



Infor LN Fin. administratie Gebruikershandleiding Vaste activa

© Copyright 2018 Infor

Alle rechten voorbehouden. De woord- en beeldmerken hierin beschreven zijn handelsmerken en/of gedeponeerde handelsmerken van Infor en/of gelieerde ondernemingen en dochterondernemingen. Alle rechten voorbehouden. Alle andere handelsmerken die hier worden vermeld behoren toe aan hun respectievelijke eigenaren.

Belangrijke kennisgeving

Het materiaal in deze publicatie (met inbegrip van enige aanvullende informatie) vormt en bevat vertrouwelijke informatie die eigendom is van Infor.

Indien u toegang krijgt tot deze publicatie, bevestigt u en gaat u ermee akkoord dat het materiaal (inclusief enige wijziging, vertaling of aanpassing daarvan) en alle auteursrechten, handelsgeheimen en alle andere rechten, titels en belangrijke informatie daarin, het eigendom zijn van Infor en/of vestigingen en gelieerde bedrijven en u geen aanspraak kunt maken op rechten, titels of belangrijke informatie in het materiaal (inclusief enige wijziging, vertaling of aanpassing daarvan) ingevolge herziening van het materiaal anders dan het niet-exclusieve recht tot het gebruik van het materiaal in verband met de licentie en de voorzetting van de licentie en het gebruik van de software die, krachtens een separate overeenkomst ('Doel'), aan uw bedrijf ter beschikking is gesteld door Infor of haar vestigingen en gelieerde bedrijven.

Bovendien bevestigt u en gaat u ermee akkoord dat als u toegang krijgt tot dit materiaal, u gehouden bent het materiaal op vertrouwelijke wijze te gebruiken en dat het gebruik van het materiaal zich beperkt tot het hierboven genoemde doel.

Infor heeft zich naar alle redelijkheid ingespannen om het materiaal in deze publicatie zo nauwkeurig en volledig mogelijk te maken. Toch kan Infor niet garanderen dat de informatie in deze publicatie volledig is of geen typografische of andere fouten bevat of aan uw specifieke eisen voldoet. Om die reden stelt Infor zich niet aansprakelijk of kan niet aansprakelijk worden gesteld voor elk verlies of elke schade, direct of indirect, aan elke persoon of entiteit, voortvloeiende uit fouten of omissies in deze publicatie (inclusief enige aanvullende informatie), ongeacht of dergelijke fouten of omissies het gevolg zijn van nalatigheid, menselijke fouten of andere oorzaken.

Merkmamen

Alle andere bedrijfsnamen, productnamen, merkmamen of servicenamen die in dit document zijn vermeld, zijn eigendom van de respectievelijke gebruikers.

Publicatiegegevens

Documentcode	tffamug (U9630)
Release	10.5 (10.5)
Aangemaakt op	29 september 2018

Inhoudsopgave

Documentinfo

Hoofdstuk 1 Inleiding.....	11
Parameters instellen.....	11
Vaste activa instellen.....	12
De vereisten voor het instellen van Vaste activa.....	13
Parameters interface grootboek.....	13
Hoofdstuk 2 FAM-concepten.....	15
Activa gebruiken.....	15
Activastatus.....	15
Activa en mutatieboeken.....	16
Mutatieboeken gebruiken.....	17
Mutatieboeken commerciële afschrijvingen.....	18
Mutatieboeken statutaire afschrijving.....	18
Mutatieboeken calculatorische afschrijvingen.....	18
Economic Recapture (US) gebruiken.....	19
Mutatieboeken bijzondere afschrijvingen.....	19
Mutatieboeken van het type Financial (US).....	20
Status mutatieboek/activum.....	20
Activumcategorieën gebruiken.....	21
Locatiesegmenten.....	21
Activumklasse.....	22
Eigendomsklassen.....	22
Activagroepen.....	23
Verdelingen mutatieboeken/activa.....	24
Frequenties van afschrijvingen definiëren.....	24
Default mutatieboeken gebruiken.....	24
Activa per Activiteitcode.....	25
Mutatieboeken koppelen voor overboeking.....	25

Afschrijving van activa.....	25
Vintage-/group-rekeningen gebruiken.....	26
Redencodes.....	26
Hoofdstuk 3 Activa.....	27
Activamutaties instellen.....	27
Een vast activum afstoten.....	28
Activa activeren.....	29
Activering van activa verwijderen.....	30
Correctie activum.....	31
Activa afschrijven.....	31
Afschrijving uitstellen.....	33
Versnelde afschrijving.....	33
Afschrijving van activa opnieuw berekenen.....	33
Activa afstoten.....	34
Een vast activum kopen.....	35
Een vast activum registreren.....	35
Een inkoopfactuur voor kosten registreren.....	36
Een ordergerelateerde inkoopfactuur registreren.....	36
Activa overboeken.....	36
Beperkingen op correcties voor activa.....	37
Gebruik van herwaardering van activa.....	38
Mutatieboeken koppelen aan activa.....	39
Annuleer de afstoting van een activum.....	39
De afstoting van een activummutatieboek annuleren.....	40
Hoofdstuk 4 Activaboeken.....	41
Mutaties van mutatieboeken/activa gebruiken.....	41
Mutatieboeken/activa corrigeren.....	42
Mutatieboeken/activa afschrijven.....	42
Mutatieboeken/activa afstoten.....	43
Afschrijving voor mutatieboeken/activa opnieuw berekenen.....	44

Hoofdstuk 5 Afschrijving.....	47
Frequenties van afschrijvingen gebruiken.....	47
Afschrijving berekenen.....	48
Berekeningen en middelingsmethoden.....	49
Afschrijvingsmethoden gebruiken.....	53
Afschrijving op basis van garantiefactor.....	56
Afschrijving met resterende levensduur berekenen.....	57
Afschrijving berekenen op basis van prestatie-eenheden.....	60
MACRS-afschrijving berekenen.....	61
Afschrijving berekenen via MACRS-tabel.....	62
ACRS-methode (US) gebruiken.....	65
Afschrijving berekenen via ACRS.....	65
Afschrijving berekenen op basis van vast percentage van boekwaarde.....	66
Dubbel vast percentage van de boekwaarde.....	67
150% - vast percentage van de boekwaarde.....	68
Afschrijven op basis van vast percentage boekwaarde met overgang naar lineair.....	69
Afschrijving op basis van sum-of-the-years'-digits met overgang naar lineaire methode berekenen.....	71
Afschrijving berekenen via alternatieve MACRS-formule.....	72
Annuïteitenmethode gebruiken voor afschrijving.....	72
Afschrijving berekenen via annuïteitenmethode.....	74
Direct afschrijven.....	75
Afschrijving uitstellen.....	75
Afschrijving collectief uitstellen.....	75
Uitgestelde afschrijvingen tegenboeken.....	76
Versnelde afschrijving.....	77
De versnelde afschrijving tegenboeken.....	78
Afschrijving terugboeken.....	78
Hoofdstuk 6 Journalen.....	81
Journaal voor activeringen.....	81
Journaal voor correcties.....	81

Jaarnaal voor afschrijvingen.....	82
Afstotingsjournalen.....	83
Jaarnaal voor overboekingen.....	83
Rekening-courantjournaal.....	84
Hoofdstuk 7 Activa collectief verwerken.....	85
Collectieve mutaties gebruiken.....	85
Activa collectief corrigeren.....	85
Mutatieboeken/activa collectief corrigeren.....	86
Collectieve afschrijving van activa.....	87
Afschrijving collectief opnieuw berekenen.....	87
Activa collectief afstoten.....	88
Hoofdstuk 8 Vintage-/groepsrekeningen.....	89
Vintage-/group-rekeningmutaties gebruiken.....	89
Vintage-/group-rekeningen corrigeren.....	89
Vintage-/group-rekeningen afschrijven.....	90
Vintage-/group-rekeningen opnieuw berekenen.....	91
Vintage-/group-rekeningen afstoten.....	91
Vintage-/group-rekeningen overboeken.....	92
Hoofdstuk 9 Periodieke verwerking.....	93
Periodeafsluitingen gebruiken.....	93
Historie opschonen.....	94
Regels voor bewaren van historie.....	94
Hoofdstuk 10 Verzekeringen.....	97
Verzekering.....	97
Hoofdstuk 11 Bedrijfsgegevens.....	99
Bedrijfsinformatie.....	99
Hoofdstuk 12 FAM en andere modules.....	101
Koppelingen met andere modules.....	101

Bijlage A Rapporten.....	103
Standaardoverzichten voor vaste activa.....	103
Registers.....	105
Overzichten periodieke verwerking.....	106
Overzichten opvragen.....	107
Bijlage B Woordenlijst.....	109

Documentinfo

Dit document beschrijft het proces voor het instellen en gebruik van de vaste activa van uw bedrijf.

Basiskennis

Voor een beter begrip van dit document is belangrijk dat u bekend bent met de functionaliteit van de verschillende logistieke pakketten van LN.

Documentoverzicht

Dit document bevat de volgende hoofdstukken en bijlagen:

1. **Inleiding**
Overzicht van de module Vaste activa en de procedures voor het instellen van basisgegevens.
2. **FAM-concepten**
Hierin worden de meest gebruikte FAM-concepten behandeld.
3. **Activa**
Hierin wordt beschreven hoe activa worden aangemaakt, geactiveerd, aangepast, overgeboekt en afgestoten.
4. **Activaboeken**
Hierin wordt het doel van activaboeken uitgelegd.
5. **Afschrijving**
Beschrijft de verschillende methoden en manieren voor het berekenen van afschrijvingen.
6. **Journalen**
Beschrijft de verschillende FAM-gerelateerde journalen.
7. **Activa collectief verwerken**
Geeft informatie over de collectieve verwerking van activa.
8. **Vintage-/groepsrekeningen**
Geeft informatie over de vintage- of groepsrekeningen
9. **Verwerking van perioden**
Beschrijft het periodeafsluitingsproces in de module Vaste activa.
10. **Verzekeringen**
Beschrijft het proces voor de verwerking van de verzekering van activa.
11. **Bedrijfsgegevens**
Beschrijft de extra bedrijfsgegevens van de activa.
12. **FAM en andere modules**
Beschrijft de koppelingen tussen FAM en andere modules.
13. **Woordenlijst**
Bevat definities van de termen en concepten die in dit document voorkomen.

Opmerkingen?

Onze documentatie wordt voortdurend verbeterd. Uw vragen en/of opmerkingen naar aanleiding van dit document of onderwerp worden zeer op prijs gesteld. Stuur een e-mail met uw opmerkingen naar documentation@infor.com.

Vermeld in uw e-mail het documentnummer en de titel. Meer gerichte informatie stelt ons in staat effectief te reageren.

Contact met Infor

Als u vragen hebt over Infor-producten, kunt u meer informatie vinden op het Infor Xtreme Support-portaal: www.infor.com/inforxtreme.

Als dit document wordt bijgewerkt nadat het product is uitgebracht, wordt de nieuwe versie op deze website beschikbaar gemaakt. Het is raadzaam om deze website van tijd tot tijd te bezoeken om de bijgewerkte documentatie op te halen.

Als u opmerkingen hebt over Infor-documentatie, kunt u contact opnemen met documentation@infor.com.

De module Vaste activa dient voor het beheren van de vaste activa van uw bedrijf. Met LN kunt u gegevens van de materiële vaste activa die door uw organisatie worden gebruikt, opgeven en volgen. Activa kunt u activeren, in meerdere boeken afschrijven, binnen of tussen bedrijven overboeken en aan het einde van de levensduur afstoten. Via de periodeafsluiting kunt u historische activagegevens gedurende een aantal perioden/jaren bewaren.

Met krachtige opvraagfuncties kunt u activumgegevens in producten en subsystemen terugzoeken tot aan het oorspronkelijke document toe. Bovendien kunt u de rapporteringsmogelijkheden van de module gebruiken.

Een vast activum is gekoppeld aan een groep, een categorie en tot maximaal acht hiërarchische locaties. U kunt ook de activa beheren op basis van hoeveelheid of percentage.

Een activum kan aan elk aantal boeken worden toegekend. De resultaten van de financiële afschrijving en herwaardering worden geboekt naar de module Grootboekadministratie.

Voor het inkopen en verkopen van vaste activa kunt u de volgende modules gebruiken:

- Grootboekadministratie
- Crediteurenadministratie
- Debiteurenadministratie
- Projectvoortgang in Project
- Facturering

Parameters instellen

Om de module Vaste activa te gebruiken, moet u de gegevens daarvoor instellen en een integratie leggen met Grootboekadministratie.

Vaste activa instellen

Vaste activa wordt als volgt ingesteld:

1. **Mutatieboeken**
Voeg in de sessie Mutatieboeken (tffam6500m000) de mutatieboeken toe.
2. **Eigendomsklassen**
Definieer in de sessie Activumtypen (tffam7180m000) de vereiste eigendomsklassen.
3. **Activagroepen**
Definieer in de sessie Activagroepen (tffam4500m000) de activagroepen.
4. **Frequentie afschrijving**
Voeg in de sessie Frequentie afschrijving (tffam7100m000) de frequenties voor afschrijvingen toe.
5. **Afschrijvingsmethoden**
Definieer in de sessie Afschrijvingsmethoden (tffam7510m000) de afschrijvingsmethoden.
6. **Parameters FAM definiëren**
Definieer in de sessie Parameters FAM (tffam0100s000) de FAM-parameters.
Definieer default waarden voor:
 - Mutatiegegevens
 - Afschrijvingsfrequenties en -gegevens
 - Typen valutakoersen
 - Mutatieboeken
 - Categorie
 - Aantal jaren en perioden historie bewaren
7. In de sessie Parameters FAM (tffam0100s000) selecteert u in het menu Beeld. Referenties of Acties de optie **Default mutatieboeken** om de sessie Default mutatieboeken (tffam0510m000) te starten waarin u de default mutatieboeken kunt definiëren. Deze mutatieboeken worden in de sessie Activa (tffam1500m000) gebruikt voor het genereren van activummutatieboeken.
8. **Categorieën**
Voeg in de sessie Categorieën (tffam2500m000) de categorieën toe.
9. **Locatie**
Definieer in de sessie Locatiesegmenten (tffam5510m000) de vereiste locaties.
10. **Activumklassen**
Selecteer in de sessie Activumklasse (tffam1135m000) de levensduur van het activum. U kunt een enkele waarde of een reeks waarden selecteren.
11. **Vintage-/group-rekeningen**
Voeg in de sessie Vintage-/group-rekening (tffam7170s000) nieuwe vintage-/group-rekeningen toe
12. **Redenen**
Definieer in de sessie Redenen (tffam6550m000) redencodes voor verschillende FAM-mutaties, zoals aanpassingen, afstotingen, overboekingen en verwijderingen.

13. Integraties

Definieer in de sessie Integratieschema (tfgld4573m000) het integratieschema om vaste-activamutaties te koppelen aan de module Grootboekadministratie.

De vereisten voor het instellen van Vaste activa

Voordat u de parameters in de sessie Parameters FAM (tffam0100s000) instelt, moet u de volgende stappen uitvoeren:

- Schakel in de detailsessie Geïmplementeerde software-componenten (tccom0100s000) van de sessie Geïmplementeerde software-componenten (tccom0500m000) het selectievakje Fin. administratie in.
- Voeg in de sessie Rekeningschema (tfgld0508m000) de grootboekrekeningen toe waarop de vaste-activamutaties moeten worden geboekt.
- Selecteer een van de volgende opties op het veld **Integratie met Vaste activa** in de sessie Rekeningschema (tfgld0508m000). Deze typen grootboekrekeningen worden gekoppeld aan de module Vaste activa en worden gebruikt als tussenrekening voor specifieke mutaties.
 - **Investering**
 - **Onderhoudskosten**
 - **Afstoting**
- Definieer in de sessie Mutatiesoorten (tfgld0511m000) de mutatiesoorten voor de verschillende vaste-activamutaties. De **Mutatiecategorie** moet **Journaalposten** zijn en de **Bijwerkmethode historie** moet **Batchverwerking** zijn.
- Voeg in de sessie Typen valutakoersen (tcmcs0140m000) de typen valutakoersen toe als die afwijken voor FAM.

Parameters interface grootboek

Deze parameters geven per bedrijf aan hoe in LN journaalposten voor activagegevens worden aangemaakt.

In de sessie Parameters FAM (tffam0500m000) kunt u de volgende parameters voor grootboekmutaties instellen:

- **Referentie per uitsplitsingsregel**
Deze parameter schakelt het veld **Referentie** in de sessie Uitsplitsing activa (tffam1520m000) in:
 - Indien dit selectievakje is ingeschakeld, worden de **Referentie**-velden weergegeven in de uitsplitsingsregels voor activa. De gegevens die u op dit veld invoert, worden met de activajournaalposten naar de module Grootboekadministratie verzonden.
 - Indien dit selectievakje is uitgeschakeld, zijn de **Referentie**-velden niet beschikbaar in de uitsplitsingsregels voor activa.

- **Geen journaalpost boeken**

Deze parameter bepaalt de optie om Grootboekadministratie boekingen van FAM-mutaties te onderdrukken:

- Indien dit selectievakje is ingeschakeld, kunt u journaalposten onderdrukken als u een proces zoals afschrijving, correctie of afstoting uitvoert. Dit is handig als u Vaste activa nog aan het instellen bent.
- Indien dit selectievakje is uitgeschakeld, kunt u de journaalposten niet onderdrukken.

In Vaste activa worden de volgende concepten vaak gebruikt:

Activa gebruiken

Vaste activa zijn grond, gebouwen en machines waarvan verwacht wordt dat zij de bedrijfskosten verminderen dan wel de inkomsten doen stijgen. In de module Vaste activa legt u gegevens vast over de vaste activa waarover uw bedrijf beschikt. Deze gegevens worden vastgelegd om de activa die uw bedrijf gebruikt, te kunnen volgen en om mutaties voor de activa te kunnen boeken.

U kunt een of meer mutatieboeken koppelen aan een activum. Een mutatieboek bepaalt hoe het daaraan gekoppelde activum wordt afgeschreven. In het mutatieboek worden alle mutatiegegevens met betrekking tot het activum opgeslagen. Wanneer u een activum koppelt aan een mutatieboek, wordt er een relatie gelegd tussen het activum en dat mutatieboek.

Nadat u activa hebt ingevoerd, kunt u er mutaties voor invoeren. Deze mutaties kunnen het volgende betreffen: het activeren van een activum, het afschrijven van de kosten van een activum, het corrigeren van geactiveerde activa die niet meer rechtstreeks handmatig kunnen worden gewijzigd, het (gedeeltelijk) afstoten van een activum dat niet meer uw eigendom is of het overboeken van een activum naar een andere locatie.

Activastatus

In Vaste activa doorloopt een activum diverse statussen. De status van een activum bepaalt wat u met het activum kunt doen. In de sessie Activa (tffam1500m000) kunt u de status van elk activum bekijken.

De status kan een van de volgende zijn:

- **Geregistreerd**
De gegevens van het activum zijn ingevoerd in LN, maar het activum is nog niet geactiveerd en wordt nog niet afgeschreven.

In de meeste gevallen kunt u activa met deze status bewerken of verwijderen. Activa die zijn geregistreerd via een investeringsmutatie in Crediteurenadministratie of Grootboekadministratie en activa waarvan de huidige waarde en/of de huidige hoeveelheid groter dan nul is, kunnen niet handmatig worden verwijderd.

- **Geactiveerd**

Het activum is geregistreerd en geactiveerd en kan worden afgeschreven.

Een geactiveerd activum kan niet worden gewijzigd of verwijderd, maar u kunt er wel mutaties op uitvoeren. U kunt bijvoorbeeld een correctiemutatie aanmaken waarmee u de gegevens van het activum wijzigt of een afstotingsmutatie waarmee het verwijderen van het activum uit LN in gang wordt gezet.

- **Afgestoten**

Het activum dat wordt afgeschreven, is verkocht, overgeboekt, weggegeven of op een andere manier afgestoten en kan worden verwijderd.

U kunt geen mutaties bewerken of uitvoeren voor een afgestoten activum.

- **Verwijderd**

Het activum dat wordt afgeschreven is verwijderd.

Nadat een activum is verwijderd, kunnen er voor het activum nog steeds mutaties naar het Grootboekadministratie worden geboekt. Met Activering verwijderen kunt u sommige gegevens wijzigen en vervolgens opnieuw activeren. U kunt de status **Verwijderd** ook gebruiken om activa te archiveren of verwijderen via de sessie Afgestoten activa archiveren/verwijderen (tffam8208m000). Hierdoor kunt u activa verwijderen zonder deze af te stoten en worden afstotingsmutaties voor deze activa uitgesloten. U kunt de status nog steeds wijzigen van **Verwijderd** in **Geregistreerd**.

Activa en mutatieboeken

Wanneer u een activum aanmaakt, kunt u daaraan een of meer mutatieboeken koppelen. In Vaste activa wordt met behulp van de informatie in de mutatieboeken bepaald hoe een activum wordt afgeschreven en worden de mutatiegegevens voor het activum vastgelegd. Elk mutatieboek dat is gekoppeld aan een activum, kan andere gegevens over het activum bevatten. Daarnaast kan het activum in elk mutatieboek op een andere manier worden afgeschreven.

Bij het aanmaken van een nieuw activum in de sessie Mutatieboeken activa (tffam1510m000) koppelt LN een set default mutatieboeken aan het activum. Als een mutatieboek niet verplicht is, kunt u de koppeling van dit default mutatieboek met het activum verwijderen. Daarnaast kunt u het activum koppelen aan een ander, niet-default mutatieboek.

De activa van elk bedrijf moeten zijn gekoppeld aan een financieel of commercieel mutatieboek dat als het default mutatieboek voor Grootboekadministratie-mutaties is gedefinieerd in de sessie Parameters FAM (tffam0100s000). Het default mutatieboek voor grootboekmutaties is het eerste mutatieboek waaruit LN activagegevens ophaalt als u journaalposten in het Grootboekadministratie boek. De koppeling tussen dit default mutatieboek en het activum kan niet worden verwijderd of gewijzigd.

NB

Als een activum deel uitmaakt van een vintage-/group-rekening, moet het worden gekoppeld aan het ADR-mutatieboek.

Mutatieboeken gebruiken

Mutatieboeken worden gebruikt om afschrijvingsmutaties en andere mutaties te registreren voor de activa van uw bedrijf. Wanneer u een activum aanmaakt in LN, kunt u daaraan een of meer mutatieboeken koppelen. Voordat u de sessie Parameters FAM (tffam0100s000) voor uw bedrijf kunt gebruiken, moet u eerst mutatieboeken instellen.

Voor elk mutatieboek dat u definieert, geeft u aan of de activa die aan dat mutatieboek worden gekoppeld, zullen worden afgeschreven of niet. Een activum kan in verschillende mutatieboeken op verschillende manieren worden afgeschreven of in een bepaald mutatieboek helemaal niet worden afgeschreven. U geeft ook het type mutatieboek op. Er zijn verschillende typen mutatieboeken beschikbaar.

Deze typen boeken worden gebruikt in de Verenigde Staten:

- **Financial (US)**
Wordt gebruikt om gegevens vast te leggen die niet vallen onder regelgeving voor belastingrapportage, zoals gegevens voor het Grootboekadministratie.
- **Federal Tax (US)**
In dit type mutatieboek worden gegevens geregistreerd die onderworpen zijn aan de federale belastingwetgeving in de VS, zoals Adjusted Current Earnings (ACE) of Alternative Minimum Tax (AMT). Voor elk mutatieboek van het type Federal Tax (US) kunt u aangeven of daarin gegevens worden geregistreerd met betrekking tot Adjusted Current Earnings (ACE) of met betrekking tot Alternative Minimum Tax (AMT).
- **Other Tax (US)**
Wordt gebruikt om gegevens vast te leggen voor belastingrapportage anders dan voor Federal Tax (VS), zoals State tax (VS) of Insurance replacement (VS).

Deze typen boeken worden gebruikt in andere landen dan de Verenigde Staten:

- **Commercieel**
Wordt gebruikt om gegevens vast te leggen die niet vallen onder regelgeving voor belastingrapportage, zoals gegevens voor het Grootboekadministratie.
- **Calculatorisch**
Wordt gebruikt voor afschrijvingsmethoden specifiek voor Europese vereisten, zoals de methode **Annuïteit**.
- **Bijzonder**
Wordt gebruikt voor specifieke afschrijvingsmethoden (zoals afschrijving via een zelf gedefinieerde methode of buitengewone afschrijving). De parameter **Bijzonder** voorziet in een aanvulling op afschrijvingen van het type **Commercieel** of **Statutair**.

- **Statutair**

Hiermee kunnen afschrijvingen worden vastgelegd ten behoeve van belastingrapportage met behulp van de boektypen **Calculatorisch**, **Commercieel** en **Bijzonder**.

Mutatatieboeken commerciële afschrijvingen

Het mutatieboek **Commercieel** is het standaard financiële mutatieboek voor landen buiten de VS. Het wordt gebruikt voor het boeken van journaalmutaties in Grootboekadministratie of voor het vastleggen van andere waarden ten behoeve van financiële verslaggeving. U kunt dit mutatieboek gebruiken als mutatieboek voor grootboekmutaties. Aanvullende boekingen zijn toegestaan. Het is daardoor mogelijk een extra boeking te doen op basis van een vast bedrag en/of via een vaste methode.

Aan dit type mutatieboek zijn geen onderliggende typen mutatieboeken gekoppeld. Bij het berekenen van de afschrijving wordt gebruikgemaakt van de zogenaamde waarde section 179, mits deze is ingevoerd. **Economic Recapture (US)** en afschrijvingen volgens de methode **Annuïteit** zijn in dit type mutatieboek niet toegestaan. De bedragen worden als debet op de rekening voor afschrijvingskosten geboekt en als credit op de rekening voor cumulatieve afschrijvingen.

Mutatatieboeken statutaire afschrijving

Mutatatieboeken van het type **Statutair** zijn fiscale mutatieboeken voor landen buiten de VS. Het is bedoeld als mutatieboek voor het verantwoorden van afschrijvingen ten behoeve van belastingaangiften. U kunt dit type mutatieboek niet gebruiken als mutatieboek voor grootboekmutaties, maar aanvullende boekingen zijn wel toegestaan. Het is daardoor mogelijk een extra boeking te doen op basis van een **Vast** bedrag en/of vaste methode.

Aan dit type mutatieboek zijn geen onderliggende typen mutatieboeken gekoppeld. Bij het berekenen van de afschrijving wordt gebruikgemaakt van de zogenaamde waarde section 179, mits deze is ingevoerd. **Economic Recapture (US)** en afschrijvingen volgens de methode **Annuïteit** zijn in dit mutatieboek niet toegestaan. Om te bepalen op welke debet- en creditrekeningen de boekingen moeten worden gedaan, maakt dit type mutatieboek gebruik van rekeningen van het type Statutair in de **Integratieschema's**.

Mutatatieboeken calculatorische afschrijvingen

In mutatieboeken van het type **Calculatorisch** kan worden afgeschreven volgens methoden die toegestaan zijn op basis van Europese richtlijnen. Dit boek mag niet het mutatieboek worden in de sessie Parameters FAM (tffam0500m000). U kunt een selectievakje inschakelen in de sessie Mutatieboeken activa (tffam1510m000) om boekingen mogelijk te maken. Aanvullende boekingen zijn toegestaan, waardoor het mogelijk is een extra boeking te doen op basis van een vast bedrag en/of via

een vaste methode. Bedragen met betrekking tot zowel economic recapture als aanvullende boekingen worden altijd geboekt.

Mutatatieboeken voor calculatorische afschrijving hebben geen subklassen en zij kunnen indien opgegeven de waarde Section 179 gebruiken bij de berekening van afschrijvingen. **Economic Recapture (US)** is alleen voor dit boek geldig. Bij **Economic Recapture (US)** wordt het totaal van de afschrijving en de aanvullende boeking geboekt op de rekeningen voor economic recapture. Om te bepalen op welke debet- en creditrekeningen de boekingen moeten worden gedaan, maakt dit boektype gebruik van rekeningen van het type Calculatorisch in het integratieschema. De afschrijvingsmethode **Annuïteit** is alleen voor dit boektype geldig. Dit is afschrijving op basis van een rentepercentage.

Economic Recapture (US) gebruiken

Economic recapture kan worden gebruikt in mutatieboeken voor calculatorische afschrijving. Wanneer het selectievakje voor economic recapture is ingeschakeld en het activum volledig is afgeschreven (dat wil zeggen de nettoboekwaarde is 0), blijft de afschrijving doorgaan. De afschrijving wordt dan geboekt op een rekening voor economic recapture in plaats van op de rekening voor normale afschrijvingskosten of calculatorische afschrijving.

Economic recapture maakt altijd gebruik van een lineaire methode op basis van de levensduur van het mutatieboek/activum en de waarde van het activum op het moment dat het mutatieboek volledig afgeschreven werd. De afschrijving gaat door totdat u het selectievakje voor economic recapture uitschakelt of totdat het activum wordt overgeboekt of afgestoten. Economic recapture zorgt niet voor een verlenging van de huidige levensduur of een stijging van de cumulatieve afschrijving van het huidige jaar voor het mutatieboek/activum.

Bij gebruik van economic recapture is de resterende levensduur voor het mutatieboek/activum altijd nul. De datum van de laatste afschrijving wordt tijdens economic recapture wel bijgewerkt. U kunt dan zien tot en met welke datum economic recapture heeft plaatsgevonden.

Bij het opnieuw berekenen van de afschrijving kan economic recapture ongedaan worden gemaakt of opnieuw worden berekend. Als het selectievakje Aanvullende boeking is ingeschakeld tijdens economic recapture, wordt de extra periodieke boeking opgeteld bij het bedrag van de economic recapture en wordt het totaal geboekt op de rekening(en) voor economic recapture. Wanneer een methode voor aanvullende boekingen is opgegeven, wordt deze genegeerd aangezien economic recapture altijd op de lineaire methode is gebaseerd.

Mutatatieboeken bijzondere afschrijvingen

Via mutatieboeken van het type **Speciaal**, die buiten de Verenigde Staten worden gebruikt, kunnen afschrijvingen worden geboekt die zijn berekend volgens specifieke methoden. Dit is een aanvulling op afschrijvingen van het type **Commercieel** of **Statutair**.

U kunt dit type mutatieboek niet gebruiken als mutatieboek voor grootboekmutaties in de sessie Parameters FAM (tffam0100s000). Met behulp van een selectievakje in de sessie Mutatieboeken activa (tffam1510m000) kunt u echter wel aangeven of boekingen zijn toegestaan. Aanvullende boekingen zijn toegestaan, waardoor het mogelijk is een extra boeking te doen op basis van een **Vast** bedrag en/of methode.

Speciale boeken hebben geen subklassen en gebruiken indien opgegeven waarden Section 179 bij de berekening van afschrijvingen. Zowel de afschrijvingsmethode **Annuïteit** als **Economic Recapture (US)** zijn ongeldig voor dit type mutatieboek. Dit boek maakt gebruik van de bijzondere rekening in de **integratieschema's** om te bepalen op welke debet- en creditrekeningen de boekingen moeten worden gedaan.

Mutatieboeken van het type Financial (US)

In mutatieboeken van het type **Financieel** worden gegevens geregistreerd die niet vallen onder fiscale wetgeving, zoals gegevens voor de grootboekadministratie. U kunt mutatieboeken van het type **Financieel** gebruiken als mutatieboek voor grootboekmutaties, maar aanvullende boekingen zijn niet toegestaan.

Aan mutatieboeken van het type **Financieel** zijn geen onderliggende typen mutatieboeken gekoppeld en de zogenaamde waarde voor section 179 is niet toegestaan. De bedragen worden als debet op de rekening voor afschrijvingskosten geboekt en als credit op de rekening voor cumulatieve afschrijvingen. De afschrijvingsmethoden **Afschrijving op basis van annuïteit** en **Economic Recapture (US)** zijn in dit mutatieboek niet geldig.

Status mutatieboek/activum

LN maakt gebruik van de informatie die is geregistreerd voor het activum en de bijbehorende mutatieboeken om te bepalen hoe het activum wordt afgeschreven en om de mutatiegegevens voor het activum vast te leggen. Wanneer u een mutatie uitvoert op een activum, kunt u een of meer mutatieboeken selecteren voor de mutatie, dan wel de mutatie uitvoeren voor alle mutatieboeken die zijn gekoppeld aan het activum. LN registreert de oorspronkelijke waarde voor elke combinatie van mutatieboek/activum en alle wijzigingen die voortvloeien uit de mutatie.

Tijdens het invoeren en bewerken van activa doorlopen de mutatieboeken die zijn gekoppeld aan die activa, verschillende statussen. De status van de bijbehorende mutatieboeken bepaalt wat u met het activum kunt doen. De status kan een van de volgende zijn:

- **Geregistreerd:** het mutatieboek is gekoppeld aan het activum, maar het activum is nog niet geactiveerd. LN heeft nog geen afschrijvingen geregistreerd in het geselecteerde mutatieboek.
- **Geactiveerd:** het activum waaraan het mutatieboek is gekoppeld, is geactiveerd, maar wordt nog niet afgeschreven. De afschrijving van het activum in het geselecteerde mutatieboek kan op elk gewenst moment beginnen.

- **Wordt afgeschreven:** het activum wordt afgeschreven in het geselecteerde mutatieboek.
- **Volledig afgeschreven:** het activum is volledig afgeschreven in het geselecteerde mutatieboek.
- **Afgestoten:** het activum is buiten gebruik gesteld in het mutatieboek en wordt niet meer afgeschreven. Er kunnen voor het activum in dit mutatieboek geen mutaties meer worden geregistreerd.

Activumcategorieën gebruiken

Categorieën zijn verplicht voor de invoer van activa. Categorieën classificeren de activa en leveren default gegevens die bij de invoer van activa worden gebruikt. Wanneer u een categorie aanmaakt, moet u default afschrijvingsgegevens opgeven, zoals levensduur en afschrijvingsmethode. De afschrijvingsgegevens die zijn vastgelegd voor een bepaalde categorie, worden automatisch toegepast voor elk mutatieboek dat aan een activum wordt gekoppeld. U kunt sommige van deze default gegevens aanpassen wanneer deze niet gelden voor een bepaald activum of mutatieboek dat is gekoppeld aan een activum.

Voorbeeld: u maakt bijvoorbeeld onder de naam COMPUTERS een categorie aan voor alle computerapparatuur die in uw organisatie gebruikt wordt. Voor deze categorie definieert u de meest algemeen toepasbare afschrijvingsmethode en eigendomsklasse. LN koppelt deze default gegevens dan aan elke computer die u invoert als activum.

Wanneer u een activum aanmaakt, kunt u daaraan een voorgedefinieerde categorie koppelen. De categorie levert default gegevens voor elk van de mutatieboeken die u koppelt aan een activum. U kiest een subcategorie voor de geselecteerde categorie waarmee u het activum nader kunt classificeren met het oog op het opvragen en afdrucken van gegevensoverzichten.

Voorbeeld: een boekhouder binnen uw bedrijf definieert bijvoorbeeld een activum om de aankoop van een droogmachine ten behoeve van de productie van krantenpapier te kunnen registreren. De boekhouder kiest voor dit activum de categorie DROOGMACHINES en de subcategorie KRANTENPAPIER. Als de boekhouder op een later moment informatie wil opvragen over de totale afschrijving van droogmachines ten behoeve van de productie van krantenpapier, kan hij alle activa in de categorie Droogmachines en de subcategorie Krantenpapier selecteren.

Locatiesegmenten

Een locatie definieert in de module Vaste activa de fysieke plaats van een activum. Locaties worden gebruikt bij het definiëren van activa, het verwerken van activamutaties, het afdrucken van verslagen en het opvragen van gegevens.

Elke locatie heeft een algemeen formaat dat het locatieformaat wordt genoemd. De segmenten van het locatieformaat bevatten informatie over de fysieke plaats van een activum. De volgorde waarin de

segmenten worden weergegeven, wordt door het locatieformaat bepaald. Elk locatieformaat kan uit maximaal acht segmenten bestaan.

U kunt locatiesegmenten definiëren in de sessie Locatiesegmenten (tffam5510m000). Voor elk locatiesegment moet u een set van geldige waarden opgeven, de zogenaamde segmentcodes.

Een locatiesegment bevat segmentcodes waarmee informatie over de activa van de organisatie wordt getraceerd. Bij het invoeren van activa in LN selecteert u een segmentcode voor elk segment in het locatieformaat.

Voorbeeld: u kunt het locatiesegment LAND definiëren met segmentcodes van twee karakters die de landen aangeven waarin uw bedrijf activa heeft. Wanneer u dan een activum invoert dat zich in Nederland bevindt, selecteert u de segmentcode NL voor het segment LAND.

De segmentcodes en segment-defaults worden gedefinieerd in de sessie Locatiesegment en segment (tffam5100m000), de volgorde van het locatieformaat in de sessie Locatieformaat definiëren (tffam5210m000). Voorbeeld: u kunt het locatiesegment GEBW definiëren om aan te geven in welk gebouw een activum zich bevindt. Vervolgens definieert u een segmentcode voor elk afzonderlijk gebouw binnen uw organisatie.

Activumklasse

Met de sessie Activumklasse (tffam1135m000) kunt u de levensduur opgeven van de activa in een klasse. De levensduur voor een activum bepaalt de afschrijvingsperiode, de afschrijvingsmethode en conventie. De levensduur van een activum kan worden opgegeven als één waarde, of als een reeks waarden van waaruit de levensduur kan worden geselecteerd.

Als u ADR (asset depreciation range) als type rekening selecteert, dan voert u voor ADR-vintage-rekeningen de volgende waarden in: lower class life, midpoint class life en upper class life. Selecteert u als type rekening MACRS (modified accelerated cost recovery system), dan voert u voor de MACRS group-rekeningen de waarden in voor alternative depreciation life, general depreciation life en class life. Een activumklasse die door een vintage- of group-account wordt gebruikt, kan niet worden gewijzigd.

Eigendomsklassen

Een eigendomsklasse is een classificatie van vaste activa voor de fiscale wetgeving in de Verenigde Staten. U kunt een eigendomsklasse selecteren voor elk activummutatieboek. De opgegeven eigendomsklasse wordt alleen ter informatie weergegeven. De eigendomsklasse is echter vereist als het gaat om het mutatieboek voor de vintage-/group-rekening en het activum tot een vintage-/group-rekening behoort. De eigendomsklasse moet worden ingesteld op **Onroerend** of **Privé** en moet overeenkomen met de eigendomsklasse van de vintage-/group-rekening waartoe het activum behoort.

U kunt kiezen uit de volgende eigendomsklassen:

- **Onroerend:** eigendom is onroerend goed.

- **Privé:** eigendom is roerend goed.
- **Afschrijven:** het systematisch afboeken of afschrijven van een bedrag, bijvoorbeeld een rekeningsaldo, over een bepaald aantal perioden. Het is een vorm van afschrijving. Die houdt in het afschrijven van bepaalde kapitaaluitgaven, zoals goodwill en andere immateriële activa. Deze eigendomsklasse is niet beschikbaar bij uitgaven waarvoor een zakelijke aftrek kan worden opgegeven of die zijn gekapitaliseerd en worden afgeschreven.
- **Overig**

Met de eigendomssubklasse kunt u de eigendomsklassen verder classificeren. Subklassen worden gebruikt voor belastingrapporten. De mogelijkheden zijn:

- **Onroerend goed**
 - Fiscaal geregistreerd
 - Conservation (US)
 - Energy (US)
 - Farms (US)
 - Housing (US)
- **Roerend goed**
Algemeen
- **Afschrijven**
 - Sec 179 Assets
 - Sec 169 Assets (US)
 - Bond Premiums (US)
 - Lease Acquisitions (US)
 - R&D (US)
 - Business Startup (US)
 - Corp. Org Costs (US)
 - Partnership Org Costs (US)
- **Openbaar**
Public Utility (US)
- **Overige**
Niet van toepassing

Activagroepen

Een activagroep is een verzameling activa. Gebruik groepen om de activa van uw organisatie te classificeren voor rapporten en overzichten. U kunt activa uit verschillende categorieën samenvoegen in groepen. U kunt ook een default groep voor elke categorie intoetsen. De activagroep kan niet worden verwijderd als de groep wordt gebruikt door een activum of is toegewezen aan een categorie.

Activagroepen zijn niet van invloed op de verwerking; ze maken het mogelijk om queries en rapportages uit te voeren voor subsets van de activagegevens van het bedrijf.

Voor elke groep geeft u een unieke code en een omschrijving op. U kunt groepen definiëren en deze op elk moment toewijzen aan een bepaald activum. Voorbeeld, u kunt de groep VOERTUI definiëren voor alle voertuigen die in uw bedrijf worden gebruikt. De activagroep kan ook worden gebruikt voor de integratie met grootboekrekeningen en/of dimensies.

Verdelingen mutatieboeken/activa

Tijdens het invoeren van een nieuw activum registreert u daarvoor een of meer uitsplitsingsregels.

Uitsplitsingsregels bevatten deze gegevens:

- Het bedrijf dat hoort bij de uitsplitsingsregel. Via het uitsplitsen van activumregels naar een ander bedrijf kunt u een rekening-courantmutatie aanmaken.
- De fysieke locatie van het activum.
- De hoeveelheid van het activum die of het percentage van het activum dat wordt uitgesplitst naar de aangegeven locatie.
- De herkomst van de rekeninginformatie van het activum, per **Mutatieschema** of per **Integratieschema**.

Defaults voor locatiegegevens komen van de locatiecodes die zijn opgegeven in de sessie Locatiesegment en segment (tffam5100m000). U kunt de defaults accepteren of een andere locatie selecteren.

Voor elk mutatieboek dat u koppelt aan een activum, kunt u detailgegevens toevoegen. Hiermee bepaalt u hoe een activum wordt afgeschreven in dat mutatieboek. Sommige mutatieboekgegevens worden default getoond wanneer u een activum koppelt aan een mutatieboek. Deze gegevens zijn gedefinieerd voor het bedrijf en de categorie die u toewijst aan het activum. Deze default gegevens kunt u accepteren of wijzigen.

Uitsplitsingsgegevens worden toegevoegd via de sessie Uitsplitsing activa (tffam1520m000).

Frequenties van afschrijvingen definiëren

Voor elk type mutatieboek dat door LN wordt ondersteund, definieert u een default frequentie voor afschrijving. Wanneer u een activum invoert en dit koppelt aan een mutatieboek, past LN de default frequentie voor afschrijving toe die bij dat type mutatieboek hoort.

Default mutatieboeken gebruiken

Bij het definiëren van default mutatieboeken geeft u aan welke mutatieboeken verplicht zijn, welk mutatieboek het default boek voor grootboekmutaties is of welk boek default voor ADR is. Bij het aanmaken van een activum wordt een combinatie mutatieboek/activum aangemaakt voor alle default mutatieboeken. Verplichte mutatieboeken worden gekoppeld aan alle activa van een bedrijf en kunnen niet worden ontkoppeld.

Het default mutatieboek voor grootboekmutaties zorgt ervoor dat journaalposten worden aangemaakt voor alle activa van het bedrijf. Slechts één mutatieboek kan het default mutatieboek voor grootboekmutaties zijn. Dit mutatieboek moet van het type **Financial (US)** of **Commercieel** zijn.

Het default ADR-mutatieboek zorgt ervoor dat de vintage-rekening wordt bijgewerkt met de activumkosten, de cumulatieve afschrijvingen en de restwaarde. Deze waarden worden bijgewerkt tijdens activering, afstoting, correctie en afschrijving. Slechts één mutatieboek kan het default ADR-mutatieboek zijn. Dit mutatieboek moet een boek van het type **Federal Tax (US)** zijn.

NB

Voordat u de default mutatieboeken kunt opgeven, moet u eerst mutatieboeken instellen in de sessie Mutatieboeken (tffam6500m000). Als u default mutatieboeken wilt definiëren, selecteert u **Default mutatieboeken** in het juiste menu in de sessie Parameters FAM (tffam0100s000).

Activa per Activiteitcode

De activiteitcodes voor activa worden gebruikt als referentie voor het activum. Volgens de Portugese wetgeving moeten de codes worden afgedrukt op MAPAS-rapporten.

De activiteitcodes zijn gedefinieerd in de sessie Activiteitcodes (tffam2180m000) en worden gekoppeld aan activa in de sessie Activa per activiteitcode (tffam2581m000).

Mutatieboeken koppelen voor overboeking

Als u activa overboekt van het ene bedrijf naar het andere, kunt u de activummutatieboeken van het Van-bedrijf toewijzen aan het Naar-bedrijf. Koppel in de sessie Mutatieboeken koppelen voor overboeking (tffam0520m000) de Van- en Naar-mutatieboeken aan elkaar voor alle geldige bedrijven voordat u activa overboekt.

De activummutatieboeken in het Naar-bedrijf worden aangemaakt op basis van de waarden in de activummutatieboeken van het Van-bedrijf. Als het Naar-mutatieboek een mutatieboek voor grootboekmutaties is, moet het Van-mutatieboek dit ook zijn.

Afschrijving van activa

Afschrijvingskosten houden in dat de waarde van een activum vermindert door veroudering of verbruik. De afschrijving van uw vaste activa wordt periodiek berekend en geboekt naar de module Grootboekadministratie met het integratieschema.

De afschrijving kan met verschillende methoden worden berekend. Voor meer informatie, zie *Afschrijvingsmethoden gebruiken* (p. 53).

Vintage-/group-rekeningen gebruiken

U kunt de volgende typen vintage- of group-rekening aanmaken:

- *MACRS-group-rekeningen*, voor MACRS-activa die in gebruik zijn genomen na 1994.
- *Vintage-rekeningen*, voor activa die in gebruik zijn genomen vóór 1980.

Voor elke aangemaakte vintage-/group-rekening moet u parameters instellen die bepalen aan welke activa de rekening kan worden gekoppeld en hoe deze activa worden afgeschreven door LN. Alle activa die u koppelt aan een vintage-/group-rekening moeten dezelfde parameterinstellingen hebben.

Activa in een vintage-/group-rekening worden afgeschreven als groep. Verder vallen deze activa onder andere regels voor afstoting dan activa die niet zijn gekoppeld aan een dergelijke rekening. Voor meer informatie, zie *Vintage-/group-rekeningen afstoten* (p. 91).

Redencodes

Met redencodes kunt u de volgende gegevens categoriseren:

- Correcties
- Afstotingen
- Overboekingen
- Verwijderingen

Redencodes worden geclassificeerd in typen op basis van het proces waar zij bij horen. Wanneer u een proces uitvoert waarbij een redencode moet worden ingevoerd, worden alleen typen redencodes getoond die geldig zijn voor dat proces.

Redencodes zijn niet van invloed op het verwerkingsproces, maar geven alleen informatie tijdens het opvragen en afdrukken van gegevens. De codes worden gebruikt tijdens de individuele en de collectieve verwerking van activamutaties. Redencodes kunnen een criterium zijn voor het bepalen van de dimensies waarop de mutatie moet worden geboekt. Redencodes die worden gebruikt voor een van de volgende categorieën mutaties, kunt u niet verwijderen:

- Activering
- Correctie
- Afstoting
- Verwijdering

Een of meer redencodes die niet in gebruik zijn, kunt u wel verwijderen.

In de module Vaste activa kunt u activa activeren, overboeken, wijzigen of afstoten.

Activamutaties instellen

Mutaties zijn acties die u kunt uitvoeren op een activum of een combinatie van mutatieboek/activum en waarmee u gegevens kunt registreren met betrekking tot de verschillende stadia die een activum gedurende zijn levensduur doorloopt. De mutaties vormen een record van de verschillende bewerkingen die een activum ondergaat nadat u het hebt ingevoerd in LN. Voor een activum kunt u de volgende mutaties uitvoeren:

- Activering
- Correctie
- Afschrijving
- Afstoting
- Afschrijving opnieuw berekenen
- Overboeking
- Activering verwijderen

Voor de combinatie mutatieboek/activum kunt u de volgende mutaties uitvoeren:

- Afschrijving
- Correctie
- Afstoting
- Afschrijving
- Herwaardering

Voorbeeld: nadat u een activum hebt ingevoerd, kunt u dit activeren om aan te geven dat het in gebruik is en kan worden afgeschreven. Vervolgens wordt het activum regelmatig afgeschreven, totdat het buiten gebruik wordt gesteld. Wanneer een activum buiten gebruik wordt gesteld, wordt het afgestoten.

Er zijn verschillende soorten mutaties die u voor een activum kunt registreren. Het gaat hierbij om:

- *Activa activeren (p. 29)*: deze mutatie geeft aan dat het activum in gebruik is genomen en dat de afschrijving kan beginnen in LN.

- *Correctie activum (p. 31)*: via deze mutatie kan informatie worden gewijzigd die niet langer direct muteerbaar is.
- *Activa afschrijven (p. 31)*: via deze mutatie wordt de periodieke waardevermindering van een activum berekend en geregistreerd.
- *Afschrijving van activa opnieuw berekenen (p. 33)*: via deze mutatie wordt de afschrijving opnieuw berekend. Dit kan nodig zijn vanwege een fout in de ingevoerde gegevens.
- *Activa afstoten (p. 34)*: deze mutatie geeft aan dat het gehele activum of een gedeelte van het activum buiten gebruik is gesteld.
- *Activa overboeken (p. 36)*: via deze mutatie wordt het gehele activum of een gedeelte van het activum overgeboekt naar een andere locatie.

U kunt verschillende soorten mutaties registreren voor de combinatie mutatieboek/activum. Het gaat hierbij om:

- *Mutatieboeken/activa corrigeren (p. 42)*: via deze mutatie kan informatie worden gewijzigd die niet langer direct muteerbaar is.
- *Mutatieboeken/activa afschrijven (p. 42)*: via deze mutatie wordt de periodieke waardevermindering berekend en geregistreerd.
- *Afschrijving voor mutatieboeken/activa opnieuw berekenen (p. 44)*: via deze mutatie wordt de afschrijving opnieuw berekend. Dit kan nodig zijn vanwege een fout in de ingevoerde gegevens.
- *Mutatieboeken/activa afstoten (p. 43)*: deze mutatie geeft aan dat het gehele activum buiten gebruik is gesteld.
- **Herwaardering mutatieboek/activum**: via deze mutatie wordt de huidige waarde van een activum geherwaardeerd, waarbij de gedefinieerde herwaarderingsindex wordt gebruikt.

Tijdens het invoeren van een mutatie registreert LN informatie over de mutatie op het niveau van het activum en/of op het niveau van de combinatie mutatieboek/activum. De oorspronkelijke waarden worden ook bewaard. Hierdoor kunt u alle wijzigingen achterhalen die zijn uitgevoerd tijdens de levensduur van een activum.

Naast deze mutaties zijn er ook andere acties die u kunt uitvoeren op een activum. Het kan bijvoorbeeld nodig zijn het aantal gereden zakelijke kilometers te registreren voor een auto of het aantal verbruikte eenheden voor een activum waarvan de levensduur wordt uitgedrukt in eenheden in plaats van in maanden en jaren. U kunt ook collectieve mutaties uitvoeren waarmee wijzigingen worden doorgevoerd voor een groot aantal activa tegelijkertijd. Zie voor meer informatie het onderwerp *Collectieve mutaties gebruiken (p. 85)*. U kunt bepaalde mutaties ook uitvoeren op een vintage- of een MACRS-group-rekening, waarmee u mutaties uitvoert op alle activa die zijn gekoppeld aan die rekening. Zie voor meer informatie het onderwerp *Vintage-/group-rekeningmutaties gebruiken (p. 89)*.

Een vast activum afstoten

U kunt met drie verschillende modules een vast activum wegdoen of afstoten:

- Debiteurenadministratie

- Vaste activa
- Facturering

Met de volgende sessies stoot u een vast activum af in de module Debiteurenadministratie:

- **Verkoopfacturen (tfacr1110s000)**
Geef in het tabblad **Diversen** de hoeveelheid en het activumnummer op. Selecteer de creditrekening met integratie vaste activa.
- **Journaliseringsrunnummers (tfgld1519m000)**
Journaliseer de batch met de verkoopfactuurmutatie. Het activum krijgt de status **Afgestoten** in de module Vaste activa.

Met de volgende sessies stoot u een vast activum af in de module Vaste activa:

- **Activa (tffam1500m000)**
Selecteer het activum dat u wilt afstoten en selecteer in het menu Beeld, Referenties of Acties de optie **Afstoting**. De sessie Afstoting (tffam1204m000) wordt gestart.
- **Afstoting (tffam1204m000)**
Geef details zoals de redencode en de valuta op in de velden **Reden** en **Mutatievaluta**. Klik op **Afstoten** om het activum af te stoten.

Met de volgende sessies stoot u een vast activum af in de module Facturering:

- **Handmatige verkoopfacturen (cisli2520m000)**
Geef de kopgegevens op en selecteer in het menu Beeld, Referenties of Acties de optie **Regels**. De sessie Handmatige verkoopfactuurregels (cisli2125m000) wordt gestart.
- **Handmatige verkoopfactuurregels (cisli2125m000)**
Schakel het selectievakje **Afstoting** in en geef de waarden op voor de velden **Grootboekrekening**, **Activumnummer** en **Activumextensie**. Sla de gegevens op en selecteer in het menu Beeld, Referenties of Acties de optie **Fiatteren**.
- **Handmatige verkoopfacturen (cisli2520m000)**
Selecteer **Direct verwerken** in het menu Beeld, Referenties of Acties om de batch te journaliseren en de afstotingsmutaties te boeken. Bekijk de verslagen die zijn gegenereerd.

Activa activeren

Bij het activeren van een activum wordt aangegeven dat het activum in gebruik is genomen in uw bedrijf en dat kan worden begonnen met afschrijving. Als een activum nog niet is geactiveerd, kan het in geen van de bijbehorende mutatieboeken worden afgeschreven.

U kunt activa met de status **Geregistreerd** of de status **Verwijderd** activeren.

Wanneer u een activum activeert, wordt de status van het activum en de status van elk van de bijbehorende mutatieboeken gewijzigd van **Geregistreerd** in **Geactiveerd**. Als de combinatie mutatieboek/activum cumulatieve afschrijving bevat en geactiveerd is, wordt de status van het mutatieboek/activum **Wordt afgeschreven**. Nadat u een activum hebt geactiveerd, kunt u op elk moment beginnen met afschrijven.

U kunt activa met de status **Verwijderd** opnieuw activeren. Als de afschrijving voor het activum nog niet is begonnen, kunt u de activering van een geactiveerd activum ongedaan maken. Nadat u de gewenste wijzigingen voor het activum hebt aangebracht, moet u het activum opnieuw activeren. Alle daarop volgende FAM-mutaties, zoals afschrijving en overboeking, worden op de gewijzigde waarden gebaseerd.

LN legt de datum vast die u voor de afschrijving opgeeft als de boekingsperiode en het boekingsjaar voor het activum. De datum die u opgeeft, mag niet vallen in een boekingsperiode die eerder is dan de datum van ingebruikstelling van het activum. Bovendien moet de datum vallen in een open periode en liggen tussen de begin- en einddata van het bedrijf waaraan het activum is gekoppeld.

Nadat u een activum hebt geactiveerd, kunt u sommige gegevens niet meer rechtstreeks wijzigen. Wijzigingen in deze gegevens kunt u aanbrengen via correcties. Zie voor meer informatie het onderwerp *Correctie activum* (p. 31).

NB

Na de activering kunt u wel mutatieboeken blijven koppelen aan een activum. Bij het opslaan van de wijzigingen zet LN de status van elk mutatieboek automatisch op **Geactiveerd**. Na de activering kunt u geen mutatieboeken loskoppelen van een activum. Om een mutatieboek na activering te kunnen loskoppelen van een activum, moet u het activum afstoten in dat mutatieboek. Zie voor meer informatie het onderwerp *Mutatieboeken/activa afstoten* (p. 43).

Voor elk activum dat u activeert, maakt LN journaalposten aan op basis van de waarden van het activum in het default mutatieboek voor grootboekmutaties. Door het selectievakje **Geen journaalposten boeken** in de sessie Activering (tffam1200m000) in te schakelen, kunt u ervoor zorgen dat er geen journaalpost wordt aangemaakt. Zie voor meer informatie het onderwerp *Journal voor activeringen* (p. 81).

NB

Als u een activum hebt geactiveerd dat niet in gebruik had moeten worden genomen, kunt u de activering verwijderen in de sessie

Activering verwijderen (tffam1201m000). Het activum wordt dan buiten gebruik gesteld en kan niet worden afgeschreven. Zie voor meer informatie het onderwerp *Activering van activa verwijderen* (p. 30).

Activering van activa verwijderen

U kunt de activering van een activum verwijderen wanneer u dit activum hebt geactiveerd terwijl het niet in gebruik had moeten worden genomen. U kunt de activering van één of meer activa tegelijk verwijderen. Als u de activering van een activum verwijdert, wordt de status van het activum gewijzigd van **Geactiveerd** in **Geregistreerd**.

LN kan geen activa met de status **Geregistreerd** afschrijven en het is niet mogelijk daarvoor mutaties te registreren.

U kunt activa met de status **Geregistreerd** opnieuw activeren. U kunt bijvoorbeeld correcties aanbrengen in de gegevens van het activum en het activum vervolgens opnieuw activeren.

NB

U kunt de activering alleen verwijderen van activa waarvoor de afschrijving nog niet is begonnen. Als het activum al afschrijvingen heeft opgebouwd in daaraan gerelateerde boeken, kunt u de levensduur of kosten tot nul reduceren om verdere afschrijvingen te voorkomen, of u kunt het activum afstoten. Voor meer informatie, zie *Correctie activum* (p. 31).

Bij het verwijderen van de activering van een activum kunt u ervoor zorgen dat hiervan geen journaalpost wordt aangemaakt. Hiertoe schakelt u het selectievakje **Geen journaalposten boeken** in de sessie Activering verwijderen (tffam1201m000) in.

Correctie activum

Met een correctiemutatie worden activumwaarden gewijzigd die niet meer direct gewijzigd kunnen worden nadat het activum is gekapitaliseerd. LN registreert de nieuwe waarde in het activumrecord en bewaart ook de vorige waarde van het desbetreffende veld voor historiedoeleinden. Zo kunt u alle wijzigingen opvragen die hebben plaatsgevonden tijdens de levensduur van het activum.

U kunt een activum niet corrigeren als de activering is verwijderd of als het activum is afgestoten. U kunt waarden corrigeren die zijn gekoppeld aan het activum of waarden die gekoppeld zijn aan een of meer van de bijbehorende mutatieboeken. Zie voor meer informatie over het corrigeren van mutatieboeken/activa het onderwerp *Mutaties van mutatieboeken/activa gebruiken* (p. 41).

Voor elke correctie voert u een datum in die aangeeft wanneer de wijziging van kracht wordt en een redencode die aangeeft waarom u de correctie hebt gemaakt. Hoewel u de rekening niet rechtstreeks kunt corrigeren, kunt u wel rekeninginformatie opvragen.

NB

De ingangsdatum van een correctie kan niet voor de datum van ingebruikstelling van het activum vallen.

Naast het uitvoeren van correcties op activumniveau kunt u nog twee andere typen correcties aanbrengen:

- *Collectieve correcties*, waarmee dezelfde wijziging voor een groot aantal activa tegelijkertijd wordt doorgevoerd. Zie voor meer informatie het onderwerp *Activa collectief corrigeren* (p. 85).
- *Correcties op vintage- of group-rekeningen*, waarmee activa worden gecorrigeerd die moeten worden afgeschreven volgens de ADR- en MACRS-belastingrichtlijnen. In plaats van de individuele activa wordt dan de vintage-/group-rekening gecorrigeerd waaraan een groot aantal activa is gekoppeld. Zie voor meer informatie het onderwerp *Vintage-/group-rekeningen corrigeren* (p. 89).

Activa afschrijven

Afschrijving is een manier om voor administratieve en fiscale doeleinden de kosten van een activum te spreiden over de totale levensduur van het activum. Door slijtage daalt de waarde van een activum in

de loop der tijd. Om dit waardeverlies te registreren, worden activa periodiek afgeschreven. Een activum kan op elk moment na de activering en vóór de volledige afstoting of verwijdering van de activering afgeschreven worden. Alleen activa die zijn gekoppeld aan vintage- en group-rekeningen, kunnen nog worden afgeschreven nadat ze zijn afgestoten.

LN bepaalt op basis van de frequentie of een activum moet worden afgeschreven en hoe vaak de afschrijving moet worden berekend. Daarnaast wordt op basis van de afschrijvingsmethode die is gekoppeld aan elk mutatieboek, bepaald hoe de afschrijving moet worden berekend. Zie voor meer informatie over methoden het onderwerp *Afschrijvingsmethoden gebruiken* (p. 53).

Als u het ADR-mutatieboek wilt afschrijven voor activa die zijn gekoppeld aan de vintage- of MACRS-group-rekening, gebruikt u de sessie Vintage-/group-rekening afschrijven (tffam7272m000). Zie voor meer informatie het onderwerp *Vintage-/group-rekeningen afschrijven* (p. 90).

Er kan niet worden afgeschreven over het einde van het lopende boekjaar heen zonder eerst de laatste periode af te sluiten via de sessie Periodeafsluiting (tffam8205m000). Voor voorafgaande perioden kunt u de afschrijving opnieuw berekenen. Zie voor meer informatie over het opnieuw berekenen van afschrijvingen het onderwerp *Afschrijving van activa opnieuw berekenen* (p. 33).

De afschrijving wordt berekend tot en met een datum in een bepaalde periode en een bepaald jaar. U geeft een T/m-datum op om LN aan te geven tot hoe ver de afschrijving moet worden uitgevoerd. Als u een datum opgeeft die eerder is dan de datum van de laatste afschrijving, gebeurt er niets. Tijdens het uitvoeren van het afschrijvingsproces berekent LN de nieuwe waarde en vergelijkt deze met de aanwezige waarde. Het verschil wordt geboekt als de afschrijvingsmutatie voor die periode.

Nadat bepaald is in welke mutatieboeken de geselecteerde activa moeten worden afgeschreven, voert LN de volgende acties uit voor elk activum en mutatieboek dat voldoet aan de criteria:

- De status van het mutatieboek wordt gewijzigd van **Geactiveerd** in **Wordt afgeschreven**. Dit gebeurt in de sessie Mutatieboeken activa (tffam1510m000). De statuswijziging vindt alleen plaats als er nog niet eerder afschrijving voor het activum is berekend.
- Het bedrag van de afschrijving wordt berekend en geregistreerd voor de opgegeven perioden.
- Het berekende bedrag van de afschrijving wordt opgeteld bij de cumulatieve afschrijving en de afschrijving van het huidige jaar.
- De datum van de laatste afschrijving wordt gewijzigd in de datum tot en met welke LN de afschrijving heeft berekend.
- De resterende levensduur wordt gewijzigd om aan te geven hoelang nog moet worden afgeschreven.
- LN maakt indien nodig een journaalpost aan.

NB

Activa waarvoor het selectievakje **Afschrijven na bereiken restwaarde** is ingeschakeld in de sessie Mutatieboeken activa (tffam1510m000) kunnen ook nog worden afgeschreven na het bereiken van de restwaarde, totdat de activumwaarde gelijk is aan nul.

Een activum wordt afgeschreven op basis van de levensduur die is vastgelegd in de bijbehorende mutatieboeken. De levensduur van de meeste activa wordt uitgedrukt in jaren en maanden. Voor sommige activa kan echter een levensduur zijn gedefinieerd in prestatie-eenheden. Voordat een activum waarvan de levensduur wordt uitgedrukt in prestatie-eenheden, kan worden afgeschreven in de bijbehorende

mutatieboeken, moet u het verbruikte aantal eenheden opgeven sinds de laatste keer dat LN afschrijving heeft berekend voor het activum en de bijbehorende mutatieboeken. Het aantal verbruikte eenheden wordt vastgelegd in de sessie Verbruikte prestatie-eenheden registreren (tffam1245m000). Zie voor meer informatie het onderwerp Aantal verbruikte prestatie-eenheden berekenen.

NB

Activa die vallen onder de ADR- of MACRS-richtlijnen kunnen worden afgeschreven in de sessie Vintage-/group-rekening afschrijven (tffam7272m000). Zie voor meer informatie het onderwerp *Vintage-/group-rekeningen afschrijven* (p. 90).

Afschrijving uitstellen

U kunt afschrijving op twee manieren uitstellen:

- Als u de afschrijving globaal wilt uitstellen voor een afschrijvingsmethode voor alle mutatieboeken voor activa, kunt u de sessie Opgeschorte perioden (tffam7120m000) gebruiken. Als u deze methode gebruikt, worden perioden waarvoor u de afschrijving uitstelt, opgenomen in de resterende levensduur van het activum. Raadpleeg voor meer informatie het onderwerp Opgeschorte perioden (tffam7120m000)
- U kunt de sessie Afschrijving collectief uitstellen (tffam1207m000) gebruiken om de afschrijving van een reeks mutatieboeken uit te stellen voor een reeks jaren en perioden. Raadpleeg voor meer informatie *Afschrijving uitstellen* (p. 75).

Versnelde afschrijving

Bij versnelde afschrijving wordt een extra bedrag voor een activum afgeschreven in een specifiek jaar. In bepaalde landen is versnelde afschrijving toegestaan tot maximaal 100 procent van het jaarlijkse standaardafschrijvingsbedrag, totdat de activumwaarde gelijk is aan nul. Bij versnelde afschrijving wordt de afschrijvingstermijn verkort. Versnelde afschrijvingsmutaties moeten worden geboekt naar specifieke grootboekrekeningen.

Versnelde afschrijving is gebonden aan dezelfde regels als de standaardafschrijving. Als de standaardafschrijving wordt uitgesteld, wordt de versnelde afschrijving ook uitgesteld. Als het werkelijk gebruik van het activum verandert, kunt u de versnelde afschrijving dienovereenkomstig beperken of uitstellen.

U kunt de sessie Collectief versnelde afschrijving (tffam1208m000) gebruiken voor om een reeks activumboeken een extra bedrag af te schrijven. U kunt dit slechts eenmaal per jaar doen.

Afschrijving van activa opnieuw berekenen

Voor alle mutatieboeken die zijn gekoppeld aan een activum, kunt u de afschrijving die heeft plaatsgevonden in een voorgaande periode, opnieuw berekenen. Wanneer u bijvoorbeeld een activum hebt geïmporteerd in LN, maar niet de bijbehorende mutaties, kunt u voor het afgelopen jaar de

afschrijving voor het gehele activum opnieuw berekenen. U kunt de afschrijving ook opnieuw berekenen in slechts één mutatieboek of in een aantal mutatieboeken die zijn gekoppeld aan het activum. Zie voor meer informatie het onderwerp *Journal voor afschrijvingen* (p. 82).

NB

Als een activum zich in de fase van "economic recapture" bevindt, kunt u de afschrijving alleen handmatig opnieuw berekenen.

U moet de reeks perioden en jaren opgeven waarvoor u de afschrijving opnieuw wilt berekenen. Wanneer u de default waarde (1/0000) handhaaft op het veld **Van** voor de periode en het jaar, wordt de afschrijving opnieuw berekend vanaf de datum van de ingebruikstelling. Voor de opgegeven periode berekent LN voor elk activum in het bijbehorende ADR-mutatieboek de afschrijving opnieuw.

LN maakt een tegenboeking aan voor alle afschrijvingen die zijn berekend vanaf de opgegeven **Van**-periode. Vervolgens wordt de afschrijving (opnieuw) berekend tot aan de opgegeven **T/m**-periode. De nieuwe afschrijvingsmutaties worden geboekt in de opgegeven periodereeks, waardoor de oude, tegengeboekte mutaties worden vervangen.

Activa afstoten

Bij het afstoten van een activum wordt het activum geheel of gedeeltelijk buiten gebruik gesteld in één of meer aan het activum gekoppelde mutatieboeken. Het activum kan dan ook niet verder worden afgeschreven in deze mutatieboeken. U kunt de totale hoeveelheid of de totale waarde van een activum afstoten of een gedeelte daarvan. Verder kunt het activum afstoten in alle mutatieboeken of in een aantal daarvan. Het is bijvoorbeeld om fiscale redenen mogelijk een activum te verwijderen uit een financieel mutatieboek, maar nog niet uit een mutatieboek voor Federal Tax (US).

NB

Gezien de complexiteit van de fiscale wetgeving kan het nodig zijn een activum gekoppeld te laten aan een aantal mutatieboeken, maar niet aan alle. Hierdoor is het nodig dat activa worden afgestoten per mutatieboek. Zie voor meer informatie het onderwerp *Mutatieboeken/activa afstoten* (p. 43).

U kunt de volledige hoeveelheid van het activum afstoten of een gedeelte daarvan. Op elke uitsplitsingsregel geeft u aan welk gedeelte moet worden afgestoten. LN zorgt ervoor dat de afschrijving wordt berekend tot en met de datum waarop de afstoting plaatsvindt en verwijdert vervolgens de aangegeven hoeveelheid uit elk van de bijbehorende mutatieboeken.

Voorbeeld

Wanneer u een activum afstoot in maart 2001, maar de periodieke afschrijving voor het laatst is berekend in december 2000, moet er nog afschrijving berekend worden voor januari en februari voordat LN het activum daadwerkelijk kan afstoten. Wanneer u een activum afstoot in juni, maar de ingangsdatum van de afstoting in de vorige maand is, moet eventuele afschrijving die heeft plaatsgevonden in de maanden na de ingangsdatum door LN worden tegengeboekt.

Voor elk type afstoting kunt u ook de opbrengst registreren. U kunt bijvoorbeeld het veld **opbrengst** in de sessie Afstoting (tffam1204m000) gebruiken om de marktwaarde te registreren van een activum dat u hebt afgestoten via een bijdrage aan een liefdadigheidsinstelling. Voor elk type opbrengst maakt LN journaalposten aan.

Als gevolg van een afstoting wijzigt LN de status van alle afgestoten mutatieboeken van **Wordt afgeschreven** in **Afgestoten** in de sessie Mutatieboeken activa (tffam1510m000). U kunt afgestoten activa uit LN verwijderen door de sessie Afgestoten activa archiveren/verwijderen (tffam8208m000) uit te voeren. Als een activum slechts gedeeltelijk is afgestoten, kunt u het nog steeds corrigeren, overboeken en afschrijven.

Voor elke afstoting maakt LN een journaalpost aan op basis van de gegevens uit het default mutatieboek voor grootboekmutaties. Zie voor meer informatie het onderwerp *Afstotingsjournalen* (p. 83). Afstoting kan niet alleen plaatsvinden op activum- of op mutatieboekniveau, maar ook collectief. Zie voor meer informatie het onderwerp *Activa collectief afgestoten* (p. 88). Voor activa die vallen onder de richtlijnen voor ADR (US) of MACRS (US) kunnen nog andere opties voor afstoting gekozen worden. Zie voor meer informatie het onderwerp *Vintage-/group-rekeningen afgestoten* (p. 91).

Een vast activum kopen

U kunt met twee modules een vast activum inkopen:

- Vaste activa
- Crediteurenadministratie
In de module Crediteurenadministratie kunnen facturen bij vaste activa op twee manieren worden geregistreerd:
 - Kosten inkoopfactuur
 - Ordergerelateerde inkoopfacturen

Een vast activum registreren

U kunt een activum rechtstreeks aanmaken in de module Vaste activa.

Een vast activum aanmaken:

1. Maak een nieuw activum aan en geef de vereiste waarden op in de sessie Activa (tffam1500m000).
2. Bekijk de status van het activum. Het veld **Status activum** staat op **Geregistreerd**. De default waarden voor de mutatieboeken/activa en de locaties zijn gebaseerd op de FAM-parameters.
3. Ga verder met de activering. Voor meer informatie, zie *Activa activeren* (p. 29).

Na voltooiing van de activering, is het veld **Status activum** ingesteld op **Geactiveerd**

Een inkoopfactuur voor kosten registreren

Wanneer u in de module Crediteurenadministratie een inkoopfactuur registreert voor een activum, kunt u een activum aanmaken zonder activumcode. In de module Vaste activa wordt een nieuw vast-activumnummer plus extensie aangemaakt.

Een inkoopfactuur voor kosten registreren:

1. Voer in de sessie Inkoopfactuurmutaties (tfacp1120s000) de grootboekrekening in op het veld **Grootboekrekening**.
2. Geef op het tabblad **Diversen** de hoeveelheid en het activumnummer op. U doet dit respectievelijk in de velden **Hoeveelheid 1** en **Activum**.
3. Bekijk het activum dat is aangemaakt in de sessie Activa (tffam1500m000) van de module Vaste activa.

Het veld **Status activum** staat op **Geactiveerd**.

Een ordergerelateerde inkoopfactuur registreren

Registreer in de sessie Inkoopfacturen invoeren (tfacp2600m000) de inkoopfactuur en ken de factuur toe aan de inkooporder.

Een ordergerelateerde inkoopfactuur registreren:

1. Selecteer de orderregel in de sessie Inkooporderregels toekennen (tfacp2541m000).
2. Klik in het menu Beeld, Referenties of Acties op **Kostenartikelen**. De sessie Mutaties toegekende inkoopfacturen/overzichtregels (tfacp1133s000) wordt gestart.
3. Voer in de sessie Mutaties toegekende inkoopfacturen/overzichtregels (tfacp1133s000) een waarde in op het veld **Grootboekrekening**.
4. Klik op het tabblad **Periode**.
5. Voer de waarden in op de velden **Hoeveelheid 1** en **Activum**.

Nadat u een vast activum hebt aangemaakt, journaliseert u de mutaties en bekijkt u het activum in de module Vaste activa.

NB

Voor de grootboekrekening die voor de factuur is geselecteerd, moet het veld **Integratie met Vaste activa** in de sessie Rekeningschema (tfgld0508m000) zijn ingesteld op **Investering**.

Activa overboeken

Bij het overboeken van een activum wordt het gehele activum of een gedeelte daarvan van de ene locatie naar de andere verplaatst.

U kunt een activum overboeken nadat dit is geactiveerd en voordat het activum is afgestoten. Voor elke overboeking moet u aangeven op welke datum de overboeking daadwerkelijk moet plaatsvinden. Als deze datum in een voorgaande periode valt, moet een eventuele afschrijving die voor het Van-activum heeft plaatsgevonden vanaf die periode tot en met de huidige periode, worden tegengeboekt in LN.

U kunt het gehele activum overboeken of een gedeelte daarvan. Wanneer u de volledige hoeveelheid of 100% van de aanschafwaarde van het activum overboekt, gaat het om een volledige overboeking. Als u minder dan 100% of een kleinere hoeveelheid opgeeft, voert LN een gedeeltelijke overboeking uit. Dat betekent dat een percentage van de aanschafwaarde, van de cumulatieve afschrijving, van de hoeveelheid en van eventuele andere waarden achterblijft bij het Van-activum en in de meeste gevallen de rest wordt overgeboekt naar het Naar-activum.

Bij de overboeking past LN de waarden van het Van-activum aan en wordt een nieuw Naar-activum aangemaakt. LN maakt ook journaalposten aan voor de Van- en Naar-activa op basis van de waarden die voor het activum zijn geregistreerd in het mutatieboek voor grootboekmutaties. Zie voor meer informatie het onderwerp *Journaal voor overboekingen* (p. 83).

Voor elke overboeking geeft u aan op welke datum de overboeking daadwerkelijk moet plaatsvinden. Als deze datum in een voorgaande periode valt, moet LN eventuele afschrijving die heeft plaatsgevonden tussen de datum van de overboeking en heden, tegenboeken. Als de datum die u opgeeft voor de overboeking in een lopende periode valt, gebruikt LN deze datum in eventuele journalen die worden aangemaakt.

NB

Bij de overboeking wordt geen rekening gehouden met de fiscale gevolgen van de overboeking, eventuele winsten of verliezen die worden veroorzaakt door de overboeking, of de marktwaarde van de overgeboekte activa.

U kunt overboekingen definiëren per activum of collectief voor een groot aantal activa tegelijk. Zie voor meer informatie het onderwerp Activa collectief overboeken. Voor activa die vallen onder de richtlijnen voor ADR (US) of MACRS (US), kunnen nog andere opties voor overboeking gekozen worden.

Beperkingen op correcties voor activa

Er zijn verschillende beperkingen ten aanzien van het type correcties dat u kunt uitvoeren:

- U kunt de positieve of negatieve waarde van een activum niet corrigeren tot een bedrag lager dan nul.
- U kunt de positieve of negatieve waarde, de restwaarde of de cumulatieve afschrijvingen van een activum niet corrigeren tot een bedrag lager dan nul.
- De nettoboekwaarde die het gevolg is van correcties op de waarde, de restwaarde en/of de cumulatieve afschrijvingen mag niet lager worden dan nul.

Correcties kunnen de volgende gevolgen hebben:

- Wanneer u in plaats van een afschrijvingsmethode met een ingebouwde levensduur een methode kiest zonder ingebouwde levensduur, moet u op het veld **Levensduur** een waarde invoeren. Als u dat niet doet, kan LN deze correctie niet accepteren.
- Bij de correctie van de waarde van een activum dat wordt afgeschreven via **MACRS**, maakt LN voor de berekening van alle toekomstige afschrijvingen gebruik van een MACRS-formule.
- Als het activum gekoppeld is aan een **vintage-/group-rekening**, kunt u de levensduur, afschrijvingsmethode, frequentie en instelling van het selectievakje **Afschrijven na bereiken restwaarde** in het **ADR-mutatieboek** niet corrigeren. Evenmin kunt u het selectievakje **Nieuw uitschakelen**. U kunt gebruikmaken van de sessie Vintage-/group-rekening corrigeren (tffam7271m000) om deze wijzigingen uit te voeren. Eventuele wijzigingen die u aanbrengt in de waarde, de cumulatieve afschrijvingen, de afschrijving van het huidige jaar of de restwaarde worden ook uitgevoerd op de rekening.
- Als u de waarde op het veld **Huidige waarde** in de sessie Correctie activa per mutatieboek (tffam1214m000) wijzigt, is dat van invloed op de resultaten van de sessie Herwaardering activa per mutatieboek (tffam3200m000).

Gebruik van herwaardering van activa

Vaste activa kunnen niet alleen in waarde dalen (afschrijving), maar ook in waarde stijgen. Herwaardering is het bijwerken van de boekwaarde van vaste activa ten gevolge van een prijsstijging van vergelijkbare activa. Net als de afschrijving kunt u ook de waardestijging muteren en boeken in de grootboekadministratie.

Ten behoeve van herwaardering kunt u indexgegevens aanmaken en muteren met behulp waarvan u de waarden die zijn geregistreerd voor de mutatieboeken/activa, collectief kunt aanpassen. U kunt herwaarderingsindices vastleggen voor bepaalde jaren. Tijdens de herwaardering van activa worden de geselecteerde waarden (bijvoorbeeld de activumwaarde) collectief gecorrigeerd. Indien nodig worden eerder berekende afschrijvingen gecorrigeerd, waarna de afschrijvingskosten opnieuw worden berekend en geboekt voor elke combinatie van mutatieboek/activum.

In de sessie Mutatieboeken activa (tffam1510m000) kunt u een herwaarderingssysteem koppelen aan een mutatieboek/activum.

Met de herwaarderingssessies kunt u:

- De voor herwaardering benodigde indices muteren.
- Herwaardering berekenen op basis van de indexwaarden per jaar.
- De resultaten van de herwaardering bekijken.

Mutatieboeken koppelen aan activa

Wanneer u FAM-parameters voor een bepaald bedrijf opslaat, vraagt LN u om de default mutatieboeken te koppelen aan de activa van het bedrijf. U kunt een bestaand mutatieboek definiëren als sjabloon die u gebruikt bij het aanmaken van nieuwe mutatieboeken. Deze sjabloon is dan het mutatieboek waaruit gegevens worden overgenomen als u mutatieboeken aan activa koppelt. De mutatieboeksjabloon die u selecteert, moet altijd een verplicht mutatieboek zijn en aan alle activa van het bedrijf zijn toegewezen.

Als de sjabloon die aan een default mutatieboek is gekoppeld, van hetzelfde type is als het default mutatieboek, doet LN het volgende tijdens het koppelen van mutatieboeken aan activa:

- De status van de mutatieboeksjabloon wordt gekopieerd naar het nieuwe mutatieboek.
- De kosten en andere geldwaarden worden gekopieerd van de mutatieboeksjabloon naar het nieuwe mutatieboek.
- Voor elke benodigde mutatiesoort wordt één mutatie aangemaakt. Wanneer in het mutatieboek dat als sjabloon fungeert afschrijvingen hebben plaatsgevonden, wordt voor alle voor het bedrijf aangemaakte activa de waarde van de afschrijving gekopieerd naar het nieuwe mutatieboek. Er wordt één afschrijvingsmutatie aangemaakt in de huidige periode voor het nieuwe mutatieboek.

Als de sjabloon die aan een default mutatieboek is gekoppeld, van een ander type is dan het default mutatieboek, doet LN het volgende tijdens het koppelen van mutatieboeken aan activa:

- De default gegevens die horen bij de categorie van het activum worden gekopieerd naar het nieuwe mutatieboek.
- Alle geldwaarden in het nieuwe mutatieboek worden op nul gesteld. In het nieuwe mutatieboek is de aanschafwaarde bijvoorbeeld nul.
- De status van het activum wordt gekopieerd naar het nieuwe mutatieboek. Als de status van het activum **Ingevoerd** is, wordt de status van het nieuwe mutatieboek ook **Ingevoerd**.

Als de status van een activum **Afgestoten** is of als het activum verwijderd is, wordt het mutatieboek niet aan het activum gekoppeld.

Annuleer de afstoting van een activum

Het afstotingsproces kan worden geannuleerd als een activum per ongeluk of vanwege een gegevensfout is afgestoten.

U kunt de afstotingsjournaalposten van het activum annuleren met de sessie Afstoting activum ongedaan maken (tffam1224m000). Na de annulering verandert de status van het activum van **Afgestoten** in **Geactiveerd** en verandert de **Asset book status** in **Wordt afgeschreven**.

Selecteer in de sessie Activa (tffam1500m000) het activum met de status **Afgestoten**. Om het afstotingsproces van het activum te annuleren, selecteert u de optie **Afstoting activum ongedaan maken** in het menu Beeld, Referenties of Acties.

NB

Het annuleringsproces van de invoer van activa kan alleen worden uitgevoerd als het activum de status **Afgestoten** heeft.

De afstoting van een activummutatieboek annuleren

Het afstotingsproces van de activummutatieboeken kan worden geannuleerd in de sessie Afstoting activa per mut.boek ongedaan maken (tffam1225m000). De journalen voor afstotingen van het activummutatieboek worden geannuleerd. De status van het activummutatieboek verandert van **Afgestoten** in **Geactiveerd**.

Om het afstotingsproces van een activummutatieboek te annuleren, selecteert u in de sessie Afstoting activa per mut.boek ongedaan maken (tffam1225m000) het activummutatieboek en selecteert u Beeld, Referenties of Acties > **Afstoting activa per mut.boek ongedaan maken**.

Activaboeken zijn gekoppeld aan een activum. U kunt de afschrijvingsgegevens en andere mutatiegegevens voor het activum vastleggen.

Mutaties van mutatieboeken/activa gebruiken

Mutaties per mutatieboek/activum zijn acties die u kunt uitvoeren op een combinatie van mutatieboek/activum en waarmee u gegevens kunt registreren met betrekking tot de verschillende stadia die een activum doorloopt gedurende zijn levensduur. De mutaties vormen een record van de verschillende bewerkingen die een activum ondergaat nadat u het hebt ingevoerd in LN.

Er zijn verschillende soorten mutaties die u kunt registreren voor de combinatie mutatieboek/activum. Het gaat om de volgende mutaties:

- *Mutatieboeken/activa corrigeren (p. 42)*: via deze mutatie kan informatie worden gewijzigd die niet meer direct kan worden gemuteerd.
- *Mutatieboeken/activa afschrijven (p. 42)*: via deze mutatie wordt de periodieke waardevermindering berekend en geregistreerd.
- *Afschrijving voor mutatieboeken/activa opnieuw berekenen (p. 44)*: via deze mutatie wordt de afschrijving opnieuw berekend. Dit kan nodig zijn vanwege een fout in de ingevoerde gegevens.
- *Mutatieboeken/activa afstoten (p. 43)*: via deze mutatie wordt het gehele mutatieboek/activum of een gedeelte daarvan buiten gebruik gesteld.
- *Mutatieboeken/activa overboeken*: via deze mutatie wordt het gehele activum of een gedeelte daarvan overgeboekt naar een andere locatie.
- *Herwaardering mutatieboek/activum*: via deze mutatie wordt de huidige waarde van een activum geherwaardeerd, waarbij gebruikgemaakt wordt van de gedefinieerde herwaarderingsindex.

Zie voor meer informatie over mutaties die u kunt uitvoeren op activumniveau het onderwerp *Activamutaties instellen (p. 27)*.

Mutatieboeken/activa corrigeren

U kunt per mutatieboek correcties uitvoeren om activawaarden te wijzigen die per mutatieboek kunnen verschillen. Elk mutatieboek dat aan een activum is gekoppeld, kan een andere afschrijvingsmethode, kostprijs en levensduur bevatten. Om een van deze waarden te corrigeren, moet u de mutatieboeken kiezen waarin u de correctie wilt doorvoeren.

NB

U kunt ook wijzigingen doorvoeren die gelden voor het gehele activum. U voert dan een activumcorrectie uit. Zie voor meer informatie het onderwerp *Correctie activum* (p. 31).

Voor elk veld dat moet worden gecorrigeerd, kunt u operatoren en waarden opgeven. Als u bijvoorbeeld de levensduur van een activum wilt verhogen met 10 perioden, kunt u als operator het plusteken (+) kiezen op de regel voor het veld **Levensduur** en 10 invoeren als de wijzigingswaarde. Nadat u operatoren en waarden hebt ingevoerd, selecteert u de mutatieboeken waarin de wijzigingen moeten worden doorgevoerd. LN brengt de wijzigingen aan. LN bewaart ook de oude waarden van de activa in elk mutatieboek voor historiedoeleinden. Zo kunt u alle wijzigingen opvragen die hebben plaatsgevonden voor het activum en de bijbehorende mutatieboeken tijdens de levensduur van het activum.

Mutatieboeken/activa afschrijven

Wanneer u de kostprijs van een activum wilt afzetten tegen de opbrengst in een of meer mutatieboeken, maar niet in allemaal, kunt u het activum afschrijven per mutatieboek. U geeft de periode en het jaar op tot en met welke de afschrijving door LN moet worden berekend en u selecteert de mutatieboeken waarin moet worden afgeschreven. LN bepaalt welke activa in welke mutatieboeken moeten worden afgeschreven in de opgegeven perioden en berekent vervolgens de juiste afschrijvingsbedragen.

LN berekent de afschrijving afzonderlijk voor elk mutatieboek dat aan het activum is gekoppeld. U kunt een activum afschrijven in alle mutatieboeken tegelijk of in een of meer mutatieboeken.

NB

U kunt de afschrijving ook tegelijkertijd berekenen voor alle mutatieboeken die aan het activum zijn gekoppeld. Zie voor meer informatie het onderwerp *Activa afschrijven* (p. 31).

Een activum kan in elk mutatieboek worden afgeschreven totdat de boekwaarde gelijk is aan de gedefinieerde restwaarde of totdat de resterende levensduur nul is. Voor activa met een negatieve waarde wordt negatieve afschrijving berekend. Deze activa kunnen daarom niet verder worden afgeschreven dan tot nul. Wanneer deze grens is bereikt, wordt het activum (en de bijbehorende mutatieboeken) niet verder afgeschreven.

NB

Activa die deel uitmaken van een vintage-/group-rekening, kunnen niet worden afgeschreven in het ADR-mutatieboek. Als u in het ADR-mutatieboek wilt afschrijven, gebruikt u de sessie Vintage-/group-rekeningen (tffam7570m000) en schrijft u op de rekening af waartoe het activum behoort.

Voor elk mutatieboek bepaalt LN of het al tijd is voor afschrijving. Het tijdstip wordt bepaald op basis van de frequentie van de afschrijving en de datum waarop de laatste afschrijving heeft plaatsgevonden. Als in de huidige periode afschrijving moet plaatsvinden voor de combinatie mutatieboek/activum en dat nog niet is gebeurd, wordt de afschrijving door LN berekend. Als de frequentie bijvoorbeeld aangeeft dat het activum moet worden afgeschreven in januari, februari en maart en het nu april is, controleert LN de datum van de laatste afschrijving om na te gaan of de afschrijving al is berekend tot en met maart. Zo niet, dan wordt alsnog afschrijving berekend voor alle perioden waarvoor dat nog moet gebeuren. Als voor een van die perioden de grootboekadministratie al is afgesloten, boekt LN de afschrijving als één grote mutatie in de huidige periode. Als de grootboekadministratie echter nog open is, wordt voor elke periode één mutatie aangemaakt.

NB

Er kan niet worden afgeschreven over het einde van het lopende boekjaar heen zonder eerst de laatste periode af te sluiten via de sessie Periodeafsluiting (tffam8205m000).

Afschrijving heeft de volgende gevolgen in de module Vaste activa:

- LN maakt een journaalpost aan op basis van de afschrijving in de sessie Mutatieboeken activa (tffam1510m000).
- De status van het mutatieboek/activum wordt gewijzigd van **Geactiveerd** in **Wordt afgeschreven**, tenzij het deze status al heeft.
- LN wijzigt de **Laatste afschrijvingsdatum** voor het activum/mutatieboek in de datum waarop u het activum voor het laatst hebt afgeschreven.
- De afschrijving van het huidige jaar, **Cumulatieve afschrijving** en **Boekwaarde** van het activum worden gewijzigd, evenals de resterende levensduur.

Mutatieboeken/activa afstoten

Afstoting van een activum vindt plaats per mutatieboek. Er zijn verschillende soorten afstoting die u kunt registreren voor een activum. De gevolgen voor de financiële verslaglegging zijn afhankelijk van het type afstoting.

Bij het afstoten van activa per mutatieboek wordt een activum verwijderd uit een of meer mutatieboeken, maar niet uit allemaal. U kunt activa bijvoorbeeld nog twee maanden extra afschrijven in het mutatieboek Federal Tax (US) nadat u de activa hebt verwijderd uit het mutatieboek Financial (US). U kunt de activa dan afstoten in de financiële mutatieboeken, maar nog niet in de fiscale mutatieboeken.

NB

U kunt een activum ook tegelijkertijd afstoten in alle mutatieboeken die zijn gekoppeld aan het activum. Zie voor meer informatie het onderwerp *Activa afstoten* (p. 34). Als u activa per mutatieboek wilt afstoten, gebruikt u de sessie Afstoting activa per mutatieboek (tffam1213m000). Wanneer u een activum afstoot per mutatieboek, moet u gegevens over de afstoting opgeven, zoals het type afstoting, de datum en de reden voor afstoting. Wanneer de afstoting inkomsten heeft opgeleverd, kunt u eventueel het bedrag van de opbrengst registreren.

Eerst selecteert u de mutatieboeken waarin LN het activum moet afstoten. Vervolgens voert u de informatie over de afstoting in. Het activum wordt door LN verwijderd uit elk van de opgegeven mutatieboeken. Wanneer een afstoting per mutatieboek wordt uitgevoerd, gaat LN na of de afschrijving is berekend tot de periode waarin de afstoting plaatsvindt. Wanneer u een activum bijvoorbeeld afstoot in maart 2002, maar de periodieke afschrijving voor het laatst is berekend in december 2001, genereert LN een afschrijving voor januari en februari, voordat het activum wordt afgestoten in de opgegeven mutatieboeken. Wanneer u een activum afstoot in juli 2002, maar de ingangsdatum van de afstoting in februari daaraan voorafgaand is, moet eventuele afschrijving die heeft plaatsgevonden tussen februari en heden, door LN worden tegengeboekt.

Wanneer u een bepaalde combinatie van mutatieboek/activum afstoot, is deze relatie nog steeds aanwezig voor het activum. De relatie tussen het mutatieboek en het activum wordt door LN niet verwijderd, alleen de status wordt gewijzigd. De status van de relatie wordt gewijzigd om aan te geven dat deze is afgestoten. De combinatie mutatieboek/activum wordt niet langer afgeschreven en er kunnen voor deze combinatie geen andere mutaties meer worden geboekt.

Afschrijving voor mutatieboeken/activa opnieuw berekenen

Voor een of meer mutatieboeken die zijn gekoppeld aan een activum, kunt u de afschrijving die heeft plaatsgevonden in een voorgaande periode, opnieuw berekenen. U kunt de afschrijving ook tegelijkertijd opnieuw berekenen voor alle mutatieboeken die zijn gekoppeld aan het activum. Zie voor meer informatie het onderwerp *Afschrijving van activa opnieuw berekenen* (p. 33).

U moet de reeks perioden/jaren opgeven waarvoor u de afschrijving opnieuw wilt berekenen. LN voert de nieuwe berekening dan uit voor elke geselecteerde combinatie van mutatieboek en activum.

Voordat de afschrijving opnieuw wordt berekend, maakt LN een tegenboeking aan voor alle afschrijvingen die zijn berekend vanaf de opgegeven **Van**-periode. Vervolgens wordt de afschrijving (opnieuw) berekend tot en met de opgegeven **T/m**-periode. De nieuwe afschrijvingsmutaties worden geboekt in de opgegeven periodereeks, waardoor de oude, tegengeboekte mutaties worden vervangen.

Voor activa die deel uitmaken van een vintage-/group-rekening, kan de afschrijving in het ADR-mutatieboek niet opnieuw worden berekend. Om voor deze activa de afschrijving in het ADR-mutatieboek opnieuw te berekenen, moet u gebruikmaken van de sessie Vintage-/group-rekening opnieuw berekenen (tffam7273m000) en de afschrijving opnieuw berekenen voor de rekening waartoe

het activum behoort. Zie voor meer informatie het onderwerp *Vintage-/group-rekeningen opnieuw berekenen* (p. 91).

De afschrijving op een activum is een belangrijk onderdeel van de module Vaste activa. Door slijtage daalt de waarde van een activum in de loop der tijd. U schrijft activa periodiek af om het waardeverlies te registreren. U kunt op elk moment, d.w.z. na het activeren van een activum en vóór de volledige afstoting of verwijdering van de activering, een activum afschrijven. Alleen activa die zijn gekoppeld aan vintage- en group-rekeningen, kunnen nadat deze zijn afgestoten, nog worden afgeschreven.

Voor de afschrijving moet u:

- De afschrijvingsprocedures definiëren.
- De afschrijvingsresultaten berekenen.
- De afschrijvingsresultaten naar de module Grootboekadministratie boeken.

Frequenties van afschrijvingen gebruiken

De frequentie van afschrijving geeft aan wanneer afschrijving moet worden berekend en geregistreerd voor activa en de daaraan gekoppelde mutatieboeken. Tijdens het uitvoeren van het afschrijvingsproces wordt op basis van de frequentie van de afschrijving door LN bepaald of de desbetreffende mutatieboeken/activa moeten worden afgeschreven. In de sessie Parameters FAM (tffam0100s000) koppelt u de default frequenties van afschrijving aan de verschillende typen mutatieboeken. Wanneer u een activum invoert, koppelt LN de default waarden aan alle gerelateerde mutatieboeken. U kunt de default frequentie voor een mutatieboek/activum wijzigen.

Telkens wanneer u het afschrijvingsproces uitvoert, controleert LN de frequenties. Stel dat een activum in een bepaald mutatieboek wordt afgeschreven per kwartaal. Tijdens het uitvoeren van het afschrijvingsproces voor die combinatie van mutatieboek/activum gaat LN dan na of het einde van het kwartaal al is bereikt. Als dat het geval is, berekent LN de afschrijving voor elk van de perioden in dat kwartaal en wordt één mutatie geboekt voor het totaal van de berekende bedragen. Zo niet, dan wordt er niet afgeschreven.

NB

Als u een vintage-/group-rekening voor het activum selecteert, gebruikt LN als default frequentie voor afschrijving voor het ADR-mutatieboek de frequentie die is gedefinieerd voor de rekening. Deze default kan niet worden gewijzigd.

De frequenties zijn afhankelijk van de gebruikte kalender. Een kalender wordt gedefinieerd in de sessie Perioden (tfgld0105m000). U moet aangeven of de afschrijving door LN moet worden geregistreerd per periode, per kwartaal, per halfjaar of per jaar. Het aantal perioden in de geselecteerde kalender moet kunnen worden gedeeld door de frequentie voor het registreren van afschrijvingen. De volgende beperkingen gelden:

- Bij kalenders met een oneven aantal perioden kunnen alleen de frequenties Periodiek en Jaarlijks gebruikt worden.
- Bij kalenders met een even aantal perioden kunnen de frequenties Periodiek, Halfjaarlijks en Jaarlijks gebruikt worden.
- Bij kalenders met een aantal perioden dat deelbaar is door vier kunnen alle frequenties gebruikt worden. De correctieperiode telt niet mee als een periode.

Bijvoorbeeld:

- Een kalender met 14 perioden ondersteunt de frequentie Periodiek, Halfjaarlijks en Jaarlijks.
- Een kalender met 13 perioden ondersteunt alleen de frequentie Periodiek en Jaarlijks.
- Een kalender met 12 perioden ondersteunt alle frequenties.

De frequentie geeft ook aan welke perioden eventueel opgeschort zijn voor een activum en de bijbehorende mutatieboeken. Wanneer een periode is opgeschort, berekent LN in die periode geen afschrijving voor de activa en de bijbehorende mutatieboeken.

Stel dat u een activum wilt laten afschrijven in elke maand behalve juni. Het bedrijf dat dit activum in eigendom heeft, gebruikt een kalender met 12 perioden die loopt van januari tot en met december. U definieert dan een frequentie die gebruikmaakt van dezelfde kalender met 12 perioden. U selecteert **Periodiek** als frequentie en u schort de afschrijving op in periode 6 (juni).

NB

Voor activa die worden afgeschreven volgens de ADR- en MACRS-richtlijnen geldt het opschorten van perioden niet. Deze activa worden door LN in elke periode afgeschreven, ook al is een periode volgens de gedefinieerde frequentie opgeschort.

Afschrijving berekenen

LN maakt gebruik van formules bij het berekenen van afschrijving voor activa en de bijbehorende mutatieboeken. Formules vormen een onderdeel van de afschrijvingsmethoden die zijn gekoppeld aan een activum en de bijbehorende mutatieboeken. De volgende formules worden gebruikt in de afschrijvingsmethoden uit LN:

- *Afschrijving met resterende levensduur berekenen (p. 57)*
- *Afschrijving berekenen op basis van vast percentage van boekwaarde (p. 66)*
- *Afschrijven op basis van vast percentage boekwaarde met overgang naar lineair (p. 69)*
- *Afschrijving op basis van sum-of-the-years'-digits berekenen*

- *Afschrijving op basis van sum-of-the-years'-digits met overgang naar lineaire methode berekenen (p. 71)*
- *Afschrijving berekenen op basis van prestatie-eenheden (p. 60)*
- *MACRS-afschrijving berekenen (p. 61)*
- *Afschrijving berekenen via MACRS-tabel (p. 62)*
- *Afschrijving berekenen via tabel Alternative Modified Accelerated Cost Recovery (US)*
- *Afschrijving berekenen via ACRS (p. 65)*
- *Annuititeitenmethode gebruiken voor afschrijving (p. 72)*
- *Direct afschrijven (p. 75)*
- Afschrijving op basis van vast bedrag
- *Afschrijving op basis van nettoboekwaarde*
- Eigen afschrijvingsmethode
- Geen afschrijvingsmethode

De formules voor afschrijving verschillen afhankelijk van de wijze van berekening die u hebt gedefinieerd voor elk type mutatieboek in LN. Als de afschrijving periodiek wordt berekend, gaat LN ervan uit dat alle perioden hetzelfde aantal dagen hebben. Als de afschrijving dagelijks wordt berekend, gebruikt LN het exacte aantal dagen per periode.

NB

Ongeacht de wijze van berekening, berekent LN de afschrijving voor elke periode in de kalender van uw bedrijf. Als de kalender bijvoorbeeld twaalf perioden heeft, berekent LN twaalf keer per jaar afschrijving, ongeacht of de wijze van berekening dagelijks of periodiek is.

Om te bepalen hoe vaak de afschrijvingsmutaties geboekt moeten worden, maakt LN gebruik van de frequentie die is gedefinieerd voor elk mutatieboek dat aan het activum is gekoppeld. Wanneer als frequentie bijvoorbeeld Per kwartaal is gekozen, worden de berekende bedragen door LN samengevoegd tot kwartaalbedragen, die eens per kwartaal worden geboekt. Zie voor meer informatie over afschrijving het onderwerp *Activa afschrijven (p. 31)*.

Berekeningen en middelingsmethoden

Middelingsmethoden worden gebruikt om te bepalen wanneer de totale afschrijvingsperiode van een activum begint en eindigt. De totale afschrijvingsperiode bepaalt hoeveel een activum wordt afgeschreven in het eerste en het laatste jaar dat het in gebruik is. In plaats van op basis van de ingebruikstelling van het activum berekent LN de afschrijving voor het eerste en het laatste jaar op basis van deze datums. De middelingsmethoden dienen uitsluitend ter informatie en worden opgeslagen in de module Vaste activa voor gebruik met de mutatieboeken Federal Tax (US) en Other Tax (US).

LN onderscheidt de volgende middelingsmethoden:

- Middelingsmethoden (US).
- Middelingsmethoden (Europa).

Middelingsmethoden (US):

- Geen
- Midden van maand
- Midden van kwartaal
- Halfjaar
- Halfjaar (gewijzigd)

Geen

De begindatum van de afschrijving valt samen met de datum van de ingebruikstelling.

Midden van maand

De begindatum van de afschrijving is het midden van de maand waarin het activum in gebruik is genomen.

Midden van kwartaal

De begindatum van de afschrijving is het midden van het kwartaal waarin het activum in gebruik is genomen.

Halfjaar

De begindatum van de afschrijving is het midden van het boekjaar waarin het activum in gebruik is genomen.

Halfjaar (gewijzigd)

De begindatum van de afschrijving is de eerste dag van het huidige (volgende) boekjaar waarin het activum in gebruik is genomen, indien de datum van ingebruikstelling valt in de eerste (tweede) helft van een boekjaar.

Periode ingebruikstelling

De begindatum van de afschrijving is de eerste dag van de boekingsperiode waarin het activum in gebruik is genomen.

Voorbeeld

Wanneer u gebruikmaakt van maandelijkse perioden en de datum van ingebruikstelling is 12 december 2002, is de begindatum van de afschrijving 1 december 2002.

Eerste dag van jaar ingebruikstelling

De begindatum van de afschrijving is de eerste dag van het boekjaar waarin het activum in gebruik is genomen.

Voorbeeld

Voorbeeld: Wanneer u gebruikmaakt van maandelijkse perioden en de datum van ingebruikstelling is 12 december 2002, is de begindatum van de afschrijving 01.01.02.

Dag na jaar ingebruikstelling

De begindatum van de afschrijving is de eerste dag volgend op het einde van het boekjaar waarin het activum in gebruik is genomen.

Voorbeeld

Als het boekjaar eindigt op 30 juni 2002 en de datum van ingebruikstelling is 1 juli 2002, is de begindatum van de afschrijving 1 juli 2002.

Periode na datum ingebruikstelling

De begindatum van de afschrijving is de eerste dag volgend op het einde van de boekingsperiode waarin het activum in gebruik is genomen.

Voorbeeld

Een activum met een levensduur van drie jaar wordt in gebruik gesteld op 11 maart 2001. LN gebruikt april 2002 als het begin van de totale afschrijvingsperiode.

Eerste/tweede helft van jaar

De begindatum van de afschrijving is de eerste dag van het boekjaar (tweede helft van het boekjaar) waarin het activum in gebruik is genomen, indien de datum van ingebruikstelling valt in de eerste (tweede) helft van een boekjaar.

Tweede helft van jaar ingebruikstelling

De begindatum van de afschrijving is de eerste dag van de tweede helft van het boekjaar waarin het activum in gebruik is genomen.

Middelingsmethoden (Europa):

- Geen
- Midden van maand
- Midden van kwartaal
- Halfjaar
- Halfjaar (gewijzigd)
- Periode ingebruikstelling

Geen

De begindatum van de afschrijving valt samen met de datum van de ingebruikstelling.

Midden van maand

De begindatum van de afschrijving is het midden van de maand waarin het activum in gebruik is genomen.

Midden van kwartaal

De begindatum van de afschrijving is het midden van het kwartaal waarin het activum in gebruik is genomen.

Halfjaar

De begindatum van de afschrijving is het midden van het boekjaar waarin het activum in gebruik is genomen.

Halfjaar (gewijzigd)

De begindatum van de afschrijving is de eerste dag van het huidige (volgende) boekjaar waarin het activum in gebruik is genomen, indien de datum van ingebruikstelling valt in de eerste (tweede) helft van een boekjaar.

Periode ingebruikstelling

De begindatum van de afschrijving is de eerste dag van de boekingsperiode waarin het activum in gebruik is genomen.

Voorbeeld

Wanneer u gebruikmaakt van maandelijks perioden en de datum van ingebruikstelling is 12 december 2002, is de begindatum van de afschrijving 1 december 2002.

Eerste dag van jaar ingebruikstelling

De begindatum van de afschrijving is de eerste dag van het boekjaar waarin het activum in gebruik is genomen.

Voorbeeld

Wanneer u gebruikmaakt van maandelijks perioden en de datum van ingebruikstelling is 12 december 2002, is de begindatum van de afschrijving 01.01.02.

Dag na jaar ingebruikstelling

De begindatum van de afschrijving is de eerste dag volgend op het einde van het boekjaar waarin het activum in gebruik is genomen.

Voorbeeld

Als het boekjaar eindigt op 30 juni 2001 en de datum van ingebruikstelling is 1 juli 2001, is de begindatum van de afschrijving 1 juli 2002.

Periode na datum ingebruikstelling

De begindatum van de afschrijving is de eerste dag volgend op het einde van de boekingsperiode waarin het activum in gebruik is genomen.

Voorbeeld

Een activum met een levensduur van drie jaar wordt op 11 maart 2001 in gebruik genomen.

LN gebruikt april 2002 als het begin van de totale afschrijvingsperiode.

Eerste/tweede helft van jaar

De begindatum van de afschrijving is de eerste dag van het boekjaar (tweede helft van het boekjaar) waarin het activum in gebruik is genomen, indien de datum van ingebruikstelling valt in de eerste (tweede) helft van een boekjaar.

Tweede helft van jaar ingebruikstelling

De begindatum van de afschrijving is de eerste dag van de tweede helft van het boekjaar waarin het activum in gebruik is genomen.

De einddatum van de afschrijving is de begindatum van de afschrijving plus de levensduur van het activum minus één dag.

Afschrijvingsmethoden gebruiken

Met behulp van de afschrijvingsmethoden in LN kunt u de afschrijving op verschillende manieren berekenen. Deze methoden koppelt u aan de mutatieboeken/activa tijdens het definiëren van categorieën in de sessie Categorie (tffam2100s000). De methoden die zijn meegeleverd in LN, kunnen niet worden gewijzigd. U kunt echter ook zelf methoden definiëren voor activa waarvoor de bestaande methoden niet geschikt zijn. Als u afschrijving berekent via een zelfgedefinieerde methode, maakt LN voor het berekenen van de afschrijving gebruik van de percentages die zijn gedefinieerd voor de methode.

Op basis van de afschrijvingsmethode die u aan elk van de mutatieboeken van een activum hebt gekoppeld, bepaalt LN met welke formule de afschrijving moet worden berekend. De volgende methoden zijn beschikbaar:

- Lineaire methode
- Vast percentage van de boekwaarde
- Vast percentage van de boekwaarde met overgang naar lineaire methode
- Sum-of-the-years'-digits
- Sum-of-the-years'-digits met overgang naar lineaire methode
- Afschrijving op basis van prestatie-eenheden
- Vast bedrag
- Annuïteiten
- Direct afschrijven

- Afschrijving op basis van nettoboekwaarde
- Eigen afschrijvingsmethode
- Geen

Lineaire methode

Het activum wordt in de bijbehorende mutatieboeken afgeschreven met behulp van de lineaire formule. U geeft een bedrag op dat moet worden afgeschreven gedurende de levensduur van het activum. Zie voor meer informatie over deze formule het onderwerp *Afschrijving met resterende levensduur berekenen* (p. 57).

NB

Een aantal methoden (vast percentage van de boekwaarde en MACRS) kunnen op een bepaald moment tijdens de levensduur van het activum overgaan op de lineaire methode. Zie voor een lijst van deze methoden het onderwerp *Afschrijven op basis van vast percentage boekwaarde met overgang naar lineair* (p. 69).

Een aantal van deze methoden (vast percentage van de boekwaarde) kan op een bepaald moment tijdens de levensduur van het activum overgaan op de lineaire methode. Zie voor een lijst van deze methoden het onderwerp *Afschrijven op basis van vast percentage boekwaarde met overgang naar lineair* (p. 69).

Een aantal sum-of-the-years'-digits-methoden kan op een bepaald moment tijdens de levensduur van het activum overgaan op de lineaire methode. Zie voor een lijst van deze methoden het onderwerp *Afschrijving op basis van sum-of-the-years'-digits met overgang naar lineaire methode berekenen* (p. 71).

Vast percentage van de boekwaarde

Bij deze methode wordt het activum in de bijbehorende mutatieboeken afgeschreven door middel van een vast percentage van de boekwaarde. Gedurende de levensduur van het activum neemt het bedrag af dat wordt afgeschreven. Zie voor meer informatie over deze formule het onderwerp *Afschrijving berekenen op basis van vast percentage van boekwaarde* (p. 66).

NB

Een aantal van deze methoden (vast percentage van de boekwaarde) kan op een bepaald moment tijdens de levensduur van het activum overgaan op de lineaire methode. Zie voor een lijst van deze methoden het onderwerp *Afschrijven op basis van vast percentage boekwaarde met overgang naar lineair* (p. 69).

Een aantal sum-of-the-years'-digits-methoden kan op een bepaald moment tijdens de levensduur van het activum overgaan op de lineaire methode. Zie voor een lijst van deze methoden het onderwerp *Afschrijving op basis van sum-of-the-years'-digits met overgang naar lineaire methode berekenen* (p. 71).

Voorbeeld

Vast percentage van de boekwaarde met overgang naar lineaire methode

Bij deze methode wordt het activum in de bijbehorende mutatieboeken eerst afgeschreven op basis van een vast percentage van de boekwaarde en vervolgens via de lineaire formule. Er wordt afgeschreven via een vast percentage van de boekwaarde tot het moment waarop het voordeliger is het activum af te schrijven via de lineaire methode. Op dat moment

gaat LN automatisch over op de lineaire methode. Zie voor meer informatie over deze formule het onderwerp *Afschrijven op basis van vast percentage boekwaarde met overgang naar lineair* (p. 69).

NB

Een aantal sum-of-the-years'-digits-methoden kan op een bepaald moment tijdens de levensduur van het activum overgaan op de lineaire methode. Zie voor een lijst van deze methoden het onderwerp *Afschrijving op basis van sum-of-the-years'-digits met overgang naar lineaire methode berekenen* (p. 71).

Sum-of-the-years'-digits

Er zijn verschillende afschrijvingsmethoden die gebruikmaken van deze formule. U kunt een van deze methoden koppelen aan elk van de mutatieboeken die horen bij het activum. Zie voor meer informatie over deze formule het onderwerp *Afschrijving op basis van sum-of-the-years'-digits berekenen*.

NB

Een aantal sum-of-the-years'-digits-methoden kan op een bepaald moment tijdens de levensduur van het activum overgaan op de lineaire methode. Zie voor een lijst van deze methoden het onderwerp *Afschrijving op basis van sum-of-the-years'-digits met overgang naar lineaire methode berekenen* (p. 71).

Sum-of-the-years'-digits met overgang naar lineaire methode

Er zijn verschillende afschrijvingsmethoden die gebruikmaken van deze formule. U kunt een van deze methoden koppelen aan elk van de mutatieboeken die horen bij het activum. Zie voor meer informatie over deze formule het onderwerp *Afschrijving op basis van sum-of-the-years'-digits met overgang naar lineaire methode berekenen* (p. 71).

Afschrijving op basis van prestatie-eenheden

Er is slechts één methode die gebruikmaakt van deze formule. Om prestatie-eenheden te kunnen gebruiken bij het berekenen van de afschrijving, moet u deze methode koppelen aan een of meerdere van de mutatieboeken van een activum. Zie voor meer informatie het onderwerp *Afschrijving berekenen op basis van prestatie-eenheden* (p. 60).

Vast bedrag

De afschrijving is jaarlijks een vast bedrag dat u toekent. Het activum wordt in de bijbehorende mutatieboeken voor dit bedrag afgeschreven. Dit gebeurt tot het einde van de levensduur van het activum of totdat de restwaarde is bereikt.

Annuïteiten

Het afschrijvingsbedrag is een vast bedrag per periode, maar stijgt progressief voor de annuïteit. De annuïteit omvat rente en afschrijving.

De rentebedragen worden door LN niet verwerkt. Evenmin wordt rente over de restwaarde berekend. Zie voor meer informatie over annuïteiten het onderwerp *Afschrijving berekenen via annuïteitenmethode* (p. 74).

Direct afschrijven

Het activum wordt in de eerste periode geheel afgeschreven in de bijbehorende mutatieboeken.

Afschrijving op basis van nettoboekwaarde

De waarde van het activum wordt berekend door de cumulatieve afschrijving af te trekken van de huidige waarde. De nettoboekwaarde is de waarde van het activum in de bijbehorende mutatieboeken. Wanneer u afschrijving berekent of bijwerkt of wanneer u de kostprijs of de cumulatieve afschrijving corrigeert, wordt de waarde van het activum in elk van de bijbehorende mutatieboeken gewijzigd. Als een mutatieboek van het type Federal Tax (US) wordt gebruikt, wordt de zogenaamde waarde section 179 ook afgetrokken van de bovengenoemde berekening. Zie voor meer informatie het onderwerp Afschrijving op basis van nettoboekwaarde.

Eigen afschrijvingsmethode

Bij deze methode definieert u de afschrijvingsmethode naar eigen inzicht op basis van maand- of jaarpercentages, naar gelang de wensen van de gebruikers.

Geen

Er is geen afschrijvingsmethode gedefinieerd. U kunt deze methode gebruiken als een activum niet kan worden afgeschreven, zoals: onroerend goed.

Afschrijving op basis van garantiefactor

De methode **Afschrijving op basis van garantiefactor** is geïntroduceerd voor de afhandeling van wettelijke voorschriften in Japan voor het afschrijven van activa.

De methode **Afschrijving op basis van garantiefactor** komt in grote lijnen overeen met de methode Vast percentage van de boekwaarde tot het punt dat de boekwaarde van het activum gelijk is aan de **Garantiewaarde**.

Zodra de boekwaarde van het activum lager is dan de **Garantiewaarde**, wordt de afschrijving met een van de volgende methoden berekend:

- De lineaire methode gebruikt het aantal jaren dat is opgegeven op het veld **Aantal jaren na garantiefactor**.
- Met behulp van het percentage dat is opgegeven op het veld **Teruggeboekte afschrijving na garantiefactor** in plaats van met de waarde die is gedefinieerd op het veld **Vast percentage van boekwaarde**.

Garantiewaarde

De **Garantiewaarde** wordt gedefinieerd in de sessie Mutatieboeken activa (tffam1510m000).

De garantiewaarde wordt als volgt berekend:

Garantiewaarde = Oorspronkelijke waarde van het activum * percentage van **Garantiefactor**.

Wanneer u in de sessie Afschrijvingsmethode (tffam7110s000) de afschrijvingsmethode **Afschrijving op basis van garantiefactor** aan een mutatieboek/activum toewijst, wordt het veld **Garantiewaarde** in de sessie Mutatieboeken activa (tffam1510m000) ingeschakeld.

De **Garantiefactor** wordt opgegeven in de sessie Afschrijvingsmethode (tffam7110s000).

Bij een correctie van de kosten van het mutatieboek/activum wijzigt de **Garantiewaarde** niet. De waarde is vast en wordt berekend wanneer u het activum activeert. Als een activum gedeeltelijk wordt overgeboekt, wordt ook een evenredig deel van de garantiewaarde overgeboekt.

Afschrijving met resterende levensduur berekenen

Bij lineaire afschrijving wordt in elk van de perioden van de levensduur van een activum een gelijk gedeelte van de kostprijs afgeschreven. Bij deze methode wordt door LN tijdens de berekening van de afschrijving voor een bepaalde periode de kostprijs van het activum verminderd met de restwaarde en de cumulatieve afschrijving. De uitkomst daarvan wordt gedeeld door het aantal resterende perioden van de levensduur van het activum. Het resultaat is de afschrijving voor de desbetreffende periode.

NB

De lineaire methode gaat bij het berekenen van de afschrijving altijd uit van de resterende levensduur en de restwaarde. Indien u de levensduur niet hebt aangepast, levert de berekening hetzelfde resultaat op als de standaard lineaire afschrijving. Wanneer u echter de levensduur aanpast, berekent LN de afschrijving daarna op basis van de nieuwe levensduur.

Voorbeeld

Een bestelauto heeft een kostprijs van EUR 20.000, een restwaarde van EUR 1.500 en een geschatte levensduur van 60 perioden. Hieronder ziet u de berekening van de afschrijvingskosten op jaarbasis voor dit activum voor het eerste jaar:

$(\text{kostprijs} - \text{restwaarde} - \text{cumulatieve afschrijvingen}) = \text{afschrijvingskosten}$
op jaarbasis per resterend levensjaar

of

$$(\$20,000 - \$1,500) / 5 = \$3,700$$

NB

Als voor het activum waarvoor u de afschrijving berekent een middelingsmethode is gedefinieerd, past LN de afschrijvingskosten aan bij de berekening in het eerste halfjaar, het eerste kwartaal of de eerste maand. Zie voor meer informatie het onderwerp *Berekeningen en middelingsmethoden* (p. 49).

De lineaire methode kent twee varianten die afhankelijk zijn van de wijze van berekening:

Lineair (dagelijks)

U kunt de formule Lineair (dagelijks) gebruiken als voor het geselecteerde mutatieboek de afschrijving dagelijks wordt berekend. LN berekent de afschrijving voor elke periode op basis van het exacte aantal dagen in de periode. LN houdt bij deze berekening rekening met de resterende kostprijs en de restwaarde.

De formule voor Lineair (dagelijks):

$(\text{kostprijs} - \text{restwaarde} - \text{cumulatieve afschrijvingen}) * (\text{aantal dagen in periode} / \text{resterende levensduur in dagen})$

Voorbeeld

Een transportband heeft een kostprijs van EUR 10.000, een restwaarde van EUR 1.000 en een geschatte levensduur van 3 jaar of 36 perioden. De datum van ingebruikstelling van het activum is 12 januari 2002. Tijdens de eerste periode van zijn levensduur was het activum slechts 20 dagen in gebruik. Hieronder ziet u de berekeningen voor de eerste periode:

$(\text{EUR } 10.000 - \text{EUR } 1.000) * (20 / 1095) = \text{EUR } 164,38$ $(\text{EUR } 10.000 - \text{EUR } 1.000 - \text{EUR } 164,38) * [28 / (1095 - 20)] = \text{EUR } 230,14$. De cumulatieve afschrijving na twee perioden bedraagt EUR 394,52.

De tweede periode van de levensduur van het activum had 28 dagen. Hieronder ziet u de berekeningen voor de tweede periode:

$$(\$10,000 - \$1,000 - \$164.38) * [28 / (1095 - 20)] = \$230.14$$

De cumulatieve afschrijving na twee perioden bedraagt EUR 394,52.

Lineair (periodiek)

U kunt de formule Lineair (periodiek) gebruiken als voor het geselecteerde mutatieboek de afschrijving periodiek wordt berekend. LN verdeelt het jaar evenredig in het aantal perioden dat is gedefinieerd in de kalender en berekent vervolgens de afschrijving voor elk van de perioden. LN houdt bij deze berekening rekening met de resterende kostprijs en de restwaarde.

De formule voor Lineair (periodiek):

$$(\text{kostprijs} - \text{restwaarde} - \text{cumulatieve afschrijving}) / \text{resterende levensduur in perioden}$$

Voorbeeld

Een activum heeft een kostprijs van EUR 300.000, een restwaarde van EUR 45.000 en een geschatte levensduur van 10 jaar of 120 perioden. Voor de eerste periode van de levensduur van het activum wordt de afschrijving als volgt berekend:

$$(\$300,000 - \$45,000) * (1 / 120) = \$255,000 * .0083333 = \$2,125.00$$

De afschrijving voor de eerste periode bedraagt EUR 2.125,00. In elke volgende periode wordt door LN de cumulatieve afschrijving afgetrokken van de kostprijs en de restwaarde en wordt de resterende levensduur verlaagd. Zo wordt de afschrijving voor de tweede periode als volgt door LN berekend:

$$(\$300,000 - \$45,000 - \$2,124.99) * (1 / 119) = \$2125.00$$

De cumulatieve afschrijving na twee perioden bedraagt EUR 4250,00.

Een activum heeft een kostprijs van EUR 300.000, een restwaarde van EUR 45.000 en een geschatte levensduur van 10 jaar of 120 perioden. Voor de eerste periode van de levensduur van het activum wordt de afschrijving als volgt berekend:

$$(\$300,000 - \$45,000) * (1 / 120) = \$255,000 * .0083333 = \$2,125.00$$

De afschrijving voor de eerste periode bedraagt EUR 2.125,00.

In elke volgende periode wordt door LN de cumulatieve afschrijving afgetrokken van de kostprijs en de restwaarde en wordt de resterende levensduur verlaagd. Zo wordt de afschrijving voor de tweede periode als volgt door LN berekend:

$$(\$300,000 - \$45,000 - \$2,124.99) * (1 / 119) = \$2125.00$$

De cumulatieve afschrijving na twee perioden bedraagt EUR 4250,00.

Afschrijving berekenen op basis van prestatie-eenheden

Afschrijving op basis van prestatie-eenheden is een afschrijvingsmethode die wordt gebruikt voor activa waarvan de levensduur wordt uitgedrukt in (prestatie-)eenheden in plaats van in perioden.

Deze methode moet alleen worden gebruikt wanneer het totale aantal prestatie-eenheden dat een activum gedurende zijn levensduur kan produceren, nauwkeurig kan worden ingeschat.

De afschrijving wordt berekend op basis van het relatieve aantal eenheden dat sinds de laatste afschrijving is verbruikt, in vergelijking tot de levensduur van het activum uitgedrukt in prestatie-eenheden.

Bijvoorbeeld: de kostprijs van een activum dat wordt afgeschreven op basis van prestatie-eenheden, bedraagt EUR 100.000 en de levensduur 20.000. Als u in deze periode 100 eenheden afschrijft, bedraagt de afschrijving EUR $100.000 * (100/20.000) = \text{EUR } 500$.

Om een activum via deze methode te kunnen afschrijven, moet u het aantal eenheden evenredig kunnen verdelen over de tijd dat het activum wordt afgeschreven. Gewoonlijk voert u het aantal verbruikte eenheden en de afschrijving voor één periode in. Wanneer dat gebeurt, wordt het aantal verbruikte eenheden in die ene periode afgeschreven.

U kunt ook voor meer dan één periode het aantal verbruikte eenheden invoeren en afschrijving berekenen. Hierbij wordt de afschrijving van de eenheden evenredig verdeeld over de perioden die worden afgeschreven.

Wanneer u bijvoorbeeld als aantal verbruikte eenheden 96 invult en de afschrijving berekent van 1 januari 1999 t/m 28 februari 1999, worden de 96 eenheden evenredig verdeeld over de beide perioden:

- Bij periodieke afschrijving worden voor elk van de perioden 48 eenheden afgeschreven.
- Bij dagelijkse afschrijving wordt voor de eerste periode $31/59 * 96 = 50,44$ eenheden afgeschreven (deze waarde wordt afgerond tot 50) en voor de tweede periode $28/59 * 96 = 45,55$ eenheden (deze waarde wordt afgerond tot 46).

De volgende formules worden gebruikt:

- Fiscale mutatieboeken (US):

$$\text{Afschrijving} = (\text{kostprijs} - \text{restwaarde} - \text{sec179}) * (\text{percentage zakelijk gebruik}/100) * (\text{aantal af te schrijven eenheden}/\text{totaalaantal eenheden})$$

- Mutatieboeken Other Tax (US):

Afschrijving = (kostprijs - restwaarde) * (aantal af te schrijven eenheden / totaal aantal eenheden)

Voor MACRS en ACRS wordt bij afschrijving in mutatieboeken van het type Tax (US) en Commercieel geen rekening gehouden met de restwaarde.

MACRS-afschrijving berekenen

Afschrijving volgens MACRS-richtlijnen vindt plaats op basis van een vast percentage van de boekwaarde of via de lineaire methode.

- MACRS - lineaire afschrijving
- MACRS - vast percentage van de boekwaarde

MACRS - lineaire afschrijving

Bij de lineaire MACRS-methode berekent LN voor elk jaar van de levensduur van het activum het nieuwe juiste afschrijvingspercentage. Deze methode maakt gebruik van de resterende levensduur van het activum en niet van de oorspronkelijke levensduur.

LN berekent de afschrijving voor het desbetreffende jaar door één afschrijvingsperiode te delen door de resterende levensduur van het activum en de afschrijving vervolgens te bepalen door dit getal in combinatie met de middelingsmethode te gebruiken.

In het eerste jaar verdeelt LN de jaarafschrijving evenredig over elk van de perioden vanaf het begin van de totale afschrijvingsperiode tot het einde van het jaar. In de volgende jaren verdeelt LN de afschrijving evenredig over de perioden van elk jaar.

NB

Als voor het activum waarvoor u de afschrijving berekent een middelingsmethode is gedefinieerd, past LN de afschrijvingskosten aan bij de berekening in het eerste halfjaar, het eerste kwartaal of de eerste maand. Zie voor meer informatie het onderwerp *Berekeningen en middelingsmethoden* (p. 49).

MACRS - formule voor lineaire afschrijving:

$$\text{afschrijving} = (\text{kostprijs} - \text{cumulatieve afschrijving}) * (1 / \text{resterende levensduur})$$

Voorbeeld

Een activum heeft een kostprijs van USD 10.000 en een geschatte levensduur van 7 jaar. Voor het activum is de middelingsmethode Halfjaar gedefinieerd. Vanwege de middelingsmethode moet LN voor het eerste jaar de gehele jaarafschrijving berekenen, maar slechts de helft daarvan boeken. De jaarafschrijving voor het eerste jaar van de levensduur van het activum wordt als volgt berekend:

$$[\$10,000 * (1 / 7)] / 2 = \$714.29$$

LN verdeelt dit bedrag evenredig over de tijd tussen de datum van ingebruikstelling en het einde van het eerste boekjaar.

In het tweede jaar van de levensduur van het activum is de resterende levensduur 6,5 jaar. LN berekent het bedrag van de jaarlijkse afschrijving als volgt:

$$[(\$10,000 - \$714.29) * (1 / 6.5)] = \$1428.57$$

LN verdeelt dit bedrag evenredig over de twaalf perioden van het kalenderjaar, met als resultaat een afschrijving van USD 119,05 voor elk van de perioden in het tweede jaar.

In het derde jaar van de levensduur van het activum is de resterende levensduur 5,5 jaar. LN berekent het bedrag van de jaarlijkse afschrijving als volgt:

$$[(\$10,000 - \$2142.86) * (1 / 5.5)] = \$1428.57$$

LN verdeelt dit bedrag evenredig over de twaalf perioden van het kalenderjaar, met als resultaat een afschrijving van USD 119,05 voor elk van de perioden in het derde jaar.

NB

Als voor het activum waarvoor u de afschrijving berekent een middelingsmethode is gedefinieerd, past LN de afschrijvingskosten aan bij de berekening in het eerste halfjaar, het eerste kwartaal of de eerste maand. Voor meer informatie, zie *Berekeningen en middelingsmethoden* (p. 49).

MACRS - vast percentage van de boekwaarde

Deze methode gebruikt dezelfde formule als bij de normale afschrijving op basis van een vast percentage van de boekwaarde met overgang naar lineaire afschrijving. Tijdens het eerste gedeelte van de levensduur van het activum wordt door LN afgeschreven op basis van een vast percentage van de boekwaarde. Gedurende de resterende levensduur wordt lineair afgeschreven.

NB

Als voor het activum waarvoor u de afschrijving berekent een middelingsmethode is gedefinieerd, past LN de afschrijvingskosten aan bij de berekening in het eerste halfjaar, het eerste kwartaal of de eerste maand. Voor meer informatie, zie *Berekeningen en middelingsmethoden* (p. 49).

Afschrijving berekenen via MACRS-tabel

Bij afschrijving via de tabel Modified Accelerated Cost Recovery System (MACRS) (US) wordt met de tabellen met afschrijvingspercentages in LN de jaarlijkse afschrijvingspercentages bepaald voor elk van de jaren in de levensduur van een activum. In het eerste jaar wordt het jaarpercentage gebruikt. De uitkomst daarvan wordt verdeeld over elk van de perioden vanaf het begin van de totale

afschrijvingsperiode tot het einde van het jaar. In de volgende jaren wordt de uitkomst verdeeld over elk van de perioden in het jaar. Er zijn twee varianten van afschrijving met behulp van MACRS-tabellen:

- MACRS-tabel - dagelijks
- MACRS-tabel - periodiek

MACRS-tabel - dagelijks

Bij deze formule wordt de jaarafschrijving bepaald op basis van een percentage uit de tabellen met afschrijvingspercentages in LN en vervolgens verdeeld over de perioden in het jaar via de volgende formules:

$\text{jaarafschrijving} = \text{jaarlijks afschrijvingspercentage} * \text{kostprijs}$

$\text{afschrijving per periode} = \text{jaarafschrijving} * (\text{dagen in periode} / \text{dagen in BTW-jaar})$

Voorbeeld van MACRS-tabel - dagelijks

- Eerste jaar

Een transportband heeft een kostprijs van USD 10.000, een levensduur van 5 jaar en is in gebruik gesteld op 1 januari 2002. Dit activum moet worden afgeschreven via de MACRS 200%-methode op basis van een vast percentage van de boekwaarde met als middelingsmethode Halfjaar. LN bepaalt op basis van de tabellen met afschrijvingspercentages het percentage waarmee de afschrijving voor elk jaar moet worden berekend.

In het eerste jaar is het percentage 20% en wordt de afschrijving door LN als volgt berekend:

$$(20\% * \$10,000) = \$2,000$$

LN berekent vervolgens de afschrijvingskosten voor elk van de perioden in het jaar op basis van het aantal dagen per periode. De eerste periode van de levensduur van het activum had slechts 25 dagen. LN voert dus de volgende berekening voor die periode uit:

$$\$2,000 * (25 / 365) = \$136.99$$

De tweede periode van het eerste jaar had 31 dagen. Dit bedrag wordt door LN als volgt berekend:

$$\$2,000 * (31/365) = \$169.86$$

LN boekt afschrijvingskosten ten bedrage van USD 136,99 voor de eerste periode van jaar 1 en USD 169,86 voor de tweede periode. Als een activum in gebruik is genomen op een andere dag dan de eerste dag van het belastingjaar, vervangt LN het aantal 365 in de hierboven gegeven berekeningen door het aantal dagen van de datum van ingebruikstelling tot het einde van het belastingjaar.

Als een activum bijvoorbeeld in gebruik is genomen op 6 november 2002, berekent LN dat het eerste BTW-jaar slechts 56 dagen bevatte. LN gebruikt dan 25/56 in de eerste berekening en 31/56 in de tweede berekening.

- Tweede jaar

Voor het tweede jaar stelt LN met behulp van de tabellen met afschrijvingspercentages vast dat het percentage voor dit jaar 32% moet zijn. LN berekent de jaarlijkse afschrijvingskosten als volgt:

$$(32\% * \$10,000) = \$3,200$$

De eerste periode van het tweede jaar heeft 31 dagen. LN berekent de afschrijving voor die periode als volgt:

$$\$3,200 * (31 / 365) = \$271.78$$

MACRS-tabel - periodiek

Bij deze formule wordt de jaarafschrijving bepaald op basis van een percentage uit de tabellen met afschrijvingspercentages in LN en vervolgens via de volgende formules evenredig verdeeld over elk van de perioden in het jaar:

$$\text{jaarafschrijving} = \text{jaarlijks afschrijvingspercentage} * \text{kostprijs}$$

$$\text{afschrijving per periode} = \text{jaarafschrijving} / \text{perioden in jaar}$$

Voorbeeld van MACRS-tabel - periodiek

- Eerste jaar

Een transportband heeft een kostprijs van USD 10.000, een levensduur van 5 jaar en is in gebruik gesteld op 01.01.01. Dit activum moet worden afgeschreven via de MACRS 200%-methode op basis van een vast percentage van de boekwaarde met als middelingsmethode Halfjaar. LN bepaalt op basis van de tabellen met afschrijvingspercentages het percentage waarmee de afschrijving voor elk jaar moet worden berekend.

In het eerste jaar is het percentage 20% en wordt de afschrijving door LN als volgt berekend:

$$(20\% * \$10,000) = \$2,000$$

LN berekent vervolgens de afschrijvingskosten voor elk van de perioden in het jaar, ongeacht het aantal dagen per periode. Voor elk van de perioden in het eerste jaar voert LN de volgende berekening uit:

$$\$2,000 / 12 = \$166.67$$

LN verdeelt dit bedrag evenredig over de tijd tussen de datum van ingebruikstelling en het einde van het eerste boekjaar.

- Tweede jaar

Voor het tweede jaar bepaalt LN op basis van de tabellen met afschrijvingspercentages dat het percentage voor dit jaar 32% moet zijn. De jaarlijkse afschrijvingskosten worden als volgt berekend:

$$(32\% * \$10,000) = \$3,200$$

Voor elk van de perioden in het tweede jaar voert LN de volgende berekening uit:

$$\$3,200 / 12 = \$266.67$$

Voor elk van de perioden in het tweede jaar wordt door LN een bedrag aan afschrijvingskosten geboekt van USD 266,67.

ACRS-methode (US) gebruiken

De ACRS-methoden maken bij de berekening van de afschrijving gebruik van de ACRS-tabellen. U kunt een van deze methoden koppelen aan elk van de mutatieboeken die horen bij het activum. Op basis van de levensduur van de klasse die is gedefinieerd bij elk van deze methoden, bepaalt LN de levensduur van het mutatieboek/activum. Zie voor meer informatie over ACRS-afschrijving het onderwerp *Afschrijving berekenen via ACRS* (p. 65).

Afschrijving berekenen via ACRS

LN maakt gebruik van formules bij het berekenen van afschrijving voor activa en de bijbehorende mutatieboeken. Formules vormen een onderdeel van de afschrijvingsmethoden die zijn gekoppeld aan een activum en de bijbehorende mutatieboeken. De volgende formules worden gebruikt in de ACRS-afschrijvingsmethoden in LN:

- Berekeningen met ACRS-formule
- Berekeningen met ACRS-tabel

Berekeningen met ACRS-formule

Bij deze berekeningen wordt gebruikgemaakt van de lineaire formule op basis van de resterende levensduur. Bij afschrijving volgens ACRS-regels kunnen activa worden afgeschreven over een periode die korter is dan de levensduur, ongeacht de restwaarde van het activum. ACRS is van toepassing op activa die in gebruik zijn genomen na 1980 en vóór 1987.

ACRS gebruikt de kosten van een activum om de klasse waartoe het activum behoort en de herstelperiode voor het activum te bepalen.

Bij berekeningen volgens de ACRS-formule worden geen andere formules gebruikt dan de lineaire formule op basis van de resterende levensduur. Zie voor meer informatie over deze formule het onderwerp *Afschrijving met resterende levensduur berekenen* (p. 57).

NB

Als voor het activum waarvoor u de afschrijving berekent een middelingsmethode is gedefinieerd, past LN de afschrijvingskosten aan bij de berekening over het eerste halfjaar, het eerste kwartaal of de eerste maand. Zie voor meer informatie het onderwerp *Berekeningen en middelingsmethoden* (p. 49).

Voorbeeld van berekening met ACRS-formule

Uw bedrijf heeft een mengter waarde van USD 250.000 die op 31 mei 1985 in gebruik is genomen. De levensduur van dit activum is 18 jaar. Er is besloten dit activum met behulp van de ACRS-tabel af te schrijven.

LN bepaalt dat het juiste percentage voor het eerste jaar van de levensduur van het activum 8% is. Voor het eerste jaar berekent LN afschrijvingskosten ten bedrage van USD 20.000.

Berekeningen met ACRS-tabel

Bij afschrijving via de tabel ACRS (US) wordt gebruikgemaakt van de tabellen met afschrijvingspercentages in LN om de jaarlijkse afschrijvingspercentages te bepalen voor elk van de jaren in de levensduur van een activum. Dit jaarpercentage wordt toegepast en de uitkomst wordt vervolgens verdeeld over elk van de perioden in het jaar om zo de juiste afschrijvingskosten te bepalen.

Bij afschrijving volgens ACRS-regels kunnen activa worden afgeschreven over een periode die korter is dan de levensduur, ongeacht de restwaarde van het activum. ACRS (US) heeft betrekking op activa die na 1980 en vóór 1987 in gebruik zijn genomen. ACRS bepaalt op basis van de kostprijs van een activum de klasse waartoe het activum behoort en de totale afschrijvingsperiode van het activum. Het jaarlijks af te schrijven bedrag in ACRS wordt berekend door de kostprijs van het activum te vermenigvuldigen met het juiste percentage voor het jaar.

Voorbeeld van berekening met ACRS-tabel

Uw bedrijf heeft een mengter waarde van USD 250.000 die op 31 mei 1985 in gebruik is genomen. De levensduur van dit activum is 18 jaar. Er is besloten dit activum met behulp van de ACRS-tabel af te schrijven.

LN bepaalt dat het juiste percentage voor het eerste jaar van de levensduur van het activum 8% is. Voor het eerste jaar berekent LN afschrijvingskosten ten bedrage van USD 20.000.

Afschrijving berekenen op basis van vast percentage van boekwaarde

Bij deze methode wordt de totale afschrijving per jaar door LN berekend door de nettoboekwaarde van het activum te vermenigvuldigen met een vast percentage. Het grootste deel van de kosten van een activum drukt hierdoor op de eerste jaren van de levensduur van dat activum. Het activum wordt niet afgeschreven tot de restwaarde. U moet dit handmatig doen.

NB

Als voor het activum waarvoor u de afschrijving berekent een middelingsmethode is gedefinieerd, past LN de afschrijvingskosten aan bij de berekening in het eerste halfjaar, het eerste kwartaal of de eerste maand.

Dubbel vast percentage van de boekwaarde

Het percentage afschrijving voor de methode Dubbel vast percentage van de boekwaarde = Percentage afschrijving lineair * 200 procent

Voorbeeld

Op 1 april 2011 heeft bedrijf A apparatuur aangeschaft ter waarde van USD 140.000. De apparatuur heeft een geschatte levensduur van 5 jaar. Na vijf jaar zal de restwaarde USD 20.000 bedragen. Bedrijf A rekent de afschrijving toe tot de dichtstbijzijnde hele maand. Bereken de afschrijvingskosten voor 2011, 2012 en 2013 op basis van een dubbel vast percentage van de boekwaarde.

Levensduur activum = 5 jaar. Dit betekent dat het lineaire afschrijvingspercentage per jaar 1/5, ofwel 20% is.

Het afschrijvingspercentage voor de dubbele vaste percentage van de boekwaarde = $20\% * 200\% = 20\% * 2 = 40\%$ per jaar.

De afschrijvingen voor het activum worden als volgt berekend:

- **Jaar 2011**
Afschrijving = $\text{USD } 140.000 * 40\% * 9/12 = \text{USD } 42.000$.
- **Jaar 2012**
Afschrijving = $(\text{USD } 140.000 - \text{USD } 42.000) * 40\% * 12/12 = \text{USD } 39.200$.
- **Jaar 2013**
Afschrijving = $(\text{USD } 140.000 - \text{USD } 42.000 - \text{USD } 39.200) * 40\% * 12/12 = \text{USD } 23.520$.
- **Jaar 2014**
Afschrijving = $(\text{USD } 140.000 - \text{USD } 42.000 - \text{USD } 39.200 - \text{USD } 23.520) * 40\% * 12/12 = \text{USD } 14.112$.
- **Jaar 2015**
Afschrijving = $(\text{USD } 140.000 - \text{USD } 42.000 - \text{USD } 39.200 - \text{USD } 23.520 - \text{USD } 14.112) * 40\% * 12/12 = \text{USD } 8.467$.

NB

Om de boekwaarde gelijk te houden aan de restwaarde, moet voor het jaar 2015 als afschrijving USD 1.168 in plaats van USD 8.467 worden aangehouden.

$\text{USD } 21.168 - \text{USD } 20.000 = \text{USD } 1.168$ (Hier stopt de afschrijving.)

A - Jaar	B - Boekwaarde bij aanvang	C - Afschrijvingspercentage	D - Afschrijvingsbedrag (D=B*C*aantal maanden /12)	E - Boekwaarde bij jaarafsluiting
2011	\$140,000	40%	\$42,000	\$98,000
2012	\$98,000	40%	\$39,200	\$58,800
2013	\$58,000	40%	\$23,520	\$35,280
2014	\$35,280	40%	\$14,112	\$21,168
2015	\$21,168	40%	\$1,168	\$20,000

150% - vast percentage van de boekwaarde

Het percentage afschrijving voor de methode 150% vast percentage van de boekwaarde = Percentage afschrijving lineair * 150 procent

Voorbeeld

Op 1 april 2011 heeft bedrijf A apparatuur aangeschaft ter waarde van USD 140.000. De apparatuur heeft een geschatte levensduur van 5 jaar. Na vijf jaar zal de restwaarde USD 20.000 bedragen. Bedrijf A rekent de afschrijving toe tot de dichtstbijzijnde hele maand. Bereken de afschrijvingskosten voor 2011, 2012 en 2013 op basis van een 150% vast percentage van de boekwaarde.

Levensduur activum = 5 jaar. Dit betekent dat het lineaire afschrijvingspercentage per jaar 1/5, ofwel 20% is.

Het afschrijvingspercentage voor de 150% vaste percentage van de boekwaarde = 20% * 150% = 30% * 1,5 = 30% per jaar.

De afschrijvingen worden als volgt berekend:

- **Jaar 2011**
Afschrijving = USD 140.000 * 30% * 9/12 = USD 31.500.
- **Jaar 2012**
Afschrijving = (USD 140.000 - USD 31.500) * 30% * 12/12 = USD 32.550.
- **Jaar 2013**
Afschrijving = (USD 140.000 - USD 31.500 - USD 32.550) * 30% * 12/12 = USD 22.785.
- **Jaar 2014**
Afschrijving = (USD 140.000 - USD 31.500 - USD 32.550 - USD 22.785) * 30% * 12/12 = USD 15.950.

- **Jaar 2015**

Afschrijving = (USD 140.000 - USD 31.500 - USD 32.550 - USD 22.785 - USD 15.950) * 30% * 12/12 = USD 11.165.

- **Jaar 2016**

Afschrijving = (USD 140.000 - USD 31.500 - USD 32.550 - USD 22.785 - USD 15.950 - USD 11.165) * 30% * 12/12 = USD 7.815.

NB

Om de boekwaarde gelijk te houden aan de restwaarde, moet voor het jaar 2016 als afschrijving USD 6.051 in plaats van USD 7.815 worden aangehouden.

USD 26.051 - USD 20.000 = USD 6.051 (Hier stopt de afschrijving.)

A - Jaar	B - Boekwaarde bij aanvang	C - Afschrijvings-percentage	D - Afschrijvings-bedrag (D=B*C*aantal maanden /12)	E - Boekwaarde bij jaarafsluiting
2011	\$140,000	30%	\$31,500	\$108,500
2012	\$108,500	30%	\$32,550	\$75,950
2013	\$75,950	30%	\$22,785	\$53,165
2014	\$53,165	30%	\$15,950	\$37,216
2015	\$37,216	30%	\$11,165	\$26,051
2016	\$26,051	30%	\$6,051	\$20,000

Afschrijven op basis van vast percentage boekwaarde met overgang naar lineair

Bij deze afschrijvingsmethode wordt gedurende het eerste gedeelte van de levensduur van een activum een vast percentage van de boekwaarde gebruikt. Daarna gaat LN over op de lineaire methode waarmee het activum op basis van de resterende levensduur wordt afgeschreven tot de restwaarde. De overgang vindt plaats in de eerste periode waarin de lineaire methode een hogere afschrijving oplevert dan het vaste percentage van de boekwaarde.

U kunt deze formule gebruiken wanneer u de belastingaftrek voor afschrijvingskosten wilt maximaliseren. Bij deze methode wordt een groot gedeelte van de afschrijving geboekt in de eerste jaren van de

levensduur. Daarna wordt verder afgeschreven tot de restwaarde. Wanneer gebruik wordt gemaakt van afschrijving op basis van een vast percentage van de boekwaarde zonder overgang naar de lineaire methode, blijft de restwaarde buiten beschouwing.

Wanneer een afschrijvingsmethode wordt toegepast waarbij het selectievakje **Overgaan op lineaire methode** in de detailsessie Afschrijvingsmethoden (tffam7510m000) is ingeschakeld, wordt de lineaire afschrijving berekend met of zonder gebruikmaking van de resterende levensduur en de restwaarde volgens de overgangscriteria die zijn gedefinieerd in de sessie Parameters FAM (tffam0100s000).

De volgende formules worden gebruikt:

- Fiscale mutatieboeken (US):

$$\text{NBW} = (\text{kostprijs} - \text{restwaarde} - \text{Section 179}) * (\text{perc. zakelijk gebruik} / 100) - \text{CA}$$

- Mutatieboeken Other Tax (US):

$$\text{NBW} = \text{kostprijs} - \text{restwaarde} - \text{CA}$$

waarbij het volgende geldt:

NBW = nettoboekwaarde

CA = cumulatieve afschrijving

Vast percentage van boekwaarde:

$$\begin{aligned} \text{Dagelijkse afschrijving} &= \text{NBW} * (\text{vast percentage boekwaarde} / 100) * \text{aantal} \\ &\text{dagen afgeschreven} / \text{aantal dagen in boekjaar} \end{aligned}$$
$$\begin{aligned} \text{Periodieke afschrijving} &= \text{NBW} \\ &* (\text{vast percentage boekwaarde} / 100) * \text{aantal perioden afgeschreven} / \text{aantal} \\ &\text{perioden in boekjaar} \end{aligned}$$

- Normale lineaire methode:

$$\begin{aligned} \text{Dagelijkse afschrijving} &= \text{NBW} * \text{aantal dagen afgeschreven} / \text{aantal dagen in} \\ &\text{boekjaar} \end{aligned}$$
$$\begin{aligned} \text{Periodieke afschrijving} &= \text{NBW} * \text{aantal perioden afgeschreven} / \\ &\text{aantal perioden in boekjaar} \end{aligned}$$

- Lineair met resterende levensduur/restwaarde:

$$\begin{aligned} \text{Dagelijkse afschrijving} &= \text{NBW} * \text{aantal dagen afgeschreven} / \text{resterende} \\ &\text{levensduur in dagen} \end{aligned}$$
$$\begin{aligned} \text{Periodieke afschrijving} &= \text{NBW} * \text{aantal perioden} \\ &\text{afgeschreven} / \text{resterende levensduur in perioden} \end{aligned}$$

Bij MACRS en ACRS wordt bij afschrijving in mutatieboeken van het type Tax (US) en Commercieel geen rekening gehouden met de restwaarde.

NB

Als voor het activum waarvoor u de afschrijving berekent een middelingsmethode is gedefinieerd, past LN de afschrijvingskosten aan bij de berekening in het eerste halfjaar, het eerste kwartaal of de eerste maand. Zie voor meer informatie het onderwerp *Berekeningen en middelingsmethoden* (p. 49).

Afschrijving op basis van sum-of-the-years'-digits met overgang naar lineaire methode berekenen

Bij deze afschrijvingsmethode wordt gedurende het eerste gedeelte van de levensduur van een activum de methode sum-of-the-years'-digits gebruikt. Daarna gaat LN over op de lineaire methode waarmee het activum op basis van de resterende levensduur wordt afgeschreven tot de restwaarde. De overgang vindt plaats in de eerste periode waarin de lineaire methode met restwaarde een hogere afschrijving oplevert dan de berekening volgens de methode sum-of-the-years'-digits.

Als een afschrijvingsmethode wordt toegepast waarbij het selectievakje **Overgaan op lineaire methode** in de detailsessie Afschrijvingsmethoden (tffam7510m000) is ingeschakeld, wordt de normale lineaire afschrijving berekend, ongeacht de **Overgangscriteria** die zijn gedefinieerd in de sessie Parameters FAM (tffam0500m000). De lineaire berekening met gebruikmaking van resterende levensduur/restwaarde wordt niet toegepast, aangezien de hoge afschrijvingsbedragen aan het begin van de levensduur zorgen voor een lager lineair bedrag (met resterende levensduur/restwaarde), zodat de overgang nooit plaatsvindt.

De volgende formules worden gebruikt:

- **Mutatieboek belastingen (VS)**

$$AF = (\text{kostprijs} - \text{restwaarde} - \text{section 179}) * (\text{perc. zakelijk gebruik} / 100)$$

$$NBW = (\text{kostprijs} - \text{restwaarde} - \text{section 179}) * (\text{perc. zakelijk gebruik} / 100) - CA$$

- **Other (US) mutatieboeken**

$$AF = \text{kostprijs} - \text{restwaarde}$$

$$NBW = \text{kostprijs} - \text{restwaarde} - CA$$

- **Sum-of-the-years'-digits**

$$\text{afschrijving} = AF * (\text{resterende levensduur in jaren} / \text{som van jaren})$$

- **Normale lineaire methode**

$$\text{dagelijkse afschrijving} = NBW * (\text{aantal dagen afgeschreven} / \text{aantal dagen in boekjaar})$$

$$\text{periodieke afschrijving} = \text{NBW} * (\text{aantal perioden afgeschreven} / \text{aantal perioden in boekjaar})$$

waarbij het volgende geldt:

AF = afschrijvingsfactor

NBW = nettoboekwaarde

CA = cumulatieve afschrijving

Bij MACRS en ACRS wordt bij afschrijving in mutatieboeken van het type Tax (US) en Commercieel geen rekening gehouden met de restwaarde.

NB

Als voor het activum waarvoor u de afschrijving berekent een middelingsmethode is gedefinieerd, past LN de afschrijvingskosten aan bij de berekening in het eerste halfjaar, het eerste kwartaal of de eerste maand. U kunt deze formule gebruiken als u de belastingaftrek voor afschrijvingskosten wilt maximaliseren. Bij deze methode wordt een groot gedeelte van de afschrijving geboekt in de eerste jaren van de levensduur. Daarna wordt verder afgeschreven tot de restwaarde.

Afschrijving berekenen via alternatieve MACRS-formule

Bij deze methode wordt de afschrijving berekend via een vast percentage van de boekwaarde met overgang naar de lineaire methode en een vast percentage van 150%. Tijdens het eerste gedeelte van de levensduur van het activum wordt door LN afgeschreven op basis van een vast percentage van de boekwaarde. Gedurende de resterende levensduur wordt lineair afgeschreven. Deze methoden worden gewoonlijk alleen gebruikt in mutatieboeken van het type AMT (US) en ACE (US). Deze methoden moeten conform de Amerikaanse IRS-richtlijnen en fiscale wetgeving worden toegepast.

NB

Als voor het activum waarvoor u de afschrijving berekent een middelingsmethode is gedefinieerd, past LN de afschrijvingskosten aan bij de berekening in het eerste halfjaar, het eerste kwartaal of de eerste maand. Zie voor meer informatie het onderwerp *Berekeningen en middelingsmethoden* (p. 49).

Annuïteitenmethode gebruiken voor afschrijving

Een afschrijvingsmethode op basis van rentepercentages die voldoet aan de Europese richtlijnen voor afschrijving. Het bedrag aan afschrijving neemt toe in de loop van de levensduur van het activum. De afschrijving wordt berekend in het mutatieboek voor calculatorische afschrijving. Als in het mutatieboek voor calculatorische afschrijving geen afschrijvingsbedrag aanwezig is, wordt geen rekening gehouden met afschrijving. Bij de annuïteitenmethode wordt de afschrijving als volgt berekend:

$\text{Annuïteit} = \text{basis} * i * \{(1 + i) \text{ tot de macht } n\} / (\{(1 + i) \text{ tot de macht } n\} - 1)$

$\text{Afschrijving} = \text{annuïteit} - i * \text{basis voor jaar}$

waarbij het volgende geldt:

$\text{Basis} = \text{boekwaarde in het eerste jaar}$

$\text{Basis voor jaar} = \text{boekwaarde aan het begin van het huidige jaar}$

$i = \text{rentepercentage} / 100$

$n = \text{aantal jaren met afschrijving op basis van annuïteiten}$

Voorbeeld

$\text{Basis} = 200.000$

$i = 8 \% / 100 = 0,08$

$n = 5 \text{ jaar}$

$\text{Annuïteit} = 200.000 * 0,08 * 1,08^5 / (1,08^5 - 1) = 50.091,29$

Jaar	Berekening annuïteit	Annuïteit
1	50.091,29 - 0,08 * 200.000,00	34,091.29
2	50.091,29 - 0,08 * 165.908,71	36.818,59
3	50.091,29 - 0,08 * 129.090,12	39.764,08
4	50.091,29 - 0,08 * 89.326,04	42.945,21
5	50.091,29 - 0,08 * 46.380,83	46.380,82
Totaal		199.999,99

Afschrijving berekenen via annuïteitenmethode

De annuïteitenmethode is een methode die voldoet aan de Europese richtlijnen voor afschrijving. Deze methode wordt in Europa dan ook veel toegepast. Net als bij een lening wordt het afschrijvingsbedrag berekend op basis van een rentepercentage. Het bedrag aan afschrijving neemt toe in de loop van de levensduur van het activum. Het bedrag aan rente wordt alleen in het mutatieboek voor calculatorische afschrijving berekend. In alle andere gevallen wordt het genegeerd.

Bij de annuïteitenmethode wordt de afschrijving als volgt berekend:

$$\text{Annuïteit} = \frac{i \times \text{totaal afschrijvingsbedrag} \times (1+i)^n}{(1+i)^n - 1}$$

Afschrijving = annuïteit - (i * boekwaarde begin van jaar)

waarbij het volgende geldt:

i = rentepercentage / 100

n = aantal annuïteiten

Direct afschrijven

Een afschrijvingsmethode waarbij het activum in de eerste periode geheel wordt afgeschreven. Deze manier van afschrijven wordt gebruikt voor activa met een lage kostprijs.

U definieert de maximumwaarde voor deze methode op het veld Maximum per eenheid in de subsessie Parameters FAM (tffam0100s000).

Wanneer voor een activum dat via deze methode wordt afgeschreven de maximumwaarde wordt overschreden, verschijnt een waarschuwing in de sessie Activering (tffam1200m000) (een subsessie van de sessie Activa (tffam1500m000)). Indien gewenst, kunt u deze waarschuwing negeren en toch afschrijven.

Afschrijving uitstellen

U kunt afschrijving op twee manieren uitstellen:

- Als u de afschrijving algemeen wilt uitstellen voor een afschrijvingsmethode voor alle mutatieboeken voor activa, kunt u de sessie Opgeschorte perioden (tffam7120m000) gebruiken. Met deze methode wordt het afschrijvingsbedrag gewijzigd voor de perioden na een opgeschorte periode. Hierbij wordt de laatste ingebruikstellingsdatum van het activum niet gewijzigd. Raadpleeg voor meer informatie Opgeschorte perioden (tffam7120m000).
- U kunt de sessie Afschrijving collectief uitstellen (tffam1207m000) gebruiken om de afschrijving van een reeks mutatieboeken uit te stellen voor een reeks jaren en perioden.

Afschrijving collectief uitstellen

In bepaalde landen kunt u de afschrijving uitstellen voor perioden dat het activum om een willekeurige reden niet wordt gebruikt. U kunt de afschrijving in latere perioden uitvoeren.

Voordat LN de afschrijving voor een periode kan uitstellen, moet het activum zijn afgeschreven tot aan het begin van de eerste periode waarvoor u de afschrijving uitstelt en moet er geen afschrijving bestaan voor latere perioden.

Hiertoe voert LN, afhankelijk van de laatste afschrijvingsdatum van het mutatieboek, een normale afschrijving uit voor de voorafgaande perioden of wordt de afschrijving zo nodig tegengeboekt voor latere perioden als u de sessie Afschrijving collectief uitstellen (tffam1207m000) uitvoert.

LN maakt een mutatie van het type **Afschrijving uitstellen** aan voor elke periode voor alle mutatieboeken in de reeks. Deze soorten mutaties worden niet naar het grootboek geboekt omdat het mutatiebedrag gelijk is aan nul. In de sessie Overzicht mutaties per activum/mutatieboek (tffam8501m000) worden mutaties van het type **Afschrijving uitstellen** weergegeven met een mutatiebedrag dat gelijk is aan nul.

Voor de gegenereerde normale afschrijvingsmutaties of tegengeboekte gewone afschrijvingsmutaties maakt LN journaalposten aan als u het selectievakje **Geen journaalposten boeken** hebt uitgeschakeld in de sessie Afschrijving collectief uitstellen (tffam1207m000).

Als de afschrijving is uitgesteld, stelt LN de waarde voor **Laatste afschrijvingsdatum** van het mutatieboek in op de laatste dag van de laatste periode waarvoor u de afschrijving hebt uitgesteld en wordt de waarde voor **Aantal opgeschorte perioden** bijgewerkt.

Als u de afschrijving hebt uitgesteld, kunt u het activum in latere perioden afschrijven. Perioden waarvoor u de afschrijving hebt uitgesteld, worden *niet* opgenomen in de resterende levensduur van het activum. In de sessie Mutatieboeken activa (tffam1510m000) wordt op het veld **Aantal opgeschorte perioden** het aantal perioden weergegeven waarvoor het activum niet is afgeschreven doordat u de afschrijving hebt uitgesteld in de sessie Afschrijving collectief uitstellen (tffam1207m000).

NB

Als u de afschrijving van een activum uitstelt voor een periode in een specifieke locatie en u het activum tijdens de opgeschorte periode overbrengt naar een andere locatie, wordt de afschrijving van het activum *niet* automatisch uitgesteld in de nieuwe locatie. U moet de sessie Afschrijving collectief uitstellen (tffam1207m000) gebruiken om de afschrijving van het activum ook in de nieuwe locatie uit te stellen.

Het veld **Aantal opgeschorte perioden** in de sessie Mutatieboeken activa (tffam1510m000) wordt niet beïnvloed door de uitgestelde afschrijving die u uitvoert met de sessie Opgeschorte perioden (tffam7120m000).

Voorbeeld

Stel bijvoorbeeld dat u op 1 januari 2005 een activum in gebruik neemt. De levensduur van het activum is een jaar dat bestaat uit 12 perioden.

U maakt geen gebruik van het activum in de perioden 2005/5 en 2005/6 en gedurende deze perioden stelt u de afschrijving uit. Voor alle andere perioden in 2005 voert u de normale afschrijving uit. Op 31 december 2005 is het activum niet volledig afgeschreven. U kunt het activum nog afschrijven in de perioden 2006/1 en 2006/2.

Uitgestelde afschrijvingen tegenboeken

Als u de uitgestelde afschrijving tegenboekt, maakt LN zowel een tegenboeking aan voor de uitgestelde afschrijving als voor *de normale afschrijving van perioden die volgen op de laatste periode waarvoor u de afschrijving uitstelt*.

Als u de uitgestelde afschrijving tegenboekt voor een reeks perioden in het verleden, moet u handmatig de normale afschrijving uitvoeren voor de perioden die volgen op de laatste periode waarvoor u de uitgestelde afschrijving hebt tegengeboekt.

Voor gegenereerde tegenboekingen maakt LN alleen journaalposten aan als er journaalposten bestaan voor de oorspronkelijke mutaties, ongeacht of u het selectievakje **Geen journaalposten boeken** in- of uitschakelt in de sessie Afschrijving collectief uitstellen (tffam1207m000).

Als u de uitgestelde afschrijving tegenboekt, werkt LN het veld **Aantal opgeschorte perioden** bij in de sessie Mutatieboeken activa (tffam1510m000).

Voorbeeld

U stelt de afschrijving uit voor perioden 2005/1, 2005/2 en 2005/3 en u voert de normale afschrijving uit voor periode 2005/4 en boekt de afschrijvingsmutaties naar het grootboek.

Vervolgens moet u de uitgestelde afschrijving tegenboeken vanaf periode 2005/2.

Voer de volgende stappen uit:

1. Schakel het selectievakje **Afschrijving terugboeken** in.
2. Voer in de velden **Van jaar/periode** de waarde 2005/2 in. U kunt geen waarde invoeren in de velden **T/m**.

LN maakt zowel een tegenboeking aan voor de uitgestelde afschrijving van perioden 2005/2 en 2005/3 als voor *de normale afschrijving van periode 2005/4*.

U moet handmatig de afschrijving voor de perioden 2005/2, 2005/3 en 2005/4 uitvoeren.

Versnelde afschrijving

Bij versnelde afschrijving wordt een extra bedrag voor een activum afgeschreven in een specifiek jaar. In bepaalde landen is versnelde afschrijving mogelijk tot maximaal 100 procent van het jaarlijkse standaardafschrijvingsbedrag, totdat de activumwaarde gelijk is aan nul. Bij versnelde afschrijving wordt de afschrijvingstermijn verkort. Versnelde afschrijvingsmutaties moeten worden geboekt naar specifieke grootboekrekeningen.

U moet het bedrag voor de versnelde afschrijving invoeren als een percentage van de cumulatieve afschrijving. Het percentage mag niet hoger zijn dan 100.

Versnelde afschrijving is gebonden aan dezelfde regels als de standaardafschrijving. Als de standaardafschrijving wordt uitgesteld, wordt de versnelde afschrijving ook uitgesteld. Als het werkelijk gebruik van het activum verandert, kunt u de versnelde afschrijving dienovereenkomstig beperken of uitstellen.

NB

Versnelde afschrijving verandert niets aan het normale afschrijvingsbedrag voor volgende perioden.

Versnelde afschrijving uitvoeren

U kunt de sessie Collectief versnelde afschrijving (tffam1208m000) gebruiken voor om een reeks activumboeken een extra bedrag af te schrijven. U kunt dit slechts eenmaal per jaar doen.

Voordat u versnelde afschrijving voor een periode kunt uitvoeren, moet het activum zijn afgeschreven tot aan het begin van de eerste periode waarvoor u versnelde afschrijving uitvoert en moet er geen afschrijving zijn gedefinieerd voor latere perioden.

Hiertoe voert LN, afhankelijk van de laatste afschrijvingsdatum van het mutatieboek, een normale afschrijving uit voor de voorafgaande perioden of wordt de afschrijving zo nodig opnieuw bepaald voor latere perioden als u de sessie Collectief versnelde afschrijving (tffam1208m000) uitvoert.

Als u versnelde afschrijving uitvoert, berekent en boekt LN versnelde en aanvullende afschrijving. Raadpleeg voor meer informatie Vaste activa / Versnelde afschrijving.

In de sessie Mutatieboeken activa (tffam1510m000) geeft het selectievakje **Versnelde afschrijving** aan of u versnelde afschrijving hebt uitgevoerd voor het activum.

De versnelde afschrijving tegenboeken

Als u de versnelde afschrijving tegenboekt, boekt LN zowel de versnelde afschrijving tegen *als de normale afschrijving van perioden die volgen op de mutatiedatum van de versnelde afschrijving*. Na de terugboeking moet u een handmatige afschrijving uitvoeren, te beginnen met het jaar en de periode waarvoor u de afschrijving hebt teruggeboekt.

Als u de versnelde afschrijving tegenboekt voor een reeks jaren in het verleden, moet u handmatig de normale afschrijving uitvoeren voor de perioden na de laatste periode waarvoor u de uitgestelde afschrijving hebt tegengeboekt.

Voor gegenereerde tegenboekingen maakt LN alleen journaalposten aan als er journaalposten bestaan voor de oorspronkelijke mutaties, ongeacht of u het selectievakje **Geen journaalposten boeken** in- of uitschakelt in de sessie Collectief versnelde afschrijving (tffam1208m000).

Als u alle versnelde afschrijvingen tegenboekt die voor het activum zijn uitgevoerd, schakelt LN het selectievakje **Versnelde afschrijving** in de sessie Mutatieboeken activa (tffam1510m000) uit.

Afschrijving terugboeken

LN boekt alle journaalposten van afschrijvingsmutaties van vaste activa voor de module Grootboekadministratie naar het mutatieboek dat in de sessie Parameters FAM (tffam0100s000) is gedefinieerd. Het moet hierbij gaan om een financieel of een commercieel mutatieboek.

Behalve naar het mutatieboek kunt u de afschrijvingsmutaties voor aanvullende mutatieboeken die in de sessie Parameters FAM (tffam0100s000) zijn gedefinieerd, ook boeken naar de module Grootboekadministratie. Als u het selectievakje **Boeking afschrijving in grootboek** inschakelt in de sessie Mutatieboeken activa (tffam1510m000) kunt u de afschrijvingsmutaties voor aanvullende boeken naar de module Grootboekadministratie boeken.

Bij afstoting van het activum worden de boekingen voor cumulatieve afschrijving naar de module Grootboekadministratie teruggeboekt voor het mutatieboek. Naast deze tegenboekingen genereert LN de journaalboeking voor het tegenboeken van het bedrag van de cumulatieve afschrijving voor de aanvullende mutatieboeken.

Voorbeeld

De waarde van een activum is EUR 12000. De levensduur van het activum is 1 jaar. De volgende journaalposten worden de default als u het selectievakje **Boeking afschrijving in grootboek** in de sessie Mutatieboeken activa (tffam1510m000) uitschakelt. LN genereert de volgende default journaalposten voor het aanvullende mutatieboek.

Mutatie	Soort	Grootboekrekening	Bedrag
Activering van activa	Debet	Activumrekening (uit IDT FAM_ASSE)	12000
	Credit	Kapitaalrekening (uit IDT FAM_CAPA)	12000
Afschrijving voor periode 1	Debet	Rekening voor afschrijvingskosten (uit IDT FAM_DEPR)	1000
	Credit	Rekening voor cumulatieve afschrijving (uit IDT FAM_ACCU)	1000
Afschrijving voor periode 2	Debet	Rekening voor afschrijvingskosten (uit IDT FAM_DEPR)	1000
	Credit	Rekening voor cumulatieve afschrijving (uit IDT FAM_ACCU)	1000
Afstoting na periode 2 voor 9000	Credit	Activumrekening (uit IDT FAM_ASSE)	12000
	Debet	Rekening voor cumulatieve afschrijving (uit IDT FAM_ACCU)	2000
	Debet	Rekening voor opbrengsten uit activaverkoop (uit FAM_PROC)	9000
	Debet	Verliesrekening (uit FAM_LOSS)	1000

Als u het selectievakje **Boeking afschrijving in grootboek** inschakelt in de sessie Mutatieboeken activa (tffam1510m000) worden de volgende journaalposten de default voor het aanvullende mutatieboek. LN genereert de volgende default journaalposten voor het aanvullende mutatieboek.

Mutatie	Soort	Grootboekrekening	Bedrag
Activering van activa	Debet	Activumrekening (uit IDT FAM_ASSE)	12000
	Credit	Kapitaalrekening (uit IDT FAM_CAPA)	12000
Afschrijving voor periode 1	Debet	Rekening voor afschrijvingskosten (uit IDT FAM_DEPR)	1000
	Credit	Rekening voor cumulatieve afschrijving (uit IDT FAM_ACCU)	1000
	Debet	Debetrekening voor rekening voor calculatorische afschrijving (uit IDT FAM_CALC)	1000
	Credit	Creditrekening voor rekening voor calculatorische afschrijving (uit IDT FAM_CALC)	1000
Afschrijving voor periode 2	Debet	Rekening voor afschrijvingskosten (uit IDT FAM_DEPR)	1000
	Credit	Rekening voor cumulatieve afschrijving (uit IDT FAM_ACCU)	1000
	Debet	Debetrekening voor rekening voor calculatorische afschrijving (uit IDT FAM_CALC)	1000
	Credit	Creditrekening voor rekening voor calculatorische afschrijving (uit IDT FAM_CALC)	1000
Afstoting na periode 2 voor 9000	Credit	Activumrekening (uit IDT FAM_ASSE)	12000
	Debet	Rekening voor cumulatieve afschrijving (uit IDT FAM_ACCU)	2000
	Debet	Rekening voor opbrengsten uit activaverkoop (uit FAM_PROC)	9000
	Debet	Verliesrekening (uit FAM_LOSS)	1000
	Debet	Debetrekening (uit IDT FAM_ADDL)	2000
	Credit	Creditrekening (uit IDT FAM_ADDL)	2000

Tijdens een mutatie in de module Vaste activa worden journalen aangemaakt in de default mutatieboeken.

Journal voor activeringen

Telkens wanneer u een activum activeert, wordt door LN een journal aangemaakt. Hierbij wordt de activumrekening gedebiteerd en de kapitaalrekening gecrediteerd. Stel dat een bedrijf een activumrecord heeft gedefinieerd voor een parkeergarage die EUR 850.000 kost. Bij het activeren van het activum registreert LN de kostprijs van het activum voordat een journalpost wordt aangemaakt.

De rekeningen die worden gebruikt bij het aanmaken van een journal voor activeringen worden opgeslagen in een integratieschema of een mutatieschema. Bij het aanmaken van een journal voor activeringen valideert LN deze rekeningen en de desbetreffende perioden om er zeker van te zijn dat de juiste journalposten worden aangemaakt. Als het selectievakje **Geen journalposten boeken** is ingeschakeld, wordt er geen journal aangemaakt.

Journal voor correcties

Telkens wanneer u voor een activum de waarde, de cumulatieve afschrijvingen, de afschrijvingsmethode of de levensduur corrigeert, wordt door LN een journal aangemaakt. Afhankelijk van het type correctie dat u uitvoert, wordt een van de volgende journalposten aangemaakt:

- Voor correcties waarbij de waarde van een activum wordt verhoogd, wordt door LN de activumrekening gedebiteerd en de kapitaalrekening gecrediteerd.
- Voor correcties waarbij de waarde van een activum wordt verlaagd, wordt door LN de activumrekening gecrediteerd en de kapitaalrekening gedebiteerd.
- Voor correcties waarbij de cumulatieve afschrijvingen worden verhoogd, wordt door LN voor elke uitsplitsingsregel van het activum de rekening cumulatieve afschrijvingen gecrediteerd en de rekening afschrijvingskosten gedebiteerd.

- Voor correcties waarbij de cumulatieve afschrijvingen worden verlaagd, wordt door LN voor elke uitsplitsingsregel van het activum de rekening cumulatieve afschrijvingen gedebiteerd en de rekening afschrijvingskosten gecrediteerd.
- Voor correcties met terugwerkende kracht op de levensduur wordt door LN de rekening cumulatieve afschrijvingen gedebiteerd of gecrediteerd en de rekening afschrijvingskosten gecrediteerd of gedebiteerd voor het verschil, afhankelijk van de vraag of met de correctie de levensduur wordt verlengd of verkort. Voor correcties op de levensduur die niet met terugwerkende kracht worden uitgevoerd, worden geen journaalposten aangemaakt.
- Bij het aanpassen van de afschrijvingsmethode wordt door LN de rekening afschrijvingskosten gedebiteerd of gecrediteerd en de rekening cumulatieve afschrijvingskosten gecrediteerd, afhankelijk van de wijziging.

Bijvoorbeeld: voor een vorkheftruck is tijdens de registratie abusievelijk als aanschafwaarde EUR 75.000 ingevoerd. Deze waarde moet nu worden gewijzigd in EUR 77.500. De volgende journaalposten worden hiervoor aangemaakt:

Journaalnummer 4040

Rekening

Vaste activa Machines en installaties - Geen - Geen 2.500 debet

Activering, Machines en installaties - Geen - Geen 2.500 credit

De ingangsdatum van deze correctie is de datum van ingebruikstelling van het activum. LN corrigeert daarom ook de cumulatieve afschrijvingen en de bijbehorende afschrijvingskosten. Voor deze wijzigingen worden nieuwe journaalposten aangemaakt.

De rekeningen die worden gebruikt bij het aanmaken van een journaal voor correcties worden opgeslagen in het integratieschema of het mutatieschema. Bij het aanmaken van een journaal valideert LN de rekeningen en perioden om er zeker van te zijn dat de juiste journaalposten worden aangemaakt. Als het selectievakje **Geen journaalposten boeken** is ingeschakeld, wordt er geen journaal aangemaakt.

NB

In geval van activa in verschillende bedrijven worden bij correcties die leiden tot het opnieuw berekenen van de afschrijving nog andere journaalposten aangemaakt.

Journaal voor afschrijvingen

Telkens wanneer een activum wordt afgeschreven in het default mutatieboek voor grootboekmutaties, wordt door LN een journaal aangemaakt. De bedragen worden debet op de rekening voor afschrijvingskosten geboekt en credit op de rekening voor cumulatieve afschrijvingskosten.

LN maakt ook een journaal aan wanneer u voor een activum de afschrijving opnieuw berekent in het default mutatieboek voor grootboekmutaties. Als u voor een eerdere periode de afschrijving opnieuw berekent, worden door LN de afschrijvingskosten opnieuw berekend op basis van de huidige methode

en de huidige levensduur uit het mutatieboek voor grootboekmutaties van het activum. Na het berekenen van de afschrijving maakt LN eerst een tegenboeking aan waarmee de rekening voor afschrijvingskosten wordt gecrediteerd voor het oude bedrag. Vervolgens wordt de rekening voor cumulatieve afschrijvingen gedebiteerd. Vervolgens genereert LN de standaardjournaalposten voor afschrijvingen

De rekeningen die worden gebruikt bij het aanmaken van een journaal voor afschrijvingen worden opgeslagen per uitsplitsingsregel (in het integratieschema). Bij het aanmaken van een journaal valideert LN de rekeningen en perioden om er zeker van te zijn dat de juiste journaalposten worden aangemaakt. Als het selectievakje **Geen journaalposten boeken** is ingeschakeld, wordt er geen journaal aangemaakt.

Afstotingsjournalen

Telkens wanneer u een activum afstoot in het default mutatieboek voor grootboekmutaties, wordt er door LN een journaal aangemaakt. LN maakt meerdere journalen aan, afhankelijk van het type afstoting:

- Bij alle typen afstoting wordt door LN de activumrekening gecrediteerd en de rekening voor cumulatieve afschrijvingen gedebiteerd.
- Bij verkoop, inruil, schade of diefstal boekt LN het verschil tussen de nettoboekwaarde en de opbrengst als winst of verlies op de desbetreffende rekening.
- In geval van een bijdrage aan een liefdadigheidsinstelling boekt LN het verschil tussen de nettoboekwaarde en de opbrengst door de rekening voor bijdragen aan liefdadigheidsinstellingen te debiteren met het bedrag van de opbrengst en de winst of het verlies te crediteren dan wel te debiteren op de desbetreffende rekening.
- Wanneer een activum wordt afgevoerd, debiteert LN de nettoboekwaarde op de rekening voor uitval.
- In geval van verkoop wordt door LN de activumrekening gecrediteerd, de rekening voor cumulatieve afschrijvingen gedebiteerd, de rekening voor opbrengsten gedebiteerd voor het verkoopbedrag en de verliesrekening gedebiteerd of de winstrekening gecrediteerd.

De rekeningen die worden gebruikt bij het aanmaken van het journaal voor afstotingen, worden opgeslagen in het integratieschema. Bij het aanmaken van een journaal valideert LN de rekeningen en perioden om er zeker van te zijn dat de juiste journaalposten worden aangemaakt. Als het selectievakje **Geen journaalposten boeken** is ingeschakeld, wordt er geen journaal aangemaakt.

Journaal voor overboekingen

Telkens wanneer u een activum overboekt, wordt door LN een journaal aangemaakt. Voor elke overboeking maakt LN twee journalen aan:

- Voor het bedrijf waaruit het activum wordt overgeboekt, wordt door LN de activumrekening gecrediteerd, de rekening voor cumulatieve afschrijvingen gedebiteerd en de rekening-courant met het Naar-bedrijf gedebiteerd.

- Voor het bedrijf waarnaar het activum wordt overgeboekt, wordt door LN de activumrekening gedebiteerd en de rekening-courant gecrediteerd. Bij overboekingen tussen wettelijke bedrijven wordt door LN ook de rekening voor cumulatieve afschrijvingen gecrediteerd.

De rekeningen die worden gebruikt bij het aanmaken van het journaal voor overboekingen, worden opgeslagen in het integratieschema of het mutatieschema. Bij het aanmaken van een journaal valideert LN de rekeningen en perioden om er zeker van te zijn dat de juiste journaalposten worden aangemaakt. Als het selectievakje **Geen journaalposten boeken** is ingeschakeld, wordt er geen journaal aangemaakt.

NB

In geval van overboekingen van activa met uitsplitsingsregels in verschillende bedrijven, worden door LN geen andere boekingen gedaan dan die hierboven beschreven zijn. Wanneer als gevolg van een overboeking de afschrijving opnieuw berekend wordt, worden voor beide bedrijven de eerdere journaalposten tegengeboekt.

Rekening-courantjournaal

Wanneer u afschrijving berekent of opnieuw berekent voor activa met uitsplitsingsregels in verschillende bedrijven, worden door LN aanvullende journaalposten aangemaakt om de mutatie gedeeltelijk te compenseren op de rekeningen-courant. Bij elke afschrijvingsmutatie wordt door LN de rekening voor afschrijvingskosten voor elk bedrijf gedebiteerd, de rekening voor cumulatieve afschrijvingen voor het parent-bedrijf gecrediteerd, de rekening-courant voor het parent-bedrijf gedebiteerd en de rekening-courant voor het uitsplitsingsbedrijf gecrediteerd.

De rekeningen die worden gebruikt bij het aanmaken van de rekening-courantjournalen, worden opgeslagen op de uitsplitsingsregels (in het mutatieschema of het integratieschema). Bij het aanmaken van een journaal valideert LN de rekeningen en perioden om er zeker van te zijn dat de juiste journaalposten worden aangemaakt. Als het selectievakje **Geen journaalposten boeken** is ingeschakeld, wordt er geen journaal aangemaakt.

Hiermee worden de mutaties van een groep activa verwerkt.

Collectieve mutaties gebruiken

Collectieve mutaties zijn mutaties die u uitvoert voor een groot aantal activa tegelijkertijd. Collectieve mutaties hebben hetzelfde resultaat als individuele mutaties. Hieronder ziet u de verschillende typen collectieve mutaties:

- *Activa collectief corrigeren (p. 85)*
- *Mutatieboeken/activa collectief corrigeren (p. 86)*
- *Collectieve afschrijving van activa (p. 87)*
- *Afschrijving collectief opnieuw berekenen (p. 87)*
- *Activa collectief afstoten (p. 88)*
- *Mutatieboeken/activa collectief afstoten*
- *Activa collectief overboeken*

Bij collectieve mutaties kunnen de velden voor de hoeveelheid en het percentage alleen worden ingevuld als de bijbehorende locatie ook aanwezig is. Als u bijvoorbeeld de huidige hoeveelheid wilt invoeren, moet u ook de huidige locatie opgeven. Als u een nieuwe hoeveelheid wilt invoeren, moet u ook een nieuwe locatie opgeven. Als u een huidige hoeveelheid invoert, moet u ook een nieuwe hoeveelheid opgeven.

Activa collectief corrigeren

Met behulp van collectieve correcties kunt u dezelfde wijzigingen doorvoeren voor een groot aantal activa tegelijkertijd. Collectieve correcties op activa kunt u doorvoeren op elk moment na de activering en vóór de afstoting. Collectieve correcties kunnen worden uitgevoerd voor waarden die zijn gekoppeld aan activa of aan een of meer van de bijbehorende mutatieboeken. Zie voor informatie over het corrigeren van bepaalde mutatieboeken het onderwerp *Mutatieboeken/activa corrigeren (p. 42)*. LN maakt

journaalposten aan voor de collectieve correcties op basis van de waarden die voor de activa zijn geregistreerd in de default mutatieboeken voor grootboekmutaties.

NB

Voor collectieve correcties gelden dezelfde beperkingen als voor individuele correcties. Zie voor meer informatie het onderwerp *Beperkingen op correcties voor activa* (p. 37).

Voor elke collectieve correctie die u invoert, voert LN de wijzigingen uit op de activa en mutatieboeken die voldoen aan de opgegeven criteria. Voor historische doeleinden worden de oude waarden van elk activum bewaard. Zo kunt u alle wijzigingen opvragen die hebben plaatsgevonden voor het activum en de bijbehorende mutatieboeken tijdens de levensduur van het activum.

Voor elke collectieve correctie geeft u de datum aan waarop de correctie daadwerkelijk moet plaatsvinden. Op basis van de gecorrigeerde waarden kan het nodig zijn dat LN de afschrijving opnieuw berekent. Voor wijzigingen in de code van de eigenaar of in het percentage zakelijk gebruik, wordt de afschrijving door LN opnieuw berekend vanaf de ingangsdatum. Bij wijzigingen in de vintage-/group-rekening, de velden Auto of Geregistreerd, de locatie, de uitsplitsing, de hoeveelheid of de ITC-methode wordt de afschrijving door LN niet opnieuw berekend. Afhankelijk van de ingangsdatum kan door LN een correctieboeking worden gedaan.

NB

De ingangsdatum die u opgeeft, kan niet vóór de datum van ingebruikstelling van het activum liggen.

Naast het uitvoeren van collectieve correcties kunt u nog twee andere typen correcties uitvoeren:

- Individuele correcties, waarmee dezelfde wijziging wordt doorgevoerd voor een of meer individuele activa. Zie voor meer informatie het onderwerp *Correctie activum* (p. 31)
- Correcties op vintage- of group-rekeningen, waarmee activa worden gecorrigeerd die moeten worden afgeschreven volgens de ADR- of MACRS-belastingrichtlijnen. Zie voor meer informatie het onderwerp *Vintage-/group-rekeningen corrigeren* (p. 89).

Mutatieboeken/activa collectief corrigeren

U kunt correcties uitvoeren per mutatieboek om activawaarden te wijzigen die kunnen verschillen per mutatieboek. U kunt een collectieve correctie per mutatieboek uitvoeren om een groot aantal activa tegelijkertijd te corrigeren in een of meer van de bijbehorende mutatieboeken.

Voor elk veld dat moet worden gecorrigeerd, kunt u operatoren en waarden opgeven. Als u bijvoorbeeld de levensduur van een activum wilt verhogen van 10 naar 15 perioden, kunt u als operator het plusteken (+) kiezen op de regel voor het veld **Levensduur** en 5 invoeren als de wijzigingswaarde. U kunt ook de vervangingsoperator kiezen en 15 als nieuwe waarde invoeren.

Nadat u operatoren en waarden hebt ingevoerd, selecteert u de mutatieboeken waarin de wijzigingen door LN moeten worden aangebracht en voert u de datum in waarop de correctie moet plaatsvinden. Op basis van de gecorrigeerde waarden kan het nodig zijn dat LN de afschrijving opnieuw berekent. Bij

de correctie van welke waarde dan ook wordt de afschrijving door LN opnieuw berekend vanaf de ingangsdatum van de correctie.

NB

De ingangsdatum die u opgeeft, kan niet vóór de datum van ingebruikstelling van het activum liggen.

Collectieve afschrijving van activa

U schrijft activa collectief af om periodiek het waardeverlies voor een groot aantal activa tegelijkertijd te registreren. Een activum kan op elk moment na de activering en vóór de volledige afstoting of verwijdering van de activering afgeschreven worden. Alleen activa die zijn gekoppeld aan vintage- en group-rekeningen, kunnen nog worden afgeschreven nadat ze zijn afgestoten.

Collectieve afschrijving kan worden geregistreerd voor waarden die zijn gekoppeld aan activa of aan een of meer van de bijbehorende mutatieboeken. Zie voor informatie over het afschrijven van bepaalde mutatieboeken het onderwerp *Mutatieboeken/activa afschrijven* (p. 42).

Voor elk mutatieboek dat is geselecteerd, bepaalt LN of het al tijd is voor afschrijving. Dit gebeurt op basis van de frequentie van de afschrijving en de datum waarop de laatste afschrijving heeft plaatsgevonden. Als in de huidige periode afschrijving moet plaatsvinden voor de combinatie mutatieboek/activum en dat nog niet is gebeurd, stuurt LN de benodigde afschrijvingsgegevens naar het afschrijvingsproces.

Voorbeeld

Stel dat volgens de gedefinieerde frequentie een activum moet worden afgeschreven in de maanden januari, februari en maart. Het is nu april. LN controleert dan de datum waarop de laatste afschrijving heeft plaatsgevonden om te bepalen of afschrijving is uitgevoerd tot en met de maand maart. Als dat niet het geval is, wordt de afschrijving berekend voor alle resterende perioden.

Als het grootboek afgesloten is voor een van die perioden, boekt LN de afschrijving als één grote mutatie in de huidige periode. Als het grootboek echter open is, wordt één mutatie aangemaakt voor elk van de perioden. De afschrijving wordt berekend tot en met de einddatum van de geselecteerde periode.

NB

Er kan niet worden afgeschreven over het einde van het lopende boekjaar heen zonder eerst de laatste periode af te sluiten via de sessie *Periodeafsluiting* (tffam8205m000).

Afschrijving collectief opnieuw berekenen

Bij het collectief opnieuw berekenen van afschrijvingen wordt voor een groot aantal activa tegelijkertijd opnieuw de afschrijving berekend die heeft plaatsgevonden in een voorgaande periode. U kunt de

activering van een activum verwijderen wanneer u dit activum hebt geactiveerd terwijl het niet in gebruik had moeten worden genomen. U kunt de activering alleen verwijderen van activa waarvoor de afschrijving nog niet is begonnen.

U moet de reeks perioden en jaren opgeven waarvoor u de afschrijving opnieuw wilt berekenen. Wanneer u de default waarde (1/0000) handhaaft op het veld Van voor de periode en het jaar, wordt de afschrijving opnieuw berekend vanaf de datum van ingebruikstelling. Voor de opgegeven periode berekent LN voor elk activum in het bijbehorende ADR-mutatieboek de afschrijving opnieuw.

LN maakt een tegenboeking aan voor alle afschrijvingen die zijn berekend vanaf de opgegeven **Van**-periode. Vervolgens wordt de afschrijving (opnieuw) berekend tot aan de opgegeven **T/m**-periode. De nieuwe afschrijvingsmutaties worden geboekt in de opgegeven periodereeks, waardoor de oude, tegengeboekte mutaties worden vervangen.

Activa collectief afstoten

Bij het collectief afstoten van activa wordt een groot aantal activa tegelijkertijd verwijderd uit alle bijbehorende mutatieboeken. Activa kunt u collectief afstoten op elk moment na de activering. U kunt de geselecteerde activa geheel of gedeeltelijk afstoten. U kunt ze afstoten in een van de bijbehorende mutatieboeken of in alle mutatieboeken. Zie voor meer informatie over het collectief afstoten van activa in de bijbehorende mutatieboeken het onderwerp *Mutatieboeken/activa afstoten* (p. 43). LN maakt journaalposten aan voor de collectieve afstoting op basis van de waarden die voor de activa zijn geregistreerd in de default mutatieboeken.

NB

Voor collectieve afstoting zijn dezelfde typen afstoting beschikbaar als voor individuele afstoting. Zie voor meer informatie het onderwerp *Activa afstoten* (p. 34).

Tijdens het collectief afstoten van activa wordt de status van alle afgestoten mutatieboeken gewijzigd van **Wordt afgeschreven** in **Afgestoten**. Wanneer alle mutatieboeken van het activum zijn afgestoten, krijgt het activum de status **Afgestoten**. U kunt afgestoten activa uit LN verwijderen door de sessie Afgestoten activa archiveren/verwijderen (tffam8208m000) uit te voeren.

NB

Collectieve afstoting kan alleen worden uitgevoerd op basis van een percentage, niet op basis van hoeveelheid.

Wanneer een collectieve afstoting wordt uitgevoerd, zorgt LN ervoor dat de afschrijving is berekend tot de ingangsdatum van de afstoting. Wanneer u bijvoorbeeld een collectieve afstoting in maart 2002 registreert, maar de afschrijving voor het laatst is berekend in december 2001, genereert LN een afschrijving voor januari en februari, voordat de activa worden afgestoten. Wanneer u een collectieve afstoting registreert in juni 2002, maar de ingangsdatum van de afstoting in de vorige maand is, moet eventuele afschrijving die heeft plaatsgevonden in de maanden na de ingangsdatum, door LN worden tegengeboekt.

Hoofdstuk 8

Vintage-/groepsrekeningen

8

Vintage- of group-rekeningen worden gebruikt in de Verenigde Staten voor activa die moeten worden afgeschreven volgens de ADR- en MACRS-richtlijnen voor fiscale aftrek.

Vintage-/group-rekeningmutaties gebruiken

Mutaties zijn de acties die u kunt uitvoeren op een vintage-/group-rekening. Het zijn de verschillende bewerkingen die een ADR-vintage- of een MACRS-group-rekening ondergaat nadat de rekening is ingevoerd in LN.

U kunt de volgende mutatiesoorten vastleggen:

- *Vintage-/group-rekeningen corrigeren (p. 89)*
- *Vintage-/group-rekeningen afschrijven (p. 90)*
- *Vintage-/group-rekeningen opnieuw berekenen (p. 91)*
- *Vintage-/group-rekeningen afstoten (p. 91)*
- *Vintage-/group-rekeningen overboeken (p. 92)*

Vintage-/group-rekeningen corrigeren

Vintage-/group-rekeningen kunnen worden gecorrigeerd om wijzigingen door te voeren in de parameterinstellingen van een rekening. Wanneer u een vintage-/group-rekening corrigeert, voert LN eerst de opgegeven wijzigingen door in de rekening. Vervolgens worden dezelfde wijzigingen door LN doorgevoerd in het ADR-mutatieboek van alle activa die gekoppeld zijn aan de desbetreffende rekening.

Wanneer u de levensduur op een vintage-rekening wilt wijzigen van 11,0 jaar in 11,5 jaar, wijzigt LN de levensduur van de rekening in 11,5 en vervolgens de levensduur in het ADR-mutatieboek van elk activum dat aan de rekening is gekoppeld.

Voor elke correctie voert u een datum in die aangeeft wanneer de wijziging plaatsvindt en een redencode die aangeeft waarom u de correctie hebt aangebracht. Op basis van de waarden die u corrigeert, kan

het noodzakelijk zijn dat de afschrijving voor de activa die gekoppeld zijn aan de vintage-/group-rekening, in de bijbehorende ADR-mutatieboeken opnieuw door LN wordt berekend.

De volgende beperkingen zijn van toepassing bij het corrigeren van een activum dat is gekoppeld aan een vintage-/group-rekening:

- Een vintage-/group-rekening kan alleen worden gecorrigeerd binnen het eerste boekjaar waarin de rekening is aangemaakt.
- Wanneer u een activum via een correctie verwijdert van een vintage-/group-rekening, kunt u het activum niet opnieuw aan een vintage-/group-rekening koppelen.

NB

De Amerikaanse belastingdienst (Internal Revenue Service) publiceert de beperkingen die van toepassing zijn op de verwijdering van activa van een ADR-vintage- of MACRS-group-rekening. Voordat u een activum verwijdert van een ADR-vintage-rekening of een MACRS-group-rekening, kunt u voor meer informatie de belastingrichtlijnen en andere officiële publicaties van de Amerikaanse IRS raadplegen.

Vintage-/group-rekeningen afschrijven

Een vintage-/group-rekening wordt afgeschreven om de kosten van activa in een bepaalde periode af te zetten tegen de opbrengsten in diezelfde periode. Wanneer u op een vintage-/group-rekening afschrijft, wordt het ADR-mutatieboek afgeschreven voor de activa die zijn gekoppeld aan die rekening. LN berekent de afschrijving voor elk activum in het ADR-mutatieboek en telt deze vervolgens op bij de totale cumulatieve afschrijvingen en het totaal van de afschrijvingen voor het huidige jaar, die worden bijgehouden voor de rekening. Activa die zijn gekoppeld aan een vintage-/group-rekening moeten worden afgeschreven als deel van de rekening en niet individueel.

Wanneer u vintage-/group-rekeningen afschrijft, moet u aangeven tot en met welke periode en welk jaar LN de afschrijving moet berekenen. LN bepaalt op basis van de frequenties die zijn gekoppeld aan de vintage-/group-rekening welke vintage-/group-rekeningen moeten worden afgeschreven in de desbetreffende periode en berekent vervolgens de afschrijving met behulp van de afschrijvingsmethode die hoort bij die rekening.

Wanneer u een vintage-/group-rekening afschrijft, berekent LN de afschrijving voor elk activum in de groep en telt de resulterende bedragen op om het totaal voor de rekening te berekenen. Telkens wanneer de afschrijving wordt berekend voor de rekening, werkt LN de totale afschrijving, cumulatief en die van het lopende jaar, bij. LN werkt ook de activagegevens in de bijbehorende ADR-mutatieboeken bij, en maakt mutaties aan voor elk van de verwerkte activa.

NB

Voor activa die zijn gekoppeld aan een vintage-/group-rekening, kan de afschrijving niet worden opgeschort. LN berekent de afschrijving voor alle aangegeven perioden, ongeacht of die perioden opgeschort zijn voor normale activa.

Vintage-/group-rekeningen opnieuw berekenen

Voor een vintage-/group-rekening kunt u de afschrijving die heeft plaatsgevonden in een voorgaande periode, opnieuw berekenen voor alle activa die zijn gekoppeld aan de opgegeven rekening. U moet de reeks perioden en jaren opgeven waarvoor u de afschrijving opnieuw wilt berekenen. Wanneer u de default waarde (1/0000) handhaaft op het veld **Van** voor de periode en het jaar, wordt de afschrijving opnieuw berekend vanaf de datum van de ingebruikstelling. Voor de opgegeven periode berekent LN voor elk activum in het bijbehorende ADR-mutatieboek de afschrijving opnieuw.

LN maakt een tegenboeking aan voor alle afschrijvingen die zijn berekend vanaf de opgegeven Van-periode. Vervolgens wordt de afschrijving (opnieuw) berekend tot aan de opgegeven **T/m**-periode. De nieuwe afschrijvingsmutaties worden geboekt in de opgegeven periodereeks, waardoor de oude, tegengeboekte mutaties worden vervangen.

Wanneer u de afschrijving opnieuw wilt berekenen, moet u opgeven vanaf welke datum dit moet gebeuren. U kunt de afschrijving opnieuw berekenen vanaf de datum van de ingebruikstelling van de rekening dan wel vanaf elke andere datum tussen de datum van de ingebruikstelling en de huidige datum. Eerst corrigeert LN de afschrijvingsbedragen voor elk activum dat is gekoppeld aan de vintage-/group-rekening. Vervolgens worden de cumulatieve afschrijvingen, de afschrijving van het huidige jaar en de nettoboekwaarde door LN gecorrigeerd voor de vintage-/group-rekening.

Vintage-/group-rekeningen afstoten

Activa in een vintage-rekening kunnen worden afgestoten via normale of bijzondere afstoting. Activa op een MACRS-group-rekening moeten worden afgestoten via bijzondere ADR-afstoting. Activa in een vintage-rekening worden via dezelfde stappen afgestoten als andere activa, maar voor ADR-activa hebt u daarnaast nog een extra optie. Voor activa in een vintage-/group-rekening moet u naast de andere criteria voor afstoting een type afstoting voor ADR kiezen. Voor ADR gaat het om de volgende typen afstoting:

- *Normale ADR-afstoting*, waarbij LN het activum de status **Afgestoten** geeft in het ADR-mutatieboek. Het activum blijft echter aanwezig in de vintage-/group-rekening en wordt verder afgeschreven totdat alle activa in de rekening zijn afgestoten via bijzondere afstoting of volledig zijn afgeschreven.
- *Bijzondere ADR-afstoting*, waarbij het activum door LN wordt verwijderd van de vintage-rekening. De totale aanschafwaarde, de cumulatieve afschrijvingen, de afschrijving van het lopende jaar en de restwaarde worden dan afgetrokken van de vintage-/group-rekening. Het activum krijgt van LN de status **Afgestoten** in het ADR-mutatieboek.

Vintage-/group-rekeningen overboeken

Wanneer u een activum overboekt dat is gekoppeld aan een vintage-/group-rekening, moeten de rekening waarvan en de rekening waarnaar wordt overgeboekt, dezelfde criteria hebben. Als de Van-rekening echter is gedefinieerd als rekening voor nieuwe activa, is de Naar-rekening een rekening voor gebruikte activa.

Wanneer u weet aan welke Naar-rekening het activum moet worden gekoppeld, kunt u die rekening opgeven in de criteria voor overboeking. Wanneer u geen Naar-vintage-/group-rekening opgeeft, maakt LN tijdens het overboeken een nieuwe rekening aan op basis van de Van-criteria. Tijdens het overboeken koppelt LN het activum aan de nieuwe rekening.

Tijdens de periodieke verwerking worden de systeem- en activagegevens gemuteerd, perioden afgesloten, historiegegevens verwijderd en FAM-mutaties collectief verwerkt.

De collectieve verwerking van mutaties is vergelijkbaar met de collectieve verwerking van afschrijvingen.

Alle benodigde journaalinvoerregels worden op basis van de parameterinstellingen automatisch aangemaakt voor boekingen naar de module Grootboekadministratie.

Periodeafsluitingen gebruiken

Aan het einde van elke boekingsperiode wordt de periodeafsluiting uitgevoerd. Hierbij wordt de lopende boekingsperiode in de verslagleggingscyclus van de module Vaste activa afgesloten. U moet de periodeafsluiting voor FAM uitvoeren voordat u de periodeafsluiting in de grootboekadministratie kunt uitvoeren.

Tijdens de periodeafsluiting worden door LN de historische gegevens met betrekking tot volledig afgestoten activa en activamutaties opgeschoond op basis van het opgegeven aantal perioden voor het bewaren van historie. U kunt de periodeafsluiting alleen uitvoeren voor de lopende periode of voor eerdere perioden. De periode waarin u momenteel werkt, kunt u echter op elk tijdstip van de maand afsluiten. Nadat u een periode hebt afgesloten, kunt u geen activamutaties meer uitvoeren voor die periode.

Nadat LN heeft vastgesteld dat de vorige periode is afgesloten, worden de volgende stappen uitgevoerd:

- Op basis van het opgegeven aantal perioden voor het bewaren van historie worden de gegevens van volledig afgestoten activa verwijderd.
- Op basis van het opgegeven aantal perioden voor het bewaren van historie worden de mutatiegegevens betreffende activeringen, afschrijvingen, correcties, overboekingen en afstotingen verwijderd.
- De lopende periode wordt voor de geselecteerde bedrijven gewijzigd in de volgende periode van het boekjaar.
- De laatste periode van het boekjaar wordt bepaald en de afschrijving van het huidige jaar wordt op nul gezet voor alle activa en de bijbehorende mutatieboeken in het huidige bedrijf.

- De voorgaande periode wordt inactief gemaakt.

In de sessie Parameters FAM (tffam0100s000) wordt de lopende open periode getoond. Voor alle voorgaande perioden is de sessie Periodeafsluiting (tffam8205m000) in Vaste activa uitgevoerd.

NB

Gegevens uit de ADR-mutatieboeken voor activa die vallen onder de ADR- of MACRS-richtlijnen, worden door LN niet opgeschoond, ongeacht het opgegeven aantal perioden voor het bewaren van historie. Zodra alle activa op de vintage-/group-rekening zijn afgestoten, worden de ADR-mutatieboeken voor deze activa door LN opgeschoond.

Historie opschonen

Met behulp van de functionaliteit voor het opschonen van historie kunnen gegevens uit LN worden verwijderd zonder de periodeafsluiting uit te voeren. U kunt hierbij ook gegevens verwijderen die niet zijn verwijderd tijdens de periodeafsluiting. Verder kunt u gegevens verwijderen die u langer hebt bewaard dan het normale aantal perioden, maar die u niet wilt bewaren tot de volgende periodeafsluiting.

Tijdens de periodeafsluiting voor de geselecteerde bedrijven worden de historische gegevens door LN automatisch opgeschoond op basis van de regels voor het bewaren van historie die zijn gedefinieerd voor elk van de bedrijven. Tijdens het opschonen van de historie kunt u de bewaarde historische gegevens van een bedrijf alsnog verwijderen. Als u historische gegevens in LN hebt teruggezet, moet u de regels voor het bewaren van historie zodanig wijzigen dat de extra gegevens tijdens het uitvoeren van de periodeafsluiting worden bewaard. Zie voor meer informatie het onderwerp *Regels voor bewaren van historie* (p. 94).

Het opschonen van historie kan worden uitgevoerd voor de verkorte gegevens, de uitgebreide gegevens of beide.

NB

Gegevens uit de ADR-mutatieboeken voor activa die vallen onder de ADR- of MACRS-richtlijnen worden door LN niet opgeschoond, ongeacht het opgegeven aantal perioden voor het bewaren van historie. Zodra alle activa op de vintage-/group-rekening zijn afgestoten, worden de ADR-mutatieboeken voor deze activa door LN opgeschoond.

Regels voor bewaren van historie

De regels voor het bewaren van historie bepalen hoe lang LN de historische activagegevens bewaart voor elk bedrijf.

Als u de sessie Periodeafsluiting (tffam8205m000) uitvoert, wordt verkorte informatie die ouder is dan het opgegeven aantal jaren door LN opgeschoond. U moet voor het aantal jaren voor het bewaren van

verkorte historie een waarde groter dan nul invullen, omdat anders alle informatie door LN wordt opgeschoond, behalve die van de huidige periode.

Het aantal perioden voor het bewaren van activumhistorie bepaalt het aantal boekingsperioden dat u de gegevens van een activum wilt bewaren nadat u het hebt afgestoten. Als u de sessie Periodeafsluiting (tffam8205m000) en de sessie Afgestoten activa archiveren/verwijderen (tffam8208m000) uitvoert, worden door LN activa opgeschoond die volledig zijn afgestoten en ouder zijn dan het aantal perioden dat u hebt opgegeven.

Het aantal perioden voor het bewaren van mutatiehistorie bepaalt het aantal boekingsperioden dat u de historische gegevens betreffende activeringen, correcties, afschrijvingen, overboekingen en afstotingen wilt bewaren. Als u de sessie Periodeafsluiting (tffam8205m000) en de sessie Afgestoten activa archiveren/verwijderen (tffam8208m000) uitvoert, worden door LN mutaties opgeschoond die ouder zijn dan het aantal perioden dat u per soort activummutatie hebt opgegeven.

Meestal zijn de activa van een bedrijf verzekerd. Aangezien de activa periodiek worden afgeschreven, zal de nettoboekwaarde van het activum minder worden. Het bedrag waartegen het activum verzekerd is, moet dan ook periodiek worden verlaagd.

Verzekering

Gebruik de sectie Verzekering van Vaste activa om de verzekeringspolis van het activum bij te werken met de werkelijke net book value van de activa.

De sessies voor het verzekeren van vaste activa zijn:

- **Basisgegevens verzekering (tffam1560m000)**
Maak een nieuwe verzekeringspolis aan en geef het polisnummer, de omschrijving en de gegevens van de verzekeringsagent op.
- **Verzekerde vaste activa (tffam1161m000)**
Koppel uw vaste activa aan een geschikte verzekeringspolis.
U kunt voor ieder fixed asset de volgende gegevens opgeven:
 - Het bedrag waarvoor het activum is verzekerd.
 - De som van de verzekerde marktwaarde op het veld **Verzekerde marktwaarde**.
 - De verzekeringspremie.
- **Polis en boekwaarde van verzekerde vaste activa (tffam1561m000)**
 - Bekijk de polis en boekwaarden van activa en andere gegevens die zijn opgegeven in de sessie Basisgegevens verzekering (tffam1560m000).
 - Bekijk de verzekeringsgegevens van het activum en de boekwaarden voor een specifieke periode en een specifiek jaar. U kunt de huidige kosten en de nettoboekwaarde van een activummutatieboek bekijken.
- **Polis en boekwaarde van verzekerde vaste activa afdrukken (tffam1471m000)**
U kunt de polis en boekwaarde van verzekerde vaste activa afdrukken op basis van de volgende parameters:
 - Reeks polissen
 - Activumnummer

- Boekjaar en
- Periode

Deze omvatten ook de niet-financiële gegevens over uw vaste activa.

Bedrijfsinformatie

De bedrijfsinformatie is gebaseerd op een groep velden waarvan de kenmerken door de gebruiker zijn gedefinieerd. De gegevens zijn herkenbaar aan een bedrijfscode, die direct kan zijn gekoppeld aan een activum of een activumcategorie.

U kunt de bedrijfsinformatie van het activum in de volgende sessies aanmaken en muteren:

- **Bedrijfsinformatiecodes (tffam2540m000)**
Voor elke bedrijfsinformatiecode kunt u maximaal acht informatieniveaus definiëren. De bedrijfsinformatiecode kan tekst zijn (veldtype String), datum (veldtype Datum) of bedrag (veldtype Bedrag).
Voorbeeld: Voor uw voertuigen kan de bedrijfsinformatiecode een van de volgende opties zijn:
 - Aanvullende informatie over het voertuig
 - De bestuurder van de auto
 - De kilometerstand
 - De reparatiehistorie
- **Bedrijfsinformatiecodes per categorie (tffam2542m000)**
Als u uw bedrijfsinformatie op een hoger niveau wilt definiëren, kunt u bedrijfsinformatie koppelen per activumcategorie door een nieuw record aan te maken en categorie-informatie en de vereiste bedrijfsinformatie op te geven. Om uw bedrijfsinformatie op een gedetailleerd niveau te definiëren, kunt u bedrijfsinformatie koppelen aan een individueel activum.
- **Bedrijfsinformatiecodes per activum (tffam2543m000)**
Nadat u de structuur van de bedrijfsinformatie hebt opgezet, kunt u de feitelijke informatie invoeren voor ieder individueel activum. U kunt maximaal 99 records toevoegen voor alle Bedrijfsinformatie per Activum. Gebruik de sessie Activa (tffam1500m000) om bedrijfsinformatie te bekijken voor een specifiek activum.
- **Bedrijfsinformatie per activum afdrukken (tffam2443m000)**
Druk de bedrijfsinformatie af voor de opgegeven reeks activa of bedrijfsinformatiecodes.

Een activum kan aan een groot aantal boeken zijn toegekend. De mutaties kunnen afhankelijk van het boektype geboekt worden naar de module Grootboekadministratie.

Voor het inkopen en verkopen van vaste activa kunt u gebruikmaken van de modules Crediteurenadministratie, Debiteurenadministratie en de module Facturering van het pakket Facturering. De financiële mutaties worden rechtstreeks naar de module Grootboekadministratie geboekt of via de modules Debiteurenadministratie, Crediteurenadministratie en Facturering.

Koppelingen met andere modules

De module Vaste activa is als volgt gekoppeld met andere modules:

- De module Grootboekadministratie bevat de grootboekrekeningen en mutatiesoorten die worden gebruikt voor het boeken van vaste-activamutaties. Vaste-activamutaties, afschrijvingen, herwaarderingen, investeringen, correcties en afstotingen worden geboekt op grootboekrekeningen.
- Crediteurenadministratie verwerkt de invoer van een nieuw vast activum. Om een nieuw vast activum toe te voegen in Vaste activa, kunt u een investeringsmutatie registreren in Crediteurenadministratie.
- Debiteurenadministratie verwerkt de afstoting van een vast activum. Om een vast activum te verwijderen uit Vaste activa, kunt u een afstotingsmutatie registreren in Debiteurenadministratie.
- Projectproductiebewaking (PPC) in het pakket Project kan worden gebruikt om een kapitaalproject te verwerken, op basis van een vast activum.
- Een vast activum wordt meestal afgestoten omdat het is verkocht of weggegooid. Gebruik Verkoopfacturering (SLI) om een verkocht activum af te stoten.

Rapporten worden gegenereerd om op de hoogte te blijven van de status van een activum. Deze rapporten worden onderverdeeld in statutaire en interne rapporten, en worden verder onderverdeeld in:

Standaardoverzichten voor vaste activa

LN wordt geleverd met een set voorgedefinieerde standaardoverzichten. Deze overzichten kunt u opvragen of afdrukken. Hieronder ziet u een lijst met overzichten die bij de module Vaste activa worden geleverd:

Basisgegevens

- Parameters FAM
- Default mutatieboeken
- Categorieën
- Subcategorieën
- Activagroepen
- Locatiesegmenten en segmentcodes
- Locatiesegmenten
- Mutatieboeken
- Redencodes

Activa afdrukken

- Activa
- Uitsplitsing activum
- Mutatieboeken activa
- Aantal verbruikte prestatie-eenheden
- Kilometerstanden

Basisgegevens afschrijvingen

- Activumklasse

- Frequentie afschrijving
- Afschrijvingsmethoden
- Maandpercentages
- Jaarpercentages
- Vintage-/group-rekeningen
- Eigendomsklassen

Herwaardering

- Basisgegevens indices
- Indices

Overzichten opvragen

- Overzicht per locatie
- Verkort overzicht rekeningen afschrijvingen
- Mutaties (verkort)
- Foutenlog

Registers

- Register activeringen
- Correctieregister
- Register opschonen activa
- Register afschrijvingskosten
- Register afstoting activa
- Geregistreerde activa
- Register opschonen mutaties
- Register overboekingen (in)
- Register overboekingen (uit)
- Vintage-rekeningen en activaregister
- Economic Recapture (US) per locatie
- Aanvullende boekingen per locatie

Afstemmingsoverzichten

- Cumulatieve afschrijvingen per rekening
- Cumulatieve afschrijvingen per locatie
- Cumulatieve afschrijvingen per locatie en rekening
- Kostenmutaties per rekening
- Kostenmutaties per locatie
- Verkort overzicht rekeningen afschrijvingen
- Verkort overzicht locaties per mutatieboek
- Nettoboekwaarden mutatieboeken (uitgebreid)
- Overzicht grootboekmutaties per activum

Fiscale overzichten

- Worksheet for IRS 4562 Depreciation and Amortization (US)
- Worksheet for IRS 4626 Corp AMT Supporting Schedule (US)
- Worksheet for IRS 4797 Sale of Business Property (US)
- MACRS 60/40 Addition Report (US)
- Worksheet for IRS 4255 Recapture of Investment Credit (US)
- Worksheet for IRS 3468 Investment Credit (US)
- Overzicht geïnvesteerd kapitaal

Analyseoverzichten

- Raming afschrijvingskosten (waarin de volgende drie overzichten zijn opgenomen)
- Raming afschrijvingskosten - huidig jaar
- Raming afschrijvingskosten - 2 jaar
- Raming afschrijvingskosten - 5 jaar
- FAS 109 Deferred Tax Report (US)
- Inventarislijst
- Inventarisvergelijking

Bedrijfsinformatie

- Bedrijfsinformatiecodes
- Bedrijfsinformatiecodes per categorie
- Bedrijfsinformatiecodes per activum

Verzekering

- Basisgegevens verzekering
- Verzekerde vaste activa
- Polis en boekwaarde van verzekerde vaste activa

Registers

U kunt de volgende registers genereren:

- *Register activeringen*: geeft een overzicht van alle activa die zijn geactiveerd in een bepaalde periode en een bepaald jaar. De gegevens worden weergegeven per mutatieboek.
- *Register overboekingen (in)*: geeft een overzicht van alle activa die in een bepaalde periode en een bepaald jaar naar uw bedrijf zijn overgeboekt vanuit een ander bedrijf of een andere afdeling. De gegevens worden weergegeven per mutatieboek.

- *Register overboekingen (uit)*: geeft een overzicht van alle activa die in een bepaalde periode en een bepaald jaar van uw bedrijf zijn overgeboekt naar een ander bedrijf of een andere afdeling. De gegevens worden weergegeven per mutatieboek.
- *Register afstoting activa*: geeft een overzicht van alle activa die zijn afgestoten in een bepaalde periode en een bepaald jaar. De gegevens worden weergegeven per mutatieboek.
- *Correctieregister*: geeft een overzicht van alle correcties die zijn uitgevoerd op activa in een bepaalde periode en een bepaald jaar. De gegevens worden weergegeven per mutatieboek.
- *Geregistreerde activa*: geeft een overzicht van alle activa die zijn ingevoerd in een bepaalde periode en een bepaald jaar. De gegevens worden weergegeven per mutatieboek.
- *MACRS 60/40 Rule Report (US)*: geeft een overzicht van activagegevens uit de mutatieboeken Federal Tax (US) en Other Tax (US) ten behoeve van de MACRS 60/40-regel voor activa van het type Section 1245.

Overzichten periodieke verwerking

U kunt de volgende overzichten genereren:

- *Opschonen activa*: geeft een overzicht van alle activa die moeten worden opgeschoond voor een bepaalde periode, per mutatieboek en bedrijf.
- *Opschonen mutaties*: geeft een overzicht van alle activamutaties die moeten worden opgeschoond tijdens de periodeafsluiting.
- *IRS Form 4562 Depreciation and Amortization (US)*: Alleen US.
- *IRS Form 4797 Sale of Business Property (US)*: Alleen US.
- *IRS Form 4255 Investment Tax Credit Recapture (US)*: Alleen US.
- *IRS Form 3468 Investment Tax Credit Schedule (US)*: Alleen US.
- *IRS Form 4626 Corporate Alternative Minimum Tax Supporting Schedule (US)*: Alleen US.
- *FAS 109 Deferred Tax Report (US)*: Alleen US.
- *Raming afschrijvingskosten*: geeft een overzicht van de geraamde afschrijvingskosten voor activa in de geselecteerde mutatieboeken. De geraamde kosten voor het huidige jaar of die voor de komende twee tot vijf jaar worden getoond.

NB

De fiscale overzichten zijn gebaseerd op formulieren uit het jaar 1997.

Overzichten opvragen

U kunt de volgende overzichten genereren:

- **Verkort overzicht rekeningen afschrijven mutatieboek:** geeft een verkort overzicht van de activagegevens in de financiële mutatieboeken voor een bepaalde rekening.
- *Register afschrijvingskosten:* geeft een overzicht van de afschrijvingsgegevens voor een bepaald activum en de bijbehorende mutatieboeken in een bepaalde boekingsperiode.
- *Cumulatieve afschrijvingen per locatie:* geeft een overzicht van de activamutaties per locatie voor een bepaald activum en de bijbehorende mutatieboeken in een bepaalde boekingsperiode.
- *Verkort overzicht locaties per mutatieboek:* geeft per locatiesegment een verkort overzicht van de gegevens van een bepaald activum en de bijbehorende mutatieboeken.
- *Cumulatieve afschrijvingen per rekening:* geeft een overzicht van de activamutaties per rekening voor een bepaald activum en de bijbehorende mutatieboeken in een bepaalde boekingsperiode.
- *Kostenmutaties per locatie en rekening:* geeft een overzicht van de activamutaties per rekening en locatie voor een bepaald activum en de bijbehorende mutatieboeken in een bepaalde boekingsperiode.
- *Cumulatieve afschrijving per locatie en rekening:* geeft een overzicht van de activamutaties per rekening en locatie voor een bepaald activum en de bijbehorende mutatieboeken in een bepaalde boekingsperiode.
- *Inventarislijst:* biedt twee overzichten: een lijst van activa die aanwezig, maar niet geïnteriseerd zijn en/of een lijst van activa die geïnteriseerd zijn, maar niet in LN aanwezig zijn.

Afstemmingsoverzichten:

- *Kostenmutaties per locatie:* geeft een overzicht van de activamutaties per locatie voor een bepaald activum en de bijbehorende mutatieboeken in een bepaalde boekingsperiode.
- *Kostenmutaties per rekening:* geeft een overzicht van de activamutaties per rekening voor een bepaald activum en de bijbehorende mutatieboeken in een bepaalde boekingsperiode.

Accelerated cost recovery system (VS)

Regels die in 1981 in de Verenigde Staten zijn vastgesteld met betrekking tot toegestane aftrek voor inkomstenbelasting, voor het gebruik van materieel eigendom dat inkomsten oplevert. ACRS (VS) is verplicht voor materieel eigendom dat in gebruik is genomen na 1980 en vóór 1987. ACRS gebruikt de kosten van het activum om de activumklasse en de afschrijvingsperiode te bepalen.

Acroniem: ACRS (VS)

ACRS (VS)

Zie: *Accelerated cost recovery system (VS)* (p. 109)

Activering activa

Een manier om te zien dat een activum in gebruik is en in aanmerking komt om afgeschreven te worden. Om geactiveerd te kunnen worden, dient een activum eerst aangeschaft te worden.

Activum

De eigenlijke stukken onroerend goed, installaties, machines of inventaris die gedurende een bepaalde tijd worden gebruikt door een organisatie.

ADR-voorschriften (VS)

Een aantal afschrijvingsregels die zijn gedefinieerd door de IRS (VS) en van toepassing zijn op bepaalde activa die in gebruik zijn genomen na 1970 en vóór 1981. De ADR (VS) geldt niet voor activa die voor het eerst in gebruik zijn genomen vóór 1971, of voor eigendom dat in gebruik is genomen na 1980 indien wordt afgeschreven via ACRS of MACRS, of in een jaar waarin geen "ADR election (VS)" heeft plaatsgevonden. ADR is een van de verschillende soorten elkaar uitsluitende regels die voor een activum kunnen gelden. Een belangrijk kenmerk is dat de boven- en ondergrens voor de levensduur van een activum wordt vastgesteld door de IRS. Een afschrijvingsperiode die voor het eerst wordt gebruikt in het jaar van de "election", kan niet worden veranderd door de IRS in de Verenigde Staten of door de belastingbetaler gedurende de resterende gebruiksperiode van het activum.

Afschrijving op basis van een vast bedrag

Een afschrijvingsmethode waarbij een vast bedrag wordt afgeschreven. Voor het activum wordt dit bedrag in de gerelateerde boeken afgeschreven tot het eind van de levensduur of totdat de restwaarde van het activum is bereikt.

Cumulatieve afschrijving

De totale afschrijving die is toegerekend aan en geboekt voor een activum sinds de aanschaf. De nettoboekwaarde wordt berekend door de cumulatieve afschrijving af te trekken van de oorspronkelijke aanschafwaarde van het activum.

Dimensie

Rekening voor uitsplitsing van bedragen die worden geboekt op grootboekrekeningen. Deze uitsplitsing geeft verticaal inzicht in de informatie op de grootboekrekeningen.

Zie: Dimensiesoort

Eigen methode

Een vrij definieerbare methode voor afschrijving op basis van afschrijvingspercentages. Er kunnen percentages worden gedefinieerd voor elk van de jaren dat een activum in gebruik is, of voor elk van de perioden gedurende de jaren dat een activum in gebruik is. Tijdens de eerste periode waarin wordt afgeschreven wordt het betreffende percentage geselecteerd en dat percentage wordt gedurende de gehele levensduur van het activum gebruikt voor de berekening van de afschrijving.

Federal tax (VS) Mutatieboek

Wordt gebruikt om gegevens vast te leggen die moeten voldoen aan de regels voor IRS-belastingrapportage in de Verenigde Staten. De regels van de IRS schrijven bepaalde afschrijvingsmethoden voor die worden gebruikt in verschillende omstandigheden, zoals bijvoorbeeld: adjusted current earnings (ACE) en alternative minimum tax (AMT). U kunt opgeven of in het mutatieboek gegevens voor de rapportage van alternative minimum tax (AMT) en adjusted current earnings (ACE) worden vastgelegd. U kunt drie aparte mutatieboeken voor federale belastingen definiëren: Standaard, ACE of AMT. Dit zijn afzonderlijke mutatieboeken, dus één, twee of alle drie kunnen worden gekoppeld aan hetzelfde activum en onafhankelijk van elkaar worden afgeschreven.

Financial (VS) Mutatieboek

Wordt gebruikt om gegevens vast te leggen die niet vallen onder regelgeving voor belastingrapportage, zoals gegevens voor het grootboek.

Geen afschrijving

Er is geen afschrijvingsmethode gedefinieerd. U kunt deze methode gebruiken als een activum niet kan worden afgeschreven, zoals: Onroerend goed.

Integratieschema

Een schema waarin de grootboekrekeningen en dimensies worden gedefinieerd waarop de integratiemutaties worden geboekt.

Lineaire afschrijving

Een methode om afschrijving te berekenen waarbij wordt aangenomen dat de waarde van het activum afneemt met een gelijk bedrag per jaar. Het bedrag wordt berekend met behulp van de volgende formule:

$$100/\text{jaren} = \text{percentage}$$

Lower class life (VS)

De minimale levensduur voor de activa in een vintage-rekening voor de asset depreciation range (ADR). Gewoonlijk ligt deze levensduur 20% lager dan het Class midpoint (VS). Lower class life (VS) is alleen beschikbaar bij ADR vintage-rekeningen.

MACRS (VS)

Zie: *Modified accelerated cost recovery system (VS)* (p. 111)

menu Beeld, Referenties en/of Acties

Opdrachten zijn verdeeld over de menu's **Beeld**, **Referenties** en **Acties**, of weergegeven als knoppen. In eerdere versies van LN en Web UI waren deze opdrachten te vinden in het menu *Specifiek*.

Midpoint class life (VS)

Het punt waarop Lower class life en Upper class life zijn gebaseerd. In sommige gevallen is Midpoint life (VS) alleen toegestaan voor een ADR-rekening (Asset-Depreciation Range). Midpoint life (VS) is alleen beschikbaar voor ADR vintage-rekeningen.

Modified accelerated cost recovery system (VS)

Een herziene versie van de richtlijnen voor "accelerated cost recovery system" (ACRS). Deze classificeert afschrijfbaar activa in een van de verschillende afschrijvingsperioden, afhankelijk van de geselecteerde afschrijvingsmethode.

Acroniem: MACRS (VS)

Mutatieboek/activum

Een mutatieboek dat aan een activum is gekoppeld. U gebruikt mutatieboeken om afschrijving en andere mutatiegegevens voor de activa van uw bedrijf vast te leggen. Voor elk mutatieboek dat u definieert, geeft u aan of de activa die aan dat mutatieboek worden gekoppeld, zullen worden afgeschreven of niet. Een activum kan aan meerdere mutatieboeken gekoppeld worden en in elk boek anders, of helemaal niet, worden afgeschreven.

Nettoboekwaarde

De waarde van een activum, die wordt berekend door de cumulatieve afschrijving af te trekken van de huidige waarde, zoals vastgelegd in de mutatieboeken die zijn gekoppeld aan het activum. De nettoboekwaarde verandert in elk van de aan het activum gerelateerde mutatieboeken tijdens het berekenen en bijwerken van de afschrijving, of wanneer een correctie plaatsvindt op de waarde of de cumulatieve afschrijving. Als het type mutatieboek **Federal Tax (US)** is, wordt ook de waarde voor Section 179 afgetrokken tijdens bovenstaande berekening.

Restwaarde

Het bedrag dat u verwacht terug te ontvangen als een vast activum wordt afgestoten aan het eind van de levensduur.

Uitsplitsingsregel

Op de uitsplitsingsregel wordt de mutatiesjabloon of het integratieschema gedefinieerd waarmee de uitsplitsingsrekening bepaald wordt voor dat deel van het activum, de fysieke locatie van het activum en de hoeveelheid of het percentage van het activum dat uitgesplitst dient te worden naar de aangegeven locatie en uitsplitsingsrekening. Ook het bedrijf waarin de afschrijvingskosten geboekt moeten worden, moet gedefinieerd worden.

Upper class life (VS)

Het maximumaantal jaren dat een activum op een ADR vintage-rekening (Asset-Depreciation Range) kan worden afgeschreven. Gewoonlijk ligt de Upper class life (VS) 20% hoger dan het Class midpoint (VS). Upper class life (VS) is alleen beschikbaar voor ADR vintage-rekeningen.

Vast activum

Een productiemiddel voor de langere termijn (langer dan een jaar) dat als activum op de balans staat, zodat daarover afschrijvingen kunnen worden berekend. Een voorbeeld van een vast activum is een productiefabriek.

Vast percentage van de boekwaarde

Bij deze methode berekent het systeem voor elk jaar de totale afschrijving door een vast percentage toe te passen op de nettoboekwaarde van het activum. Dit resulteert in telkens afnemende afschrijvingsbedragen. Bij een vast percentage wordt het activum niet afgeschreven tot de restwaarde. Als u een activum tot de restwaarde wilt afschrijven, dan moet u de formule gebruiken met een vast percentage van de boekwaarde en overgaan op de lineaire methode.

Vintage- of group-rekening

Met vintage- of group-rekeningen kan in de Verenigde Staten de belastingaftrek voor ADR-activa en MACRS group-afschrijving gemaximaliseerd worden. U kunt een group-rekening voor MACRS aanmaken, voor MACRS-activa die na 1994 in gebruik zijn genomen, of een vintage-rekening voor ADR voor activa die vóór 1980 in gebruik zijn genomen. Activa in een vintage-/group-rekening worden afgeschreven als groep. Verder vallen deze activa onder andere regels voor afstoting dan activa die niet zijn gekoppeld aan een dergelijke rekening.

Waarde section 179 (US)

Een korting voor bepaalde soorten eigendom, zoals vastgelegd door de Internal Revenue Service. Hiermee kunnen bepaalde belastingbetalers aanspraak maken op aftrek voor een vastgesteld bedrag van de kosten van bepaald eigendom dat in gebruik is genomen in het belastingjaar.

