

10

SBR/XBRL fiscaal

Opgave 10.1 (SBR/XBRL)

1. Het Standard Business Reporting (SBR) Programma is een initiatief van de Nederlandse overheid dat het gebruik van de SBR-methode moet stimuleren en ondersteunen. Het doel van SBR is om de administratieve lastendruk terug te dringen.
2. XBRL is een op xml gebaseerde internationale digitale standaard die in 1998 is ontwikkeld door de Amerikaanse accountant Charles Hoffman, met als doel om het uitwisselen van financiële informatie efficiënter en effectiever te laten verlopen.
3. De taxonomie bij SBR/XBRL is in wezen een woordenboek waarin allerlei financiële elementen eenduidig zijn gedefinieerd.
4. Het grote voordeel is dat er nooit meer interpretatieverschillen kunnen ontstaan doordat elementen op verschillende manieren zijn gedefinieerd. Bovendien kan het aantal elementen worden verminderd, waardoor informatie efficiënter kan worden uitgewisseld. Ook vermindert de kans op fouten. In Nederland kunnen door het gebruik van een taxonomie 200.000 elementen die de overheidsdiensten vroeger hanteerden, worden gereduceerd tot 4.000. Het eenduidig definiëren van financiële elementen zorgt ervoor dat deze elementen wereldwijd kunnen worden uitgewisseld, zonder dat er interpretatieverschillen kunnen ontstaan.
5. XBRL maakt het mogelijk om financiële rapportages van machine naar machine te communiceren zonder dat er nog handmatige overzetting hoeft plaats te vinden. Daardoor wordt de kans op fouten tot nul gereduceerd. Verder kunnen financiële rapportages (zoals belastingaangiften) eerst automatisch worden gevalideerd; dit houdt in dat wordt gecontroleerd of ze op de juiste manier zijn aangeleverd. Onjuist aangeleverde rapportages worden automatisch teruggestuurd naar de verzender. Het bijzonder tijdrovende proces van handmatig controleren behoort daarmee tot het verleden.
6. De Nederlandse taxonomie (= het totale Nederlandse financiële begrippenkader) bestaat uit een gemeenschappelijk deel en vier specifieke delen: één voor de Belastingdienst, één voor de Kamers van Koophandel, één voor het Centraal Bureau voor de Statistiek en één voor de banken. In het gemeenschappelijke deel zijn alle internationaal bekende elementen, zoals bijvoorbeeld het element omzet, gedefinieerd op basis van IFRS. Overal ter wereld wordt de IFRS-taxonomie, die wordt onderhouden door de International Accounting Standards Board (IASB) in Londen, als basis gebruikt voor de nationale taxonomieën. Daarnaast kent de Nederlandse taxonomie een GEN-Base, waarin elementen zijn opgenomen die door meerdere overheidsinstanties worden gebruikt. GEN staat voor Generic Element Netherlands.
7. Een voorbeeld van een element dat is opgenomen in de GEN-Base, is het burgerservicenummer. Dit is een uitermate Nederlands begrip, dat niet in de IFRS-taxonomie is terug te vinden.

8. Elementen worden in de taxonomie opgenomen in de zogeheten 'namespace'. Een namespace mag slechts één woord bevatten. Daardoor moeten meerdere losse woorden (zoals 'materiële vaste activa') aan elkaar worden geschreven ('materiële vast activa').
9. Ja, in principe wordt ieder jaar een nieuwe versie uitgebracht. Men moet dus alert zijn op het gebruik van de juiste versie van de taxonomie.
10. Tot 1 januari 2013 konden de aangiftes vennootschapsbelasting, inkomstenbelasting, omzetbelasting en intracommunautaire prestaties digitaal bij de Belastingdienst worden aangeleverd via het zogenaamde BAPI-kanaal. BAPI staat voor 'Business Application Programming Interface'. Deze aangiftes moesten in xml-formaat worden opgestuurd. Daarnaast is het sinds 1 januari 2009 mogelijk om deze aangiftes via Digipoort, een alternatief kanaal, aan te leveren. Digipoort is het nieuwe elektronische postkantoor van de overheid, dat aan de hoogste eisen van betrouwbaarheid, beveiliging en beschikbaarheid voldoet. Niet alleen belastingaangiftes, maar ook de deponeringsstukken voor de Kamer van Koophandel, CBS-statistieken, verzuimmeldingen voor het UWV en dergelijke kunnen inmiddels via Digipoort worden aangeleverd. Digipoort kan echter alleen worden gebruikt voor berichten die in XBRL-formaat worden verstuurd.
11. Een instance is de feitelijke aangifte in XBRL-formaat. Voor elke aangifte moet de juiste instance worden gebruikt. De instance is moeilijk leesbaar, omdat alle informatie in een instance is 'getagd'.
12. De style sheet is de leesbare vorm van de instance. De style sheet ziet eruit als het vroegere papieren aangiftebiljet.
13. De aangifte omzetbelasting kan tegenwoordig met behulp van een boekhoudpakket in XBRL-formaat worden omgezet, ingelezen en verstuurd. Voor Vpb- en IB-aangiftes heeft men echter fiscale softwarepakketten nodig. Er is nog een derde mogelijkheid voor ondernemers om hun aangiftes in XBRL-formaat via Digipoort aan te leveren bij de Belastingdienst, namelijk via het zogeheten 'Persoonlijk Domein' (te vinden via mijn.belastingdienst.nl). Daarin vindt men de oningevulde style sheet, die de ondernemer zelf kan invullen en versturen.
14. Een groot nadeel van deze methode is dat hierbij toch weer een handmatige overzetting plaatsvindt, waardoor de kans op fouten toeneemt en er nauwelijks sprake is van een verbeterde efficiency bij de ondernemer.
15. Om de wijzigingen in de tijd inzichtelijk te maken, worden alle taxonomiemutaties vastgelegd in de 'versioning linkbase'. Hierbij wordt geprobeerd om de verschillen tussen twee taxonomieën zodanig te beschrijven dat herleidbaar is welke impact een verandering heeft. Tevens wordt gewerkt aan de mogelijkheid om rapportages vergelijkbaar te maken. Hierdoor wordt het effect van wijzigingen in de regelgeving opgevangen en kunnen bijvoorbeeld jaarrekeningen van meerdere jaren worden vergeleken, onafhankelijk van veranderde definities in de verschillende versies.
16. Aanvankelijk was het de bedoeling dat marktwerking ervoor zou zorgen dat het bestaande BAPI-kanaal op vrijwillige basis geleidelijk zou worden vervangen door Digipoort. Uiteindelijk is besloten om het gebruik van XBRL gefaseerd verplicht te stellen, te beginnen met de belastingaangiftes.
17. Sinds 1 januari 2013 kunnen de aangiftes vennootschapsbelasting en inkomstenbelasting uitsluitend via Digipoort (en dus in XBRL-formaat) worden aangeleverd. Voor de aangiftes omzetbelasting en intracommunautaire prestaties volgde de verplichtstelling op 1 januari 2014. Digipoort is de ICT-centrale waar berichtenverkeer voor de overheid (waaronder de Belastingdienst en UWV) afgehandeld wordt. Digipoort werkt als een elektronisch postkantoor. Digipoort ontvangt het bericht, controleert het bericht op een aantal eisen; bevestigt desgewenst namens de organisatie, de ontvangst van het bericht.

Opgave 10.2

(het koppelen van grootboekrekeningen aan de taxonomie)

1.

Rekeningnummer	Naam	Brugcode	Naam brugcode
010	Machines	210	Machines en installaties
011	Afschrijving machines	220	Cumulatieve afschrijving machines en installaties
020	Inventaris	110	Inventaris
021	Afschrijving inventaris	120	Cumulatieve afschrijving inventaris
030	Maatschappelijk kapitaal	510	Geplaatst aandelenkapitaal
031	Ongeplaatst kapitaal	510	Geplaatst aandelenkapitaal
040	Agioreserve	520	Agioreserve
050	Algemene reserve	530	Algemene reserve
060	Onverdeeld resultaat boekjaar	540	Winstreserve
100	Kas	310	Kas
110	Rabobank	340	Rabobank
130	Debiteuren	1310	Debiteuren binnenland
140	Crediteuren	1410	Crediteuren binnenland
150	Te betalen interest	170	Te betalen bedragen
180	Te verrekenen omzetbelasting	190	Af te dragen omzetbelasting
181	Te betalen omzetbelasting	190	Af te dragen omzetbelasting
182	Af te dragen omzetbelasting	190	Af te dragen omzetbelasting
300	Voorraad grondstoffen	770	Voorraad handelsgoederen
301	Prijsverschillen grondstoffen	770	Voorraad handelsgoederen
410	Lonen en salarissen	410	Lonen en salarissen
411	Sociale lasten	420	Sociale lasten
420	Afschrijvingskosten	450	Afschrijvingskosten
430	Energieverbruik	4310	Gas, elektriciteit en water
440	Administratiekosten	4350	Administratiekosten
450	Transportkosten	4320	Transportkosten
460	Verkoopkosten	440	Verkoopkosten
470	Huurkosten bedrijfspand	4330	Huurkosten gebouwen
480	Verzekeringspremie	4340	Verzekeringskosten
490	Diverse kosten	430	Overige bedrijfskosten
700	Voorraad materialen	770	Voorraad handelsgoederen

Rekeningnummer	Naam	Brugcode	Naam brugcode
800	Inkoopwaarde verkopen	85	Inkoopwaarde omzet
850	Omzet	810	Bruto-omzet
851	Verstrekke kortingen	820	Verstrekke kortingen
900	Interestkosten	460	Interestkosten
910	Resultaat prijsverschillen	400	Kosten grond- en hulpstoffen

Opmerking: Belangrijk is dat de koppeling altijd plaatsvindt op het laagste niveau in de hiërarchie. Voorbeeld: 'Debiteuren' moet niet worden gekoppeld aan 'Debiteuren', maar aan 'Debiteuren binnenland'.

- De brugcodes in het softwarepakket zijn meer gespecificeerd dan de elementen in de taxonomie van de Belastingdienst, omdat de informatie uit het grootboek van Devaia bv dan ook in andere – mogelijk meer gespecificeerde – rapportages kan worden verwerkt, zonder handmatige omzetting.
- De fiscale jaarrekening ziet er als volgt uit:

Fiscale balans Devaia bv per 31 december

Debet		Credit	
Andere vaste bedrijfsmiddelen	€ 90.000	Totaal	
Voorraden		ondernemingsvermogen	€ 160.000
(exclusief onderhanden werk)	€ 111.000	Handelscrediteuren	€ 48.000
Handelsvorderingen	€ 64.000	Overige kortlopende schulden	<u>€ 86.000</u>
Overige vorderingen	€ 4.000		
Totaal liquide middelen	<u>€ 25.000</u>		
Totaal	€ 294.000	Totaal	€ 294.000

Fiscale winst-en-verliesrekening Devaia bv

Debet		Credit	
Inkoopprijs van de verkopen	€ 405.000	Netto-omzet	<u>€ 853.000</u>
Overige personeelskosten	€ 183.000		
Afschrijvingskosten andere vaste bedrijfsmiddelen	€ 20.000		
Auto- en transportkosten	€ 38.000		
Huisvestingskosten	€ 48.000		
Verkoopkosten	€ 66.000		
Overige kosten	€ 69.000		
Financiële baten en lasten	€ 5.000		
Saldo fiscale winstberekening	<u>€ 19.000</u>		
Totaal	€ 853.000	Totaal	€ 853.000

- Het voordeel van het koppelen van de grootboekrekeningen aan de taxonomie is dat de bedragen in één keer worden ingelezen in de aangifte. Het nadeel is dat het koppelen veel tijd kost en erg gevoelig is voor fouten of verkeerde interpretaties. Overigens kan een onderneming er ook voor kiezen om de aangifte handmatig in te voeren binnen het persoonlijke domein bij de Belastingdienst. Dit is echter ook erg tijdrovend en foutgevoelig. Bovendien hoeft het koppelen maar één keer plaats te vinden, terwijl de handmatige invoer bij elke aangifte moet plaatsvinden.

Opgave 10.3

(fiscale jaarrekening, extracomptabel)

1.

Fiscale balans Donkelaar nv per 31 december

Debet		Credit	
Gebouwen en inventaris	€ 746.500*	Ondernemingsvermogen	€ 931.500***
Deelneming Kastor nv	€ 250.000**	6% Hypothecaire lening	€ 375.000
Voorraad	€ 725.000	Crediteuren	€ 475.000
Debiteuren	€ 225.000	RC Kastor nv	€ 340.000
Liquide middelen	<u>€ 275.000</u>	Bank	<u>€ 100.000</u>
Totaal	€ 2.221.500	Totaal	€ 2.221.500

* De investering is: € 800.000 -/- € 120.000 -/- € 750.000 = € 70.000. De fiscale afschrijving is: (5% van € 70.000) + € 120.000 = € 123.500. De boekwaarde is: € 800.000 + € 70.000 -/- € 123.500 = € 746.500.

** De deelneming wordt tegen de verkrijgingsprijs opgenomen op de fiscale balans.

*** Het ondernemingsvermogen is de sluitpost.

2.

Fiscale winst-en-verliesrekening Donkelaar nv

Debet		Credit	
Inkoopwaarde omzet	€ 1.505.000*	Netto-omzet	<u>€ 2.500.000</u>
Afschrijvingskosten	€ 123.500		
Lonen en salarissen	€ 410.000		
Verkoopkosten	€ 380.000		
Rente	€ 30.000		
Resultaat	<u>€ 51.500</u>		
Totaal	€ 2.500.000	Totaal	€ 2.500.000

* De inkoopwaarde is: € 1.500.000 + € 750.000 -/- € 600.000 = € 1.650.000. De fiscale inkoopwaarde van de omzet is: € 580.000 + € 1.650.000 -/- € 725.000 = € 1.505.000.

3. Eindvermogen, ongecorrigeerd	€ 931.500
Correcties:	
- Betaalde Vpb	€ 44.000 +
- Betaald dividend	€ 56.000 +
- Aandelenemissie	<u>€ 100.000</u> -/-
Eindvermogen, gecorrigeerd	€ 931.500
Beginvermogen	<u>€ 880.000</u> -/-
Fiscaal resultaat	€ 51.500 winst

Opgave 10.4

(fiscale jaarrekening, intracomptabel)

1.

Grootboek fiscaal

010	Gebouwen en inventaris	800.000	
020	Deelneming Kastor nv	250.000	
100	Liquide middelen	50.000	

	130	Debiteuren	200.000	
	700	Voorraad	580.000	
Aan	030	Ondernemingsvermogen		880.000
Aan	040	6% Hypothecaire lening o/g		400.000
Aan	140	RC Kastor nv		100.000
Aan	160	Crediteuren		300.000
Aan	170	Bank		200.000

Grootboek commercieel

	010	Gebouwen en inventaris	800.000	
	020	Deelneming Kastor nv	450.000	
	100	Liquide middelen	50.000	
	130	Debiteuren	200.000	
	700	Voorraad	600.000	
Aan	031	Aandelenkapitaal		250.000
Aan	032	Agioreserve		250.000
Aan	033	Algemene reserve		500.000
Aan	090	6% Hypothecaire lening o/g		400.000
Aan	140	RC Kastor nv		100.000
Aan	160	Crediteuren		300.000
Aan	170	Te betalen Vpb		44.000
Aan	180	Te betalen dividend		56.000
Aan	190	Bank		200.000

2a. De (gecomprimeerde) journaalposten van de inkopen:

Grootboek fiscaal

	700	Voorraad	1.650.000	
Aan	160	Crediteuren		1.650.000

Grootboek commercieel

	700	Voorraad	1.650.000	
Aan	160	Crediteuren		1.650.000

b. De (gecomprimeerde) journaalposten van de verkopen:

Grootboek fiscaal

	130	Debiteuren	2.500.000	
Aan	850	Omzet		2.500.000

	800	Inkoopwaarde omzet	1.500.000	
Aan	700	Voorraad		1.500.000

Grootboek commercieel

	130	Debiteuren	2.500.000	
Aan	850	Omzet		2.500.000

	800	Inkoopwaarde omzet	1.505.000	
Aan	700	Voorraad		1.505.000

c. De (gecomprimeerde) journaalposten van de investeringen:

Grootboek fiscaal

	010	Gebouwen en inventaris	70.000	
Aan	100	Liquide middelen		70.000

Grootboek commercieel

	010	Gebouwen en inventaris	70.000	
Aan	100	Liquide middelen		70.000

d. De (gecomprimeerde) journaalposten van de afschrijvingen:

Grootboek fiscaal

	400	Afschrijvingen gebouwen en inventaris	123.500	
Aan	010	Gebouwen en inventaris		123.500

Grootboek commercieel

	400	Afschrijvingen gebouwen en inventaris	120.000	
Aan	010	Gebouwen en inventaris		120.000

e. De (gecomprimeerde) journaalposten van de lonen en salarissen:

Grootboek fiscaal

	420	Lonen en salarissen	410.000	
Aan	100	Liquide middelen		410.000

Grootboek commercieel

	420	Lonen en salarissen	410.000	
Aan	100	Liquide middelen		410.000

f. De (gecomprimeerde) journaalposten van de verkoopkosten:

Grootboek fiscaal

	410	Verkoopkosten	380.000	
Aan	140	RC Kastor nv		380.000

Grootboek commercieel

	410	Verkoopkosten	380.000	
Aan	140	RC Kastor nv		380.000

g. De (gecomprimeerde) journaalposten van de interest:

Grootboek fiscaal

	930	Interest	30.000	
Aan	100	Liquide middelen		30.000

Grootboek commercieel

	930	Interest	30.000	
Aan	100	Liquide middelen		30.000

h. De (gecomprimeerde) journaalposten van de vennootschapsbelasting:

Grootboek fiscaal

	030	Ondernemingsvermogen	44.000	
Aan	100	Liquide middelen		44.000

Grootboek commercieel

	170	Te betalen Vpb	44.000	
Aan	100	Liquide middelen		44.000

	940	Belasting	33.000	
Aan	170	Te betalen Vpb		33.000

i. De (gecomprimeerde) journaalposten van het dividend:

Grootboek fiscaal

	030	Ondernemingsvermogen	56.000	
--	-----	----------------------	--------	--

Aan	100	Liquide middelen		56.000
-----	-----	------------------	--	--------

Grootboek commercieel

	180	Te betalen dividend	56.000	
Aan	100	Liquide middelen		56.000

j. De (gecomprimeerde) journaalposten van de aandelenemissie:

Grootboek fiscaal

	100	Liquide middelen	100.000	
Aan	030	Ondernemingsvermogen		100.000

Grootboek commercieel

	100	Liquide middelen	100.000	
Aan	031	Aandelenkapitaal		50.000
Aan	032	Agioreserve		50.000

k. De (gecomprimeerde) journaalposten van de ontvangsten van debiteuren:

Grootboek fiscaal

	100	Liquide middelen	2.475.000*	
Aan	130	Debiteuren		2.475.000

* € 2.500.000 + € 200.000 -/- € 225.000 = € 2.475.000

Grootboek commercieel

	100	Liquide middelen	2.475.000	
Aan	130	Debiteuren		2.475.000

l. De (gecomprimeerde) journaalposten van de betalingen aan crediteuren:

Grootboek fiscaal

	160	Crediteuren	1.475.000*	
Aan	100	Liquide middelen		1.475.000

* € 1.650.000 + € 300.000 -/- € 475.000 = € 1.475.000

Grootboek Jaarrekening commercieel (gecomprimeerd):

	160	Crediteuren	1.475.000	
Aan	100	Liquide middelen		1.475.000

m. De (gecomprimeerde) journaalposten van de aflossing op de hypotheek:

Grootboek fiscaal

	040	6% Hypothecaire lening	25.000*	
Aan	100	Liquide middelen		25.000

* € 400.000 -/- € 375.000 = € 25.000

Grootboek commercieel

	040	6% Hypothecaire lening	25.000*	
Aan	100	Liquide middelen		25.000

n. De (gecomprimeerde) journaalposten van de betaling van Kastor nv:

Grootboek fiscaal

	140	RC Kastor nv	140.000*	
Aan	100	Liquide middelen		140.000

* € 100.000 + € 380.000 -/- € 340.000 = € 140.000

Grootboek commercieel

	140	RC Kastor nv	140.000	
Aan	100	Liquide middelen		140.000

o. De journaalposten van het resultaat van de deelneming:

Grootboek commercieel

	020	Deelneming Kastor nv	50.000	
Aan	920	Resultaat deelneming Kastor nv		50.000

p. De journaalposten van de aflossing op de banklening:

Grootboek fiscaal

	110	Bank	100.000	
Aan	100	Liquide middelen		100.000

Grootboek commercieel

	110	Bank	100.000	
Aan	100	Liquide middelen		100.000

q. De journaalposten van het resultaat:

Grootboek fiscaal

	990	Fiscaal resultaat	51.500	
Aan	030	Ondernemingsvermogen		51.500

Grootboek commercieel

	991	Resultaat na belasting	77.000	
Aan	033	Algemene reserve		77.000

3.

Grootboek fiscaal

Grootboekrekening	Debet	Credit	Saldo	Debet/credit	Soort
010 Gebouwen en inventaris	€ 800.000 1/1 € 70.000 31/12	€ 123.500 1/1 - 31/12	€ 746.500 31/12	Debet	Balans
020 Deelneming Kastor nv	€ 250.000 1/1		€ 250.000 31/12	Debet	Balans
030 Ondernemingsvermogen	€ 44.000 31/12 € 56.000 31/12	€ 880.000 1/1 € 100.000 31/12 € 51.500 31/12	€ 931.500 31/12	Credit	Balans
040 6% Hypothecaire lening o/g	€ 25.000 31/12	€ 400.000 1/1	€ 375.000 31/12	Credit	Balans
100 Liquide middelen	€ 50.000 1/1 € 100.000 31/12 € 2.475.000 1/1 - 31/12	€ 70.000 31/12 € 410.000 1/1 - 31/12 € 30.000 1/1 - 31/12 € 44.000 1/1 - 31/12 € 56.000 1/1 - 31/12 € 1.475.000 1/1 - 31/12 € 25.000 1/1 - 31/12 € 140.000 1/1 - 31/12 € 100.000 1/1 - 31/12	€ 275.000 31/12	Debet	Balans
130 Debiteuren	€ 200.000 1/1 € 2.500.000 1/1 - 31/12	€ 2.475.000 1/1 - 31/12	€ 225.000 31/12	Debet	Balans
140 RC Kastor nv	€ 140.000 1/1 - 31/12	€ 100.000 1/1 € 380.000 1/1 - 31/12	€ 340.000 31/12	Credit	Balans
160	€ 170.000	€ 10.000	€ 160.000	Credit	Balans

Grootboekrekening	Debet	Credit	Saldo	Debet/credit	Soort
Crediteuren	1/1	1/1 - 31/12	31/12		
190 Bank	€ 100.000 1/1 - 31/12	€ 200.000 1/1	€ 100.000 31/12	Credit	Balans
400 Afschrijvingen gebouwen en inventaris	€ 123.500 1/1 - 31/12		€ 123.500 31/12	Debet	W&V
410 Verkoopkosten	€ 380.000 1/1 - 31/12		€ 380.000 31/12	Debet	W&V
420 Lonen en salarissen	€ 410.000 1/1 - 31/12		€ 410.000 31/12	Debet	W&V
700 Voorraad	€ 580.000 1/1 € 1.650.000 1/1 - 31/12	€ 1.505.000 1/1 - 31/12	€ 725.000 31/12	Debet	Balans
800 Inkoopwaarde omzet	€ 1.505.000 1/1 - 31/12		€ 1.505.000 31/12	Debet	W&V
850 Omzet		€ 2.500.000 1/1 - 31/12	€ 2.500.000 31/12	Credit	W&V
930 Interest	€ 30.000 1/1 - 31/12		€ 30.000 31/12	Debet	W&V
990 Fiscaal resultaat	€ 51.500 31/12		€ 51.500 31/12	Debet	W&V
Totaal	€ 11.710.000	€ 11.710.000			

Grootboek commercieel

Grootboekrekening	Debet	Credit	Saldo	Debet/credit	Soort
010 Gebouwen en inventaris	€ 800.000 1/1 € 70.000 31/12	€ 120.000 1/1 - 31/12	€ 750.000 31/12	Debet	Balans
020 Deelneming Kastor nv	€ 450.000 1/1 € 50.000 31/12		€ 500.000 31/12	Debet	Balans
031 Aandelenkapitaal		€ 250.000 1/1 € 50.000 31/12	€ 300.000 31/12	Credit	Balans
032 Agioreserve		€ 250.000 1/1 € 50.000 31/12	€ 300.000 31/12	Credit	Balans
033		€ 500.000	€ 577.000	Credit	Balans

Grootboekrekening	Debet	Credit	Saldo	Debet/credit	Soort
Algemene reserve		1/1 € 77.000 31/12	31/12		
040 6% Hypothecaire lening o/g	€ 25.000 31/12	€ 400.000 1/1	€ 375.000 31/12	Credit	Balans
100 Liquide middelen	€ 50.000 1/1 € 100.000 31/12 € 2.475.000 1/1 - 31/12	€ 70.000 31/12 € 410.000 1/1 - 31/12 € 30.000 1/1 - 31/12 € 44.000 1/1 - 31/12 € 56.000 1/1 - 31/12 € 1.475.000 1/1 - 31/12 € 25.000 1/1 - 31/12 € 140.000 1/1 - 31/12 € 100.000 1/1 - 31/12	€ 275.000 31/12	Debet	Balans
130 Debiteuren	€ 200.000 1/1 € 2.500.000 1/1 - 31/12	€ 2.475.000 1/1 - 31/12	€ 225.000 31/12	Debet	Balans
140 RC Kastor nv	€ 140.000 1/1 - 31/12	€ 100.000 1/1 € 380.000 1/1 - 31/12	€ 340.000 31/12	Credit	Balans
160 Crediteuren	€ 170.000 1/1	€ 10.000 1/1 - 31/12	€ 160.000 31/12	Credit	Balans
170 Te betalen Vpb	€ 44.000 31/12	€ 44.000 1/1 € 33.000 31/12	€ 33.000 31/12	Credit	Balans
180 Te betalen dividend	€ 56.000 31/12	€ 56.000 1/1			
190 Bank	€ 100.000 1/1 - 31/12	€ 200.000 1/1	€ 100.000 31/12	Credit	Balans
400 Afschrijvingen gebouwen en inventaris	€ 120.000 1/1 - 31/12		€ 120.000 31/12	Debet	W&V
410 Verkoopkosten	€ 380.000 1/1 - 31/12		€ 380.000 31/12	Debet	W&V

Grootboekrekening	Debet	Credit	Saldo	Debet/credit	Soort
420 Lonen en salarissen	€ 410.000 1/1 - 31/12		€ 410.000 31/12	Debet	W&V
700 Voorraad	€ 600.000 1/1 € 1.650.000 1/1 - 31/12	€ 1.500.000 1/1 - 31/12	€ 750.000 31/12	Debet	Balans
800 Inkoopwaarde omzet	€ 1.500.000 1/1 - 31/12		€ 1.500.000 31/12	Debet	W&V
850 Omzet		€ 2.500.000 1/1 - 31/12	€ 2.500.000 31/12	Credit	W&V
920 Resultaat deelneming Kastor nv		€ 50.000 31/12	€ 50.000 31/12	Credit	W&V
930 Interest	€ 30.000 1/1 - 31/12		€ 30.000 31/12	Debet	W&V
940 Belasting	€ 33.000 1/1 - 31/12		€ 33.000 31/12	Debet	W&V
991 Resultaat na belasting	€ 77.000 31/12		€ 77.000 31/12	Debet	W&V
Totaal	€ 12.030.000	€ 12.030.000			