

# INHOUDSOPGAVE

**Voorwoord / V**

**Lijst van gebruikte afkortingen / XI**

HOOFDSTUK 1

**Het voorraadbegrip / 1**

- 1.1 Belang van het onderscheid in balanskwalificaties / 1
- 1.2 Geen wettelijke definitie van voorraad / 2
- 1.3 Afbakening ten opzichte van vooruitbetaalde kosten / 2
- 1.4 Afbakening ten opzichte van bedrijfsmiddelen / 3
- 1.5 Afbakening ten opzichte van onderhanden werk / 6
- 1.6 Elementen voor de definitie van voorraad / 7
- 1.7 Voorraden volgens IFRS / 8
- 1.8 Definitie voorraad volgens Essers / 9
- 1.9 Economische en technische voorraad / 9
- 1.10 Herkwalificatie / 11
- 1.11 Activeren van voorraad / 12
- 1.12 Winstrealisatie bij voorraad / 14
- 1.13 Ruilarresten en voorraad / 15

HOOFDSTUK 2

**Algemene voorwaarden voor een waarderingstelsel voor voorraden / 17**

- 2.1 Kader volgens goed koopmansgebruik / 17
- 2.2 Waarderingsstelsels voor voorraden / 20

HOOFDSTUK 3

**Kostprijs / 23**

- 3.1 Kostprijs is het offer dat men voor de verwerving moet brengen / 23
- 3.2 Aanschaffingskosten / 23
- 3.3 Voortbrengingskosten / 24
  - 3.3.1 Algemeen / 24

- 3.3.2 Het 'constante deel van de algemene kosten' onder de loep / 26
- 3.3.3 Kostprijsverhogende belastingen / 29
- 3.3.4 Financieringskosten / 30
- 3.3.5 Ondernemersloon / 31
- 3.4 Complicaties bij de vaststelling van de kostprijs / 31

#### HOOFDSTUK 4

##### **De lagere marktwaarde / 33**

- 4.1 Definitie / 33
- 4.2 Waarom waardering op lagere inkoopmarktwaarde? / 34
  - 4.2.1 Inkoopmarktwaarde / 34
  - 4.2.2 Algemene indrukken / 34
  - 4.2.3 Directe opbrengstwaarde / 36
  - 4.2.4 Afbakening bedrijfsmiddelen en voorraden / 37
  - 4.2.5 Directe en indirecte opbrengstwaarde / 38
  - 4.2.6 Slotsom / 40
- 4.3 Is waardering op lagere marktwaarde inherent aan waardering tegen historische kostprijs? / 41
- 4.4 Gevolgen van een stijging van de (lagere) marktwaarde / 41
- 4.5 Afwaardering ten gevolge van incurantheid / 42
- 4.6 Bijzondere gevallen / 43
- 4.7 'Niederstwertprinzip' per groep van artikelen / 43
- 4.8 Samenhangende waardering / 45
  - 4.8.1 Fiscale context / 45
  - 4.8.2 Enkele beelden uit de jurisprudentie / 45
  - 4.8.3 Volgens de Hoge Raad / 50

#### HOOFDSTUK 5

##### **Waardering op werkelijke waarde / 53**

- 5.1 Waardestijgingen van voorraden / 53
- 5.2 Realisatiebeginsel volgens goed koopmansgebruik / 54
- 5.3 Vrijwillige opwaardering van voorraden / 55

#### HOOFDSTUK 6

##### **De -IFO's / 59**

- 6.1 Algemeen / 59
- 6.2 -IFO per transactie versus -IFO per balansdatum / 60
- 6.3 Jurisprudentie / 62

HOOFDSTUK 7

**Het ijzerenvoorraadstelsel / 65**

- 7.1 Inleiding / 65
- 7.2 De basishoeveelheden / 67
  - 7.2.1 Definitie normale (of ijzeren) voorraad / 67
  - 7.2.2 Technische of economische voorraad / 67
  - 7.2.3 Seizoenbedrijven en het financieringsargument / 68
- 7.3 De basiswaarden / 70
  - 7.3.1 Algemeen / 70
  - 7.3.2 Eliminatie constante algemene kosten en financieringskosten / 70
  - 7.3.3 Basiswaarde in geval van uitbreiding van de normale voorraad / 71
- 7.4 Waardering van surplussen / 72
- 7.5 Assortiment / 72
  - 7.5.1 Soortgelijk en soortverwant / 72
  - 7.5.2 Ratio / 73
  - 7.5.3 Productvernieuwing; wijziging productietechnieken / 74
  - 7.5.4 Indeling in groepen / 75
- 7.6 Verdere beperkingen gesteld aan het ijzerenvoorraadstelsel / 75

HOOFDSTUK 8

**Andere waarderingssystemen / 77**

- 8.1 Algemeen / 77
- 8.2 Landbouwnormen / 77
- 8.3 Vervangingswaardeleer / 78
- 8.4 Rapport-Hofstra / 78

**Jurisprudentieregister / 81**

**Trefwoordenregister / 93**

