

## Hoofdstuk 6. Loonkosten

### Meerkeuzevragen

#### Opgave 6.1

- D Als de kostenvergoeding voortaan wordt belast, daalt het nettoloon van de werknemer, aangezien nu ook over de kostenvergoeding loonheffingen worden ingehouden. De totale loonkosten worden hoger, omdat de werkgever voortaan werkgeverslasten moet betalen over de kostenvergoeding.

#### Opgave 6.2

- C De ingehouden loonheffing is niet van invloed op de omvang van de loonkosten, aangezien dit voor de werkgever geen kostenpost is. Een kostenvergoeding, het werkgeversdeel van de premies werknemersverzekeringen en de inkomensafhankelijke Zvw-bijdrage zijn wel van invloed op de loonkosten.

#### Opgave 6.3

- A De loonkosten van de productiemedewerkers vallen onder de directe loonkosten. De loonkosten van de directeur, de medewerkers van de financiële administratie en de marketingmanager zijn indirecte kosten.

#### Opgave 6.4

- C Stelling I en II zijn beide juist.

#### Opgave 6.5

- C De directie is een algemene kostenplaats.

#### Opgave 6.6

- B Op grond van het matchingprincipe moet een onderneming de gemaakte kosten zo veel mogelijk toerekenen aan de periode waarin ze zijn ontstaan.

#### Opgave 6.7

- D Op grond van het voorzichtigheidsprincipe mogen winsten pas worden genomen als zij werkelijk zijn gerealiseerd en moeten verliezen onmiddellijk worden genomen als deze worden voorzien.

#### Opgave 6.8

- C De kostenrekeningen staan in rubriek 4 van het grootboek.

**Open vragen****Opgave 6.9**

- a. Kostenposten die naast het brutosalaris tot de loonkosten behoren:
- reservering vakantiegeld;
  - reiskostenvergoeding;
  - werkgeversdeel pensioenpremie;
  - premie WW-Awf;
  - basispremie Aof;
  - gedifferentieerde premie Whk of premie eigenrisicodragers;
  - werkgeversheffing Zvw;
  - opleidingskosten;
  - personeelsuitjes;
  - personeelsgeschenken;
  - maaltijden;
  - consumpties.
- b. Voorbeelden indirecte loonkosten:
- loonkosten van de directeur;
  - loonkosten van de receptionisten;
  - loonkosten van de medewerkers van de personeelsafdeling.
- c. Voorbeelden directe loonkosten:
- loonkosten van de productiemedewerkers;
  - loonkosten van de verkopers van één specifiek product.

**Opgave 6.10**

Voorbeelden van loonkostenposten die niet op de loonstrook staan:

- werkgeversdeel pensioenpremie;
- werkgeversdeel WW- en WGA-premie;
- opleidingskosten;
- personeelsuitjes;
- consumpties.

**Opgave 6.11**

- a. Bij het doorbelasten van kosten wordt het budget van een andere afdeling belast voor de kosten van een bepaalde afdeling. Achtergrond hierbij is dat de doorbelastende afdeling activiteiten heeft uitgevoerd ten behoeve van de belaste afdelingen.
- b. Een verdeelsleutel is de eenheid die als maatstaf geldt voor de toerekening van kosten aan verschillende kostenplaatsen, of van kostenplaatsen aan de kostendragers.
- c. De drie soorten kostenplaatsen zijn: hoofdkostenplaatsen, hulpkostenplaatsen en algemene kostenplaatsen.

- d. Stappen bij doorbelasten:
1. Alle indirecte kosten worden in eerste instantie toegewezen aan de kostenplaats waarop zij betrekking hebben. Zo worden de indirecte loonkosten verdeeld over de afdelingen waar de diverse medewerkers werkzaam zijn.
  2. De hulpkostenplaatsen belasten hun kosten door aan de diverse algemene en hoofdkostenplaatsen. Dit gebeurt aan de hand van een verdeelsleutel, zoals het aantal medewerkers per afdeling.
  3. De algemene kostenplaatsen belasten hun kosten door aan de hoofdkostenplaatsen.
  4. De hoofdkostenplaatsen berekenen al hun kosten (inclusief de aan hen doorbelaste kosten) door in de eindproducten, bijvoorbeeld in de uurtarieven van de arbeidskrachten en de machines.
- e. Bij het doorbelasten van de (indirecte) kosten wordt met betrekking tot de lonen gebruikgemaakt van de loonverdeelstaat.

### **Opgave 6.12**

De loonjournalpost geeft aan welke financiële mutaties in de boekhouding nodig zijn als gevolg van de betaalbaarstelling van de salarissen.

### **Opgave 6.13**

- a. De personeelsplanning dient als uitgangspunt bij het budgetteren van de personeelskosten.
- b. Gegevens die van belang zijn bij het budgetteren van de personeelskosten:
- salarisgegevens van de huidige/afgelopen periode;
  - afspraken c.q. voornemens over salarisverhogingen;
  - de bedragen die in de komende periode bij het loongebouw horen;
  - premiepercentages voor de sociale verzekeringen en pensioenen voor de komende periode;
  - informatie over contracten die niet worden verlengd.

### **Casusvragen**

#### **Opgave 6.14**

- a. Matchingbeginsel: de kosten en opbrengsten moeten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben.
- b. De reserveringen in de maanden mei tot en met december 2022 moeten worden toegerekend aan 2022; de reserveringen in de maanden januari tot en met april 2023 moeten worden toegerekend aan 2023.

**Opgave 6.15**

- a. De transitievergoedingen voor de twee medewerkers waarvan in 2022 is besloten dat de contracten niet worden verlengd, moeten aan 2022 worden toegerekend, ook al worden de vergoedingen pas later betaald. De transitievergoedingen voor de medewerkers waarvan in 2023 is besloten dat de contracten niet worden verlengd, moeten aan 2023 worden toegerekend.
- b. Voorzichtigheidsbeginsel.

**Opgave 6.16**

Indirecte kosten	Salaris-administratie	Directie	Magazijn	Productie	Verkoop
Kosten salarisadministratie	€ 11.050				
Verdeling kosten salaris-administratie	€ 11.050 D	€ 130	€ 390	€ 7.800	€ 2.730

**Opgave 6.17**

- a. Voor deze onderneming zijn de afdelingen Aanneming nieuwbouw en Aanneming onderhoud/verbouwing de hoofdkostenplaatsen. De overige afdelingen zijn de hulpkostenplaatsen.
- b. De kosten van de personeelsafdeling kunnen op verschillende manieren worden doorbelast. In de regel zal doorbelasting op basis van het aantal personeelsleden dat werkzaam is op een bepaalde afdeling, de beste grondslag vormen. De kosten van de personeelsafdeling zijn voor een groot deel afhankelijk van het aantal medewerkers.

Een andere – ook te verdedigen – methode is om de kosten door te belasten volgens een bepaald vooraf vastgesteld percentage. In de praktijk zal hieraan ook het aantal medewerkers per afdeling ten grondslag liggen.

**Opgave 6.18**

- a. De loonjournaalpost voor de maand december 2023 luidt als volgt:

Grootboek-rekening	Omschrijving	Debet	Credit
4000	Bruto lonen	€ 32.500	
4100	Werkgeverslasten heffing Zvw	€ 1.900	
4200	Werkgeverslasten werknemersverzekeringen 1)	€ 1.700	
4300	Werkgeverslasten pensioenpremie	€ 3.200	
4400	Vakantiebijslag	€ 2.600	
1400	Reservering vakantiebijslag		€ 2.600
1500	Af te dragen pensioenpremie 2)		€ 4.900
1600	Af te dragen loonheffingen 3)		€ 6.100
1700	Netto lonen 4)		€ 25.800
9000	Afdrachtverminderingen		€ 2.500
	Telling	€ 41.900	€ 41.900

Berekeningen:

- 1) € 500 + € 1.200
- 2) € 1.700 + € 3.200
- 3) € 1.900 + € 500 + € 1.200 + € 5.000 -/- € 2.500
- 4) € 32.500 -/- € 1.700 -/- € 5.000

- b. De totale loonkosten zijn voor de maand december 2023 € 39.400, namelijk € 32.500 + € 1.900 + € 1.700 + € 3.200 + € 2.600 -/- € 2.500.

Alternatief: rubriek 4 kosten € 41.900 -/- rubriek 9 vermindering € 2.500 = € 39.400.