**Uitwerking opgaven hoofdstuk 9**

**Opgave 9.1 (de geconsolideerde jaarrekening)**

1. Een geconsolideerde jaarrekening is de jaarrekening waarin de activa, passiva, baten en lasten van de rechtspersonen en vennootschappen die een groep of een groepsdeel vormen en andere in de consolidatie meegenomen rechtspersonen en vennootschappen, als een geheel worden opgenomen.
2. Een enkelvoudige jaarrekening is de jaarrekening van een groepsmaatschappij zelf, deze jaarrekening wordt ook wel de vennootschappelijke jaarrekening genoemd.
3. In BW2 artikel 406 lid 1 staat dat dit de rechtspersoon is, die aan het hoofd staat van een groep. Dit groepshoofd is verantwoordelijk voor de geconsolideerde jaarrekening van de gehele groep. In lid 2 staat dat een subgroepshoofd verantwoordelijk is voor de geconsolideerde jaarrekening van het groepsdeel waarvan hij hoofd is.
4. In artikel 408 is opgenomen dat consolidatie van een subgroep achterwege mag blijven als voldaan wordt aan een aantal voorwaarden. De belangrijkste voorwaarde is dat de financiële gegevens van de subgroep zijn opgenomen in een groter geheel.
5. De verplichting tot consolidatie geldt niet voor groepsmaatschappijen van wie de gezamenlijke betekenis te verwaarlozen is op het geheel en voor groepsmaatschappijen die worden gehouden om te verkopen.

**Opgave 9.2 (de consolidatietechniek)**

1. In de praktijk komen twee methoden van consolideren voor, namelijk:

* de integrale methode
* de proportionele methode

1. Uitgangspunt is integrale consolidatie van maatschappijen die in de consolidatie moeten worden opgenomen (art. 2: 406 BW). Alleen bij de verwerking van joint ventures in de geconsolideerde jaarrekening wordt de methode van proportionele consolidatie toegepast. In art.2:409 BW is vastgelegd dat proportionele consolidatie is toegestaan als:

* er sprake is van een joint venture
* hiermee wordt voldaan aan het wettelijke vereiste inzicht

Als aan deze voorwaarden wordt voldaan kan de integrale consolidatiemethode niet worden toegepast.

1. Bij de integrale methode worden alle bezittingen, schulden, kosten en opbrengsten van de in de consolidatie te betrekken maatschappijen voor 100% bij elkaar geteld.
2. De consolidatie techniek bij proportionele methode houdt de consolidatie in van de deelneming waarin wordt deelgenomen voor alleen dat deel waarvoor wordt deelgenomen.
3. Een eliminatiepost ziet eruit als een journaalpost, maar is dat niet. Een journaalpost is intracomptabel en leidt dus tot een mutatie in het grootboek. Eliminatieposten zijn extracomptabel en worden alleen gemaakt om de jaarrekeningen van ondernemingen samen te voegen. Eliminatieposten leiden daarom niet tot mutaties in het grootboek. Als de moeder andere grondslagen hanteert voor het waarderen van activa en passiva, dan de dochter(s), zullen de waarderingsgrondslagen van de dochter(s) eerst in overeenstemming moeten worden gebracht met die van de moeder. Dat kan door het maken van correctieposten. Correctieposten hebben dezelfde status als eliminatieposten.
4. Om eliminatieposten eenvoudig te kunnen onderscheiden van echte journaalposten worden bij echte journaalposten steeds de grootboekrekeningnummers vermeld en bij eliminatieposten en bij correctieposten niet.
5. De meest voorkomende eliminaties c.q. correcties zijn:

* De post deelnemingen op de balans van de moeder wordt “weggestreept” tegen het eigen vermogen van de groepsmaatschappijen.
* De onderlinge vorderingen en schulden vallen tegen elkaar weg.
* Het in overeenstemming brengen van verschillend gewaardeerde balansposten bij de moeder en de dochter(s).

**Opgave 9.3 (de eliminatie van kapitaalbelangen bij 100% deelnemingen bij waardering op basis van de nettovermogenswaarde)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Omschrijving | Monster bv | Draak bv | Eliminatie  Debet | Eliminatie  Credit | Geconsolideerd |
| Activa |  |  |  |  |  |
| Pand | 350.000 | 260.000 |  |  | 610.000 |
| Deelneming Draak bv | 270.000 |  |  | 270.000 | - |
| Overige activa | 280.000 | 320.000 |  |  | 600.000 |
|  | 900.000 | 580.000 |  |  | 1.210.000 |
| Passiva |  |  |  |  |  |
| Aandelenkapitaal | 100.000 | 60.000 | 60.000 |  | 100.000 |
| Overige reserves | 550.000 | 160.000 | 160.000 |  | 550.000 |
| Resultaat boekjaar | 140.000 | 50.000 | 50.000 |  | 140.000 |
| Schulden | 110.000 | 310.000 |  |  | 420.000 |
|  | 900.000 | 510.000 | 270.000 | 270.000 | 1.210.000 |

De eliminatiepost is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Aandelenkapitaal (D) | 60.000 |  |
|  |  | Overige reserves (D) | 160.000 |  |
|  |  | Resultaat boekjaar (D) | 50.000 |  |
| Aan |  | Deelneming Draak bv (M) |  | 270.000 |

**Opgave 9.4 (de eliminatie van kapitaalbelangen bij geen 100% deelnemingen bij waardering tegen nettovermogenswaarde)**

1. De geconsolideerde balans en de eliminatieposten.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Omschrijving | Monster bv | Draak bv | Eliminatie  Debet | Eliminatie  Credit | Geconsolideerd |
| Activa |  |  |  |  |  |
| Pand | 350.000 | 260.000 |  |  | 610.000 |
| Deelneming Duif bv | 216.000 |  |  | 216.000 | - |
| Overige activa | 280.000 | 320.000 |  |  | 600.000 |
|  | 846.000 | 580.000 |  |  | 1.210.000 |
| Passiva |  |  |  |  |  |
| Aandelenkapitaal | 100.000 | 60.000 | 60.000 |  | 100.000 |
| Overige reserves | 506.000 | 160.000 | 160.000 |  | 506.000 |
| Resultaat boekjaar | 130.000 | 50.000 | 50.000 |  | 130.000 |
| Belang derden |  |  |  | 54.000 | 54.000 |
| Schulden | 110.000 | 310.000 |  |  | 420.000 |
|  | 846.000 | 580.000 | 270.000 | 270.000 | 1.210.000 |

De eliminatiepost is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Aandelenkapitaal (D) | 60.000 |  |
|  |  | Overige reserves (D) | 160.000 |  |
|  |  | Resultaat boekjaar (D) | 50.000 |  |
| Aan |  | Deelneming Draak bv (M) |  | 216.000 |
| Aan |  | Belang derden |  | 54.000 |

1. Berekening van het eigen vermogen en het groepsvermogen.

* Het eigen vermogen is € 100.000 + € 506.000 + € 130.000 = € 736.000
* Het groepsvermogen is het eigen vermogen vermeerderd met het belang derden of te wel

€ 736.000 + € 54.000 = € 790.000

**Opgave 9.5 (de eliminatie van kapitaalbelangen bij waardering tegen verkrijgingsprijs)**

1. De geconsolideerde balans en de eliminatieposten.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Omschrijving | Monster bv | Draak bv | Eliminatie  Debet | Eliminatie  Credit | Geconsolideerd |
| Activa |  |  |  |  |  |
| Pand | 350.000 | 260.000 |  |  | 610.000 |
| Deelneming Duif bv | 176.000 |  |  | 176.000 | - |
| Overige activa | 280.000 | 320.000 |  |  | 600.000 |
|  | 806.000 | 580.000 |  |  | 1.210.000 |
| Passiva |  |  |  |  |  |
| Aandelenkapitaal | 100.000 | 60.000 | 60.000 |  | 100.000 |
| Overige reserves | 466.000 | 160.000 | 160.000 |  | 466.000 |
| Resultaat boekjaar | 130.000 | 50.000 | 10.000 |  | 170.000 |
| Belang derden |  |  |  | 54.000 | 54.000 |
| Schulden | 110.000 | 310.000 |  |  | 420.000 |
|  | 806.000 | 580.000 | 230.000 | 230.000 | 1.210.000 |

De eliminatiepost is voor het eigen deel van 80%:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Aandelenkapitaal (D) | 48.000 |  |
|  |  | Overige reserves (D) | 128.000 |  |
| Aan |  | Deelneming Draak bv (M) |  | 176.000 |

Let op: het resultaat boekjaar wordt niet geëlimineerd omdat de moeder bij toepassing van de verkrijgingsprijs niet de waardeontwikkeling van de dochter volgt.

Wat verder opvalt, is dat er geen betaling heeft plaatsgevonden voor goodwill.

De eliminatiepost is voor het belang van derden van 20%:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Aandelenkapitaal (D) | 12.000 |  |
|  |  | Overige reserves (D) | 32.000 |  |
|  |  | Resultaat boekjaar (D) | 10.000 |  |
| Aan |  | Belang derden |  | 54.000 |

De eliminatiepost in totaal is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Aandelenkapitaal (D) | 60.000 |  |
|  |  | Overige reserves (D) | 160.000 |  |
|  |  | Resultaat boekjaar (D) | 10.000 |  |
| Aan |  | Deelneming Draak bv (M) |  | 176.000 |
| Aan |  | Belang derden |  | 54.000 |

1. De berekening van het eigen vermogen en het groepsvermogen.

* Het eigen vermogen is € 100.000 + € 466.000 + € 170.000 = € 736.000
* Het groepsvermogen is het eigen vermogen vermeerderd met het belang derden of te wel

€ 736.000 + € 54.000 = € 790.000

**Opgave 9.6 (de eliminatie van onderlinge schulden en vorderingen)**

De geconsolideerde balans per 31 december lopend jaar is:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Omschrijving | Monster bv | Draak bv | Eliminatie  Debet | Eliminatie  Credit | Geconsolideerd |
| Activa |  |  |  |  |  |
| Pand | 350.000 | 260.000 |  |  | 610.000 |
| Deelneming Draak bv | 216.000 |  |  | 216.000 | - |
| Overige activa | 280.000 | 320.000 |  | 12.000 | 588.000 |
|  | 846.000 | 580.000 |  |  | 1.198.000 |
| Passiva |  |  |  |  |  |
| Aandelenkapitaal | 100.000 | 60.000 | 60.000 |  | 100.000 |
| Overige reserves | 506.000 | 160.000 | 160.000 |  | 506.000 |
| Resultaat boekjaar | 130.000 | 50.000 | 50.000 |  | 130.000 |
| Belang derden |  |  |  | 54.000 | 54.000 |
| Schulden | 110.000 | 310.000 | 12.000 |  | 408.000 |
|  | 846.000 | 580.000 | 282.000 | 282.000 | 1.198.000 |

De eliminatieposten zijn:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Aandelenkapitaal (D) | 60.000 |  |
|  |  | Overige reserves (D) | 160.000 |  |
|  |  | Resultaat boekjaar (D) | 50.000 |  |
| Aan |  | Deelneming Draak bv (M) |  | 216.000 |
| Aan |  | Belang derden |  | 54.000 |

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Schulden (D) | 12.000 |  |
| Aan |  | Overige activa (M) |  | 12.000 |

**Opgave 9.7 (de correctie van verschillend gewaardeerde balansposten bij consolidatie)**

1. De waarderingsgrondslagen van Dag nv worden aangepast omdat verschillend gewaardeerde balansposten bij consolidatie niet bij elkaar mogen worden opgeteld. Als de moeder andere grondslagen hanteert voor het waarderen van activa en passiva, dan de dochter(s), zullen de waarderingsgrondslagen van de dochter(s) eerst in overeenstemming moeten worden gebracht met die van de moeder.
2. De correctieposten zijn:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Voorraad (D) | 20.000 |  |
| Aan |  | Resultaat boekjaar (D) |  | 20.000 |

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Voorziening debiteuren (D) | 10.000 |  |
| Aan |  | Resultaat boekjaar (D) |  | 10.000 |

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Deelneming Dag nv (M) | 24.000\* |  |
| Aan |  | Resultaat boekjaar (M) |  | 24.000 |

\*80% van € 30.000 = € 24.000

1. De geconsolideerde balans (alle bedragen × € 1000):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Omschrijving | Maan nv | Dag nv | Eliminatie/  correctie  Debet | Eliminatie/  correctie  Credit | Geconsolideerd |
| Activa |  |  |  |  |  |
| Pand | 1.900 | 800 |  |  | 2.700 |
| Deelneming Dag nv | 424 |  |  | 424 |  |
| Voorraad | 600 | 100 | 20 |  | 720 |
| Vordering Dag nv | 200 |  |  | 200 |  |
| Debiteuren | 500 | 150 |  |  | 650 |
| Liquide middelen | 100 | 80 |  |  | 180 |
| Totalen | 3.700 | 1.130 |  |  | 4.250 |
| Passiva |  |  |  |  |  |
| Aandelenkapitaal | 500 | 100 | 100 |  | 500 |
| Algemene reserve | 600 | 200 | 200 |  | 600 |
| Resultaat boekjaar | 450 | 200 | 230 | 20 +10 + 24 | 474 |
| Belang derden |  |  |  | 106 | 106 |
| Voorziening debiteuren | 150 | 40 | 10 |  | 180 |
| Onderhandse lening | 1.700 | 250 |  |  | 1.950 |
| Schuld Maan nv |  | 200 | 200 |  |  |
| Crediteuren | 300 | 140 |  |  | 440 |
| Totalen | 3.700 | 1.130 | 730 | 730 | 4.250 |

De eliminatieposten zijn (alle bedragen × € 1000):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Aandelenkapitaal (D) | 100.000 |  |
|  |  | Algemene reserve (D) | 200.000 |  |
|  |  | Resultaat boekjaar (D) | 230.000 |  |
| Aan |  | Deelneming Dag nv (M) |  | 424.000 |
| Aan |  | Belang derden |  | 106.000 |

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Schuld Maan nv | 200.000 |  |
| Aan |  | Vordering Dag nv |  | 200.000 |

**Opgave 9.8 (de geconsolideerde winst-en-verliesrekening)**

1. Een geconsolideerde winst-en- verliesrekening is de resultatenrekening waarin de baten en lasten van de rechtspersonen en vennootschappen die een groep of een groepsdeel vormen en andere in de consolidatie meegenomen rechtspersonen en vennootschappen, als een geheel worden opgenomen.
2. Om tot een geconsolideerde winst-en-verliesrekening te komen zullen drie soorten eliminaties worden uitgevoerd, die betrekking hebben op:
   1. het resultaat van de deelneming
   2. wederzijdse kosten en opbrengsten
   3. intercompany resultaten

**Opgave 9.9 (de eliminatie van het resultaat van de deelneming bij een 100% deelneming)**

Consolidatiestaat (alle bedragen × € 1000).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Omschrijving | Moon nv | Deen nv | Eliminatie  Debet | Eliminatie  Credit | Geconsolideerd |
| Omzet | 54.000 | 4.200 |  |  | 58.200 |
| Kostprijs omzet | 42.000 | 2.100 |  |  | 44.100 |
|  | 12.000 | 2.100 |  |  | 14.100 |
| Resultaat deelneming | 1.000 |  | 1.000 |  |  |
|  | 13.000 |  |  |  |  |
| Bedrijfskosten | - 9.000 | - 1.100 |  |  | - 10.100 |
| Resultaat boekjaar | 4.000 | 1.000 |  | 1.000 | 4.000 |

De eliminatiepost is (alle bedragen × € 1000):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat deelneming (M) | 1.000 |  |
| Aan |  | Resultaat boekjaar (D) |  | 1.000 |

**Opgave 9.10 (de eliminatie van het resultaat van de deelneming bij een niet 100% deelneming)**

Consolidatiestaat (alle bedragen × € 1000).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Omschrijving | Moon bv | Deen bv | Eliminatie  Debet | Eliminatie  Credit | Geconsolideerd |
| Omzet | 54.000 | 4.200 |  |  | 58.200 |
| Kostprijs omzet | 42.000 | 2.100 |  |  | 44.100 |
|  | 12.000 | 2.100 |  |  | 14.100 |
| Resultaat deelneming | 700 |  | 700 |  |  |
|  | 12.700 |  |  |  |  |
| Bedrijfskosten | - 9.000 | - 1.100 |  |  | - 10.100 |
| Aandeel derden |  |  | 300 |  | -300 |
| Resultaat boekjaar | 3.700 | 1.000 |  | 1.000 | 3.700 |

De eliminatiepost is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat deelneming (M) | 700 |  |
|  |  | Aandeel derden | 300 |  |
| Aan |  | Resultaat boekjaar (D) |  | 1.000 |

**Opgave 9.11 (de eliminatie van de opbrengst dividend bij een 100% deelneming)**

Consolidatiestaat (alle bedragen × € 1000).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Omschrijving | Moon bv | Deen bv | Eliminatie  Debet | Eliminatie  Credit | Geconsolideerd |
| Omzet | 54.000 | 4.200 |  |  | 58.200 |
| Kostprijs omzet | 42.000 | 2.100 |  |  | 44.100 |
|  | 12.000 | 2.100 |  |  | 14.100 |
| Opbrengst deelneming | 400 |  | 400 |  |  |
|  | 12.400 |  |  |  |  |
| Bedrijfskosten | - 9.000 | - 1.100 |  |  | - 10.100 |
| Resultaat boekjaar | 3.400 | 1.000 |  | 400 | 4.000 |

De eliminatiepost is (alle bedragen × € 1000):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat deelneming (M) | 400 |  |
| Aan |  | Resultaat boekjaar (D) |  | 400 |

**Opgave 9.12 (de eliminatie van de opbrengst dividend bij een niet 100% deelneming)**

Consolidatiestaat (alle bedragen × € 1000).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Omschrijving | Moon bv | Deen bv | Eliminatie  Debet | Eliminatie  Credit | Geconsolideerd |
| Omzet | 54.000 | 4.200 |  |  | 58.200 |
| Kostprijs omzet | 42.000 | 2.100 |  |  | 44.100 |
|  | 12.000 | 2.100 |  |  | 14.100 |
| Opbrengst deelneming | 280 |  | 280 |  |  |
|  | 12.280 |  |  |  |  |
| Bedrijfskosten | - 9.000 | - 1.100 |  |  | - 10.100 |
| Aandeel derden |  |  | 300 |  |  |
| Resultaat boekjaar | 3.280 | 1.000 |  | 580 | 3.700 |

De eliminatiepost is (alle bedragen × € 1000):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Opbrengst deelneming (M) | 280 |  |
|  |  | Aandeel derden | \*300 |  |
| Aan |  | Resultaat boekjaar (D) |  | 580 |

\*30% van € 1.000 = € 300

**Opgave 9.13 (de eliminatie van wederzijdse kosten en opbrengsten bij een 100% deelneming)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Omschrijving | Moon bv | Deen bv | Eliminatie  Debet | Eliminatie  Credit | Geconsolideerd |
| Omzet | 46.000 | 39.200 |  |  | 85.200 |
| Kostprijs omzet | 41.000 | 32.100 |  |  | 73.100 |
|  | 5.000 | 7.100 |  |  | 12.100 |
| Resultaat deelneming | 1.200 |  | 1.200 |  |  |
| Doorberekende fee | 2.800 |  | 2.800 |  |  |
|  | 9.000 |  |  |  |  |
| Bedrijfskosten | -7.000 | -3.100 |  |  | -10.100 |
| In rekening gebrachte fee |  | -2.800 |  | 2.800 |  |
| Resultaat boekjaar | 2.000 | 1.200 |  | 1.200 | 2.000 |

De eliminatieposten zijn (alle bedragen × € 1000):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat deelneming (M) | 1.200 |  |
|  |  | Doorberekende fee (M) | 2.800 |  |
| Aan |  | In rekening gebrachte fee (D) |  | 2.800 |
| Aan |  | Resultaat boekjaar (D) |  | 1.200 |

**Opgave 9.14 (de eliminatie van wederzijdse kosten en opbrengsten bij een niet 100% deelneming)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Omschrijving | Moon bv | Deen bv | Eliminatie  Debet | Eliminatie  Credit | Geconsolideerd |
| Omzet | 46.000 | 39.200 |  |  | 85.200 |
| Kostprijs omzet | 41.000 | 32.100 |  |  | 73.100 |
|  | 5.000 | 7.100 |  |  | 12.100 |
| Resultaat deelneming | 960 |  | 960 |  |  |
| Doorberekende fee | 2.800 |  | 2.800 |  |  |
|  | 8.760 |  |  |  |  |
| Bedrijfskosten | -7.000 | -3.100 |  |  | -10.100 |
| In rekening gebrachte fee |  | -2.800 |  | 2.800 |  |
| Aandeel derden |  |  | 240 |  | -240 |
| Resultaat boekjaar | 1.760 | 1.200 |  | 1.200 | 1.760 |

Opmerking: bij interne doorberekeningen van kosten en opbrengsten wordt doorgaans geen rekening gehouden met het aandeel derden, het gehele bedrag wordt geëlimineerd.

De eliminatiepost is (alle bedragen × € 1000):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat deelneming (M) | 960 |  |
|  |  | Doorberekende fee (M) | 2.800 |  |
|  |  | Aandeel derden | 240 |  |
| Aan |  | In rekening gebrachte fee (D) |  | 2.800 |
| Aan |  | Resultaat boekjaar (D) |  | 1.200 |

**Opgave 9.15 (de geconsolideerde jaarrekening)**

1. De controleberekening van de post deelneming is:

Beginsaldo 80% van € 500.000 = € 400.000

Winst deelneming 80% van € 200.000 = € 160.000

Eindsaldo € 560.000

1. De geconsolideerde balans per 31 december (alle bedragen × € 1000):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Omschrijving | Meer bv | Dal bv | Eliminatie/  correctie  Debet | Eliminatie/  correctie  Credit | Geconsolideerd |
| Activa |  |  |  |  |  |
| Goodwill | 100 |  |  |  | 100 |
| Pand | 1.800 | 800 |  |  | 2.600 |
| Deelneming Dal bv | 560 |  |  | 560 |  |
| Voorraad | 440 | 300 |  |  | 740 |
| Vordering Dal bv | 200 |  |  | 200 |  |
| Debiteuren | 500 | 150 |  |  | 650 |
| Liquide middelen | 100 | 50 |  |  | 150 |
| Totalen | 3.700 | 1.300 |  |  | 4.240 |
| Passiva |  |  |  |  |  |
| Aandelenkapitaal | 500 | 200 | 200 |  | 500 |
| Algemene reserve | 600 | 300 | 300 |  | 600 |
| Resultaat boekjaar | 400 | 200 | 200 |  | 400 |
| Belang derden |  |  |  | \*140 | 140 |
| Voorzieningen | 200 | 40 |  |  | 240 |
| Onderhandse lening | 1700 | 210 |  |  | 1.910 |
| Schuld Meer bv |  | 200 | 200 |  |  |
| Crediteuren | 300 | 150 |  |  | 450 |
| Totalen | 3.700 | 1.300 | 900 | 900 | 4.240 |

\*20% van € 700 = € 140

1. De geconsolideerde winst-en-verliesrekening (alle bedragen × € 1000):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Omschrijving | Meer bv | Dal bv | Eliminatie  Debet | Eliminatie  Credit | Geconsolideerd |
| Omzet | 4.300 | 1.500 |  |  | 5.800 |
| Inkoopwaarde omzet | 2.800 | 800 |  |  | 3.600 |
|  | 1.500 | 700 |  |  | 2.200 |
| Resultaat deelneming | 160 |  | 160 |  |  |
| Huuropbrengst | 40 |  |  | 40 |  |
|  | 1.700 |  |  |  |  |
| Bedrijfskosten | -1.200 | -400 |  |  | -1.600 |
| Huurkosten |  | -40 | 40 |  |  |
| Rente | -100 | -60 |  |  | -160 |
| Aandeel derden |  |  | 40 |  | -40 |
| Resultaat boekjaar | 400 | 200 |  | 200 | 400 |

**Opgave 9.16 (intercompany leveringen)**

1. Intercompany leveringen zijn leveringen van goederen en andere activa tussen maatschappijen die deel uit maken van een groep en waarvan het hoofd een geconsolideerde jaarrekening samenstelt.
2. Intercompany leveringen moeten worden geëlimineerd omdat er voor de groep pas sprake is van omzet en kostprijs omzet respectievelijk boekwinst c.q. boekverlies als er buiten de groep aan derden is geleverd.
3. Bij de onderlinge leveringen wordt onderscheid gemaakt tussen:
4. Leveringen van het hoofd van een groep, hierna genoemd de moeder, aan een groepsmaatschappij, hierna genoemd een dochter. Deze leveringen worden genoemd “downstream” leveringen.
5. Levering van een dochter aan een moeder. Deze leveringen worden genoemd “upstream” leveringen.
6. Leveringen tussen dochters. Deze leveringen worden genoemd “sidestream” leveringen.

**Opgave 9.17 (downstream leveringen bij toepassing nettovermogenswaarde aan een 100% deelneming)**

### In verband met de ongerealiseerde winst in de eindvoorraad van Daanen bv maakt Maassen bv de volgende journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 990 | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen | 16.000 |  |
| Aan | 190 | Overlopende passiva |  | 16.000\* |

\*€ 96.000 - € 80.000 = € 16.000

1. De extracomptabele boeking voor wat betreft de geconsolideerde balans is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Overlopende passiva (M) | 16.000 |  |
| Aan |  | Voorraden (D) |  | 16.000 |

1. De extracomptabele boeking is ultimo lopend boekjaar voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet | € 240.000 CR | € 180.000 CR | € 420.000 CR | € 180.000 CR | € 240.000 D |
| Kostprijs omzet | € 200.000 DT | € 144.000 DT | € 344.000 DT | € 120.000 DT | € 224.000 CR |
| Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen | € 16.000 DT |  | € 16.000 DT |  | € 16.000 CR |
| Resultaat | € 24.000 DT | € 36.000 DT | € 60.000 DT | € 60.000 DT |  |

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 240.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D) |  | 224.000\* |
| Aan |  | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen (M) |  | 16.000 |

\* Zie hierna.

1. De eliminering van de door Daanen bv aan derden verkochte goederen, die Daanen bv van Maassen heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Maassen bv en de kostprijs van Daanen bv is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 144.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet(D) |  | 144.000 |

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 96.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M) |  | 80.000 |
| Aan |  | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen(M) |  | 16.000 |

**Opgave 9.18 (vervolg van 9.17 downstream leveringen bij toepassing nettovermogenswaarde aan 100% deelneming)**

### In verband met de ongerealiseerde winst in de voorraad van Daanen bv maakt Maassen bv de volgende journaalposten:

Voor wat betreft de winst in de beginvoorraad, deze wordt geacht te zijn gerealiseerd en daarom moet deze winst aan het vennootschappelijke resultaat worden toegevoegd:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 190 | Overlopende passiva | 16.000 |  |
| Aan | 995 | Gerealiseerde winst op IC leveringen |  | 16.000 |

Voor wat betreft de winst in de eindvoorraad, deze moet worden geëlimineerd, omdat deze winst vanuit geconsolideerd oogpunt nog niet gerealiseerd is.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 990 | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen | 40.000 |  |
| Aan | 190 | Overlopende passiva |  | 40.000 |

Als alleen een journaalpost van de mutatie van de winst in de voorraden wordt gemaakt is de journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 990 | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen | 24.000 |  |
| Aan | 190 | Overlopende passiva |  | 24.000 |

1. De grootboekrekening 190 Overlopende passiva en de grootboekrekening 990 Nog niet gerealiseerde winst zien er aan het eind van jaar 2 als volgt uit:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Grootboekrekening | Debet | Credit | Saldo | Debet/  Credit | Soort |
| 190  Overlopende passiva |  | € 16.000 (1/1)  € 24.000 | € 40.000  (31/12) | Credit | Balans |
| 990  Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen | € 24.000  (31/12) |  | € 24.000 (31/12) | Debet | W&V |

1. De extracomptabele boeking voor wat betreft de geconsolideerde balans is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Overlopende passiva (M) | 40.000 |  |
| Aan |  | Voorraden (D) |  | 40.000 |

1. De extracomptabele boeking is ultimo jaar 2 voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn\* | Eliminatie |
| Omzet | € 600.000 CR | € 570.000 CR | € 1.170.000 CR | € 570.000 CR | € 600.000 DT |
| Kostprijs omzet | € 500.000 DT | € 456.000 DT | € 956.000 DT | € 380.000 DT | € 576.000 CR |
| Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen | € 24.000 DT |  | € 24.000 DT |  | € 24.000 CR |
| Resultaat | € 76.000 DT | € 114.000 DT | € 190.000 DT | € 190.000 DT |  |

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 600.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D) |  | \*576.000 |
| Aan |  | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen (M) |  | 24.000 |

De methode waarbij de eliminatie in stappen wordt uitgevoerd ziet er als volgt uit:

1. De eliminering van de door Daanen bv aan derden verkochte goederen, die Daanen bv van Maassen heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Maassen bv en de kostprijs van Daanen bv is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 456.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet(D) |  | 456.000 |

1. De boeking van de omzet en de kostprijs omzet die betrekking heeft op de beginvoorraad met gebruik making van de rekening gerealiseerde winst op ic-leveringen is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Kostprijs omzet (M) | 80.000 |  |
|  |  | Gerealiseerde winst op IC leveringen (M) | \*16.000 |  |
| Aan |  | Omzet (M) |  | 96.000 |

\*Dit komt in deze opgave mindering op de nog niet gerealiseerde winst omdat intracomptabel in dit boekjaar per saldo de rekening nog niet gerealiseerde winst is gebruik, zodat de journaalpost uiteindelijk wordt:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Kostprijs omzet (M) | 80.000 |  |
|  |  | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen (M) | \*16.000 |  |
| Aan |  | Omzet (M) |  | 96.000 |

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 240.000 |  |
| Aan |  | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen(M) |  | 40.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M) |  | 200.000 |

**Opgave 9.19 (downstream leveringen aan een niet 100% deelneming bij toepassing nettovermogenswaarde)**

### In verband met de ongerealiseerde winst in de eindvoorraad van Daanen bv maakt Maassen bv de volgende journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 990 | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen | 9.600 |  |
| Aan | 190 | Overlopende passiva |  | \*9.600 |

\*(€ 96.000 - € 80.000) x 0,60

1. De extracomptabele boeking voor wat betreft de geconsolideerde balans is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Overlopende passiva (M) | 9.600 |  |
|  |  | Resultaat | 6.400 |  |
| Aan |  | Voorraden (D) |  | 16.000 |

1. De extracomptabele boeking is ultimo lopend boekjaar voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet | € 240.000 CR | € 180.000 CR | € 420.000 CR | € 180.000 CR | € 240.000 D |
| Kostprijs omzet | € 200.000 DT | € 144.000 DT | € 344.000 DT | € 120.000 DT | € 224.000 CR |
| Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen | € 9.600 DT |  | € 9.600 DT |  | € 9.600 CR |
| Resultaat | € 30.400 DT | € 36.000 DT | € 66.400 DT | € 60.000 DT | € 6.400 CR |

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 240.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D) |  | 224.000\* |
| Aan |  | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen (M) |  | 9.600 |
| Aan |  | Resultaat |  | 6.400 |

\* Zie hierna.

De eliminatie in stappen is:

1. De eliminering van de door Daanen bv aan derden verkochte goederen, die Daanen bv van Maassen heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Maassen bv en de kostprijs van Daanen bv is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 144.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet(D) |  | 144.000 |

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 96.000 |  |
| Aan |  | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen(M) |  | 9.600 |
| Aan |  | Resultaat |  | 6.400 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M) |  | 80.000 |

**Opgave 9.20 (vervolg van 9.19 downstream leveringen aan een niet 100% deelneming bij toepassing nettovermogenswaarde)**

### De journaalposten zijn:

Voor wat betreft de winst in de beginvoorraad van € 16.000 wordt deze geacht voor 60% te zijn gerealiseerd en wordt daarom aan het vennootschappelijke resultaat toegevoegd door de journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 190 | Overlopende passiva | 9.600 |  |
| Aan | 995 | Gerealiseerde winst op IC leveringen |  | 9.600 |

Voor wat betreft de winst in de eindvoorraad van € 40.000 wordt deze moet geacht voor 60% nog niet te zijn gerealiseerd en moet daarom uit het vennootschappelijke resultaat worden geëlimineerd door de journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 990 | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen | 24.000 |  |
| Aan | 190 | Overlopende passiva |  | 24.000 |

Als alleen een journaalpost van de mutatie van de ic-winst in de voorraden wordt gemaakt is de journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 990 | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen | 14.400\* |  |
| Aan | 190 | Overlopende passiva |  | 14.400 |

\*(40.000 – 16.000) x 0,60 = 14.400

1. De boekingen voor wat betreft de geconsolideerde balans zijn:

De invoeging van de bij de consolidatie in jaar 1 geëlimineerde ic-winst van € 6.400 ten laste van het concern resultaat, zie jaar 1, als zijnde gerealiseerd in jaar 2:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Overige reserves | 6.400 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 6.400 |

De eliminatie van de ic-winst uit de eindvoorraad:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Overlopende passiva (M) | 24.000 |  |
| Aan |  | Resultaat | 16.000 |  |
| Aan |  | Voorraden (D) |  | 40.000 |

1. De extracomptabele boeking is ultimo lopend boekjaar voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn\* | Eliminatie |
| Omzet | € 600.000 CR | € 570.000 CR | € 1.170.000 CR | € 570.000 CR | € 600.000 DT |
| Kostprijs omzet | € 500.000 DT | € 456.000 DT | € 956.000 DT | € 380.000 DT | € 576.000 CR |
| Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen | € 14.400 DT |  | € 14.400 DT |  | € 14.400 CR |
| Resultaat | € 85.600 DT | € 114.000 DT | € 199.600 DT | € 190.000 DT | 9.600 CR |

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 600.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D) |  | \*576.000 |
| Aan |  | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen (M) |  | 14.400 |
| Aan |  | Resultaat |  | 9.600 |

De methode waarbij de eliminatie in stappen wordt uitgevoerd ziet er als volgt uit:

1. De eliminering van de door Daanen bv aan derden verkochte goederen, die Daanen bv van Maassen heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Maassen bv en de kostprijs van Daanen bv is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 456.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet(D) |  | 456.000 |

1. De boeking van de omzet en de kostprijs omzet die betrekking heeft op de beginvoorraad met gebruik making van de grootboekrekening nog niet gerealiseerde winst op ic-leveringen is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Kostprijs omzet (M) | 80.000 |  |
|  |  | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen (M) | 9.600 |  |
|  |  | Resultaat | 6.400 |  |
| Aan |  | Omzet (M) |  | 96.000 |

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 240.000 |  |
| Aan |  | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen(M) |  | 24.000 |
| Aan |  | Resultaat |  | 16.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M) |  | 200.000 |

**Opgave 9.21 (upstream leveringen door 100% deelneming bij toepassing nettovermogenswaarde)**

### De journaalposten zijn:

### In verband met de behaalde winst door de deelneming maakt Maassen bv de journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 090 | Deelneming | 40.000\* |  |
| Aan | 989 | Resultaat deelneming |  | 40.000 |

\*€ 240.000 - € 200.000

Van het resultaat van de deelneming is de winst in de eindvoorraad bij Maassen nog niet gerealiseerd, de journaalpost die Maassen bv hiervan maakt is

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 989 | Resultaat deelneming | 16.000\* |  |
| Aan | 090 | Deelneming |  | 16.000 |

\*€ 96.000 - € 80.000

1. De extracomptabele boeking ultimo jaar1 voor wat betreft de geconsolideerde balans is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Deelneming (M) | 16.000 |  |
| Aan |  | Voorraden (M) |  | 16.000 |

1. De extracomptabele boeking is ultimo jaar 1 voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet | 180.000 CR | 240.000 CR | 420.000 CR | 180.000 CR | 240.000 DT |
| Kostprijs omzet | 144.000 DT | 200.000 DT | 344.000 DT | 120.000 DT | 224.000 CR |
| Resultaat deelneming | 24.000 CR |  | 24.000 CR |  | 24.000 DT |
| Resultaat | 60.000 DT | 40.000 DT | 100.000 DT | 60.000 DT | 40.000 CR |

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 240.000 |  |
|  |  | Resultaat deelneming (M) | 24.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D)\* |  | 224.000 |
| Aan |  | Resultaat |  | 40.000 |

\* Zie hierna.

De eliminatie in stappen is:

1. De eliminatie boeking van het resultaat van de deelneming is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat deelneming (M) | 24.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 24.000 |

1. De eliminatie boeking van de door Maassen bv aan derden verkochte goederen, die Maassen bv van Daanen heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Daanen bv en de kostprijs van Maassen bv.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 144.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M) |  | 144.000 |

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 96.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 16.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D) |  | 80.000 |

**Opgave 9.22 (vervolg van 9.21 upstream leveringen door 100% deelneming bij toepassing nettovermogenswaarde)**

### De journaalposten zijn:

### In verband met de behaalde winst door de deelneming maakt Maassen bv de journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 090 | Deelneming | 100.000\* |  |
| Aan | 989 | Resultaat deelneming |  | 100.000 |

\*600.000- € 500.000

Van het resultaat van de deelneming is de winst van € 40.000 in de eindvoorraad bij Maassen nog niet gerealiseerd en de winst van € 16.000 in de beginvoorraad moet bij het resultaat van de deelneming worden toegevoegd, omdat deze winst dit boekjaar wel is gerealiseerd.

Per saldo moet € 24.000 worden afgehaald van het resultaat deelneming.

De journaalpost die Maassen bv hiervan maakt is

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 989 | Resultaat deelneming | 24.000 |  |
| Aan | 090 | Deelneming |  | 24.000 |

1. De extracomptabele boeking ultimo jaar 2 voor wat betreft de geconsolideerde balans is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Deelneming (M) | 40.000 |  |
| Aan |  | Voorraden (M) |  | 40.000 |

1. De extracomptabele boeking is ultimo jaar 2 voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet | 570.000 CR | 600.000 CR | 1.170.000 CR | 570.000 CR | 600.000 DT |
| Kostprijs omzet | 456.000 DT | 500.000 DT | 956.000 DT | 380.000 DT | 576.000 CR |
| Resultaat deelneming | \*76.000 CR |  | 76.000 CR |  | 76.000 DT |
| Resultaat | 190.000 DT | 100.000 DT | 290.000 DT | 190.000 DT | 100.000 CR |

\*€100.000 - € 24.000

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 600.000 |  |
|  |  | Resultaat deelneming (M) | 76.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D)\* |  | 576.000\* |
| Aan |  | Resultaat |  | 100.000 |

\* Zie hierna.

1. De eliminatie boeking van het resultaat van de deelneming is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat deelneming (M) | 76.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 76.000 |

1. De eliminatie boeking van de door Maassen bv aan derden verkochte goederen, die Maassen bv van Daanen heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Daanen bv en de kostprijs van Maassen bv.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 456.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M) |  | 456.000 |

1. De boeking van de omzet en de kostprijs van de beginvoorraad.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Kostprijs omzet (D) | 80.000 |  |
|  |  | Resultaat | 16.000 |  |
| Aan |  | Omzet (D) |  | 96.000 |

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 240.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 40.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D) |  | 200.000 |

**Opgave 9.23 (upstream leveringen door 60% deelneming bij toepassing nettovermogenswaarde)**

### De journaalposten zijn:

### In verband met de behaalde winst door de deelneming maakt Maassen bv de journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 090 | Deelneming | 24.000\* |  |
| Aan | 989 | Resultaat deelneming |  | 24.000 |

\*(€ 240.000 - € 200.000) x 60%

Van het resultaat van de deelneming is de winst in de eindvoorraad bij Maassen nog niet gerealiseerd,

de journaalpost die Maassen bv hiervan maakt is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 989 | Resultaat deelneming | 9.600\* |  |
| Aan | 090 | Deelneming |  | 9.600 |

\*(€ 96.000 - € 80.000) x 60% = € 9.600

1. De extracomptabele boeking ultimo jaar1 voor wat betreft de geconsolideerde balans is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Deelneming (M) | 9.600 |  |
|  |  | Belang derden | 6.400\* |  |
| Aan |  | Voorraden (M) |  | 16.000 |

\*40% van € 16.000

1. De extracomptabele boeking is ultimo jaar 1 voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet | 180.000 CR | 240.000 CR | 420.000 CR | 180.000 CR | 240.000 DT |
| Kostprijs omzet | 144.000 DT | 200.000 DT | 344.000 DT | 120.000 DT | 224.000 CR |
| Resultaat deelneming | 14.400 CR |  | 14.400 CR |  | 14.400 DT |
| Aandeel derden |  |  |  | 9.600 DT\* | 9.600 DT |
| Resultaat | 50.400 DT | 40.000 DT | 90.400 DT | 69.600 DT | 40.000 CR |

\*40% van het gerealiseerde resultaat van Daanen is (€ 40.000 - € 16.000) x 0,4 = € 9.600

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 240.000 |  |
|  |  | Resultaat deelneming (M) | 14.400 |  |
|  |  | Aandeel derden | 9.600 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D)\* |  | 224.000 |
| Aan |  | Resultaat |  | 40.000 |

\* Zie hierna.

De eliminatie in afzonderlijke stappen is:

1. De eliminatie boeking van het gepresenteerde resultaat van de deelneming is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat deelneming (M) | 24.000 |  |
|  |  | Aandeel derden | 16.000\* |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 40.000 |

\*€ 40.000 x 40%

1. De eliminatieboeking van de door Maassen bv aan derden verkochte goederen, die Maassen bv van Daanen heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Daanen bv en de kostprijs van Maassen bv.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 144.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M) |  | 144.000 |

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 96.000 |  |
| Aan |  | Resultaat deelneming |  | 9.600 |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 6.400 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D) |  | 80.000 |

**Opgave 9.24 (vervolg van 9.23 upstream leveringen door 60% deelneming bij toepassing nettovermogenswaarde)**

### De journaalposten zijn:

### In verband met de behaalde winst door de deelneming maakt Maassen bv de journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 090 | Deelneming | 60.000\* |  |
| Aan | 989 | Resultaat deelneming |  | 60.000 |

\*(€ 600.000 - € 500.000) x 60%

Van het resultaat van de deelneming is de winst van € 40.000 in de eindvoorraad bij Maassen bv nog niet gerealiseerd en de winst van € 16.000 in de beginvoorraad wel gerealiseerd.

Per saldo moet € 24.000 x 60% = € 14.400 worden afgehaald van het resultaat deelneming.

De journaalpost die Maassen bv hiervan maakt is

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 989 | Resultaat deelneming | 14.400 |  |
| Aan | 090 | Deelneming |  | 14.400 |

1. De extracomptabele boeking ultimo jaar2 voor wat betreft de geconsolideerde balans is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Deelneming (M) | 24.000 |  |
|  |  | Belang derden | 16.000\* |  |
| Aan |  | Voorraden (M) |  | 40.000 |

\*40% van € 40.000

1. De extracomptabele boeking is ultimo jaar 2 voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet | 570.000 CR | 600.000 CR | 1.170.000 CR | 570.000 CR | 600.000 DT |
| Kostprijs omzet | 456.000 DT | 500.000 DT | 956.000 DT | 380.000 DT | 576.000 CR |
| Resultaat deelneming | 45.600 CR |  | 45.600 CR |  | 45.600 DT |
| Aandeel derden |  |  |  | 30.400 DT\* | 30.400 DT |
| Resultaat | 159.600 DT | 100.000 DT | 259.600 DT | 159.600 DT | 100.000 CR |

\* 40% van (€ 100.000 + € 16.000 - € 40.000) = € 30.400

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 600.000 |  |
|  |  | Resultaat deelneming (M) | 45.600 |  |
|  |  | Aandeel derden | 30.400 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D)\* |  | 576.000 |
| Aan |  | Resultaat |  | 100.000 |

\* Zie hierna.

De eliminatie in afzonderlijke stappen:

1. De eliminatie boeking van het gepresenteerde resultaat van de deelneming is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat deelneming (M) | 60.000 |  |
|  |  | Aandeel derden | 40.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 100.000 |

1. De eliminatie boeking van de door Maassen bv aan derden verkochte goederen, die Maassen bv van Daanen bv heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Daanen bv en de kostprijs van Maassen bv.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 456.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M) |  | 456.000 |

1. De boeking van de omzet en de kostprijs van de beginvoorraad.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Kostprijs omzet (D) | 80.000 |  |
|  |  | Resultaat deelneming | 9.600 |  |
|  |  | Aandeel derden | 6.400 |  |
| Aan |  | Omzet (D) |  | 96.000 |

1. Elimineer de levering van de eindvoorraad door de omzet en de kostprijs hiervan terug te boeken.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 240.000 |  |
| Aan |  | Resultaat deelneming |  | 24.000 |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 16.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D) |  | 200.000 |

1. Uitwerking als uit gegaan wordt van het gerealiseerde resultaat.

De eliminatie in afzonderlijke stappen is als volgt wanneer uitgegaan wordt van het gerealiseerde resultaat van (€ 100.000 + € 16.000 - € 40.000) = € 76.000:

* De eliminatie boeking van het gerealiseerde resultaat van de deelneming is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat deelneming (M) | 45.600 |  |
|  |  | Aandeel derden | 30.400 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 76.000 |

* De eliminatie boeking van de door Maassen bv aan derden verkochte goederen, die Maassen bv van Daanen bv heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Daanen bv en de kostprijs van Maassen bv.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 456.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M) |  | 456.000 |

* De invoeging van de bij Daanen ic-winst in de beginvoorraad van de goederen die van Maassen afkomstig zijn.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Kostprijs omzet (D) | 80.000 |  |
|  |  | Resultaat | 16.000 |  |
| Aan |  | Omzet (D) |  | 96.000 |

* Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 240.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 40.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D) |  | 200.000 |

*Zoals in het theorieboek staat vermeld gaan we in het vervolg bij de uitwerking in afzonderlijke stappen uitgaan van het gepresenteerde resultaat*

**Opgave 9.25 (sidestream leveringen met een niet afnemend belang bij toepassing nettovermogenswaarde)**

### De journaalposten zijn:

### In verband met de behaalde winst door de deelneming Daanen bv maakt Maassen bv de journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 090 | Deelnemingen | 24.000\* |  |
| Aan | 989 | Resultaat deelnemingen |  | 24.000 |

\*(€ 240.000 - € 200.000) x 60%

Van het resultaat van de deelneming is de winst in de eindvoorraad bij Derksen bv geleverd door Daanen bv nog niet gerealiseerd

De journaalpost die Maassen bv hiervan maakt is

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 989 | Resultaat deelnemingen | 9.600\* |  |
| Aan | 090 | Deelnemingen |  | 9.600 |

\*(€ 96.000 - € 80.000) x 60%

1. De extracomptabele boeking ultimo jaar1 voor wat betreft de geconsolideerde balans is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Deelneming (M) | 9.600 |  |
|  |  | Belang derden | 6.400\* |  |
| Aan |  | Voorraden (D2) |  | 16.000 |

\*40% van € 16.000

D2 betreft hier Derksen bv

1. De extracomptabele boeking is ultimo lopend boekjaar voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Derksen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet |  | 240.000 CR | 180.000 CR | 420.000 CR | 180.000 CR | 240.000 DT |
| Kostprijs omzet |  | 200.000 DT | 144.000 DT | 344.000 DT | 120.000 DT | 224.000 CR |
| Resultaat deelneming | 14.400 CR |  |  | 14.400 CR |  | 14.400 DT |
| Aandeel derden |  |  |  |  | 9.600 DT\* | 9.600 DT |
| Resultaat | 14.400 DT | 40.000 DT | 36.000 DT | 90.400 DT | 69.600 DT | 40.000 CR |

\*40% van het gerealiseerde resultaat van Daanen is (€ 40.000 - € 16.000) x 0,4 = € 9.600

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D1) | 240.000 |  |
|  |  | Resultaat deelnemingen (M) | 14.400 |  |
|  |  | Aandeel derden | 9.600 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D)\* |  | 224.000 |
| Aan |  | Resultaat |  | 40.000 |

\* Zie hierna: D1 betreft hier Daanen bv

De eliminatie in afzonderlijke stappen:

1. De eliminatie boeking van het gepresenteerde resultaat van Daanen bv is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat deelnemingen (M) | 24.000 |  |
|  |  | Aandeel derden | 16.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 40.000 |

1. De eliminatie boeking van de door Derksen bv aan derden verkochte goederen, die Derksen bv van Daanen heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Daanen bv en de kostprijs van Derksen bv.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D1) | 144.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D2) |  | 144.000 |

D1 betreft hier Daanen bv; D2 is Derksen bv

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D1) | 96.000 |  |
| Aan |  | Resultaat deelneming |  | 9.600 |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 6.400 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D1) |  | 80.000 |

D1 betreft hier Daanen bv

**Opgave 9.26 (vervolg van 9.25 sidestream levering met een niet afnemend belang bij toepassing nettovermogenswaarde)**

### De journaalposten zijn:

### In verband met de behaalde ic-winst door de Daanen bv maakt Maassen bv de journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 090 | Deelnemingen | 60.000\* |  |
| Aan | 989 | Resultaat deelnemingen |  | 60.000 |

\*(€ 600.000 - € 500.000) x 60%

Van het resultaat van de deelneming is de winst van € 40.000 in de eindvoorraad bij Derksen bv nog niet gerealiseerd en de winst van € 16.000 in de beginvoorraad wel gerealiseerd.

Per saldo moet € 24.000 x 60% = € 14.400 worden afgehaald van het resultaat van Daanen bv.

De journaalpost die Maassen bv hiervan maakt is

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 989 | Resultaat deelnemingen | 14.400 |  |
| Aan | 090 | Deelnemingen |  | 14.400 |

1. De extracomptabele boeking ultimo jaar 2 voor wat betreft de geconsolideerde balans is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Deelnemingen (M) | 24.000 |  |
|  |  | Belang derden | 16.000\* |  |
| Aan |  | Voorraden (D2) |  | 40.000 |

\*40% van € 40.000

D2 betreft hier Derksen bv

1. De extracomptabele boeking is ultimo jaar 2 voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Derksen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet |  | 600.000 CR | 570.000 CR | 1.170.000 CR | 570.000 CR | 600.000 DT |
| Kostprijs omzet |  | 500.000 DT | 456.000 DT | 956.000 DT | 380.000 DT | 576.000 CR |
| Resultaat deelnemingen | 45.600 CR |  |  | 45.600 CR |  | 45.600 DT |
| Aandeel derden |  |  |  |  | 30.400 DT\* | 30.400 DT |
| Resultaat | 45.600 DT | 100.000 DT | 114.000 DT | 259.600 DT | 159.600 DT | 100.000 CR |

\*40% van (€ 100.000 + € 16.000 - € 40.000) = € 30.400

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D1) | 600.000 |  |
|  |  | Resultaat deelnemingen (M) | 45.600 |  |
|  |  | Aandeel derden | 30.400 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D)\* |  | 576.000 |
| Aan |  | Resultaat |  | 100.000 |

\* Zie hierna: D1 betreft hier Daanen bv

De eliminatie in afzonderlijke stappen:

1. De eliminatie boeking van het gepresenteerde resultaat van de deelneming is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat deelnemingen (M) | 60.000 |  |
|  |  | Aandeel derden | 40.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 100.000 |

1. De eliminatie boeking van de door Derksen bv aan derden verkochte goederen, die Derksen bv van Daanen bv heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Daanen bv en de kostprijs van Derksen bv.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D1) | 456.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D2) |  | 456.000 |

D1 betreft hier Daanen bv; D2 is Derksen bv

1. De boeking van de omzet en kostprijs van de beginvoorraad van Derksen.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Kostprijs omzet (D1) | 80.000 |  |
|  |  | Resultaat deelnemingen | 9.600 |  |
|  |  | Aandeel derden | 6.400 |  |
| Aan |  | Omzet (D1) |  | 96.000 |

D1 betreft hier Daanen bv.

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D1) | 240.000 |  |
| Aan |  | Resultaat deelnemingen |  | 24.000 |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 16.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D1) |  | 200.000 |

D1 betreft hier Daanen bv

**Opgave 9.27 (sidestream leveringen met een afnemend belang bij toepassing nettovermogenswaarde)**

### De journaalposten zijn:

### In verband met de behaalde winst door de deelneming Derksen bv maakt Maassen bv de journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 090 | Deelnemingen | 32.000\* |  |
| Aan | 989 | Resultaat deelnemingen |  | 32.000 |

\*(€ 240.000 - € 200.000) x 80%

Van het resultaat van de deelnemingen is de ic-winst in de eindvoorraad bij Daanen bv geleverd door Derksen bv voor het belang wat Maassen bv houdt in de voorraad (60%) nog niet gerealiseerd.

De journaalpost die Maassen bv hiervan maakt is

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 989 | Resultaat deelnemingen | 9.600\* |  |
| Aan | 090 | Deelnemingen |  | 9.600 |

\*(€ 96.000 - € 80.000) x 60%

1. De extracomptabele boeking ultimo jaar1 voor wat betreft de geconsolideerde balans is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Deelnemingen (M) | 9.600 |  |
|  |  | Aandeel derden | 3.200\* |  |
|  |  | Resultaat | 3.200 |  |
| Aan |  | Voorraden (D1) |  | 16.000 |

\*20% van € 16.000, dit is het belang van derden als leverende partij bij de voorraad aan bij Daanen bv.

D1 betreft hier Daanen bv

1. De extracomptabele boeking is ultimo jaar 1 voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Derksen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet |  | 180.000 CR | 240.000 CR | 420.000 CR | 180.000 CR | 240.000 DT |
| Kostprijs omzet |  | 144.000 DT | 200.000 DT | 344.000 DT | 120.000 DT | 224.000 CR |
| Resultaat deelneming | 22.400 CR |  |  | 22.400 CR |  | 22.400 DT |
| Aandeel derden |  |  |  |  | 4.800 DT\* | 4.800 DT |
| Resultaat | 22.400 DT | 36.000 DT | 40.000 DT | 98.400 DT | 55.200 DT | 43.200 CR |

\*20% van het gerealiseerde resultaat van Derksen is (€ 40.000 - € 16.000) x 0,2 = € 4.800

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D2) | 240.000 |  |
|  |  | Resultaat deelnemingen (M) | 22.400 |  |
|  |  | Aandeel derden | 4.800 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D)\* |  | 224.000 |
| Aan |  | Resultaat |  | 43.200 |

\* Zie hierna: D2 betreft hier Derksen bv

De eliminatie in afzonderlijke stappen (d tot en met f):

1. De eliminatie boeking van het gepresenteerde resultaat van Derksen bv is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat deelnemingen (M) | 32.000 |  |
|  |  | Aandeel derden | 8.000\* |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 40.000 |

\*20% van € 40.000

1. De eliminatie boeking van de door Derksen bv aan derden verkochte goederen, die Daanen bv van Derksen bv heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Derksen bv en de kostprijs van Daanen bv.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D2) | 144.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D1) |  | 144.000 |

D1 betreft hier Daanen bv; D2 is Derksen bv

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D2) | 96.000 |  |
| Aan |  | Resultaat deelnemingen (M) |  | 9.600 |
| Aan |  | Resultaat |  | 3.200 |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 3.200 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D2) |  | 80.000 |

D2 betreft hier Derksen bv

**Opgave 9.28 (vervolg van 9.27 betreft sidestream levering met een afnemend belang bij toepassing nettovermogenswaarde)**

### De journaalposten zijn:

### In verband met de behaalde ic-winst door de Derksen bv maakt Maassen bv de journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 090 | Deelnemingen | 80.000\* |  |
| Aan | 989 | Resultaat deelnemingen |  | 80.000 |

\*(€ 600.000 - € 500.000) x 80%

Van het resultaat van de deelnemingen is de winst van € 40.000 in de eindvoorraad bij Daanen bv nog niet gerealiseerd en de winst van € 16.000 in de beginvoorraad wel gerealiseerd.

Per saldo moet € 24.000 x 60% = € 14.400 worden afgehaald van het resultaat deelnemingen, wat het belang is van Maassen bv in de eindvoorraad.

De journaalpost die Maassen bv hiervan maakt is

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 989 | Resultaat deelnemingen | 14.400 |  |
| Aan | 090 | Deelnemingen |  | 14.400 |

1. De extracomptabele boekingen ultimo jaar 2 voor wat betreft de geconsolideerde balans zijn:

Invoeging van de ic-winst in de beginvoorraad.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Overige reserves | 6.400 |  |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 3.200 |
| Aan |  | Resultaat |  | 3.200 |

Eliminatie van de ic-winst uit de eindvoorraad.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Deelnemingen (M) | 14.400 |  |
|  |  | Resultaat | 8.000 |  |
|  |  | Belang derden | 8.000\* |  |
| Aan |  | Voorraden (D1) |  | 40.000 |

\*20% van € 40.000 wat het belang is van de minderheidsaandeelhouders van de leverende partij.

D1 betreft hier Daanen bv

1. De extracomptabele boeking is ultimo lopend boekjaar voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Derksen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet |  | 570.000 CR | 600.000 CR | 1.170.000 CR | 570.000 CR | 600.000 DT |
| Kostprijs omzet |  | 456.000 DT | 500.000 DT | 956.000 DT | 380.000 DT | 576.000 CR |
| Resultaat deelnemingen | 65.600 CR |  |  | 65.600 CR |  | 65.600 DT |
| Aandeel derden |  |  |  |  | 15.200 DT\* | 15.200 DT |
| Resultaat | 65.600 DT | 114.000 DT | 100.000 DT | 279.600 DT | 174.800 DT | 104.800 CR |

\*20% van (€ 100.000 + € 16.000 - € 40.000) = € 15.200

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D2) | 600.000 |  |
|  |  | Resultaat deelnemingen (M) | 65.600 |  |
|  |  | Aandeel derden | 15.200 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D)\* |  | 576.000 |
| Aan |  | Resultaat |  | 104.800 |

\* Zie hierna: D1 betreft hier Daanen bv

De eliminatie in afzonderlijke stappen:

1. De eliminatie boeking van het gepresenteerde resultaat van Derksen bv is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat deelnemingen (M) | 80.000 |  |
|  |  | Aandeel derden | 20.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 100.000 |

1. De eliminatie boeking van de door Daanen bv aan derden verkochte goederen, die Daanen bv van Derksen bv heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Derksen bv en de kostprijs van Daanen bv.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D2) | 456.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D1) |  | 456.000 |

D1 betreft hier Daanen bv; D2 is Derksen bv

1. De boeking van de kostprijs en omzet van de beginvoorraad.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Kostprijs omzet (D2) | 80.000 |  |
|  |  | Resultaat deelnemingen | 9.600 |  |
|  |  | Aandeel derden | 3.200 |  |
|  |  | Resultaat | 3.200 |  |
| Aan |  | Omzet (D2) |  | 96.000 |

D2 betreft hier Derksen bv.

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D2) | 240.000 |  |
| Aan |  | Resultaat deelnemingen |  | 24.000 |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 8.000 |
| Aan |  | Resultaat |  | 8.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D2) |  | 200.000 |

D2 is Derksen bv

**Opgave 9.29 (intracomptabele boeking bij verkrijgingsprijs)**

De moeder maakt bij waardering van een deelneming tegen verkrijgingsprijs geen intracomptabele boekingen van de nog niet gerealiseerde ic-winsten omdat zij de deelneming niet volgt in haar vermogensontwikkeling. In haar vennootschappelijke jaarrekening verantwoordt ze slechts het gedeclareerde dividend.

**Opgave 9.30 (downstream leveringen bij waardering van 100% deelneming tegen verkrijgingsprijs)**

1. Extra comptabele boekingen met betrekking tot de ic-leveringen.

Omdat de ongerealiseerde winst volledig uit de voorraad moet worden geëlimineerd, zal het resultaat van het boekjaar ook met hetzelfde bedrag worden gecorrigeerd.

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat | 16.000\* |  |
| Aan |  | Voorraden (D) |  | 16.000 |

\*€ 96.000 - € 80.000 = € 16.000

1. De extracomptabele boeking ultimo lopend boekjaar voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet | € 240.000 CR | € 180.000 CR | € 420.000 CR | € 180.000 CR | € 240.000 D |
| Kostprijs omzet | € 200.000 DT | € 144.000 DT | € 344.000 DT | € 120.000 DT | € 224.000 CR |
| Resultaat | € 40.000 DT | € 36.000 DT | € 76.000 DT | € 60.000 DT | € 16.000 CR |

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 240.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 16.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D) |  | 224.000\* |

\* Zie hierna.

De eliminatie in afzonderlijke stappen is:

1. De eliminering van de door Daanen bv aan derden verkochte goederen, die Daanen bv van Maassen heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Maassen bv en de kostprijs van Daanen bv is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 144.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet(D) |  | 144.000 |

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 96.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 16.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M) |  | 80.000 |

**Opgave 9.31 (vervolg van 9.30 downstream leveringen bij waardering van 100% deelneming tegen verkrijgingsprijs)**

1. De extracomptabele boekingen voor wat betreft de geconsolideerde balans zijn:

Ten aanzien van de beginvoorraad: invoeging van de ic-winst.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Overige reserves (M) | 16.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 16.000 |

Ten aanzien van de eindvoorraad: eliminatie van de ic-winst.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat | 40.000 |  |
| Aan |  | Voorraden (D) |  | 40.000 |

1. De extracomptabele boeking ultimo lopend boekjaar voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet | € 600.000 CR | € 570.000 CR | € 1.170.000 CR | € 570.000 CR | € 600.000 DT |
| Kostprijs omzet | € 500.000 DT | € 456.000 DT | € 956.000 DT | € 380.000 DT | € 576.000 CR |
| Resultaat | € 100.000 DT | € 114.000 DT | € 214.000 DT | € 190.000 DT | € 24.000 CR |

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 600.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 24.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D) |  | 576.000 |

De methode waarbij de eliminatie in stappen wordt uitgevoerd ziet er als volgt uit:

1. De eliminering van de door Daanen bv aan derden verkochte goederen, die Daanen bv van Maassen heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Maassen bv en de kostprijs van Daanen bv is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 456.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet(D) |  | 456.000 |

1. De boeking van de kostprijs omzet en de omzet van de beginvoorraad:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Kostprijs omzet (M) | 80.000 |  |
|  |  | Resultaat | 16.000 |  |
| Aan |  | Omzet (M) |  | 96.000 |

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 240.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 40.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M) |  | 200.000 |

**Opgave 9.32 (downstream leveringen bij toepassing nettovermogenswaarde aan een niet 100% deelneming)**

Omdat bij een downstream levering altijd de nog niet gerealiseerde ic-winst volledig wordt geëlimineerd ten laste van het geconsolideerde resultaat zijn de eliminatieboekingen bij waardering van de deelneming tegen verkrijgingsprijs hetzelfde voor een niet 100% deelneming als voor een 100% deelneming. Zie daarom voor de uitwerking van deze opgave de uitwerking van 9.30

**Opgave 9.33 (vervolg van 9.32 downstream leveringen bij waardering van een niet 100% deelneming tegen verkrijgingsprijs)**

Omdat bij een downstream levering altijd de nog niet gerealiseerde ic-winst volledig wordt geëlimineerd ten laste van het geconsolideerde resultaat zijn de eliminatieboekingen bij waardering van de deelneming tegen verkrijgingsprijs hetzelfde voor een niet 100% deelneming als voor een 100% deelneming. Zie daarom voor de uitwerking van deze opgave de uitwerking van 9.31

**Opgave 9.34 (upstream leveringen bij waardering 100% deelneming tegen verkrijgingsprijs)**

1. De extracomptabele boeking voor wat betreft de geconsolideerde balans betreft de eliminatie van de ic-winst uit de eindvoorraad:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat | 16.000 |  |
| Aan |  | Voorraden (M) |  | 16.000 |

1. De extracomptabele boeking is ultimo jaar 1 voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet | € 180.000 CR | € 240.000 CR | € 420.000 CR | € 180.000 CR | € 240.000 D |
| Kostprijs omzet | € 144.000 DT | € 200.000 DT | € 344.000 DT | € 120.000 DT | € 224.000 CR |
| Resultaat | € 36.000 DT | € 40.000 DT | € 76.000 DT | € 60.000 DT | € 16.000 CR |

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 240.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D) |  | 224.000\* |
| Aan |  | Resultaat |  | 16.000 |

\* Zie hierna.

De eliminatie in afzonderlijke stappen is:

1. De eliminering van de door Maassen bv aan derden verkochte goederen, die Maassen bv van Daanen bv heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Daanen bv en de kostprijs van Maassen bv is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 144.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet(M) |  | 144.000 |

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 96.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 16.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D) |  | 80.000 |

**Opgave 9.35 (vervolg van 9.34 upstream leveringen door een 100% deelneming bij waardering tegen verkrijgingsprijs)**

1. De extracomptabele boekingen voor wat betreft de geconsolideerde balans zijn:

Ten aanzien van de beginvoorraad: invoeging van de ic-winst.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Overige reserves (M) | 16.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 16.000 |

Ten aanzien van de eindvoorraad: eliminatie van de ic-winst.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat | 40.000 |  |
| Aan |  | Voorraden (M) |  | 40.000 |

1. De extracomptabele boekingen ultimo lopend boekjaar voor wat betreft de winst-en-verliesrekening zijn, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet | € 570.000 CR | € 600.000 CR | € 1.170.000 CR | € 570.000 CR | € 600.000 DT |
| Kostprijs omzet | € 456.000 DT | € 500.000 DT | € 956.000 DT | € 380.000 DT | € 576.000 CR |
| Resultaat | € 114.000 DT | € 100.000 DT | € 214.000 DT | € 190.000 DT | € 24.000 CR |

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 600.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D) |  | 576.000 |
| Aan |  | Resultaat |  | 24.000 |

De methode waarbij de eliminatie in stappen wordt uitgevoerd ziet er als volgt uit:

1. De eliminering van de door Maassen bv aan derden verkochte goederen, die Maassen bv van Daanen heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Daanen bv en de kostprijs van Maassen bv is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 456.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet(M) |  | 456.000 |

1. De invoeging van de ic-winst in de beginvoorraad van de goederen die van Daanen bv afkomstig zijn.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Kostprijs omzet (D) | 80.000 |  |
|  |  | Resultaat | 16.000 |  |
| Aan |  | Omzet (D) |  | 96.000 |

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 240.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 40.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D) |  | 200.000 |

**Opgave 9.36 (upstream leveringen door een niet 100% deelneming bij waardering van de deelneming tegen verkrijgingsprijs)**

1. De extracomptabele boeking voor wat betreft de geconsolideerde balans betreft

de eliminatie van de ic-winst uit de eindvoorraad:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat | 9.600\* |  |
|  |  | Belang derden | 6.400\*\* |  |
| Aan |  | Voorraden (D) |  | 16.000 |

\*(€ 96.000 - € 80.000) x 60% = € 9.600

\*\*(€ 96.000 - € 80.000) x 40% = € 6.400

1. De extracomptabele boeking is ultimo jaar 1 voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet | € 180.000 CR | € 240.000 CR | € 420.000 CR | € 180.000 CR | € 240.000 D |
| Kostprijs omzet | € 144.000 DT | € 200.000 DT | € 344.000 DT | € 120.000 DT | € 224.000 CR |
| Aandeel derden |  |  |  | € 6.400 CR | € 6.400 CR |
| Resultaat | € 36.000 DT | € 40.000 DT | € 76.000 DT | € 66.400 DT | € 9.600 CR |

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 240.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D) |  | \*224.000 |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 6.400 |
| Aan |  | Resultaat |  | 9.600 |

\* Zie hierna.

De eliminatie in afzonderlijke stappen:

1. De eliminering van de door Maassen bv aan derden verkochte goederen, die Maassen bv van Daanen bv heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Daanen bv en de kostprijs van Maassen bv is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 144.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet(M) |  | 144.000 |

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 96.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D) |  | 80.000 |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 6.400 |
| Aan |  | Resultaat |  | 9.600 |

**Opgave 9.37 (vervolg van 9.36 upstream leveringen door een niet 100% deelneming bij waardering tegen verkrijgingsprijs)**

1. De extracomptabele boekingen voor wat betreft de geconsolideerde balans zijn:

Ten aanzien van de beginvoorraad: invoeging van de ic-winst.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Overige reserves (M) | 16.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 9.600 |
| Aan |  | Belang derden |  | 6.400 |

Ten aanzien van de eindvoorraad: eliminatie van de ic-winst.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat | 24.000 |  |
|  |  | Belang derden | 16.000\* |  |
| Aan |  | Voorraden (D) |  | 40.000 |

\*40% van € 40.000

1. De extracomptabele boekingen ultimo lopend boekjaar voor wat betreft de winst-en-verliesrekening zijn, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet | € 570.000 CR | € 600.000 CR | € 1.170.000 CR | € 570.000 CR | € 600.000 DT |
| Kostprijs omzet | € 456.000 DT | € 500.000 DT | € 956.000 DT | € 380.000 DT | € 576.000 CR |
| Aandeel derden |  |  |  | € 9.600 CR | € 9.600 CR |
| Resultaat | € 114.000 DT | € 100.000 DT | € 214.000 DT | € 199.600 DT | € 14.400 CR |

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 600.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D) |  | 576.000 |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 9.600 |
| Aan |  | Resultaat |  | 14.400 |

De methode waarbij de eliminatie in stappen wordt uitgevoerd ziet er als volgt uit:

1. De eliminering van de door Maassen bv aan derden verkochte goederen, die Maassen bv van Daanen heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Daanen bv en de kostprijs van Maassen bv is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 456.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet(M) |  | 456.000 |

1. De boeking van de omzet en de kostprijs van de beginvoorraad die van Daanen bv afkomstig is.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Kostprijs omzet (D) | 80.000 |  |
|  |  | Resultaat | 9.600 |  |
|  |  | Aandeel derden | 6.400 |  |
| Aan |  | Omzet (D) |  | 96.000 |

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 240.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 24.000 |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 16.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D) |  | 200.000 |

**Opgave 9.38 (sidestream leveringen met een niet afnemend belang bij waardering tegen de verkrijgingsprijs)**

1. De extracomptabele boeking ultimo jaar1 voor wat betreft de geconsolideerde balans is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat | 9.600 |  |
|  |  | Belang derden | 6.400\* |  |
| Aan |  | Voorraden (D2) |  | 16.000 |

\*40% van € 16.000

D2 betreft hier Derksen bv

1. De extracomptabele boeking is ultimo jaar 1 voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Derksen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet |  | 240.000 CR | 180.000 CR | 420.000 CR | 180.000 CR | 240.000 DT |
| Kostprijs omzet |  | 200.000 DT | 144.000 DT | 344.000 DT | 120.000 DT | 224.000 CR |
| Aandeel derden |  |  |  |  | 6.400 CR | 6.400 CR |
| Resultaat |  | 40.000 DT | 36.000 DT | 76.000 DT | 66.400 DT | 9.600 CR |

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D1) | 240.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D1 +D2)\* |  | 224.000 |
|  |  | Aandeel derden |  | 6.400 |
| Aan |  | Resultaat |  | 9.600 |

\* Zie hierna: D1 betreft hier Daanen bv

De eliminatie in afzonderlijke stappen:

1. De eliminatie boeking van de door Derksen bv aan derden verkochte goederen, die Derksen bv van Daanen heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Daanen bv en de kostprijs van Derksen bv.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D1) | 144.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D2) |  | 144.000 |

D1 betreft hier Daanen bv; D2 is Derksen bv

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D1) | 96.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 9.600 |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 6.400 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D1) |  | 80.000 |

D1 betreft hier Daanen bv

**Opgave 9.39 (vervolg van 9.38 sidestream leveringen met een niet afnemend belang door 60% deelneming aan 80% deelneming bij waardering tegen verkrijgingsprijs)**

1. De extracomptabele boekingen ultimo jaar 2 voor wat betreft de geconsolideerde balans zijn:

Voor wat betreft de beginvoorraad.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Overige reserves | 16.000 |  |
| Aan |  | Belang derden |  | 6.400 |
| Aan |  | Resultaat |  | 9.600 |

Voor wat betreft de eindvoorraad.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat | 24.000 |  |
|  |  | Belang derden | 16.000\* |  |
| Aan |  | Voorraden (D2) |  | 40.000 |

\*40% van € 40.000 = € 16.000

D2 betreft hier Derksen bv

1. De extracomptabele boeking is ultimo lopend boekjaar voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Derksen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet |  | 600.000 CR | 570.000 CR | 1.170.000 CR | 570.000 CR | 600.000 DT |
| Kostprijs omzet |  | 500.000 DT | 456.000 DT | 956.000 DT | 380.000 DT | 576.000 CR |
| Aandeel derden |  |  |  |  | 9.600 CR\* | 9.600 CR |
| Resultaat |  | 100.000 DT | 114.000 DT | 214.000 DT | 199.600 DT | 14.400 CR |

\*40% van (€ 40.000 - € 16.000)

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D1) | 600.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D1 +D2)\* |  | 576.000 |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 9.600 |
| Aan |  | Resultaat |  | 14.400 |

\* Zie hierna: D1 betreft hier Daanen bv

De eliminatie in afzonderlijke stappen:

1. De eliminatie boeking van de door Derksen bv aan derden verkochte goederen, die Derksen bv van Daanen bv heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Daanen bv en de kostprijs van Derksen bv.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D1) | 456.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D2) |  | 456.000 |

D1 betreft hier Daanen bv; D2 is Derksen bv

1. De boeking van de omzet en de kostprijs van de beginvoorraad van Derksen die door Daanen bv is geleverd.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Kostprijs omzet (D1) | 80.000 |  |
|  |  | Resultaat | 9.600 |  |
|  |  | Aandeel derden | 6.400 |  |
| Aan |  | Omzet (D1) |  | 96.000 |

D1 betreft hier Daanen bv.

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D1) | 240.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 24.000 |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 16.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D1) |  | 200.000 |

D1 betreft hier Daanen

**Opgave 9.40 (betreft sidestream levering met een afnemend belang bij toepassing verkrijgingsprijs)**

1. De extracomptabele boeking ultimo jaar1 voor wat betreft de geconsolideerde balans is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat | 12.800 |  |
|  |  | Belang derden | 3.200\* |  |
| Aan |  | Voorraden (D1) |  | 16.000 |

\*20% van € 16.000 = € 3.200 namelijk het belang van derden als leverende partij.

D1 betreft hier Daanen bv

1. De extracomptabele boeking is ultimo lopend boekjaar voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Derksen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet |  | 180.000 CR | 240.000 CR | 420.000 CR | 180.000 CR | 240.000 DT |
| Kostprijs omzet |  | 144.000 DT | 200.000 DT | 344.000 DT | 120.000 DT | 224.000 CR |
| Aandeel derden |  |  |  |  | 3.200 CR | 3.200 CR |
| Resultaat |  | 36.000 DT | 40.000 DT | 76.000 DT | 63.200 DT | 12.800 CR |

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D2) | 240.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D1 +D2)\* |  | 224.000 |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 3.200 |
| Aan |  | Resultaat |  | 12.800 |

\* Zie hierna: D2 betreft hier Derksen bv

De eliminatie in afzonderlijke stappen:

1. De eliminatie boeking van de door Daanen bv aan derden verkochte goederen, die Daanen bv van Derksen bv heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Derksen bv en de kostprijs van Daanen bv.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D2) | 144.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D1) |  | 144.000 |

D1 betreft hier Daanen bv; D2 is Derksen bv

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D2) | 96.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 12.800 |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 3.200 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D2) |  | 80.000 |

D2 betreft hier Derksen bv

**Opgave 9.41 (vervolg van 9.40 betreft sidestream levering met een afnemend belang bij toepassing verkrijgingsprijs)**

1. De extracomptabele boekingen ultimo jaar 2 voor wat betreft de geconsolideerde balans zijn:

invoeging van de ic-winst in de beginvoorraad.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Overige reserves | 16.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 12.800 |
| Aan |  | Belang derden |  | 3.200 |

eliminatie van de ic-winst uit de eindvoorraad.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat | 32.000 |  |
|  |  | Belang derden | 8.000\* |  |
| Aan |  | Voorraden (D1) |  | 40.000 |

\*20% als leverende partij van € 40.000

1. De extracomptabele boeking is ultimo lopend boekjaar voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Derksen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet |  | 570.000 CR | 600.000 CR | 1.170.000 CR | 570.000 CR | 600.000 DT |
| Kostprijs omzet |  | 456.000 DT | 500.000 DT | 956.000 DT | 380.000 DT | 576.000 CR |
| Aandeel derden |  |  |  |  | 4.800 CR | 4.800 CR |
| Resultaat |  | 114.000 DT | 100.000 DT | 214.000 DT | 194.800 DT | 19.200 CR |

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D2) | 600.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D)\* |  | 576.000 |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 4.800 |
| Aan |  | Resultaat |  | 19.200 |

\* Zie hierna: D2 betreft hier Derksen bv

De eliminatie in afzonderlijke stappen

1. De eliminatie boeking van de door Daanen bv aan derden verkochte goederen, die Daanen bv van Derksen bv heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Derksen bv en de kostprijs van Daanen bv.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D2) | 456.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D1) |  | 456.000 |

D1 betreft hier Daanen bv; D2 is Derksen bv

1. De boeking van de kostprijs omzet en omzet van de beginvoorraad bij Daanen bv, geleverd door Derksen bv.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Kostprijs omzet (D2) | 80.000 |  |
|  |  | Aandeel derden | 3.200 |  |
|  |  | Resultaat | 12.800 |  |
| Aan |  | Omzet (D2) |  | 96.000 |

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet..

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D2) | 240.000 |  |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 8.000 |
| Aan |  | Resultaat |  | 32.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D2) |  | 200.000 |

**Opgave 9.42 (downstream leveringen aan 100% deelneming, rekening houdende met Vpb bij toepassing nettovermogenswaarde)**

### In verband met de ongerealiseerde winst in de eindvoorraad van Daanen bv maakt Maassen bv de volgende journaalposten:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 990 | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen | 16.000 |  |
| Aan | 190 | Overlopende passiva |  | 16.000\* |

\*€ 96.000 - € 80.000 = € 16.000

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 080 | Voorziening Vpb | 4.000 |  |
| Aan | 980 | Kosten belastingen |  | 4.000 |

Opmerking: € 4000 wordt afgeboekt van de voorziening Vpb. Wanneer de voorziening Vpb een debetsaldo heeft op balansdatum wordt het debet bedrag op de activa kant van de balans opgenomen als actieve claim. Met de laatste journaalpost is de belasting verwerkt die samenhangt met het terugboeken van de nog niet gerealiseerde ic-winst.

1. De extracomptabele boeking voor wat betreft de geconsolideerde balans is de eliminatie van de ic-winst uit de eindvoorraad:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Overlopende passiva (M) | 16.000 |  |
| Aan |  | Voorraden (D) |  | 16.000 |

1. De extracomptabele boeking is ultimo lopend boekjaar voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet | € 240.000 CR | € 180.000 CR | € 420.000 CR | € 180.000 CR | € 240.000 D |
| Kostprijs omzet | € 200.000 DT | € 144.000 DT | € 344.000 DT | € 120.000 DT | € 224.000 CR |
| Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen | € 16.000 DT |  | € 16.000 DT |  | € 16.000 CR |
| Kosten Vpb | € 6.000 DT | € 9.000 DT | € 15.000 DT | €15.000 DT |  |
| Resultaat na Vpb | € 18.000 DT | € 27.000 DT | € 45.000 DT | € 45.000 DT |  |

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 240.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D) |  | 224.000\* |
| Aan |  | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen (M) |  | 16.000 |

\* Zie hierna.

De eliminatie in stappen is:

1. De eliminering van de door Daanen bv aan derden verkochte goederen, die Daanen bv van Maassen heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Maassen bv en de kostprijs van Daanen bv is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 144.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet(D) |  | 144.000 |

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 96.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M) |  | 80.000 |
| Aan |  | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen(M) |  | 16.000 |

**Opgave 9.43 (vervolg van 9.42 downstream leveringen aan 100% deelneming, rekening houdende met Vpb bij toepassing nettovermogenswaarde)**

### In verband met de ongerealiseerde winst in de voorraad van Daanen bv maakt Maassen bv de volgende journaalposten:

Voor wat betreft de winst in de beginvoorraad, deze wordt geacht te zijn gerealiseerd en daarom moet deze winst aan het vennootschappelijke resultaat worden toegevoegd:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 190 | Overlopende passiva | 16.000 |  |
| Aan | 995 | Gerealiseerde winst op IC leveringen |  | 16.000 |

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 980 | Kosten belastingen | 4.000 |  |
| Aan | 080 | Voorziening Vpb |  | 4.000 |

Opmerking, meer winst is meer belasting

Voor wat betreft de winst in de eindvoorraad, deze moet worden geëlimineerd, omdat deze winst vanuit geconsolideerd oogpunt nog niet gerealiseerd is.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 990 | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen | 40.000 |  |
| Aan | 190 | Overlopende passiva |  | 40.000 |

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 080 | Voorziening Vpb | 10.000 |  |
| Aan | 980 | Kosten belastingen |  | 10.000 |

Opmerking, minder winst is minder belasting

Als alleen een journaalpost van de mutatie van de winst in de voorraden wordt gemaakt is de journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 990 | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen | 24.000\* |  |
| Aan | 190 | Overlopende passiva |  | 24.000 |

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 080 | Voorziening Vpb | 6.000 |  |
| Aan | 980 | Kosten belastingen |  | 6.000 |

1. De extracomptabele boeking voor wat betreft de geconsolideerde balans is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Overlopende passiva (M) | 40.000 |  |
| Aan |  | Voorraden (D) |  | 40.000 |

1. De extracomptabele boeking is ultimo lopend boekjaar voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn\* | Eliminatie |
| Omzet | € 600.000 CR | € 570.000 CR | € 1.170.000 CR | € 570.000 CR | € 600.000 DT |
| Kostprijs omzet | € 500.000 DT | € 456.000 DT | € 956.000 DT | € 380.000 DT | € 576.000 CR |
| Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen | € 24.000 DT |  | € 24.000 DT |  | € 24.000 CR |
| Kosten Vpb | € 19.000 DT | € 28.500 DT | € 47.500 DT | € 47.500 DT |  |
| Resultaat na Vpb | € 57.000 DT | € 85.500 DT | € 142.500 DT | € 142.500 DT |  |

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 600.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D) |  | 576.000\* |
| Aan |  | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen (M) |  | 24.000 |

De methode waarbij de eliminatie in stappen wordt uitgevoerd ziet er als volgt uit:

1. De eliminering van de door Daanen bv aan derden verkochte goederen, die Daanen bv van Maassen heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Maassen bv en de kostprijs van Daanen bv is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 456.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet(D) |  | 456.000 |

1. De boeking van de kostprijs en omzet van de beginvoorraad.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Kostprijs omzet (M) | 80.000 |  |
|  |  | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen (M) | 16.000\* |  |
| Aan |  | Omzet (M) |  | 96.000 |

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 240.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M) |  | 200.000 |
| Aan |  | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen(M) |  | 40.000 |

**Opgave 9.44 (downstream leveringen aan een niet 100% deelneming, rekening houdende met Vpb bij toepassing nettovermogenswaarde).**

1. In verband met de ongerealiseerde winst in de eindvoorraad van Daanen bv maakt Maassen bv de volgende journaalposten:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 990 | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen | 9.600 |  |
| Aan | 190 | Overlopende passiva |  | 9.600\* |

\*(€ 96.000 - € 80.000) x 0,60

en

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 080 | Voorziening Vpb | 2.400 |  |
| Aan | 980 | Kosten belastingen |  | 2.400\* |

\*25% van € 9.600

1. De extracomptabele boeking voor wat betreft de geconsolideerde balans is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Overlopende passiva (M) | 9.600 |  |
|  |  | Resultaat | 4.800\* |  |
|  |  | Voorziening Vpb | 1.600\*\* |  |
| Aan |  | Voorraden (D) |  | 16.000 |

\*0,60 x € 16.000

\*\*0,25 x 0,40 x €16.000

1. De extracomptabele boeking is ultimo lopend boekjaar voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet | € 240.000 CR | € 180.000 CR | € 420.000 CR | € 180.000 CR | € 240.000 D |
| Kostprijs omzet | € 200.000 DT | € 144.000 DT | € 344.000 DT | € 120.000 DT | € 224.000 CR |
| Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen | € 9.600 DT |  | € 9.600 DT |  | € 9.600 CR |
| Resultaat voor Vpb | € 30.400 DT | € 36.000 DT | € 66.400 DT | € 60.000 DT | € 6.400 CR |
| Kosten Vpb | € 7.600 DT | € 9.000 DT | € 16.600 DT | € 15.000 DT | € 1.600 CR |
| Resultaat na Vpb | € 22.800 DT | € 27.000 DT | € 49.800 DT | € 45.000 DT | € 4.800 CR |

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 240.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D) |  | 224.000\* |
| Aan |  | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen (M) |  | 9.600 |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 1.600 |
| Aan |  | Resultaat |  | 4.800 |

\* Zie hierna.

In stappen:

1. De eliminering van de door Daanen bv aan derden verkochte goederen, die Daanen bv van Maassen heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Maassen bv en de kostprijs van Daanen bv is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 144.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet(D) |  | 144.000 |

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 96.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M) |  | 80.000 |
| Aan |  | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen(M) |  | 9.600 |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 1.600 |
| Aan |  | Resultaat |  | 4.800 |

**Opgave 9.45 (vervolg van 9.44 downstream leveringen aan een niet 100% deelneming, rekening houdende met Vpb bij toepassing nettovermogenswaarde)**

### In verband met de ongerealiseerde winst in de voorraad van Daanen bv maakt Maassen bv de volgende journaalposten:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 990 | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen | 14.400\* |  |
| Aan | 190 | Overlopende passiva |  | 14.400 |

\*(40.000 – 16.000) x 60% = 14.400

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 080 | Voorziening Vpb | 3.600 |  |
| Aan | 980 | Kosten belastingen |  | 3.600\* |

\*25% van € 14.400 = € 3.600

1. De boekingen voor wat betreft de geconsolideerde balans zijn:

De invoeging van de bij de consolidatie in jaar 1 geëlimineerde ic-winst van € 6.400 (voor Vpb) ten laste van het concern resultaat, zie jaar 1, als zijnde gerealiseerd in jaar 2:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Overige reserves | 4.800\* |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 4.800 |

\*6.400 x 0,75 = 4.800

De eliminatie van de ic-winst uit de eindvoorraad:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Overlopende passiva (M) | 24.000 |  |
|  |  | Resultaat | 12.000\* |  |
|  |  | Kosten belastingen | 4.000 |  |
| Aan |  | Voorraden (D) |  | 40.000 |

\*€ 16.000 x 0,75 = € 12.000

\*€ 16.000 x 0,25 = € 4.000

1. De extracomptabele boeking is ultimo lopend boekjaar voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn\* | Eliminatie |
| Omzet | € 600.000 CR | € 570.000 CR | € 1.170.000 CR | € 570.000 CR | € 600.000 DT |
| Kostprijs omzet | € 500.000 DT | € 456.000 DT | € 956.000 DT | € 380.000 DT | € 576.000 CR |
| Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen | € 14.400 DT |  | € 14.400 DT |  | € 14.400 CR |
| Resultaat voor Vpb | € 85.600 DT | € 114.000 DT | € 199.600 DT |  |  |
| Kosten belastingen | € 21.400DT | € 28.500 DT | € 49.900 DT | € 47.500 DT | € 2.400 CR |
| Resultaat | € 64.200 DT | € 85.500 DT | € 149.700 DT | € 142.500 DT | 7.200 CR |

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 600.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D) |  | 576.000\* |
| Aan |  | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen (M) |  | 14.400 |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 2.400 |
| Aan |  | Resultaat |  | 7.200 |

De methode waarbij de eliminatie in stappen wordt uitgevoerd ziet er als volgt uit:

1. De eliminering van de door Daanen bv aan derden verkochte goederen, die Daanen bv van Maassen heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Maassen bv en de kostprijs van Daanen bv is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 456.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet(D) |  | 456.000 |

1. De boeking van de omzet en de kostprijs omzet die betrekking heeft op de beginvoorraad met gebruik making van de grootboekrekening nog niet gerealiseerde winst op ic-leveringen is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Kostprijs omzet (M) | 80.000 |  |
|  |  | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen (M) | 9.600 |  |
|  |  | Resultaat | 4.800 |  |
|  |  | Kosten belastingen | 1.600 |  |
| Aan |  | Omzet (M) |  | 96.000 |

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 240.000 |  |
| Aan |  | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen(M) |  | 24.000 |
| Aan |  | Resultaat |  | 12.000 |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 4.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M) |  | 200.000 |

**Opgave 9.46 (upstream leveringen bij toepassing nettovermogenswaarde aan 100% deelneming rekening houdende met Vpb)**

1. De journaalposten zijn:

### In verband met de behaalde winst door de deelneming maakt Maassen bv de journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 090 | Deelneming | 30.000\* |  |
| Aan | 989 | Resultaat deelneming |  | 30.000 |

\*(€ 240.000 - € 200.000) x 0,75 = € 30.000

Van het resultaat van de deelneming is de winst in de eindvoorraad bij Maassen nog niet gerealiseerd

De journaalpost die Maassen bv hiervan maakt is

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 989 | Resultaat deelneming | 12.000\* |  |
| Aan | 090 | Deelneming |  | 12.000 |

\*(€ 96.000 - € 80.000) x 0,75 = € 12.000

1. De extracomptabele boeking ultimo jaar1 voor wat betreft de geconsolideerde balans is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Deelneming (M) | 12.000 |  |
|  |  | Voorziening Vpb | 4.000 |  |
| Aan |  | Voorraden (M) |  | 16.000 |

1. De extracomptabele boeking is ultimo lopend boekjaar voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet | 180.000 CR | 240.000 CR | 420.000 CR | 180.000 CR | 240.000 DT |
| Kostprijs omzet | 144.000 DT | 200.000 DT | 344.000 DT | 120.000 DT | 224.000 CR |
| Kosten Vpb | 9.000 DT | 10.000 DT | 19.000 DT | 15.000 DT | 4.000 CR |
| Resultaat deelneming | 18.000 CR |  | 18.000 CR |  | 18.000 DT |
| Resultaat na Vpb | 45.000 DT | 30.000 DT | 75.000 DT | 45.000 DT | 30.000 CR |

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 240.000 |  |
|  |  | Resultaat deelneming (M) | 18.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D)\* |  | 224.000 |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 4.000 |
| Aan |  | Resultaat |  | 30.000 |

\* Zie hierna.

De eliminatie in stappen:

1. De eliminatie boeking van het resultaat van de deelneming is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat deelneming (M) | 18.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 18.000 |

1. De eliminatie boeking van de door Maassen bv aan derden verkochte goederen, die Maassen bv van Daanen heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Daanen bv en de kostprijs van Maassen bv.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 144.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M) |  | 144.000 |

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 96.000 |  |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 4.000 |
| Aan |  | Resultaat |  | 12.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D) |  | 80.000 |

**Opgave 9.47 (vervolg van 9.46 upstream leveringen door 100% deelneming bij toepassing nettovermogenswaarde rekening houdende met Vpb)**

1. De journaalposten zijn:

### In verband met de behaalde winst door de deelneming maakt Maassen bv de journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 090 | Deelneming | 75.000\* |  |
| Aan | 989 | Resultaat deelneming |  | 75.000 |

\*(600.000- € 500.000) x 0,75

Van het resultaat van de deelneming is de winst van € 40.000 in de eindvoorraad bij Maassen nog niet gerealiseerd en de winst van € 16.000 in de beginvoorraad moet bij het resultaat van de deelneming worden toegevoegd, omdat deze winst dit boekjaar wel is gerealiseerd.

Per saldo moet € 24.000 x 0,75 = € 18.000 worden afgehaald van het resultaat deelneming.

De journaalpost die Maassen bv hiervan maakt is

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 989 | Resultaat deelneming | 18.000 |  |
| Aan | 090 | Deelneming |  | 18.000 |

De extracomptabele boekingen zijn

1. voor wat betreft de geconsolideerde balans, de eliminatie van de ic-winst uit de voorraad:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Deelneming (M) | 30.000 |  |
|  |  | Voorziening Vpb | 10.000 |  |
| Aan |  | Voorraden (M) |  | 40.000 |

1. voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet | 570.000 CR | 600.000 CR | 1.170.000 CR | 570.000 CR | 600.000 DT |
| Kostprijs omzet | 456.000 DT | 500.000 DT | 956.000 DT | 380.000 DT | 576.000 CR |
| Kosten Vpb | 28.500 DT | 25.000 DT | 53.500 DT | 47.500 DT | 6.000 CR |
| Resultaat deelneming | 57.000 CR |  | 57.000 CR |  | 57.000 DT |
| Resultaat na Vpb | 142.500 DT | 75.000 DT | € 217.500 DT | 142.500 DT | 75.000 CR |

\*(€570.000 -€ 456.000) x 0,25 = € 28.500

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 600.000 |  |
|  |  | Resultaat deelneming (M) | 57.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D)\* |  | 576.000\* |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 6.000 |
| Aan |  | Resultaat |  | 75.000 |

\* Zie hierna.

Uitgewerkt in stappen

1. De eliminatieboeking van het resultaat van de deelneming is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat deelneming (M) | 57.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 57.000 |

1. De eliminatieboeking van de door Maassen bv aan derden verkochte goederen, die Maassen bv van Daanen heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Daanen bv en de kostprijs van Maassen bv.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 456.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M) |  | 456.000 |

1. De boeking van de kostprijs omzet en de omzet van de beginvoorraad van die van Daanen bv afkomstig is.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Kostprijs omzet (D) | 80.000 |  |
|  |  | Resultaat | 12.000 |  |
|  |  | Kosten belastingen | 4.000 |  |
| Aan |  | Omzet (D) |  | 96.000 |

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 240.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 30.000 |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 10.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D) |  | 200.000 |

**Opgave 9.48 (upstream leveringen door 60% deelneming bij toepassing nettovermogenswaarde rekening houdende met Vpb)**

1. De journaalposten zijn:

In verband met de behaalde winst door de deelneming maakt Maassen bv de journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 090 | Deelneming | 18.000\* |  |
| Aan | 989 | Resultaat deelneming |  | 18.000 |

\*(€ 240.000 - € 200.000) x 60% x 0,75 = € 18.000

Van het resultaat van de deelneming is de winst in de eindvoorraad bij Maassen nog niet gerealiseerd

De journaalpost die Maassen bv hiervan maakt is

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 989 | Resultaat deelneming | 7.200\* |  |
| Aan | 090 | Deelneming |  | 7.200 |

\*(€ 96.000 - € 80.000) x 60% x 0,75 = € 7.200

1. De extracomptabele boeking ultimo jaar1 voor wat betreft de geconsolideerde balans is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Deelneming (M) | 7.200 |  |
|  |  | Belang derden | 4.800\* |  |
|  |  | Voorziening Vpb | 4.000 |  |
| Aan |  | Voorraden (M) |  | 16.000 |

\*40% van € 16.000 x 0,75 =€ 4.800

1. De extracomptabele boeking is ultimo lopend boekjaar voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet | 180.000 CR | 240.000 CR | 420.000 CR | 180.000 CR | 240.000 DT |
| Kostprijs omzet | 144.000 DT | 200.000 DT | 344.000 DT | 120.000 DT | 224.000 CR |
| Kosten belastingen | 9.000 DT | 10.000 DT | 19.000 DT | 15.000 DT | 4.000 CR |
| Resultaat deelneming | 10.800 CR |  | 10.800 CR |  | 10.800 DT |
| Aandeel derden |  |  |  | 7.200 DT\* | 7.200 DT |
| Resultaat | 37.800 DT | 30.000 DT | 67.800 DT | 37.800 DT | 30.000 CR |

\*40% van het gerealiseerde resultaat van Daanen is (€ 40.000 - € 16.000) x 0,4 x 0,75 = € 7.200

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 240.000 |  |
|  |  | Resultaat deelneming (M) | 10.800 |  |
|  |  | Aandeel derden | 7.200 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D)\* |  | 224.000 |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 4.000 |
| Aan |  | Resultaat |  | 30.000 |

\* Zie hierna.

De eliminatie in afzonderlijke stappen:

1. De eliminatie boeking van het gepresenteerde resultaat van de deelneming is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat deelneming (M) | 18.000 |  |
|  |  | Aandeel derden | 12.000\* |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 30.000 |

\*€ (40.000 - € 10.000) x 40%

1. De eliminatie boeking van de door Maassen bv aan derden verkochte goederen, die Maassen bv van Daanen heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Daanen bv en de kostprijs van Maassen bv.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 144.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M) |  | 144.000 |

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 96.000 |  |
| Aan |  | Resultaat deelneming |  | 7.200 |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 4.800 |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 4.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D) |  | 80.000 |

**Opgave 9.49 (vervolg van 9.48 upstream leveringen bij toepassing nettovermogenswaarde door 60% deelneming rekening houdende met Vpb)**

1. De journaalposten zijn:

### In verband met de behaalde winst door de deelneming maakt Maassen bv de journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 090 | Deelneming | 45.000\* |  |
| Aan | 989 | Resultaat deelneming |  | 45.000 |

\*(€ 600.000 - € 500.000) x 60% x 0,75 = € 45.000

Van het resultaat van de deelneming is de winst van € 40.000 in de eindvoorraad bij Maassen nog niet gerealiseerd en de winst van € 16.000 in de beginvoorraad wel gerealiseerd.

Per saldo moet € 24.000 x 60% = € 14.400 x 0,75 = € 10.800 worden afgehaald van het resultaat deelneming.

De journaalpost die Maassen bv hiervan maakt is

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 989 | Resultaat deelneming | 10.800 |  |
| Aan | 090 | Deelneming |  | 10.800 |

1. De extracomptabele boekingen ultimo jaar2 voor wat betreft de geconsolideerde balans zijn:

De invoeging van de ic-winst van de beginvoorraad met betrekking tot het belang derden (zie jaar 1):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Overige reserves | 4.800 |  |
| Aan |  | Belang derden |  | 4.800 |

De eliminatie van de ic-winst van de eindvoorraad:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Deelneming (M) | 18.000\* |  |
|  |  | Belang derden | 12.000\*\* |  |
|  |  | Voorziening Vpb | 10.000\*\*\* |  |
| Aan |  | Voorraden (M) |  | 40.000 |

\*60% van € 40.000 x 0,75 = € 18.000

\*\*40% van € 40.000 x 0,75 = € 12.000

\*\*\*25% van € 40.000 = € 10.000

1. De extracomptabele boeking is ultimo lopend boekjaar voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet | 570.000 CR | 600.000 CR | 1.170.000 CR | 570.000 CR | 600.000 DT |
| Kostprijs omzet | 456.000 DT | 500.000 DT | 956.000 DT | 380.000 DT | 576.000 CR |
| Kosten belastingen | 28.500 DT | 25.000 DT | 53.500 DT | 47.500 DT | 6.000 CR |
| Resultaat deelneming | 34.200 CR |  | 34.200 CR |  | 34.200 DT |
| Aandeel derden |  |  |  | 22.800 DT\* | 22.800 DT |
| Resultaat | 119.700 DT | 75.000 DT | 194.700 DT | 119.700 DT | 75.000 CR |

\*40% van € 75.000 + 40% van (€ 16.000 - € 40.000) x 0,75 = € 22.800

oftewel 40% van (€ 100.000 - € 24.000) x 0,75 = € 22.800

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 600.000 |  |
|  |  | Resultaat deelneming (M) | 34.200 |  |
|  |  | Aandeel derden | 22.800 |  |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 6.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D)\* |  | 576.000 |
| Aan |  | Resultaat |  | 75.000 |

\* Zie hierna.

De eliminatie in afzonderlijke stappen:

1. De eliminatie boeking van het gepresenteerde resultaat van de deelneming is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat deelneming (M) | 45.000 |  |
|  |  | Aandeel derden | 30.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 75.000 |

1. De eliminatie boeking van de door Maassen bv aan derden verkochte goederen, die Maassen bv van Daanen bv heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Daanen bv en de kostprijs van Maassen bv.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 456.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M) |  | 456.000 |

1. De boeking van de kostprijs omzet en omzet van de beginvoorraad die van Daanen bv afkomstig zijn.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Kostprijs omzet (D) | 80.000 |  |
|  |  | Resultaat deelneming | 7.200 |  |
|  |  | Aandeel derden | 4.800\* |  |
|  |  | Kosten belastingen | 4.000 |  |
| Aan |  | Omzet (D) |  | 96.000 |

\*40% van € 16.000 x 0,75 = € 4.800

1. Elimineer de levering van de eindvoorraad door de omzet en de kostprijs hiervan terug te boeken.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 240.000 |  |
| Aan |  | Resultaat deelneming |  | 18.000 |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 12.000\* |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 10.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D) |  | 200.000 |

\*40% van € 40.000 x 0,75 = € 12.000

**Opgave 9.50 (sidestream leveringen met een niet afnemend belang door 60% deelneming aan 80% deelneming bij toepassing nettovermogenswaarde, rekening houdende met Vpb)**

### De journaalposten zijn:

### In verband met de behaalde winst door de deelneming Daanen bv maakt Maassen bv de journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 090 | Deelnemingen | 18.000\* |  |
| Aan | 989 | Resultaat deelnemingen |  | 18.000 |

\*(€ 240.000 - € 200.000) x 60% x 0,75 = € 18.000

Van het resultaat van de deelneming is de ic-winst in de eindvoorraad bij Derksen bv geleverd door Daanen bv nog niet gerealiseerd

De journaalpost die Maassen bv hiervan maakt is

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 989 | Resultaat deelnemingen | 7.200\* |  |
| Aan | 090 | Deelnemingen |  | 7.200 |

\*(€ 96.000 - € 80.000) x 60% x 0,75 = € 7.200

1. De extracomptabele boeking ultimo jaar1 voor wat betreft de geconsolideerde balans is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Deelneming (M) | 7.200 |  |
|  |  | Belang derden | 4.800\* |  |
|  |  | Voorziening Vpb | 4.000 |  |
| Aan |  | Voorraden (D2) |  | 16.000 |

\*40% van € 16.000 x 0,75 = € 4.800

D2 betreft Derksen bv

1. De extracomptabele boeking is ultimo lopend boekjaar voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Derksen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet |  | 240.000 CR | 180.000 CR | 420.000 CR | 180.000 CR | 240.000 DT |
| Kostprijs omzet |  | 200.000 DT | 144.000 DT | 344.000 DT | 120.000 DT | 224.000 CR |
| Kosten belastingen |  | 10.000 DT | 9.000 DT | 19.000 DT | 15.000 DT | 4.000 CR |
| Resultaat deelneming | 10.800 CR |  |  | 10.800 CR |  | 10.800 DT |
| Aandeel derden |  |  |  |  | 7.200 DT\* | 7.200 DT |
| Resultaat | 10.800 DT | 30.000 DT | 27.000 DT | 67.800 DT | 37.800 DT | 30.000 CR |

\*40% van (€ 40.000 - € 16.000) x 0,75 = € 7.200

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D1) | 240.000 |  |
|  |  | Resultaat deelnemingen (M) | 10.800 |  |
|  |  | Aandeel derden | 7.200 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D1 + D2)\* |  | 224.000 |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 4.000 |
| Aan |  | Resultaat |  | 30.000 |

\* Zie hierna: D1 betreft hier Daanen bv

De eliminatie in afzonderlijke stappen:

1. De eliminatie boeking van het gepresenteerde resultaat van Daanen bv is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat deelnemingen (M) | 18.000 |  |
|  |  | Aandeel derden | 12.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 30.000 |

1. De eliminatie boeking van de door Derksen bv aan derden verkochte goederen, die Derksen bv van Daanen heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Daanen bv en de kostprijs van Derksen bv.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D1) | 144.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D2) |  | 144.000 |

D1 betreft hier Daanen bv; D2 is Derksen bv

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D1) | 96.000 |  |
| Aan |  | Resultaat deelneming |  | 7.200 |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 4.800\* |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 4.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D1) |  | 80.000 |

\*40% van € 16.000 x 0,75 = € 4.800

D1 betreft hier Daanen bv

**Opgave 9.51 (vervolg van 9.50 sidestream leveringen met een niet afnemend belang door 60% deelneming aan 80% deelneming bij toepassing nettovermogenswaarde, rekening houdende met Vpb)**

### De journaalposten zijn:

### In verband met de behaalde ic-winst door de Daanen bv maakt Maassen bv de journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 090 | Deelnemingen | 45.000\* |  |
| Aan | 989 | Resultaat deelnemingen |  | 45.000 |

\*(€ 600.000 - € 500.000) x 60% x 0,75 = € 45.000

Van het resultaat van de deelneming is de winst van € 40.000 in de eindvoorraad bij Derksen bv nog niet gerealiseerd en de winst van € 16.000 in de beginvoorraad wel gerealiseerd.

Per saldo moet € 24.000 x 60% = € 14.400 x 0,75 = € 10.800 worden afgehaald van het resultaat van Daanen bv.

De journaalpost die Maassen bv hiervan maakt is

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 989 | Resultaat deelnemingen | 10.800 |  |
| Aan | 090 | Deelnemingen |  | 10.800 |

1. De extracomptabele boekingen ultimo jaar 2 voor wat betreft de geconsolideerde balans zijn:

De invoeging van de ic-winst van de beginvoorraad met betrekking tot het belang derden (zie jaar 1):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Overige reserves | 4.800 |  |
| Aan |  | Belang derden |  | 4.800 |

De eliminatie van de ic-winst in de eindvoorraad:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Deelnemingen (M) | 18.000 |  |
|  |  | Belang derden | 12.000\* |  |
|  |  | Voorziening Vpb | 10.000 |  |
| Aan |  | Voorraden (D2) |  | 40.000 |

\*40% van € 40.000 x0,75 = € 12.000

D2 betreft hier Derksen bv

1. De extracomptabele boeking is ultimo lopend boekjaar voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Derksen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet |  | 600.000 CR | 570.000 CR | 1.170.000 CR | 570.000 CR | 600.000 DT |
| Kostprijs omzet |  | 500.000 DT | 456.000 DT | 956.000 DT | 380.000 DT | 576.000 CR |
| Kosten belastingen |  | 25.000 DT | 28.500 DT | 53.500 DT | 47.500 DT | 6.000 CR |
| Resultaat deelnemingen | 34.200 CR |  |  | 34.200 CR |  | 34.200 DT |
| Aandeel derden |  |  |  |  | 22.800 DT\* | 22.800 DT |
| Resultaat | 34.200 DT | 75.000 DT | 85.500 DT | 194.700 DT | 119.700 DT | 75.000 CR |

\*40% van (€ 100.000 + € 16.000 - € 40.000) x0,75 = € 22.800

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D1) | 600.000 |  |
|  |  | Resultaat deelnemingen (M) | 34.200 |  |
|  |  | Aandeel derden | 22.800 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D1 +D2)\* |  | 576.000 |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 6.000 |
| Aan |  | Resultaat |  | 75.000 |

\* Zie hierna: D1 betreft hier Daanen bv

De eliminatie in afzonderlijke stappen:

1. De eliminatie boeking van het gepresenteerde resultaat van de deelneming is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat deelnemingen (M) | 45.000 |  |
|  |  | Aandeel derden | 30.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 75.000 |

1. De eliminatie boeking van de door Derksen bv aan derden verkochte goederen, die Derksen bv van Daanen bv heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Daanen bv en de kostprijs van Derksen bv.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D1) | 456.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D2) |  | 456.000 |

D1 betreft hier Daanen bv; D2 is Derksen bv

1. De boeking van de kostprijs omzet en omzet van de beginvoorraad afkomstig van Derksen.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Kostprijs omzet (D) | 80.000 |  |
|  |  | Resultaat deelnemingen | 7.200 |  |
|  |  | Aandeel derden | 4.800 |  |
|  |  | Kosten belastingen | 4.000 |  |
| Aan |  | Omzet (D) |  | 96.000 |

D betreft hier Daanen bv.

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 240.000 |  |
| Aan |  | Resultaat deelnemingen |  | 18.000 |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 12.000 |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 10.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D) |  | 200.000 |

D betreft hier Daanen bv

**Opgave 9.52 (sidestream leveringen met een afnemend belang bij toepassing nettovermogenswaarde, rekening houdende met Vpb)**

### De journaalposten zijn:

### In verband met de behaalde winst door de deelneming Derksen bv maakt Maassen bv de journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 090 | Deelnemingen | 24.000\* |  |
| Aan | 989 | Resultaat deelnemingen |  | 24.000 |

\*(€ 240.000 - € 200.000) x 80% x 0,75 = € 24.000

Van het resultaat van de deelnemingen is de ic-winst in de eindvoorraad bij Daanen bv geleverd door Derksen bv voor het belang wat Maassen bv houdt in de voorraad (60%) nog niet gerealiseerd.

De journaalpost die Maassen bv hiervan maakt is

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 989 | Resultaat deelnemingen | 7.200\* |  |
| Aan | 090 | Deelnemingen |  | 7.200 |

\*(€ 96.000 - € 80.000) x 60% x 0,75 = € 7.200

1. De extracomptabele boeking ultimo jaar1 voor wat betreft de geconsolideerde balans is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Deelnemingen (M) | 7.200 |  |
|  |  | Aandeel derden | 2.400\* |  |
|  |  | Resultaat | 2.400 |  |
|  |  | Voorziening Vpb | 4.000 |  |
| Aan |  | Voorraden (D1) |  | 16.000 |

\*20% van € 16.000 x 0,75 = € 2.400, dit is het belang van derden als leverende partij bij de voorraad van Daanen bv.

D1 betreft hier Daanen bv

1. De extracomptabele boeking is ultimo lopend boekjaar voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Derksen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet |  | 180.000 CR | 240.000 CR | 420.000 CR | 180.000 CR | 240.000 DT |
| Kostprijs omzet |  | 144.000 DT | 200.000 DT | 344.000 DT | 120.000 DT | 224.000 CR |
| Kosten belastingen |  | 9.000 DT | 10.000 DT | 19.000 DT | 15.000 DT | 4.000 CR |
| Resultaat deelneming | 16.800 CR |  |  | 16.800 CR |  | 16.800 DT |
| Aandeel derden |  |  |  |  | 3.600 DT\* | 3.600 DT |
| Resultaat | 16.800 DT | 27.000 DT | 30.000 DT | 73.800 DT | 48.600 DT | 32.400 CR |

\*20% van (€ 40.000 - € 16.000) x 0,75 = € 3.600

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D2) | 240.000 |  |
|  |  | Resultaat deelnemingen (M) | 16.800 |  |
|  |  | Aandeel derden | 3.600 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D)\* |  | 224.000 |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 4.000 |
| Aan |  | Resultaat |  | 32.400 |

\* Zie hierna: D2 betreft hier Derksen bv

De eliminatie in afzonderlijke stappen:

1. De eliminatie boeking van het gepresenteerde resultaat van Derksen bv is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat deelnemingen (M) | 24.000 |  |
|  |  | Aandeel derden | 6.000\* |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 30.000 |

\*20% van € 30.000 = € 6.000

1. De eliminatie boeking van de door Derksen bv aan derden verkochte goederen, die Daanen bv van Derksen bv heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Derksen bv en de kostprijs van Daanen bv.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D2) | 144.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D1) |  | 144.000 |

D1 betreft hier Daanen bv; D2 is Derksen bv

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D2) | 96.000 |  |
| Aan |  | Resultaat deelnemingen (M) |  | 7.200 |
| Aan |  | Resultaat |  | 2.400 |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 2.400\* |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 4.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D2) |  | 80.000 |

\*20% van € 16.000 x 0,75 = € 2.400

D2 betreft hier Derksen bv

**Opgave 9.53 (vervolg van 9.52 betreft sidestream levering met een afnemend belang bij toepassing nettovermogenswaarde, rekening houdende met Vpb)**

### De journaalposten zijn:

### In verband met de behaalde ic-winst door Derksen bv maakt Maassen bv de journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 090 | Deelnemingen | 60.000\* |  |
| Aan | 989 | Resultaat deelnemingen |  | 60.000 |

\*(€ 600.000 - € 500.000) x 80% x 0,75 = € 60.000

Van het resultaat van de deelneming is de winst van € 40.000 in de eindvoorraad bij Daanen bv nog niet gerealiseerd en de winst van € 16.000 in de beginvoorraad wel gerealiseerd.

Per saldo moet € 24.000 x 60% = € 14.400 x 0,75 = € 10.800 worden afgehaald van het resultaat van deelnemingen wat het belang is van Maassen bv in de eindvoorraad.

De journaalpost die Maassen bv hiervan maakt is

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 989 | Resultaat deelnemingen | 10.800 |  |
| Aan | 090 | Deelnemingen |  | 10.800 |

1. De extracomptabele boekingen ultimo jaar 2 voor wat betreft de geconsolideerde balans zijn:

Invoeging van de ic-winst in de beginvoorraad:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Overige reserves | 4.800 |  |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 2.400 |
| Aan |  | Resultaat |  | 2.400 |

Eliminatie van de ic-winst uit de eindvoorraad.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Deelnemingen (M) | 18.000 |  |
|  |  | Resultaat | 6.000 |  |
|  |  | Belang derden | 6.000\* |  |
|  |  | Voorziening Vpb | 10.000 |  |
| Aan |  | Voorraden (D1) |  | 40.000 |

\*20% van € 40.000 x 0,75 = € 6.000. Dit is het belang van de minderheidsaandeelhouders van de leverende partij.

D1 betreft hier Daanen bv

1. De extracomptabele boeking is ultimo lopend boekjaar voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Derksen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet |  | 570.000 CR | 600.000 CR | 1.170.000 CR | 570.000 CR | 600.000 DT |
| Kostprijs omzet |  | 456.000 DT | 500.000 DT | 956.000 DT | 380.000 DT | 576.000 CR |
| Kosten belastingen |  | 28.500 DT | 25.000 DT | 53.500 DT | 47.500 DT | 6.000 CR |
| Resultaat deelnemingen | 49.200 CR |  |  | 49.200 CR |  | 49.200 DT |
| Aandeel derden |  |  |  |  | 11.400 DT\* | 11.400 DT |
| Resultaat | 49.200 DT | 85.500 DT | 75.000 DT | 209.700 DT | 131.100 DT | 78.600 CR |

\*20% van (€ 100.000 + € 16.000 - € 40.000) x 0,75 = € 11.400

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D2) | 600.000 |  |
|  |  | Resultaat deelnemingen (M) | 49.200 |  |
|  |  | Aandeel derden | 11.400 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D)\* |  | 576.000 |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 6.000 |
| Aan |  | Resultaat |  | 78.600 |

\* Zie hierna: D1 betreft hier Daanen bv

De eliminatie in afzonderlijke stappen:

1. De eliminatie boeking van het gepresenteerde resultaat van Derksen bv is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat deelnemingen (M) | 60.000 |  |
|  |  | Aandeel derden | 15.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 75.000 |

1. De eliminatie boeking van de door Daanen bv aan derden verkochte goederen, die Daanen bv van Derksen bv heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Derksen bv en de kostprijs van Daanen bv.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D2) | 456.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D1) |  | 456.000 |

D1 betreft hier Daanen bv; D2 is Derksen bv

1. De boeking van de kostprijs omzet en omzet van de beginvoorraad geleverd door Derksen bv.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Kostprijs omzet (D2) | 80.000 |  |
|  |  | Resultaat deelnemingen | 7.200 |  |
|  |  | Aandeel derden | 2.400\* |  |
|  |  | Resultaat | 2.400 |  |
|  |  | Kosten belastingen | 4.000 |  |
| Aan |  | Omzet (D2) |  | 96.000 |

\*20% van € 16.000 x 0,75 = € 2.400

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D2) | 240.000 |  |
| Aan |  | Resultaat deelnemingen |  | 18.000 |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 6.000\* |
| Aan |  | Resultaat |  | 6.000 |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 10.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D2) |  | 200.000 |

\*20% van € 40.000 x 0,75 = € 6.000

D2 is Derksen bv

**Opgave 9.54 (downstream levering aan een 100% deelneming bij waardering van de deelneming tegen verkrijgingsprijs, rekening houdende met Vpb)**

1. Extra comptabele boekingen met betrekking tot de ic-leveringen voor wat betreft de geconsolideerde balans.

Omdat de ongerealiseerde winst volledig uit de voorraad moet worden geëlimineerd, zal het resultaat van het boekjaar ook met hetzelfde bedrag worden gecorrigeerd.

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat (M) | 12.000\* |  |
|  |  | Voorziening Vpb | 4.000 |  |
| Aan |  | Voorraden (D) |  | 16.000 |

\*(€ 96.000 - € 80.000) x 0,75 = € 12.000

1. De extracomptabele boeking is ultimo lopend boekjaar voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet | € 240.000 CR | € 180.000 CR | € 420.000 CR | € 180.000 CR | € 240.000 D |
| Kostprijs omzet | € 200.000 DT | € 144.000 DT | € 344.000 DT | € 120.000 DT | € 224.000 CR |
| Kosten belastingen | € 10.000 DT | € 9.000 DT | € 19.000 DT | € 15.000 DT | € 4.000 CR |
| Resultaat | € 30.000 DT | € 27.000 DT | € 57.000 DT | € 45.000 DT | €12.000 CR |

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 240.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D) |  | 224.000\* |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 4.000 |
| Aan |  | Resultaat |  | 12.000 |

\* Zie hierna.

De eliminatie in stappen:

1. De eliminering van de door Daanen bv aan derden verkochte goederen, die Daanen bv van Maassen heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Maassen bv en de kostprijs van Daanen bv is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 144.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet(D) |  | 144.000 |

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 96.000 |  |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 4.000 |
| Aan |  | Resultaat |  | 12.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M) |  | 80.000 |

**Opgave 9.55 (vervolg van 9.54 downstream levering bij waardering van de deelnemingen tegen verkrijgingsprijs, rekening houdende met Vpb)**

1. De extracomptabele boekingen voor wat betreft de geconsolideerde balans zijn:

Ten aanzien van de beginvoorraad: invoeging van de ic-winst, zie jaar 1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Overige reserves (M) | 12.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 12.000 |

Ten aanzien van de eindvoorraad: eliminatie van de ic-winst, rekening houdende met Vpb.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat | 30.000 |  |
|  |  | Voorziening Vpb | 10.000 |  |
| Aan |  | Voorraden (D) |  | 40.000 |

1. De extracomptabele boeking ultimo lopend boekjaar voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet | € 600.000 CR | € 570.000 CR | € 1.170.000 CR | € 570.000 CR | € 600.000 DT |
| Kostprijs omzet | € 500.000 DT | € 456.000 DT | € 956.000 DT | € 380.000 DT | € 576.000 CR |
| Kosten belastingen | € 25.000 DT | € 28.500 DT | € 53.500 DT | € 47.500 DT | € 6.000 DT |
| Resultaat | € 75.000 DT | € 85.500 DT | € 160.500 DT | € 142.500 DT | € 18.000 DT |

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 600.000 |  |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 6.000 |
| Aan |  | Resultaat |  | 18.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D) |  | 576.000 |

De methode waarbij de eliminatie in stappen wordt uitgevoerd ziet er als volgt uit:

1. De eliminering van de door Daanen bv aan derden verkochte goederen, die Daanen bv van Maassen heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Maassen bv en de kostprijs van Daanen bv is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 456.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet(D) |  | 456.000 |

1. De boeking van de kostprijs omzet en omzet van de beginvoorraad die van Maassen afkomstig zijn.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Kostprijs omzet (M) | 80.000 |  |
|  |  | Kosten belastingen | 4.000 |  |
|  |  | Resultaat | 12.000 |  |
| Aan |  | Omzet (M) |  | 96.000 |

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 240.000 |  |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 10.000 |
| Aan |  | Resultaat |  | 30.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M) |  | 200.000 |

**Opgave 9.56 (downstream levering aan een niet 100% deelneming bij waardering van de deelnemingen tegen verkrijgingsprijs, rekening houdende met Vpb)**

Omdat bij een downstream levering altijd de nog niet gerealiseerde ic-winst volledig wordt geëlimineerd ten laste van het geconsolideerde resultaat zijn de eliminatieboekingen bij waardering van de deelneming tegen verkrijgingsprijs hetzelfde voor een niet 100% deelneming als voor een 100% deelneming. Zie daarom voor de uitwerking van deze opgave de uitwerking van 9.54

**Opgave 9.57 (vervolg van 9.56 downstream levering aan een niet 100% deelneming bij waardering van de deelnemingen tegen verkrijgingsprijs, rekening houdende met Vpb)**

Omdat bij een downstream levering altijd de nog niet gerealiseerde ic-winst volledig wordt geëlimineerd ten laste van het geconsolideerde resultaat zijn de eliminatieboekingen bij waardering van de deelneming tegen verkrijgingsprijs hetzelfde voor een niet 100% deelneming als voor een 100% deelneming. Zie daarom voor de uitwerking van deze opgave de uitwerking van 9.55

**Opgave 9.58 (upstream leveringen bij levering door 100% deelneming bij waardering tegen verkrijgingsprijs, rekening houdende met Vpb)**

1. De extracomptabele boekingen voor wat betreft de geconsolideerde balans zijn:

Ten aanzien van de eindvoorraad: eliminatie van de ic-winst.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat | 12.000\* |  |
|  |  | Voorziening Vpb | 4.000 |  |
| Aan |  | Voorraden (M) |  | 16.000 |

\*(€ 96.000 - € 80.000) x 0,75 = € 12.000

1. De extracomptabele boeking is ultimo jaar 1 voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet | € 180.000 CR | € 240.000 CR | € 420.000 CR | € 180.000 CR | € 240.000 D |
| Kostprijs omzet | € 144.000 DT | € 200.000 DT | € 344.000 DT | € 120.000 DT | € 224.000 CR |
| Kosten belastingen | € 9.000 DT | € 10.000 DT | € 19.000 DT | € 15.000 DT | € 4.000 CR |
| Resultaat | € 27.000 DT | € 30.000 DT | € 57.000 DT | €45.000 DT | € 12.000 CR |

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 240.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D) |  | 224.000\* |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 4.000 |
| Aan |  | Resultaat |  | 12.000 |

\* Zie hierna.

De eliminatie in afzonderlijke stappen is:

1. De eliminering van de door Maassen bv aan derden verkochte goederen, die Maassen bv van Daanen bv heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Daanen bv en de kostprijs van Maassen bv is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 144.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet(M) |  | 144.000 |

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 96.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D) |  | 80.000 |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 4.000 |
| Aan |  | Resultaat |  | 12.000 |

**Opgave 9.59 (vervolg van 9.58 upstream leveringen door een 100% deelneming bij waardering tegen verkrijgingsprijs, rekening houdende met Vpb)**

1. De extracomptabele boekingen voor wat betreft de geconsolideerde balans zijn:

Ten aanzien van de beginvoorraad: invoeging van de ic-winst.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Overige reserves (M) | 12.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 12.000 |

Ten aanzien van de eindvoorraad: eliminatie van de ic-winst.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Voorziening Vpb | 10.000 |  |
|  |  | Resultaat | 30.000 |  |
| Aan |  | Voorraden (M) |  | 40.000 |

1. De extracomptabele boekingen ultimo lopend boekjaar voor wat betreft de winst-en-verliesrekening zijn, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet | € 570.000 CR | € 600.000 CR | € 1.170.000 CR | € 570.000 CR | € 600.000 DT |
| Kostprijs omzet | € 456.000 DT | € 500.000 DT | € 956.000 DT | € 380.000 DT | € 576.000 CR |
| Kosten belastingen | € 28.500 DT | € 25.000 DT | € 53.500 DT | € 47.500 DT | € 6.000 CR |
| Resultaat | € 85.500 DT | € 75.000 DT | € 160.500 DT | € 142.500 DT | € 18.000 CR |

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 600.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D) |  | 576.000 |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 6.000 |
| Aan |  | Resultaat |  | 18.000 |

De methode waarbij de eliminatie in stappen wordt uitgevoerd ziet er als volgt uit:

1. De eliminering van de door Maassen bv aan derden verkochte goederen, die Maassen bv van Daanen heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Daanen bv en de kostprijs van Maassen bv is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 456.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet(M) |  | 456.000 |

1. De boeking van de kostprijs omzet en omzet van de beginvoorraad die van Daanen bv afkomstig zijn.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Kostprijs omzet (D) | 80.000 |  |
|  |  | Kosten belastingen | 4.000 |  |
|  |  | Resultaat | 12.000 |  |
| Aan |  | Omzet (D) |  | 96.000 |

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 240.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D) |  | 200.000 |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 10.000 |
| Aan |  | Resultaat |  | 30.000 |

**Opgave 9.60 (upstream leveringen door een niet 100% deelneming bij waardering van de deelneming tegen verkrijgingsprijs, rekening houdende met Vpb).**

1. De extracomptabele boeking voor wat betreft de geconsolideerde balans is de

eliminatie van de ic-winst van € 16.000 in de eindvoorraad.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat | 7.200\* |  |
|  |  | Belang derden | 4.800\*\* |  |
|  |  | Voorziening Vpb | 4.000 |  |
| Aan |  | Voorraden (D) |  | 16.000 |

\*\*(€ 96.000 - € 80.000) x 40% x 0,75 = € 4.800

1. De extracomptabele boeking is ultimo jaar 1 voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet | € 180.000 CR | € 240.000 CR | € 420.000 CR | € 180.000 CR | € 240.000 D |
| Kostprijs omzet | € 144.000 DT | € 200.000 DT | € 344.000 DT | € 120.000 DT | € 224.000 CR |
| Kosten belastingen | € 9.000 DT | € 10.000 DT | € 19.000 DT | € 15.000 DT | € 4.000 CR |
| Aandeel derden |  |  |  | € 4.800 CR | € 4.800 CR |
| Resultaat | € 27.000 DT | € 30.000 DT | € 57.000 DT | € 49.800 DT | € 7.200 CR |

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 240.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D) |  | 224.000\* |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 4.000 |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 4.800 |
| Aan |  | Resultaat |  | 7.200 |

\* Zie hierna.

De eliminatie in afzonderlijke stappen is:

1. De eliminering van de door Maassen bv aan derden verkochte goederen, die Maassen bv van Daanen bv heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Daanen bv en de kostprijs van Maassen bv is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 144.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet(M) |  | 144.000 |

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 96.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D) |  | 80.000 |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 4.000 |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 4.800 |
| Aan |  | Resultaat |  | 7.200 |

**Opgave 9.61 (vervolg van 9.60 upstream leveringen door een niet 100% deelneming bij waardering tegen verkrijgingsprijs, rekening houdende met Vpb)**

1. De extracomptabele boekingen voor wat betreft de geconsolideerde balans zijn:

Ten aanzien van de beginvoorraad: invoeging van de ic-winst.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Overige reserves (M) | 12.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 7.200 |
| Aan |  | Belang derden |  | 4.800 |

Ten aanzien van de eindvoorraad: eliminatie van de ic-winst.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat | 18.000 |  |
|  |  | Belang derden | 12.000\* |  |
|  |  | Voorziening Vpb | 10.000 |  |
| Aan |  | Voorraden (D) |  | 40.000 |

\*40% van € 40.000 x 0,75 = € 12.000

1. De extracomptabele boekingen ultimo lopend boekjaar voor wat betreft de winst-en-verliesrekening zijn, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet | € 570.000 CR | € 600.000 CR | € 1.170.000 CR | € 570.000 CR | € 600.000 DT |
| Kostprijs omzet | € 456.000 DT | € 500.000 DT | € 956.000 DT | € 380.000 DT | € 576.000 CR |
| Kosten belastingen | € 28.500 DT | € 25.000 DT | € 53.500 DT | € 47.500 DT | € 6.000 DT |
| Aandeel derden |  |  |  | € 7.200 CR | € 7.200 CR |
| Resultaat | € 85.500 DT | € 75.000 DT | € 160.500 DT | € 149.700 DT | € 10.800 CR |

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 600.000 |  |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 6.000 |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 7.200 |
| Aan |  | Resultaat |  | 10.800 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D) |  | 576.000 |

De methode waarbij de eliminatie in stappen wordt uitgevoerd ziet er als volgt uit:

1. De eliminering van de door Maassen bv aan derden verkochte goederen, die Maassen bv van Daanen heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Daanen bv en de kostprijs van Maassen bv is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 456.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet(M) |  | 456.000 |

1. De boeking van de kostprijs omzet en omzet van de beginvoorraad die van Daanen bv afkomstig zijn.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Kostprijs omzet (D) | 80.000 |  |
|  |  | Resultaat | 7.200 |  |
|  |  | Aandeel derden | 4.800 |  |
|  |  | Kosten belastingen | 4.000 |  |
| Aan |  | Omzet (D) |  | 96.000 |

Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 240.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 18.000 |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 12.000 |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 10.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D) |  | 200.000 |

**Opgave 9.62 (sidestream leveringen met een niet afnemend belang bij waardering tegen de verkrijgingsprijs, rekening houdende met Vpb)**

1. De extracomptabele boeking ultimo jaar1 voor wat betreft de geconsolideerde balans is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat | 7.200 |  |
|  |  | Belang derden | 4.800\* |  |
|  |  | Voorziening Vpb | 4.000 |  |
| Aan |  | Voorraden (D2) |  | 16.000 |

\*40% van € 16.000 x 0,75 = € 4.800

D2 betreft hier Derksen bv

1. De extracomptabele boeking is ultimo lopend boekjaar voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Derksen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet |  | 240.000 CR | 180.000 CR | 420.000 CR | 180.000 CR | 240.000 DT |
| Kostprijs omzet |  | 200.000 DT | 144.000 DT | 344.000 DT | 120.000 DT | 224.000 CR |
| Kosten belastingen |  | 10.000 DT | 9.000 DT | 19.000 DT | 15.000 DT | 4.000 CR |
| Aandeel derden |  |  |  |  | 4.800 CR | 4.800 CR |
| Resultaat |  | 30.000 DT | 27.000 DT | 57.000 DT | 49.800 DT | 7.200 CR |

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D1) | 240.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D1 +D2)\* |  | 224.000 |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 4.800 |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 4.000 |
| Aan |  | Resultaat |  | 7.200 |

\* Zie hierna: D1 betreft hier Daanen bv

De eliminatie in afzonderlijke stappen:

1. De eliminatie boeking van de door Derksen bv aan derden verkochte goederen, die Derksen bv van Daanen heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Daanen bv en de kostprijs van Derksen bv.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D1) | 144.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D2) |  | 144.000 |

D1 betreft hier Daanen bv; D2 is Derksen bv

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D1) | 96.000 |  |
| Aan |  | Resultaat deelneming |  | 7.200 |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 4.800\* |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 4.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D1) |  | 80.000 |

\*40% van € 16.000 x 0,75 = € 4.800

D1 betreft hier Daanen bv

**Opgave 9.63 (vervolg van 9.62 sidestream leveringen met een niet afnemend belang door 60% deelneming aan 80% deelneming bij waardering tegen verkrijgingsprijs, rekening houdende met Vpb)**

1. De extracomptabele boekingen ultimo jaar 2 voor wat betreft de geconsolideerde balans zijn:

Voor wat betreft de beginvoorraad.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Overige reserves | 12.000 |  |
| Aan |  | Belang derden |  | 4.800 |
| Aan |  | Resultaat |  | 7.200 |

Voor wat betreft de eindvoorraad.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat | 18.000 |  |
|  |  | Belang derden | 12.000\* |  |
|  |  | Voorziening Vpb | 10.000 |  |
| Aan |  | Voorraden (D2) |  | 40.000 |

\*40% van € 40.000 x0,75 = € 12.000: dit is dus het belang van derden als leverende partij.

D2 betreft hier Derksen bv

1. De extracomptabele boeking is ultimo lopend boekjaar voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Derksen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet |  | 600.000 CR | 570.000 CR | 1.170.000 CR | 570.000 CR | 600.000 DT |
| Kostprijs omzet |  | 500.000 DT | 456.000 DT | 956.000 DT | 380.000 DT | 576.000 CR |
| Kosten belastingen |  | 25.000 DT | 28.500 DT | € 53.500 DT | € 47.500 DT | 6.000 CR |
| Aandeel derden |  |  |  |  | 7.200 CR\* | 7.200 CR |
| Resultaat |  | 75.000 DT | 85.500 DT | 160.500 DT | 149.700 DT | 10.800 CR |

\*40% van (€ 40.000 - € 16.000) x 0,75 = € 7.200

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D1) | 600.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D1 +D2)\* |  | 576.000 |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 6.000 |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 7.200 |
| Aan |  | Resultaat |  | 10.800 |

De eliminatie in afzonderlijke stappen:

1. De eliminatie boeking van de door Derksen bv aan derden verkochte goederen, die Derksen bv van Daanen bv heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Daanen bv en de kostprijs van Derksen bv.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D1) | 456.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D2) |  | 456.000 |

D1 betreft hier Daanen bv; D2 is Derksen bv

1. De boeking van de kostprijs omzet en omzet van de beginvoorraad geleverd door Daanen bv.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Kostprijs omzet (D) | 80.000 |  |
|  |  | Resultaat deelnemingen | 7.200 |  |
|  |  | Aandeel derden | 4.800 |  |
|  |  | Kosten belastingen | 4.000 |  |
| Aan |  | Omzet (D) |  | 96.000 |

D betreft hier Daanen bv.

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D) | 240.000 |  |
| Aan |  | Resultaat deelnemingen |  | 18.000 |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 12.000 |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 10.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D) |  | 200.000 |

D betreft hier Daanen bv

**Opgave 9.64 (sidestream leveringen met een afnemend belang bij waardering tegen verkrijgingsprijs, rekening houdende met Vpb)**

1. De extracomptabele boeking ultimo jaar1 voor wat betreft de geconsolideerde balans is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat | 9.600 |  |
|  |  | Voorziening Vpb | 4.000 |  |
|  |  | Belang derden | 2.400\* |  |
| Aan |  | Voorraden (D2) |  | 16.000 |

\*20% van € 16.000 x 0,75 = € 2.400 namelijk het belang van derden als leverende partij.

D2 betreft hier Derksen bv

1. De extracomptabele boeking is ultimo lopend boekjaar voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Derksen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet |  | 240.000 CR | 180.000 CR | 420.000 CR | 180.000 CR | 240.000 DT |
| Kostprijs omzet |  | 200.000 DT | 144.000 DT | 344.000 DT | 120.000 DT | 224.000 CR |
| Kosten belastingen |  | 10.000 DT | 9.000 DT | 19.000 DT | 15.000 DT | 4.000 DT |
| Aandeel derden |  |  |  |  | 2.400 CR | 2.400 CR |
| Resultaat |  | 30.000 DT | 27.000 DT | 57.000 DT | 47.400 DT | 9.600 CR |

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D1) | 240.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D1 +D2)\* |  | 224.000 |
| Aan |  | Resultaat |  | 9.600 |
|  |  | Aandeel derden |  | 2.400 |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 4.000 |

\* Zie hierna: D1 betreft hier Daanen bv

De eliminatie in afzonderlijke stappen:

1. De eliminatie boeking van de door Derksen bv aan derden verkochte goederen, die Derksen bv van Daanen heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Daanen bv en de kostprijs van Derksen bv.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D1) | 144.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D2) |  | 144.000 |

D1 betreft hier Daanen bv; D2 is Derksen bv

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D1) | 96.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 9.600 |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 2.400 |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 4.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D1) |  | 80.000 |

D1 betreft hier Daanen bv

**Opgave 9.65 (vervolg van 9.64 betreft sidestream levering met een afnemend belang bij toepassing verkrijgingsprijs)**

1. De extracomptabele boekingen ultimo jaar 2 voor wat betreft de geconsolideerde balans zijn:

invoeging van de ic-winst in de beginvoorraad.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Overige reserves | 12.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 9.600 |
| Aan |  | Belang derden |  | 2.400 |

eliminatie van de ic-winst uit de eindvoorraad.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat | 24.000 |  |
|  |  | Belang derden | 6.000\* |  |
|  |  | Voorziening Vpb | 10.000 |  |
| Aan |  | Voorraden (D1) |  | 40.000 |

\*20% als leverende partij van € 40.000 x 0,75 = 6.000

1. De extracomptabele boeking is ultimo lopend boekjaar voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Derksen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet |  | 570.000 CR | 600.000 CR | 1.170.000 CR | 570.000 CR | 600.000 DT |
| Kostprijs omzet |  | 456.000 DT | 500.000 DT | 956.000 DT | 380.000 DT | 576.000 CR |
| Kosten belastingen |  | 28.500 DT | 25.000 DT | 53.500 DT | 47.500 DT | 6.000 CR |
| Aandeel derden |  |  |  |  | 3.600 CR | 3.600 CR |
| Resultaat |  | 85.500 DT | 75.000 DT | 160.500 DT | 146.100 DT | 14.400 CR |

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D2) | 600.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D1 +D2)\* |  | 576.000 |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 3.600 |
| Aan |  | Resultaat |  | 14.400 |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 6.000 |

\* Zie hierna: D2 betreft hier Derksen bv

De eliminatie in afzonderlijke stappen

1. De eliminatie boeking van de door Daanen bv aan derden verkochte goederen, die Daanen bv van Derksen bv heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Derksen bv en de kostprijs van Daanen bv.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D2) | 456.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D1) |  | 456.000 |

D1 betreft hier Daanen bv; D2 is Derksen bv

1. De invoeging van de ic-winst van Derksen bv begrepen in de beginvoorraad van Daanen bv.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Kostprijs omzet (D2) | 80.000 |  |
|  |  | Aandeel derden | 2.400 |  |
|  |  | Resultaat | 9.600 |  |
|  |  | Kosten belastingen | 4.000 |  |
| Aan |  | Omzet (D2) |  | 96.000 |

D betreft hier Daanen bv.

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (D2) | 240.000 |  |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 6.000 |
| Aan |  | Resultaat |  | 24.000 |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 10.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (D2) |  | 200.000 |

D2 is Derksen bv

**Opgave 9.66 (Consolidatie bij downstream levering van een vast actief bij waardering van de deelneming op basis van de nettovermogenswaarde, zonder rekening te houden met Vpb)**

1. De journaalpost die Maassen bv maakt van de verkoop van de machine op 30 december van jaar 1 is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 125 | Bank | 100.000 |  |
| Aan | 010 | Machine |  | 50.000 |
| Aan | 980 | Boekwinst activa |  | 50.000 |

1. De journaalpost die Maassen bv maakt bij de jaarafsluiting in verband met de nog niet gerealiseerde winst in verband met de levering van de machine binnen het concern is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 990 | Nog niet gerealiseerde winst op ic-leveringen | 30.000\* |  |
| Aan | 190 | Overlopende passiva |  | 30.000 |

\*60% van € 50.000 = € 30.000

1. De extracomptabele boeking is ultimo jaar 1 voor wat betreft de geconsolideerde balans is :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Overlopende passiva | 30.000 |  |
|  |  | Resultaat | 20.000 |  |
| Aan |  | Machine |  | 50.000 |

1. De extracomptabele boeking is ultimo jaar 1 voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Boekwinst activa | 50.000 CR |  | 50.000 CR | - | 50.000 DT |
| Nog niet gerealiseerde winst | 30.000 DT |  | 30.000 DT | - | 30.000 CR |
| Resultaat | 20.000 DT |  | 20.000 DT | - | 20.000 CR |

Hieruit volgt de boeking:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Boekwinst activa | 50.000 |  |
| Aan |  | Nog niet gerealiseerde winst op ic-leveringen |  | 30.000 |
| Aan |  | Resultaat |  | 20.000 |

**Opgave 9.67 (vervolg van 9.66 Consolidatie bij downstream levering van een vast actief bij waardering van de deelneming op basis van de nettovermogenswaarde, zonder rekening te houden met Vpb)**

1. De journaalpost die Maassen bv maakt bij de jaarafsluiting in verband met de gerealiseerde winst in jaar 2 in verband met de levering van de machine binnen het concern is

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 190 | Overlopende passiva | 6.000\* |  |
| Aan | 995 | Gerealiseerde winst op ic-leveringen |  | 6.000 |

\*60% van € 10.000 = € 6.000

1. De extracomptabele boekingen ultimo jaar 2 in verband met het samenstellen van de geconsolideerde balans zijn:

Invoeging extracomptabel geëlimineerde winst vorig boekjaar:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Overige reserves | 20.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 20.000 |

Dit betreft de invoeging van de extracomptabele geëlimineerde boekwinst van het vorige boekjaar. Dit resultaat wordt in jaar 2 weer ingevoegd en voorzover in het nieuwe boekjaar nog niet gerealiseerd weer extracomptabel geëlimineerd.

Eliminatie restant winst jaar 2 en aanpassing boekwaarde pand:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Overlopende passiva (M) | 24.000 |  |
|  |  | Resultaat | 16.000 |  |
| Aan |  | Machine (D) |  | 40.000 |

Per saldo is extra comptabel aan het resultaat van jaar 2 € 4.000 toegevoegd en intracomptabel €6.000.

1. De extracomptabele boeking is ultimo jaar 2 voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Gerealiseerde winst | 6.000 CR |  | 6.000 CR | - | 6.000 DT |
| Afschrijvingskosten |  | 20.000 DT | 20.000 DT | 10.000 DT | 10.000 CR |
| Resultaat | 6.000 DT | 20.000 CR | 14.000 CR | 10.000 CR | 4.000 DT |

Dit leidt tot de volgende boeking:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Gerealiseerde winst op ic-leveringen | 6.000 |  |
|  |  | Resultaat | 4.000 |  |
| Aan |  | Afschrijvingskosten |  | 10.000 |

**Opgave 9.68 (Consolidatie bij downstream levering van een vast actief bij waardering van de deelneming op basis van de nettovermogenswaarde, rekening houdende met Vpb)**

1. De journaalpost die Maassen bv maakt van de verkoop van de machine op 30 december van jaar 1 is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 125 | Bank | 100.000 |  |
| Aan | 010 | Machine |  | 50.000 |
| Aan | 970 | Boekwinst activa |  | 50.000 |

1. De journaalpost die Maassen bv maakt bij de jaarafsluiting in verband met de nog niet gerealiseerde winst in verband met de levering van de machine binnen het concern is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 990 | Nog niet gerealiseerde winst op ic-leveringen | 30.000\* |  |
| Aan | 190 | Overlopende passiva |  | 30.000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 080 | Voorziening Vpb | € 7.500 |  |
| Aan | 980 | Kosten belastingen |  | € 7.500 |

\*60% van € 50.000 x 0,25 = € 7.500

1. De extracomptabele boeking is ultimo jaar 1 voor wat betreft de geconsolideerde balans is :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Overlopende passiva | 30.000 |  |
|  |  | Resultaat | 15.000 |  |
|  |  | Voorziening Vpb | 5.000\* |  |
| Aan |  | Machine |  | 50.000 |

\*€ 20.000 x 25% = € 5.000

1. De extracomptabele boeking is ultimo jaar 1 voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Boekwinst activa | 50.000 CR |  | 50.000 CR | - | 50.000 DT |
| Nog niet gerealiseerde winst | 30.000 DT |  | 30.000 DT | - | 30.000 CR |
| Kosten belastingen | 5.000 DT |  | 5.000 DT | - | 5.000 CR |
| Resultaat (na Vpb) | 15.000 DT |  | 15.000 DT |  | 15.000 CR |

Hieruit volgt de boeking:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Boekwinst activa | 50.000 |  |
| Aan |  | Nog niet gerealiseerde winst op ic-leveringen |  | 30.000 |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 5.000 |
| Aan |  | Resultaat |  | 15.000 |

**Opgave 9.69 (vervolg van 9.68 Consolidatie bij downstream levering van een vast actief bij waardering van de deelneming op basis van de nettovermogenswaarde, rekening houdende met Vpb)**

1. De journaalpost die Maassen bv maakt bij de jaarafsluiting in verband met de gerealiseerde winst in jaar 2 in verband met de levering van de machine binnen het concern is

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 190 | Overlopende passiva | 6.000\* |  |
| Aan | 995 | Gerealiseerde winst op ic-leveringen |  | 6.000 |

\*60% van € 10.000 = € 6.000

En

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 980 | Kosten belastingen | € 1.500 |  |
| Aan | 080 | Voorziening Vpb |  | € 1.500 |

1. De extracomptabele boekingen ultimo jaar 2 in verband met het samenstellen van de geconsolideerde balans zijn:

Invoeging extracomptabel geëlimineerde winst vorig boekjaar:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Overige reserves | 15.000 |  |
| Aan |  | Resultaat |  | 15.000 |

Dit betreft de invoeging van de extracomptabele geëlimineerde boekwinst na Vpb van het vorige boekjaar. Dit resultaat wordt in jaar 2 weer ingevoegd en voorzover in het nieuwe boekjaar nog niet gerealiseerd weer extracomptabel geëlimineerd.

Eliminatie restant winst nieuw boekjaar en aanpassing boekwaarde pand:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Overlopende passiva (M) | 24.000 |  |
|  |  | Resultaat | 12.000 |  |
|  |  | Kosten belastingen | 4.000 |  |
| Aan |  | Machine (D) |  | 40.000 |

Per saldo is extra comptabel aan het resultaat van jaar 2 € 4.000 toegevoegd en intracomptabel €6.000.

1. De extracomptabele boeking is ultimo jaar 2 voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Gerealiseerde winst | 6.000 CR |  | 6.000 CR | - | 6.000 DT |
| Afschrijvingskosten |  | 20.000 DT | 20.000 DT | 10.000 DT | 10.000 CR |
| Kosten belastingen | 1.500 DT | 5.000 CR | 3.500 CR | 2.500 CR | 1.000 DT |
| Resultaat (na Vpb) | 4.500 DT | 15.000 CR | 10.500 CR | 7.500 CR | 3.000 DT |

Dit leidt tot de volgende boeking:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Gerealiseerde winst op ic-leveringen | 6.000 |  |
|  |  | Kosten belastingen | 1.000 |  |
|  |  | Resultaat | 3.000 |  |
| Aan |  | Afschrijvingskosten |  | 10.000 |

**Opgave 9.70 (Consolidatie bij upstream levering van een vast actief bij waardering van de deelneming op basis van de nettovermogenswaarde, zonder rekening te houden met Vpb)**

1. De journaalpost die Daanen bv maakt van de verkoop van de machine op 30 december van jaar 1 is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 125 | Bank | 100.000 |  |
| Aan | 010 | Machine |  | 50.000 |
| Aan | 980 | Boekwinst activa |  | 50.000 |

1. De journaalpost die Maassen bv maakt bij de jaarafsluiting in verband met de nog niet gerealiseerde winst in verband met de levering van de machine binnen het concern is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 989 | Resultaat deelneming | \*30.000 |  |
| Aan | 090 | Deelneming |  | 30.000 |

\*60% van € 50.000 = € 30.000

1. De extracomptabele boeking is ultimo jaar 1 voor wat betreft de geconsolideerde balans is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Deelneming (M) | 30.000 |  |
|  |  | Belang derden | 20.000 |  |
| Aan |  | Machine |  | 50.000 |

1. De extracomptabele boeking is ultimo jaar 1 voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Boekwinst activa |  | 50.000 CR | 50.000 CR | - | 50.000 DT |
| Resultaat deelneming | 30.000 DT |  | 30.000 DT | - | 30.000 CR |
| Aandeel derden |  |  |  | 20.000 CR | 20.000 CR |
| Resultaat | 30.000 CR | 50.000 DT | 20.000 DT | 20.000 DT | - |

Hieruit volgt de boeking:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Boekwinst activa (D) | 50.000 |  |
| Aan |  | Resultaat deelneming (M) |  | 30.000 |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 20.000 |

**Opgave 9.71 (vervolg van 9.70 Consolidatie bij upstream levering van een vast actief bij waardering van de deelneming op basis van de nettovermogenswaarde, zonder rekening te houden met Vpb)**

1. De journaalpost die Maassen bv maakt bij de jaarafsluiting in verband met de gerealiseerde winst in jaar 2 in verband met de levering van de machine binnen het concern is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 090 | Deelneming | 6.000\* |  |
| Aan | 989 | Resultaat deelneming |  | 6.000 |

\*60% van € 10.000 = € 6.000

1. De extracomptabele boekingen ultimo jaar 2 in verband met het samenstellen van de geconsolideerde balans zijn:

Invoeging extracomptabel geëlimineerde winst vorig boekjaar ten laste van belang derden:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Overige reserves | 20.000 |  |
| Aan |  | Belang derden |  | 20.000 |

Dit betreft de invoeging van de extracomptabele geëlimineerde boekwinst van het vorige boekjaar. Dit resultaat wordt in jaar 2 weer ingevoegd en voorzover in het nieuwe boekjaar nog niet gerealiseerd weer extracomptabel geëlimineerd.

Eliminatie restant winst nieuw boekjaar en aanpassing boekwaarde pand:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Overlopende passiva (M) | 24.000 |  |
|  |  | Belang derden | 16.000 |  |
| Aan |  | Machine (D) |  | 40.000 |

Per saldo is extra comptabel aan het resultaat van jaar 2 € 4.000 toegevoegd en intracomptabel €6.000.

1. De extracomptabele boeking is ultimo jaar 2 voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Gerealiseerde winst | 6.000 CR |  | 6.000 CR | - | 6.000 DT |
| Afschrijvingskosten | 20.000 DT |  | 20.000 DT | 10.000 DT | 10.000 CR |
| Aandeel derden |  |  |  | 4.000 DT | 4.000 DT |
| Resultaat | 14.000 CR |  | 14.000 CR | 14.000 CR | - |

Dit leidt tot de volgende boeking:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Gerealiseerde winst op ic-leveringen | 6.000 |  |
|  |  | Resultaat | 4.000 |  |
| Aan |  | Afschrijvingskosten |  | 10.000 |

**Opgave 9.72 (Consolidatie bij upstream levering van een vast actief bij waardering van de deelneming op basis van de nettovermogenswaarde, rekening houdende met Vpb)**

1. De journaalpost die Daanen bv maakt van de verkoop van de machine op 30 december van jaar 1 is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 125 | Bank | 100.000 |  |
| Aan | 010 | Machine |  | 50.000 |
| Aan | 970 | Boekwinst activa |  | 50.000 |

1. De journaalpost die Maassen bv maakt bij de jaarafsluiting in verband met de nog niet gerealiseerde winst in verband met de levering van de machine binnen het concern is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 989 | Resultaat deelneming | \*22.500 |  |
| Aan | 090 | Deelneming |  | 22.500 |

\*60% van € 50.000 x 0,75 = € 22.500

1. De extracomptabele boeking is ultimo jaar 1 voor wat betreft de geconsolideerde balans is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Deelneming (M) | 22.500 |  |
|  |  | Belang derden | 15.000 |  |
|  |  | Voorziening Vpb | 12.500 |  |
| Aan |  | Machine |  | 50.000 |

1. De extracomptabele boeking is ultimo jaar 1 voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Boekwinst activa |  | 50.000 CR | 50.000 CR | - | 50.000 DT |
| Kosten belastingen |  | 12.500 DT | 12.500 DT |  |  |
| Resultaat deelneming | 22.500 DT |  | 30.000 DT | - | 22.500 CR |
| Aandeel derden |  |  |  | 15.000 CR | 15.000 CR |
| Resultaat | 22.500 CR | 37.500 DT | 15.000 DT | 15.000 DT | - |

Hieruit volgt de boeking:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Boekwinst activa (D) | 50.000 |  |
| Aan |  | Resultaat deelneming (M) |  | 22.500 |
| Aan |  | Aandeel derden |  | 15.000 |
| Aan |  | Kosten belastingen |  | 5.000 |

**Opgave 9.73 (vervolg van 9.72 Consolidatie bij upstream levering van een vast actief bij waardering van de deelneming op basis van de nettovermogenswaarde, rekening houdende met Vpb)**

1. De journaalpost die Maassen bv maakt bij de jaarafsluiting in verband met de gerealiseerde winst in jaar 2 in verband met de levering van de machine binnen het concern is

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 090 | Deelneming | 4.500\* |  |
| Aan | 989 | Resultaat deelneming |  | 4.500 |

\*60% van € 10.000 x0,75 = € 4.500

1. De extracomptabele boekingen ultimo jaar 2 in verband met het samenstellen van de geconsolideerde balans zijn:

Invoeging extracomptabel geëlimineerde winst vorig boekjaar ten laste van belang derden:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Overige reserves | 15.000 |  |
| Aan |  | Belang derden |  | 15.000 |

Dit betreft de invoeging van de extracomptabele geëlimineerde boekwinst na Vpb van het vorige boekjaar. Dit resultaat wordt in jaar 2 weer ingevoegd en voorzover in het nieuwe boekjaar nog niet gerealiseerd weer extracomptabel geëlimineerd.

Eliminatie restant winst nieuw boekjaar en aanpassing boekwaarde pand:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Deelneming (M) | 18.000 |  |
|  |  | Belang derden | 12.000 |  |
|  |  | Voorziening Vpb | 10.000 |  |
| Aan |  | Machine (D) |  | 40.000 |

1. De extracomptabele boeking is ultimo jaar 2 voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maassen bv | Daanen bv | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Afschrijvingskosten | 20.000 DT |  | 20.000 DT | 10.000 DT | 10.000 CR |
| Kosten belastingen | 5.000 CR |  | 5.000 CR | 2.500 CR | 2.500 DT |
| Resultaat deelneming | 4.500 CR |  | 4.500 CR | - | 4.500 DT |
| Aandeel derden |  |  |  | 3.000 DT | 3.000 DT |
| Resultaat | 10.500 CR |  | 10.500 CR | 10.500 CR | - |

Dit leidt tot de volgende boeking:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Kosten belastingen | 2.500 |  |
|  |  | Resultaat deelneming | 4.500 |  |
| Aan |  | Aandeel derden | 3.000 |  |
| Aan |  | Afschrijvingskosten |  | 10.000 |

**Opgave 9.74 (Consolidatie volgens de proportionele methode)**

1. **Pr**oportionele consolidatie wordt toegepast bij een deelneming die aangemerkt wordt als een joint venture (art.2: 406 BW). Hiervan is sprake als aandeelhouders evenveel zeggenschap hebben.
2. Proportionele consolidatie houdt in de consolidatie in van de deelneming waarin wordt deelgenomen voor alleen dat deel waarvoor wordt deelgenomen. Als voor 50% wordt deelgenomen wordt 50% in de consolidatiestaat verwerkt.

**Opgave 9.75 (Proportionele consolidatie: de eliminatie van een deelneming)**

1. De geconsolideerde balans op per 31 december van het lopende boekjaar:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Omschrijving | Maan bv | Dag bv  (50%) | Eliminatie  Debet | Eliminatie  Credit | Geconsolideerd |
| Activa |  |  |  |  |  |
| Pand | 485.000 | 130.000 |  |  | 615.000 |
| Deelneming Dag bv | 135.000 |  |  | 135.000 |  |
| Overige activa | 280.000 | 160.000 |  |  | 440.000 |
| Totalen | 900.000 | 290.000 |  |  | 1.055.000 |
| Passiva |  |  |  |  |  |
| Aandelenkapitaal | 100.000 | 30.000 | 30.000 |  | 100.000 |
| Overige reserves | 550.000 | 80.000 | 80.000 |  | 550.000 |
| Resultaat boekjaar | 140.000 | 25.000 | 25.000 |  | 140.000 |
| Schulden | 110.000 | 155.000 |  |  | 265.000 |
| Totalen | 900.000 | 290.000 | 135.000 | 135.000 | 1.055.000 |

1. De eliminatieboekingen zijn:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Aandelenkapitaal (D) | 30.000 |  |
|  |  | Overige reserves (D) | 80.000 |  |
|  |  | Resultaat boekjaar (D) | 25.000 |  |
| Aan |  | Deelneming Dag bv (M) |  | 135.000 |

**Opgave 9.76 (Proportionele consolidatie: de eliminatie van onderlinge vorderingen en schulden)**

1. De geconsolideerde balans op per 31 december van het lopende boekjaar:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Omschrijving | Maan bv | Dag bv  (50%) | Eliminatie  Debet | Eliminatie  Credit | Geconsolideerd |
| Activa |  |  |  |  |  |
| Pand | 485.000 | 130.000 |  |  | 615.000 |
| Deelneming Dag bv | 135.000 |  |  | 135.000 |  |
| Vordering Dag bv | 70.000 |  |  | 35.000 | 35.000 |
| Overige activa | 210.000 | 160.000 |  |  | 370.000 |
| Totalen | 900.000 | 290.000 |  |  | 1.020.000 |
| Passiva |  |  |  |  |  |
| Aandelenkapitaal | 100.000 | 30.000 | 30.000 |  | 100.000 |
| Overige reserves | 550.000 | 80.000 | 80.000 |  | 550.000 |
| Resultaat boekjaar | 140.000 | 25.000 | 25.000 |  | 140.000 |
| Schulden | 110.000 | 155.000 | 35.000 |  | 230.000 |
| Totalen | 900.000 | 290.000 | 170.000 | 170.000 | 1.020.000 |

1. De eliminatieboekingen zijn:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Aandelenkapitaal (D) | 30.000 |  |
|  |  | Overige reserves (D) | 80.000 |  |
|  |  | Resultaat boekjaar (D) | 25.000 |  |
|  |  | Schulden (D) | 35.000 |  |
| Aan |  | Deelneming Dag bv (M) |  | 135.000 |
| Aan |  | Vordering Dag bv (M) |  | 35.000 |

**Opgave 9.77 (Proportionele consolidatie: de eliminatie van wederzijdse kosten en opbrengsten)**

1. De geconsolideerde winst-en-verliesrekening is als volgt:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Omschrijving | Maan bv | Dag bv  (50%) | Eliminatie  Debet | Eliminatie  Credit | Geconsolideerd |
| Omzet | 550.000 | 150.000 |  |  | 700.000 |
| Kostprijs omzet | 350.000 | 70.000 |  |  | 420.000 |
|  | 200.000 | 80.000 |  |  | 280.000 |
| Resultaat deelneming | 25.000 |  | 25.000 |  | - |
| Opbrengst huur | 20.000 |  | 10.000 |  | 10.000 |
|  | 245.000 |  |  |  | 290.000 |
| Huurkosten |  | - 10.000 |  | 10.000 | - |
| Bedrijfskosten | - 105.000 | - 45.000 |  |  | * 150.000 |
| Resultaat boekjaar | 140.000 | 25.000 |  | 25.000 | 140.000 |

Opmerking: De resterende 50% van de huur opbrengst wordt gezien als huur van derde.

1. De eliminatieboekingen zijn:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Resultaat deelneming (M) | 25.000 |  |
|  |  | Opbrengst huur (M) | 10.000 |  |
| Aan |  | Resultaat boekjaar (D) |  | 25.000 |
| Aan |  | huurkosten (D) |  | 10.000 |

**Opgave 9.77 (Proportionele consolidatie: de eliminatie van ic-winsten op onderling geleverde goederen)**

### In verband met de ongerealiseerde winst in de eindvoorraad van Dag bv maakt Maan bv de volgende journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 990 | Niet gerealiseerde winst op IC leveringen | 8.000 |  |
| Aan | 190 | Overlopende passiva |  | 8.000\* |

\*(€ 96.000 - € 80.000) x 0,50 = € 8.000

1. De extracomptabele boeking voor wat betreft de geconsolideerde balans is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Overlopende passiva (M) | 8.000 |  |
| Aan |  | Voorraden (D) |  | 8.000 |

1. De extracomptabele boeking is ultimo lopend boekjaar voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maan bv | Dag bv (50%) | Totaal | Moet zijn | Eliminatie |
| Omzet | € 240.000 CR | € 90.000 CR | € 330.000 CR\* | € 210.000 CR | € 120.000 DT |
| Kostprijs omzet | € 200.000 DT | € 72.000 DT | € 272.000 DT\*\* | €160.000 DT | € 112.000 CR |
| Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen | € 8.000 DT |  | € 8.000 DT |  | € 8.000 CR |
| Resultaat | € 32.000 DT | € 18.000 DT | € 50.000 DT | € 50.000 DT |  |

\*50% van € 240.000 + € 90.000 = € 210.000

\*\*50% van € 200.000 + € 60.000 = € 160.000

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 120.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D) |  | 112.000\* |
| Aan |  | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen (M) |  | 8.000 |

\* Zie hierna.

De eliminatie in stappen is:

1. De eliminering van de door Dag bv aan derden verkochte goederen, die Dag bv van Maan heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Maan bv en de kostprijs van Dag bv is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 72.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet(D) |  | 72.000 |

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 48.000 |  |
| Aan |  | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen(M) |  | 8.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M) |  | 40.000 |

**Opgave 9.78 (vervolg van 9.77 proportionele consolidatie: de eliminatie van ic-winsten op onderling geleverde goederen)**

### De journaalposten zijn:

Voor wat betreft de winst in de beginvoorraad van € 16.000 wordt deze geacht voor 50% te zijn gerealiseerd en wordt daarom aan het vennootschappelijke resultaat toegevoegd door de journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 190 | Overlopende passiva | 8.000 |  |
| Aan | 995 | Gerealiseerde winst op IC leveringen |  | 8.000 |

Voor wat betreft de winst in de eindvoorraad van € 40.000 wordt deze moet geacht voor 50% nog niet te zijn gerealiseerd en moet daarom uit het vennootschappelijke resultaat worden geëlimineerd door de journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 990 | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen | 20.000 |  |
| Aan | 190 | Overlopende passiva |  | 20.000 |

Als alleen een journaalpost van de mutatie van de ic-winst in de voorraden wordt gemaakt is de journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 990 | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen | 12.000\* |  |
| Aan | 190 | Overlopende passiva |  | 12.000 |

1. De boekingen voor wat betreft de geconsolideerde balans zijn:

De eliminatie van de ic-winst uit de eindvoorraad:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Overlopende passiva (M) | 20.000 |  |
| Aan |  | Voorraden (D) |  | 20.000 |

1. De extracomptabele boeking is ultimo lopend boekjaar voor wat betreft de winst-en-verliesrekening, gebaseerd op het volgende overzicht:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Maan bv | Dag bv(50%) | Totaal | Moet zijn\* | Eliminatie |
| Omzet | € 600.000 CR | € 285.000 CR | € 885.000 CR | € 585.000 CR | € 300.000 DT |
| Kostprijs omzet | € 500.000 DT | € 228.000 DT | € 728.000 DT | € 440.000 DT | € 288.000 CR |
| Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen | € 12.000 DT |  | € 12.000 DT |  | € 12.000 CR |
| Resultaat | € 88.000 DT | € 57.000 DT | € 145.000 DT | € 145.000 DT |  |

\*50% van € 600.000 + € 285.000 = € 585.000

\*\*50% van € 500.000 + € 190.000 = € 440.000

Dit leidt tot de volgende eliminatiepost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 300.000 |  |
| Aan |  | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen (M) |  | 12.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M +D) |  | 288.000 |

De methode waarbij de eliminatie in stappen wordt uitgevoerd ziet er als volgt uit:

1. De eliminering van de door Dag bv aan derden verkochte goederen, die Dag bv van Maan heeft ontvangen, tegen de verkoopprijs van Maan bv en de kostprijs van Dag bv is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 228.000 |  |
| Aan |  | Kostprijs omzet(D) |  | 228.000 |

1. De invoeging van de bij Dag ic-winst in de beginvoorraad van de goederen die van Maan afkomstig zijn. Of te wel de boeking van de omzet en de kostprijs omzet die betrekking heeft op de beginvoorraad met gebruik making van de grootboekrekening nog niet gerealiseerde winst op ic-leveringen is:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Kostprijs omzet (M) | 40.000 |  |
|  |  | Gerealiseerde winst op IC leveringen (M) | 8.000 |  |
| Aan |  | Omzet (M) |  | 48.000 |

1. Eliminering van de levering van de eindvoorraad door terugboeking van de omzet en de kostprijs omzet.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Omzet (M) | 120.000 |  |
| Aan |  | Nog niet gerealiseerde winst op IC leveringen(M) |  | 20.000 |
| Aan |  | Kostprijs omzet (M) |  | 100.000 |