dient onder bepaalde omstandigheden te worden gevormd ter bescherming van de schuldeisers.

g. De vier wettelijke reserves die kunnen worden onderscheiden zijn: de ongerealiseerde herwaarderingsreserve, de wettelijke reserve in verband met geactiveerde kosten, de reserve deelneming en de reserve koersomrekeningsverschillen.

h. Het eigen vermogen van een coöperatie bestaat uit de post ledencertificaten, de reserves en de niet-verdeelde winst.

i. Omdat een lid van een coöperatie bij uittreding zijn ledenparticipatie aanbiedt aan de coöperatie en in ruil daarvoor het ingelegde bedrag terug krijgt.

j. Omdat er bij een onderlinge waarborgmaatschappij geen ledencertificaten zijn wordt er bij een onderlinge waarborgmaatschappij door de leden geen eigen vermogen ingebracht. Het eigen vermogen bestaat dus uitsluitend uit gereserveerde winsten en overige reserves.

**Opgave 3.2 (aandelenkapitaal, agio en winstverdeling)**

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 001 | Nog niet uitgegeven aandelen | 1.000.000\* |  |
| Aan | 000 | Maatschappelijk kapitaal |  | 1.000.000 |

\*100.000 × € 10 = € 1.000.000

2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 002 | Geplaatst kapitaal |  200.000\* |  |
| Aan | 001 | Nog niet uitgegeven aandelen |  |  200.000 |

\* 20.000 × € 10 = € 200.000

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 105 | Bank | 120.000\* |  |
|  | 003 | Nog niet opgevraagd kapitaal | 120.000\*\* |  |
| Aan | 002 | Geplaatst kapitaal |  | 200.000\*\*\* |
| Aan  | 005 | Agio |  |  40.000\*\*\*\* |

\* 20.000 × € 12 × 50% = € 120.000

\*\* 20.000 × € 12 × 50% = € 120.000

\*\*\* 20.000 × € 10 = € 200.000

\*\*\*\* 20.000 × (€ 12 - € 10) = € 40.000

Bij aankoop van aandelen van een nv moet het eventueel bedongen agio onmiddellijk geheel worden gestort (artikel 80 lid 1 boek 2 burgerlijk wetboek). Van het nominale bedrag is daarom € 200.000 - (€ 120.000 - € 40.000) = € 120.000 nog niet gestort.

3.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 114 | Aandeelhouders nog te storten |  72.000\* |  |
| Aan | 003 | Nog niet opgevraagd kapitaal |  |  72.000 |

\* € 120.000 × 60% = € 72.000

4. Het gestorte en opgevraagde kapitaal zijnde € 152.000. Dit blijkt uit het saldo in rubriek 0 groep 0.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Grootboekrekening | Saldo | Debet/Credit | Soort |
| 000 Maatschappelijk kapitaal | € 1.000.000 | Credit | Balans |
| 001 Nog niet uitgegeven aandelen | € 800.000 | Debet | Balans |
| 003 Nog niet opgevraagd kapitaal | € 48.000 | Debet | Balans |

5.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 105 | Bank | 72.000 |  |
| Aan | 114 | Aandeelhouders nog te storten |  | 72.000 |

6.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 018 | Niet-verdeelde winst | € 57.000 |  |
| Aan  | 016 | Overige reserves |  | € 37.000\* |
| Aan  | 190 | Te betalen dividend |  | € 17.000\*\* |
| Aan  | 191 | Te betalen dividendbelasting |  | € 3.000\*\*\* |

\* € 57.000 - € 20.000 (dividend) = € 37.000

\*\* 85% van € 20.000 = € 17.000

\*\*\* 15% van € 20.000 = € 3.000

**Opgave 3.3 (herwaarderingsreserves)**

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 020 | Gebouwen |  900.000\* |  |
| Aan  | 075 | Ongerealiseerde herwaarderingsreserve |  |  900.000 |

\* € 3.000.000 - € 2.100.000 = € 900.000

2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 420 | Afschrijvingskosten gebouwen |  200.000\* |  |
| Aan  | 020 | Gebouwen |  |  200.000 |

\* € 3.000.000/15 = € 200.000

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 075 | Ongerealiseerde herwaarderingsreserve |  60.000\* |  |
| Aan  | 084 | Gerealiseerde herwaarderingsreserve |  |  60.000 |

€ 200.000 - €2.100.000/15 = € 60.000

3.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 075 | Ongerealiseerde herwaarderingsreserve |  840.000 |  |
|  | 084 | Gerealiseerde herwaarderingsreserve |  60.000 |  |
|  | 910 | Incidentele lasten |  500.000\* |  |
| Aan  | 020 | Gebouwen |  |  1.400.000\*\* |

\* € 2.800.000 - € 900.000 - € 1.400.000 = € 500.000

\*\* € 2.800.000 - € 1.400.000 = € 1.400.000

of, indien men de vrije reserves, waartoe de gerealiseerde herwaardering behoort, intact wil laten:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 075 | Ongerealiseerde herwaarderingsreserve |  840.000 |  |
|  | 910 | Incidentele lasten |  560.000\* |  |
| Aan  | 020 | Gebouwen |  |  1.400.000 |

**Opgave 3.4 (interimdividend, stockdividend, slotdividend)**

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 099 | Interimdividend | 10.000 |  |
| Aan | 190 | Te betalen dividend |  | 8.500\* |
| Aan | 191 | Te betalen dividendbelasting |  | 1.500\*\* |

\*85% van € 10.000 = € 8.500

\*\*15% van € 10.000 = € 1.500

2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 070 | Niet-verdeelde winst | € 100.000 |  |
| Aan | 027 | Uit te geven aandelen in verband met stockdividend |  | € 12.000 |
| Aan  | 030 | Algemene reserve |  | € 60.000\* |
| Aan | 079 | Interimdividend |  | € 10.000 |
| Aan  | 190 | Te betalen dividend |  | € 23.500\*\* |
| Aan  | 191 | Te betalen dividendbelasting |  | € 4.500 |

\* € 100.000 - € 40.000 (Totaal dividend) = € 60.000

\*\* Totaaldividend = € 40.000

 Interimdividend = € 10.000 -/-

 Stockdividend = € 12.000 -/-

 Dividendbelasting 15% van € 30.000 = € 4.500 -/-

 Contant dividend = € 23.500

3.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 027 | Uit te geven aandelen in verband met stockdividend |  12.000 |  |
|  | 190 | Te betalen dividend |  23.500 |  |
| Aan | 021 | Nog niet uitgegeven aandelen |   |  12.000 |
| Aan  | 105 | Bank |  |  23.500 |