



**Fixed Assets Control
Processen**

** blanco pagina

Inhoudsopgave

1	PROCESSEN EN FUNCTIES	7
1.1	INLEIDING.....	7
1.2	WIJZIGINGSHISTORIE.....	8
1.2.1	2009.01	8
1.2.2	2010.01	8
1.2.3	2011.01	9
1.2.4	2011.02	9
1.2.5	2012.01	9
1.2.6	2012.02	9
1.2.7	2013.01	9
2	BASIS CONCEPTEN	11
2.1	TRANSACTIEBATCHES	11
2.1.1	Transactiebatches en FIS2000.....	12
2.1.2	Transactiebatches en FMS	13
2.2	TRANSACTIES	14
2.2.1	Transacties - Algemeen	14
2.2.2	Transacties - Boeking	16
2.3	INSTELLINGEN	17
2.3.1	Verwijderen toestaan.....	17
2.3.2	Boekingsperiode vooraf vullen	17
2.3.3	Journaliseren lopende activa.....	18
2.3.4	Omboeken via RC tabel.....	18
2.3.5	Afwijkende aanschafwaarde VGS-2.....	18
2.3.6	Correctie code D/C gebruiken.....	18
2.3.7	Boekstukdatum algemeen	19
2.4	JOURNALISERING	20
2.4.1	Algemeen	20
2.4.2	Boekstuknummer	20
2.4.3	Omschrijving.....	21
2.5	VERANTWOORDEN FINANCIËLE MUTATIES	22
2.5.1	Opmerkingen.....	22
2.5.2	Instellingen	23
2.6	AFWIJKENDE AANSCHAFWAARDE VERSLAGGEVINGSSOORT-2.....	24
2.6.1	Inleiding.....	24
2.6.2	Implementatie.....	24
2.6.3	Consequenties m.b.t. investeringen.....	25
2.6.4	Consequenties m.b.t. desinvesteringen.....	25
2.6.5	Consequenties m.b.t. volledige desinvesteringen.....	25
2.6.6	Consequenties m.b.t. deel-desinvesteringen	26
2.7	CSV-BESTANDSDEFINITIES.....	27
2.7.1	Algemeen	27
2.7.2	Onderhouden csv-bestandsdefinities.....	27
2.7.3	Aggregatie.....	28
2.7.4	Aanmaken csv-bestanden.....	29

3	INVESTEREN	31
3.1	INLEIDING.....	31
3.2	JOURNALISERING	31
3.3	INVESTERINGEN EN INHAALAFSCHRIJVINGEN	32
3.3.1	<i>Nieuwe vs. aanvullende investeringen.....</i>	32
3.3.2	<i>Inhaalafschrijvingen.....</i>	32
3.3.3	<i>Inhaalafschrijvingen – aanvullende opmerkingen.....</i>	33
4	DESINVESTEREN.....	35
4.1	INLEIDING.....	35
4.2	JOURNALISERING	35
4.3	VOLLEDIGE DESINVESTEREN	35
4.3.1	<i>Desinvesteren in de lopende periode</i>	35
4.3.2	<i>Desinvesteren in de toekomst.....</i>	35
4.3.3	<i>Desinvesteren in het verleden</i>	36
4.3.4	<i>Desinvesteren in de oorspronkelijke investeringsperiode.....</i>	36
4.4	GEDEELTELIJK DESINVESTEREN.....	36
4.4.1	<i>Een restrictie</i>	36
4.5	DESINVESTERINGSSOORTEN	37
5	AFBOEKEN.....	39
5.1	INLEIDING.....	39
5.2	JOURNALISERING	39
5.3	VERSCHILLEN (T.O.V. DESINVESTEREN)	39
5.4	OPBOEKEN.....	39
6	WIJZIGEN FINANCIËLE DIMENSIES.....	41
6.1	INLEIDING.....	41
6.2	JOURNALISERING	41
6.3	ALGEMEEN	41
6.3.1	<i>Verhuizen in de lopende periode.....</i>	41
6.3.2	<i>Verhuizen in de toekomst.....</i>	41
6.3.3	<i>Verhuizen in het verleden</i>	41
6.3.4	<i>Verhuizen in de oorspronkelijke investeringsperiode</i>	42
7	OMBOEKEN	43
7.1	INLEIDING.....	43
7.2	ALGEMEEN	43
7.2.1	<i>Afgevend bedrijf.....</i>	43
7.2.2	<i>Ontvangend bedrijf.....</i>	43
7.3	JOURNALISERING	43
7.3.1	<i>Journalisering ‘oude stijl’</i>	43
7.3.2	<i>Journalisering via rekening courant</i>	43
8	WIJZIGEN TYPE	45
8.1	ALGEMEEN	45
8.1.1	<i>Wijzigen type - start.....</i>	45
8.1.2	<i>De vervolgpannels.....</i>	46
8.2	JOURNALISERING	46
9	WIJZIGEN AFSCHRIJVINGSGEGEVENS.....	47

9.1	INLEIDING.....	47
9.1.1	<i>Kanttekeningen</i>	47
9.2	JOURNALISERING	47
10	VERWIJDEREN	48
10.1	ALGEMEEN	48
10.2	JOURNALISERING	48
11	EXTRA AFSCHRIJVING EN RENTE.....	49
11.1	INLEIDING.....	49
11.2	JOURNALISERING	49
12	PERIODIEKE AFSCHRIJVINGEN EN RENTE.....	51
12.1	INLEIDING.....	51
12.2	JOURNALISERING	51
12.3	INSTELLINGEN	52
12.3.1	<i>Volgens 4-4-5 kalender</i>	54
12.4	AANMAKEN AFSCHRIJVINGSVOORSTEL	55
12.4.1	<i>Signaleringslijst</i>	55
12.4.2	<i>Signaleringscode 50</i>	55
12.5	AFSCHRIJVINGS- EN RENTEKOSTEN BEREKENEN	56
12.5.1	<i>Afschrijvingsmethodes</i>	56
12.5.2	<i>Afhandeling beginperiode</i>	57
12.5.3	<i>Renteberekeningsmethodes</i>	59
12.5.4	<i>WOZ waarde beperking</i>	59
12.5.5	<i>WOZ waarde beperking - vervolg</i>	59
12.6	VERWERKEN AFSCHRIJVINGSVOORSTEL.....	60
12.6.1	<i>Algemeen</i>	60
12.6.2	<i>Periodeblokkering automatisch bijwerken</i>	60
13	AFSTEMMING GROOTBOEK.....	61
13.1	INLEIDING.....	61
13.2	HOE WERKT HET ?.....	61
13.2.1	<i>Controle vooraf *</i>	61
13.2.2	<i>De verschillende views **</i>	61
13.2.3	<i>Correctieperiodes (GRB)</i>	64
14	MASSAMUTATIEPROCESSEN	65
14.1	ALGEMEEN	65
14.1.1	<i>Restricties</i>	65
14.1.2	<i>Korte procesbeschrijving</i>	65
14.2	IMPORTEREN TRANSACTIES	66
14.2.1	<i>Algemeen</i>	66
14.2.2	<i>Kanttekeningen</i>	66
14.3	VERHUIZEN	67
14.3.1	<i>Aanvragen</i>	67
14.3.2	<i>Kanttekeningen</i>	68
14.4	AFBOEKEN.....	69
14.4.1	<i>Aanvragen</i>	69
14.4.2	<i>Kanttekeningen</i>	70
14.5	CORRIGEREN	71

14.5.1	<i>Aanvragen</i>	71
14.5.2	<i>Kanttekeningen</i>	72
14.6	VERWIJDEREN.....	73
14.6.1	<i>Aanvragen</i>	73
14.6.2	<i>Kanttekeningen</i>	74
15	ALGEMENE (MULTI-COMPANY) PROCESSEN.....	75
15.1	ALGEMEEN	75
15.2	OVERZICHT NOG TE VERANTWOORDEN MUTATIES	75
15.3	HANDLING AFSCHRIJVINGSVOORSTEL	75
15.3.1	<i>Aanmaken</i>	76
15.3.2	<i>Afdrukken</i>	77
15.3.3	<i>Verwerken</i>	77
16	VERWIJDEREN STAMGEGEVENS.....	79
16.1	SUB-PROCESSEN.....	79
16.2	ACTIVERING EN UITVOERING	79
16.2.1	<i>Kanttekening</i>	80
17	TRANSACTIES VERDICHTEN.....	81
17.1	INLEIDING.....	81
17.2	HET PROCES.....	82

1 Processen en functies

1.1 Inleiding

Voor een globale indeling van de z.g.n. gebruikersprocessen alsmede voor de indeling van de functies waardoor deze processen worden ondersteund gaan we in dit document uit van het werken binnen een financiële periode, i.c.m. met de afsluiting hiervan. Hierbij passen de navolgende kanttekeningen :

1. Registratieve processen

Gedurende de loop van de financiële periode ligt de nadruk vanzelfsprekend bij de z.g.n. registratieve processen. Denk hierbij b.v. aan het registreren van aan- en verkopen van activa, het registreren van de gevolgen van (interne) verhuizingen, enzovoort. De functies waarbinnen deze processen worden uitgevoerd worden hierna met de term '**registratief**' aangeduid.

Massamutatie processen

Registratieve processen / functies werken in principe activum-specifiek. Echter, een aantal van deze processen / functies kan op een **verzameling activa** (met één of meerdere gemeenschappelijke kenmerken) worden toegepast. In een dergelijk geval spreken we van een **massamutatieproces**. Merk overigens op dat deze massamutatieprocessen over het algemeen slechts incidenteel uitgevoerd zullen worden.

2. Periodieke processen

Aan het einde van een financiële periode ligt de nadruk bij processen die te maken hebben met de periode-afsluiting. Het berekenen van de periodieke afschrijvingen en rente alsmede het 'afstemmen' van de sub-administratie met het grootboek zijn hiervan typische voorbeelden. De functies waarbinnen deze processen worden uitgevoerd worden hierna met de term '**periodiek**' aangeduid.

Algemene processen

De periodieke processen werken altijd binnen de context van het actieve bedrijf. Echter, binnen het beheerdersmenu zijn processen aanwezig die 'over bedrijven heen' werkzaam zijn. Deze worden in Fixed Assets Control **algemene processen** genoemd.

3. Ondersteunende processen

Als derde (en laatste) categorie noemen we de z.g.n. '**ondersteunende**' functies. Denk hierbij aan de diverse inquiry-functies, aan '*Werken met transactiebatches*', aan het verdichten van transacties, etc.

Echter, voordat deze processen / functies aan bod komen worden eerst enkele infrastructurele concepten nader toegelicht. Enig inzicht in de opzet c.q. globale werking van Fixed Assets Control is o.i. onontbeerlijk om de eigenlijke procesbeschrijvingen op waarde te kunnen schatten.

1.2 Wijzigingshistorie

Deze paragraaf bevat per 'nieuwe release / ptf' steeds een korte samenvatting van de wijzigingen t.o.v. de voorgaande versie.

1.2.1 2009.01

Met ingang van release 2009.01 is Fixed Asset Control o.a. uitgebreid met de navolgende functionaliteit :

- **Massamutaties** : hieronder verstaan we een drietal processen (**Verhuizen – Afboeken – Corrigeren**) die op basis van één of meerdere gemeenschappelijke kenmerken op een **verzameling activa** worden uitgevoerd. Voor de beschrijving van deze massamutatie-processen is een nieuw hoofdstuk toegevoegd. Daarnaast zijn enkele bestaande hoofdstukken waar nodig met betrekking tot dit onderwerp aangepast en/of uitgebreid.
- **Verdichten van transacties** : hieronder verstaan we het samentellen / verdichten van de individuele transacties van een activum in één enkele totaal-transactie per (afgesloten) boekjaar. E.e.a. wordt in een apart hoofdstuk toegelicht.
- **Afwijkende aanschafwaarde VGS-2** : voor verslaggevingssoort-2 kan een (van VGS-1) afwijkende aanschafwaarde worden gehanteerd. Aan het hoofdstuk 'Basisconcepten' is een nieuwe paragraaf toegevoegd waarin e.e.a. nader wordt toegelicht.
- **Belgische functionaliteit** : enkele hoofdstukken zijn waar nodig aangepast m.b.t. de toevoeging van extra functionaliteit i.r.t. het opgeven van 'eigen' boekstuknummers en –datums bij het verwerken van batches.

1.2.2 2010.01

Met ingang van release 2010.01 is Fixed Asset Control o.a. uitgebreid met de navolgende functionaliteit :

- **Verwijderen** : Hieronder verstaan we het proces waarmee we de gegevens van één of meerdere activa (uit de database) kunnen verwijderen. E.e.a. is zowel in het 'massamutatieproces' geïmplementeerd als in de standaard onderhoudsfunctie. De betreffende hoofdstukken zijn bijgewerkt.
- **Verantwoorden fin. mutaties** : Het is mogelijk gemaakt om mutaties 'uit de postbak' te verwijderen. Voorwaarde hierbij is dat de som van de transactiebedragen nul is. Het spreekt voor zich dat de te verwijderen mutaties niet (gedeeltelijk of geheel) verantwoord mogen zijn. Naar aanleiding hiervan is de betreffende paragraaf in het hoofdstuk '*Basis concepten*' uitgebreid.
- **Afstemming grootboek** : Met ingang van versie 2010.01 is het mogelijk om 'online' de afstemming met het grootboek te controleren. Dit geldt (in eerste instantie) uitsluitend voor verslaggevingssoort-1. Verder is een controle functie toegevoegd, die het mogelijk maakt om interne FAC-verschillen te detecteren. E.e.a. wordt in een apart hoofdstuk nader toegelicht.
- **Activumnummer in omschrijving** : Door middel van een instelling op bedrijfsniveau is het mogelijk gemaakt om aan te geven of het activumnummer in de omschrijving van de fin. mutaties (die als gevolg van de functie 'Verantwoorden' ontstaan) opgenomen moet worden. De paragraaf '*Journalisering*' in het hoofdstuk '*Basis concepten*' is hierop aangepast.
- **FMS Mutatieblokkering** : Met ingang van versie 2010.01 houdt het systeem rekening met eventueel opgegeven mutatieblokkeringscodes.
- **Omboeken via rekening courant** : Het is mogelijk gemaakt om de journalisering van omboekingen via de rekening courant te laten verlopen. E.e.a. kan middels een instelling op bedrijfsniveau worden aangegeven. Deze nieuwe mogelijkheid wordt in het hoofdstuk '*Omboeken*' nader toegelicht.
- **CSV-bestandsdefinities** : Met ingang van versie 2010.01 zijn in het menu *Overzichten* de opties *Onderhouden csv-bestandsdefinities* alsmede *Aanmaken csv-bestanden* aanwezig. E.e.a. wordt in een

nieuwe paragraaf binnen het hoofdstuk '*Basis concepten*' nader toegelicht.

1.2.3 2011.01

Met ingang van release 2011.01 is Fixed Asset Control o.a. uitgebreid met de navolgende functionaliteit :

- **Afhandeling start periode afschrijvingen** : Aan de reeds bestaande 'methode' *ProRato* is een vijftal varianten toegevoegd : *Maand midden*, *Huidig jaar*, *Huidig half jaar*, *Volgend jaar* en *Volgend half jaar*. De ins en outs m.b.t. deze nieuwe methodes zijn te vinden in het hoofdstuk *Periodieke afschrijving en rente*. Daarnaast is een kanttekening m.b.t. aanvullende investeringen c.q. inhaal-afschrijvingen toegevoegd aan het hoofdstuk *Investeren*.
- **Desinvesteringssoorten** : het is mogelijk gemaakt om meerdere desinvesteringssoorten in te richten en hier afwijkende boekverlies en –winst rekeningen voor op te geven. Tijdens de journalisering wordt hierop geanticipeerd : de opgegeven rekeningen zullen de standaard resultaatrekeningen overschrijven.

1.2.4 2011.02

Met ingang van release 2011.02 is Fixed Asset Control o.a. uitgebreid met functionaliteiten i.r.t. de zogenaamde 4-4-5 kalender. Zie verder hoofdstuk *Periodieke afschrijving en rente*, paragrafen *Instellingen* en *Volgens 4-4-5 kalender*.

1.2.5 2012.01

Door de uitbreiding van Fixed Assets Control met de module *Gemeentelijke overheid* was het noodzakelijk om enkele (voornamelijk tekstuele) wijzigingen door te voeren. Deze zijn verder niet van belang voor de standaard implementatie van de applicatie.

1.2.6 2012.02

Met ingang van release 2012.02 is Fixed Asset Control o.a. uitgebreid met functionaliteiten i.r.t. het importeren van een aantal transactiesoorten. Zie hiervoor met name het hoofdstuk *Massamutatieprocessen* alsmede het hoofdstuk *Importeren transacties* in het handboek *Technische Specificaties*.

Verder is het hoofdstuk *Algemene Processen* toegevoegd. Hierin worden de (middels het beheerdersmenu te benaderen) functies beschreven welke a.h.w. 'over bedrijven heen' werkzaam zijn. Allereerst wordt het *Overzicht nog te verantwoorden mutaties* kort beschreven, vervolgens wordt (meer) aandacht besteed aan het fenomeen *Afschrijvingsvoorstel handling* (aanvragen / raadplegen / afdrukken / verwijderen / verwerken).

1.2.7 2013.01

Met ingang van release 2013.01 is Fixed Asset Control o.a. uitgebreid met functionaliteiten i.r.t. het verwijderen van activa en / of bedrijven. In het nieuwe hoofdstuk *Verwijderen stamgegevens* wordt e.e.a. nader toegelicht.

Verder is het hoofdstuk *Wijzigen type* toegevoegd, eveneens als gevolg van een functionele uitbreiding. In dit hoofdstuk wordt het gelijknamige onderwerp nader toegelicht.

Tenslotte bleken op diverse plaatsen in het handboek (kleine) wijzigingen / aanvullingen noodzakelijk, niet in de laatste plaats als gevolg van de hiervoor genoemde functionele uitbreidingen.

2 Basis concepten

In dit hoofdstuk worden enkele z.g.n. infrastructurele concepten nader toegelicht. Achtereenvolgens passeren de revue :

- Transactiebatches
- Transacties
- Procesinstellingen
- Journalisering
- Verantwoorden financiële mutaties
- Afwijkende aanschafwaarde voor verslaggevingssoort-2
- CSV-bestandsdefinities

2.1 Transactiebatches

De functie *Beheerdersmenu > Beheer > Transactiebatches* geeft een overzicht van de binnen Fixed Asset Control aanwezige transactiebatches¹. Genoemde functie is in eerste instantie ‘informatief’ bedoeld, echter, de beheerder wordt daarnaast tevens in staat gesteld om een reeds doorverwerkte batch (status = geboekt) opnieuw ter verwerking aan te bieden. Hierbij kan hij desgewenst aangeven dat de z.g.n. journaliseringsgegevens (zijnde dagboeken en rekeningnummers) opnieuw ‘opgehaald’ moeten worden.

Er wordt in principe onderscheid gemaakt tussen de navolgende batch-types :

- **Verzamelbatches** : van iedere mutatie die middels een registratieve functie (zie vorige paragraaf) wordt vastgelegd zal het systeem automatisch tenminste één transactie-record aanmaken. Deze records worden ‘opgespaard’ in de z.g.n. verzamelbatch².

De ‘huidige’ verzamelbatch kan / mag op ieder willekeurig moment worden **doorverwerkt** (middels de menu-optie *Periodiek > Verwerken verzamelbatch*). Hieronder verstaan we de feitelijke doorboeking van de financiële consequenties van de transacties richting grootboek (lees : FIS2000 of FMS). Merk op dat het systeem bij het doorverwerken van een verzamelbatch deze batch van het betreffende bedrijf zal loskoppelen en vervolgens een nieuwe c.q. lege verzamelbatch voor het bedrijf zal aanmaken.

- **Massamutatiebatches** : een massamutatiebatch bevat de transacties welke als gevolg van een specifiek massamutatieproces (verhuizen, afboeken, corrigeren, verwijderen) zijn ontstaan. De verschillende functies welke van toepassing zijn op een dergelijk proces (voorstel aanvragen, verwijderen, verwerken e.d.) zijn ondergebracht in het menu *Beheerdersmenu > Massamutaties*.
- **Afschrijvingsbatches** : afschrijvingsbatches bevatten de transacties welke als gevolg van een periodieke afschrijvingsrun ontstaan. De verschillende functies welke van toepassing zijn op dit proces (voorstel aanvragen, verwijderen, verwerken e.d.) zijn ondergebracht in het menu *Periodiek*.

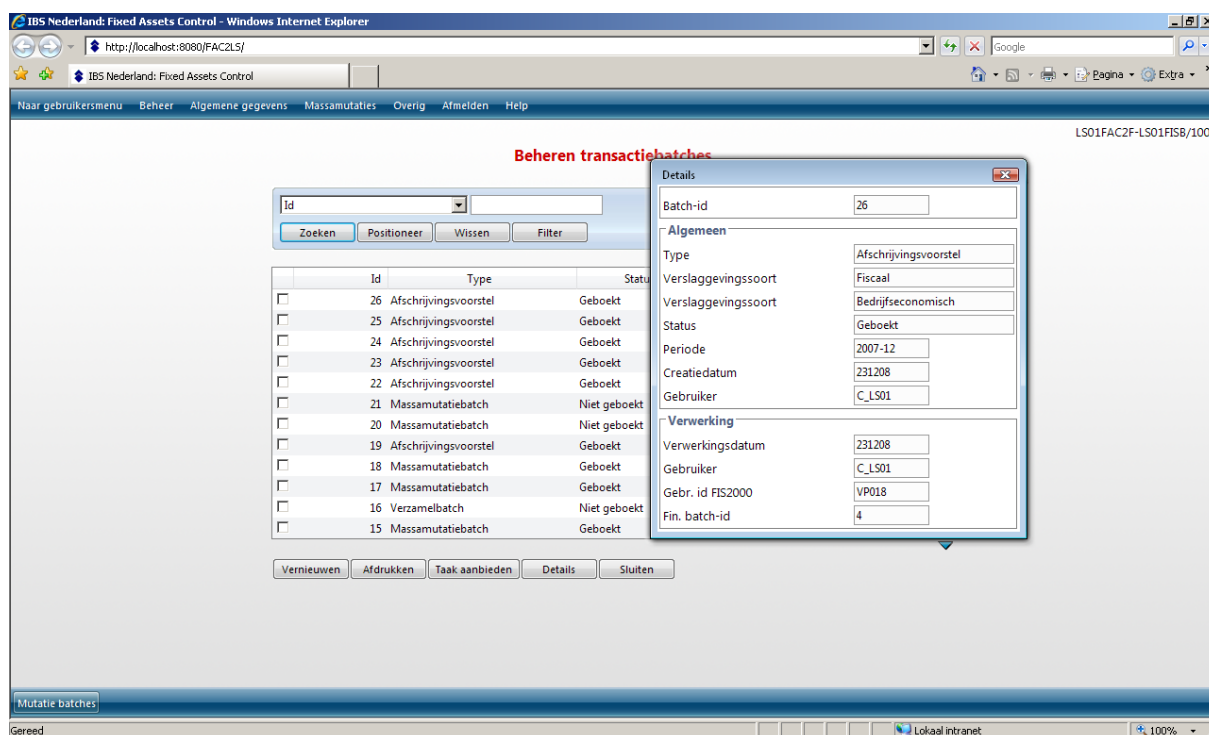
¹ Transactiebatches worden doorlopend (per bedrijf) genummerd. Creatie- en verwerkingsdatum worden automatisch geregistreerd. De transacties in een batch hebben altijd betrekking op één enkel bedrijf.

² D.m.v. de functie ‘Beeldscherminfo’ is de inhoud van de huidige verzamelbatch te allen tijde te raadplegen.

2.1.1 Transactiebatches en FIS2000

Met betrekking tot transactiebatches i.c.m. FIS2000 gelezen de navolgende aanvullende kanttekeningen :

- Per bedrijf kan een prefix worden opgegeven (zie Beheerdersmenu > *Algemene gegevens* > *Bedrijven*) van 2 posities voor de z.g.n. gebruikersidentificatie van FIS2000, waarnaar de financiële mutaties bij de doorverwerking van een batch worden weggeschreven.
- Fixed Assets Control zal de omschrijving van de betreffende gebruikers-id vullen met “**FAC-999-9999 / 99-999 / 999**”, waarbij
 - 999 staat voor het oorspronkelijke FAC-batchnummer,
 - 9999 / 99 staat voor de FAC-jaar/periode-aanduiding,
 - 999 / 999 staat voor de bedrijf/vestiging-combinatie.
- Na de doorverwerking zal het systeem de id van de FIS2000-gebruikersidentificatie in het FAC-batch-record plaatsen (zie afbeelding).
- Na de definitieve verwerking van de gebruikers-id zal FIS2000 het uitgegeven FIS2000-batchnummer terugmelden aan Fixed Assets Control. Ook dit nummer wordt in het FAC-batchrecord geplaatst (zie afbeelding).



2.1.2 Transactiebatches en FMS

Bij een koppeling met FMS zal Fixed Assets Control rechtstreeks een FMS-batch aanmaken. FMS meldt het uitgegeven FMS-batchnummer terug, waarna het systeem dit nummer in het FAC-batchrecord zal plaatsen.

De FMS-batch wordt voorzien van de omschrijving “**FAC-999-9999 / 99-xxxxx**”, waarbij

- 999 staat voor het oorspronkelijke FAC-batchnummer,
- 9999 / 99 staat voor de FAC-jaar/periode-aanduiding,
- xxxxx staat voor het bedrijfs-id.

Opmerking : het is evident dat bij een koppeling Fixed Assets Control / FMS de rubriek ‘*Gbr. id FIS2000*’ ontbreekt.

2.2 Transacties

Transacties vormen het hart van Fixed Assets Control. Primair bevat een transactie de gegevens welke middels een (registratieve) functie zijn opgegeven, c.q. de gegevens welke als gevolg hiervan door het systeem werden berekend. Anders gezegd : de verzameling transacties voor een bepaald activum representeert de ‘levensloop’ van het betreffende activum binnen Fixed Assets Control.

Daarnaast bevatten transacties (eventueel) de z.g.n. journaliseringsgegevens zoals dagboek, rekeningnummers, boekstuknummer, enzovoort. Anders gezegd : transacties bevatten niet alleen de informatie die nodig is om de bijbehorende journaalpost te genereren, maar bieden tevens de mogelijkheid om achteraf (middels ‘boekstuknummer’) de bijbehorende journaalpost in de financiële administratie te achterhalen.

2.2.1 Transacties - Algemeen

Onderstaande afbeelding toont de gegevens van een willekeurige transactie :

Raadplegen activa - transacties

Activum: C0003 AON Nederland
 Status: Gedesinvesteerd (2008-3)

VGS-1

Transactie: Zoeken Positioneer Wissen

Periode	Transactietype
2008-01	Autom. afschr./rente
2008-02	Autom. afschr./rente
2008-03	Desinvestering

Terug Incl.syst.trans. Stamgegevens

Transactie 208/1

Transactietype: Desinvestering
 Omschrijving: Correctie
 Ingangsperiode: 2008-3
 Batch-id: 37

Aanschafwaarde: -20.567,89
 Cum. afschrijving: -4.456,40
 Opbrengst: 16.111,49
 Resultaat: 0,00

Fin. dimensies

Kostenplaats: 11 Kostenplaats 11
 Kostendrager: 202 Kostendrager 202

Dagboek: AFS Afschrijving
 Boekstuknummer: 21
 Boekstukdatum: 260109

Creatiedatum: 260109
 Gebruiker: C_LS01

Boekingen

Hierbij passen de navolgende kanttekeningen :

- **Hoofdtransactietype** : Fixed Assets Control kent een aantal interne¹ ‘hoofdtransactietypes’ die ondermeer bepalend zijn voor de vorm (layout) waarin een transactie wordt getoond. Zo tonen voorgaande en volgende afbeeldingen een transactie van het hoofdtransactietype ‘desinvestering’.

Note : het is evident dat voor dit hoofdtransactietype bijvoorbeeld andere boekingsbegrippen c.q. grootboekrekeningen in het geding zijn dan b.v. voor investeringen en desinvesteringen.

¹ Intern wil hier zeggen dat het hoofdtransactietype uitsluitend door het systeem wordt gebruikt en verder niet van waarde is voor de gebruiker.

- **Transactietype** : Binnen Fixed Assets Control kennen we de navolgende transactietypes :

Id	Omschrijving
0	Correctie grootboek
10	Investering
15	Investering – uitsluitend voor VGS-2
20	Investering lopende activa
30	Desinvestering
40	Verhuizing
50	Omboeking
60	Wijziging afschr. gegevens
70	Automatische afschr. en rente
71	Afschrijving stopgezet
72	WOZ waarde bereikt
80	Inhaalafschrijving
90	Extra afschr. en rente
100	Typewijziging
110	Lening (= <i>Gem. overheid</i>)
120	Afsluiting krediet (= <i>Gem. overheid</i>)
130	Gedeeltelijke desinvestering
140	Afboeking
142	Opboeking
145	Verwijdering (= <i>alleen bij massa mutaties</i>)
150	Verdichting
190	Aflossing (= <i>Gem. overheid</i>)

- **Omschrijving** : Er zijn processen waarbij de gebruiker **geen** individuele transactieomschrijving kan opgeven (v.g.l. *Aanmaken afschrijvingsvoorstel*). In zo'n geval zal het systeem de rubriek vullen met een betekenisvolle waarde. Voor de overige processen (waarbij de gebruiker dus wel een omschrijving kan opgeven) geldt dat het systeem uitsluitend een betekenisvolle omschrijving zal genereren in het geval dat de gebruiker de betreffende schermrubriek leeg laat.
- **Opmerking** : Deze rubriek wordt alleen getoond wanneer deze binnen de functie 'Aanmaken afschrijvingsvoorstel' door het systeem van een waarde is voorzien.
- **Ingangperiode** : Spreekt voor zich. Zie verder de paragraaf 'Instellingen'.
- **Financiële periode** : deze rubriek wordt uitsluitend getoond indien deze verschilt van *Ingangperiode*. E.e.a. wordt in de paragraaf *Instellingen* nader toegelicht.
- **Batch-id** : Bij de betreffende batch kunnen gegevens m.b.t. de doorverwerking van de transactie worden verkregen.
- **Bedragen** : Afhankelijk van het interne hoofdtransactietype zal het systeem de bijbehorende bedragen (voorzien van relevante omschrijvingen) tonen.
- **Financiële dimensies** : Spreekt voor zich.
- **Dagboek / boekstuknummer / boekstukdatum** : In de paragraaf *Instellingen* alsmede in het hoofdstuk *Journalisering* wordt nader op de inhoud van deze rubrieken ingegaan.
- **Creatiedatum / Gebruiker** : Spreken voor zich.
- **Is teruggeboekt door** : Z.g.n. 'correcties in het verleden' gaan dikwijls gepaard met het terugboeken van bestaande transacties.

In een dergelijke situatie wordt het id van de terugboeking in de oorspronkelijke transactie opgenomen

en als zodanig getoond (*“Is teruggeboekt door”*).

Het id van de oorspronkelijke transactie wordt in de terugboeking opgenomen en getoond met de omschrijving *“Terugboeking van”*.

2.2.2 Transacties - Boeking

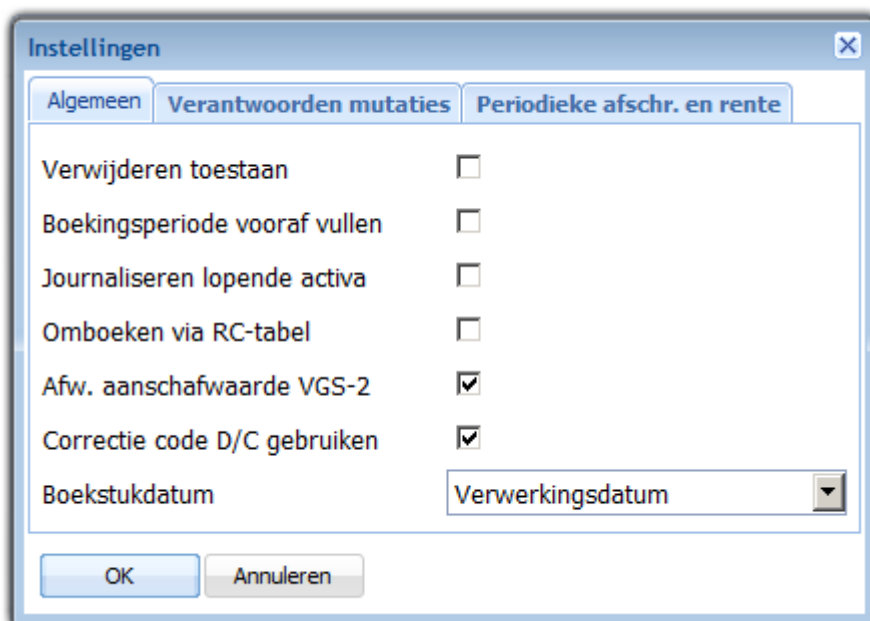
Doormiddel van de knop ‘Boeking’ kunnen de boekingen worden opgehaald welke als gevolg van de betreffende mutatie zijn ontstaan. Het spreekt voor zich dat, om de boekingen te kunnen tonen, de FMS-batch c.q. de FIS2000-gebruikersidentificatie doorverwerkt moet zijn.

Note : M.b.t. FIS2000 geldt de kanttekening dat door het downloaden / wijzigen / uploaden van uit FAC afkomstige mutaties (door middel van eTransaction) de ‘link’ naar de oorspronkelijke FAC-transacties verloren zal gaan. M.a.w. het opvragen van boekingen waarvan de mutaties de hiervoor genoemde bewerkingen hebben ondergaan zal geen resultaat hebben.

2.3 Instellingen

Op bedrijfsniveau kan, middels het wijzigen van 'Instellingen', het standaardgedrag van het systeem worden aangepast. Omdat deze instellingen doorwerken in de diverse processen / functies lijkt het zinvol om hier op voorhand aandacht aan te besteden.

Merk overigens op dat in deze paragraaf uitsluitend de 'algemene' instellingen worden toegelicht. Instellingen voor het verantwoorden van mutaties en voor de periodieke afschrijvings- en renteberekening worden bij de betreffende processen nader toegelicht.



2.3.1 Verwijderen toestaan

Doormiddel van deze optie kan worden aangegeven dat het verwijderen van stamgegevens is toegestaan. Voorlopig wordt hier onder verstaan :

1. Het verwijderen van alle activa binnen de context van het gegeven bedrijf. De verdere inrichting (types e.d.) blijft bewaard.
2. Het verwijderen van het bedrijf zelf, vanzelfsprekend met alle onderliggende gegevens.

E.e.a. wordt nader toegelicht in het hoofdstuk Verwijderen stamgegevens.

2.3.2 Boekingsperiode vooraf vullen

Zoals bekend kent een transactie zowel een **FAC-periode** (zijnde de periode waarin de betreffende mutatie binnen Fixed Assets Control van kracht wordt) alsmede een **financiële periode** (FIN-periode). Deze laatste periode geeft aan in welke periode de financiële consequenties van de betreffende transactie in het grootboek opgenomen moeten worden.

Hierbij de kanttekening dat, indien er geen financiële periode wordt opgegeven, de FAC-periode automatisch naar de FIN-periode wordt gecopiëerd.

Voorbeeld : Om e.e.a. te illustreren gaan we uit van een aanvullende investering 'achteraf' van 10.000,00 op een bestaand activum. De investering is in het grootboek op een tussenrekening vastgelegd in periode 4 (periode 1 t/m 3 zijn reeds afgesloten). In FAC dient de extra investering echter vanaf periode 1 te worden afgeschreven (lees : FAC-periode = 1).

In onderstaande tabel is de aanvullende of extra investering plus de bijbehorende inhaalafschrijvingen tweemaal weergegeven. Links zien we het resultaat in het geval dat de financiële periode **niet** is ingevuld, rechts zien we het resultaat in het geval dat de boekingsperiode **wel** is ingevuld. **FAC** staat hierbij voor FAC-periode, **FIN** voor financiële periode en **GRB** voor de uiteindelijke boekingsperiode.

FAC	FIN	Investering	Afschrijving	GRB	FAC	FIN	Investering	Afschrijving	GRB
1		10.000		1	1	4	10.000		4
1			1.000	1	1			1.000	4
2			1.000	2	2			1.000	4
3			1.000	3	3			1.000	4

Samengevat : We onderscheiden binnen Fixed Assets Control in feite een tweetal scenario's m.b.t. tot het vastleggen van de financiële consequenties in het grootboek :

1. **Periodezuiver** : Wanneer de rubriek 'grootboekperiode' niet is ingevuld zal de vastlegging in het grootboek 'periodezuiver' geschieden. Met andere woorden : financiële periode = FAC-periode.
2. **In boekingsperiode** : Wanneer de rubriek 'grootboekperiode' wél is ingevuld zullen alle financiële consequenties van een transactie, ongeacht de FAC-periode(s), geboekt worden in de opgegeven grootboekperiode.

Voor alle processen c.q. functies geldt dat het systeem de FAC-periode te allen tijde van een default-waarde zal voorzien. Hierbij de opmerking dat :

- Voor de functie 'Verantwoorden mutaties' geldt dat de FAC-periode vooraf wordt ingevuld met de periode uit de inkomende financiële mutatie.
- Voor de overige processen / functies geldt dat de FAC-periode vooraf wordt ingevuld met de z.g.n. 'huidige of lopende periode' van het betreffende bedrijf. Hieronder verstaan we de periode van de laatste verwerkte afschrijvingsrun + 1.

Tenlotte : door middel van het aanvinken van 'Boekingsperiode vooraf vullen' bereikt men dat de inhoud van de FAC-periode steeds automatisch gecopiëerd wordt naar de financiële periode. Wordt de rubriek niet aangevinkt dan zal het systeem de financiële periode leeglaten.

2.3.3 Journaliseren lopende activa

Standaard worden de transacties van lopende activa niet gejournaliseerd. Indien men hiervan wenst af te wijken dient de rubriek 'Journaliseren lopende activa' aangevinkt te worden.

2.3.4 Omboeken via RC tabel

Met ingang van versie 2010.01 is het mogelijk om omboekingen (verhuizingen over bedrijven heen) middels de rekening courant te laten journaliseren. Dit dient hier te worden aangegeven. Voor een nadere uiteenzetting wordt verwezen naar het hoofdstuk 'Omboeken'.

2.3.5 Afwijkende aanschafwaarde VGS-2

In het geval van een investering i.c.m. met het gebruik van twee verslaggevingssoorten wordt een gegeven aanschafwaarde standaard voor beide verslaggevingssoorten aangehouden.

Indien het wenselijk is om binnen VGS-2 een van VGS-1 afwijkende aanschafwaarde te kunnen hanteren, dan dient dit hier te worden aangegeven. Zie verder de betreffende paragraaf in dit hoofdstuk.

2.3.6 Correctie code D/C gebruiken

Indien 'Correctie code D/C gebruiken' is aangevinkt zal het systeem bij de journalisering van z.g.n. correctie-transacties de gelijknamige rubriek in de financiële mutaties vullen met de waarde 'J'. Dit geldt met name voor

terugboekingstransacties in het algemeen, maar bijvoorbeeld ook voor de afboeking van de balanswaarde bij een dimensie-wijziging (verhuizing).

2.3.7 Boekstukdatum algemeen

Voor het vullen van de boekstukdatum in de financiële mutaties kan worden gekozen tussen **de creatiedatum van de transactie** of **de verwerkingsdatum van de betreffende batch**.

Note : In het geval dat FAC ‘gekoppeld’ is aan FIS2000 kan ook voor de optie ‘**Handmatige ingave**’ worden gekozen. Hierdoor wordt bereikt dat bij de verwerking van **iedere batch** met financiële consequenties zowel een **boekstukdatum** als een **boekstuknummer moet** worden opgegeven. Deze optie is geïmplementeerd om aan de Belgische regelgeving te kunnen voldoen.

2.4 Journalisering

2.4.1 Algemeen

Per bedrijf / boekjaar wordt door Fixed Assets Control een doorlopend boekstuknummer bijgehouden. Voor Journalisering (van Fixed Assets Control transacties) vindt plaats binnen de functies :

- Verwerken verzamelbatch
- Verwerken massamutatievoorstel
- Verwerken afschrijvingsvoorstel
- Verwerken renteherberekeningsvoorstel

Of een transactie gejournaliseerd wordt hangt in principe af van een tweetal factoren : de op bedrijfsniveau opgegeven “*Journaliseringsmethode*” en het interne¹ “*Hoofdtransactietype*” van de betreffende transactie. In onderstaande tabel zijn de verschillende mogelijkheden aangegeven :

Journaliseringsmethode	Hoofdtransactietype					
	Investerings		Desinvesterings		Afschr. + Rentekosten	
	AR	CA	AW	CA	AK	RK
Volledig journaliseren	ja	ja	ja	ja	ja	ja
Afschr. en Rentekosten	-	-	-	-	ja	ja
Afschrijvingskosten	-	-	-	-	ja	-
Rentekosten	-	-	-	-	-	ja
Niet journaliseren	-	-	-	-	-	-

AW = Aanschafwaarde	CA = Cum. afschrijving	AK = Afschr. kosten	RK = Rentekosten
----------------------------	-------------------------------	----------------------------	-------------------------

2.4.2 Boekstuknummer

Per bedrijf / boekjaar wordt door Fixed Assets Control een doorlopend boekstuknummer bijgehouden. Voor iedere “logische”² transactie wordt dit nummer automatisch met 1 opgehoogd. Hierbij geldt m.b.t. het journaliseren van de afschrijvings- en renteherberekeningsvoortellen de navolgende uitzonderingen :

- Indien op *Bedrijfsniveau > Instellingen* voor ‘*Boekstukdatum*’ ‘**Handmatige ingave**’ is opgegeven, dan is de gebruiker verplicht om bij het verwerken van een batch een boekstukdatum (alsmede een boekstuknummer) op te geven. Deze datum (alsmede het boekstuknummer) wordt vervolgens in alle financiële mutaties geplaatst.
- Indien op *Bedrijfsniveau > Instellingen* is aangegeven dat de journaalpost van het afschrijvings- c.q. renteherberekeningsvoorstel verdicht moet worden, dan zullen alle mutaties met hetzelfde boekstuknummer aan FIS2000 c.q. FMS worden aangeleverd. Merk overigens op dat de eigenlijke verdichting **niet** binnen Fixed Assets Control plaatsvindt, maar dat e.e.a. op de gebruikelijke wijze binnen het grootboek ingeregeld moet worden.

¹ Fixed Assets Control kent in dit verband de navolgende (relevante) hoofdtransactietypes :

1: Investerings

2: Desinvesterings

3: Afschrijvings- en rentekosten

² We spreken hier van een “logische” transactie om aan te geven dat één enkele mutatie binnen Fixed Assets Control in principe meerdere “fysieke” transacties tot gevolg kan hebben (v.g.l. een extra investering in het verleden, die per definitie inhaalafschrijvingstransacties zal genereren).

2.4.3 Omschrijving

Bij het samenstellen van de omschrijving voor de financiële mutatie c.q. boeking wordt onderscheid gemaakt tussen :

- a. **Mutaties als gevolg van het verantwoorden van inkomende financiële mutaties**
Voor deze mutaties wordt in principe de omschrijving van de oorspronkelijke inkomende financiële mutatie aangehouden, t.b.v. een goede herkenbaarheid in het grootboek. Eventueel kan men hiervan afwijken door op *Bedrijfsniveau > Instellingen* aan te geven dat het activum-id in de omschrijving opgenomen moet worden.
- b. **Mutaties als gevolg van de overige processen / functies**
Voor deze mutaties wordt de omschrijving als volgt samengesteld : ‘*FAC transactienummer – Id transactietype – Id activum*’ waarbij ‘*Id transactietype*’ als volgt geïnterpreteerd moet worden :

Id	Omschrijving
0	Correctie grootboek
10	Investering
15	Investering – uitsluitend voor VGS-2
20	Investering lopende activa
30	Desinvestering
40	Verhuizing
50	Omboeking
60	Wijziging afschr. gegevens
70	Automatische afschr. en rente
71	Afschrijving stopgezet
72	WOZ waarde bereikt
80	Inhaalafschrijving
90	Extra afschr. en rente
100	Typewijziging
110	Lening (= <i>Gem. overheid</i>)
120	Afsluiting krediet (= <i>Gem. overheid</i>)
130	Gedeeltelijke desinvestering
140	Afboeking
142	Opboeking
145	Verwijdering (= <i>alleen bij massa mutaties</i>)
150	Verdichting
190	Aflossing (= <i>Gem. overheid</i>)

Hierbij geldt de navolgende **uitzondering** : indien op *Bedrijfsniveau > Instellingen* is aangegeven dat de journaalpost van het afschrijvings- c.q. rente-herberekeningsvoorstel verdicht moet worden, dan wordt de FAC-transactieomschrijving¹ in de financiële mutatie gezet.

¹ De FAC-transactieomschrijving is samengesteld uit het “runnummer” en de periode tot / met van het betreffende voorstel : **Run – 999 – 9999 / 99**.

2.5 Verantwoorden financiële mutaties

De functie ‘Verantwoorden financiële mutaties’ maakt het mogelijk om grootboekmutaties m.b.t. investeringen en desinvesteringen verder in de vaste activa-administratie te verwerken¹. Daarnaast biedt deze functie de mogelijkheid om mutaties die ‘per abuis’ in Fixed Assets Control zijn beland als grootboekcorrectie (lees : zonder verdere consequenties voor de vaste activa administratie) terug te boeken.

Grofweg wordt er met betrekking tot het boeken van (des)investeringen in het grootboek een tweetal scenario’s onderkend² :

1. **Direct** op de investeringsrekening : het verantwoorden van investeringen leidt niet tot een journaalpost (mits de significante dimensies³ niet worden gewijzigd). Anders gezegd : het systeem gaat er (terecht) van uit dat de betreffende investering reeds correct in het grootboek is vastgelegd.
2. **Indirect** via een tussen- of wachtrekening : het verantwoorden van investeringen leidt altijd tot een journaalpost. De (in het boekingssjabloon voorkomende) investeringsrekening wordt gedebiteerd, de tussen- of wachtrekening wordt gecrediteerd.

Note : voor beide scenario’s geldt dat desinvesteringen te allen tijde worden gejournaliseerd.

2.5.1 Opmerkingen

- **Grootboekcorrecties** : Zoals hiervoor reeds is vermeld biedt het systeem de mogelijkheid om mutaties die ‘per abuis’ in Fixed Assets Control zijn beland (gedeeltelijk) als grootboekcorrectie terug te boeken. Naast het kiezen van een dagboek is de gebruiker in staat om een grootboekrekening te selecteren. Hierbij geldt de restrictie dat de gekozen rekening géén FAC-gebonden rekening mag zijn.
- **Verwijderen mutaties** : Het is mogelijk om mutaties ‘uit de postbak’ te verwijderen. Voorwaarde hierbij is dat de som van de transactiebedragen nul is. **Note** : indien in het grootboek per abuis op een FAC-gebonden rekening is geboekt en e.e.a. is (eveneens in het grootboek) gecorrigeerd, dan zijn er binnen FAC twee mutaties zichtbaar die per saldo nul opleveren. Deze kunnen (zonder verdere consequenties) uit de FAC-postbak worden verwijderd.
- **Nul-fakturen** : Nul-fakturen kunnen niet worden verantwoord. Anders gezegd : het is niet mogelijk om vanuit een nul-faktuur een investering of een desinvestering aan te maken. Mocht (om welke reden dan ook) de behoefte aanwezig zijn om een ‘nul-activum’ aan te maken, dan is de functie ‘Toevoegen activa’ hiervoor de aangewezen weg. Opm. : door de nul-faktuur te ‘bevestigen’ verdwijnt deze automatisch uit de lijst ‘*Nog te verantwoorden mutaties*’. Het is ook mogelijk om de nul-faktuur te verwijderen (zie ‘*Verwijderen mutaties*’ hiervoor).

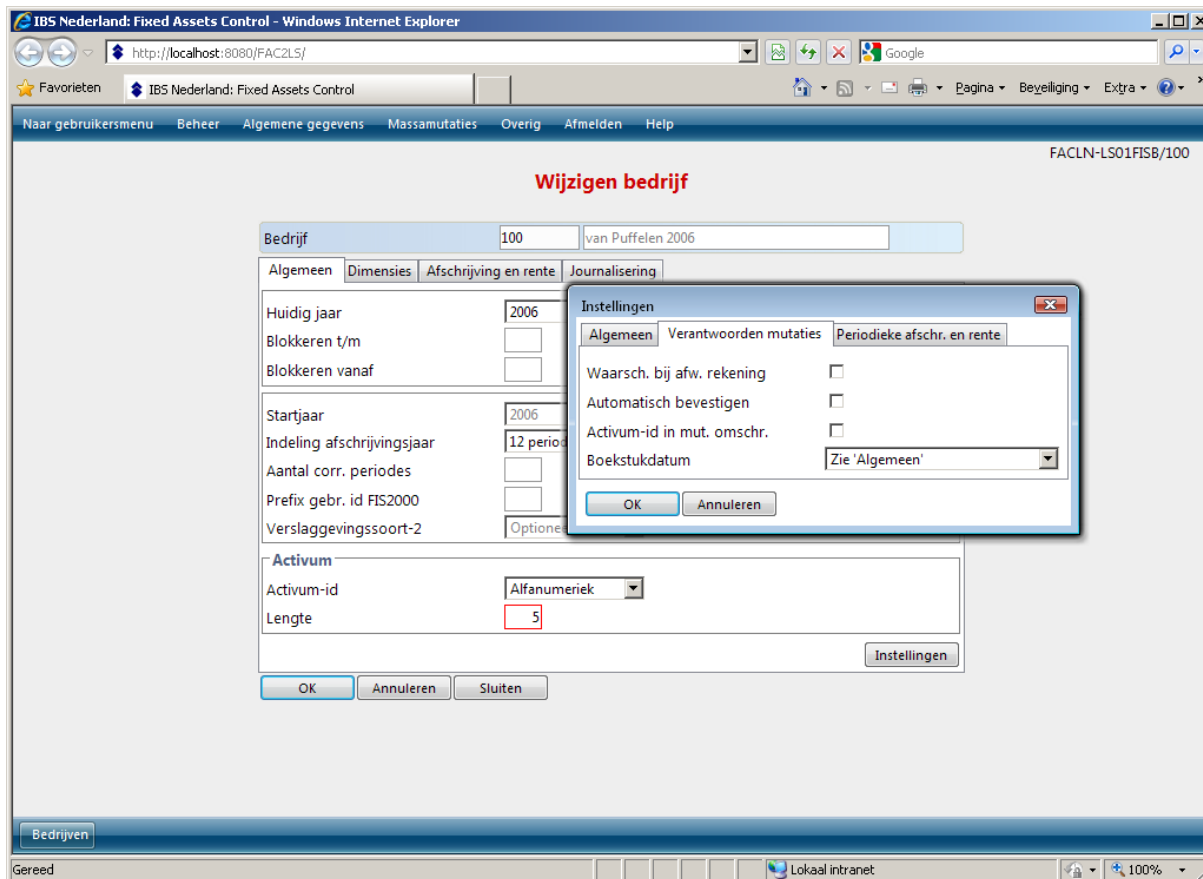
¹ Het financieel systeem (FIS2000 / FMS) geeft deze mutaties ‘automatisch’ door aan Fixed Assets Control. Het betreft boekingen op rekeningen die binnen de grootboekadministratie als ‘FAC-gebonden’ zijn gekenmerkt.

² Tussenvormen (b.v. investeringen direct, desinvesteringen indirect) zijn vanzelfsprekend mogelijk maar blijven hier verder buiten beschouwing.

³ Significante dimensies zijn die dimensies welke zowel in de financiële mutatie voorkomen **en** bij het activum zijn / worden geregistreerd.

2.5.2 Instellingen

Op bedrijfsniveau kan, middels het wijzigen van ‘Instellingen’, het standaard gedrag van het proces worden beïnvloed :



- **Automatisch bevestigen** : Nadat een mutatie volledig is verantwoord toont het systeem ter controle een overzichtsscherm met daarop de aangemaakte transactie(s). De gebruiker dient vervolgens e.e.a. nog expliciet te bevestigen (lees : definitief te maken). Echter, men kan er voor kiezen om het tonen van het overzichtsscherm i.c.m. met het handmatig bevestigen over te slaan door op bedrijfsniveau de instelling “*Automatisch bevestigen*” aan te vinken.
- **Activum-id in mutatie omschrijving** : Bij het verantwoorden wordt de omschrijving van de oorspronkelijke mutatie 1 : 1 overgenomen in de ‘nieuwe’ fin. mutaties. Echter, indien deze optie is aangevinkt zal het systeem het betreffende activumnummer voor de omschrijving plaatsen.
- **Waarschuwen bij afwijkende rekening** : Indien op bedrijfsniveau (zie : *Instellingen - Verantwoorden mutaties*) de optie ‘Waarschuwen bij afwijkende rekening’ is aangevinkt zal het systeem bij het aanmaken van een (aanvullende) investering de rekening uit de mutatie vergelijken met de investeringsrekening van het betreffende activa type. Indien de rekeningen niet gelijk zijn zal het systeem een waarschuwing tonen. **Note** : Merk op dat het activeren van deze instelling alleen zin heeft in geval de investeringsrekeningen in het grootboek FAC-gebonden zijn.
- **Boekstukdatum** : Indien gekozen wordt voor de optie ‘Overnemen uit mutatie’, dan zal het systeem als boekstukdatum voor de uitgaande financiële mutaties de boekstukdatum van de oorspronkelijke mutatie aanhouden. **Note** : Indien op algemeen niveau gekozen is voor ‘*Handmatige ingave*’ dan kan er hier niet van worden afgeweken.

2.6 Afwijkende aanschafwaarde verslaggevingssoort-2

2.6.1 Inleiding

Binnen Fixed Assets Control is het mogelijk om (door middel van aanschafwaarde-correcties) voor VGS-2 een (van VGS-1) afwijkende aanschafwaarde te hanteren. Hierbij passen de navolgende kanttekeningen :

1. Indien men van deze functionaliteit gebruik wenst te maken dient e.e.a. expliciet (per bedrijf) te worden aangegeven : zie Beheerdersmenu > *Algemene gegevens* > *Bedrijven* > *Instellingen*.
2. Bedoelde functionaliteit moet op type niveau nader worden ingeregeld. M.a.w. men kan er b.v. voor kiezen om alleen binnen de types 'Gebouwen' en 'Machines' met voornoemde functionaliteit te werken.
3. Aanschafwaardemutaties vanuit het grootboek (FIS2000 / FMS) worden altijd ongewijzigd aan VGS-1 als aan VGS-2 gerelateerd. Anders gezegd : bij het z.g.n. 'verantwoorden' is het niet mogelijk om een afwijkende aanschafwaarde voor verslaggevingssoort-2 op te geven !

Aanschafwaardemutaties 'exclusief voor verslaggevingssoort-2' kunnen uitsluitend vanuit Fixed Assets Control worden opgevoerd (*Onderhouden activa*).

2.6.2 Implementatie

Onderstaande afbeelding visualiseert de implementatievorm van (het opgeven van) aanschafwaarde-correcties t.b.v. verslaggevingssoort-2 :

Naar beheerdersmenu Verantwoorden Stangegevens Periodiek Info Afdrukken Overig Afdelen Help LS01FAC2M-R81/ALBR

Wijzigen activum

Id	LA002
Omschrijving	LA LA002
Status	Geactiveerd

Algemeen	Dimensies	Afschr. en rente
Fiscaal	Bedr.econ.	

Aanschafwaarde	60.000,00	Afsch.	
Afschrijvingen	33.000,00	Afg.	
Boekwaarde	27.000,00	Res	

Extra Investeren

Ingangperiode FAC: 2007 7

Boekingsperiode:

Bedrag:

Omschrijving:

OK Annuleren

Afschrijvingen	
Afschrijvingsmethode	Lineair
Afhandeling beginperiode	ProRato
Afschrijving stopgezet	<input type="checkbox"/>
Startperiode	2007 1
Laatst afgeschreven	2007 6
Restwaarde - percentage	
Restwaarde - bedrag	
Rente	
Renteberekeningsmethode	Geen renteberekening

OK Annuleren Sluiten Wijzigen Extra afschr.

Activa Activa Gereed Lokaal intranet 100%

Merk hierbij op dat :

- de '+ button' alleen wordt getoond wanneer er op typeniveau is aangegeven dat een afwijkende aanschafwaarde voor VGS-2 is toegestaan
- de '+ button' bij verslaggevingssoort 'Fiscaal' (= VGS-1) vanzelfsprekend **niet** wordt getoond

2.6.3 Consequenties m.b.t. investeringen

Gegeven een object met een nieuwwaarde van 36.000,00. Op dit object is een korting bedongen van 6.000,00. Het object dient geactiveerd te worden binnen VGS-1 voor 30.000,00 en binnen VGS-2 voor 36.000,00.

Legenda **VGS-1** : Verslaggevingssoort-1 **VGS-2** : Verslaggevingssoort-2
AWD : Aanschawardedeel **AW** : Aanschafwaarde
CA : Cum. afschrijvingen

- In het grootboek worden de 36.000,00 (Aanschafwaarde) en de -6.000,00 (Bedongen korting) afzonderlijk geboekt. Binnen FAC worden de mutaties als volgt verantwoord :

Fin. mutatie	VGS-1	VGS-2
36.000,00	36.000,00	36.000,00
-6.000,00	-6.000,00	-6000,00

- Om de aanschafwaarde voor VGS-2 naar 36.000,00 te brengen dient middels 'Onderhouden activa' voor genoemde verslaggevingssoort een 'correctie' te worden opgegeven :

Omschrijving	VGS-1	VGS-2
**	n.v.t.	6.000,00

** User defined of door systeem samengesteld (v.g.l. 'normale' extra investering)

2.6.4 Consequenties m.b.t. desinvesteringen

Zowel volledige- als deel-desinvesteringen kunnen via 'Verantwoorden financiële mutaties' of via 'Onderhouden activa' worden opgevoerd. Hieronder zijn de consequenties in kaart gebracht met betrekking tot het hanteren van een afwijkende aanschafwaarde voor VGS-2.

2.6.5 Consequenties m.b.t. volledige desinvesteringen

Gegeven een object, bestaande uit een drietal deelobjecten, met een aanschafwaarde voor VGS-1 van 36.000,00 en voor VGS-2 van 30.000,00. Er is respectievelijk 10.000,00 en 12.000,00 afgeschreven.

- Het totale object wordt verkocht, de opbrengstwaarde bedraagt **21.000,00**. Binnen FAC wordt deze mutatie als volgt verwerkt :

Fin. mut. opbr.wrd.	VGS-1				VGS-2			
	AWD	AW	CA	Winst	AWD	AW	CA	Verlies
21.000	n.v.t.	-30.000	10.000	-1.000	n.v.t.	-36.000	12.000	3.000

Merk hierbij op dat het resultaat voor VGS-1 (1.000,00 winst) afwijkt van het resultaat voor VGS-2 (3.000,00 verlies).

2.6.6 Consequenties m.b.t. deel-desinvesteringen

Voor dit voorbeeld gelden dezelfde uitgangspunten als in de vorige paragraaf.

- In onderstaand voorbeeld is echter sprake van een deeldesinvestering. Er wordt één ‘deelobject’ verkocht, de opbrengst bedraagt **7.000,00**. Binnen FAC wordt de mutatie als volgt verantwoord :

Fin. mut. opbr.wrd.	VGS-1				VGS-2			
	AWD	AW	CA	Winst	AWD	AW	CA	Verlies
7.500	10.000	-10.000	3.333	-333	12.000	-12.000	4.000	1.000

Bij een deeldesinvestering dient, naast de opbrengstwaarde, ook altijd een z.g.n. ‘aanschafwaardedeel’ te worden opgegeven. Dit aanschafwaardedeel wordt door de programmatuur altijd gerelateerd aan VGS-1. Het aanschafwaardedeel voor VGS-2 wordt automatisch berekend :

$$\text{AWD VGS-2} = \text{AWD VGS-1} * (\text{AW VGS-2} / \text{AW VGS-1})$$

In dit specifieke geval dus :

$$\text{AWD VGS-2} = 10.000 * (36.000 / 30.000) = \mathbf{12.000}$$

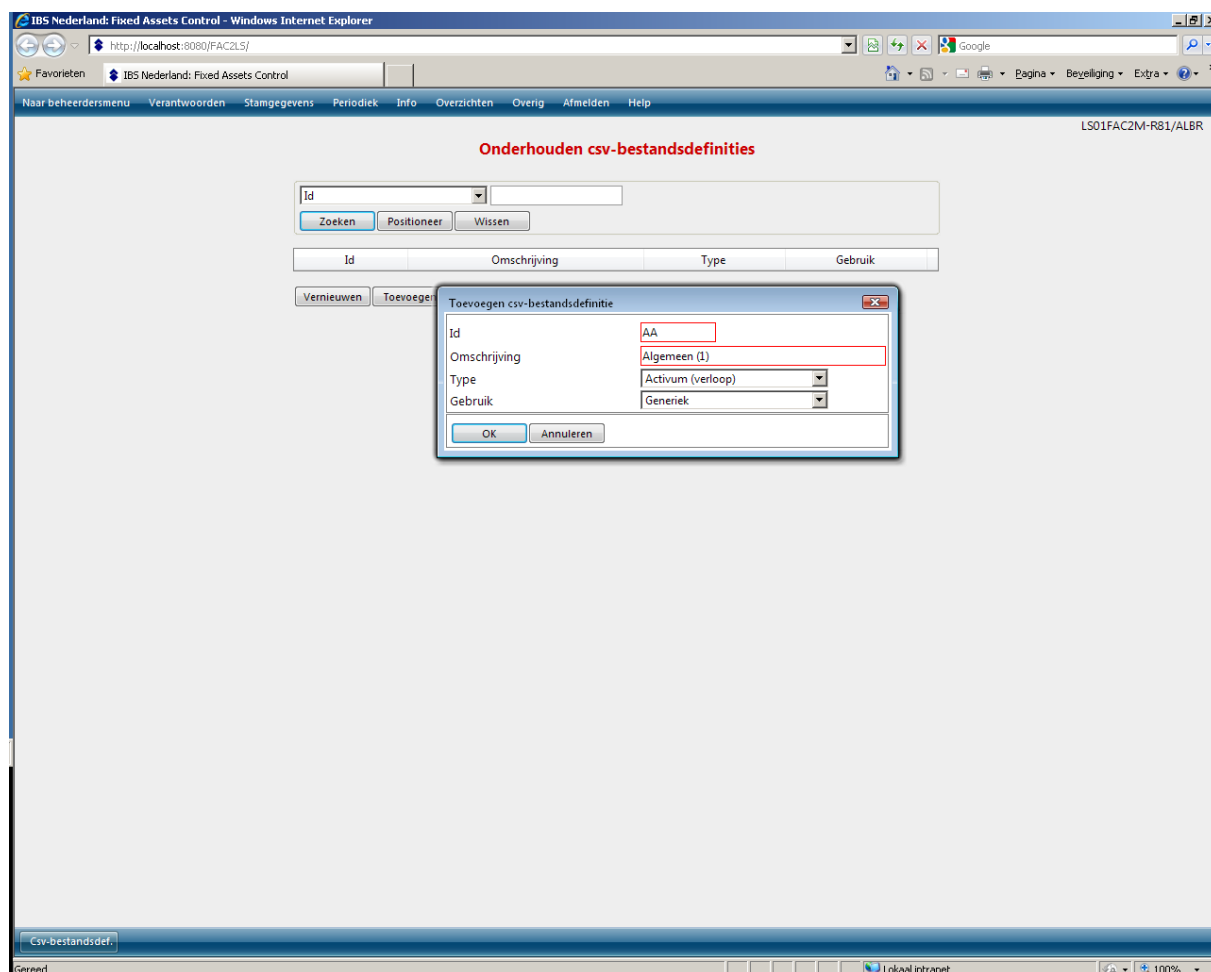
Opmerking : ook hier is weer sprake van een verschillend ‘resultaat per VGS’ : 333,00 winst voor VGS-1 tegenover 1.00,00 verlies voor VGS-2.

2.7 CSV-bestandsdefinities

2.7.1 Algemeen

Met ingang van versie 2010.01 zijn in het menu *Overzichten* de opties *Onderhouden csv-bestandsdefinities* alsmede *Aanmaken csv-bestanden* aanwezig. In de navolgende sub-paragrafen worden deze opties (kort) toegelicht.

2.7.2 Onderhouden csv-bestandsdefinities



Naast een (unieke) id en een omschrijving dient het type alsmede het gebruik van de definitie te worden aangegeven :

Type : Door middel van het bestandsdefinitie-type wordt in feite bepaald op welke gegevenssoort (activa, transacties) de betreffende bestandsdefinitie betrekking heeft en dus welke rubriecken er ter beschikking komen.

In versie 2010.01 is er slechts één type beschikbaar : **Activa – verloop**. Hiermee hebt u de mogelijkheid om activa gerelateerde bestandsdefinities aan te maken met een *Beginbalans – Mutaties – Eindbalans* layout, conform de bestaande afschrijvingsstaat.

In volgende FAC-versies zal het aantal bestandsdefinitietypes vanzelfsprekend worden uitgebreid.

Gebruik : Hiermee bepaalt u dat de (nieuwe) bestandsdefinitie voor een **specifiek** bedrijf (lees : het actuele bedrijf) is bestemd **of** dat deze geldig moet zijn voor alle bedrijven (**generiek**).

De verschillen tussen specifiek en generiek :

Specifiek	Generiek
<ol style="list-style-type: none"> 1. De (bedrijfsspecifieke) vrije dimensies en rubrieken zijn beschikbaar. 2. De onderhoudsprogrammatuur anticipeert op het niet in gebruik zijn van fin. dimensies. 3. De bestandsdefinitie is uitsluitend zichtbaar / beschikbaar in de context van het betreffende bedrijf. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Vrije dimensies en rubrieken zijn niet beschikbaar. 2. Geen anticipatie op bedrijfsinstellingen m.b.t. fin. dimensies. 3. De bestandsdefinitie is bij alle bedrijven zichtbaar / beschikbaar.

In het vervolg scherm kunnen de gewenste rubrieken worden gekozen door het ingeven van een (oplopend) volgnummer. De knop <Bijwerken> zet de gekozen rubrieken vervolgens in volgorde vooraan de lijst.

Wijzig csv-bestandsdefinitie

Id: AA
 Omschrijving: AA
 Type: Activum (verloop)
 Gebruik: Bedrijfsspecifiek

Rubriekselectie

<input type="checkbox"/> Activum-id	<input type="checkbox"/> Afschrijvingsduur	<input type="checkbox"/> Aanschafwaarde (4*)
<input type="checkbox"/> Omschrijving	<input type="checkbox"/> Afschreven periodes	<input type="checkbox"/> Afschrijvingen (4*)
<input type="checkbox"/> Status	<input type="checkbox"/> Resterende periodes	<input type="checkbox"/> Boekwaarde (4*)
<input type="checkbox"/> Bedrijf	<input type="checkbox"/> Aanschafwaarde (1*)	<input type="checkbox"/> Kostenplaats
<input type="checkbox"/> Type	<input type="checkbox"/> Afschrijvingen (1*)	<input type="checkbox"/> Kostendrager
<input type="checkbox"/> Hoofdactivum	<input type="checkbox"/> Boekwaarde (1*)	<input type="checkbox"/> Prestatie
<input type="checkbox"/> Historische periode	<input type="checkbox"/> Aanschafwaarde (2*)	<input type="checkbox"/> Project
<input type="checkbox"/> Aanschafdatum	<input type="checkbox"/> Aanschafwaarde (3*)	<input type="checkbox"/> Kenteken
<input type="checkbox"/> Ingangsperiode	<input type="checkbox"/> Afschrijvingen (3*)	<input type="checkbox"/> Automatiseringsnummer
<input type="checkbox"/> Desinvesteringsperiode	<input type="checkbox"/> Opbrengst (3*)	<input type="checkbox"/> Eigen risico
<input type="checkbox"/> Verslaggevingssoort	<input type="checkbox"/> Resultaat (3*)	<input type="checkbox"/> Loek
<input type="checkbox"/> Startperiode	<input type="checkbox"/> Afschrijvingskosten	<input type="checkbox"/> Alt. Kostenplaats
<input type="checkbox"/> Laatst afgeschreven	<input type="checkbox"/> Rentekosten	<input type="checkbox"/> Rob

(1* = Startwaarde 2* = Investerings 3* = Desinvesteringen 4* = Eindwaarde)

OK Annuleren Bijwerken

2.7.3 Aggregatie

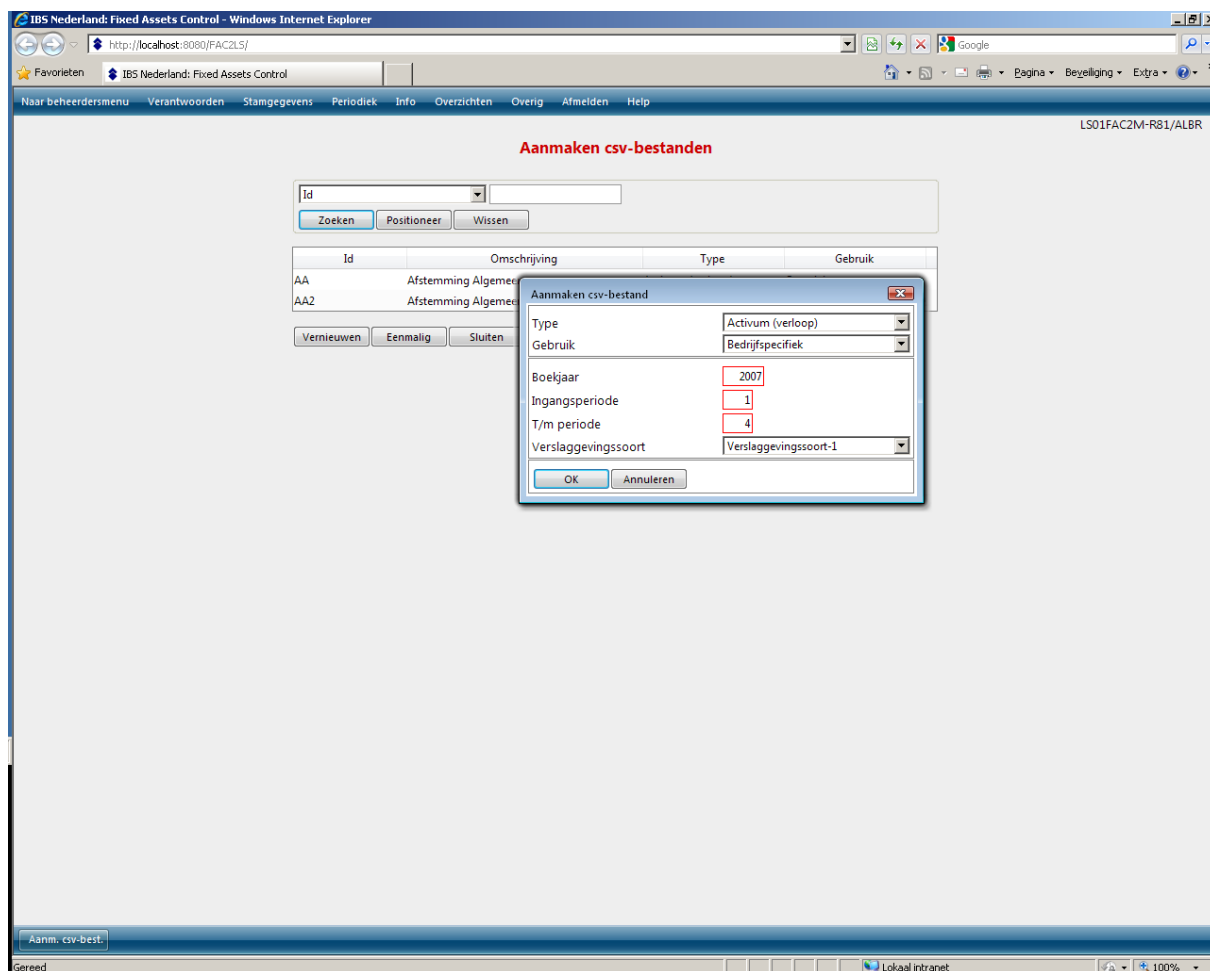
De rubriek *Activum-id* speelt een uiterst belangrijke rol in het geheel. Indien deze rubriek **wel** in de selectie is opgenomen zal er altijd een 'detail-csv-bestand' worden aangemaakt (lees : één rij per activum). Echter, wanneer de rubriek *Activum-id* **niet** in de selectie is opgenomen vindt **automatisch aggregatie** plaats.

Anders gezegd : wanneer een aantal (blauwe) hoeveelhedsrubrieken zijn geselecteerd in combinatie met bijvoorbeeld *type* en *kostenplaats*, dan zal het systeem automatisch totaalregels per type / kostenplaats genereren en naar het csv-bestand wegschrijven.

2.7.4 Aanmaken csv-bestanden

Wanneer er bij 'Aanmaken csv-bestanden' en bestandsdefinitie wordt geselecteerd vraagt het systeem altijd om een aantal (type-specifieke) kenmerken. Nadat deze zijn ingevuld en e.e.a. door <OK> is bekrachtigd wordt het csv-bestand aangemaakt.

Het is ook mogelijk om een z.g.n. éénmalig bestand aan te maken. Er volgt dan een gecombineerde prompt, waarin de hiervoor genoemde kenmerken plus *Type* en *Gebruik* zijn ondergebracht (zie hieronder).



Nadat e.e.a. is ingevuld en door <OK> is bekrachtigd wordt het scherm t.b.v. de rubriekselectie (zie vorige paragraaf) getoond. Na de rubriekselectie wordt het csv-bestand onmiddellijk aangemaakt.

** blanco pagina

3 Investeren

3.1 Inleiding

Investerings worden geregistreerd door middel van onderstaande functies :

1. Verantwoorden inkomende financiële mutaties
2. Toevoegen activa
3. Onderhouden activa
4. Importeren lopende activa
5. Lopende activa

Er van uitgaande dat investeringen doorgaans primair in het grootboek worden vastgelegd is '**Verantwoorden inkomende financiële mutaties**' zondermeer de belangrijkste. Door middel van deze functie worden de betreffende grootboekmutaties in de vaste activa administratie verwerkt.

Door middel van de functie '**Toevoegen activa**' worden 'nieuwe' investeringen primair in de vaste activa administratie vastgelegd. Dit zelfde geldt voor de functie '**Onderhouden activa**' in relatie tot aanvullende investeringen op bestaande activa.

Tenslotte : door middel van de functie '**Importeren lopende activa**' worden de bij de in gebruikname van Fixed Assets Control aanwezige activa éénmalig ingelezen. Door middel van de functie '**Onderhouden lopende activa**' kunnen de individuele gegevens (indien nodig) worden gewijzigd en vervolgens 'en masse' geactiveerd. Opmerking : middels laatstgenoemde functie kunnen vanzelfsprekend ook 'nieuwe' lopende activa worden ingevoerd.

3.2 Journalisering

Investerings worden gejournaliseerd middels het dagboek "Investerings". Indien hiervoor geen waarde is opgegeven wordt dagboek "Algemeen" aangehouden. De journaalpost van een investering van 1000,00 ziet er als volgt uit :

Aanschaf a/ Tussenrekening	1000,00	1000,00-	Investerings primair in FAC vastgelegd
Aanschaf a/ Oorspronkelijke rekening	1000,00	1000,00-	Investerings d.m.v. 'Verantwoorden fin. mutaties' vastgelegd

Let op : M.b.t. investeringen welke middels "*Verantwoorden inkomende financiële mutaties*" zijn opgegeven geldt de navolgende voorwaarde / uitzondering : wanneer de investeringsrekening en de significante dimensies¹ van de 'nieuwe' investering binnen Fixed Assets Control gelijk zijn aan de rekening en de dimensies van de oorspronkelijke financiële mutatie, dan blijft de journaalpost achterwege. Anders gezegd : het systeem gaat er in een dergelijke situatie (terecht) van uit dat de betreffende investering al correct in het grootboek is vastgelegd.

Opmerking : Hoewel niet gebruikelijk kunnen investeringen van lopende activa ook worden gejournaliseerd. E.e.a. wordt aangegeven op *Berijfsniveau > Instellingen*. Een lopende investering van 1000,00 / 750,00 wordt dan als volgt gejournaliseerd :

Aanschaf a/ Tussenrekening	1000,00	1000,00-
Tussenrekening a/ Afschrijving	750,00	750,00-

¹ Significante dimensies zijn die dimensies welke zowel in de financiële mutatie voorkomen als die welke bij het activum zijn / worden geregistreerd.

3.3 Investerings en inhaalafschrijvingen

In de navolgende sub-paragrafen worden de begrippen ‘nieuwe investering’ en ‘aanvullende investering’ kort toegelicht. Vervolgens wordt er een voorbeeld uitgewerkt m.b.t. ‘inhaalafschrijvingen’.

3.3.1 Nieuwe vs. aanvullende investeringen

- **Nieuwe investering** : Onder een ‘nieuwe investering’ verstaan we een investering die **geen** betrekking heeft op een reeds in Fixed Assets Control aanwezig activum. Ongeacht de wijze waarop de investering wordt ingevoerd zal het resultaat steeds bestaan uit een nieuw stamgegeven plus (voor iedere significante verslaggevingssoort) een investerings-transactie.
- **Aanvullende investering** : Onder een ‘aanvullende investering’ verstaan we een investering die betrekking heeft op een reeds in Fixed Assets Control aanwezig activum. Ongeacht de wijze waarop de investering wordt ingevoerd zal het resultaat **minimaal** bestaan uit een (voor iedere significante verslaggevingssoort) investeringstransactie. Indien de aanvullende investering betrekking heeft ‘op het verleden’ (lees : op een periode waarin het betreffende activum reeds is afgeschreven) zal het systeem automatisch z.g.n. ‘inhaalafschrijvingen’ genereren (zie hierna).

3.3.2 Inhaalafschrijvingen

Zoals eerder opgemerkt kan een aanvullende investering leiden tot inhaalafschrijvingen (wanneer de ingangsperiode van de investering in of voor de laatst afgeschreven periode van het betreffende activum ligt). Een voorbeeld :

The screenshot displays the 'Raadplegen activa - transacties' window in the IBS Nederland Fixed Assets Control application. The window title is 'IBS Nederland: Fixed Assets Control - Windows Internet Explorer'. The address bar shows 'http://localhost:8080/FAC2/index.html'. The browser's address bar also shows 'IBS Nederland: Fixed Assets Control'. The window has a menu bar with 'Naar beheerdersmenu', 'Verantwoorden', 'Stamgegevens', 'Periodiek', 'Info', 'Afdrukken', 'Overig', 'Opnieuw aanmelden', and 'Help'. The main content area shows the following details:

Activum: 007 VB Extra investering
Status: Geactiveerd

Below this, there are tabs for 'Fiscaal' and 'Bedr.econ.'. Under 'Fiscaal', there is a 'Transactie' dropdown menu and buttons for 'Zoeken', 'Positioneer', 'Wissen', and 'Filter'. The main table displays a list of transactions with the following columns: Periode, Transactietype, Aanschaf, Afschrijving, Rente, Omschrijving, and Trans.Nr.

Periode	Transactietype	Aanschaf	Afschrijving	Rente	Omschrijving	Trans.Nr.
2005-01	Investering	36.000,00			Oorspr. investering	1008/1
2005-01	Afschrijving stopgezet			180,00	Run-103-2005/3	1009/1
2005-02	Afschrijving stopgezet			360,00	Run-103-2005/3	1009/2
2005-03	Afschrijving stopgezet			360,00	Run-103-2005/3	1009/3
2005-04	Autom. afschr/rente		1.000,00	355,00	Run-104-2005/4	1011/1
2005-05	Verhuizing				Wijz. Kostenplaats	1013/1
2005-05	Verhuizing	-36.000,00	-1.000,00		Afboeking balanswaarde	1013/2
2005-05	Verhuizing	36.000,00	1.000,00		Opboeking balanswaarde	1013/3
2005-05	Autom. afschr/rente		1.000,00	345,00	Run-105-2005/6	1014/1
2005-06	Autom. afschr/rente		1.000,00	335,00	Run-105-2005/6	1014/2

At the bottom of the table, there are buttons for 'Afschr. en rente' and 'Toek. afschrijv.'. Below the table, there are buttons for 'Terug', 'View-1', 'Stamgegevens', 'Vernieuwen', and 'Sluiten'.

Activum '007' (start afschrijving in periode 1) is reeds afgeschreven tot en met periode 6. Er wordt alsnog per periode 3 een aanvullende investering opgegeven. Bovendien geldt dat de afschrijvingen t/m periode 3 waren stopgezet. Daarnaast is er in periode 5 een dimensiewijziging (lees : verhuizing) geweest : kostenplaats 10 is gewijzigd in kostenplaats 11. De **uitgangssituatie** (lees : de situatie voor de aanvullende investering) is **hierboven** weergegeven.

Als gevolg van een extra investering ad 3600,00 in periode 3 zal het systeem de navolgende stappen uitvoeren :

- Er wordt in periode 3 een investeringstransactie aangemaakt ad 3600,00.
- Voor periode 3 wordt er **geen** inhaalafschrijving gegenereerd. Immers, voor het oorspronkelijke activum gold voor deze periode 'Afschrijvingen stopgezet'.
- Voor de periodes 4 t/m 6 worden er inhaalafschrijvingstransacties aangemaakt (vanzelfsprekend met de juiste dimensies, hier overigens niet zichtbaar).
- In periode 5 worden de aanschafwaarde en cumulatieve afschrijving van de extra investering, conform de gang van zaken bij het oorspronkelijke activum, overgeboekt van kostenplaats 10 naar kostenplaats 11.

Onderstaande afbeelding toont de transacties welke als gevolg van de extra investering zijn aangemaakt :

IBS Nederland: Fixed Assets Control - Windows Internet Explorer

http://localhost:8080/FAC2/index.html

IBS Nederland: Fixed Assets Control

Naar beheerdersmenu Verantwoorden Stamgegevens Periodiek Info Afdrukken Overig Opnieuw aanmelden Help

FACTS_RH-FISRH629/5

Raadplegen activa - transacties

Activum: 007 VB Extra investering

Status: Geactiveerd

Fiscaal Bedr.econ.

Transactie: 1016

Zoeken Positioneer Wissen Filter

Periode	Transactietype	Aanschaf	Afschrijving	Rente	Omschrijving	Trans.Nr.
2005-03	Investering	3.600,00			Aanvullende investering	1016/1
2005-03	Inhaalafschrijving			18,00	Zie aanv.inv. 2005/3	1016/5
2005-04	Inhaalafschrijving		100,00	35,50	Zie aanv.inv. 2005/3	1016/6
2005-05	Verhuizing				Dim. wijz. aanv. investering	1016/2
2005-05	Verhuizing	-3.600,00	-100,00		Afboeking balanswaarde	1016/3
2005-05	Verhuizing	3.600,00	100,00		Opboeking balanswaarde	1016/4
2005-05	Inhaalafschrijving		100,00	34,50	Zie aanv.inv. 2005/3	1016/7
2005-06	Inhaalafschrijving		100,00	33,50	Zie aanv.inv. 2005/3	1016/8

Afschr. en rente Toek. afschrijv.

Terug View-1 Stamgegevens Vernieuwen Sluiten

Activa Activa

Done Local intranet 100%

3.3.3 Inhaalafschrijvingen – aanvullende opmerkingen

- Wanneer bij het oorspronkelijke activum een restwaarde-**percentage** is opgegeven, dan zal het systeem dit percentage ook aanhouden bij het berekenen van de inhaalafschrijvingen.

- Wanneer bij het oorspronkelijke activum een restwaarde-**bedrag** is opgegeven, dan zal het systeem dit bedrag bij het berekenen van inhaalafschrijvingen buiten beschouwing laten.
- Wanneer voor het oorspronkelijke activum een WOZ-bodemwaarde is opgegeven, dan zal het systeem hiermee bij het berekenen van inhaalafschrijvingen **geen** rekening houden.
- Tenslotte : de berekening van inhaalafschrijvingen voor aanvullende investeringen richt zich (indien van toepassing) naar de waarde van de rubriek 'Afhandeling beginperiode' van het betreffende activum. Met andere woorden : indien er bijvoorbeeld bij een activum is opgegeven dat er, ongeacht de investeringsperiode, de eerste keer altijd vanaf periode 1 afgeschreven moet worden, dan zullen eventuele aanvullende investeringen (in het eerste afschrijvingsjaar) dit patroon volgen. E.e.a. wordt middels onderstaande afbeelding nader toegelicht :

FACLN-LS01FISB/100

Raadplegen activa - transacties

Activum: SP000 Zie SPH00
 Status: Geactiveerd (2006-4)

VGS-1 VGS-2

Jaar:

Zoeken Positioneer Wissen Filter

Periode	Transactietype	Aanschaf	Afschrijving	Rente	Omschrijving	Trans.Nr.
2006-04	Investering	48.000,00			Oorspr. investering	79/1
2006-04	Autom. afschr/rente		4.000,00		Run-14-2006/4	80/1
2006-04	Investering	12.000,00			Aanvullende investering	107/1
2006-04	Inhaalafschrijving		1.000,00		Zie aanv.inv. 2006/4	107/2
2006-05	Autom. afschr/rente		1.000,00		Run-16-2006/5	91/1
2006-05	Inhaalafschrijving		250,00		Zie aanv.inv. 2006/4	107/3

Afschr. en rente Toek. afschrijv.

Terug Ind.syst.trans. Stamgegevens Vernieuwen Sluiten

Activa

Gereed

Lokaal intranet

Wanneer we het transactieverloop volgen, dan zien we dat :

- De oorspronkelijke investering in periode 4 plaatsvond.
- Er tijdens afschrijvingsrun 14 voor periode 4 4.000 euro aan afschrijvingskosten zijn berekend : 1.000 euro voor periode 4 zelf en 3.000 euro inhaalafschrijving (periode 1 t/m 3).
- Er tijdens afschrijvingsrun 16 voor periode 5 de 'normale' 1.000 euro zijn berekend.
- Er vervolgens een aanvullende investering 'in het verleden' van 12.000 euro heeft plaatsgevonden, met als gevolg dat :
 - Er in periode 4 een inhaalafschrijving van 1.000 euro is gedaan : 250 euro voor periode 4 zelf en 750 euro voor periode 1 t/m 3.
 - Er in periode 5 een 'normale' inhaalafschrijving plaatsvindt ten bedrage van 250 euro.

4 Desinvesteren

4.1 Inleiding

Desinvesteringen (kunnen) worden geregistreerd door middel van onderstaande functies :

1. Verantwoorden inkomende financiële mutaties
2. Onderhouden activa

In de navolgende paragrafen worden de diverse desinvesterings-varianten (welke er in relatie tot de 'tijdslijn' te onderscheiden zijn) nader toegelicht. Hierbij wordt uitgegaan van een **volledige** desinvestering. Uitzonderingen welke van toepassing zijn op de **gedeeltelijke** desinvestering worden in een aparte paragraaf beschreven.

Opmerking : Het systeem zal, voordat de desinvestering daadwerkelijk wordt doorgevoerd, een desinvesteringsvoorstel presenteren.

4.2 Journalisering

Desinvesteringen worden gejournaliseerd middels het dagboek "Desinvesteringen". Indien hiervoor geen waarde is opgegeven wordt dagboek "Algemeen" aangehouden.

De journaalpost van een desinvestering met een opbrengstwaarde van 300,00 van een activum 1000,00 / 750,00 luidt als volgt :

Tussenrekening	300,00			Investering primair in FAC
- of -				vastgelegd
Oorspronkelijke rekening	300,00			Investering d.m.v. 'Verantwoorden
				fin. mutaties' vastgelegd
Afschrijving	750,00			
a/ Aanschaf		1000,00-		
a/ Boekwinst		50,00-		

4.3 Volledige desinvesteren

Bij het uitvoeren van een volledige desinvestering (van nu af aangeduid met desinvestering) zal het systeem steeds de boekwaarde bepalen per gegeven desinvesteringsperiode - 1. Dan kan, aan de hand van de eveneens gegeven opbrengstwaarde het resultaat worden berekend. Tenslotte wordt er op basis van de berekende waardes een desinvesteringstransactie aangemaakt. In de navolgende sub-paragrafen worden de diverse desinvesteringsvarianten welke er in relatie tot de 'tijdslijn' te onderscheiden zijn nader toegelicht.

4.3.1 Desinvesteren in de lopende periode

Bij een desinvestering in de huidige of lopende periode maakt het systeem over het algemeen alleen de desinvesteringstransactie aan zoals omschreven bij 'Volledig desinvesteren'. Alleen wanneer er toekomstige investeringstransacties aanwezig zijn zal het systeem deze transacties vooraf terugboeken.

4.3.2 Desinvesteren in de toekomst

Desinvesteren 'in de toekomst' wordt eveneens ondersteund. In een dergelijke situatie zal het systeem als eerste het betreffende activum afschrijven tot (en dus **niet** tot en met) de desinvesteringsperiode. Vervolgens wordt de desinvesteringstransactie aangemaakt zoals omschreven bij 'Volledig desinvesteren'.

4.3.3 Desinvesteren in het verleden

Bij een desinvestering 'in het verleden' zal het systeem allereerst alle transacties vanaf de desinvesteringsperiode terugboeken. Vervolgens wordt de desinvesterings-transactie aangemaakt zoals omschreven bij 'Volledig desinvesteren'.

4.3.4 Desinvesteren in de oorspronkelijke investeringsperiode

Bij een desinvestering wordt steeds de boekwaarde bepaald 'ultimo desinvesterings-periode – 1'. Omdat deze methode voor een desinvestering in de oorspronkelijke investeringsperiode niet het gewenste resultaat zal opleveren wordt in een dergelijke situatie de boekwaarde bepaald op basis van de oorspronkelijke investerings-transactie. Voor het overige wordt het scenario van 'Desinvesteren in het verleden' aangehouden.

Let op

Voor een activum waarbij meerdere investeringstransacties in de oorspronkelijke investeringsperiode aanwezig zijn geldt ook dat de boekwaarde bepaald op basis van de oorspronkelijke investeringstransactie.

4.4 Gedeeltelijk desinvesteren

Bij een gedeeltelijke desinvestering dient de gebruiker (naast de opbrengstwaarde) vanzelfsprekend ook het gedeelte van de aanschafwaarde op te geven waarop de desinvestering betrekking heeft. Het systeem zal deze waarde ook gebruiken bij de boekwaarde-berekening, beter gezegd bij het berekenen van het juiste bedrag van de 'te desinvesteren' cumulatieve afschrijvingen :

cum. afschr. desinvestering = totaal cum. afschr. x (aanschafwaarde desinvestering / totaal aanschafwaarde)

4.4.1 Een restrictie

Het gedeeltelijk desinvesteren 'in het verleden' wordt door het systeem **niet** ondersteund.

4.5 Desinvesteringsoorten

Met ingang van release 2011.01 is het mogelijk om diverse investeringsoorten in te richten (omgevingsniveau) :

Wijzigen omgeving

FAC databibliotheek: FACLN
 Omschrijving: FIS2000 2010.01
 Programmabibliotheek: FISOBILIB

Algemeen | Diversen | **Afschrijving en rente**

FIS2000

Naam	Verkort
Debitur	Debitur
Leverancier	Leverancier
Verkoop	Verkoop
Vermissing	Vermissing
Diefstal	Diefstal

OK Annuleren Sluiten

Wijzigen bedrijf

Bedrijf: 100 van Puffelen 2006

Algemeen | Dimensies | **Afschrijving en rente** | Journalisering

Desinvesteringsoorten

Naam	Verkort
Verkoop	9100 Boekverlies
Vermissing	
Diefstal	
Rekeningen boekverlies	
Verkoop	9100 Boekverlies
Vermissing	
Diefstal	
Rekeningen boekwinst	

OK Annuleren Sluiten

Voor een investeringssoort kunnen (op bedrijfsniveau) afwijkende boekverlies en –winst rekeningen worden opgegeven .

Binnen de functies *Verantwoorden inkomende financiële* mutaties en *Onderhouden activa* kan een afwijkende desinvesteringssoort worden opgegeven, welke in de (gedeeltelijke) desinvesteringstransactie wordt opgenomen.

Tijdens de journalisering wordt hierop geanticipeerd : indien voor de betreffende desinvesteringssoort resultaat-rekeningen zijn opgegeven, dan zullen deze de standaard resultaatrekeningen (in het voorbeeld 9100 c.q. 9200) overschrijven.

5 Afboeken

5.1 Inleiding

Nauw verwant aan ‘Desinvesteren’ is het z.g.n. ‘Afboeken’. Afboeken staat in feite voor het tegenboeken van de aanschafwaarde en de cumulatieve afschrijvingen van een activum, waarbij de status wordt gewijzigd in ‘Afgeboekt’.

Let wel, afboeken is uitsluitend mogelijk wanneer een activum volledig is afgeschreven¹. Er kan geen opbrengstwaarde worden opgegeven. Afboekingen van activa worden gerealiseerd middels de functie ‘Onderhouden activa’.

Note : De ingangsperiode van een afboeking dient minimaal gelijk te zijn aan de laatste transactieperiode + 1.

5.2 Journalisering

Afboekingen worden gejournaliseerd middels het dagboek “Algemeen”. De journaalpost van een afboeking van een activum 1000,00 / 1000,00 luidt als volgt :

Afschrijving	1000,00	
a/ Aanschaf		1000,00-

5.3 Verschillen (t.o.v. desinvesteren)

Vergeleken met het desinvesteren zijn er ten aanzien van afboeken een tweetal belangrijke verschilpunten aan te merken :

1. In tegenstelling tot desinvesteren is afboeken ook als massamutatatieproces geïmplementeerd. Zie hiervoor het betreffende hoofdstuk in dit handboek.
2. In tegenstelling tot desinvesteren is afboeken ‘omkeerbaar’. Anders gezegd, de afboeking van een activum kan worden teruggedraaid, zie ‘Opboeken’ hierna .

5.4 Opboeken

Wanneer een activum is afgeboekt, dan kan dit activum middels ‘Onderhouden activa’ worden benaderd om de afboeking alsnog terug te draaien. Onder de tab (*Des*)*Investering* komt de knop *Opboeken* ter beschikking van de gebruiker, waarmee de oorspronkelijke afboeking kan worden teruggedraaid.

Opboekingen worden gejournaliseerd middels het dagboek “Algemeen”. De journaalpost van een opboeking van een activum met als oorspronkelijke afboekingswaardes 1000,00 / 1000,00 luidt als volgt :

Aanschaf	1000,00	
a/ Afschrijving		1000,00-

Note : Het spreekt voor zich dat de ingangsperiode van een opboeking niet voor de ingangsperiode van de oorspronkelijke afboeking kan / mag liggen.

¹ Volledig afgeschreven staat in dit verband voor ‘Totaal aanschafwaarde = totaal afgeschreven bedrag’. M.a.w. activa met een restwaarde kunnen niet afgeboekt worden.

** blanco pagina

6 Wijzigen financiële dimensies

6.1 Inleiding

Door middel van de functie ‘Onderhouden activa’ kunnen, eventueel met terugwerkende kracht of in de toekomst, de financiële dimensies van een activum worden gewijzigd. Dit proces wordt doorgaans met de term ‘Verhuizen’ aangeduid. **Note** : Verhuizen is eveneens als massamutatieproces geïmplementeerd.

6.2 Journalisering

Verhuizingen worden gejournaliseerd middels het dagboek “Verhuizingen”. Indien hiervoor geen waarde is opgegeven wordt dagboek “Algemeen” aangehouden.

Bij de verhuizing van een activum 1000,00 / 750,00 van kostenplaats A naar kostenplaats B luidt de journaalpost als volgt :

Afschrijving	750,00		Kostenplaats A
a/ Aanschaf		1000,00-	Kostenplaats A
Aanschaf	1000,00		Kostenplaats B
a/ Afschrijving		750,00-	Kostenplaats B

6.3 Algemeen

In het algemeen kan worden gesteld dat op activumniveau steeds ‘de laatste stand’ van de dimensies wordt geregistreerd. Historische wijzigingen blijven bewaard in een separaat gegevensbestand. Dit bestand wordt geraadpleegd wanneer er door de overige processen transacties ‘in het verleden’ aangemaakt moeten worden, vergelijk b.v. de inhaalafschrijvingstransacties als genoemd in het hoofdstuk ‘Investeren’.

In de navolgende sub-paragrafen worden de diverse verhuis-varianten (welke er in relatie tot de ‘tijdslijn’ te onderscheiden zijn) nader toegelicht. Voor alle varianten geldt dat het systeem ter info een proces-specifieke transactie zal aanmaken, waarin zowel de oude als de nieuwe waarden van de financiële dimensies worden opgeslagen.

6.3.1 Verhuizen in de lopende periode

De meeste ‘verhuizingen’ zullen in de huidige of lopende periode worden ingevoerd. In een dergelijke situatie zal het systeem (naast het aanmaken van de ‘info-transactie’) de boekwaarde per ‘lopende periode – 1’ overboeken middels een afboekingstransactie met de ‘oude’ en een opboekingstransactie met de ‘nieuwe’ dimensies. Opm. : Het is mogelijk dat er aanvullende investeringen ‘in de toekomst’ aanwezig zijn. Deze investeringen worden eveneens middels een af- en opboeking gecorrigeerd.

6.3.2 Verhuizen in de toekomst

Verhuizen ‘in de toekomst’ wordt eveneens ondersteund. In een dergelijke situatie zal het systeem als eerste het betreffende activum afschrijven tot (dus **niet** tot en met) de verhuisperiode. Vervolgens wordt het in de vorige paragraaf beschreven scenario afgewerkt.

6.3.3 Verhuizen in het verleden

Bij een verhuizing ‘in het verleden’ zal het systeem allereerst de boekwaarde bepalen per ‘verhuisperiode – 1’ en de verkregen waarde afboeken met de ‘oude’ en opboeken met de ‘nieuwe’ dimensies. Vervolgens krijgen alle transacties vanaf de verhuisperiode een zelfde behandeling.

6.3.4 Verhuizen in de oorspronkelijke investeringsperiode

Bij een verhuizing (in het verleden) in de oorspronkelijke investeringsperiode vindt geen boekwaardebepaling plaats van de boekwaarde. Alle aanwezige transacties worden gecorrigeerd (lees : afgeboekt met de 'oude' en opgeboekt met de 'nieuwe' dimensies).

7 Omboeken

7.1 Inleiding

Door middel van de functie ‘Onderhouden activa’ kunnen, eventueel met terugwerkende kracht of in de toekomst, activa naar een ander bedrijf worden overgeboekt. Dit proces wordt doorgaans met de term ‘Omboeken’ aangeduid.

7.2 Algemeen

Met betrekking tot omboeken geldt de algemene voorwaarde dat binnen de betrokken bedrijven met hetzelfde aantal (1 of 2) verslaggevingssoorten wordt gewerkt.

7.2.1 Afgevend bedrijf

Het scenario m.b.t. omboeken verloopt v.w.b. het **afgevende** bedrijf analoog aan het scenario zoals omschreven in de paragraaf m.b.t. ‘volledig desinvesteren’.

7.2.2 Ontvangend bedrijf

In het **ontvangende** bedrijf wordt een lopend activum aangemaakt.

7.3 Journalisering

Omboekingen worden gejournaliseerd middels het dagboek “Omboekingen”. Indien hiervoor geen waarde is opgegeven wordt dagboek “Algemeen” aangehouden.

Vanaf versie 2010.01 is het mogelijk om de journalisering middels de rekening courant te laten verlopen (dit dient op bedrijfsniveau te worden aangegeven). We hebben dus met ingang van 2010.01 te maken met een tweetal omboekingsmogelijkheden.

7.3.1 Journalisering ‘oude stijl’

Bij de omboeking van een activum 1000,00 / 750,00 van bedrijf A naar bedrijf B worden de navolgende journaalposten gegenereerd :

Afgevend bedrijf A

Omboeken (IC)	250,00	
Afschrijving	750,00	
a/ Aanschaf		1000,00-

Ontvangend bedrijf B

Aanschaf	1000,00	
a/ Afschrijving		750,00-
a/ Omboeken (IC)		250,00-

7.3.2 Journalisering via rekening courant

Bij de omboeking van een activum 1000,00 / 750,00 van bedrijf A naar bedrijf B wordt de totale journalisering binnen het afgevende bedrijf afgehandeld. M.a.w. de FAC-transactie binnen het ontvangende bedrijf wordt niet gejournaliseerd. Dus :

Afgevend bedrijf A

Afschrijving	750,00		
a/ Aanschaf		1000,00-	
Aanschaf	1000,00		Afw. bedrijf = B
a/ Afschrijving		750,00-	Afw. bedrijf = B

Het spreekt voor zich dat bij de opboeking (regel 3 en 4) de relevante rekeningen / dimensies van het afwijkende bedrijf (B) in de mutaties worden geplaatst. Het rekening-courant-mechanisme van het grootboek zorgt er vervolgens voor dat de juiste boekingen worden gegenereerd.

8 Wijzigen type

8.1 Algemeen

Deze sub-functie maakt het mogelijk om het type van een activum achteraf te wijzigen. E.e.a. is uitsluitend bedoeld voor het corrigeren van invoerfouten, die op korte termijn (b.v. na de eerste afschrijvingsrun) worden opgemerkt.

8.1.1 Wijzigen type - start

Het wijzigingsproces wordt geactiveerd (binnen de onderhoudsfunctie *Activa*) middels een specifieke button :

Wijzigen activum

Id	30000002		
Omschrijving	Aanschaf hardware 2009		
Status	Geactiveerd (2010-1)		

Algemeen	Dimensies	Afschr. en rente	(Des)Investering
----------	-----------	------------------	------------------

Hoofdactivum	+		🔍	
Type		E/270/020		Automatisering - hardware (05)

Investering			
Historische periode			
Investeringsperiode	2010	1	
Aanschafwaarde	102.000,00		
Aanschafdatum	191011		

<input type="button" value="OK"/>	<input type="button" value="Annuleren"/>	<input type="button" value="Sluiten"/>
-----------------------------------	--	--

De button *Wijzigen type* is alleen beschikbaar indien het betreffende activum aan de navolgende voorwaarden voldoet :

1. Er zijn uitsluitend investeringstransacties aanwezig en eventueel transacties afkomstig uit het periodieke afschrijvingsproces en / of inhaalafschrijvingen. M.a.w. wanneer er in het verleden b.v. een verhuizing heeft plaatsgevonden, of wanneer er een handmatige afschrijving aanwezig is, enz., dan wordt *Wijzigen type* niet getoond.
2. De oorspronkelijke investeringsperiode dient in of na het actuele boekjaar te liggen. Het actuele boekjaar wordt in dit verband gedefinieerd als zijnde het 'hoogste' jaar waarover is afgeschreven.
3. Er mogen geen transacties van het betreffende activum in de huidige verzamelbatch aanwezig zijn.

Nadat voor *Wijzigen type* is gekozen wordt een window getoond waarin *Type – nieuw* moet worden opgegeven. De ingangsperiode voor de mutatie is per definitie vast, zijnde de oorspronkelijke investeringsperiode van het betreffende activum :

8.1.2 De vervolgpannels

Na de selectie van *Type – nieuw* worden, conform de gang van zaken bij het toevoegen van een nieuw activum¹, de navolgende pannels in wizard-vorm getoond :

1. **Dimensies**
Omdat het gebruik van dimensies (zowel van FIN- als van FAC-dimensies) per type kan verschillen, wordt als eerste het (bij *Type – nieuw* behorende) dimensiepanel getoond. Hierdoor is de gebruiker in staat om eventuele wijzigingen / aanvullingen op te geven.
2. **Afschr. en rente (1)**
Vervolgens wordt het panel *Afschr. en rente* voor verslaggevingssoort-1 getoond, met de op *Type – nieuw* niveau opgegeven default waardes.
3. **Afschr. en rente (2)**
Indien van toepassing wordt vervolgens het panel *Afschr. en rente* voor verslaggevingssoort-2 getoond, eveneens met de op *Type – nieuw* niveau opgegeven default waardes.
4. **Grootboekrekeningen (alleen GO)**
Indien de module *Gemeentelijke Overheid* van kracht is, zal tenslotte het panel *Journaliseringsgegevens* worden getoond. Ook hiervoor geldt dat de op *Type – nieuw* opgegeven waardes als defaults worden gepresenteerd.

8.2 Journalisering

Het wijzigingsproces bestaat m.b.t. de journalisering uit de navolgende stappen :

1. Het terugboeken van alle historische financiële consequenties van het activum op basis van de aanwezige transacties.
2. Het opnieuw opboeken van de aanschafwaarde mutaties² met de ‘nieuwe’ boekingsbegrippen (andere rekeningen, eventueel andere kostenplaatsen en / of –dragers).
3. Het opnieuw opboeken van de afschrijvingskosten, eveneens met de ‘nieuwe’ boekingsbegrippen. Vanzelfsprekend kan hierbij sprake zijn van ‘gewijzigde bedragen’, b.v. als de levensduur van het activum is gewijzigd !

¹ Om die reden zijn geen specifieke afbeeldingen van de pannels opgenomen

² Voor een lopend activum geldt vanzelfsprekend dat rekening wordt gehouden met het aanwezige cumulatieve afschrijvingsbedrag.

9 Wijzigen afschrijvingsgegevens

9.1 Inleiding

Door middel van de functie ‘Onderhouden activa’ kunnen, eventueel met terugwerkende kracht, de navolgende afschrijvingsgegevens worden gewijzigd¹ :

- Afschrijvingsduur
- Restwaarde – percentage
- Restwaarde – bedrag

Bij een wijziging in de huidige periode zal het systeem een (bedrag-neutrale) transactie aanmaken waarin de situatie voor en na wijziging ter info wordt opgeslagen. Bij een wijziging met terugwerkende kracht vindt er tevens een herberekening van afschrijving en rente plaats over de betreffende periode(s).

9.1.1 Kanttekeningen

Bij het proces ‘Corrigeren’ passen de navolgende kanttekeningen :

- Wijzigen van afschrijvingsgegevens is niet mogelijk indien er in en/of na de wijzigingsperiode reeds een gedeeltelijke desinvesterings- en / of een z.g.n. ‘handmatige’ afschrijvingstransactie aanwezig is.
- Wijzigen van afschrijvingsgegevens na de ‘huidige periode’ (= laatst afgeschreven periode + 1) wordt niet ondersteund.
- Wijzigen van afschrijvingsgegevens (lees : **Corrigeren**) is eveneens als massamutatieproces geïmplementeerd.

9.2 Journalisering

Transacties als gevolg van het wijzigen van de afschrijvingsgegevens worden gejournaliseerd middels het dagboek “Algemeen”. De functie genereert (bij een wijziging met terugwerkende kracht) een terugboeking van de oorspronkelijke waardes, bijvoorbeeld AK 1000,00 en RK 75,00 :

Afschrijving	1000,00	
a/Afschrijvingskosten		1000,00-

Rente	75,00	
a/Rentekosten		75,00-

alsmede een opboeking van de ‘nieuwe’ waardes, bijvoorbeeld AK 666,67 en RK 50,00 :

Afschrijvingskosten	666,67	
a/ Afschrijving		666,67-

Rentekosten	50,00	
a/ Rente		50,00-

¹ Dit proces wordt doorgaans met de term ‘Corrigeren’ aangeduid.

10 Verwijderen

10.1 Algemeen

Het is mogelijk om gedesinvesteerde, afgeboekte en / of omgeboekte activa op individuele basis¹ fysiek uit de database te verwijderen. Voor deze activa geldt dat in het context menu (zie list panel van het onderhoudsprogramma) de optie *Verwijderen* ter beschikking komt van de gebruiker :

Onderhouden activa

<div> <input type="text" value="Id"/> <input type="button" value="Zoeken"/> <input type="button" value="Positioneer"/> <input type="button" value="Wissen"/> <input type="button" value="Filter"/> </div>											
<input type="checkbox"/>	Id	Omschrijving	Type	Jaar	Per	Boekwaarde	Kostenpl.	Kostendr.	Stat.nr.1	Stat.nr.2	Stat.nr.3
<input type="checkbox"/>	00001	CR31373 (1)	JUSTAP1	2006	1	0,00					
<input type="checkbox"/>	00002	CR31373 (2)	JUSTAP1	2006	1	9.000,00					
<input type="checkbox"/>	00003	CR31373 (3)	JUSTAP1	2006	1	0,00					
<input type="checkbox"/>	00004	CR31373 (4)	JUSTAP1	2006	1	0,00					
<input type="checkbox"/>	00005	CR31373 (5)	JUSTAP1	2006	12	169.807,54					
<input type="checkbox"/>	AP100	AP1	JUSTAP1	2006	1	93.692,32	100				
<input type="checkbox"/>	AP200	AP1 / AP2	JUSTAP1	2006	1	100.833,35					
<input type="checkbox"/>	BH001	Sub-1	JUSTAP1	2006	1	120.000,00					
<input type="checkbox"/>	BH002	Sub-2	JUSTAP1	2006	1	0,00					

10.2 Journalisering

Het spreekt voor zich dat het verwijderen van gedesinvesteerde, afgeboekte en / of omgeboekte activa geen financiële consequenties heeft.

¹ Het verwijderen van gedesinvesteerde, afgeboekte en / of omgeboekte activa is eveneens als massa mutatie proces geïmplementeerd. Zie hiervoor het desbetreffende hoofdstuk.

11 Extra afschrijving en rente

11.1 Inleiding

Door middel van de functie ‘Onderhouden activa’ kunnen, eventueel in een voorgaande- of in de lopende periode, extra afschrijvings- en / of rentebedragen worden opgegeven.

Deze transacties worden toegevoegd aan de verzamelbatch en staan derhalve niet in relatie tot een afschrijvingsvoorstel.

11.2 Journalisering

Transacties als gevolg van het opgeven van extra afschrijvings- en rentekosten worden gejournaliseerd middels het dagboek “Afschrijvingen en rente”. Indien hiervoor geen waarde is opgegeven wordt dagboek “Algemeen” aangehouden.

Vanuit een extra afschrijvings- en rentekostentransactie (AK 1000,00 RK 75,00) worden de navolgende journaalposten gegenereerd :

Afschrijvingskosten	1000,00	
a/ Afschrijving		1000,00-
Rentekosten	75,00	
a/ Rente		75,00-

** blanco pagina

12 Periodieke afschrijvingen en rente

12.1 Inleiding

Het “doorsnee-periodeafsluitingsproces” (zo het bestaat ;-) zou mogelijk uit de navolgende sub-processen kunnen bestaan :

- **Verwerken verzamelbatch** : De financiële consequenties van de gedurende de lopende periode gegenereerde transacties worden d.m.v. de functie ‘Verwerken verzamelbatch’ in het grootboek verwerkt.
- **Aanmaken afschrijvingsvoorstel** : De periodieke afschrijvings- en rentekosten worden berekend en in een afschrijvingsvoorstel opgenomen.
- **Afdrukken afschrijvingsvoorstel** : het afschrijvingsvoorstel wordt afgedrukt (PDF / CSV). Hierbij kan gesorteerd / getotaliseerd worden op type, kostenplaats, kostendrager, enz.
- **Verwerken afschrijvingsvoorstel** : de financiële consequenties van het afschrijvingsvoorstel worden in het grootboek verwerkt.
- **Aansluiten grootboek** : voor de controle van de grootboektotalen met subboek-details biedt Fixed Assets Control met name de (on-line) functie ‘Afstemming grootboek’. Deze functie wordt in het navolgende hoofdstuk nader toegelicht.
- **Blokkeren periode** : de periode wordt geblokkeerd voor verdere handmatige invoer.

Dit hoofdstuk is grotendeels gewijd aan het onderwerp “Aanmaken afschrijvingsvoorstel”. Daarnaast worden enkele kanttekeningen geplaatst bij het verwerken van het voorstel alsmede bij het blokkeren van de periode.

12.2 Journalisering

Afschrijvings- en rentekosten worden gejournaliseerd middels het dagboek “Afschrijvingen en rente”. Indien hiervoor geen waarde is opgegeven wordt dagboek “Algemeen” aangehouden.

Vanuit een afschrijvings- en rentekostentransactie (AK 1000,00 RK 75,00) worden de navolgende journaalposten gegenereerd :

Afschrijvingskosten	1000,00	
a/ Afschrijving		1000,00-
Rentekosten	75,00	
a/ Rente		75,00-

12.3 Instellingen

Op bedrijfsniveau kan, middels het wijzigen van ‘Instellingen’, het standaard gedrag van het proces worden beïnvloed :

- **Volgens 4-4-5 kalender** : Indien deze optie is aangevinkt zal het systeem de periodieke afschrijvingskosten binnen het kwartaal in de verhouding 4 : 4 : 5 over de betreffende maanden / periodes verdelen. Zie verder onderstaande sub-paragraaf. **Note** : deze rubriek is alleen beschikbaar indien bij het bedrijf de waarde 12 is opgegeven voor de rubriek *Aantal periodes afschrijvingsjaar*.
- **Periodeblokkering automatisch bijwerken** : Het systeem beschouwt de definitieve verwerking van het afschrijvingsvoorstel als afsluiting van de lopende periode. Na afloop van deze verwerking wordt de ‘periode t/m’ van het voorstel automatisch bij het betreffende bedrijf geregistreerd.

Tevens is het mogelijk om het systeem automatisch de periodeblokkeringsgegevens te laten bijwerken. Indien de rubriek ‘Periodeblokkering automatisch bijwerken’ is aangevinkt zal het systeem :

- Op bedrijfsniveau de inhoud van de rubriek ‘Geblokkeerd t/m periode’ van het betreffende boekjaar automatisch gelijkstellen aan de ‘periode t/m’ van het zojuist verwerkte afschrijvingsvoorstel.
- Op bedrijfsniveau de inhoud van de ‘Geblokkeerd vanaf periode’ met 1 ophogen, mits deze rubriek reeds een waarde bevat.
- **Journaalpost verdichten** : Indien deze optie is aangevinkt zal het systeem voor de gehele batch slechts één boekstuknummer uitgeven. Dit is wenselijk / noodzakelijk wanneer de journaalpost binnen FIS2000 c.q. FMS wordt verdicht.

- **Volledige rente 1^e periode** : Deze optie is van invloed op het gedrag van de renteberekening :

Formule

$((\text{Boekwaarde ultimo vorige periode} + \text{Boekwaarde na afschrijving}) / 2 * \text{percentage} / 100 / \text{Aantal periodes afschrijvingsjaar})$.

- Indien de optie wordt aangevinkt dan zal bij de berekening van de rente voor de 1^e periode van een activum 'Boekwaarde ultimo vorige periode' in de formule vervangen worden door 'Boekwaarde voor afschrijving huidige periode'.
- **Boekstukdatum** : Deze rubriek is uitsluitend zichtbaar wanneer er op bedrijfsniveau voor 'Indeling afschrijvingsjaar' '12 periodes' is opgegeven. Indien gekozen wordt voor de optie 'Laatste dag van de maand', dan zal het systeem als boekstukdatum voor de uitgaande financiële mutaties de laatste dag van de betreffende maand aanhouden.

Note : Indien op algemeen niveau gekozen is voor 'Handmatige ingave' dan kan er hier op dit niveau niet van worden afgeweken.

- **Afwijkende startmaand** : Deze rubriek is uitsluitend zichtbaar wanneer er op bedrijfsniveau voor 'Indeling afschrijvingsjaar' '12 periodes' is opgegeven. Wanneer er voor 'Boekstukdatum' 'Laatste dag van de maand' is opgegeven **en** er is sprake van een gebroken boekjaar dan moet dit hier worden aangegeven.

Note : Binnen FAC worden **periodes** 'gebruikt'. Standaard wordt periode 1 gerelateerd aan januari, periode 2 aan februari, periode 3 aan maart, enzovoort. Bij een gebroken boekjaar wordt e.e.a. als het ware door deze rubriek 'gecorrigeerd'.

- **Correctie boekjaar / kalenderjaar** : Deze rubriek is uitsluitend van belang wanneer er sprake is van een gebroken boekjaar **en** wanneer er bij de rubriek 'Boekstukdatum' is gekozen voor 'Laatste dag van de maand'.

Een voorbeeld : een gebroken boekjaar omvat per definitie een tweetal 'delen' van verschillende kalenderjaren, bijvoorbeeld 1-9-2009 t/m 31-12-2009 en 1-1-2010 t/m 31-8-2010.

J	2009												2010											
M	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
B	-	-	-	-	-	-	-	-	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	-	-	-	-

Echter, het gebroken boekjaar kan **in het grootboek** echter zijn aangemaakt als 2009 of als 2010. Dit leidt tot de navolgende instellingsmogelijkheden :

2009 : Indien het boekjaar in het grootboek als 2009 is aangemaakt, dan vallen de periodes 5 t/m 12 in het kalenderjaar 2010. Om het systeem een juiste 'Laatste datum / dag van de maand' te laten berekenen / weergeven dient hier dus voor 'Corr. 2^e deel boekjaar (+)' te worden gekozen.

2010 : Indien het boekjaar in het grootboek als 2010 is aangemaakt, dan vallen de periodes 1 t/m 4 in het kalenderjaar 2009. Om het systeem een juiste 'Laatste datum / dag van de maand' te laten berekenen / weergeven dient hier dus voor 'Corr. 1^e deel boekjaar (-)' te worden gekozen.

12.3.1 Volgens 4-4-5 kalender

Zoals eerder vermeld zal het systeem, indien de optie *Volgens 4-4-5 kalender* is aangevinkt, de periodieke afschrijvingskosten binnen het kwartaal in de verhouding 4 : 4 : 5 over de betreffende maanden / periodes verdelen. Hierbij passen de navolgende kanttekeningen :

- De verdeling wordt uitsluitend uitgevoerd indien de afschrijvingsmethode *lineair* van toepassing is.
- Een (correcte) 4-4-5 verdeling is vanzelfsprekend alleen mogelijk voor ‘volledige kwartalen’. Anders gezegd : bij investeringen in de 2^e of 3^e periode van een kwartaal volgen de periodebedragen in dat kwartaal de 4-4-5 verdeling niet (exact). Het z.g.n. ‘verschilbedrag’ dat hierdoor ontstaat, wordt in het bedrag van de laatste afschrijvingsperiode van het activum verdisconteerd.

Note : e.e.a. is een gevolg van het feit dat er **primair** lineair wordt afgeschreven. Deze afschrijvingsmethode is gebaseerd op (*restant*) *levensduur c.q. individuele periodes*, terwijl de 4-4-5 verdeling, zijnde een berekeningscorrectie **achteraf**, is gebaseerd op *de kalendermaanden van een volledig kwartaal*.

- In onderstaande tabel wordt e.e.a. aan de hand van een voorbeeld schematisch voorgesteld :

- Investering : 312.000,00
- Levensduur : 24 periodes
- Methode : Lineair
- Periodebedrag : $312.000,00 : 24 = 13.000,00$ (per kwartaal 39.000,00)

Per.	Afschrijving x 1.000		
	1	2	3
1^e kwartaal			
1	12	n.v.t.	n.v.t.
2	12	12	n.v.t.
3	15	14	13
**	39	26	13
Overige			
1	12	12	12
2	12	12	12
3	15	15	15
**	39	39	39
Uitloop			
1	n.v.t.	13	12
2	n.v.t.	n.v.t.	14
**	n.v.t.	13	26

- Het aanvinken van de optie *Afschrijving stopgezet* op activumniveau kan later, bij de hervatting van de afschrijvingen, eveneens leiden tot een ‘onvolledig kwartaal’. Het systeem zal zich in een dergelijke situatie op dezelfde wijze gedragen als hiervoor omschreven, met dien verstande echter dat het z.g.n. onvolledige kwartaal ieder willekeurig kwartaal kan zijn.
- **Tenslotte** : verdeling volgens de 4-4-5 kalender vindt plaats over **alle** berekende periodieke afschrijvingskosten. Met andere woorden, e.e.a. geldt niet alleen voor de periodieke afschrijvingsrun, maar ook bijvoorbeeld voor inhaalafschrijvingen als gevolg van een aanvullende investering.

12.4 Aanmaken afschrijvingsvoorstel

Deze functie berekent de periodieke afschrijvings- en rentekosten (altijd tot / met een gegeven periode) en legt de berekende bedragen (in de vorm van voorlopige transacties) vast in het afschrijvingsvoorstel. Hierbij geldt overigens dat er alleen activa voor afschrijvings- en rentekostenberekening in aanmerking komen waarvoor geldt dat de status = **Geactiveerd**.

12.4.1 Signaleringslijst

Naast het genoemde afschrijvingsvoorstel zal Fixed Assets Control tevens een “signaleringslijst” vervaardigen. Deze lijst bevat een overzicht van de activa waarbij sprake is van een z.g.n. “uitzonderingssituatie”. We onderscheiden de navolgende signaleringen :

Nr.	Tekst
1	Bedrag lineair > bedrag degressief
2	Eerste afschrijving
3	Laatste afschrijving
5	Eerste afschrijving – inhaal volledig jaar
6	Eerste afschrijving – inhaal half jaar
11	Afschrijving stopgezet
12	WOZ limietwaarde bereikt
21	Afschrijvingsgrondslag = 0
22	Afschrijvingsgrondslag < 0
23	Afschrijvingsgrondslag > 0 (negatieve investering)
50	Activum heeft voorlopige transacties

Opmerking : Signaleringen worden niet alleen afgedrukt, de codes worden ook in de betreffende transacties opgenomen. Het is dus altijd mogelijk om hier (b.v. in de CSV van het voorstel) op te selecteren o.i.d.

12.4.2 Signaleringscode 50

De meldingen op de signaleringslijst zijn niet meer dan opmerkingen c.q. waarschuwingen, met uitzondering echter van signaleringscode 50 : activa met voorlopige transacties¹ worden voor de afschrijvings- en/of rentekostenberekening genegeerd.

Note : indien het voorstel is aangevraagd inclusief “Afdrukken” en “Doorverwerken” zal het systeem, bij het voorkomen van activa met signaleringscode 50, deze functies niet uitvoeren. Het is overigens wel mogelijk om het voorstel middels de betreffende menu-opties af te drukken c.q. te verwerken.

¹ Een voorlopige transactie als hier bedoeld is een transactie die is aangemaakt als gevolg van het verantwoorden van een grootboekmutatie, waarbij dan geldt dat deze “verantwoording” (nog) niet is bevestigd.

12.5 Afschrijvings- en rentekosten berekenen

Onderstaande afbeelding dient als leidraad bij de beschrijving van de significante kenmerken van een activum voor de afschrijvings- en rentekostenberekening :

The screenshot shows the IBS Nederland: Fixed Assets Control interface in a Windows Internet Explorer browser. The main window displays 'Raadplegen activa - transacties' with a table of transactions. A modal window titled 'Afschrijving en rente - Fiscaal' is open, showing the following fields:

- Aanschafwaarde: 360.000,00
- Afschrijvingsduur: 60
- Afschrijvingen: 36.000,00
- Afgeschreven periodes: 6
- Boekwaarde: 324.000,00
- Resterende periodes: 54

The modal window also includes sections for 'Afschrijvingen' and 'Rente' with various configuration options like 'Afschrijvingsmethode' (Linear, ProRato), 'Startperiode', 'Laatst afgeschreven', 'Restwaarde - percentage', 'Restwaarde - bedrag', 'Renteberekeningsmethode' (Gemiddelde boekwaarde), 'Rentetabel', 'Percentage' (12,000), and 'Afw. startperiode'.

12.5.1 Afschrijvingsmethodes

Fixed Assets Control ondersteunt de navolgende afschrijvingsmethodes :

- **Lineair** : Het afschrijvingsbedrag is altijd gelijk aan $(\text{Berekeningsgrondslag}^1 / \text{Resterende periodes})$.
- **Degressief** : Indien voor de afschrijvingsmethode “degressief” is gekozen, dan is er per definitie ook een percentage opgegeven. Het afschrijvingsbedrag wordt als volgt berekend : $(\text{Berekeningsgrondslag} * \text{Opgegeven percentage} / 100 / \text{Aantal periodes afschrijvingsjaar})$.

Na de berekening van het “afschrijvingsbedrag degressief” wordt alsnog de berekening volgens de lineaire methode uitgevoerd. Indien geldt “afschrijvingsbedrag lineair > afschrijvingsbedrag degressief” dan wordt het afschrijvingsbedrag lineair als uiteindelijk afschrijvingsbedrag aangehouden. De gebruiker wordt hiervan middels een signalering in kennis gesteld (zie Signaleringslijst).

- **Variabel** : Indien voor de afschrijvingsmethode “variabel” is gekozen, dan is er per definitie ook een afschrijvingstabel opgegeven.

¹ Onder berekeningsgrondslag wordt verstaan : (boekwaarde – restwaarde)

- Aan de hand van $((\text{Afschrijvingsduur} - \text{Resterende periodes}) / \text{Aantal periodes afschrijvingsjaar})$ wordt allereerst het jaarpercentage uit de afschrijvingstabel opgehaald. Vervolgens wordt het afschrijvingsbedrag berekend : $((\text{Aanschafwaarde} - \text{Restwaarde}) * \text{Jaarpercentage} / 100 / \text{Aantal periodes}^1)$.
- **Annuïtair** : Indien voor de afschrijvingsmethode “annuïtair” is gekozen, dan is er per definitie ook een (rente)percentage opgegeven. Omdat deze methode (hoofdzakelijk) met het oog op de module *Gem. overheid* wordt ondersteund, is de verdere toelichting in het handboek van deze module opgenomen.

12.5.2 Afhandeling beginperiode

Voor het uitbrengen van release 2011.01 kende Fixed Assets Control slechts één methode m.b.t. de zogenaamde afhandeling beginperiode², zijnde **ProRata**. De belangrijkste kenmerken van deze methode zijn :

- Bij het opvoeren van een nieuw activum wordt de periode van aanschaf automatisch als default waarde voor de rubriek *Start afschrijvingen* (SPA) gepresenteerd.
- Zolang een activum nog niet is afgeschreven kan de rubriek *Start afschrijvingen* door de gebruiker vrijelijk worden aangepast. Hierbij geldt overigens wel de beperking dat de start afschrijvingsperiode nooit voor de periode van aanschaf kan / mag liggen.
- De rubriek *Afschrijvingen stopzetten* is altijd muteerbaar, zowel voor als na de eerste afschrijving.

Met ingang van release 2011.01 is hier een vijftal varianten aan toegevoegd. E.e.a. is in onderstaande tabel kort samengevat :

Methode	Startperiode afschrijving	SPA muteerbaar	Afschr. stopzetten	13 periodes
ProRata	Default = investeringsperiode	Ja	Ja	Ja
Maandmidden	Investeringsperiode of idem + 1	Neen	Neen	Neen
Huidig jaar	Periode 1 investeringsjaar	Neen	*Neen*	Ja
Huidig half jaar	Periode 1 of 7 van het investeringsjaar	Neen	*Neen*	Neen
Volgend jaar	Periode 1 investeringsjaar + 1	Neen	Neen	Ja
Volgend half jaar	Periode 7 van het investeringsjaar of Periode 1 investeringsjaar + 1	Neen	Neen	Neen

Uit deze tabel is voor een specifieke methode ondermeer af te leiden

- of de startperiode afschrijvingen (lees : **SPA**) muteerbaar is,
- of de rubriek *Afschrijving stopgezet* aangevinkt kan / mag worden zolang er nog niet is afgeschreven,
- of de betreffende methode überhaupt beschikbaar is binnen de context van een bedrijf met een afschrijvingsjaar van 13 periodes.

Hierna worden (indien van toepassing) per methode enkele specifieke kenmerken benoemd.

Maandmidden

Bij de methode *Maandmidden* is de **aanschafdatum** significant voor de bepaling van de SPA :

- Ligt deze datum in of voor de eerste helft van de investeringsperiode, dan wordt de SPA gelijkgesteld aan ‘investeringsperiode’.
- Ligt deze datum in of na de tweede helft van de investeringsperiode, dan wordt de SPA gelijkgesteld aan ‘investeringsperiode + 1’.

Bovendien geldt voor *Maandmidden* dat :

¹ Hierbij de kanttekening dat “Aantal periodes” meestal gelijk is aan “Aantal periodes afschrijvingsjaar”. Alleen in het laatste “levensjaar” van het activum wordt “Aantal periodes” gelijk gesteld aan “Resterende periodes”.

² Merk op dat ‘*Afhandeling beginperiode*’ in feite staat voor de bepaling van de periode waarin de afschrijvings- en/of rentekostenberekening van een activum moet starten.

- Het aantal dagen van iedere maand op 30 wordt gesteld.
- Er rekening wordt gehouden met eventuele op bedrijfsniveau opgegeven gegevens m.b.t. een gebroken boekjaar.

Huidig jaar

Voor de methode *Huidig jaar* geldt dat :

- De SPA-periode 'intern' altijd '1' is. Let op, de investeringsperiode wordt getoond !
- Het SPA-jaar altijd gelijk is aan het investeringsjaar
- De rubriek *Afschrijving stopgezet* pas aangevinkt kan / mag worden wanneer geldt dat er afgeschreven is t/m periode 12 van het jaar van investering

Huidig half jaar

Bij de methode *Huidig half jaar* is de **periode van aanschaf** significant voor de bepaling van de SPA :

- Ligt deze periode in de eerste helft van het jaar dan wordt de SPA-periode 'intern' gelijkgesteld aan '1'.
Let op, de investeringsperiode wordt getoond !
- Ligt deze periode in de tweede helft van het jaar dan wordt de SPA-periode 'intern' gelijkgesteld aan '7'. Let op, de investeringsperiode wordt getoond !
- Het SPA-jaar is altijd gelijk aan het jaar van aanschaf.

Voor *Huidig half jaar* geldt bovendien dat de rubriek *Afschrijving stopgezet* pas aangevinkt kan / mag worden wanneer geldt dat er afgeschreven is t/m periode 6 respectievelijk periode 12 van het jaar van investering.

Volgend jaar

Voor de methode *Volgend jaar* geldt dat :

- De SPA-periode altijd '1' is.
- Het SPA-jaar altijd gelijk is aan het investeringsjaar + 1.

Volgend half jaar

Bij de methode *Volgend half jaar* is de **periode van aanschaf** significant voor de bepaling van de SPA :

- Ligt deze periode in de eerste helft van het jaar dan wordt SPA-periode gelijkgesteld aan '7'.
Het SPA-jaar is gelijk aan het investeringsjaar.
- Ligt deze periode in de tweede helft van het jaar dan wordt de SPA-periode gelijkgesteld aan '1'.
Het SPA-jaar wordt dan investeringsjaar + 1.

12.5.3 Renteberekeningsmethodes

Indien voor renteberekening wordt gekozen dient altijd een percentage **of** een rentetabel te worden opgegeven. Zowel het “vaste” percentage op activumniveau als de percentages in de tabel zijn “jaarpercentages”.

Fixed Assets Control ondersteunt de navolgende renteberekeningsmethodes :

- **Boekwaarde begin boekjaar** : Boekwaarde ultimo vorig boekjaar zou voor deze methode een betere omschrijving zijn, maar dit geheel terzijde. De berekening van het rentebedrag gaat als volgt :
(Boekwaarde begin boekjaar * percentage / 100 / Aantal periodes afschrijvingsjaar).
- **Gemiddelde boekwaarde** : ((Boekwaarde ultimo vorige periode + Boekwaarde na afschrijving) / 2 * percentage / 100 / Aantal periodes afschrijvingsjaar).

Opmerking : Op bedrijfsniveau (zie *Instellingen > Periodieke afschr. en rente*) kan worden opgegeven dat in de eerste periode van een activum “volledige rente” berekend moet worden. In dat geval wordt “Boekwaarde ultimo vorige periode” in de formule vervangen door “Boekwaarde voor afschrijving”.

12.5.4 WOZ waarde beperking

In het kader van de wet “Werken aan winst” kan er voor een activum c.q. hoofdactivum een aan de WOZ-waarde gerelateerde limietwaarde zijn opgegeven. Deze limietwaarde geldt als ondergrens voor de boekwaarde van het betreffende activum of, indien het een hoofdactivum betreft als ondergrens voor de totaal boekwaarde van de onderliggende sub-activa.

Het systeem zal er voor waken dat de (totaal)boekwaarde van een dergelijk (hoofd)activum niet onder de limietwaarde komt. Nadat de limietwaarde bereikt is wordt er niet meer afgeschreven. Eventuele rentekosten worden vanzelfsprekend wél berekend. **Note** : het systeem zal het bereiken van de limietwaarde vermelden op het signaleringsverslag. Bovendien wordt de betreffende afschrijvings- c.q. rente-transacties met een speciaal transactietype aangemaakt.

12.5.5 WOZ waarde beperking - vervolg

Voor het invoeren van een WOZ limiet waarde voor een bepaald (hoofd)activum dient bij het stamgegeven van het **type** van het (hoofd)activum de rubriek “**Beperkte afschrijving**” te worden aangevinkt. Als gevolg hiervan worden alle activa van het betreffende type “zichtbaar” binnen de functie “WOZ waardes” (*Gebbruikersmenu > Stamgegevens*). Vervolgens kan (per verslaggevingssoort) een limiet- of bodemwaarde voor het betreffende activum worden opgegeven.

12.6 Verwerken afschrijvingsvoorstel

12.6.1 Algemeen

De functie “Verwerken afschrijvingsvoorstel” werkt ondermeer (aan de hand van de in het afschrijvingsvoorstel voorkomende transacties) een aantal rubrieken bij op activum-niveau : het aantal afgeschreven periodes, het totaal afschrijvingsbedrag en de laatst afgeschreven periode.

Het systeem beschouwt de definitieve verwerking van het afschrijvingsvoorstel als afsluiting van de lopende periode. Na afloop van deze verwerking wordt de ‘periode t/m’ van het voorstel automatisch bij het betreffende bedrijf geregistreerd, met als gevolg dat bij het uitvoeren van de diverse processen een ‘nieuwe’ default-waarde in de rubriek ‘FAC-periode’ wordt gepresenteerd (default waarde = laatst afgeschreven priode + 1).

12.6.2 Periodeblokkering automatisch bijwerken

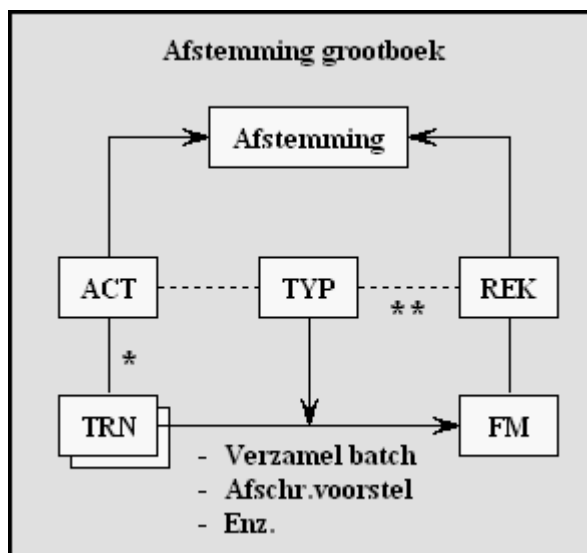
Het is ook mogelijk om het systeem automatisch de periodeblokkeringsgegevens te laten bijwerken. Indien de rubriek ‘Periodeblokkering automatisch bijwerken’ (*Bedrijfsniveau > Instellingen*) is aangevinkt zal het systeem na afloop van de verwerking :

- Op bedrijfsniveau de inhoud van de rubriek ‘Geblokkeerd t/m periode’ van het betreffende boekjaar automatisch gelijkstellen aan de ‘periode t/m’ van het zojuist verwerkte afschrijvingsvoorstel.
- Op bedrijfsniveau de inhoud van de ‘Geblokkeerd vanaf periode’ ophogen mits deze rubriek reeds een waarde bevat.

13 Afstemming grootboek

13.1 Inleiding

Met ingang van versie 2010.01 biedt Fixed Assets Control de gelegenheid om ‘online’ de aansluiting met het grootboek te controleren. Dit geldt (in eerste instantie) uitsluitend voor verslaggevingssoort-1. Aan de hand van onderstaande afbeelding wordt deze functie (kort) toegelicht :



13.2 Hoe werkt het ?

13.2.1 Controle vooraf *

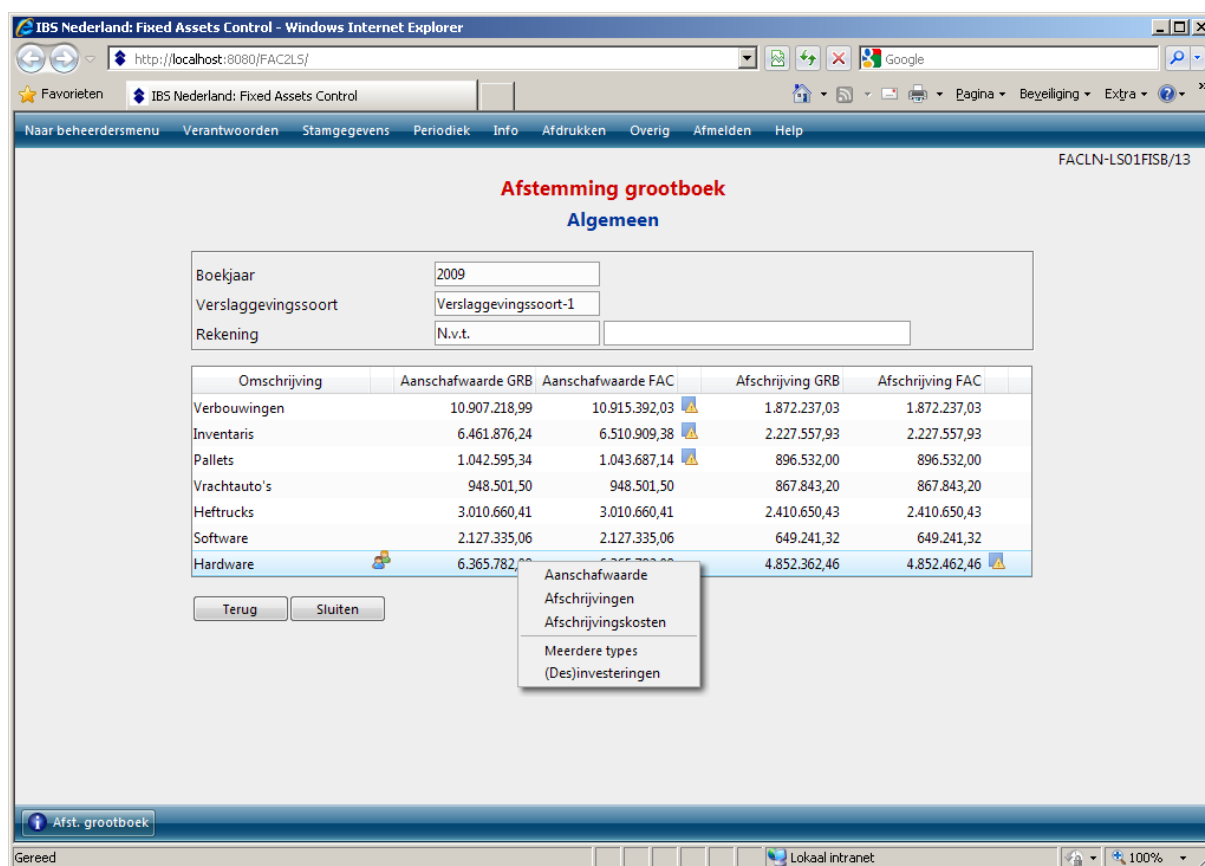
Binnen Fixed Assets Control worden op activum niveau (**ACT**) de laatste stand van de aanschafwaarde en de cum. afschrijving bijgehouden. Deze getallen komen in principe overeen met het totaal van de onderliggende transacties (**TRN**), echter, in bepaalde situaties kunnen verschillen (zijn) ontstaan. Bijvoorbeeld als gevolg van een migratie van FAC1 naar FAC2 (oude, bestaande FAC1-verschillen zijn ‘meegenomen’).

Omdat afstemming met het grootboek over het algemeen weinig zin heeft wanneer er binnen Fixed Assets Control interne verschillen aanwezig zijn wordt hier door het systeem vooraf op gecontroleerd. Wanneer er inderdaad een verschil aanwezig is wordt e.e.a. middels een relevante boodschap gemeld.

De vervolgactie in een dergelijke situatie bestaat uit het opstarten van de functie *Beheerdersmenu > Beheer > Interne controle*. Deze functie toont de activa waarbij een verschil wordt aangetroffen, waarna u (eventueel i.s.m. een consultant) de verschillen verder kunt analyseren en wegnemen.

13.2.2 De verschillende views **

De link tussen de activa en het grootboek (**REK**) is vastgelegd in de journaliseringsgegevens op type-niveau (**TYP**). Anders gezegd : het systeem gaat primair uit van de investerings- of aanschafwaarderekeningen die binnen Fixed Assets Control aanwezig zijn. Van deze rekeningen worden de saldi opgehaald, evenals van de bijbehorende rekeningen m.b.t. cum. afschrijving (en afschrijvingskosten). Vervolgens worden de FAC-totalen van de betreffende types bepaald, waarna de totalen (van de balansrekeningen) naast elkaar worden getoond :



Hierbij passen de navolgende kanttekeningen :

- Eventuele verschillen worden middels een icon aangegeven. Wanneer u de cursor er over een icon beweegt wordt de waarde van het betreffende verschil getoond.
- Note :** we onderscheiden een tweetal standaard situaties, waarin verschillen tussen het grootboek en Fixed Assets Control sowieso aanwezig zijn :
- Er bevinden zich transacties (b.v. een in FAC ingevoerde extra afschrijving) in de nog niet verwerkte verzamelbatch. M.a.w. de transactiebedragen zijn **wel** in de FAC-totalen geteld, maar **niet** in de GRB-totalen.
 - Er bevinden zich fin. mutaties in de FAC-postbak (b.v. nog te verantwoorden mutaties die in het grootboek rechtstreeks op de FAC-gebonden investerings-rekening zijn geboekt). M.a.w. de transactiebedragen zijn **wel** in de GRB-totalen geteld, maar **niet** in de FAC-totalen.
 - Indien een activasoort (lees : rekening) binnen Fixed Assets Control is uitgesplitst naar meerdere types, dan wordt dit middels een icon aangegeven (zie : Hardware). In een dergelijke situatie is de sub-view 'Meerdere types' beschikbaar, waarin de uitsplitsing inzichtelijk wordt gemaakt.
 - Er kan een uitsplitsing (op periode) worden opgevraagd van iedere aanschafwaarde-, afschrijvings- of afschrijvingskostenrekening. Op de volgende pagina wordt een (willekeurig) voorbeeld getoond. Het is verder mogelijk om per periodesaldo in te zoomen op de betreffende FAC-transacties.
 - Middels de sub-view (Des)investeringen is het (niet geheel onverwacht ;-)) mogelijk om op de (des) investeringen van de betreffende activasoort in te zoomen. Ook hiervan wordt op de volgende pagina een (eveneens willekeurig) voorbeeld getoond.

Fixed Assets Control - Processen

IBS Nederland: Fixed Assets Control - Windows Internet Explorer

http://localhost:8080/FAC2LS/

Naar beheerdersmenu Verantwoorden Stamgegevens Periodiek Info Afdrukken Overig Afmelden Help

FACLN-LS01FISB/13

Afstemming grootboek

Inventaris

Boekjaar: 2009
Verslaggevingssoort: Verslaggevingssoort-1
Rekening: 13400 Inventaris

Per	Grootboek	FAC	Grootboek	FAC
0	5.886.287,10	5.886.287,10	5.886.287,10	5.886.287,10
1	29.743,29	29.743,29	5.916.030,39	5.916.030,39
2	102.991,64	102.991,64	6.019.022,03	6.019.022,03
3	54.912,19	54.912,19	6.073.934,22	6.073.934,22
4	233.588,57	233.588,57	6.307.522,79	6.307.522,79
5	154.353,45	154.353,45	6.461.876,24	6.461.876,24
6	0,00	49.033,14	6.461.876,24	6.510.909,38
7	0,00	0,00	6.461.876,24	6.510.909,38
8	0,00	0,00	6.461.876,24	6.510.909,38
9	0,00	0,00	6.461.876,24	6.510.909,38
10	0,00	0,00	6.461.876,24	6.510.909,38
11	0,00	0,00	6.461.876,24	6.510.909,38
12	0,00	0,00	6.461.876,24	6.510.909,38
13	0,00	0,00	6.461.876,24	6.510.909,38

Terug < Vorige Volgende > Afschrijving Afschr.kosten Sluiten

Afst. grootboek

Gereed

IBS Nederland: Fixed Assets Control - Windows Internet Explorer

http://localhost:8080/FAC2LS/

Naar beheerdersmenu Verantwoorden Stamgegevens Periodiek Info Afdrukken Overig Afmelden Help

FACLN-LS01FISB/13

Afstemming grootboek

Algemeen

Boekjaar: 2009
Verslaggevingssoort: Verslaggevingssoort-1
Rekening: 13400 Inventaris

Omschrijving

Omschrijving	Aanschafwaarde FAC	Afschrijving FAC	Boekwaarde
Begin boekjaar	5.939.060,71	4.683.401,24	1.255.659,47
Investerings	430.077,07	0,00	430.077,07
Desinvesterings	-3.355,70	-3.355,70	0,00
Afschrijvingskosten	0,00	172.416,92	-172.416,92
Einde boekjaar	6.365.782,08	4.852.462,46	1.513.319,62

Terug Sluiten

Hardware - Desinvesterings 2009

Boekstuknummer

Zoeken Positioneer Wissen Filter

Per	Id	Omschrijving	Aanschaf	Afschrijving	Trans.Nr.	Omschrijving	Dagboek	Boekstuknr.
4	130003803	Laserjetprinter	-3.355,70	-3.355,70	105831/1	printer xerox GX7700	845	12256

Afst. grootboek

Gereed

13.2.3 Correctieperiodes (GRB)

Wanneer er op bedrijfsniveau is aangegeven dat er *Correctieperiodes (GRB)* zijn, dan zal aan de betreffende detail rekening views een extra regel worden toegevoegd (regel 13 of 14, afhankelijk van het aantal periodes van het *afschrijvingsjaar* (12 of 13 periodes)). In deze extra regel worden de bedragen van GRB-correctieperiodes gesommeerd.

14 Massamutatieprocessen

14.1 Algemeen

We onderkennen de navolgende massamutatieprocessen :

1. Importeren transacties
2. Afboeken (van volledig afgeschreven activa)
3. Verhuizen (wijzigen fin. dimensies)
4. Corrigeren (wijzigen verslaggevingssoortgegevens)
5. Verwijderen (gedesinvesteerde / afgeboekte / omgeboekte activa)

Deze processen worden ondersteund middels de navolgende functies :

- a. Aanmaken (m.u.v. *Importeren transacties*)
- b. Afdrukken (nog niet geïmplementeerd)
- c. Verwijderen
- d. Onderhouden
- e. Verwerken

14.1.1 Restricties

Uit de voorgaande paragraaf is op te maken dat de 'life cycles' van massamutatie- en afschrijvingsvoorstellen redelijk met elkaar overeenkomen. Met betrekking tot genoemde 'voorsteltypes' zijn de navolgende restricties geïmplementeerd :

1. Er kan / mag slechts 1 massamutatievoorstel 'voorlopig' zijn (vergelijk de gang van zaken bij het aanvragen van een afschrijvingsvoorstel)
2. Er kan / mag geen **afschrijvingsvoorstel** worden gecreëerd wanneer er al een voorlopig massamutatievoorstel aanwezig is
3. Er kan / mag geen **massamutatievoorstel** worden gecreëerd wanneer er al een voorlopig afschrijvingsvoorstel aanwezig is

14.1.2 Korte procesbeschrijving

Als gevolg van het '**Aanvragen**' van een massamutatievoorstel¹ worden (voor de betreffende activa) speciale, indicatieve (lees : voorlopige) transacties aangemaakt. Het totale voorstel kan middels de optie '**Verwijderen**' worden verwijderd.

De optie '**Onderhouden**' biedt de mogelijkheid om **individuele transacties** uit het voorstel te verwijderen, met als gevolg dat de bijbehorende activa bij het doorverwerken van het voorstel buiten beschouwing blijven.

Bij het '**Verwerken**' van een massamutatievoorstel zijn de in het voorstel aanwezige indicatieve transacties het uitgangspunt. Allereerst worden de 'definitieve' transacties aangemaakt en de indicatieve transacties uit het voorstel verwijderd. Vervolgens wordt het voorstel verder doorverwerkt conform de gang van zaken bij de verwerking van een afschrijvingsvoorstel c.q. verzamelbatch.

Het bovenstaande geldt vanzelfsprekend niet voor het proces 'Verwijderen'. In plaats van het aanmaken c.q. doorverwerken van definitieve transacties worden alle gegevens (incl. de indicatieve transacties) m.b.t. de geselecteerde activa uit de database verwijderd.

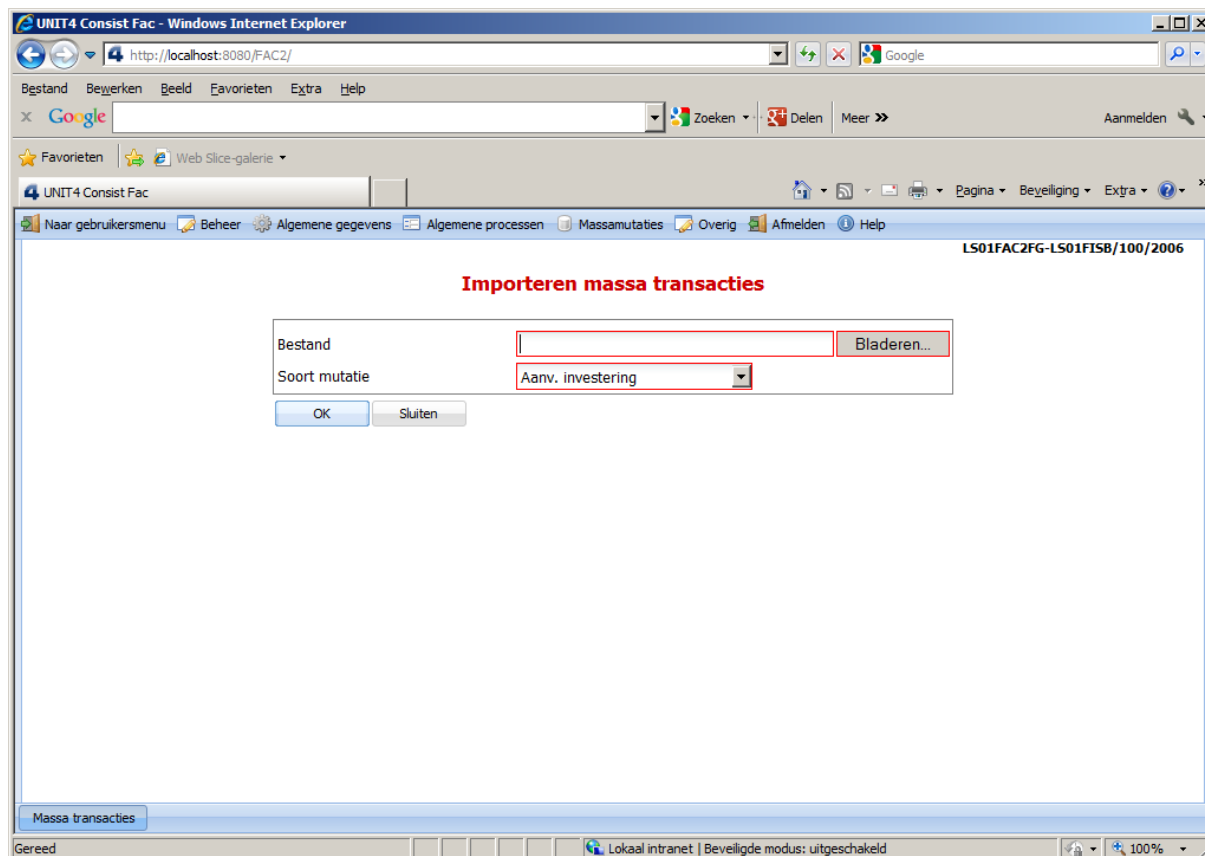
¹ Het eigenlijke aanvragen van een voorstel wordt per individueel massamutatieproces nader toegelicht.

14.2 Importeren transacties

14.2.1 Algemeen

Met ingang van release 2012.02 is het mogelijk gemaakt transacties (vanuit een .csv-bestand) te importeren. Door middel van deze functie (*Beheerdersmenu > Beheer > Importeren massatransacties*) wordt er een voorstel aangemaakt, dat middels de in de vorige paragraaf genoemde functies onderhouden, verwijderd en / of verwerkt kan worden.

Onderstaande afbeelding toont het aanvraagscherm van de importfunctie :



14.2.2 Kanttekeningen

Er gelden de navolgende kanttekeningen :

1. De importfunctie ondersteunt de navolgende transactiesoorten :
 - a. Aanvullende investeringen
 - b. Aanvullende investeringen voor verslaggevingssoort-2
 - c. Extra afschrijvings- en / of rentekosten
2. Voor een beschrijving van de layout van het inleesbestand wordt verwezen naar het betreffende hoofdstuk in het handboek *Technische Specificaties*.

14.3 Verhuizen

14.3.1 Aanvragen

Als voorbeeld van een z.g.n. massaverhuizing noemen we het ‘omnummeren’ van de kostenplaats van een groep activa, bijvoorbeeld naar aanleiding van het samenvoegen van twee afdelingen. Onderstaande afbeelding toont het selectiescherm :

Aanmaken massamutaties

Soort mutatie: Verhuizen

Dimensie: Afdeling

Oude waarde:

Nieuwe waarde:

Ingangsperiode FAC: 2008 1

Financiële periode:

OK Sluiten

Zoeken op Oude waarde

Id	Omschrijving
10	Directie
20	Secretariaat
30	Personeelszaken
40	Administratie
50	Inkoop
60	Verkoop

Hierbij passen de navolgende kanttekeningen :

- **Soort mutatie** : *Verhuizen*.
- **Dimensie** : De gewenste dimensie wordt geselecteerd. Voor FIS2000 : *kostenplaats / drager, statistieknummer 1 t/m 3*. Voor FMS : *kostenplaats / drager, activiteit, prestatie*.
- **Oude waarde** : De dimensiewaarde welke ‘omgenummerd’ moet worden.
- **Nieuwe waarde** : De dimensiewaarde die de ‘oude waarde’ moet vervangen.
- **Ingangsperiode FAC** : Jaar / Periode waarin de verhuizing van kracht wordt. Merk op dat Fixed Assets Control zowel verhuizingen ‘in het verleden’ als ook ‘in de toekomst’ ondersteunt.
- **Financiële periode** : zie *Basisconcepten – Instellingen – Boekingsperiode (vooraf) invullen*.

14.3.2 Kanttekeningen

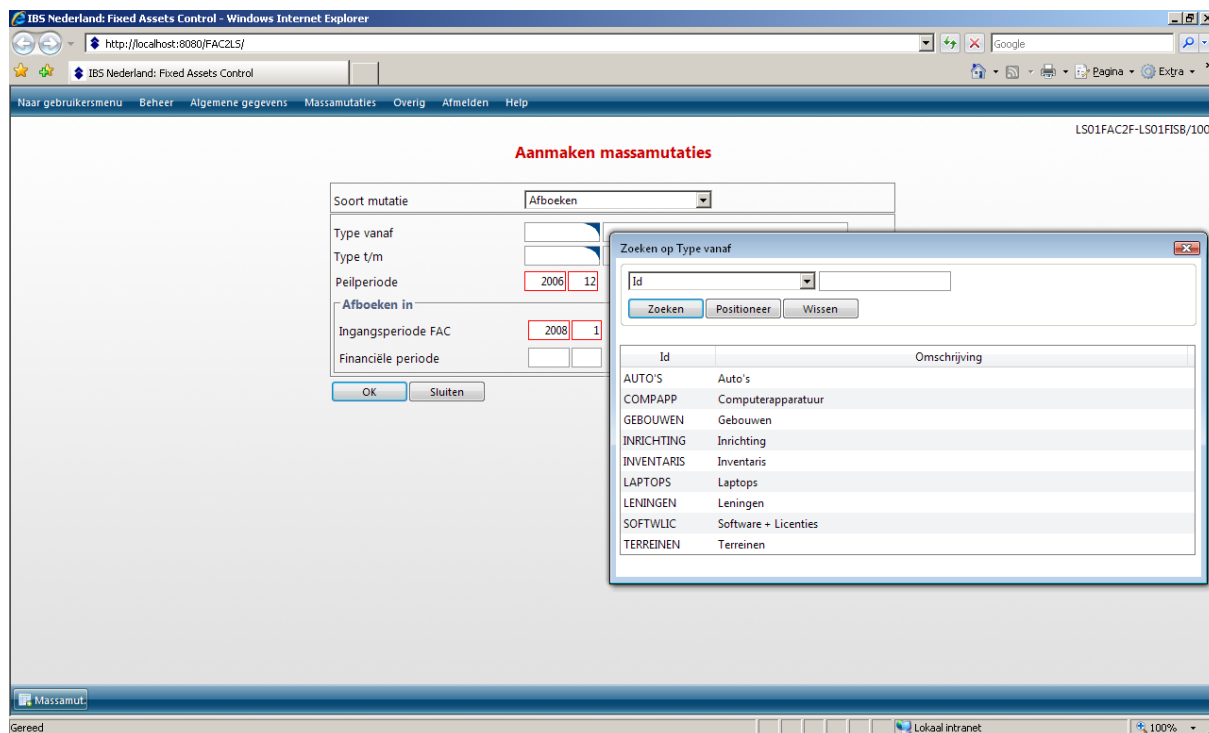
Op basis van de opgegeven waardes worden de bijbehorende activa geselecteerd. Hierbij gelden de navolgende kanttekeningen :

1. Er worden uitsluiten activa geselecteerd waarvoor geldt dat de **huidige** (= de laatste bij het activum geregistreerde) dimensiewaarde gelijk is aan de opgegeven 'Waarde oud'. Let op, dit wijkt af van de gang van zaken bij het individueel verhuizen van een activum : hierbij is de dimensiewaarde *per gegeven verhuisperiode* het criterium.
2. Gedesinvesteerde / omgeboekte / afgeboekte activa waarvan de 'desinvesteringsperiode' **voor** de FAC-verhuisperiode ligt blijven buiten beschouwing.
3. Individuele activa die gedesinvesteerd zijn **na** de FAC-verhuisperiode kunnen middels de onderhoudsprogrammatuur niet meer worden gemuteerd (dus ook niet meer worden 'verhuisd'). Deze activa worden wel in het voorstel opgenomen, echter, de voorlopige transactie wordt aangemaakt met de indicatie '*Activum is gedesinvesteerd*'. M.a.w., er vindt **geen** automatische verhuizing plaats.
4. De periode van de verhuizingstransactie is in principe gelijk aan de opgegeven FAC-periode. Hierbij geldt echter dat :
 - Indien de aanschaffingsperiode van een activum na de opgegeven FAC-verhuisperiode ligt, dan wordt de aanschaffingsperiode als verhuisperiode aangehouden.
 - Indien een activum (vanaf een willekeurige andere dimensiewaarde) naar de 'Waarde oud' is verhuisd **en** deze 'historische verhuisperiode' na de FAC-periode ligt, dan wordt genoemde historische verhuisperiode als FAC-verhuisperiode aangehouden.

14.4 Afboeken

14.4.1 Aanvragen

Onderstaande afbeelding toont het selectiescherm van het massamutatieproces 'Afboeken' :



Hierbij passen de navolgende kanttekeningen :

- **Soort mutatie** : *Afboeken*.
- **Type vanaf – t/m** : Selectie van één of meerdere types. Niets ingevuld staat voor 'alle types'¹.
- **Peilperiode** : Deze periode wordt aangehouden voor het evalueren van de boekwaarde van de activa.
- **Ingangsperiode FAC** : Jaar / Periode waarin de afboeking van kracht wordt.
- **Financiële periode** : zie *Basisconcepten – Instellingen – Boekingsperiode (vooraf)* invullen.

¹ 'Alle types' dat wil zeggen : alle types waarbij **niet** is opgegeven dat de onderliggende activa voor het (automatisch) afboeken zijn **uitgesloten**.

14.4.2 Kanttekeningen

Voor automatische afboeking komen activa in aanmerking die per peilperiode volledig afgeschreven zijn. Hierbij passen de navolgende kanttekeningen :

1. Volledig afgeschreven staat in dit verband voor '*Totaal aanschafwaarde = totaal afgeschreven bedrag*'. M.a.w. activa met een restwaarde worden **nooit** automatisch afgeboekt.
2. Indien er sprake is van twee verslaggevingssoorten dient het onder 1. gestelde op beide verslaggevingssoorten van toepassing te zijn.
3. Wanneer een activum voor afboeking in aanmerking komt worden de rubrieken '*Levensduur*' en '*Aantal afgeschreven periodes*' vergeleken. Wanneer deze niet gelijk zijn wordt in het afboekingsvoorstel middels een opmerking kenbaar gemaakt.
4. Er zijn activa die nooit voor automatische afboeking in aanmerking zullen komen. Het is hierbij echter nooit een kwestie van '*deze bureaustoel wel*' vs. '*deze bureaustoel niet*', maar eerder van '*Inventaris wel*' vs. '*Gebouwen niet*'. M.a.w. het is mogelijk om per **activatype** activa voor automatische afboeking uit te sluiten.
5. De status 'afgeboekt' is niet definitief ! Een afgeboekt activum kan b.v. in de praktijk alsnog voor een bepaald bedrag worden verkocht (lees : worden gedesinvesteerd met opbrengstwaarde). M.a.w. voor afgeboekte activa is een functie geïmplementeerd die de gebruiker in staat stelt de afboeking a.h.w. terug te draaien. **Note** : dit 'terugdraaien' is **geen** massamutatieproces, zie het hoofdstuk '*Afboeken*' als individueel proces !

14.5 Corrigeren

14.5.1 Aanvragen

Onderstaande afbeelding toont het selectiescherm van het massamutatieproces ‘Corrigeren (lees : wijzigen afschrijvingsgegevens)’ :

Hierbij passen de navolgende kanttekeningen :

- **Soort mutatie** : *Corrigeren*.
- **Type** : Verplichte selectie van een type.
- **Afschrijvingsduur** : Niets invullen betekent niets wijzigen.¹
- **Restwaarde – percentage** : Niets invullen betekent niets wijzigen.¹
- **Ingangsperiode FAC** : Jaar / Periode waarin de afboeking van kracht wordt.
- **Financiële periode** : zie *Basisconcepten – Instellingen – Boekingsperiode (vooraf)* invullen.

¹ Tenminste één rubriek invullen.

14.5.2 Kanttekeningen

Bij het wijzigen van afschrijvingsgegevens gelden de navolgende voorwaarden :

1. Er worden uitsluitend activa in het voorstel opgenomen waarvoor geldt 'Status = Geactiveerd' en 'Afschrijvingsmethode = Lineair'.
2. Activa waarvoor geldt 'Afschrijvingsduur = Aantal afgeschreven periodes' worden niet in het voorstel opgenomen.
3. Conform de gang van zaken bij het 'individueel' wijzigen van afschrijvingsgegevens worden mutaties na de 'huidige periode' (= laatst afgeschreven periode + 1) niet ondersteund.
4. In een aantal gevallen wordt een activum met een vermelding in het voorstel opgenomen. We onderscheiden de navolgende situaties :
 - a. Er zijn transacties aanwezig met de status 'voorlopig'
 - b. Er is een gedeeltelijke desinvestering aanwezig in of na de correctieperiode
 - c. Er is een handmatige afschrijving aanwezig in of na de correctieperiode
 - d. De levensduur van een actief wordt kleiner dan het aantal afgeschreven periodes
5. Bij het verwerken van een voorstel worden activa met een vermelding **niet** meegenomen.

14.6 Verwijderen

14.6.1 Aanvragen

Onderstaande afbeelding toont het selectiescherm van het massamutatieproces ‘Verwijderen’ :

IBS Nederland: Fixed Assets Control - Windows Internet Explorer

http://localhost:8080/FAC2LS/

Favorieten IBS Nederland: Fixed Assets Control

Naar gebruikersmenu Beheer Algemene gegevens Massamutaties Overig Afmelden Help

FACLN-LS01FISB/13

Aanmaken massamutaties

Soort mutatie Verwijderen

Type vanaf

Type t/m

Peilperiode 2008 13

Incl. omboekingen ☐

OK Sluiten

Massamut.

Gereed

Lokaal intranet

Hierbij passen de navolgende kanttekeningen :

- **Soort mutatie** : *Verwijderen*.
- **Type vanaf – t/m** : Selectie van één of meerdere types. Niets ingevuld staat voor ‘alle types’.
- **Peilperiode** : Deze periode wordt aangehouden voor het evalueren van de boekwaarde van de activa.
- **Incl. omboekingen** : Aanvinken indien activa welke naar een ander bedrijf zijn omgeboekt eveneens verwijderd moeten worden.¹

¹ Omgeboekte active kunnen bij een ontvangend bedrijf nog ‘actief’ zijn. Om die reden kan het zinvol zijn de historische gegevens (bij een afgevend bedrijf) in tact te laten.

14.6.2 Kanttekeningen

Voor verwijdering komen activa in aanmerking die per peilperiode gedesinvesteerd, afgeboekt of omgeboekt zijn. Hierbij passen de navolgende kanttekeningen :

1. Afhankelijk van het aanvinken van de rubriek 'Incl. omboekingen' worden (in een afgevend bedrijf) omboekingsmutaties al dan niet in het verwijderingsvoorstel opgenomen. Zie ook de voetnoot op de vorige bladzijde.
2. In het (uitzonderlijke) geval dat er van een te verwijderen activum transacties in een nog niet verwerkte verzamelbatch aanwezig zijn, wordt dit activum weliswaar (met een relevante vermelding) in het voorstel opgenomen, echter, bij het verwerken van het voorstel (lees : het daadwerkelijk verwijderen van de activa) wordt het betreffende activa 'overgeslagen'.
3. Of een activum in het voorstel wordt opgenomen wordt hangt af van de waarde van de rubrieken 'peilperiode' en 'desinvesteringsperiode'. Indien de **financiële- of boekingsperiode** van de betreffende desinvestering / omboeking / afboeking groter dan of gelijk is aan de peilperiode zal een dergelijk activum bij het verwerken van het voorstel (lees : het daadwerkelijk verwijderen van de activa) worden 'overgeslagen'. Note : e.e.a. wordt in het voorstel middels een relevante indicatie kenbaar gemaakt.
4. **Individueel proces** : 'Verwijderen' is eveneens geïmplementeerd als individueel proces binnen de functie *Onderhouden activa*, vanzelfsprekend alleen voor activa die zijn gedesinvesteerd, afgeboekt of omgeboekt.
5. **Oorspronkelijke financiële mutaties** : Indien bij een verwijderd activum transacties aanwezig waren gebaseerd zijn op (inkomende) financiële mutatie, dan wordt de verwijdering bij deze (historische) fin. mutaties door middel van een specifieke indicator aangegeven.

15 Algemene (multi-company) processen

15.1 Algemeen

Periodieke processen werken in principe altijd binnen de context van het actieve bedrijf. Echter, binnen het beheerdersmenu zijn processen aanwezig die ‘over bedrijven heen’ werkzaam zijn. Deze worden in Fixed Assets Control **algemene processen** genoemd.

We onderkennen (voorlopig) :

1. Overzicht nog te verantwoorden mutaties
2. Handling afschrijvingsvoorstel

Note : wanneer de module *Gemeentelijke Overheid* is geactiveerd zijn genoemde processen / functies niet beschikbaar.

15.2 Overzicht nog te verantwoorden mutaties

De functie Overzicht nog te verantwoorden mutaties geeft over alle bedrijven heen een overzicht van de nog te verantwoorden mutaties (sic). Desgewenst kan dit overzicht als .csv-bestand worden geëxporteerd.

15.3 Handling afschrijvingsvoorstel

Wanneer we inzoomen op het (fictieve) proces *afschrijvingsvoorstel handling*, dan zien we dat er per bedrijf steeds een aantal al dan niet facultatieve (F) stappen wordt doorlopen. In schema :

	Aanmaken	Raadplegen	Afdrukken	Verwijderen	Verwerken
Bedrijf A	01	02(F)	03(F)	04(F)	05
Bedrijf B	06	07(F)	08(F)	09(F)	10
Bedrijf C	11	12(F)	13(F)	14(F)	15
Enzovoort	

De implementatie van *afschrijvingsvoorstel handling* als algemeen proces stelt de gebruiker in staat om de voorstellen van meerdere / alle bedrijven aan te maken, af te drukken en te verwerken. Raadplegen en verwijderen zijn als sub-functie binnen verwerken geïmplementeerd. In schema :

Functie	Afschrijvingsvoorstel
Aanmaken	Bedrijf A t/m bedrijf . . .
Afdrukken	Bedrijf A t/m bedrijf . . .
Verwerken	Bedrijf A t/m bedrijf . . .
- Raadplegen	- Bedrijf A t/m bedrijf . . .
- Verwijderen	- Bedrijf A t/m bedrijf . . .

In de navolgende paragrafen wordt e.e.a. nader toegelicht.

15.3.1 Aanmaken

Het systeem presenteert een lijst van bedrijven waarvoor de betreffende gebruiker is geautoriseerd. De gebruiker is in staat om één, meerdere of alle bedrijven te selecteren. Vervolgens worden de verdere parameterwaarden m.b.t. de aanvraag ingevuld. Wellicht overbodig, maar hierbij toch de kanttekening dat de ingevoerde waardes gelden voor alle geselecteerde bedrijven.

Dit geeft b.v. onderstaand resultaat :

Aanmaken afschrijvingsvoorstellen

Id	Omschrijving	Laatste afschr. run
10	Lucky-10 N.V.	
11	Broc_11	
12	Broc_12	
13	Unlucky-13 N.V.	

Eindperiode: 2009 5
 Boekingsperiode:
 Fiscaal: ☒
 Bedrijfseconomisch: ☒
 Uitstellen: ☐

OK Terug Sluiten

Afschrijvingsvoorstellen

This product contains an unofficial version of JDA

Gereed Lokaal intranet Beveiligde modus: uitgeschakeld 100%

Hierbij passen de navolgende kanttekeningen :

- Het spreekt voor zich dat de algemene gegevens m.b.t. (het aanvragen van) afschrijvingsvoorstel, b.v. *Aantal periodes afschrijvingsjaar 12/13*, voor alle bedrijven gelijk moeten zijn. Het gelijk zijn van de gegevens wordt gecontroleerd op basis van het actieve bedrijf. Tevens dient dit bedrijf als basis voor de bepaling van de te tonen default waardes.
- Indien (op bedrijfsniveau) voor handmatige ingave van boekstuknummer c.q. –datum is gekozen, dan kan dat bedrijf niet worden geselecteerd.
- Een bedrijf kan evenmin worden geselecteerd (conform de gang van zaken bij de standaard afschrijvingsrun) wanneer er al een afschrijvingsvoorstel of een massa mutatievoorstel aanwezig is.

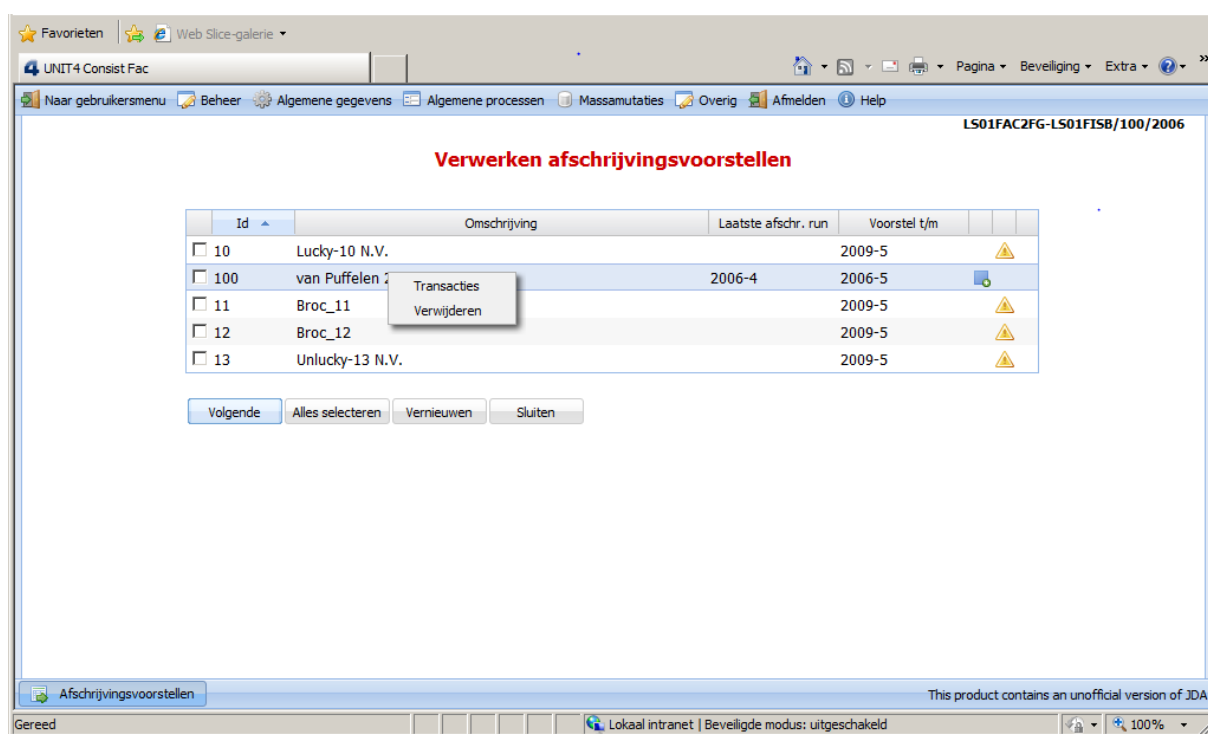
15.3.2 Afdrukken

Het systeem presenteert een lijst van bedrijven waarvoor de betreffende gebruiker is geautoriseerd **en** waarvoor geldt dat er een afschrijvingsvoorstel aanwezig is. De gebruiker is in staat om één, meerdere of alle bedrijven te selecteren. Vervolgens worden de verdere parameterwaarden m.b.t. de aanvraag ingevuld (b.v. CSV / PDF).

15.3.3 Verwerken

Het systeem presenteert een lijst van bedrijven waarvoor de betreffende gebruiker is geautoriseerd **en** waarvoor geldt dat er een afschrijvingsvoorstel aanwezig is. De gebruiker is in staat om één, meerdere of alle bedrijven te selecteren en deze middels *<Volgende>* voor verdere verwerking aan te bieden.

Het is tevens mogelijk om de individuele transacties van een voorstel te **raadplegen** of een voorstel te **verwijderen**. E.e.a. wordt met onderstaande schermafbeelding geïllustreerd :



Merk op dat uitzonderingssituaties middels icons worden aangegeven. Wanneer de cursor over deze icons wordt bewogen, dan wordt de reden weergegeven (in dit geval *Verzamelbatch bevat mutaties en Afschrijvingsvoorstel is leeg*).

Tenslotte : indien er in een voorstel activa aanwezig zijn met voorlopige¹ transacties, dan zal dit middels een **foutboodschap** worden gemeld. In tegenstelling tot de gang van zaken bij de standaard afschrijvingsrun ontbreekt hier de mogelijkheid om 'door te gaan'.

¹ Voorlopige transacties zijn (in dit verband) aanvullende investeringen op activa. Deze transacties zijn middels de functie *Verantwoorden mutaties* toegewezen maar nog niet bevestigd.

** blanco pagina

16 Verwijderen stamgegevens

16.1 Sub-processen

Met ingang van versie 2013.01 zijn de navolgende sub-functies geïmplementeerd :

1. *Verwijderen activa* : deze sub-functie maakt het mogelijk om alle activa (binnen de context van een gegeven bedrijf) te verwijderen. Toepassingen hiervoor worden voornamelijk gevonden bij de ingebruikname van Fixed Assets Control, b.v. wanneer het inlezen / activeren van de lopende activa (bij nader inzien) toch niet het gewenste resultaat heeft opgeleverd.
2. *Verwijderen bedrijf* : deze sub-functie maakt het mogelijk om een specifiek bedrijf (incl. alle gerelateerde gegevens) te verwijderen. Toepassingen hiervoor worden met name gevonden in een omgeving waarin met een z.g.n. testbedrijf wordt gewerkt.

16.2 Activering en uitvoering


Wanneer men (één van) de genoemde sub-functies wenst te gebruiken, dan dient men dit allereerst¹ op bedrijfsniveau (*Beheerdersmenu* > *Algemene gegevens* > *Bedrijven* en na selectie van het betreffende bedrijf : *Instellingen*) middels het aanvinken van de rubriek *Verwijderen toestaan* kenbaar te maken :

Instellingen	
Verantwoorden mutaties	
Verwijderen toestaan	<input type="checkbox"/>
Boekingsperiode vooraf vullen	<input type="checkbox"/>
Journaliseren lopende activa	<input type="checkbox"/>
Omboeken via RC-tabel	<input type="checkbox"/>
Afw. aanschafwaarde VGS-2	<input checked="" type="checkbox"/>
Correctie code D/C gebruiken	<input checked="" type="checkbox"/>
Boekstukdatum	Verwerkingsdatum

Hierdoor worden er aan het context menu van het lijst panel (van het onderhoudsprogramma *Bedrijven*) een tweetal opties toegevoegd :

¹ Verwijderen stamgegevens kent vanzelfsprekend een uiterst selectief / incidenteel karakter (het merendeel van de klanten zal er waarschijnlijk nooit gebruik van maken. Hierom (maar ook om eventuele ongelukjes te voorkomen ☺) zijn de sub-functies standaard op de hiervoor omschreven wijze 'verborgen'.

Onderhouden bedrijven



	Id	Omschrijving	Boekjaar
<input type="checkbox"/>	ALBR	ALBR: Algemene administratie	2009
<input type="checkbox"/>	ALBRL	Al	2006

Wijzigen

Afdrukken

Verwijderen activa

Verwijderen

16.2.1 Kanttekening

De sub-functie *Verwijderen activa* brengt geen wijzigingen aan c.q. verwijderd geen reeds verantwoorde en / of nog te verantwoorden mutaties. Vanzelfsprekend verwijderd de sub-functie *Verwijderen bedrijf* deze mutaties wel.

17 Transacties verdichten

17.1 Inleiding

Met ingang van versie 2009.01 biedt Fixed Assets Control de gelegenheid om de individuele transacties van een activum te verdichten in één enkele totaal-transactie per (afgesloten) boekjaar. In onderstaande afbeelding wordt e.e.a. inzichtelijk gemaakt :

Raadplegen activa - transacties

Activum: M0003 Mass Movement 3
 Status: Geactiveerd (2006-1)

VGS-1 VGS-2

Transactie:

Zoeken Positioneer Wissen Filter

Periode	Transactietype	Aanschaf	Afschrijving	Rente	Omschrijving	Trans.Nr.
2006-12	Verdichting	24.000,00	4.500,00	2.838,79	Totaal boekjaar 2006	214/1
2007-12	Verdichting		4.500,00	2.070,06	Totaal boekjaar 2007	292/1
2008-01	Autom. afschr/rente		375,00	148,13	Run-48-2008/1	276/1
2008-02	Autom. afschr/rente		375,00	144,38	Run-52-2008/2	312/1
2008-03	Autom. afschr/rente		375,00	140,63	Run-53-2008/4	333/1
2008-04	Autom. afschr/rente		375,00	136,88	Run-53-2008/4	333/2

Terug

Verdichte transacties 2007

Periode	Transactietype	Aanschaf	Afschrijving	Rente	Omschrijving	Trans.Nr.
2007-01	Autom. afschr/rente		375,00	193,13	Run-45-2007/1	197/1
2007-02	Autom. afschr/rente		375,00	189,38	Run-46-2007/6	237/1
2007-03	Autom. afschr/rente		375,00	185,63	Run-46-2007/6	237/2
2007-04	Autom. afschr/rente		375,00	181,88	Run-46-2007/6	237/3
2007-05	Autom. afschr/rente		375,00	178,13	Run-46-2007/6	237/4
2007-06	Autom. afschr/rente		375,00	174,38	Run-46-2007/6	237/5
2007-07	Verhuizing				Wijz. meerdere dimensies	248/1
2007-07	Verhuizing	-24.000,00	-6.750,00		Afboeking balanswaarde	248/2
2007-07	Verhuizing	24.000,00	6.750,00		Opboeking balanswaarde	248/3
2007-07	Autom. afschr/rente		375,00	170,63	Run-47-2007/12	258/1
2007-08	Autom. afschr/rente		375,00	166,88	Run-47-2007/12	258/2
2007-09	Autom. afschr/rente		375,00	163,13	Run-47-2007/12	258/3

Merk hierbij op dat :

- Er voor het betreffende activum twee verdichtingstransacties aanwezig zijn (2006 en 2007), waardoor de meest recente (en per definitie de meest interessante) transacties middels de functie 'Raadplegen' onmiddellijk worden getoond (en dus niet meer na een aantal malen 'bladeren').
- De oorspronkelijke transacties niet zijn verwijderd maar nog steeds in de database aanwezig zijn. Het is mogelijk om deze transacties te tonen door op de betreffende verdichtingstransactie (in dit geval 2007) 'in te zoomen'.

17.2 Het proces

Het proces wordt gestart vanuit *Beheerdersmenu / Beheer / Verdichten transacties* :

Hierbij passen de navolgende kanttekeningen :

- Het laatst verdichte boekjaar wordt door het systeem bijgehouden. Als te verdichten boekjaar wordt automatisch '*Laatst verdichte boekjaar*' + 1 gepresenteerd. Indien er nog geen verdichting heeft plaatsgevonden wordt het *startjaar* (zie *Onderhouden bedrijven*) als te verdichten boekjaar getoond.
- Aan de inhoud van de rubriek '*Te verdichten boekjaar*' wordt een tweetal voorwaarden gesteld :
 - Het betreffende jaar dient **kleiner** te zijn dan het jaar van het laatste afschrijvingsvoorstel.
 - Het betreffende jaar dient volledig **geblokkeerd** te zijn (zie *Onderhouden bedrijven*).
- **Let op** : na het 'verdichten' van een boekjaar is het niet meer mogelijk om de periodeblokkering voor dat jaar op te heffen. Met andere woorden, het **mueren** van activa binnen de context van een verdicht boekjaar is **niet** (meer) **mogelijk** !
- Er wordt geen verdichtingstransactie aangemaakt wanneer :
 - Het aantal transacties voor het betreffende jaar 0 of 1 is.
 - Het activum in het betreffende jaar is gedesinvesteerd / afgeboekt / omgeboekt.