



**Processen FAC**

## Inhoud

<b>PROCESSEN EN FUNCTIES .....</b>	<b>4</b>
WIJZIGINGSHISTORIE .....	4
<b>BASISCONCEPTEN.....</b>	<b>6</b>
TRANSACTIEBATCHES.....	7
TRANSACTIES .....	9
INSTELLINGEN .....	11
JOURNALISERING .....	14
VERANTWOORDEN FINANCIËLE MUTATIES.....	16
AFWIJKENDE AANSCHAFWAARDE VERSLAGGEVINGSSOORT-2.....	18
CSV-BESTANDSDEFINITIES.....	21
<b>INVESTEREN .....</b>	<b>24</b>
JOURNALISERING .....	24
INVESTERINGEN EN INHAALAFSCHRIJVINGEN.....	25
<b>DESINVESTEREN .....</b>	<b>29</b>
JOURNALISERING .....	29
VOLLEDIG DESINVESTEREN.....	29
GEDEELTELIJK DESINVESTEREN .....	30
DESINVESTERINGSSOORTEN .....	31
<b>AFBOEKEN .....</b>	<b>32</b>
JOURNALISERING .....	32
VERSCHILLEN (T.O.V. DESINVESTEREN) .....	32
OPBOEKEN .....	32
<b>WIJZIGEN FINANCIËLE DIMENSIES.....</b>	<b>33</b>
JOURNALISERING .....	33
ALGEMEEN .....	33
<b>OMBOEKEN.....</b>	<b>34</b>
JOURNALISERING .....	34

<b>WIJZIGEN TYPE .....</b>	<b>35</b>
JOURNALISERING .....	37
<b>WIJZIGEN AFSCHRIJVINGSGEGEVENS .....</b>	<b>38</b>
JOURNALISERING .....	38
<b>VERWIJDEREN .....</b>	<b>39</b>
JOURNALISERING .....	39
<b>EXTRA AFSCHRIJVING EN RENTE .....</b>	<b>39</b>
JOURNALISERING .....	39
<b>PERIODIEKE AFSCHRIJVINGEN EN RENTE .....</b>	<b>40</b>
JOURNALISERING .....	40
INSTELLINGEN .....	40
AANMAKEN AFSCHRIJVINGSVOORSTEL .....	44
AFSCHRIJVINGS- EN RENTEKOSTEN BEREKENEN .....	45
VERWERKEN AFSCHRIJVINGSVOORSTEL .....	49
<b>AFSTEMMING GROOTBOEK .....</b>	<b>50</b>
WERKING .....	50
<b>MASSAMUTATIEPROCESSEN .....</b>	<b>53</b>
IMPORTEREN TRANSACTIES .....	54
VERHUIZEN .....	55
AFBOEKEN .....	57
CORRIGEREN .....	58
VERWIJDEREN .....	60
<b>ALGEMENE (MULTI-COMPANY) PROCESSEN .....</b>	<b>61</b>
OVERZICHT NOG TE VERANTWOORDEN MUTATIES .....	61
HANDLING AFSCHRIJVINGSVOORSTEL .....	61
<b>VERWIJDEREN STAMGEGEVENS .....</b>	<b>64</b>
ACTIVERING EN UITVOERING .....	64
<b>TRANSACTIES VERDICHTEN .....</b>	<b>65</b>

## Processen en functies

Voor een globale indeling van de zgn. gebruikersprocessen en 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 volgende kanttekeningen:

- **Registratieve processen**

Gedurende de loop van de financiële periode ligt de nadruk vanzelfsprekend op de zgn. registratieve processen, bv. het registreren van aan- en verkopen van activa, het registreren van de gevolgen van (interne) verhuizingen. De functies waarbinnen deze processen worden uitgevoerd, worden hierna met de term **registratief** aangeduid.

Registratieve processen/functies zijn activum-specifiek. Echter, een aantal van deze processen/functies kan op een **verzameling activa** (met één of meer gemeenschappelijke kenmerken) worden toegepast. In een dergelijk geval spreken we van een **massamutatie-proces**. Massamutatieprocessen zullen over het algemeen slechts incidenteel worden uitgevoerd.

- **Periodieke processen**

Aan het einde van een financiële periode ligt de nadruk op processen m.b.t. de periode-afsluiting, bv. het berekenen van periodieke afschrijvingen en rente, het 'afstemmen' van de subadministratie met het grootboek. De functies waarbinnen deze processen worden uitgevoerd, worden hierna met de term **periodiek** aangeduid.

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 FAC **algemene processen** genoemd.

- **Ondersteunende processen**

De zgn. **ondersteunende** functies omvatten de diverse inquiry-functies als *Werken met transactiebatches*, het *Verdichten van transacties*.

Voordat deze processen/functies aan bod komen, worden eerst enkele infrastructurele concepten nader toegelicht.

## Wijzigingshistorie

Deze paragraaf bevat per nieuwe release/PTF steeds een korte samenvatting van de wijzigingen t.o.v. de voorgaande versie.

## 2009.01

Met ingang van release 2009.01 is FAC o.a. uitgebreid met de volgende functionaliteit:

- **Massamutaties:** het betreft drie processen (**Verhuizen – Afboeken – Corrigeren**) die op basis van één of meer gemeenschappelijke kenmerken op een verzameling activa worden uitgevoerd.
- **Verdichten van transacties:** het samentellen/verdichten van individuele transacties van een activum in één enkele totaaltransactie per (afgesloten) boekjaar.
- **Afwijkende aanschafwaarde VGS-2:** voor verslaggevingssoort-2 kan een (van VGS-1) afwijkende aanschafwaarde worden gehanteerd.
- **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.

## 2010.01

Met ingang van release 2010.01 is FAC o.a. uitgebreid met de volgende functionaliteit:

- **Verwijderen:** het proces waarmee de gegevens van één of meerdere activa (uit de database) kunnen worden verwijderd.
- **Verantwoorden fin. mutaties:** het is mogelijk mutaties 'uit de postbak' te verwijderen. Voorwaarde 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.
- **Afstemming grootboek:** het is mogelijk om 'online' de afstemming met het grootboek te controleren. Dit geldt (in eerste instantie) uitsluitend voor verslaggevingssoort-1. Verder is een controlefunctie toegevoegd, die het mogelijk maakt interne FAC-verschillen te detecteren.
- **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 a.g.v. de functie 'Verantwoorden' ontstaan) moet worden opgenomen.
- **FMS Mutatieblokkering:** het systeem houdt rekening met eventueel opgegeven mutatieblokkeringscodes.
- **Omboeken via rekening courant:** het is mogelijk om de journalisering van omboekingen via de rekening courant te laten verlopen. E.e.a. kan middels een instelling op bedrijfsniveau worden aangegeven.
- **CSV-bestandsdefinities:** in het menu *Overzichten* zijn de opties *Onderhouden csv-bestandsdefinities* en *Aanmaken csv-bestanden* opgenomen.

### 2011.01

Met ingang van release 2011.01 is FAC o.a. uitgebreid met de volgende 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*.
- **Desinvesteringssoorten:** het is mogelijk meerdere desinvesteringssoorten in te richten en hiervoor afwijkende boekverlies- en winstrekeningen op te geven. Tijdens de journalisering wordt hierop geanticipeerd: de opgegeven rekeningen zullen de standaard resultaat-rekeningen overschrijven.

### 2011.02

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

### 2012.01

Door de uitbreiding van FAC met de module *Gemeentelijke overheid* was het noodzakelijk om enkele (voornamelijk tekstuele) wijzigingen aan te brengen.

### 2012.02

Met ingang van release 2012.02 is FAC o.a. uitgebreid met functionaliteit 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*.

### 2013.01

Met ingang van release 2013.01 is FAC o.a. uitgebreid met functionaliteit i.r.t. het verwijderen van activa en/of bedrijven.

## Basisconcepten

In dit hoofdstuk worden enkele zgn. infrastructurele concepten nader toegelicht.

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

## Transactiebatches

De functie *Beheerdersmenu > Beheer > Transactiebatches* geeft een overzicht van de binnen FAC aanwezige transactiebatches<sup>1</sup>. Genoemde functie is in eerste instantie 'informatief' bedoeld, echter, de beheerder wordt daarnaast tevens in staat gesteld een reeds doorverwerkte batch (status = geboekt) opnieuw ter verwerking aan te bieden. Hierbij kan hij desgewenst aangeven dat de zgn. journaliseringsgegevens (dagboeken en rekeningnummers) opnieuw moeten worden opgehaald.

Er wordt onderscheid gemaakt tussen de volgende batchtypes:

- **Verzamelbatches:** van iedere mutatie die middels een registratieve functie wordt vastgelegd, zal het systeem automatisch tenminste één transactierecord aanmaken. Deze records worden 'opgespaard' in de zgn. verzamelbatch<sup>2</sup>.  
De 'huidige' verzamelbatch kan/mag op ieder willekeurig moment worden **doorverwerkt** (middels de menuoptie *Periodiek > Verwerken verzamelbatch*). Het betreft hier de feitelijke doorboeking van de financiële consequenties van de transacties richting grootboek (lees: FIS2000 of FMS). Het systeem zal bij het doorverwerken van een verzamelbatch deze batch van het desbetreffende bedrijf loskoppelen en vervolgens een nieuwe cq. lege verzamelbatch voor het bedrijf 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:** deze batches 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*.

## Transactiebatches en FIS2000

Met betrekking tot transactiebatches i.c.m. FIS2000 geleden de volgende kanttekeningen:

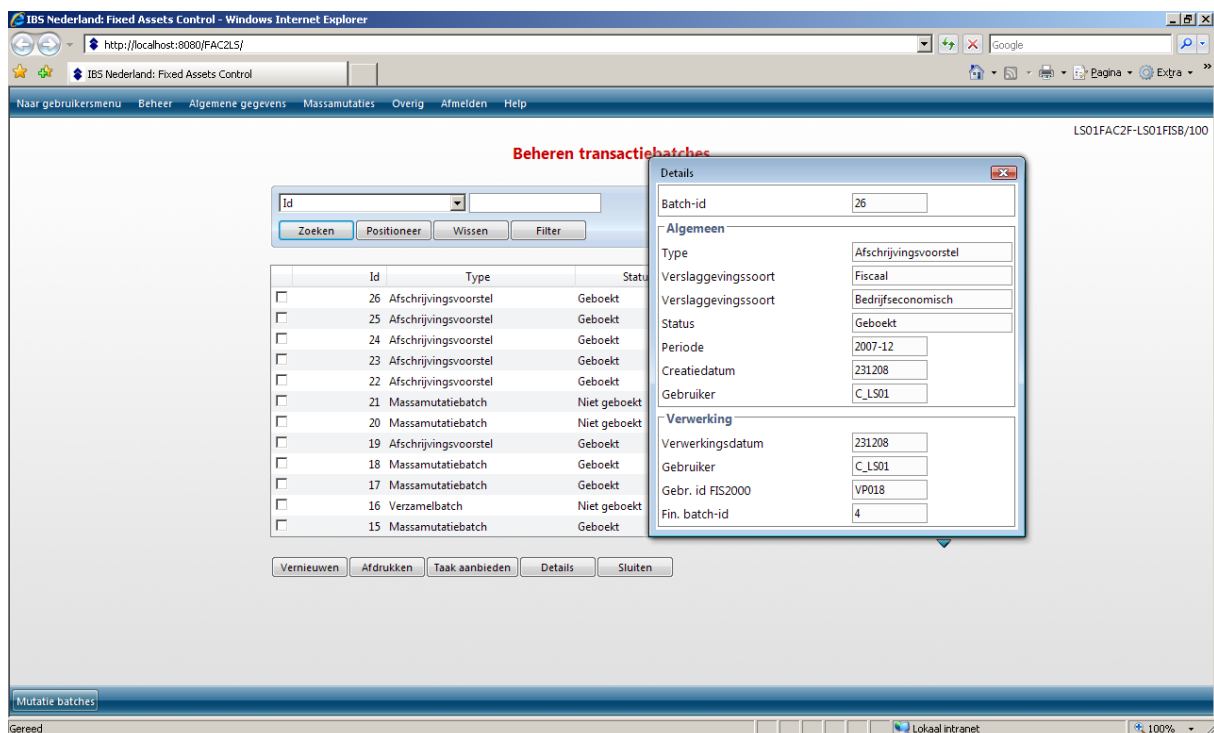
- Per bedrijf kan een prefix worden opgegeven (zie *Beheerdersmenu > Algemene gegevens > Bedrijven*) van 2 posities voor de zgn. gebruikersidentificatie van FIS2000, waarnaar de financiële mutaties bij de doorverwerking van een batch worden weggeschreven.

---

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

<sup>2</sup> D.m.v. de functie 'Beeldscherminfo' kan de inhoud van de huidige verzamelbatch altijd worden geraadpleegd.

- FAC 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 aan Fixed Assets Control terugmelden. Ook dit nummer wordt in het FAC-batchrecord geplaatst (zie afbeelding).



### Transactiebatches en FMS

Bij een koppeling met FMS zal FAC 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.

Bij een koppeling van Fixed Assets Control met FMS ontbreekt de rubriek *Gebr. id FIS2000*.



## Transacties

Transacties vormen het hart van FAC. Primair bevat een transactie de gegevens welke middels een (registratieve) functie zijn opgegeven, cq. 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 zgn. journaliseringsgegevens zoals dagboek, rekeningnummers, boekstuknummer. 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.

### 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 volgende kanttekeningen:

- **Hoofdtransactietype:** FAC kent een aantal interne<sup>1</sup> hoofdtransactietypes die onder meer bepalend zijn voor de vorm (lay-out) waarin een transactie wordt getoond. Zo tonen de voorgaande en volgende afbeeldingen een transactie van het hoofdtransactietype 'Desinvestering'.  
 Voor dit hoofdtransactietype zijn andere boekingsbegrippen cq. grootboekrekeningen in het geding dan bv. voor investeringen en desinvesteringen.

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

- **Transactietype:** Binnen FAC komen de volgende transactietypes voor:


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 massamutaties</i> )
150	Verdichting
190	Aflossing (= <i>Gem. overheid</i> )

- **Omschrijving:** Er zijn processen waarbij de gebruiker **geen** individuele transactieomschrijving kan opgeven (vgl. *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.
- **Ingangsperiode:** Zie verder de paragraaf 'Instellingen'.
- **Financiële periode:** Deze rubriek wordt uitsluitend getoond, indien deze verschilt van de *Ingangsperiode*. Zie de paragraaf 'Instellingen'.
- **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:** Zie de paragraaf 'Instellingen' alsmede het hoofdstuk 'Journalisering'.
- **Creatiedatum / Gebruiker:** Spreken voor zich.
- **Is teruggeboekt door:** Zgn. '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*.

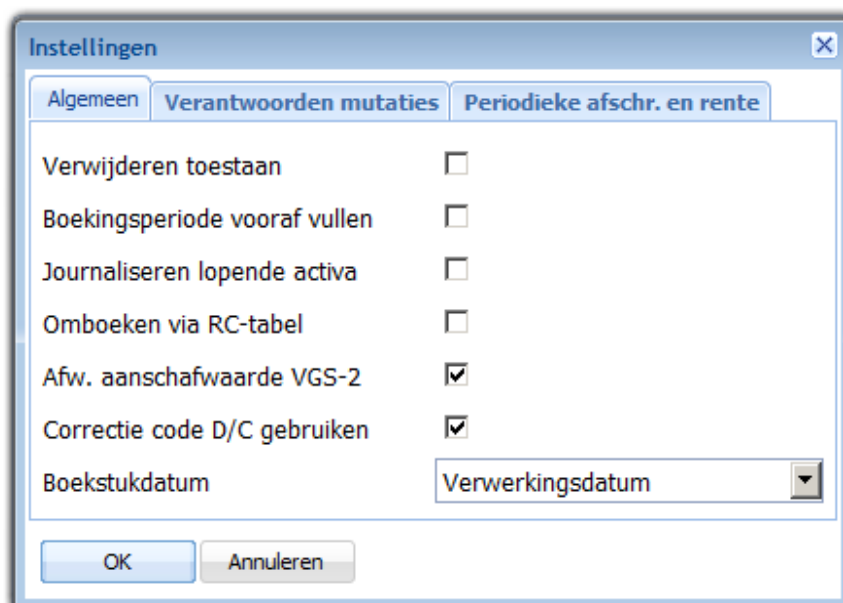
### Transacties - Boeking

Middels de knop 'Boeking' kunnen de boekingen worden opgehaald, welke als gevolg van de betreffende mutatie zijn ontstaan. Om de boekingen te kunnen tonen, moet de FMS-batch of de FIS2000-gebruikersidentificatie zijn doorverwerkt.

 Voor FIS2000 geldt dat door het downloaden, wijzigen, uploaden van uit FAC afkomstige mutaties (door middel van e-Transaction) 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.

### Instellingen

Op bedrijfsniveau kan, middels het wijzigen van de 'Instellingen', het standaardgedrag van het systeem worden aangepast. In deze paragraaf worden uitsluitend de algemene instellingen toegelicht. Instellingen voor het verantwoorden van mutaties en voor de periodieke afschrijvings- en renteberekening worden bij de betreffende processen uitgelegd.



Instellingen		
Algemeen	Verantwoorden mutaties	Periodieke afschr. en rente
	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

OK Annuleren

### Verwijderen toestaan

Hier kan worden aangegeven of het verwijderen van stamgegevens is toegestaan. Voorlopig wordt hier onder verstaan:

- Het verwijderen van alle activa binnen de context van het gegeven bedrijf. De verdere inrichting (types e.d.) blijft bewaard.
- Het verwijderen van het bedrijf incl. alle onderliggende gegevens.

Zie verder het hoofdstuk 'Verwijderen stamgegevens'.

### Boekingsperiode vooraf vullen

Een transactie kent zowel een **FAC-periode** (de periode waarin de betreffende mutatie binnen FAC van kracht wordt) en een **financiële periode** (FIN-periode). Deze laatste periode geeft aan in welke periode de financiële consequenties van de betreffende transactie in het grootboek moeten worden opgenomen.



*Indien er geen financiële periode wordt opgegeven, wordt de FAC-periode automatisch naar de FIN-periode gekopieerd.*

**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 de onderstaande tabel worden de aanvullende of extra investering plus de bijbehorende inhaalafschrijvingen 2x weergegeven. Links ziet u het resultaat in het geval dat de financiële periode **niet** is ingevuld, rechts ziet u 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: In FAC Assets Control kunnen twee scenario's m.b.t. tot de vastlegging van financiële consequenties in het grootboek worden onderscheiden:

- **Periodezuiver:** Wanneer de rubriek *Grootboekperiode* niet is gevuld, zal de vastlegging in het grootboek 'periodezuiver' geschieden. Met andere woorden: financiële periode = FAC-periode.

- **In boekingsperiode:** Wanneer de rubriek *Grootboekperiode* is gevuld, zullen alle financiële consequenties van een transactie, ongeacht de FAC-periode(s), in de opgegeven grootboekperiode worden geboekt.

Voor alle processen cq. functies geldt dat het systeem de FAC-periode altijd van een default-waarde zal voorzien.

- 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 zgn. huidige of lopende periode van het betreffende bedrijf. Dit is de periode van de laatste verwerkte afschrijvingsrun + 1.

Als de rubriek *Boekingsperiode vooraf vullen* wordt aangevinkt, dan wordt de inhoud van de FAC-periode steeds automatisch naar de financiële periode gekopieerd. Wordt deze rubriek niet aangevinkt, dan zal het systeem de financiële periode leeglaten.

#### Journaliseren lopende activa

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

#### Omboeken via RC-tabel

Het is mogelijk 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'.

#### 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.

#### Correctie code D/C gebruiken

Indien deze rubriek is aangevinkt, zal het systeem bij de journalisering van zgn. correctietransacties de gelijknamige rubriek in de financiële mutaties met de waarde J vullen. Dit geldt met name voor terugboekingstransacties, maar ook voor de afboeking van de balanswaarde bij een dimensiewijziging (verhuizing).

#### Boekstukdatum

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.



Als FAC is gekoppeld met 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.

## Journalisering

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

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

Of een transactie wordt gejournaliseerd, hangt van twee factoren af: de op bedrijfsniveau opgegeven *Journaliseringsmethode* en het interne<sup>1</sup> *Hoofdtransactietype* van de betreffende transactie. In onderstaande tabel zijn de verschillende mogelijkheden aangegeven:

Journaliseringsmethode	Hoofdtransactietype					
	Investerings		Desinvesterings		Afschr. + Rentekosten	
	AW	CA	AW	CA	AK	RK
Volledig journaliseren	ja	ja	ja	ja	ja	ja
Afschr. en Rentekosten	-	-	-	-	ja	ja
Afschrijvingskosten	-	-	-	-	ja	-
Rentekosten	-	-	-	-	-	ja
Niet journaliseren	-	-	-	-	-	-
<b>AW</b> = Aanschafwaarde	<b>CA</b> = Cum. afschrijving		<b>AK</b> = Afschr. kosten		<b>RK</b> = Rentekosten	

## Boekstuknummer

Per bedrijf/boekjaar wordt door FAC een doorlopend boekstuknummer bijgehouden. Voor iedere 'logische'<sup>2</sup> transactie wordt dit nummer automatisch met 1 opgehoogd. Hierbij gelden m.b.t. het journaliseren van de afschrijvings- en renteherberekeningsvoortellen de volgende uitzonderingen:

<sup>1</sup> Fixed Assets Control kent de (relevante) hoofdtransactietypes: Investerings, Desinvesterings en Afschrijvings- en rentekosten.

<sup>2</sup> We spreken hier van een logische transactie om aan te geven dat één enkele mutatie binnen Fixed Assets Control meerdere fysieke transacties tot gevolg kan hebben (vgl. een extra investering in het verleden, die per definitie inhaalafschrijvingstransacties zal genereren).

- 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- cq. renteherberekeningsvoorstel moet worden verdicht, dan zullen alle mutaties met hetzelfde boekstuknummer aan FIS2000 of FMS worden aangeleverd. De eigenlijke verdichting vindt **niet** in Fixed Assets Control plaats, e.e.a. moet op de gebruikelijke wijze in het grootboek worden ingesteld.

### Omschrijving

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

- **Mutaties als gevolg van het verantwoorden van inkomende financiële mutaties**  
Voor deze mutaties wordt de omschrijving van de oorspronkelijke inkomende financiële mutatie aangehouden t.b.v. een goede herkenbaarheid in het grootboek. Eventueel kunt u hiervan afwijken door op *Bedrijfsniveau > Instellingen* aan te geven dat het activum-id in de omschrijving moet worden opgenomen.
- **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 moet worden geïnterpreteerd:

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

Id	Omschrijving
140	Afboeking
142	Opboeking
145	Verwijdering (= <i>alleen bij massamutaties</i> )
150	Verdichting
190	Aflossing (= <i>Gem. overheid</i> )

Hierbij geldt de volgende uitzondering: indien op *Bedrijfsniveau > Instellingen* is aangegeven dat de journaalpost van het afschrijvings- cq. renteherberekeningsvoorstel moet worden verdicht, dan wordt de FAC-transactieomschrijving<sup>1</sup> in de financiële mutatie gezet.

### Verantwoorden financiële mutaties

De functie *Verantwoorden financiële mutaties* maakt het mogelijk grootboekmutaties m.b.t. investeringen en desinvesteringen verder in de vaste activa-administratie te verwerken<sup>2</sup>. 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 onderkend<sup>3</sup>:

1. **Direct** op de investeringsrekening: het verantwoorden van investeringen leidt niet tot een journaalpost (mits de significante dimensies<sup>4</sup> 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.



*voor beide scenario's geldt dat desinvesteringen altijd worden gejournaliseerd.*

<sup>1</sup> De FAC-transactieomschrijving is samengesteld uit het runnummer en de periode t/m van het betreffende voorstel: **Run – 999 – 9999 / 99**.

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> Tussenvormen (bv. investeringen direct, desinvesteringen indirect) zijn mogelijk, maar blijven hier verder buiten beschouwing.

<sup>4</sup> Significante dimensies zijn dimensies die in de financiële mutatie voorkomen en bij het activum zijn/worden geregistreerd.



## Opmerkingen

- **Grootboekcorrecties:** Het systeem biedt de mogelijkheid om mutaties die 'per abuis' in FAC 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 mutaties 'uit de postbak' te verwijderen. Voorwaarde is dat de som van de transactiebedragen nul is. 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-facturen :** Nul-facturen kunnen niet worden verantwoord. Anders gezegd: het is niet mogelijk om vanuit een nul-factuur een investering of een desinvestering aan te maken. Mocht de behoefte aanwezig zijn om een 'nul-activum' aan te maken, dan moet de functie *Toevoegen activa* worden opgestart. Door de nul-factuur te bevestigen, verdwijnt deze automatisch uit de lijst *Nog te verantwoorden mutaties*. Het is ook mogelijk de nul-factuur te verwijderen (zie *Verwijderen mutaties*, hiervoor).

## Instellingen

Op bedrijfsniveau kan, middels het wijzigen van 'Instellingen', het standaardgedrag 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). Deze procedure kan worden overgeslagen door 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. Indien deze optie is aangevinkt, zal het systeem het betreffende activumnummer voor de omschrijving plaatsen.
- **Waarschuwen bij afwijkende rekening:** Indien de optie *Waarschuwen bij afw. rekening* is aangevinkt, zal het systeem bij het aanmaken van een (aanvullende) investering de rekening uit de mutatie met de investeringsrekening van het desbetreffende activatype vergelijken. Indien de rekeningen niet gelijk zijn, zal het systeem een waarschuwing tonen. Het activeren van deze instelling heeft alleen zin, als 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. Indien op algemeen niveau voor *Handmatige ingave* is gekozen, dan kan er hier niet van worden afgeweken.

### Afwijkende aanschafwaarde verslaggevingssoort-2

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

- Indien u van deze functionaliteit gebruik wenst te maken, dient dit expliciet (per bedrijf) te worden aangegeven: zie Beheerdersmenu > *Algemene gegevens* > *Bedrijven* > *Instellingen*.
- Bedoelde functionaliteit moet op typeniveau nader worden ingesteld. M.a.w. u kunt er bv. voor kiezen om alleen binnen de types 'Gebouwen' en 'Machines' met voornoemde functionaliteit te werken.
- Aanschafwaardemutaties vanuit het grootboek (FIS2000 / FMS) worden altijd ongewijzigd aan VGS-1 als aan VGS-2 gerelateerd. Anders gezegd: bij het zgn. verantwoorden is het niet mogelijk een afwijkende aanschafwaarde voor verslaggevingssoort-2 op te geven. Aanschafwaardemutaties 'exclusief voor verslaggevingssoort-2' kunnen uitsluitend vanuit FAC worden opgevoerd (*Onderhouden activa*).

### 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 Afmelden Help

LS01FAC2M-R81/ALBR

### Wijzig activum

Id: LA002

Omschrijving: LA LA002

Status: Geactiveerd

Algemeen Dimensies Afschr. en rente

Fiscaal Bedr.econ.

Aanschafwaarde: 60.000,00

Afschrijvingen: 33.000,00

Boekwaarde: 27.000,00

Afschrijvingsmethode: Lineair

Afhandeling beginperiode: ProRato

Afschrijving stopgezet: ☐

Startperiode: 2007 1

Laatst afgeschreven: 2007 6

Restwaarde - percentage:

Restwaarde - bedrag:

Rente: Geen renteberekening

Extra investering

Ingangsperiode FAC: 2007 7

Boekingsperiode:

Bedrag:

Omschrijving:

OK Annuleren

OK Annuleren Sluiten Wijzigen Extra afschr.

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) **niet** wordt getoond

#### 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 binnen VGS-1 voor 30.000,00 en binnen VGS-2 voor 36.000,00 te worden geactiveerd.

**Legenda**

<b>VGS-1</b>	: Verslaggevingssoort-1	<b>VGS-2</b>	: Verslaggevingssoort-2
<b>AWD</b>	: Aanschafwaardedeel	<b>AW</b>	: Aanschafwaarde
<b>CA</b>	: 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 (vgl. normale extra investering)

### 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.

### Consequenties m.b.t. volledige desinvesteringen

Gegeven een object, bestaande uit drie 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

Het resultaat voor VGS-1 (1.000,00 winst) wijkt af van het resultaat voor VGS-2 (3.000,00 verlies).

### Consequenties m.b.t. deel-desinvesteringen

Voor dit voorbeeld gelden dezelfde uitgangspunten als in de vorige paragraaf. Hier 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 zgn. aanschafwaardedeel te worden opgegeven. Dit deel wordt door de programmatuur altijd aan VGS-1 gerelateerd. Het aanschafwaardedeel voor VGS-2 wordt automatisch berekend:

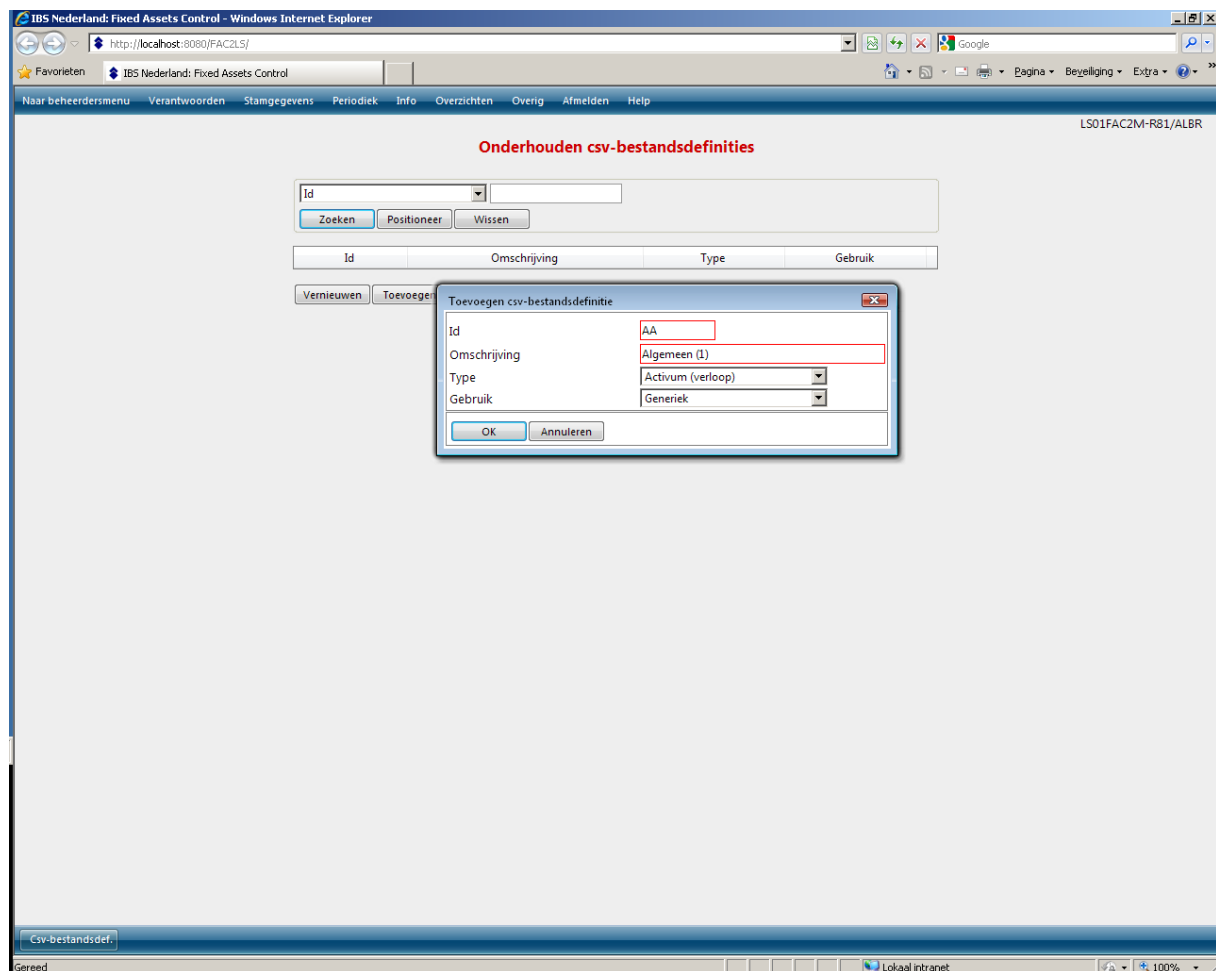
$$AWD \text{ VGS-2} = AWD \text{ VGS-1} * (AW \text{ VGS-2} / AW \text{ VGS-1})$$

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

Ook hier is er sprake van een verschillend resultaat per VGS: 333,00 winst voor VGS-1 tegenover 1.000,00 verlies voor VGS-2.

## CSV-bestandsdefinities

In het menu *Overzichten* zijn de opties *Onderhouden csv-bestandsdefinities* en *Aanmaken csv-bestanden* opgenomen.



Naast een (unieke) id en een omschrijving, moet het type en het gebruik van de definitie worden aangegeven:

**Type:** Middels het bestandsdefinitie-type wordt bepaald op welke gegevenssoort (activa, transacties) de betreffende bestandsdefinitie betrekking heeft en dus welke rubrieken er ter beschikking komen. Met het type **Activa – verloop** kunt u activa gerelateerde bestandsdefinities aanmaken met een *Beginbalans – Mutaties – Eindbalans* lay-out, conform de bestaande afschrijvingsstaat.

**Gebruik:** de (nieuwe) bestandsdefinitie is voor een **specifiek** bedrijf (het actuele bedrijf) of voor alle bedrijven (**generiek**) bestemd. De verschillen tussen specifiek en generiek zijn:

**Specifiek**

Vrije dimensies/rubrieken zijn beschikbaar.

De onderhoudsprogrammatuur anticipeert op het niet in gebruik zijn van fin. dimensies.

De bestandsdefinitie is uitsluitend zichtbaar/beschikbaar in de context van het betreffende bedrijf.

**Generiek**

Vrije dimensies/rubrieken zijn niet beschikbaar.

Geen anticipatie op bedrijfsinstellingen m.b.t. fin. dimensies.

De bestandsdefinitie is bij alle bedrijven zichtbaar/beschikbaar.

In het vervolgscherm kunnen de gewenste rubrieken worden gekozen door het ingeven van een (oplopend) volgnummer. Met de knop 'Bijwerken' worden de gekozen rubrieken vervolgens in de goede volgorde geplaatst.

**Wijzig csv-bestandsdefinitie** LS01FAC2M-R81/ALBR

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

**Rubriekselectie**

<input type="checkbox"/> Activum-id	<input type="checkbox"/> Afschrijvingsduur	<input type="checkbox"/> Aanschafwaarde (4*)
<input type="checkbox"/> Omschrijving	<input type="checkbox"/> Afgeschreven 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

CSV-bestandsdef.

Gereed Lokaal intranet 100%

## Aggregatie

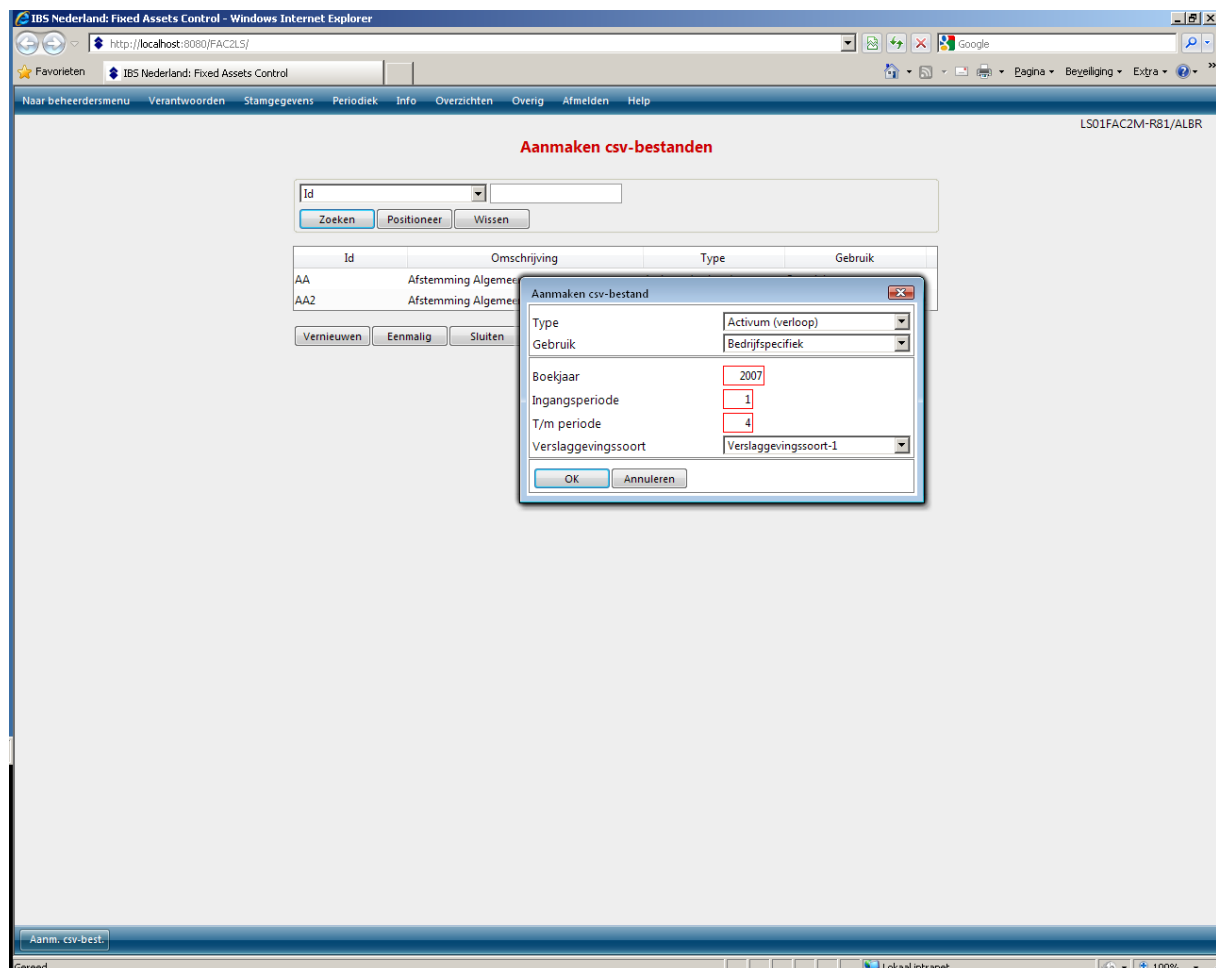
De rubriek *Activum-id* speelt een belangrijke rol. Indien deze rubriek in de selectie is opgenomen, zal er altijd een 'detail CSV-bestand' worden aangemaakt (één rij per activum). Echter, wanneer de rubriek *Activum-id* **niet** in de selectie is opgenomen, vindt **automatisch** aggregatie plaats.

Anders gezegd: wanneer een aantal (blauwe) hoeveelheidsrubrieken 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.

## Aanmaken csv-bestanden

Wanneer er bij 'Aanmaken csv-bestanden' een bestandsdefinitie wordt geselecteerd, vraagt het systeem altijd om een aantal (type-specifieke) kenmerken. Nadat deze zijn ingevuld, wordt het CSV-bestand aangemaakt.

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



Nadat de gegevens zijn ingevuld en op OK is geklikt, wordt het scherm t.b.v. de rubriekselectie (zie vorige paragraaf) getoond. Na de rubriekselectie wordt het CSV-bestand onmiddellijk aangemaakt.

## Investeren

Investerings worden geregistreerd door middel van onderstaande functies:

- Verantwoorden inkomende financiële mutaties
- Toevoegen activa
- Onderhouden activa
- Importeren lopende activa
- Onderhouden lopende activa

Ervan uitgaande dat investeringen doorgaans primair in het grootboek worden vastgelegd, is *Verantwoorden inkomende financiële mutaties* zonder meer de belangrijkste. Middels deze functie worden de betreffende grootboekmutaties in de vaste activa-administratie verwerkt.

Middels de functie *Toevoegen activa* worden 'nieuwe' investeringen primair in de vaste activa-administratie vastgelegd. Ditzelfde geldt voor de functie *Onderhouden activa* in relatie tot aanvullende investeringen op bestaande activa.

Middels de functie *Importeren lopende activa* worden de bij de in gebruikname van FAC aanwezige activa eenmalig ingelezen. Middels de functie *Onderhouden lopende activa* kunnen de individuele gegevens (indien nodig) worden gewijzigd en vervolgens 'en masse' geactiveerd. Middels laatstgenoemde functie kunnen vanzelfsprekend ook 'nieuwe' lopende activa worden ingevoerd.

## Journalisering

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

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



*M.b.t. investeringen die middels Verantwoorden inkomende financiële mutaties zijn opgegeven, geldt: wanneer de investeringsrekening en de significante dimensies<sup>1</sup> van de 'nieuwe' investering binnen FAC 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.*

<sup>1</sup> Significante dimensies zijn dimensies die in de financiële mutatie voorkomen en bij het activum zijn/worden geregistreerd.



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

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

### Investeringsen en inhaalafschrijvingen

**Nieuwe investering:** 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 investeringstransactie.

**Aanvullende investering:** 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 'inhaalafschrijvingen' genereren (zie hierna).

### Inhaalafschrijvingen

Een aanvullende investering kan tot inhaalafschrijvingen leiden, wanneer de ingangsperiode van de investering in of voor de laatst afgeschreven periode van het betreffende activum ligt. Een voorbeeld:

**Raadplegen activa - transacties**

Activum: 007 VB Extra investering  
Status: Geactiveerd

Fiscaal Bedr.econ.

Transactie:

Zoeken Positioneer Wissen Filter

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

Afschr. en rente Toek. afschrijv.

Terug View-1 Stamgegevens Vernieuwen 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 volgende 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 die als gevolg van de extra investering zijn aangemaakt:

**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

#### Inhaalafschrijvingen – aanvullende opmerkingen

- Wanneer bij het oorspronkelijke activum een restwaarde-percentages is opgegeven, dan zal het systeem dit percentage ook bij het berekenen van de inhaalafschrijvingen aanhouden.
- 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.
- 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 moet worden afgeschreven, dan zullen eventuele aanvullende investeringen (in het eerste afschrijvingsjaar) dit patroon volgen. Dit wordt middels onderstaande afbeelding nader toegelicht:

**Raadplegen activa - transacties**

Activum: SP00D 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

Wanneer we het transactieproces 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.
  - in periode 5 een 'normale' inhaalafschrijving plaatsvindt ten bedrage van 250 euro.

## Desinvesteren

Desinvesteringen (kunnen) worden geregistreerd middels onderstaande functies:

- Verantwoorden inkomende financiële mutaties
- Onderhouden activa

Hieronder worden de diverse desinvesterings-varianten nader toegelicht. Hierbij wordt van een volledige desinvestering uitgegaan.



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

## Journalisering

Desinvesteringen worden middels het dagboek 'Desinvesteringen' gejournaliseerd. Indien hiervoor geen waarde is opgegeven, wordt het 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 of	300,00		Investering primair in FAC vastgelegd
Oorspronkelijke rekening	300,00		Investering d.m.v. 'Verantwoorden fin. mutaties' vastgelegd
Afschrijving	750,00		
a/ Aanschaf		1000,00-	
a/ Boekwinst		50,00-	

## Volledig desinvesteren

Bij het uitvoeren van een volledige 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. Ten slotte wordt er op basis van de berekende waardes, een desinvesteringstransactie aangemaakt.

### 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.

### 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'.

### Desinvesteren in het verleden

Nu zal het systeem allereerst alle transacties vanaf de desinvesteringsperiode terugboeken. Vervolgens wordt de desinvesteringstransactie aangemaakt, zoals omschreven bij 'Volledig desinvesteren'.

### Desinvesteren in de oorspronkelijke investeringsperiode

Bij een desinvestering wordt steeds de boekwaarde bepaald 'ultimo desinvesteringsperiode – 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 investeringstransactie. Voor het overige wordt het scenario van 'Desinvesteren in het verleden' aangehouden.

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

### Gedeeltelijk desinvesteren

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

**cum. afschr. desinvestering** = totaal cum. afschr. \* (aanschafwaarde desinvestering/totaal aanschafwaarde)

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

## Desinvesteringsoorten

Het is mogelijk diverse investeringssoorten in te richten (omgevingsniveau):

**Wijzigenv omgeving**

FAC databibliotheek: FACLN  
 Omschrijving: FIS2000 2010.01  
 Programmabibliotheek: FISOBULIB

Algemeen | Diversen | **Afschrijving en rente**

**FIS2000**

Naam	Verkort
Debituer	Debituer
Leverancier	Leverancier
Verkoop	Verkoop
Vermissing	Vermissing
Diefstal	Diefstal

OK Annuleren Sluiten

**Wijzigenv bedrijf**

Bedrijf: 100 van Puffelen 2006

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

**VGS-1**

Naam	Verkort
Verkoop	Verkoop
Vermissing	Vermissing
Diefstal	Diefstal
Dagboek	Dagboek

OK Annuleren Sluiten

**Desinvesteringsoorten**

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

OK Annuleren Sluiten

Voor een investeringssoort kunnen (op bedrijfsniveau) afwijkende boekverlies- en winstrekeningen worden opgegeven.

Bij de functies *Verantwoorden inkomende financiële mutaties* en *Onderhouden activa* kan een afwijkende desinvesteringssoort worden opgegeven, die in de (gedeeltelijke) desinvesterings-transactie wordt opgenomen. Tijdens de journalisering wordt hierop geanticipeerd: indien voor de betreffende desinvesteringssoort resultaatrekeningen zijn opgegeven, dan zullen deze de standaard resultaatrekeningen overschrijven.

## Afboeken

Nauw verwant aan 'Desinvesteren' is het 'Afboeken'. Afboeken staat voor het tegenboeken van de aanschafwaarde en de cumulatieve afschrijvingen van een activum, waarbij de status wordt gewijzigd in 'Afgeboekt'.

Afboeken is uitsluitend mogelijk, wanneer een activum volledig is afgeschreven<sup>1</sup>. Er kan geen opbrengstwaarde worden opgegeven. Afboekingen van activa worden middels de functie *Onderhouden activa* gerealiseerd.



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

## Journalisering

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

Afschrijving	1000,00	
a/ Aanschaf		1000,00-

## Verschillen (t.o.v. desinvesteren)

Vergeleken met het desinvesteren, zijn er twee verschilpunten aan te merken:

1. In tegenstelling tot desinvesteren is afboeken ook als massamutatieproces geïmplementeerd.
2. In tegenstelling tot desinvesteren is afboeken 'omkeerbaar'. Anders gezegd, de afboeking van een activum kan worden teruggedraaid, zie *Opboeken* hierna.

## Opboeken

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

<sup>1</sup> Volledig afgeschreven staat in dit verband voor 'Totaal aanschafwaarde = totaal afgeschreven bedrag'. M.a.w. activa met een restwaarde kunnen niet worden afgeboekt.



Opboekingen worden middels het dagboek 'Algemeen' gejournaliseerd. 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-

☛ *De ingangsperiode van een opboeking kan/mag niet voor de ingangsperiode van de oorspronkelijke afboeking liggen.*

## Wijzigen financiële dimensies

Middels 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.

☛ *Verhuizen is eveneens als massamutatieproces geïmplementeerd.*

## Journalisering

Verhuizingen worden middels het dagboek 'Verhuizingen' gejournaliseerd. 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

## 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' moeten worden aangemaakt, vergelijk bv. de inhaalafschrijvingstransacties als genoemd in het hoofdstuk 'Investeren'.

Hieronder worden de diverse verhuisvarianten nader toegelicht. Voor alle varianten geldt dat het systeem ter info een processpecifieke transactie zal aanmaken, waarin zowel de oude als de nieuwe waardes van de financiële dimensies worden opgeslagen.

### Verhuizen in de lopende periode

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

### Verhuizen in de toekomst

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.

### Verhuizen in het verleden

Nu zal het systeem allereerst de boekwaarde per 'verhuisperiode – 1' bepalen en de verkregen waarde met de 'oude' afboeken en met de 'nieuwe' dimensies opboeken. Vervolgens krijgen alle transacties vanaf de verhuisperiode een zelfde behandeling.

### Verhuizen in de oorspronkelijke investeringsperiode

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

## Omboeken

Middels de functie *Onderhouden activa* kunnen, eventueel met terugwerkende kracht of in de toekomst, activa naar een ander bedrijf worden overgeboekt.

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

### Afgevend bedrijf

Het scenario m.b.t. omboeken verloopt v.w.b. het afgevend bedrijf analoog aan het scenario zoals omschreven in de paragraaf m.b.t. 'Volledig desinvesteren'.

### Ontvangend bedrijf

In het ontvangende bedrijf wordt een lopend activum aangemaakt.

### Journalisering

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

U kunt de journalisering middels de rekening courant laten verlopen (moet op bedrijfsniveau worden aangegeven). Er zijn twee omboekingsmogelijkheden.

**Journalisering 'oude stijl'**

Bij de omboeking van een activum 1000,00 / 750,00 van bedrijf A naar bedrijf B worden de volgende 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-

**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 afgevend 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

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

**Wijzigen type**

Deze subfunctie maakt het mogelijk 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.

Het proces wordt geactiveerd (in de onderhoudsfunctie *Activa*) middels een specifieke knop:

## Wijzigen activum

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

Algemeen	Dimensies	Afschr. en rente	<b>(Des)Investing</b>
----------	-----------	------------------	-----------------------

Hoofdactivum	+	<input type="text"/>	🔍	<input type="text"/>
Type	E/270/020		Automatisering - hardware (05)	

<b>Investing</b>				
Historische periode	<input type="text"/>	<input type="text"/>		
Investeringsperiode	2010	1		
Aanschafwaarde	102.000,00			
Aanschafdatum	191011			

De knop 'Wijzigen type' is alleen beschikbaar, indien het betreffende activum aan de volgende 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 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 als zijnde het 'hoogste' jaar waarover is afgeschreven, gedefinieerd.
3. Er mogen geen transacties van het betreffende activum in de huidige verzamelbatch aanwezig zijn.

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

Wijzigen type - Algemeen

✕

Type - nieuw	<input type="text"/>	🔍	<input type="text"/>
Ingangsperiode FAC	2010	1	
Boekingsperiode	<input type="text"/>	<input type="text"/>	

### Vervolgpanels

Na de selectie van *Type – nieuw* worden, conform de gang van zaken bij het toevoegen van een nieuw activum, de navolgende panels 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 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.

### 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 mutaties<sup>1</sup> met 'nieuwe' boekingsbegrippen (andere rekeningen, eventueel andere kostenplaatsen en/of –dragers).
3. Het opnieuw opboeken van de afschrijvingskosten, eveneens met 'nieuwe' boekingsbegrippen. Hierbij kan sprake zijn van 'gewijzigde bedragen', bv. als de levensduur van het activum is gewijzigd.

---

<sup>1</sup> Voor een lopend activum geldt vanzelfsprekend dat rekening wordt gehouden met het aanwezige cumulatieve afschrijvingsbedrag.

## Wijzigen afschrijvingsgegevens

Middels de functie *Onderhouden activa* kunnen, eventueel met terugwerkende kracht, de navolgende afschrijvingsgegevens worden gewijzigd<sup>1</sup>:

- 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 de afschrijving en rente over de betreffende periode(s) plaats.

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 '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.

## Journalisering

Transacties als gevolg van het wijzigen van de afschrijvingsgegevens worden middels het dagboek 'Algemeen' gejournaliseerd. 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-

<sup>1</sup> Dit proces wordt doorgaans met de term 'Corrigeren' aangeduid.

## Verwijderen

Het is mogelijk om gedesinvesteerde, afgeboekte en/of omgeboekte activa op individuele basis<sup>1</sup> 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>Id</div> <div> <div>Zoeken</div> <div>Positioneer</div> <div>Wissen</div> <div>Filter</div> </div>											
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						

## Journalisering

Het verwijderen van gedesinvesteerde, afgeboekte en/of omgeboekte activa heeft geen financiële consequenties.

## Extra afschrijving en rente

Middels 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.

## Journalisering

Transacties als gevolg van het opgeven van extra afschrijvings- en rentekosten worden middels het dagboek 'Afschrijvingen en rente' gejournaliseerd. 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-

<sup>1</sup> Het verwijderen van gedesinvesteerde, afgeboekte en/of omgeboekte activa is ook als massamutatieproces geïmplementeerd.

## Periodieke afschrijvingen en rente

Het doorsnee periodeafsluitingsproces zou uit de volgende subprocessen kunnen bestaan:

- **Verwerken verzamelbatch:** De financiële consequenties van de gedurende de lopende periode gegenereerde transacties worden middels deze functie 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 op type, kostenplaats, kostendrager, enz. worden gesorteerd/getotaliseerd.
- **Verwerken afschrijvingsvoorstel:** De financiële consequenties van het afschrijvingsvoorstel worden in het grootboek verwerkt.
- **Aansluiten grootboek:** Voor de controle van de grootboektotalen met subboekdetails biedt Fixed Assets Control met name de (on-line) functie *Afstemming grootboek*.
- **Blokkeren periode:** De periode wordt voor verdere handmatige invoer geblokkeerd.

## Journalisering

Afschrijvings- en rentekosten worden middels het dagboek 'Afschrijvingen en rente' gejournaliseerd. Indien hiervoor geen waarde is opgegeven, wordt dagboek 'Algemeen' aangehouden. Vanuit een afschrijvings- en rentekostentransactie (AK 1000,00 RK 75,00) worden de volgende journaalposten gegenereerd:

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

## Instellingen

Op bedrijfsniveau kan, middels het wijzigen van 'Instellingen', het standaardgedrag van het proces worden beïnvloed:



- **Volgens 4-4-5 kalender:** Indien aangevinkt, zal het systeem de periodieke afschrijvingskosten binnen het kwartaal in de verhouding 4: 4: 5 over de betreffende maanden/periodes verdelen. Zie onderstaande subparagraaf. Deze rubriek is alleen beschikbaar, indien bij het bedrijf de waarde 12 voor de rubriek *Aantal periodes afschrijvingsjaar* is opgegeven.
- **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 deze rubriek 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 *Geblokkeerd vanaf periode* met 1 ophogen, mits deze rubriek een waarde bevat.
- **Journaalpost verdichten:** Indien aangevinkt, zal het systeem voor de gehele batch slechts één boekstuknummer uitgeven. Dit is wenselijk/noodzakelijk, wanneer de journaalpost binnen FIS2000 of FMS wordt verdicht.
- **Volledige rente 1<sup>e</sup> 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 aangevinkt, dan zal bij de berekening van de rente voor de 1<sup>e</sup> periode van een activum 'Boekwaarde ultimo vorige periode' in de formule door 'Boekwaarde voor afschrijving huidige periode' worden vervangen.

- **Boekstukdatum:** Deze rubriek is uitsluitend zichtbaar, wanneer er op bedrijfsniveau bij *Indeling afschrijvingsjaar* 12 is opgegeven. Indien gekozen wordt voor de optie *Laatste dag van de maand*, dan zal het systeem als boekstukdatum voor uitgaande financiële mutaties de laatste dag van de betreffende maand aanhouden. Indien op algemeen niveau voor *Handmatige ingave* is gekozen, dan kan er hier op dit niveau niet van worden afgeweken.
- **Afwijkende startmaand:** Deze rubriek is uitsluitend zichtbaar, wanneer er op bedrijfsniveau bij *Indeling afschrijvingsjaar* 12 is opgegeven. Wanneer bij *Boekstukdatum* de optie *Laatste dag van de maand* is geselecteerd en er van een gebroken boekjaar sprake is, dan moet dit hier worden aangegeven.  
In FAC worden periodes gebruikt. Standaard wordt periode 1 gerelateerd aan januari, periode 2 aan februari, periode 3 aan maart, enz. 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 bij *Boekstukdatum* de optie *Laatste dag van de maand* is geselecteerd. Voorbeeld: een gebroken boekjaar omvat twee delen van verschillende kalenderjaren, bv. 1-9-2013 t/m 31-12-2013 en 1-1-2014 t/m 31-8-2014.

J	2013												2014											
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 als 2013 of als 2014 zijn aangemaakt. Dit leidt tot de volgende instellingsmogelijkheden:

**2013:** Indien het boekjaar in het grootboek als 2014 is aangemaakt, dan vallen de periodes 5 t/m 12 in het kalenderjaar 2014. Om het systeem een juiste *Laatste datum/dag van de maand* te laten berekenen/weergeven, dient hier voor *Corr. 2<sup>e</sup> deel boekjaar (+)* te worden gekozen.

**2014:** Indien het boekjaar in het grootboek als 2014 is aangemaakt, dan vallen de periodes 1 t/m 4 in het kalenderjaar 2013. Om het systeem een juiste *Laatste datum/dag van de maand* te laten berekenen/weergeven, dient hier voor *Corr. 1<sup>e</sup> deel boekjaar (-)* te worden gekozen.

#### Volgens 4-4-5 kalender

Indien aangevinkt, zal het systeem de periodieke afschrijvingskosten binnen het kwartaal in de verhouding 4: 4: 5 over de betreffende maanden/periodes verdelen.

- De verdeling wordt uitsluitend uitgevoerd, indien de afschrijvingsmethode *lineair* van toepassing is.

- Een (correcte) 4-4-5 verdeling is alleen mogelijk voor ‘volledige kwartalen’. Anders gezegd: bij investeringen in de 2<sup>e</sup> of 3<sup>e</sup> periode van een kwartaal volgen de periodebedragen in dat kwartaal de 4-4-5 verdeling niet (exact). Het verschilbedrag dat hierdoor ontstaat, wordt in het bedrag van de laatste afschrijvingsperiode van het activum verdisconteerd.  
De lineaire afschrijvingsmethode is gebaseerd op *(restant) levensduur cq. individuele periodes*, terwijl de 4-4-5 verdeling, d.i. een berekeningscorrectie achteraf, is gebaseerd op *de kalendermaanden van een volledig kwartaal*.
- In onderstaande tabel wordt dit aan de hand van een voorbeeld schematisch voorgesteld:
  - Investering : 312.000,00
  - Levensduur : 24 periodes
  - Methode : Lineair
  - Per.bedrag :  $312.000,00 : 24 = 13.000,00$  (per kwartaal 39.000,00)

Per.	Afschrijving x 1.000		
	1	2	3
<b>1<sup>e</sup> kwartaal</b>			
1	12	n.v.t.	n.v.t.
2	12	12	n.v.t.
3	15	14	13
**	39	26	13
<b>Overige</b>			
1	12	12	12
2	12	12	12
3	15	15	15
**	39	39	39
<b>Uitloop</b>			
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 dat het onvolledige kwartaal ieder willekeurig kwartaal kan zijn.

- Verdeling volgens de 4-4-5 kalender vindt over alle berekende periodieke afschrijvingskosten plaats. Dit geldt niet alleen voor de periodieke afschrijvingsrun, maar ook bijvoorbeeld voor inhaalafschrijvingen als gevolg van een aanvullende investering.

### 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) in het afschrijvingsvoorstel vast. Hierbij geldt overigens dat er alleen activa voor afschrijvings- en rentekostenberekening in aanmerking komen waarvoor geldt dat de status is 'Geactiveerd'.

### Signaleringslijst

Naast het genoemde afschrijvingsvoorstel, zal FAC een signaleringslijst vervaardigen. Deze lijst bevat een overzicht van de activa waarbij sprake is van een uitzonderingssituatie. We onderscheiden de volgende 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



*Signaleringen worden niet alleen afgedrukt, de codes worden ook in de betreffende transacties opgenomen. Het is dus mogelijk om hierop (bv. in de CSV van het voorstel) te selecteren.*

### Signaleringscode 50

De meldingen op de signaleringslijst zijn niet meer dan opmerkingen of waarschuwingen, met uitzondering echter van signaleringscode 50: activa met voorlopige transacties<sup>1</sup> worden voor de afschrijvings- en/of rentekostenberekening genegeerd.



*Indien het voorstel inclusief 'Afdrukken' en 'Doorverwerken' is aangevraagd, zal het systeem bij het voorkomen van activa met signaleringscode 50, deze functies niet uitvoeren. Het is mogelijk het voorstel middels de betreffende menuopties af te drukken of te verwerken.*

<sup>1</sup> Een voorlopige transactie is een transactie die tijdens het verantwoorden van een grootboekmutatie is aangemaakt, waarbij geldt dat deze verantwoording (nog) niet is bevestigd.

## Afschrijvings- en rentekosten berekenen

Onderstaande afbeelding dient als leidraad bij de beschrijving van de 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
- Afschrijvingsmethode: Lineair
- Afhandeling beginperiode: ProRato
- Afschrijving stopgezet: ☐
- Startperiode: 2005 1
- Laatst afgeschreven: 2005 6
- Restwaarde - percentage:
- Restwaarde - bedrag:
- Rente:
  - Renteberekeningsmethode: Gemiddelde boekwaarde
  - Rentetabel:
  - Percentage: 12,000
  - Afw. startperiode:

## Afschrijvingsmethodes

Fixed Assets Control ondersteunt de volgende afschrijvingsmethodes:

- **Lineair:** Het afschrijvingsbedrag is altijd gelijk aan: Berekeningsgrondslag<sup>1</sup>/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: Berekeningsgrondslag \* Opgegeven percentage / 100 / 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.
- **Variabel:** Indien voor de afschrijvingsmethode **Variabel** is gekozen, dan is er per definitie ook een afschrijvingstabel opgegeven.

<sup>1</sup> 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.

### Afhandeling beginperiode

De belangrijkste kenmerken van de methode **ProRata** m.b.t. de afhandeling beginperiode<sup>2</sup> 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 worden aangepast. Hierbij geldt dat de start van de afschrijvingsperiode nooit voor de periode van aanschaf kan/mag liggen.
- De rubriek *Afschrijvingen stopzetten* is altijd muteerbaar, zowel voor als na de eerste afschrijving.

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

Uit deze tabel is voor een specifieke methode onder meer af te leiden, of

- de startperiode afschrijvingen (lees: **SPA**) muteerbaar is,
- de rubriek *Afschrijving stopgezet* aangevinkt kan/mag worden, zolang er nog niet is afgeschreven,

<sup>1</sup> Het 'Aantal periodes' is meestal gelijk is aan 'Aantal periodes afschrijvingsjaar'. Alleen in het laatste levensjaar van het activum wordt 'Aantal periodes' gelijkgesteld aan 'Resterende periodes'.

<sup>2</sup> Met 'Afhandeling beginperiode' wordt de periode aangegeven waarin de afschrijvings- en/of rentekostenberekening van een activum moet starten.

- de betreffende methode 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 deze methode 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:

- 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 deze methode geldt dat:

- de SPA-periode intern altijd 1 is (de investeringsperiode wordt getoond);
- het SPA-jaar altijd gelijk is aan het investeringsjaar;
- de rubriek *Afschrijving stopgezet* pas aangevinkt kan/mag worden, wanneer er afgeschreven is t/m periode 12 van het jaar van investering.

#### *Huidig half jaar*

Bij deze methode 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.

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

### Volgend jaar

Voor deze methode geldt dat:

- de SPA-periode altijd 1 is;
- het SPA-jaar altijd gelijk is aan het investeringsjaar + 1.

### Volgend half jaar

Bij deze methode 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.

### 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 volgende renteberekeningsmethodes:

- **Boekwaarde begin boekjaar:** Dit is: Boekwaarde ultimo vorig boekjaar. Voor de berekening van het rentebedrag wordt de formule  $(\text{Boekwaarde begin boekjaar} * \text{percentage} / 100 / \text{Aantal periodes afschrijvingsjaar})$  gebruikt.
- **Gemiddelde boekwaarde:**  $(\text{Boekwaarde ultimo vorige periode} + \text{Boekwaarde na afschrijving}) / 2 * \text{percentage} / 100 / \text{Aantal periodes afschrijvingsjaar}$ .  
Opmerking: Op bedrijfsniveau (zie *Instellingen > Periodieke afschr. en rente*) kan worden opgegeven dat in de eerste periode van een activum 'volledige rente' moet worden berekend. In dat geval wordt 'Boekwaarde ultimo vorige periode' in de formule vervangen door 'Boekwaarde voor afschrijving'.

### WOZ-waarde beperking

In het kader van de wet 'Werken aan winst' kan er voor een activum of 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 totale boekwaarde van de onderliggende subactiva.

Het systeem zal ervoor waken dat de (totale) boekwaarde van een dergelijk (hoofd)activum niet onder de limietwaarde komt. Nadat de limietwaarde is bereikt, wordt er niet meer afgeschreven. Eventuele rentekosten worden vanzelfsprekend wél berekend.



*Het systeem zal het bereiken van de limietwaarde vermelden op het signaleringsverslag. Bovendien worden de betreffende afschrijvings- of rentetransacties met een speciaal transactietype aangemaakt.*



### WOZ waarde beperking - vervolg

Voor het invoeren van een WOZ-limietwaarde voor een bepaald (hoofd)activum dient bij het stamgegevens 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* (*Gebruikersmenu > Stamgegevens*). Vervolgens kan (per verslaggevingssoort) een limiet- of bodemwaarde voor het betreffende activum worden opgegeven.

### Verwerken afschrijvingsvoorstel

Deze functie werkt onder meer (aan de hand van de in het afschrijvingsvoorstel voorkomende transacties) een aantal rubrieken op activumniveau bij: 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).

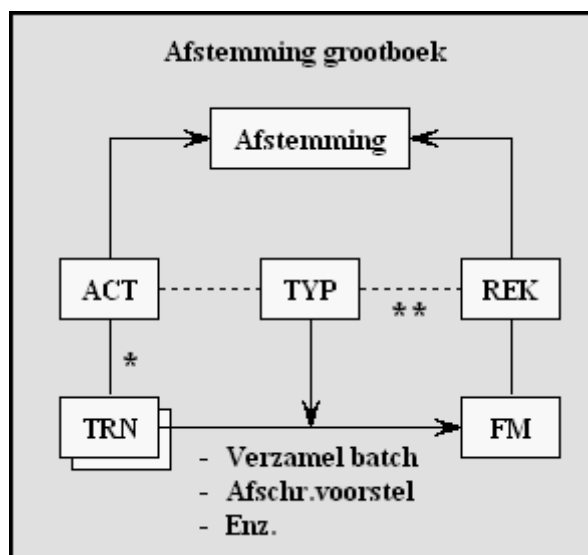
### Periodeblokkering automatisch bijwerken

Het is mogelijk om het systeem automatisch de periodeblokkeringsgegevens te laten bijwerken. Indien deze rubriek (*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 *Geblokkeerd vanaf periode* ophogen, mits deze rubriek een waarde bevat.

## Afstemming grootboek

FAC biedt 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:



## Werking

### Controle vooraf \*

Binnen FAC worden op activumniveau (**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.

Omdat afstemming met het grootboek over het algemeen weinig zin heeft wanneer er binnen FAC interne verschillen aanwezig zijn, wordt hier door het systeem vooraf op gecontroleerd. Wanneer er inderdaad een verschil aanwezig is, wordt dit middels een boodschap gemeld.

De vervolgactie 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.

### Verschillende views \*\*

De link tussen de activa en het grootboek (**REK**) is vastgelegd in de journaliseringsgegevens op typeniveau (**TYP**). Anders gezegd: het systeem gaat primair uit van de investerings- of aanschafwaarderekeningen die binnen FAC 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:

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: N.v.t.

Omschrijving	Aanschafwaarde GRB	Aanschafwaarde FAC	Afschrijving GRB	Afschrijving FAC
Verbouwingen	10.907.218,99	10.915.392,03	1.872.237,03	1.872.237,03
Inventaris	6.461.876,24	6.510.909,38	2.227.557,93	2.227.557,93
Pallets	1.042.595,34	1.043.687,14	896.532,00	896.532,00
Vrachtauto's	948.501,50	948.501,50	867.843,20	867.843,20
Heftrucks	3.010.660,41	3.010.660,41	2.410.650,43	2.410.650,43
Software	2.127.335,06	2.127.335,06	649.241,32	649.241,32
Hardware	6.365.782,00	6.365.782,00	4.852.362,46	4.852.462,46

Terug Sluiten

Afst. grootboek

Gereed Lokaal intranet 100%

Hierbij passen de navolgende kanttekeningen:

- Eventuele verschillen worden middels een icoon aangegeven. Als u de cursor over een icoon beweegt, wordt de waarde van het betreffende verschil getoond. Er zijn twee standaard-situaties te onderscheiden, waarin verschillen tussen het grootboek en FAC sowieso aanwezig zijn:
  - Er bevinden zich transacties (bv. 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 (bv. nog te verantwoorden mutaties die in het grootboek rechtstreeks op de FAC-gebonden investeringsrekening 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 FAC naar meerdere types is uitgesplitst, dan wordt dit middels een icoon aangegeven (zie: Hardware). In zo'n situatie is de subview *Meerdere types* beschikbaar, waarin de uitsplitsing inzichtelijk wordt gemaakt.
- Er kan een uitsplitsing (op periode) van iedere aanschafwaarde-, afschrijvings- of afschrijvingskostenrekening worden opgevraagd (zie voorbeeld). Het is verder mogelijk om per periodesaldo op de betreffende FAC-transacties in te zoomen.

- Middels de sub-view *(Des)investeringen* is het mogelijk om op de (des)investeringen van de betreffende activasoort in te zoomen (zie voorbeeld).

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

Lokaal intranet

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

Omschrijving: Hardware

Verbuwingen: ☐ Inventaris: ☐ Pallets: ☐ Vrachtauto's: ☐ Heftrucks: ☐ Software: ☐ Hardware: ☒

Terug Sluiten

#### Hardware - (Des)investeringen 2009

Omschrijving	Aanschafwaarde FAC	Afschrijving FAC	Boekwaarde
Begin boekjaar	5.939.060,71	4.683.401,24	1.255.659,47
Investeringen	430.077,07	0,00	430.077,07
Desinvesteringen	-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 - Desinvesteringen 2009

Boekstuknummer:

Zoeken Positioneer Wissen Filter

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

Afst. grootboek

Gereed

Lokaal intranet

### Correctieperiodes (GRB)

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

### Massamutatieprocessen

We onderkennen de navolgende massamutatieprocessen:

- Importeren transacties
- Verhuizen (wijzigen fin. dimensies)
- Afboeken (van volledig afgeschreven activa)
- Corrigeren (wijzigen verslaggevingssoortgegevens)
- Verwijderen (gedesinvesteerde, afgeboekte, omgeboekte activa)

Deze processen worden ondersteund middels de navolgende functies:

1. Aanmaken (m.u.v. *Importeren transacties*)
2. Verwijderen
3. Onderhouden
4. Verwerken

### Restricties

De 'life cycles' van massamutatie- en afschrijvingsvoorstellen komen redelijk met elkaar overeen. Met betrekking tot genoemde voorsteltypes zijn de volgende restricties geïmplementeerd:

- Er kan/mag slechts 1 massamutatievoorstel 'voorlopig' zijn (vergelijk met het aanvragen van een afschrijvingsvoorstel)
- Er kan/mag geen afschrijvingsvoorstel worden gecreëerd, wanneer er al een voorlopig massamutatievoorstel aanwezig is
- Er kan/mag geen massamutatievoorstel worden gecreëerd, wanneer er al een voorlopig afschrijvingsvoorstel aanwezig is

### Korte procesbeschrijving

Als gevolg van het 'Aanvragen' van een massamutatievoorstel, 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 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 verwerking van een afschrijvingsvoorstel cq. 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.

### Importeren transacties

Het is mogelijk transacties (vanuit een CSV-bestand) te importeren. Middels deze functie (*Beheerdersmenu > Beheer > Importeren massatransacties*) wordt er een voorstel aangemaakt dat met behulp van de hiervoor genoemde functies kan worden onderhouden, verwijderd en/of verwerkt.

Onderstaande afbeelding toont het aanvraagformulier van de importfunctie:

The screenshot shows a web browser window titled 'UNIT4 Consist Fac - Windows Internet Explorer' with the address bar displaying 'http://localhost:8080/FAC2/'. The browser's menu bar includes 'Bestand', 'Bewerken', 'Beeld', 'Favorieten', 'Extra', and 'Help'. The address bar has a search field with 'Google' and buttons for 'Zoeken', 'Delen', and 'Meer >>'. The browser's toolbar shows 'Favorieten', 'Web Slice-galerie', and a search bar. The main content area displays the 'Importeren massa transacties' form. The form has a title bar 'UNIT4 Consist Fac' and a menu bar with 'Naar gebruikersmenu', 'Beheer', 'Algemene gegevens', 'Algemene processen', 'Massamutaties', 'Overig', 'Afmelden', and 'Help'. The form itself has a title 'Importeren massa transacties' and a sub-header 'LS01FAC2FG-LS01FISB/100/2006'. The form contains a 'Bestand' field with a text input and a 'Bladeren...' button, a 'Soort mutatie' dropdown menu with 'Aanv. investering' selected, and 'OK' and 'Sluiten' buttons. The status bar at the bottom shows 'Gereed' and 'Lokaal intranet | Beveiligde modus: uitgeschakeld'.

Er gelden de navolgende kanttekeningen:

- De importfunctie ondersteunt de transactiesoorten: Aanvullende investeringen, Aanvullende investeringen voor verslaggevingssoort-2, Extra afschrijvings- en/of rentekosten.
- Voor een beschrijving van de lay-out van het inleesbestand wordt verwezen naar het betreffende hoofdstuk in het handboek *Technische Specificaties*.

## Verhuizen

### Aanvragen

Als voorbeeld van een massaverhuizing noemen we het 'omnummeren' van de kostenplaats van een groep activa, bijvoorbeeld naar aanleiding van het samenvoegen van twee afdelingen.

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

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

### Kanttekeningen

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

- 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.
- Gedesinvesteerde, omgeboekte, afgeboekte activa waarvan de 'desinvesteringsperiode' **voor** de FAC-verhuisperiode ligt, blijven buiten beschouwing.
- Individuele activa die **na** de FAC-verhuisperiode zijn gedesinvesteerd, kunnen middels de programmatuur 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.
- De periode van de verhuizingstransactie is gelijk aan de opgegeven FAC-periode. Hierbij geldt dat:
  - indien de aanschafperiode van een activum na de opgegeven FAC-verhuisperiode ligt, dan wordt de aanschafperiode 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.



## Afboeken

### Aanvragen

**Aanmaken massamutaties**

Soort mutatie:

Type vanaf:

Type t/m:

Peilperiode:

Afboeken in:

Ingangsperiode FAC:

Financiële periode:

OK Sluiten

**Zoeken op Type vanaf**

Id Omschrijving

AUTO'S	Auto's
COMPAPP	Computerapparatuur
GEBOUWEN	Gebouwen
INRICHTING	Inrichting
INVENTARIS	Inventaris
LAPTOPS	Laptops
LENINGEN	Leningen
SOFTWARE	Software + Licenties
TERREINEN	Terreinen

- **Soort mutatie:** *Afboeken*.
- **Type vanaf – t/m:** Selectie van één of meerdere types. Niets ingevuld staat voor 'Alle types'<sup>1</sup>.
- **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.

### Kanttekeningen

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

- Volledig afgeschreven staat voor *Totaal aanschafwaarde = totaal afgeschreven bedrag*. M.a.w. activa met een restwaarde worden **nooit** automatisch afgeboekt.
- Indien er sprake is van twee verslaggevingssoorten, is het hierboven gestelde op beide verslaggevingssoorten van toepassing.

<sup>1</sup> Alle types waarbij niet is opgegeven dat de onderliggende activa voor het (automatisch) afboeken zijn **uitgesloten**.

- Wanneer een activum voor afboeking in aanmerking komt, worden de rubrieken *Levensduur* en *Aantal afgeschreven periodes* vergeleken. Wanneer deze niet gelijk zijn, wordt dit in het afboekingsvoorstel middels een opmerking kenbaar gemaakt.
- 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 per **activatype** activa voor automatische afboeking uit te sluiten.
- De status 'Afgeboekt' is niet definitief. Een afgeboekt activum kan bv. 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. Dit is **geen** massamutatieproces, zie het hoofdstuk *Afboeken* als individueel proces.

## Corrigeren

### Aanvragen

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

Naar gebruikersmenu Beheer Algemene gegevens Massamutaties Overig Afmelden Help

LS01FAC2F-LS01FISB/100

**Aanmaken massamutaties**

Soort mutatie: Corrigeren

Verslaggevingssoort: Fiscaal

Type:

Afschrijvingsduur:

Restwaarde - percentage:

Ingangsperiode FAC: 2006 7

Financiële periode:

OK Sluiten

Massamut. Gereed Lokaal intranet 100%

- **Soort mutatie:** *Corrigeren*.
- **Type:** Verplichte selectie van een type.

- **Afschrijvingsduur:** Niets invullen betekent niets wijzigen.<sup>1</sup>
- **Restwaarde – percentage:** Niets invullen betekent niets wijzigen.<sup>1</sup>
- **Ingangsperiode FAC:** Jaar/Periode waarin de afboeking van kracht wordt.
- **Financiële periode:** zie *Basisconcepten – Instellingen – Boekingsperiode (vooraf)* invullen.

#### Kanttekeningen

Bij het wijzigen van afschrijvingsgegevens gelden de volgende voorwaarden:

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

---

<sup>1</sup> Tenminste één rubriek invullen.

## Verwijderen

### Aanvragen

- **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 die naar een ander bedrijf zijn omgeboekt, eveneens moeten worden verwijderd.<sup>1</sup>

### Kanttekeningen

Voor verwijdering komen activa in aanmerking die per peilperiode zijn gedesinvesteerd, afgeboekt of omgeboekt.

- Afhankelijk van het aanvinken van de rubriek 'Incl. omboekingen' worden (in een afgevend bedrijf) omboekingsmutaties al dan niet in het verwijderingsvoorstel opgenomen.
- In het geval dat er van een te verwijderen activum nog transacties in een nog niet-verwerkte verzamelbatch aanwezig zijn, wordt dit activum weliswaar (met een vermelding) in het voorstel opgenomen. Bij het verwerken van het voorstel (lees: het daadwerkelijk verwijderen van de activa) wordt het betreffende activum echter 'overgeslagen'.

<sup>1</sup> Omgeboekte activa 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.

- Of een activum in het voorstel wordt opgenomen, hangt af van de waarde van de rubrieken *Peilperiode* en *Desinvesteringsperiode*. Indien de **financiële- of boekingsperiode** van de betreffende desinvestering, afboeking, omboeking 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’. Dit wordt in het voorstel middels een relevante indicatie kenbaar gemaakt.
- **Individueel proces:** *Verwijderen* is eveneens geïmplementeerd als individueel proces binnen de functie *Onderhouden activa*, vanzelfsprekend alleen voor activa die zijn gedesinvesteerd, afgeboekt of omgeboekt.
- **Oorspronkelijke financiële mutaties:** Indien bij een verwijderd activum transacties aanwezig waren die op (inkomende) financiële mutaties zijn gebaseerd, dan wordt de verwijdering bij deze (historische) fin. mutaties door middel van een specifieke indicatie aangegeven.

## Algemene (multi-company) processen

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.

- Overzicht nog te verantwoorden mutaties
- Handling afschrijvingsvoorstel



*Wanneer de module Gemeentelijke Overheid is geactiveerd, zijn genoemde processen/functies niet beschikbaar.*

## Overzicht nog te verantwoorden mutaties

Deze functie geeft een overzicht van de nog te verantwoorden mutaties. Desgewenst kan dit overzicht als CSV-bestand worden geëxporteerd.

## Handling afschrijvingsvoorstel

Wanneer op het (fictieve) proces *Afschrijvingsvoorstel handling* wordt ingezoomd, dan ziet u 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

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 subfunctie 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 . . .

### Aanmaken

Het systeem toont een lijst van bedrijven waarvoor de betreffende gebruiker is geautoriseerd. De gebruiker is in staat om één, meer of alle bedrijven te selecteren. Vervolgens worden de verdere parameterwaardes m.b.t. de aanvraag ingevuld. De ingevoerde waardes gelden voor alle geselecteerde bedrijven. Dit levert bv. onderstaand resultaat op:

**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

Hierbij passen de navolgende kanttekeningen:

- De algemene gegevens m.b.t. een afschrijvingsvoorstel, bv. *Aantal periodes afschrijvingsjaar* (= 12 of 13), moeten voor alle bedrijven gelijk zijn. Dit 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 cq. –datum is gekozen, dan kan dat bedrijf niet worden geselecteerd.

- Een bedrijf kan evenmin worden geselecteerd (zoals bij de standaard afschrijvingsrun), wanneer er al een afschrijvingsvoorstel of een massamutatievoorstel aanwezig is.

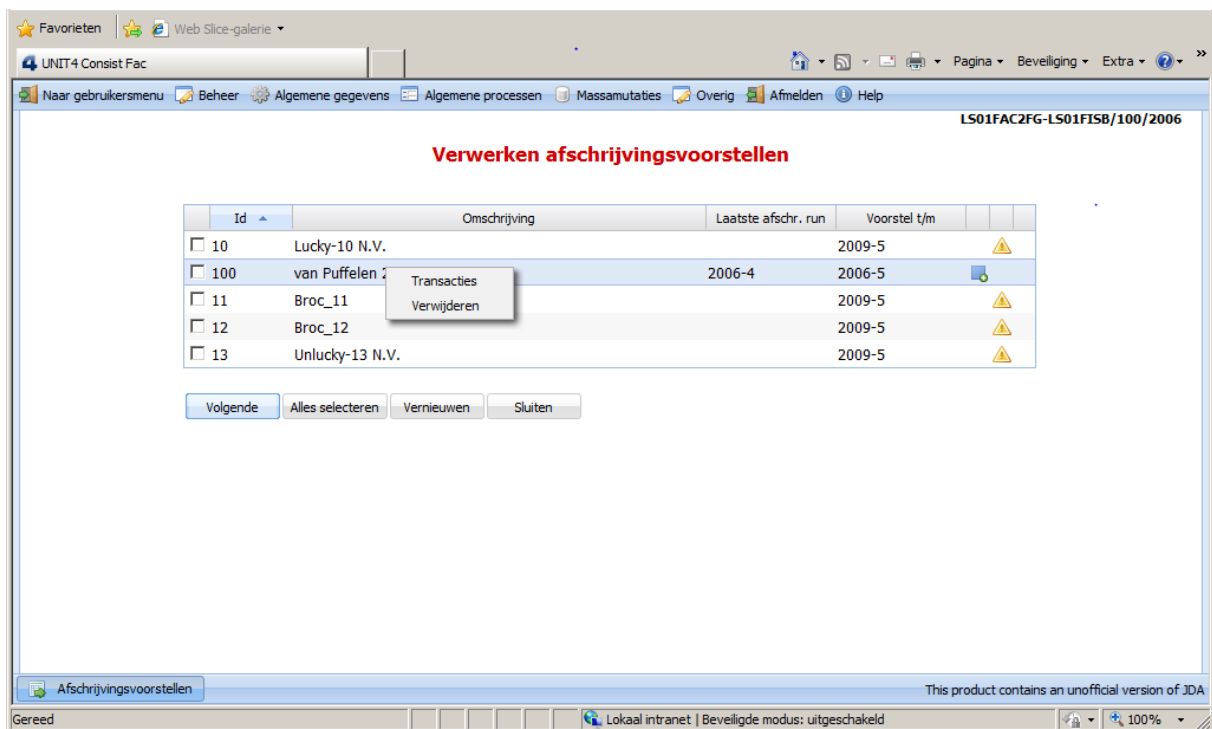
### Afdrukken

Het systeem toont 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, meer of alle bedrijven te selecteren. Vervolgens worden de verdere parameterwaardes m.b.t. de aanvraag ingevuld (bv. CSV/PDF).

### Verwerken

Het systeem toont 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, meer of alle bedrijven te selecteren en deze middels de knop 'Volgende' voor verdere verwerking aan te bieden.

Het is ook mogelijk de individuele transacties van een voorstel te **raadplegen** of een voorstel te **verwijderen** (zie onderstaande schermafbeelding):



Uitzonderingssituaties worden middels iconen aangegeven. Als de cursor over deze iconen wordt bewogen, dan wordt de *reden* weergegeven (in dit geval *Verzamelbatch bevat mutaties en Afschrijvingsvoorstel is leeg*).

Indien er in een voorstel activa aanwezig zijn met voorlopige<sup>1</sup> transacties, dan zal dit middels een **foutboodschap** worden gemeld. In tegenstelling tot de gang van zaken bij een standaard afschrijvingsrun, ontbreekt hier de mogelijkheid om 'door te gaan'.

## Verwijderen stamgegevens

Met ingang van versie 2013.01 zijn de volgende subfuncties geïmplementeerd:

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

## Activering en uitvoering

Als u (één van) de genoemde subfuncties wilt gebruiken, dan dient u dit eerst<sup>2</sup> 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

<sup>1</sup> Voorlopige transacties zijn aanvullende investeringen op activa. Deze transacties zijn middels de functie *Verantwoorden mutaties* toegewezen, maar nog niet bevestigd.

<sup>2</sup> Deze procedure zal incidenteel worden toegepast: de meeste klanten zullen er waarschijnlijk geen gebruik van maken.



Hierdoor worden er aan het programma 'Bedrijven' twee opties toegevoegd:

### Onderhouden bedrijven

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

#### Kanttekening

De subfunctie *Verwijderen activa* brengt geen wijzigingen aan cq. verwijdert geen reeds verantwoorde en/of nog te verantwoorden mutaties. Deze mutaties worden wel met de subfunctie *Verwijderen bedrijf* verwijderd.

#### Transacties verdichten

Met FAC kunt u individuele transacties van een activum in één enkele totaal-transactie per (afgesloten) boekjaar verdichten (zie onderstaande afbeelding).

IBS Nederland: Fixed Assets Control - Windows Internet Explorer

http://localhost:8080/FAC2LS/

IBS Nederland: Fixed Assets Control

Naar beheerdersmenu Verantwoorden Stamgegevens Periodek Info Afdrukken Overig Afmelden Help

LS01FAC2F-LS01FISB/100

### 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

Activa

Gereed

Lokaal intranet

100%

Merk hierbij op dat:

- er voor het betreffende activum twee verdichtingstransacties aanwezig zijn (2006 en 2007), waardoor de meest recente (de meest interessante) transacties middels de functie *Raadplegen* onmiddellijk worden getoond.
- 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 verdichtings-transactie in te zoomen.

Het proces wordt gestart vanuit *Beheerdersmenu – Beheer - Verdichten transacties*:

The screenshot shows a web browser window with the title 'UNIT4 Consist Fac'. The browser's address bar shows 'Web Slice-galerie'. The application's menu bar includes 'Naar gebruikersmenu', 'Beheer', 'Algemene gegevens', 'Massamutaties', 'Overig', 'Afmelden', and 'Help'. The main content area is titled 'Verdichten transacties' in red. It contains a form with the following fields: 'Startjaar' (2009), 'Laatst afgeschreven' (2010), 'Laatst verdichte boekjaar' (empty), and 'Te verdichten boekjaar' (2009). There are 'OK' and 'Sluiten' buttons at the bottom of the form. The status bar at the bottom of the application window shows 'Gereed' and 'Lokaal intranet | Beveiligde modus: uitgeschakeld'. A small text at the bottom right of the application window states 'This product contains an unofficial version of JDA'.

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* worden twee voorwaarden gesteld:
  - het desbetreffende jaar dient kleiner te zijn dan het jaar van het laatste afschrijvingsvoorstel
  - het desbetreffende jaar moet volledig zijn geblokkeerd (zie *Onderhouden bedrijven*).
- Na het verdichten van een boekjaar, is het niet meer mogelijk om de periodeblokkering voor dat jaar op te heffen. Activa kunnen niet meer binnen de context van een verdicht boekjaar worden gemuteerd.
- Er wordt geen verdichtingstransactie aangemaakt, wanneer het aantal transacties voor het desbetreffende jaar 0 of 1 is & het activum in het desbetreffende jaar is gedesinvesteerd, afgeboekt, omgeboekt.