

5. Cases

Immateriële vaste activa

CASE 1

Gegeven

De BVBA ABC sluit een licentieovereenkomst af met haar buitenlandse moedermaatschappij voor een prijs die als volgt is bepaald:

1. Bij de ondertekening van de licentieovereenkomst (boekjaar N) wordt
€ 100.000,00 betaald.
2. En een vast bedrag van € 60.000,00 dat in 3 jaarlijkse schijven wordt betaald, telkens op 30/09/N+1, 30/09/N+2 en 30/09/N+3.
3. Betaling op 31/12/N+5 van 20% van de winst van het boekjaar over het jaar N+3 en N+4.

Winst van het boekjaar N+3: € 35.000,00

Winst van het boekjaar N+4: € 0,00

De licentieovereenkomst wordt lineair afgeschreven over 10 jaar.

Immateriële vaste activa

CASE 1

Gevraagd

Geef de boekhoudkundige verwerkingen in de BVBA ABC voor boekjaar N.
Geef de boekingpost van de afschrijvingen van boekjaar N en N+5

Immateriële vaste activa

CASE 1

Oplossing

| 1. In het boekjaar N (afsluiten van de overeenkomst) | DT | CT |
|---|-------------------------|-------------------------|
| 211 Licenties | 160.000,00 | |
| @ 55 Kredietinstellingen | | 100.000,00 |
| 489 Andere diverse schulden | | 60.000,00 |
| 050 Verplichtingen tot aankoop | 7.000,00 ⁽¹⁾ | |
| @ 051 Crediteuren wegens verplichtingen tot aankoop | | 7.000,00 ⁽¹⁾ |
| <i>⁽¹⁾Deze voorwaardelijke schuld moet worden gewaardeerd op basis van een betrouwbare raming.</i> | | |
| Of 090 Diverse verplichtingen | | |
| @ 091 Crediteuren wegens diverse verplichtingen | | |

Materiële vaste activa

CASE 2

Gegeven

Aanschaffingswaarde van een terrein € 500.000,00.

De éénmalige vergoeding voor vestiging van een recht van opstal voor een termijn van 20 jaar bedraagt € 470.000,00.

In hoofde van de grondeigenaar geeft het verstrekken van dit recht van opstal een waardevermindering ten bedrage van € 400.000,00.

Materiële vaste activa

CASE 2

Gevraagd

Geef de boekhoudkundige verwerking bij de grondeigenaar van de vestiging van het recht van opstal, evenals de eindejaarsverrichtingen van het eerste jaar van deze transactie.

Materiële vaste activa

CASE 2

Oplossing

| | DT | CT |
|---|------------|------------|
| 55 Kredietinstellingen @ 743 Diverse bedrijfsopbrengsten Of @ 764 Andere uitzonderlijke opbrengsten <i>Ontvangst éénmalige vergoeding</i> | 470.000,00 | 470.000,00 |
| 26 Andere materiële vaste activa 220@Terreinen <i>Overboeking blote eigendom</i> | 500.000,00 | 500.000,00 |

Materiële vaste activa

CASE 2

Oplossing (vervolg)

| | DT | CT |
|---|------------|------------|
| 6309 Waardeverminderingen op materiële vaste activa Of 6602 Uitzonderlijk waardevermindering op materiële vaste activa @ 2609 Geboekte waardeverminderingen <i>Boeking duurzame minderwaarde</i> | 400.000,00 | 400.000,00 |
| 2609 Geboekte waardeverminderingen @ 7601 Terugneming waardeverminderingen op materiële vaste activa <i>Terugname waardevermindering omdat naarmate dat het einde nadert van de termijn van het zakelijk recht, de ontwaarding verkleint (telkens 1/20)</i> | 20.000,00 | 20.000,00 |

Materiële vaste activa

CASE 3

Gegeven

Een vennootschap verkoopt op 30 november 2011 uitzonderlijk een gebouw en realiseert hierbij een verlies van € 100.000,00. Vervolgens sluit zij op 1 december 2011 een leasingovereenkomst af voor hetzelfde onroerende goed met een duurtijd van 20 jaar.

Volgens het afschrijvingsplan in de waarderingsregels wordt het gebouw waarvoor de leasing werd afgesloten afgeschreven over 25 jaar.

Materiële vaste activa

CASE 3

Gevraagd

Moet er al dan niet een eindejaarsverrichting geboekt worden op 31 december 2012 met betrekking tot de gerealiseerde minderwaarde in 2011? Het afsluiten van de leasingovereenkomst wordt buiten beschouwing gelaten.

Materiële vaste activa

CASE 3

Oplossing

Ja, conform artikel 63 KB 30 januari 2001/W. Venn.

De meer- of minderwaarde die wordt vastgesteld bij de overdracht van een afschrijfbaar materieel vast actief met afsluiting door de cedent van een leasingovereenkomst die op datzelfde goed slaat, wordt opgenomen in de overlopende rekeningen en wordt elk jaar in resultaat genomen naar verhouding van de afschrijving van dit geleasede vast actief voor het betrokken boekjaar.

| Journalpost op 31 december 2012 | DT | CT |
|---|-----------|-----------|
| 663 Minderwaarde op de realisatie van vast activa | 4.000,00 | |
| Of 641 Minderwaarde op de courante realisatie van vaste activa @ 490 Over te dragen kosten | | 4.000,00 |

Bedrag: € 100.000,00 /25 jaar = € 4.000,00 jaarlijks

Materiële vaste activa

CASE 4

Gegeven

Een drukkerij koopt een drukpers voor € 100.000,00 (= aankoop prijs, inclusief alle bijkomende kosten). De economische levensduur van deze drukpers wordt geraamd op 5 jaar en men schat dat met deze drukpers 10.000.000 kranten kunnen gedrukt worden. In jaar N worden 1.800.000 kranten gedrukt.

Materiële vaste activa

CASE 4

Gevraagd

- 1) Bereken de afschrijvingskost voor boekjaar N. De waarderingsregels van de vennootschap bepalen dat zij hiervoor de lineaire afschrijvingsmethode volgens gemengde bedrijfsdrukke toepast.
- 2) Geef de journaalpost.

Materiële vaste activa

CASE 4

Oplossing

Het actief wordt gelijkmatig naar gebruik afgeschreven, voor zover dit gebruik leidt tot een afschrijving die hoger is dan het pro rata van het gebruik over de maximale duurtijd. Is het kwantitatief gebruik over een tijdsperiode lager dan dat pro rata, dan hanteert men de tijd als basis voor de afschrijving.

De afschrijvingsannuïteit is met andere woorden minstens gelijk aan de lineaire afschrijvingsannuïteit naar tijd.

-Afschrijving naar gebruik:

$$\frac{\text{€ } 100.000,00 \times 1.800.000}{10.000.000} = \text{€ } 18.000,00$$

-Afschrijving naar tijd:

$$\frac{\text{€ } 100.000,00}{5 \text{ jaar}} = \text{€ } 20.000,00$$

Materiële vaste activa

CASE 4

Oplossing (vervolg)

Aangezien de afschrijving naar gebruik kleiner is dan deze naar tijd, zal mende tijd als basis voor de afschrijving nemen en een afschrijving van € 20.000,00 in resultaat nemen.

| | DT | CT |
|---|-----------|-----------|
| 6302 afschrijvingen op materiële vaste activa @ 239 Geboekte afschrijvingen op installaties, machines en uitrusting | 20.000,00 | 20.000,00 |

Vorderingen

CASE 5

Gegeven

Een onderneming heeft sinds 30 september 2011 een handelsvordering van € 2.420,00 (inclusief 21 % BTW) op een klant. Deze vordering wordt voor 70 % van het totale bedrag exclusief BTW verzekerd door een kredietverzekering. Op 30 december 2011 blijkt uit onderzoek dat voor het volledige bedrag van deze vordering onzekerheid bestaat over de inning ervan en staat de onderneming de vordering ter incasso af aan haar kredietverzekeraar.

Op 29 februari 2012 ontvangt de onderneming een betaling van € 1.210,00 vanwege de klant. De onderneming vermoedt van de klant verder niets meer te ontvangen. Binnen de voorziene termijn (31 maart 2012) betaalt de kredietverzekeraar de contractueel voorziene schadevergoeding uit aan de onderneming.

Vorderingen

CASE 5

Gevraagd

Geef de boekhoudkundige verwerkingen naar aanleiding van de jaarafsluiting per 31 december 2011 en de ontvangen betalingen in 2012.

Vorderingen

CASE 5

Oplossing

| 1. Op 30 december 2011: overboeking naar dubieuze debiteuren en boeking waardevermindering | DT | CT |
|--|----------|----------|
| 407 Dubieuze debiteuren @ 400 Handelsdebiteuren | 2.420,00 | 2.420,00 |
| 6340 Waardeverminderingen op handelsvorderingen op ten hoogste één jaar @ 409 Geboekte waardeverminderingen | 600,00 | 600,00 |

| | |
|---|------------|
| Vordering exclusief BTW: | € 2.000,00 |
| 70% is gedekt via de kredietverzekeraar | € 1.400,00 |
| “Eigen” risico is gelijk aan 30%: | € 600,00 |

Vorderingen

CASE 5

Oplossing (vervolg)

| 2) 2012: afwikkeling van de handelsvordering | DT | CT |
|--|----------|----------|
| 550 Kredietinstellingen: rekening-courant @ 407 Dubieuze debiteuren <i>29 februari 2012: ontvangst betaling van de klant</i> | 1.210,00 | 1.210,00 |
| 550 Kredietinstellingen: rekening-courant @ 743 tot 749 Diverse bedrijfsopbrengsten <i>31 maart 2012: ontvangst schadevergoeding</i> | 400,00 | 400,00 |

| | |
|--|-------------------------|
| | € |
| 70 % gedekt door kredietverzekeraar | 1.400,00 |
| Ontvangen betaling klant (exclusief BTW) | <u><1.000,00></u> |
| | 400,00 |

Vorderingen

CASE 5

Oplossing (vervolg)

| 2) 2012: afwikkeling van de handelsvordering | DT | CT |
|--|-----------|-----------|
| 642 Minderwaarde op de realisatie van handelsvorderingen | 400,00 | |
| 409 Geboekte waardeverminderingen | 600,00 | |
| 411 Regularisatie BTW @ 407 Dubieuze debiteuren | 210,00 | |
| | | 1.210,00 |

Door de subrogatie verdwijnt het resterende gedeelte van de handelsvordering definitief uit de boeken.

Geldbeleggingen

CASE 6

Gegeven

De vennootschap NV ABC verkoopt op datum van 1 december 2012 haar aandelen onder de geldbeleggingen.

- Aanschaffingswaarde € 10.000,00
- Voorheen geboekte waardeverminderingen € 1.500,00
- Verkoopprijs € 11.000,00

Geldbeleggingen

CASE 6

Gevraagd

Geef de journaalpost met betrekking tot deze verkoop.

Geldbeleggingen

CASE 6

Oplossing

| | DT | CT |
|---|-----------|-----------|
| 550 Kredietinstellingen | 11.000,00 | |
| 519 Geboekte waardeverminderingen | 1.500,00 | |
| @ 6511 Terugneming waardeverminderingen op vlottende activa | | 1.500,00 |
| 510 Aanschaffingswaarde aandelen | | 10.000,00 |
| 752 Meerwaarde op de realisatie van vlottende activa | | 1.000,00 |