**Uitwerkingen hoofdstuk 5**

**Opgave 5.1 (de waardering van voorraden)**

1. Voorraden kunnen volgens de Nederlandse wet- en regelgeving op twee manieren worden gewaardeerd en wel op basis van de historische inkoopwaarde, respectievelijk historische kostprijs, of lagere marktwaarde, dan wel actuele waarde.

2. Bij voorraden is de actuele waarde de actuele kostprijs, omdat het steeds gaat om de prijs die betaald moet worden voor dezelfde goederen op het moment van waarderen dan wel het transactiemoment.

3. Om praktische redenen wordt wel voor de laatst betaalde inkoopprijs gekozen, omdat de marktprijs dagelijks kan veranderen en omdat bij regelmatige inkopen de marktprijs en de laatst betaalde inkoopprijs niet veel zullen verschillen.

4. Alleen als de goederen naar verwachting bij verkoop minder zullen opbrengen dan ervoor betaald is, zal op opbrengstwaarde worden gewaardeerd.

5. Bij fifo wordt bij de waardering van de voorraad goederen verondersteld dat de goederen die het eerst in magazijn zijn ontvangen, het eerst worden verkocht dan wel worden afgeleverd aan productie.

6. Bij lifo wordt bij de waardering van de goederen verondersteld dat de goederen die het laatst in magazijn zijn ontvangen, het eerst worden verkocht dan wel worden afgeleverd aan productie.

7. Bij de waardering op basis van de gemiddelde inkoopprijs wordt na elke inkoop de gemiddelde inkoopprijs berekend van de voorraad die op dat moment aanwezig is.

8. Waardering op vervangingswaarde heeft als doel de prijsstijging van de voorraden buiten de winst-en-verliesrekening te houden. Wanneer namelijk deze prijsstijging bij de winst wordt gerekend ontstaat een te hoge uitkeerbare winst. De prijsstijging van de voorraad wordt buiten de winst-en-verliesrekening gehouden door de prijsstijging te boeken op de balansrekening Herwaarderingsreserve.

9. Onder de normale hoeveelheid wordt verstaan de hoeveelheid die minimaal beschikbaar moet zijn om de bedrijfsactiviteiten als productie en verkoop ongestoord te kunnen uitoefenen.

10. Gerealiseerde en ongerealiseerde speculatieresultaten hoeven niet in de commerciële jaarrekening te worden verantwoord als afzonderlijke post en daarom gebeurt dat in de praktijk ook nooit. Gerealiseerde speculatieresultaten worden commercieel verwerkt in de inkoopwaarde van de omzet en ongerealiseerde speculatieresultaten worden aan de ongerealiseerde herwaarderingsreserve toegevoegd.

11. Bij het ijzeren voorraadstelsel wordt de ijzeren voorraad gewaardeerd tegen een ijzeren prijs. De ijzeren prijs is een prijs die over een langere periode niet wordt aangepast. Als de werkelijke voorraad afwijkt van de ijzeren voorraad, vindt een correctie plaats, afhankelijk van de vraag of er sprake is van een manco of een surplus. Van een manco is sprake als de werkelijke voorraad minder is dan de ijzeren voorraad. Een manco wordt gewaardeerd op de actuele kostprijs.

Als de werkelijke voorraad groter is dan de ijzeren voorraad is er sprake van een surplus. Een surplus wordt gewaardeerd volgens de minimumwaarderingsregel.

12. De economische voorraad is de voorraad waarover de onderneming prijsrisico loopt.

13. Volgens RJ is het niet toegestaan om de economische voorraad in de commerciële jaarrekening op te nemen. De Raad van de Jaarverslaggeving heeft aangegeven dat alleen de technische voorraad voor activering in aanmerking komt. Dit is de daadwerkelijke in de onderneming aanwezige voorraad. Hierover heeft de onderneming namelijk de beschikkingsmacht. Het is dus niet toegestaan om de economische voorraad in de balans op te nemen (RJ 220.204)

14. Incourante voorraden zijn voorraden die niet meer tegen de normale verkoopprijs kunnen worden verkocht, omdat ze verouderd zijn of omdat de kwaliteit minder is geworden.

15. Als de verwachte verkoopprijs lager is dan de inkoopprijs moet op incourante voorraden een voorziening worden gevormd.

16. Producten die op order worden vervaardigd kunnen op nacalculatorische fabricagekosten of voorcalculatorische fabricagekosten worden gewaardeerd.

17. Langlopende projecten kunnen in de commerciële jaarrekening worden verwerkt op basis van de 'zero profit'- methode of de 'percentage of completion'-methode.

**Opgave 5.2 (voorraadwaardering first-in-first-out)**

Van de inkoop op 15 januari:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 707 | Voorraad rode pipo's | 55.000\* |  |
|  | 180 | Te verrekenen omzetbelasting | 3.300\*\* |  |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 58.300\*\*\* |

\*2.000 × € 27,50 = € 55.000

\*\* 6% van € 55.000 = € 3.300

\*\*\*€ 55.000 + € 3.300 = € 58.300

en

Van de verkoop op 1 april:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 111.300\* |  |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting |  | 6.300\*\* |
| Aan | 857 | Opbrengst verkopen rode pipo's |  | 105.000\*\*\* |
|  | 807 | Inkoopwaarde verkopen rode pipo's | 87.000\*\*\*\* |  |
| Aan | 707 | Voorraad rode pipo's  |  | 87.000 |

\*300.000 × € 35 × 1,06 = € 111.300

\*\*3.000 × € 35 × 0,06 = € 6.300

\*\*\*3.000 × € 35 = € 105.000

\*\*\*\*3.000 × € 29 = € 87.000

en

Van de verkoop op 1 juli:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 76.320\* |  |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting |  | 4.320\*\* |
| Aan | 857 | Opbrengst verkopen rode pipo's |  | 72.000\*\*\* |
|  | 807 | Inkoopwaarde verkopen rode pipo's | 56.500\*\*\*\* |  |
| Aan | 707 | Voorraad rode pipo's  |  | 56.500 |

\*2.000 × € 36 × 1,06 = € 76.320

\*\*2.000 × € 36 × 0,06 = € 4.320

\*\*\*2.000 × € 36 = € 72.000

\*\*\*\*1.000 × € 29 + 1.000 × € 27,50 = € 56.500

en

Van de inkoop op 1 november:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 707 | Voorraad rode pipo's | 120.000\* |  |
|  | 180 | Te verrekenen omzetbelasting | 7.200\*\* |  |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 127.200\*\*\* |

\* 4.000 × € 30 = € 120.000

\*\* 6% van € 120.000 = € 7.200

\*\*\* € 120.000 + € 7.200 = € 127.200

2.

De totale verkopen zijn: € 105.000 + € 72.000 = € 177.000

De totale inkoopwaarde verkopen is: € 87.000 + € 56.500 = € 143.500.

De inkoopwaarde van de rode pipo's kan ook worden gevonden door bij de beginvoorraad het totaal van de inkopen op te tellen en de eindvoorraad daarop in mindering te brengen. In formulevorm:

Beginvoorraad + Inkopen - Eindvoorraad = Inkoopwaarde verkopen.

In dit voorbeeld is dat:

€ 116.000 + € 175.000 - € 147.500 = € 143.500

Het verkoopresultaat van het lopende boekjaar is:

€ 177.000 - € 143.500 = € 33.500 voordelig

3.

De waarde van de voorraad op 31 december van het lopend boekjaar is:

1.000 × € 27,50 + 4.000 × € 30 = € 147.500 (voor de berekening, zie het volgende overzicht):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Datum |  |  |  |
| 1/1 | 4.000 × € 29 |  |  |
| 15/1 |  | 2.000 × € 27,50 |  |
| 1/5 | -3.000 × € 29 |  |  |
| 1/7 | -1.000 × € 29 | -1.000 × € 27,50 |  |
| 1/11 |  |  | 4.000 × € 30 |
| 31/12 |  0 | 1.000 × € 27,50 | 4.000 × € 30 |

**Opgave 5.3 (voorraadwaardering last-in-first-out)**

1.

Van de inkoop op 15 januari:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 707 | Voorraad rode pipo's | 55.000\* |  |
|  | 180 | Te verrekenen omzetbelasting | 3.300\*\* |  |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 58.300\*\*\* |

\*2.000 × € 27,50 = € 55.000

\*\* 6% van € 55.000 = € 3.300

\*\*\*€ 55.000 + € 3.300 = € 58.300

en

Van de verkoop op 1 april:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 111.300\* |  |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting |  | 6.300\*\* |
| Aan | 857 | Opbrengst verkopen rode pipo's |  | 105.000\*\*\* |
|  | 807 | Inkoopwaarde verkopen rode pipo's | 84.000\*\*\*\* |  |
| Aan | 707 | Voorraad rode pipo's  |  | 84.000 |

\*3.000 × € 35 × 1,06 = € 111.300

\*\*3.000 × € 35 × 0,06 = € 6.300

\*\*\*3.000 × € 35 = € 105.000

\*\*\*\*2.000 × € 27,50 + 1.000 × € 29 = € 84.000

en

Van de verkoop op 1 juli:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 76.320\* |  |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting |  | 4.320\*\* |
| Aan | 857 | Opbrengst verkopen rode pipo's |  | 72.000\*\*\* |
|  | 807 | Inkoopwaarde verkopen rode pipo's | 58.000\*\*\*\* |  |
| Aan | 707 | Voorraad rode pipo's  |  | 58.000 |

\*2.000 × € 36 × 1,06 = € 76.320

\*\*2.000 × € 36 × 0,06 = € 4.320

\*\*\*2.000 × € 36 = € 72.000

\*\*\*\*2.000 × € 29 = € 58.000

en

Van de inkoop op 1 november:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 707 | Voorraad rode pipo's | 120.000\* |  |
|  | 180 | Te verrekenen omzetbelasting | 7.200\*\* |  |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 127.200\*\*\* |

\* 4.000 × € 30 = € 120.000

\*\* 6% van € 120.000 = € 7.200

\*\*\* € 120.000 + € 7.200 = € 127.200

2.

De totale verkopen zijn: € 105.000 + € 72.000 = € 177.000

De totale inkoopwaarde verkopen is: € 84.000 + € 58.000 = € 142.000.

De inkoopwaarde van de rode pipo's kan ook worden gevonden door bij de beginvoorraad het totaal van de inkopen op te tellen en de eindvoorraad daarop in mindering te brengen. In formulevorm:

Beginvoorraad + Inkopen - Eindvoorraad = Inkoopwaarde verkopen.

In dit voorbeeld is dat:

€ 116.000 + € 175.000 - € 149.000 = € 142.000

Het verkoopresultaat van het lopende boekjaar is:

€ 177.000 - € 142.000 = € 35.000 voordelig

3.

De waarde van de voorraad op 31 december van het lopend boekjaar is:

1.000 × € 29 + 4.000 × € 30 = € 149.000 (voor de berekening, zie het volgende overzicht):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Datum |  |  |  |
| 1/1 | 4.000 × € 29 |  |  |
| 15/1 |  | 2.000 × € 27,50 |  |
| 1/5 | -1.000 × € 29 | -2.000 × € 27,5 |  |
| 1/7 | -2.000 × € 29 |  |  |
| 1/11 |  |  | 4.000 × € 30 |
| 31/12 | 1.000 × € 29 |  0 | 4.000 × € 30 |

**Opgave 5.4 (voorraadwaardering gemiddelde inkoopprijs)**

1.

Van de inkoop op 15 januari:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 707 | Voorraad rode pipo's | 55.000\* |  |
|  | 180 | Te verrekenen omzetbelasting | 3.300\*\* |  |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 58.300\*\*\* |

\*2.000 × € 27,50 = € 55.000

\*\* 6% van € 55.000 = € 3.300

\*\*\*€ 55.000 + € 3.300 = € 58.300

Vanaf 15 januari is de gemiddelde inkoopprijs: (4.000 × € 29 + 2.000 × € 27,50)/6.000 = € 28,50 per ton.

en

Van de verkoop op 1 april:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 111.300\* |  |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting |  | 6.300\*\* |
| Aan | 857 | Opbrengst verkopen rode pipo's |  | 105.000\*\*\* |
|  | 807 | Inkoopwaarde verkopen rode pipo's | 85.500\*\*\*\* |  |
| Aan | 707 | Voorraad rode pipo's  |  | 85.500 |

\*3.000 × € 35 × 1,06 = € 111.300

\*\*3.000 × € 35 × 0,06 = € 6.300

\*\*\*3.000 × € 35 = € 105.000

\*\*\*\*3.000 × € 28,50 = € 85.500

en

Van de verkoop op 1 juli:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 76.320\* |  |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting |  | 4.320\*\* |
| Aan | 857 | Opbrengst verkopen rode pipo's |  | 72.000\*\*\* |
|  | 807 | Inkoopwaarde verkopen rode pipo's | 57.000\*\*\*\* |  |
| Aan | 707 | Voorraad rode pipo's  |  | 57.000 |

\*2.000 × € 36 × 1,06 = € 76.320

\*\*2.000 × € 36 × 0,06 = € 4.320

\*\*\*2.000 × € 36 = € 72.000

\*\*\*\*2.000 × € 28,50 = € 57.000

en

Van de inkoop op 1 november:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 707 | Voorraad rode pipo's | 120.000\* |  |
|  | 180 | Te verrekenen omzetbelasting | 7.200\*\* |  |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 127.200\*\*\* |

\* 4.000 × € 30 = € 120.000

\*\* 6% van € 120.000 = € 7.200

\*\*\* € 120.000 + € 7.200 = € 127.200

Vanaf 1 november is de gemiddelde inkoopprijs: (4.000 × € 30 + 1.000 × € 28,50)/5.000 = € 29,70 per ton.

2.

De totale verkopen zijn: € 105.000 + € 72.000 = € 177.000

De totale inkoopwaarde verkopen is: € 85.500 + € 57.000 = € 142.500.

De inkoopwaarde van de rode pipo's kan ook worden gevonden door bij de beginvoorraad het totaal van de inkopen op te tellen en de eindvoorraad daarop in mindering te brengen. In formulevorm:

Beginvoorraad + Inkopen - Eindvoorraad = Inkoopwaarde verkopen.

In dit voorbeeld is dat:

€ 116.000 + € 175.000 - € 148.500 = € 142.500

Het verkoopresultaat van het lopende boekjaar is:

€ 177.000 - € 142.500 = € 34.500 voordelig

3.

De waarde van de voorraad op 31 december van het lopend boekjaar is:

5.000 × € 29,70 = € 148.500

**Opgave 5.5 (voorraadwaardering gemiddelde inkoopprijs met afrondingsverschillen)**

1.

Van de inkoop op 1 maart:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 708 | Voorraad onderdeel X | 47.500\* |  |
|  | 180 | Te verrekenen omzetbelasting | 9.975\*\* |  |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 57.475\*\*\* |

\*10.000 × € 4,75 = € 47.500

\*\* 21% van € 47.500 = € 9.975

\*\*\*€ 47.500 + € 9.975 = € 57.475

en

Vanaf 15 januari is de gemiddelde inkoopprijs: (10.000 × € 5 + 10.000 × € 4,75)/20.000 = € 4,88 (afgerond) per onderdeel.

Dit leidt tot de volgende voorraadwaardering: 20.000 × € 4,88 = € 97.600

Door afronding wordt de voorraad € 97.600 - € 97.500 = € 100 hoger gewaardeerd.

Dit leidt tot de volgende journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 708 | Voorraad onderdeel X | 100 |  |
| Aan | 478 | Afrondingsverschillen onderdeel X |  | 100 |

en

Van de verkoop op 1 mei:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 108.900\* |  |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting |  | 18.900\*\* |
| Aan | 858 | Opbrengst verkopen onderdeel X |  | 90.000\*\*\* |
|  | 808 | Inkoopwaarde verkopen onderdeel X | 73.200\*\*\*\* |  |
| Aan | 708 | Voorraad onderdeel X  |  | 73.200 |

\*15.000 × € 6 × 1,21 = € 108.900

\*\*15.000 × € 6 × 0,21 = € 18.900

\*\*\*15.000 × € 6 = € 90.000

\*\*\*\*15.000 × € 4,88 = € 73.200

en

Van de inkoop op 1 augustus:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 708 | Voorraad onderdeel X | 104.000\* |  |
|  | 180 | Te verrekenen omzetbelasting | 21.840\*\* |  |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 125.840\*\*\* |

\*20.000 × € 5,20 = € 104.000

\*\* 21% van € 104.000 = € 21.840

\*\*\*€ 104.000 + € 21.840 = € 125.840

en

Vanaf 1 augustus is de gemiddelde inkoopprijs: (5.000 × € 4,88 + 20.000 × € 5,20)/25.000 = € 5,14 (afgerond) per onderdeel.

Dit leidt tot de volgende voorraadwaardering: 25.000 × € 5,14 = € 128.500

Door afronding wordt de voorraad € 128.500 - € 128.400 = € 100 hoger gewaardeerd.

Dit leidt tot de volgende journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 708 | Voorraad onderdeel X | 100 |  |
| Aan | 478 | Afrondingsverschillen onderdeel X |  | 100 |

en

Van de verkoop op 1 december:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 67.518\* |  |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting |  | 11.718\*\* |
| Aan | 858 | Opbrengst verkopen onderdeel X |  | 55.800\*\*\* |
|  | 808 | Inkoopwaarde verkopen onderdeel X | 46.260\*\*\*\* |  |
| Aan | 708 | Voorraad onderdeel X  |  | 46.260 |

\*9.000 × € 6,20 × 1,21 = € 67.518

\*\*9.000 × € 6,20 × 0,21 = € 11.718

\*\*\*9.000 × € 6,20 = € 55.800

\*\*\*\*9.000 × € 5,14 = € 46.260

2.

Het verkoopresultaat van het lopende boekjaar is:

€ 145.800 - (€ 119.460 - € 200 afrondingsverschillen) = € 26.540 voordelig

3.

De waarde van de eindvoorraad is 16.000 × € 5,14 = € 82.240

**Opgave 5.6 (voorraadwaardering tegen actuele waarde/actuele kostprijs)**

1.

Van de inkoop op 15 januari:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 707 | Voorraad rode pipo's | 55.000\* |  |
|  | 180 | Te verrekenen omzetbelasting | 3.300\*\* |  |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 58.300\*\*\* |

\*2.000 × € 27,50 = € 55.000

\*\* 6% van € 55.000 = € 3.300

\*\*\*€ 55.000 + € 3.300 = € 58.300

en

Van de wijziging in de voorraadwaardering op 15 januari:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 902 | Voorraadverliezen | 6.000\* |  |
| Aan | 707 | Voorraad rode pipo's |  | 6.000 |

\*4.000 × (€ 29 - € 27,50) = € 6.000

en

Van de verkoop op 1 april:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 111.300\* |  |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting |  | 6.300\*\* |
| Aan | 857 | Opbrengst verkopen rode pipo's |  | 105.000\*\*\* |
|  | 807 | Inkoopwaarde verkopen rode pipo's | 82.500\*\*\*\* |  |
| Aan | 707 | Voorraad rode pipo's  |  | 82.500 |

\*3.000 × € 35 × 1,06 = € 111.300

\*\*3.000 × € 35 × 0,06 = € 6.300

\*\*\*3.000 × € 35 = € 105.000

\*\*\*\*3.000 × € 27,50 = € 82.500

en

Van de verkoop op 1 juli:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 76.320\* |  |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting |  | 4.320\*\* |
| Aan | 857 | Opbrengst verkopen rode pipo's |  | 72.000\*\*\* |
|  | 807 | Inkoopwaarde verkopen rode pipo's | 55.000\*\*\*\* |  |
| Aan | 707 | Voorraad rode pipo's  |  | 55.000 |

\*2.000 × € 36 × 1,06 = € 76.320

\*\*2.000 × € 36 × 0,06 = € 4.320

\*\*\*2.000 × € 36 = € 72.000

\*\*\*\*2.000 × € 27,50 = € 55.000

en

Van de wijziging in de voorraadwaardering op 1 augustus:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 707 | Voorraad rode pipo's | 2.500\* |  |
| Aan | 902 | Voorraadverliezen |  | 2.500 |

\*1.000 × (€ 30 - € 27,50) = € 2.500

Opmerking: Omdat de herwaardering van de voorraad in hetzelfde jaar plaats vindt als het voorraadverlies, zal de herwaardering eerst ten gunste van het voorraadverlies worden gebracht.

en

Van de inkoop op 1 november:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 707 | Voorraad rode pipo's | 120.000\* |  |
|  | 180 | Te verrekenen omzetbelasting | 7.200\*\* |  |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 127.200\*\*\* |

\* 4.000 × € 30 = € 120.000

\*\* 6% van € 120.000 = € 7.200

\*\*\* € 120.000 + € 7.200 = € 127.200

en

Van de wijziging in de voorraadwaardering op 1 december:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 707 | Voorraad rode pipo's | 10.000\* |  |
| Aan | 902 | Voorraadverliezen |  | 3.500\*\* |
| Aan | 080 | Ongerealiseerde herwaarderingsreserve |  | 4.875\*\*\* |
| Aan | 090 | Voorziening vennootschapsbelasting |  | 1.625\*\*\*\* |

\*5.000 × (€ 32 - € 30) = € 10.000

\*\*€ 6.000 - € 2.500 = € 3.500

\*\*\*(€10.000 - € 3.500) × 75% = € 4.875

\*\*\*\*(€10.000 - € 3.500) × 25% = € 1.625

en

Van de verkoop op 15 december:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 84.800\* |  |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting |  | 4.800\*\* |
| Aan | 857 | Opbrengst verkopen rode pipo's |  | 80.000\*\*\* |
|  | 807 | Inkoopwaarde verkopen rode pipo's | 64.000\*\*\*\* |  |
| Aan | 707 | Voorraad rode pipo's  |  | 64.000 |

\*2.000 × € 40 × 1,06 = € 84.800

\*\*2.000 × € 40 × 0,06 = € 4.800

\*\*\*2.000 × € 40 = € 80.000

\*\*\*\*2.000 × € 32 = € 64.000

en

Van de gerealiseerde herwaardering op 15 december:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 080 | Ongerealiseerde herwaarderingsreserve | 4.500\* |  |
| Aan | 085 | Gerealiseerde herwaarderingsreserve |  | 4.500\* |

\* 2.000 × (€ 32 - € 29) × 75% = € 4.500.

Op 1 januari was de marktprijs € 29 en op 15 december € 32. De prijs is dus over het hele boekjaar tot en met 15 december met € 3 per ton gestegen.

2.

De totale verkopen zijn: € 105.000 + € 72.000 + € 80.000 = € 257.000

De totale inkoopwaarde verkopen is: € 82.500 + € 55.000 + € 64.000= € 201.500.

Het verkoopresultaat van het lopende boekjaar is:

€ 257.000 - € 201.500 = € 55.500 voordelig

3.

De waarde van de voorraad op 31 december van het lopend boekjaar is:

3.000 × € 32 = € 96.000

**Opgave 5.7 (speculatieresultaten)**

 1.

Van de waardestijging op 15 januari:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 700 | Voorraad veevoeder  | 30.000\* |  |
| Aan | 089 | Ongerealiseerd speculatieresultaat |  | 3.750\*\* |
| Aan | 070 | Ongerealiseerde herwaarderingsreserve |  | 18.750\*\*\* |
| Aan | 095 | Voorziening vennootschapsbelasting |  | 7.500\*\*\*\* |

\*1.500 × (€ 320 - € 300) = € 30.000

\*\*(1.500 - 1.250) × (€ 320 - € 300) × 75% = € 3.750

\*\*\*1.250 × (€ 320 - € 300) × 75% = € 18.750

\*\*\*\*1.500 × (€ 320 - € 300) × 25% = € 7.500

Opmerking: Hierbij wordt verondersteld dat de voorziening vennootschapsbelasting hierna pas wordt gecorrigeerd op 31 december bij de verwerking van de commerciële en fiscale belastbare en verrekenbare verschillen.

en

Van de verkoop op 26 januari:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 254.400\* |  |
| Aan | 180 | Te betalen omzetbelasting |  | 14.400\*\* |
| Aan | 850 | Opbrengst veevoeder |  | 240.000\*\*\* |
|  | 807 | Inkoopwaarde verkopen veevoeder | 192.000\*\*\*\* |  |
| Aan | 707 | Voorraad veevoeder  |  | 192.000 |

\*600 × € 400 × 1,06 = € 254.400

\*\*600 × € 400 × 0,06 = € 14.400

\*\*\*600 × € 400 = € 240.000

\*\*\*\*600 × € 320 = € 192.000

en

Van het gerealiseerde speculatieresultaat op 26 januari:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 089 | Ongerealiseerd speculatieresultaat | 3.750\* |  |
| Aan | 489 | Speculatieresultaat |  | 3.750\* |

\*(1.500 - 1.250) × (€ 320 - € 300) × 75% = € 3.750

en

Van de gerealiseerde herwaarderingsreserve op 26 januari:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 070 | Ongerealiseerde herwaarderingsreserve | 5.250\* |  |
| Aan | 071 | Gerealiseerde herwaarderingsreserve  |  | 5.250 |

\*(600 - 250) × (€ 320 - € 300) × 75% = € 5.250

2.

€ 240.000 - (€ 192.000 - € 12.000) = € 60.000 voordelig

3.

€ 18.750 - € 5.250 + € 3.750 - € 3.750) = € 13.500 credit

**Opgave 5.8 (speculatieresultaten)**

1.

Van de inkoop op 15 januari:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 707 | Voorraad rode pipo's | 55.000\* |  |
|  | 180 | Te verrekenen omzetbelasting | 3.300\*\* |  |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 58.300\*\*\* |

\*2.000 × € 27,50 = € 55.000

\*\* 6% van € 55.000 = € 3.300

\*\*\*€ 55.000 + € 3.300 = € 58.300

en

Van de wijziging in de voorraadwaardering op 15 januari:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 902 | Voorraadverliezen | 7.500\* |  |
| Aan | 707 | Voorraad rode pipo's |  | 6.000\*\* |
| Aan  | 086 | Ongerealiseerde speculatieresultaten |  | 1.500\*\*\* |

\*5.000 × (€ 29 - € 27,50) = € 7.500

\*\*4.000 × (€ 29 - € 27,50) = € 6.000

\*\*\* (5.000 - 4.000) × (€ 29 - € 27,50) = € 1.500 (ongerealiseerd omdat dit speculatieresultaat pas gerealiseerd is als het manco van 1.000 ton daadwerkelijk tegen de lagere prijs wordt ingekocht)

en

Van de verkoop op 1 april:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 111.300\* |  |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting |  | 6.300\*\* |
| Aan | 857 | Opbrengst verkopen rode pipo's |  | 105.000\*\*\* |
|  | 807 | Inkoopwaarde verkopen rode pipo's | 82.500\*\*\*\* |  |
| Aan | 707 | Voorraad rode pipo's  |  | 82.500 |

\*3.000 × € 35 × 1,06 = € 111.300

\*\*3.000 × € 35 × 0,06 = € 6.300

\*\*\*3.000 × € 35 = € 105.000

\*\*\*\*3.000 × € 27,50 = € 82.500

en

Van de verkoop op 1 juli:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 76.320\* |  |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting |  | 4.320\*\* |
| Aan | 857 | Opbrengst verkopen rode pipo's |  | 72.000\*\*\* |
|  | 807 | Inkoopwaarde verkopen rode pipo's | 55.000\*\*\*\* |  |
| Aan | 707 | Voorraad rode pipo's  |  | 55.000 |

\*2.000 × € 36 × 1,06 = € 76.320

\*\*2.000 × € 36 × 0,06 = € 4.320

\*\*\*2.000 × € 36 = € 72.000

\*\*\*\*2.000 × € 27,50 = € 55.000

en

Van de wijziging in de voorraadwaardering op 1 augustus:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 707 | Voorraad rode pipo's | 2.500\* |  |
|  | 086 | Ongerealiseerde speculatieresultaten | 1.500\*\* |  |
|  | 487 | Speculatieresultaten | 8.500\*\*\* |  |
| Aan | 902 | Voorraadverliezen |  | 7.500\*\*\*\* |
| Aan | 080 | Ongerealiseerde herwaarderingsreserve |  | 3.750\*\*\*\*\* |
| Aan | 090 | Voorziening vennootschapsbelasting |  | 1.250\*\*\*\*\*\* |

\*1.000 × (€ 30 - € 27,50) = € 2.500

\*\* Het ongerealiseerde speculatieresultaat van 15 januari van € 1.500.

\*\*\* (5.000 - 1.000) × (€ 30 - € 27,50) - € 1.500 = € 8.500

\*\*\*\* Het volledige voorraadverlies van 15 januari van € 7.500.

\*\*\*\*\* (€ 12.500 - € 7.500) × 75% = € 3.750

\*\*\*\*\*\* (€ 12.500 - € 7.500) × 25% = € 1.250

Opmerking: Omdat de herwaardering is gebaseerd op de normale voorraad van 5.000 ton kan het hele voorraadverlies van 15 januari op 1 augustus in mindering worden gebracht op de herwaardering.

en

Van de inkoop op 1 november:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 707 | Voorraad rode pipo's | 120.000\* |  |
|  | 180 | Te verrekenen omzetbelasting | 7.200\*\* |  |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 127.200\*\*\* |

\* 4.000 × € 30 = € 120.000

\*\* 6% van € 120.000 = € 7.200

\*\*\* € 120.000 + € 7.200 = € 127.200

en

Van de wijziging in de voorraadwaardering op 1 december:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 707 | Voorraad rode pipo's | 10.000\* |  |
| Aan | 080 | Ongerealiseerde herwaarderingsreserve |  | 7.500\*\* |
| Aan | 090 | Voorziening vennootschapsbelasting |  | 2.500\*\*\* |

\*5.000 × (€ 32 - € 30) = € 10.000

\*\*5.000 × (€ 32 - € 30) × 25% = € 7.500

\*\*\*5.000 × (€ 32 - € 30) × 25% = € 2.500

Omdat de aanwezige voorraad op 1 december gelijk is aan de normale voorraad, ontstaat er op 1 december geen speculatieresultaat.

en

Van de verkoop op 15 december:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 84.800\* |  |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting |  | 4.800\*\* |
| Aan | 857 | Opbrengst verkopen rode pipo's |  | 80.000\*\*\* |
|  | 807 | Inkoopwaarde verkopen rode pipo's | 64.000\*\*\*\* |  |
| Aan | 707 | Voorraad rode pipo's  |  | 64.000 |

\*2.000 × € 40 × 1,06 = € 84.800

\*\*2.000 × € 40 × 0,06 = € 4.800

\*\*\*2.000 × € 40 = € 80.000

\*\*\*\*2.000 × € 32 = € 64.000

en

Van de gerealiseerde herwaardering op 15 december:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 080 | Ongerealiseerde herwaarderingsreserve | 4.500\* |  |
| Aan | 085 | Gerealiseerde herwaarderingsreserve |  | 4.500\* |

\* 2.000 × (€ 32 - € 29) × 75% = € 4.500.

Op 1 januari was de marktprijs € 29 en op 15 december € 32. De prijs is dus over het hele boekjaar tot en met 15 december met € 3 per ton gestegen.

2.

De totale verkopen zijn: € 105.000 + € 72.000 + € 80.000 = € 257.000

De totale inkoopwaarde verkopen is: € 82.500 + € 55.000 + € 64.000 + € 8.500 (speculatieresultaat) = € 210.000.

Het verkoopresultaat van het lopende boekjaar is:

€ 257.000 - € 210.000 = € 47.000 voordelig

3.

De waarde van de voorraad op 31 december van het lopend boekjaar is:

3.000 × € 32 = € 96.000

Controle:

Op 31 december van het lopende boekjaar is het saldo op de grootboekrekening Ongerealiseerde herwaarderingsreserve:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nummer | Naam  | Debet | Credit | Saldo | Debet/Credit | Soort |
| 080 | Ongerealiseerde herwaarderingsreserve |  4.500 15/12  |  3.7501/8 7.5001/12 |  6.750\* 31/12  | Credit | Balans |

\* Dit is gelijk aan de voorraad per 31 december vermenigvuldigd met de totale waardestijging tussen 1 januari en 31 december, zijnde: 3.000 × (€ 32 - € 29) × 75% = € 6.750

**Opgave 5.9 (het ijzeren voorraadstelsel)**

1.

 De ijzeren voorraad is: 1.000 × € 500 = € 500.000

 Manco: (1.000 - 900) × € 700 = € 70.000 -

 Waarde voorraad rond hout op 1 januari = € 430.000

2. De werkelijke voorraad is: 900 + 1.000 + 1.100 + 1.200 - (12 × 250) = 1.200 m³

 De ijzeren voorraad is: 1.000 × € 500 = € 500.000

 Surplus: (1.200 - 1.000) × € 750\* = € 150.000 +

 Waarde voorraad rond hout op 31 december = € 650.000

 \* Het surplus wordt gewaardeerd volgens de minimumwaarderingsregel, dat wil zeggen de laagste van verkrijgingsprijs, actuele kostprijs en opbrengstwaarde. De opbrengstwaarde en actuele kostprijs zijn in deze opgave gelijk aan de marktprijs van € 750. De verkrijgingsprijs is lastiger vast te stellen omdat er drie inkopen hebben plaats gevonden tegen steeds een andere prijs. In dat geval wordt meestal first-in-first-out aangehouden. In deze opgave betekent dat, dat het surplus wordt gewaardeerd op de inkoopprijs van 1 december van € 750.

 3.

Van de inkoop op 1 maart:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 300 | Voorraad rond hout | 740.000\* |  |
|  | 181 | Te verrekenen omzetbelasting | 44.400\*\* |  |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 784.400\*\*\* |

\* 1.000 × € 740 = € 740.000

\*\* 6% van € 740.000 = € 44.400

\*\*\* € 740.000 + € 44.400 = € 784.400

en

Van de inkoop op 1 augustus:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 300 | Voorraad rond hout | 792.000\* |  |
|  | 181 | Te verrekenen omzetbelasting | 47.520\*\* |  |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 839.520\*\*\* |

\* 1.100 × € 720 = € 792.000

\*\* 6% van € 740.000 = € 47.520

\*\*\* € 792.000 + € 47.520 = € 839.520

en

Van de inkoop op 1 december:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 300 | Voorraad rond hout | 900.000\* |  |
|  | 181 | Te verrekenen omzetbelasting | 54.000\*\* |  |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 954.000\*\*\* |

\* 1.200 × € 750 = € 900.000

\*\* 6% van € 900.000 = € 54.000

\*\*\* € 900.000 + € 54.000 = € 954.000

4.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 409 | Verbruik rond hout | 2.212.000\* |  |
| Aan | 300 | Voorraad rond hout |  | 2.212.000 |

\* Verbruik is: Beginvoorraad + inkopen - eindvoorraad

 € 430.000 + € 740.000 + € 792.000+ € 900.000 - € 650.000 = € 2.212.000

**Opgave 5.10 (incourante voorraden)**

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 480 | Voorraadverlies | 7.500\* |  |
| Aan | 705 | Voorziening incourante voorraden |  | 7.500 |

\* € 21.000 - € 13.500 = € 7.500

2.

Van de verkoop van de incourante voorraad

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 100 | Kas | 12.100\* |  |
|  | 480 | Voorraadverlies | 3.500\*\* |  |
|  | 705 | Voorziening incourante voorraden | 7.500\*\*\* |  |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting |  | 2.100\*\*\*\* |
| Aan | 701 | Voorraad incourant |  | 21.000 |

\* € 10.000 × 1,21 = € 12.100

\*\* € 13.500 - € 10.000 = € 3.500

\*\*\* zie 1.

\*\*\*\* € 10.000 × 0,21 = € 2.100

Van de nieuwe incourante voorraad:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 701 | Voorraad incourant | 7.000 |  |
| Aan | 700 | Voorraad kleding |  | 7.000 |

en

Van de afwaardering van de incourante voorraad

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 480 | Voorraadverlies | 2.000\* |  |
| Aan | 705 | Voorziening incourante voorraden |  | 2.000 |

\* € 7.000 - € 5.000 = € 2.000

**Opgave 5.11 (voorraad gereed product; functionele model)**

1.

Van de directe materiaalkosten:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 400 | Direct materiaalverbruik | 103.000 |  |
| Aan | 300 | Voorraad materialen |  | 103.000 |

en

Van het directe koon:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 410 | Direct loon | 98.000 |  |
| Aan | 190 | Te betalen lonen |  | 98.000 |

en

Van de indirecte fabricagekosten en de verkoopkosten:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 430 | Indirecte fabricagekosten | 45.000 |  |
|  | 440 | Verkoopkosten | 15.000 |  |
| Aan | 150 | Te betalen kosten |  | 60.000 |

2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 700 | Voorraad product X | 8.400\* |  |
|  | 701 | Voorraad product Y | 6.240\*\* |  |
| Aan | 400 | Direct materiaalverbruik |  | 5.200\*\*\* |
| Aan | 410 | Direct loon  |  | 7.000\*\*\*\* |
| Aan | 430 | Indirecte fabricagekosten |  | 2.440\*\*\*\*\* |

\*(200 - 100) × € 84 = € 8.400

\*\*(230 - 150) × € 78 = € 6.240

\*\*\*(100 × € 20) + (80 × € 40) = € 5.200

\*\*\*\*(100 × € 50) + (80 × € 25) = € 7.000

\*\*\*\*\*(100 × € 14) + (80 × € 13) = € 2.440

3.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 317.998\* |  |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting |  | 55.188\*\* |
| Aan | 850 | Opbrengst verkopen  |  | 262.800\*\*\* |

\*(900 × € 100 + 1.920 × € 90) × 1,21 = € 317.998

\*\*(900 × € 100 + 1.920 × € 90) × 0,21 = € 55.188

\*\*\*(900 × € 100 + 1.920 × € 90) = € 262.800

4.

€ 262.800 - € 231.360\* = € 31.440 voordelig

\* Dit is de som van de fabricagekosten, zijnde: € 97.800 + € 91.000 + € 42.560 = € 231.360

5.

Na deze journaalposten ziet het grootboek van Toonstra bv er voor wat betreft de W&V rekeningen als volgt uit:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nummer | Naam  | Debet | Credit | Saldo | Debet/Credit | Soort |
| 400 | Direct materiaalverbruik  |  103.000 1/1-31/12  | 5.20031/12 |  97.800 31/12 | Debet | W&V |
| 410 | Direct loon  |  98.000  1/1-31/12  | 7.00031/12 |  91.000 31/12 | Debet | W&V |
| 430 | Indirecte fabricagekosten |  45.000 1/1-31/12  | 2.44031/12 |  42.560 31/12 | Debet | W&V |
| 440 | Verkoopkosten |  15.000  1/1-31/12  |  |  15.000 31/12  | Debet | W&V |
| 850  | Opbrengst verkopen |   |  262.800 1/1-31/12  |  262.800 31/12 | Credit | W&V |

De presentatie in de commerciële winst-en-verliesrekening van het bedrijfsresultaat op basis van het functionele model ziet er als volgt uit:

|  |  |
| --- | --- |
| Netto-omzet |  262.800 |
| Kostprijs van de omzet |  231.360 -  |
| Bruto-omzetresultaat |  31.440 |
| Verkoopkosten |  15.000 - |
| Bedrijfsresultaat |  16.440 voordelig |

**Opgave 5.12 (voorraad gereed product; categorische model)**

1.

Van de directe materiaalkosten:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 400 | Direct materiaalverbruik | 103.000 |  |
| Aan | 300 | Voorraad materialen |  | 103.000 |

en

Van het directe koon:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 410 | Direct loon | 98.000 |  |
| Aan | 190 | Te betalen lonen |  | 98.000 |

en

Van de indirecte fabricagekosten en de verkoopkosten:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 430 | Indirecte fabricagekosten | 45.000 |  |
|  | 440 | Verkoopkosten | 15.000 |  |
| Aan | 150 | Te betalen kosten |  | 60.000 |

2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 700 | Voorraad product X | 8.400\* |  |
|  | 701 | Voorraad product Y | 6.240\*\* |  |
| Aan | 860 | Mutatie voorraad gereed product |  | 14.640\*\* |

\*(200 - 100) × € 84 = € 8.400

\*\*(230 - 150) × € 78 = € 6.240

\*\*\* € 8.400 + € 6.240 = € 14.640

3.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 317.998\* |  |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting |  | 55.188\*\* |
| Aan | 850 | Opbrengst verkopen  |  | 262.800\*\*\* |

\*(900 × € 100 + 1.920 × € 90) × 1,21 = € 317.998

\*\*(900 × € 100 + 1.920 × € 90) × 0,21 = € 55.188

\*\*\*(900 × € 100 + 1.920 × € 90) = € 262.800

4. € 262.800 - (900 × € 84 + 1.920 × € 78) = € 37.440 voordelig

5.

Na deze journaalposten ziet het grootboek van Toonstra bv er voor wat betreft de W&V rekeningen als volgt uit:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nummer | Naam  | Debet | Credit | Saldo | Debet/Credit | Soort |
| 400 | Direct materiaalverbruik  |  103.000 1/1-31/12  |  |  103.000 31/12  | Debet | W&V |
| 410 | Direct loon  |  98.000 1/1-31/12  |  |  98.000 31/12  | Debet | W&V |
| 430 | Indirecte fabricagekosten |  45.000 1/1-31/12  |  |  45.000 31/12  | Debet | W&V |
| 440 | Verkoopkosten |  15.000 1/1-31/12  |  |  15.000 31/12  | Debet | W&V |
| 850  | Opbrengst verkopen |   |  262.800 1/1-31/12  |  262.800 31/12  | Credit | W&V |
| 860 | Mutatie voorraad gereed product |  |  14.640 31/12 |  14.640 31/12  | Credit | W&V |

De presentatie in de commerciële winst-en-verliesrekening van het bedrijfsresultaat op basis van het functionele model ziet er als volgt uit:

|  |  |
| --- | --- |
| Netto-omzet |  262.800 |
| Mutatie voorraad gereed product |  14.640 + \* |
| Bruto-omzetresultaat |  277.440 |
| Direct materiaalverbruikDirect fabricageloonIndirecte fabricagekostenVerkoopkosten |  103.000 - 98.000 - 45.000 - 15.000 - |
| Bedrijfsresultaat |  17.040 voordelig |

**Opgave 5.13 (productie op order tegen nacalculatorische kosten)**

1. Van de orders gereed:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 806 | Kostprijs omzet A-1 | 90.250 |  |
| Aan | 406 | Direct materiaalverbruik A-1 |  | 27.400 |
| Aan | 416 | Direct loon A-1 |  | 44.800 |
| Aan | 426 | Indirecte fabricagekosten A-1 |  | 18.050 |

\* De producten worden direct na gereedkomen afgeleverd en gefactureerd. Daarom worden ze direct op kostprijs omzet geboekt.

en

Van de orders in bewerking:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 716 | Orders in bewerking A-1 | 1.950\* |  |
| Aan | 406 | Direct materiaalverbruik A-1 |  | 710\*\* |
| Aan | 416 | Direct loon A-1 |  | 850\*\*\* |
| Aan | 426 | Indirecte fabricagekosten A-1 |  | 390\*\*\*\* |

\*€ 6.200 - € 4.250 = € 1.950

\*\*€ 1.860 - € 1.150 = € 710

\*\*\*€ 3.100 - € 2.250 = € 850

\*\*\*\*€ 1.240 - € 850 = € 390

2.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nummer | Naam  | Debet | Credit | Saldo | Debet/Credit | Soort |
| 406 | Direct materiaalverbruik A-1 | 28.110\*1/1-31/12  | 27.4001/1-31/1271031/12 |   |  |  |
| 416 | Direct loon A-1 |  45.650\*\*1/1-31/12  | 44.8001/1-31/1285031/12 |   |  |  |
| 426 | Indirecte fabricagekosten A-1 |  18.440\*\*\*1/1-31/12  | 18.0501/1-31/1239031/12 |   |  |  |
| 716 | Orders in bewerking A-1 |  4.250 1/1 1.950 31/12 |  | 6.200 31/12  | Debet | Balans |
| 806 | Kostprijs omzet A-1 |  90.250\*\*\*\*1/1-31/12 |  |  90.950 31/12  | Debet | W&V |
| 856  | Omzet A-1 |   |  135.000\*\*\*\*1/1-31/12 |  135.000 31/12  | Credit | W&V |

\*€ 27.400 + € 1.860 (orders in bewerking 31/12) - € 1.150 (orders in bewerking 1/1) = € 28.110

\*\*€ 44.800 + € 3.100 (orders in bewerking 31/12) - € 2.250 (orders in bewerking 1/1) = € 45.650

\*\*\*€ 18.050 + € 1.240 (orders in bewerking 31/12) - € 850 (orders in bewerking 1/1) = € 18.440

\*\*\*\*€ 28.110 + € 45.650 + € 19.140 = € 92.900

\*\*\*\*\* € 9.000 × € 15 = € 135.000

3.

€ 135.000 - € 90.250 = € 44.750 voordelig

**Opgave 5.14 (productie op order tegen voorcalculatorische kosten)**

1. Van de orders gereed:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 806 | Kostprijs omzet A-1 | 90.000\* |  |
| Aan | 406 | Direct materiaalverbruik A-1 |  | 27.000\*\* |
| Aan | 416 | Direct loon A-1 |  | 45.000\*\*\* |
| Aan | 426 | Indirecte fabricagekosten A-1 |  | 18.000\*\*\*\* |

\* 9.000 × € 10 = € 90.000

De producten worden direct na gereedkomen afgeleverd en gefactureerd. Daarom worden ze direct op kostprijs omzet geboekt.

\*\* 9.000 × € 3 = € 27.000

\*\*\* 9.000 × € 5 = € 45.000

\*\*\*\* 9.000 × € 2 = € 18.000

en

Van de orders in bewerking:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 716 | Orders in bewerking A-1 | 2.000\* |  |
| Aan | 406 | Direct materiaalverbruik A-1 |  | 600\*\* |
| Aan | 416 | Direct loon A-1 |  | 1.000\*\*\* |
| Aan | 426 | Indirecte fabricagekosten A-1 |  | 400\*\*\*\* |

\*(75% van 800 - 40% van 1.000) × € 10 = € 2.000

\*\*(75% van 800 - 40% van 1.000) × € 3 = € 600

\*\*\*(75% van 800 - 40% van 1.000) × € 5 = € 1.000

\*\*\*\*(75% van 800 - 40% van 1.000) × € 2 = € 400

Van de overboeking van de fabricagekostenresultaten naar kostprijs omzet:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 806 | Kostprijs omzet A-1 | 200\* |  |
|  | 416 | Direct loon A-1 | 350\*\* |  |
| Aan | 406 | Direct materiaalverbruik A-1 |  | 510\*\*\* |
| Aan | 426 | Indirecte fabricagekosten A-1 |  | 40\*\*\*\* |

\*(€ 350 + € 510) + € 40 = € 200

\*\*(€ 45.650 + € 46.000) = € 350

\*\*\*(€ 28.110 + € 27.600) = € 510

\*\*\*\*(€ 18.440 + € 18.400) = € 40

2.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nummer | Naam  | Debet | Credit | Saldo | Debet/Credit | Soort |
| 406 | Direct materiaalverbruik A-1 | 28.110\*1/1-31/12   | 27.0001/1-31/1260031/12 510 31/12 |   |  |  |
| 416 | Direct loon A-1 |  45.650\*\*1/1-31/12 350 31/12  | 45.0001/1-31/121.00031/12 |   |  |  |
| 426 | Indirecte fabricagekosten A-1 |  18.440\*\*\*1/1-31/12  | 18.0001/1-31/1240031/124031/12 |   |  |  |
| 716 | Orders in bewerking A-1 |  4.000 1/1 2.000 31/12 |  | 6.000 31/12  | Debet | Balans |
| 806 | Kostprijs omzet A-1 |  90.0001/1-31/12 200 31/12 |  |  90.200 31/12  | Debet | W&V |
| 856  | Omzet A-1 |   |  135.000\*\*\*\*1/1-31/12 |  135.000 31/12  | Credit | W&V |

\*€ 27.400 + € 1.860 (orders in bewerking 31/12) - € 1.150 (orders in bewerking 1/1) = € 28.110

\*\*€ 44.800 + € 3.100 (orders in bewerking 31/12) - € 2.250 (orders in bewerking 1/1) = € 45.650

\*\*\*€ 18.050 + € 1.240 (orders in bewerking 31/12) - € 880 (orders in bewerking 1/1) = € 18.440

\*\*\*\* 9.000 × € 15 = € 135.000

3.

€ 135.000 - € 90.200 = € 44.800 voordelig

4.

Het verschil in bruto verkoopresultaat tussen nacalculatie en voorcalculatie is: € 44.800 - € 44.750 = € 50.

Dit wordt veroorzaakt door de wijziging in de orders in bewerking:

Bij waardering op nacalculatie (5.13) wordt in het lopend boekjaar € 1.950 toegevoegd en bij de waardering op voorcalculatie (5.14) € 2.000.

€ 2.000 - € 1.950 = € 50

**Opgave 5.15 (onderhanden werk; langlopende projecten)**

1.

Van het materiaalverbruik:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 410 | Direct materiaalverbruik | 418.000\* |  |
| Aan | 310 | Voorraad direct materiaal |  | 418.000 |

\*€ 780.000 - € 470.000 + € 108.000 = € 418.000

en

Van het direct loon:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 411 | Direct loon | 504.000\* |  |
| Aan | 150 | Te betalen loon |  | 504.000 |

\*€ 910.000 - € 548.000 + € 142.000 = € 504.000

en

Van de indirecte kosten:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 412 | Indirecte kosten | 191.000 |  |
| Aan | 030 | Machines |  | 80.000 |
| Aan  | 140 | Crediteuren |  | 111.000 |

en

Van de kosten algemeen beheer:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 420 | Kosten algemeen beheer | 236.000 |  |
| Aan | 020 | Inventaris |  | 60.000 |
| Aan | 150 | Te betalen loon |  | 120.000 |
| Aan  | 140 | Crediteuren |  | 56.000 |

en

Van de verkoopkosten:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 421 | Verkoopkosten | 88.000 |  |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 88.000 |

en

Van het resultaat op indirecte fabricagekosten:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 800 | Kostprijs omzet | 6.600\* |  |
| Aan | 412 | Indirecte kosten |  | 6.600 |

\*€ 134.400 - + € 50.000 - € 191.000 = € 6.600

2.

De omzet van order 1410 in dit lopend jaar is € 2.500.000 - € 1.221.600(kosten eerste jaar) = € 1.278.400.

De kostprijs van de omzet in dit lopend jaar is € 2.028.000 - € 1.221.600 = € 806.400

**Opgave 5.16 (langlopende projecten; zero profit)**

1.

Van de bouwkosten lopend boekjaar:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 636 | Bouwkosten projectY03 | 800.000 |  |
| Aan | 105 | Bank |  | 800.000 |

Van de gefactureerde termijnen lopend boekjaar:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 700.000 |  |
| Aan | 136 | Gefactureerde termijnen |  | 700.000 |

Van de activering van de kosten van de onderhanden projecten en de boeking van de omzet op 31 december van het lopend boekjaar:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 700 | Onderhanden projecten | 800.000 |  |
| Aan | 810 | Omzet projecten |  | 800.000 |

2.

Van de terugboeking onderhanden projecten:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 810 | Omzet projecten | 800.000 |  |
| Aan | 700 | Onderhanden projecten |  |  800.000 |

Van de werkelijke kosten in het volgend boekjaar:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 636 | Bouwkosten projectY03 | 580.000 |  |
|  | 105 | Bank |  | 580.000 |

Van de verzending van de slotfactuur.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 800.000 |  |
|  | 131 | Gefactureerde termijnen | 700.000 |  |
| Aan | 810 | Omzet projecten |  | 1.500.000 |

3.

De commerciële winst-en-verliesrekening voor wat betreft project Y03 als volgt uit.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  Lopend boekjaar |  Volgend boekjaar |
| Netto-omzet | 800.000 |  700.000 |
| Kostprijs van de omzet | 800.000- |  580.000 -  |
| Bruto-omzetresultaat | 0 |  120.000 |

4.

Onderhanden projecten € 800.000

Af: gefactureerde termijnen € 700.000

Onderhanden projecten 31/12 € 100.000

**Opgave 5.17 (langlopende projecten; percentage of completion)**

1.

Van de bouwkosten lopend boekjaar:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 636 | Bouwkosten projectY03 | 800.000 |  |
| Aan | 105 | Bank |  | 800.000 |

Van de gefactureerde termijnen lopend boekjaar:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 700.000 |  |
| Aan | 136 | Gefactureerde termijnen |  | 700.000 |

Van de activering van de kosten en de gerealiseerde omzet op 31 december van het lopend boekjaar:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 700 | Onderhanden projecten | 900.000\* |  |
| Aan | 810 | Omzet projecten |  | 900.000 |

\* 60% van € 1.500.000 = € 900.000

2.

Van de terugboeking onderhanden projecten:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 810 | Omzet projecten | 900.000 |  |
| Aan | 700 | Onderhanden projecten |  |  900.000 |

Van de werkelijke kosten in het volgend boekjaar:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 636 | Bouwkosten projectY03 | 580.000 |  |
|  | 105 | Bank |  | 580.000 |

Van de verzending van de slotfactuur.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 800.000 |  |
|  | 131 | Gefactureerde termijnen | 700.000 |  |
| Aan | 810 | Omzet projecten |  | 1.500.000 |

3.

De commerciële winst-en-verliesrekening voor wat betreft project Y03 als volgt uit.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  Lopend boekjaar |  Volgend boekjaar |
| Netto-omzet |  900.000 |  600.000 |
| Kostprijs van de omzet |  800.000- |  580.000 -  |
| Bruto-omzetresultaat |  100.000 |  20.000 |

4.

Onderhanden projecten € 900.000

Af: gefactureerde termijnen € 700.000

Onderhanden projecten 31/12 € 200.000

**Opgave 5.18 (langlopende projecten; zero profit; verliesvoorziening)**

1.

Van de bouwkosten lopend boekjaar:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 636 | Bouwkosten projectY03 | 950.000 |  |
| Aan | 105 | Bank |  | 950.000 |

en

Van de gefactureerde termijnen lopend boekjaar:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 700.000 |  |
| Aan | 136 | Gefactureerde termijnen |  | 700.000 |

en

Van de activering van de kosten op 31 december van het lopend boekjaar

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 700 | Onderhanden projecten | 950.000 |  |
| Aan | 636 | Bouwkosten projectY03 |  | 950.000 |

en

Van de dotatie aan de verliesvoorziening:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 640 | Kosten verliesvoorziening | 100.000\* |  |
| Aan | 080 | Voorziening onderhanden projecten |  | 100.000 |

\*€ 950.000 (kosten lopend boekjaar)+ € 650.000 (geschatte kosten volgend boekjaar)- € 1.500.000 (aanneemsom) = € 100.000

 2.

Van de terugboeking onderhanden projecten:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 636 | Bouwkosten projectY03 | 950.000 |  |
| Aan | 700 | Onderhanden projecten |  |  950.000 |

en

Van de werkelijke kosten in het volgend boekjaar:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 636 | Bouwkosten projectY03 | 680.000 |  |
|  | 105 | Bank |  | 680.000 |

en

Van de verzending van de slotfactuur.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 800.000 |  |
|  | 131 | Gefactureerde termijnen | 700.000 |  |
| Aan | 810 | Omzet projecten |  | 1.500.000 |

en

Van de terugboeking aan de verliesvoorziening:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 080 | Voorziening onderhanden projecten | 100.000\* |  |
| Aan | 640 | Kosten verliesvoorziening |  | 100.000 |

 3.

De commerciële winst-en-verliesrekening voor wat betreft project Y03 als volgt uit.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  Lopend boekjaar |  Volgend boekjaar |
| Netto-omzet | 850.000 | 650.000 |
| Kostprijs van de omzet | 950.000 - | 680.000 -  |
| Bruto-omzetresultaat |  100.000 - |  30.000 - |

4.

Onderhanden projecten € 950.000

Af: Verliesvoorziening € 100.000

Af: gefactureerde termijnen € 700.000

Onderhanden projecten 31/12 € 150.000

**Opgave 5.19 (langlopende projecten; zero profit; verliesvoorziening)**

1. Onderhanden projecten: 25% van € 48.000.000 = € 12.000.000 Debet

 Gefactureerde termijnen: € 10.000.000 Credit (gegeven)

2. Voor project Y-12 zal aan het eind van het lopend boekjaar aan de voorziening onderhanden projecten € 11.000.000 + € 26.000.000 + € 13.000.000 - € 48.000.000 = €2.000.000 worden gedoteerd.

3.

Van de bouwkosten lopend boekjaar:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 600 | Bouwkosten projecten | 43.000.000\* |  |
| Aan | 105 | Bank |  | 43.000.000 |

\* € 26.000.000 + € 17.000.000 = € 43.000.000

Van de gefactureerde termijnen lopend boekjaar:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 105 | Bank | 35.000.000\* |  |
| Aan | 131 | Gefactureerde termijnen |  | 35.000.000 |

\* € 20.000.000 + € 15.000.000 = € 35.000.000

Van de wijziging onderhanden projecten per 31 december van het lopend boekjaar

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 700 | Onderhanden projecten | 42.000.000\* |  |
| Aan | 820 | Wijziging onderhanden projecten |  | 42.000.000 |

\* 50% van € 48.000.000 + 50% van € 36.000.000 = € 42.000.000

Van de dotatie aan de verliesvoorziening:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 610 | Kosten verliesvoorziening | 2.000.000\* |  |
| Aan | 080 | Voorziening onderhanden projecten |  | 2.000.000 |

\* zie de berekening bij 2.

4. Voor € 54.000.000 - € 45.000.000 - € 2.000.000 = € 7.000.000

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nummer | Naam  | Debet | Credit | Saldo | Debet/Credit | Soort |
| 080 | Voorziening onderhanden projecten |  | 2.000.00031/12 |  2.000.000 31/12  | Credit | Balans |
| 700 | Onderhanden projecten |  12.000.000 1/1 42.000.000  31/12 |  |  54.000.000 31/12  | Debet | Balans |
| 131 | Gefactureerde termijnen |  | 10.000.000 1/1 35.000.000  31/12 | 45.000.000 31/12  | Credit | Balans |

5.

Netto-omzet 0

Wijziging onderhanden werk € 42.000.000

Totaal baten € 42.000.000

Bedrijfslasten € 46.000.000 (€ 43.000.000 + € 3.000.000 overige kosten)

Bedrijfsresultaat € 4.000.000 (verlies)

 6.

Van de terugboeking onderhanden projecten:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 820 | Wijziging onderhanden projecten | 54.000.000\* |  |
| Aan | 700 | Onderhanden projecten |  |  54.000.000 |

\* 75% van € 48.000.000 + 50% van € 36.000.000 = € 54.000.000

Van de bouwkosten lopend boekjaar:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 600 | Bouwkosten projecten | 27.000.000\* |  |
| Aan | 105 | Bank |  | 27.000.000 |

\* € 12.500.000 + € 14.500.000 = € 27.000.000

Van de gefactureerde termijnen lopend boekjaar:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 105 | Bank | 39.000.000\* |  |
|  | 131 | Gefactureerde termijnen | 45.000.000\*\* |  |
| Aan | 810 | Omzet projecten |  | 84.000.000\*\*\* |

\* € 48.000.000 + € 36.000.000 - € 45.000.000 = € 39.000.000

\*\* € 10.000.000(vorig boekjaar)+ € 35.000.000 (lopend boekjaar) = € 45.000.000

\*\*\* € 48.000.000 + € 36.000.000 = € 84.000.000

Van de vrijval van de verliesvoorziening

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 080 | Voorziening onderhanden projecten | 2.000.000 |  |
| Aan | 610 | Kosten verliesvoorziening |  | 2.000.000 |

7.

Netto-omzet € 84.000.000

Wijziging onderhanden werk € 54.000.000 -

Totaal baten € 30.000.000

Bedrijfslasten € 27.700.000 (€ 27.000.000 + € 2.700.000 - € 2.000.000)

Bedrijfsresultaat € 2.300.000 (winst)

**Opgave 5.20 (De waardering van debiteuren)**

1. Debiteuren worden gewaardeerd op nominale waarde omdat de tijd tussen het ontstaan van de vordering en de ontvangst van de betaling meestal niet meer dan één of twee maanden is.

2. Als er door een onderneming veel op rekening wordt verkocht dan is het vrijwel zeker dat er af en toe een debiteur niet aan zijn financiële verplichtingen kan of wil voldoen. In dat geval moet de vordering op grond van het voorzichtigheidbeginsel worden afgewaardeerd tot het vermoedelijk te innen bedrag.

3. De afwaardering tot het vermoedelijk te innen bedrag kan worden bepaald op basis van:

* de statische methode; hierbij wordt de correctie bepaald op het moment dat wordt geconstateerd dat een debiteur betalingsmoeilijkheden heeft; bij de statische methode wordt meestal de grootboekrekening Afschrijving (dubieuze) debiteuren, of Correctie (dubieuze) debiteuren gebruikt.
* de dynamische methode; hierbij wordt op het moment van de boeking van de verkoop al aangenomen dat een bepaald percentage van de omzet op rekening niet zal worden geïnd. Dit percentage is gebaseerd op ervaringen uit het verleden. Bij de dynamische methode wordt meestal de grootboekrekening Voorziening (dubieuze) debiteuren gebruikt.

4. Commercieel is het toegestaan om de dynamische methode te gebruiken, mits er jaarlijks op balansdatum een statische toetsing plaatsvindt.

**Opgave 5.21 (waardering van debiteuren)**

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 138 | Debiteuren | 3.388.000 |  |
| Aan | 810 | Omzet |  | 2.800.000\* |
| Aan  | 181 | Te betalen omzetbelasting |  |  588.000 |

\* € 3.388.000 - € 588.000 = € 2.800.000

2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 450 | Kosten debiteuren |  84.000 |  |
| Aan | 038 | Voorziening debiteuren |  | 84.000\* |

\* 3% van (€ 3.388.000 - € 588.000) = € 84.000

3.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 038 | Voorziening debiteuren |  40.000 |  |
|  | 183 | Te vorderen omzetbelasting |  8.400\* |  |
| Aan | 138 | Debiteuren |  | 48.400\*\* |

\* 21% van € 40.000 = € 8.400

\*\* € 40.000 + € 8.400 = € 48.400

4.

Op 31 december is het saldo op de grootboekrekening Voorziening debiteuren

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nummer | Naam  | Debet | Credit | Saldo | Debet/Credit | Soort |
| 038 | Voorziening debiteuren |  40.0001/1-31/12  | 36.0001/184.0001/1-31/12 |  80.000 31/12 | Credit | Balans |

Statische toetsing wijst uit dat het bedrag op de voorziening € 80.000 - € 58.000 = € 22.000 te hoog is.

Journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 038 | Voorziening debiteuren |  22.000 |  |
| Aan | 438 | Kosten debiteuren |  |  22.000 |

5.

Voor € 726.000 - € 58.000 = € 668.000

**Opgave 5.22 (overlopende activa)**

1. Overlopende activa zijn transitorische posten en hebben betrekking op vooruitbetaalde kosten of op nog te ontvangen bedragen.

2. Overlopende activa worden over het algemeen tegen nominale waarde in de commerciële jaarrekening gewaardeerd.

3. Omdat de commerciële jaarrekening één keer per jaar wordt opgemaakt, zullen de overlopende activa voor de commerciële jaarrekening slechts één maal per jaar en wel op 31 december dienen te worden bepaald.

4. Voorbeelden van vooruitbetaalde kosten zijn de huur van een (bedrijfs)pand die vooruit moet worden voldaan. Een ander bekend voorbeeld van vooruitbetaalde kosten is de assurantiepremie. Ook hypotheekrente wordt soms vooruit betaald.

**Opgave 5.23 (overlopende activa; vooruitbetaalde bedragen)**

1. Van de betaling op 1 november:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 150 | Vooruitbetaalde bedragen |  3.750\* |  |
| Aan | 105 | Bank |  |  3.750 |

\* € 15.000/4 = € 3.750

Van de betaling op 1 december:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 150 | Vooruitbetaalde bedragen |  4.500\* |  |
| Aan | 105 | Bank |  |  4.500 |

\* € 9.000/2 = € 4.500

2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 472 | Huurkosten bedrijfspanden |  3.250\* |  |
| Aan | 150 | Vooruitbetaalde bedragen |  |  3.250 |

\* (€ 15.000/12) × 2 = € 2.500

(€ 9.000/12) × 1 = € 750

€ 2.500 + € 750 = € 3.250

3. Voor € 3.750 + € 4.500 - € 3.250 = € 5.000 Debet

4. Voor € 15.000 + € 9.000 = € 24.000 Debet

**Opgave 5.24 (overlopende activa; vooruitbetaalde bedragen)**

1.

Van de betaling op 1 maart:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 150 | Vooruitbetaalde bedragen |  1.500\* |  |
| Aan | 105 | Bank |  |  1.500 |

\* € 3.000/2 = € 1.500

Opmerking: Hoewel de op 1 maart betaalde assurantiepremie volledig betrekking heeft op het lopend boekjaar is het onjuist om het bedrag direct op assurantiekosten te boeken, omdat vooruitbetaalde bedragen kunnen worden teruggevorderd zo lang de tegenpartij niet gepresteerd heeft.

2.

Van de betaling op 1 september:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 150 | Vooruitbetaalde bedragen |  1.500\* |  |
| Aan | 105 | Bank |  |  1.500 |

\* € 3.000/2 = € 1.500

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 444 | Assurantiekosten |  1.500\* |  |
| Aan | 150 | Vooruitbetaalde bedragen |  |  1.500 |

\* van de betaling op 1 maart.

3.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 444 | Assurantiekosten |  1.000\* |  |
| Aan | 150 | Vooruitbetaalde bedragen |  |  1.000 |

\* (€ 3.000/12) × 4 = € 1.000 van de betaling op 1 september

4. Voor € 3.000 - € 1.500 - € 1.000 = € 500 Debet

5. Voor € 1.500 + € 1.000 = € 2.500 Debet

**Opgave 5.25 (overlopende activa; te ontvangen bedragen)**

1. Van de ontvangst op 1 december:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 105 | Bank |  9.000\* |  |
| Aan | 870 | Huuropbrengsten |  |  9.000 |

\* € 36.000/4 = € 9.000

\* € 9.000/2 = € 4.500

2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 151 | Te ontvangen bedragen |  3.000\* |  |
| Aan | 870 | Huuropbrengsten |  |  3.000 |

\* (€ 36.000/12) = € 3.000

3. Voor € 3.000 Debet

4. Voor € 18.000 + € 18.000 × 8/12 = € 30.000 Credit

**Opgave 5.26 (effecten)**

1. De belangrijkste soorten effecten zijn aandelen en obligaties.

2. Onder effecten worden in de commerciële jaarrekening uitsluitend aandelen opgenomen die worden aangehouden als belegging.

3. Obligaties mogen uitsluitend in de commerciële jaarrekening onder effecten worden verantwoord als ze op elk gewenst moment kunnen worden verkocht.

4. Effecten kunnen in de commerciële jaarrekening worden gewaardeerd op marktwaarde of kostprijs of lagere opbrengstwaarde.

5. Dat maakt verschil. Als de effecten onderdeel uitmaken van een handelsportefeuille dienen bij waardering op marktwaarde waardestijgingen direct ten gunste van het resultaat te worden gebracht. Zijn de aandelen geen onderdeel van een handelsportefeuille dan dienen waardestijgingen als herwaarderingsreserve te worden verantwoord.

**Opgave 5.27 (effecten; obligaties; te ontvangen bedragen)**

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 105 | Bank |  15.000\* |  |
| Aan | 151 | Te ontvangen bedragen |  |  10.000\*\* |
| Aan | 970 | Opbrengst effecten |  |  5.000\*\*\* |

\* € 600.000 × 5%/2 = € 15.000

\*\* (€ 600.000 × 5%) × 4/12 = € 10.000

\*\*\* (€ 600.000 × 5%) × 2/12 = € 5.000

2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 105 | Bank |  115.000\* |  |
| Aan | 111 | Effecten |  |  100.000 |
| Aan  | 970 | Opbrengst effecten |  |  15.000\*\* |

\* € 100.000 + € 15.000 = € 115.000

\*\* € 600.000 × 5%/2 = € 15.000

3. Van de interestopbrengst

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 151 | Te ontvangen bedragen |  8.333\* |  |
| Aan  | 970 | Opbrengst effecten |  |  8.333 |

\* (€ 500.000 × 5%/2) × 4/12 = € 8.333

en

Van de waardering van de obligaties op marktwaarde:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 080 | Herwaarderingsreserve |  11.000\* |  |
| Aan | 111 | Effecten |  |  11.000 |

\* € 636.000 - € 100.000 - € 525.000 = € 11.000

4. Voor € 600.000 × 5% × 8/12 + € 500.000 × 5% × 4/12 = € 28.333 Debet

**Opgave 5.28 (effecten; aandelen behorend tot handelsportefeuille)**

1.

Van de aankoop van de aandelen in januari:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 120 | Effecten | 200.000 |  |
| Aan | 105 | Bank |  | 200.000 |

en

Van de uitkering van het dividend:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 105 | Bank | 15.000 |  |
| Aan | 908 | Dividendopbrengsten aandelen |  | 15.000 |

en

Van de opwaardering van de effecten per 31 december:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 120 | Effecten | 24.000\* |  |
| Aan | 909 | Koersresultaten aandelen |  | 24.000 |

\*€ 224.000 - € 200.000 = € 24.000

2.

Op de commerciële balans van Siwati nv per 31 december van het lopend boekjaar

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Debet (activa) |  | Credit (passiva) |  |
| Effecten | 224.000 |  |  |

Op de commerciële winst-en-verliesrekening van Siwati nv van het lopend boekjaar

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Debet (kosten) |  | Credit (opbrengsten) |  |
|  |  | Financiële baten |  39.000\* |

\* € 15.000 (dividend) + € 24.000 (koersstijging) = € 39.000

3.

Van de uitkering van het dividend:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 105 | Bank | 5.000 |  |
| Aan | 908 | Dividendopbrengsten aandelen |  | 5.000 |

en

Van de afwaardering van de aandelen per 31 december:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 909 | Koersresultaten aandelen | 38.000\* |  |
| Aan | 120 | Effecten |  | 38.000 |

\*€ 224.000 - € 186.000 = € 38.000

4.

Op de commerciële balans van Siwati nv per 31 december van het volgende boekjaar

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Debet (activa) |  | Credit (passiva) |  |
| Effecten |  186.000 |  |  |

Op de commerciële winst-en-verliesrekening van Siwati nv van het volgende boekjaar

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Debet (kosten) |  | Credit (opbrengsten) |  |
| Financiële lasten |  33.000\* |  |  |

\*€ 38.000 (koersdaling) - € 5.000 (dividend) = € 38.000

**Opgave 5.29 (effecten; aandelen niet behorend tot handelsportefeuille)**

1.

Op de commerciële balans van Boogh nv per 1 januari van het lopend boekjaar

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Debet (activa) |  | Credit (passiva) |  |
| Effecten | 637.000 | Herwaarderingsreserve | 47.000\* |

\*€ 637.000 - € 590.000 = € 47.000

2.

Van de uitkering van het dividend:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 105 | Bank | 7.000 |  |
| Aan | 990 | Dividendopbrengsten  |  | 7.000 |

en

Van de afwaardering van de aandelen per 31 december:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 030 | Herwaarderingsreserve | 47.000 |  |
|  | 991 | Koersresultaten aandelen | 16.000\* |  |
| Aan | 117 | Aandelen Fernhout nv |  | 63.000\*\* |

\*€ 590.000 - € 574.000 = € 16.000

\*\*€ 637.000 - € 574.000 = € 63.000

3.

Op de commerciële balans van Boogh nv per 31 december van het lopend boekjaar

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Debet (activa) |  | Credit (passiva) |  |
| Effecten |  574.000 |  |  |

Op de commerciële winst-en-verliesrekening Boogh nv van het volgende boekjaar

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Debet (kosten) |  | Credit (opbrengsten) |  |
| Financiële lasten |  9.000\* |  |  |

\*€ 16.000 (koersdaling ten laste van resultaat) - € 7.000 (dividend) = € 9.000

**Opgave 5.30 (liquide middelen)**

1.

Bij toepassing van de Nederlandse wet- en regelgeving zullen de saldi van de grootboekrekeningen als volgt worden gepresenteerd:

Balans Loper nv per 1 januari van het lopend boekjaar

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Debet (activa) |  | Credit (passiva) |  |
| Langlopende beleggingenLiquide middelen | 250.000 138.256\* | Schulden aan banken |  76.440 |

\*€ 3.415 + € 534 + € 1.000 + € 132.307 = € 138.256

2. Bij toepassing van IFRS zullen de saldi van de grootboekrekeningen als volgt worden gepresenteerd:

Balans Loper nv per 1 januari van het lopend boekjaar

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Debet (activa) |  | Credit (passiva) |  |
| Langlopende beleggingenLiquide middelen | 250.000  60.816\* |  |   |

\*€ 3.415 + € 534 + € 1.000 + € 132.307 - € 76.440 = € 60.816