

Administratieve begrippen en apparatuur (NLJ 15-03-1991)

Henk Herlaar

Administratie Nat.Lab. WB 3



Afdeling Administratie: Staand: H. Herlaar, van links naar rechts: A. Noten, M. Schuurmans, M. van Bree, E. Bloks, F. van Hooff en L. van de Boom

Materiële vaste activa

De Administratie hanteert het begrip materiële vaste activa (MAVA) voor materiële zaken die een gebruiksduur hebben van meer dan één jaar. Indien echter de waarde < f 2.500,- is wordt apparatuur om praktische redenen niet tot de materiële vaste activa gerekend, maar als klein inventaris geschouwd. De kosten hiervan worden rechtstreeks ten laste van het afdelingsbudget gebracht.

Vervangingswaarde

De waardering van vaste activa is afhankelijk van de vraag of een activiteit waar voor het apparaat staat opgesteld voor onbepaalde tijd wordt voortgezet of op kortere of langere termijn wordt gestopt. Met uitzondering van herstructureringen zal bij het Nat.Lab. de activiteit in het algemeen voor onbepaalde tijd zijn en dan is de waarde de vervangingswaarde. Hieronder wordt verstaan de nieuwwaarde van een gelijksoortig apparaat met ongeveer dezelfde capaciteit. Jaarlijks wordt beoordeeld of de geregistreerde waarde nog overeenkomt met de vervangingswaarde. Indien dat niet het geval is wordt de waarde op het actuele niveau gebracht.

Zoals in de aanhef vermeld, heeft een vast actief een gebruiksduur langer dan een jaar.

Deze gebruiksduur ligt voor een groot aantal apparaten vast in tabellen. Indien een apparaat specifiek is aangeschaft voor een project is de levensduur gelijk aan die van de duur van dat project.

Calculatorische afschrijving

Om voldoende middelen te hebben om het apparaat te vervangen als het versleten is wordt op basis van de levensduur lineair afgeschreven. Maandelijks wordt de afschrijving geboekt en ten laste van het budget gebracht. Deze afschrijving wordt de calculatorische afschrijving genoemd. Bij het opstellen van de balans wordt twaalf maal de calculatorische afschrijving toegevoegd aan de cumulatieve afschrijving. De totale cumulatieve afschrijving is dus het jaarbedrag van de afschrijving maal het aantal geschreven jaren.

Boekwaarde

De boekwaarde van een apparaat is het nog niet afgeschreven deel. Die is te bepalen door de vervangingswaarde te verminderen met de cumulatieve afschrijving en de calculatorische afschrijving maal het aantal maanden van het lopende jaar.

In de MAVAlijsten van de administratie staat per apparaat o.a.:

- de levensduur
- de vervangingswaarde
- de cumulatieve afschrijving afhankelijk van de ouderdom van het apparaat
- de calculatorische afschrijving