Bedrijfseconomie in Balans, 9e druk, vwo,
Hoofdstuk 32 Accrual-accounting en matchingprincipe
Samenvatting d.d. 15-10-2023

32.1 Kosten en uitgaven

We spreken van *permanentie* als een onderneming niet één keer per jaar maar een aantal keren per jaar een balans en winst-en-verliesrekening opstelt. Het *doel* van de permanentie is een juiste toerekening van zowel de kosten als de opbrengsten aan de verschillende perioden.
Transitorische posten zijn posten waarbij de periode waarin betaald (ontvangen) wordt, afwijkt van de perioden waarop de kosten (opbrengsten) betrekking hebben. We gebruiken ze om een tijdsverschil te overbruggen.
Op de balans komen transitorische posten onder de volgende namen voor:

	Balans
Vooruitbetaalde …	Vooruitontvangen …
Nog te ontvangen …	Nog te betalen …

De transitorische posten vallen uiteen in uitstelposten en anticipatieposten.
Bij *uitstelposten* worden de kosten (opbrengsten) vooruitbetaald (vooruitontvangen).
Bij *anticipatieposten* worden de kosten (opbrengsten) achteraf betaald (ontvangen).

Vooruitbetaalde bedragen is een uitstelpost aan de debetkant van de balans omdat er sprake is van een 'soort' vordering.
Nog te betalen bedragen is een anticipatiepost aan de creditkant van de balans omdat er sprake is van een schuld.
Vooruitontvangen bedragen is een uitstelpost aan de creditkant van de balans omdat er sprake is van een 'soort' schuld.
Nog te ontvangen bedragen is een anticipatiepost aan de debetkant van de balans omdat er sprake is van een 'soort' vordering op de andere partij die nog moet betalen.
Accrual-accounting wil zeggen dat we de gevolgen van transacties (financiële feiten) verwerken in het boekjaar waarin zij zich voordoen en niet wanneer de daarmee samenhangende uitgaven worden gedaan of de liquide middelen worden ontvangen.

32.2 Opbrengsten en ontvangsten

Uitstelposten gebruiken we als we de opbrengsten vooruit ontvangen. De ontvangst gaat *vooraf* aan de perioden waarop de opbrengsten betrekking hebben. *Anticipatieposten* gebruiken we als we de opbrengsten achteraf ontvangen. We krijgen de ontvangst pas nadat de perioden waarop de opbrengsten betrekking hebben voorbij zijn.
Vooruitontvangen bedragen is een uitstelpost aan de creditkant van de balans, omdat er sprake is van een 'soort' schuld.

Nog te ontvangen bedragen is een anticipatiepost aan de debetkant van de balans, omdat er sprake is van een 'soort' vordering op de andere partij die nog moet betalen.

32.3 Het matchingbeginsel

Bij toepassing van het *matchingbeginsel* verwerken we de kosten in de winst-en-verliesrekening op basis van een direct verband tussen deze kosten en de daarmee samenhangende opbrengst.

32.4 Alle varianten op een rij

We kunnen de volgende *varianten* tegenkomen: ontvangsten die geen opbrengsten zijn, opbrengsten die ook ontvangsten zijn, opbrengsten die geen ontvangsten zijn, kosten die ook uitgaven zijn, kosten die geen uitgaven zijn en uitgaven die geen kosten zijn.