

Uitwerkingen oefenopgaven

1 Inventaris en balans

- 1-A a De gevraagde bijlagen zullen er als volgt uitzien.

Bijlage I: Debiteuren

P. Lisse	€ 1.300
W. de Rooi	– 14.600
H. Klaassen	– 700
H. Hendriksen	– 2.200
M. Kas	– 3.800
	<u>€ 22.600</u>

Bijlage II: Crediteuren

P. de Groot	€ 11.000
M. de Hooge	– 4.500
S. Wind	– 7.200
R. Franssen	– 3.000
	<u>€ 25.700</u>

Bijlage III: Voorraad goederen

300 kg appels	à € 1,75	€ 525
1.000 kg groenten	à – 1,30	– 1.300
120 blikken groenten	à – 0,70	– 84
220 kg aardbeien	à – 3,05	– 671
100 kg asperges	à – 6,20	– 620
		<u>€ 3.200</u>

- b Bij de inventaris komt het er niet op aan in welke volgorde de bezittingen en de schulden staan. Wel moeten eerst alle bezittingen worden opgeschreven en vervolgens alle schulden.
De inventaris wordt als volgt (een andere volgorde kan ook).

Inventaris van Warren de Vries per 1 juli 2003

<i>Bezittingen</i>	
Gebouw	€ 240.000
Machines	– 100.000
Debiteuren (zie bijlage I)	– 22.600
Inventaris	– 15.000
Postbank	– 2.200
Kas	– 400
Voorraad goederen (zie bijlage III)	– 3.200
	<u>€ 383.400</u>
<i>Schulden</i>	
5% Hypothecaire lening	€ 195.000
6% Onderhandse lening	– 90.000
Crediteuren (zie bijlage II)	– 25.700
ABN-AMRO	– 13.600
Belastingen	– 3.100
	<u>€ 327.400</u>

- 1-B Nu is de volgorde van de bezittingen en de schulden wel belangrijk. Bovendien moet nu ook het eigen vermogen worden vermeld. Dit wordt uit de inventaris als volgt berekend:

Totaal van de bezittingen	€ 383.400
Totaal van de schulden	<u>- 327.400</u>
Eigen vermogen	€ 56.000

Balans van Warren de Vries per 1 juli 2003

Gebouw	€ 240.000	Eigen vermogen	€ 56.000
Machines	- 100.000	5% Hypothecaire lening	- 195.000
Inventaris	- 15.000	6% Onderhandse lening	- 90.000
Debiteuren	- 22.600	Crediteuren	- 25.700
Voorraad goederen	- 3.200	ABN-AMRO	- 13.600
Postbank	- 2.200	Belastingen	- 3.100
Kas	- 400		
	<u>€ 383.400</u>		<u>€ 383.400</u>

Heb je bij je uitwerking de posten in de juiste volgorde geplaatst?

2 Veranderingen op de balans

3 mei

Mutaties op de balans			
Voorraad goederen	- € 1.400		
Debiteuren	+ € 1.900		

3 mei

Mutaties op de resultatenrekening			
		Brutowinst	+ € 500

8 mei

Mutaties op de balans			
Debiteuren	- € 1.800		
ING Bank	+ € 1.800		

10 mei

Mutaties op de balans			
Voorraad goederen	+ € 4.800	Crediteuren	+ € 4.800

16 mei

Mutaties op de balans			
Postbank	- € 1.600	Crediteuren	- € 1.600

25 mei

Mutaties op de balans			
Debiteuren	- €	700	
Postbank	+ €	700	

28 mei

Mutaties op de balans			
Kas	- €	500	

28 mei

Mutaties op de resultatenrekening			
Diverse kosten	+ €	500	

29 mei

Mutaties op de balans			
ING Bank	- €	2.800	Crediteuren
			- € 2.800

30 mei

Mutaties op de balans			
Voorraad goederen	- €	300	
Kas	+ €	500	

30 mei

Mutaties op de resultatenrekening			
		Brutowinst	+ € 200

Balans van Jan Fraser per 31-5-2003

Gebouw	€ 414.000	Eigen vermogen	€ 178.000
Inventaris	- 22.100	9% Hypothecaire lening	- 320.000
Voorraad goederen	- 66.900	Crediteuren	- 15.000
Debiteuren	- 8.600	Te betalen belasting	- 9.300
Postbank	- 3.200		
ING Bank	- 6.900		
Kas	- 600		
	<u>€ 522.300</u>		<u>€ 522.300</u>

Resultatenrekening 31-5-2003

Diverse kosten	€ 500	Brutowinst	€ 700
Nettowinst	- 200		
	<u>€ 700</u>		<u>€ 700</u>

3 Het grootboek

- 3-A 15 maart Er wordt per bank € 3.000 ontvangen. Het bezit aan bankgeld wordt dan € 3.000 groter. Volgens boekingsregel I moet een rekening van bezit gedebiteerd worden voor het groter worden. De rekening ING Bank moet dus gedebiteerd worden.
Op de rekening Debiteuren wordt de vordering op afnemers geregistreerd. Dit bezit wordt, doordat één van de afnemers betaalt, kleiner. De rekening Debiteuren moet dan gecrediteerd worden (regel I). De rekeningen gaan er als volgt uitzien:

ING Bank					
Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag
15/3	Ontvangst	€ 3.000			

Debiteuren					
Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag
			15/3	Betaling	€ 3.000

- 24 maart Er zijn goederen gekocht. De goederenvoorraad (bezitting) wordt dus groter. Een rekening van bezit moet gedebiteerd worden voor het groter worden. Maar er ontstaat ook een schuld aan de leveranciers. De rekening Crediteuren moet dan gecrediteerd worden, omdat regel II zegt dat een rekening van schuld gecrediteerd moet worden voor het groter worden van die schuld.

De rekeningen worden:

Goederen					
Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag
24/3	Ontvangen	€ 2.000			

Crediteuren					
Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag
			24/3	Ontvangen goederen	€ 2.000

- 31 maart De rekening Postbank stelt een bezit voor. Deze bezitting wordt kleiner. Boekingsregel I leert dat een rekening van bezit gecrediteerd moet worden voor het kleiner worden.
De geldlening is een schuld voor de onderneming. Doordat op deze schuld wordt afgelost, wordt de schuld kleiner. De rekening Geldlening moet dan gedebiteerd worden (boekingsregel II).

De rekeningen worden:

Postbank					
Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag
			31/3	Aflossing lening	€ 5.000

3-B

Geldlening

Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag
31/3	Aflossing	€ 5.000			

Gebouw

Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag
1/1	Van balans	€ 106.000			

Inventaris

Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag
1/1	Van balans	€ 27.000			

Goederen

Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag
1/1	Van balans	€ 41.300	5/1	Verkoop	€ 5.000
3/1	Inkoop	- 12.600	15/1	Verkoop	- 1.500
			24/1	Verkoop	- 1.180

Debiteuren

Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag
1/1	Van balans	€ 19.600	8/1	Ontvangst	€ 4.100
5/1	Verkoop	- 6.200	28/1	Ontvangst	- 1.500
24/1	Verkoop	- 1.600			

Postbank

Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag
1/1	Van balans	€ 3.200	12/1	Hypothecaire lening	€ 1.000
8/1	Debiteuren	- 4.100			
19/1	Kas	- 1.500			

Kas

Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag
1/1	Van balans	€ 1.100	19/1	Storting	€ 1.500
15/1	Verkoop	- 2.000			

5% Hypothecaire lening

Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag
12/1	Aflossing	€ 1.000	1/1	Van balans	€ 74.000

6,4% Lening

Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag
			1/1	Van balans	€ 21.000
			30/1	Opname	- 4.000

Crediteuren

Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag
6/1	Betaling	€ 1.500	1/1	Van balans	€ 16.300
			3/1	Inkoop	- 12.600

ING Bank					
Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag
28/1	Debiteuren	€ 1.500	1/1	Van balans	€ 9.200
30/1	Lening	- 4.000	6/1	Crediteuren	- 1.500

Eigen vermogen					
Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag
			1/1	Van balans	€ 77.700

Brutowinst					
Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag
			5/1	Verkoop	€ 1.200
			15/1	Verkoop	- 500
			24/1	Verkoop	- 420

4 Het journaal

- 4-A a We sturen goederen, die we eerst ontvangen hadden, weer terug aan de leverancier. De gevolgen zijn, dat de goederenvoorraad weer afneemt, maar ook dat onze schuld aan crediteuren kleiner wordt. We hoeven nu immers ook niet te betalen.

Rekeningen: Goederen
Crediteuren

Karakter: De bezitting Goederen wordt kleiner
De schuld aan Crediteuren wordt kleiner

Boekingsregels: De rekening Goederen crediteren (regel I)
De rekening Crediteuren debiteren (regel II)

Journalpost:	Crediteuren	€ 1.200	
	Aan Goederen		€ 1.200

- b Er wordt een bedrag van € 80.000 ontvangen op de Postbank. De rekening Postbank wordt dus groter. Daarentegen ontstaat er de verplichting dit bedrag te zijner tijd weer terug te betalen. De schuld die op de rekening Hypothecaire lening staat wordt dus groter.

Rekeningen: Postbank
Hypothecaire lening

Karakter: De bezitting Postbank wordt groter
De schuld Hypothecaire lening wordt groter

Boekingsregels: De rekening Postbank debiteren (regel I)
De rekening Hypothecaire lening crediteren (regel II)

Journalpost:	Postbank Aan Hypothecaire lening	€ 80.000	€ 80.000
--------------	-------------------------------------	----------	----------

c Rekeningen: Kas
Goederen

Karakter: De bezitting Kas wordt kleiner
De bezitting Goederen wordt groter

Boekingsregels: De rekening Kas crediteren (regel I)
De rekening Goederen debiteren (regel I)

Journalpost:	Goederen Aan Kas	€ 1.600	€ 1.600
--------------	---------------------	---------	---------

d Rekeningen: Rabobank
Debiteuren

Karakter: De bezitting Rabobank wordt groter
De bezitting Debiteuren wordt kleiner

Boekingsregels: De rekening Rabobank debiteren (regel I)
De rekening Debiteuren crediteren (regel I)

Journalpost:	Rabobank Aan Debiteuren	€ 1.800	€ 1.800
--------------	----------------------------	---------	---------

- 4-B a Deze opgave is precies tegengesteld aan voorbeeld 3. We krijgen goederen terug, dus de goederenvoorraad wordt groter. We zullen op grond van boekingsregel I dan ook de rekening Goederen debiteren. De vordering die we op debiteuren hebben, wordt nu kleiner. Debiteuren vormt een bezitting, welke we volgens boekingsregel I nu moeten crediteren. Maar ook de brutowinst wordt kleiner. We hadden verwacht met deze verkoop € 110 te verdienen. Dat gaat nu niet door. De journalpost wordt dan:

Goederen	€ 290	
Brutowinst	- 110	
Aan Debiteuren		€ 400

- b Dat we de rekening Kas moeten gebruiken ligt voor de hand. Dit is een rekening van bezit, welke door de uitbetaling kleiner wordt. We zullen dus de rekening Kas moeten crediteren. Wanneer we personeel in dienst hebben, zullen we loon moeten uitbetalen. Daardoor wordt het Eigen vermogen van de eigenaar kleiner. De rekening Eigen vermogen zou nu volgens boekingsregel II gedebiteerd moeten worden. In plaats daarvan debiteren we de hulprekening Lonen.

De journaalpost ziet er dan als volgt uit:

Lonen	€ 4.400	
Aan Kas		€ 4.400

4-C A We openen het journaal met de telling van de balans:

	Telling	€ 213.200	
	Aan Telling		€ 213.200
a	Debiteuren	€ 19.600	
	Aan Goederen		€ 13.800
	Aan Brutowinst		- 5.800
b	Goederen	€ 11.200	
	Aan Crediteuren		€ 11.200
c	Lonen	€ 2.700	
	Aan Fortis-bank		€ 2.700
d	Privé	€ 250	
	Aan Goederen		€ 250
e	Interest	€ 1.820	
	Aan Postbank		€ 1.820
f	5% Hypothecaire lening	€ 1.000	
	Aan Postbank		€ 1.000
g	Crediteuren	€ 350	
	Aan Goederen		€ 350
h	Privé	€ 110	
	Aan Postbank		€ 110
i	Huisvestingskosten	€ 1.400	
	Aan Kas		€ 1.400
j	Kas	€ 13.700	
	Aan Goederen		€ 10.200
	Aan Brutowinst		- 3.500
		<u>€ 265.330</u>	<u>€ 265.330</u>

Je ziet dat we het journaal hebben opgeteld. In hoofdstuk 6 zul je zien waarom.

B

Gebouw

1/1	Van balans	€ 127.200		
-----	------------	-----------	--	--

Goederen

1/1	Van balans	€ 48.600		a	€ 13.800
	b	- 11.200		d	- 250
				g	- 350
				j	- 10.200

Debiteuren

1/1	Van balans	€ 27.900			
	a	- 19.600			

Postbank

1/1	Van balans	€ 8.100		e	€ 1.820
				f	- 1.000
				h	- 110

Kas

1/1	Van balans	€ 1.400		i	€ 1.400
	j	- 13.700			

Eigen vermogen

			1/1	Van balans	€ 78.100
--	--	--	-----	------------	----------

5% Hypothecaire lening

	f	€ 1.000	1/1	Van balans	€ 91.000
--	---	---------	-----	------------	----------

Crediteuren

	g	€ 350	1/1	Van balans	€ 35.400
				b	- 11.200

Fortis-bank

			1/1	Van balans	€ 8.700
				c	- 2.700

Brutowinst

				a	€ 5.800
				j	- 3.500

Lonen

	c	€ 2.700			
--	---	---------	--	--	--

Privé

	d	€ 250			
	h	- 110			

Interest

	e	€ 1.820			
--	---	---------	--	--	--

Huisvestingskosten

	i	€ 1.400			
--	---	---------	--	--	--

5 Proef- en saldibalans

5-A a Rekening	Proefbalans		Saldibalans	
	Debet	Credit	Debet	Credit
Gebouw	€ 221.800	€ 1.800	€ 220.000	
Inventaris	– 10.000		– 10.000	
Transportmiddelen	– 24.600	– 1.600	– 23.000	
Debiteuren	– 74.900	– 68.300	– 6.600	
Kas	– 15.200	– 14.800	– 400	
Rabobank	– 21.100	– 37.600		€ 16.500
Postbank	– 6.200	– 5.300	– 900	
5% Hypothecaire lening	– 2.000	– 140.000		– 138.000
Lonen	– 7.000		– 7.000	
Brutowinst	– 300	– 28.900		– 28.600
Verkoopkosten	– 1.900		– 1.900	
Kasverschil	– 100		– 100	
Algemene kosten	– 7.600	– 300	– 7.300	
Eigen vermogen		– 94.100		– 94.100
	<u>€ 392.700</u>	<u>€ 392.700</u>	<u>€ 277.200</u>	<u>€ 277.200</u>

- b 1 Dit bedrag stelt de waardevermindering (afschrijving) van de gebouwen voor in de boekingsperiode.
- 2 Dit is de aflossing (NIET interest) op de hypothecaire lening.
- 3 Er zijn verschillende mogelijkheden:
- Er kunnen goederen retourontvangen zijn, waardoor ook de winst daarop teniet is gegaan.
 - Er kan een partij incurante goederen met verlies verkocht zijn.
- 4 Dit bedrag komt debet op de rekening Kasverschillen als de volgende journaalpost is gemaakt:
- Kasverschillen
Aan Kas

De hoeveelheid kasgeld is dus kleiner geworden. Dit betekent dat er € 100 uit de kas verdwenen is. Ook nu zijn er verschillende oorzaken mogelijk:

- Er is bij het wisselen te veel geld teruggegeven.
 - Het is mogelijk dat er € 100 gestolen is.
 - De eigenaar kan voor privé-doeleinden € 100 meegenomen hebben, waarvan hij geen aantekening in het dagboek heeft gemaakt (verge-ten bijvoorbeeld).
- 5 Kosten staan altijd debet. Nu staat er ook een bedrag aan de creditzijde vermeld. Als de eindafrekening van het gasbedrijf komt, kan het zijn dat de onderneming geld terug krijgt, omdat de voorschotten te hoog zijn geweest.

Hij zal dan boeken:

Kas	€	300		
Aan Algemene kosten			€	300

Kunt je zelf nog andere voorbeelden bedenken?

5-B

Machines					
1/10	Van balans	€ 54.000	31/10	Afschrijving	€ 1.500
			31/10	Naar balans	– 52.500
		<u>€ 54.000</u>			<u>€ 54.000</u>

SNS-bank					
4/10	Debiteuren	€ 3.800	1/10	Van balans	€ 17.200
21/10	Debiteuren	– 2.700	18/10	Crediteuren	– 3.740
29/10	Privé	– 400	27/10	Crediteuren	– 1.960
31/10	Naar balans	– 16.000			
		<u>€ 22.900</u>			<u>€ 22.900</u>

Afschrijvingskosten					
31/10	Machines	€ 1.500	31/10	Naar Resultaten-	
31/10	Gebouw	– 400		rekening	€ 3.000
31/10	Transportmid.	– 1.100			
		<u>€ 3.000</u>			<u>€ 3.000</u>

Kasverschillen					
31/10	Naar Resultaten-	€ 50	23/10	Teveel in kas	€ 50
	rekening				
		<u>€ 50</u>			<u>€ 50</u>

Uitsluitend de balansrekeningen (dus Machines en Bank) worden heropend:

Machines					
1/11	Van balans	€ 52.500			

SNS-bank					
			1/11	Van balans	€ 16.000

5-C

Huisvestingskosten					
7/3	Elektriciteit	€ 600	31/3	Naar Resultaten-	€ 2.600
18/3	Onderhoud	– 1.100		rekening	
31/3	Gas	– 900			
		<u>€ 2.600</u>			<u>€ 2.600</u>

Resultatenrekening					
31/3	Algemene kst.	€ 4.600	31/3	Brutowinst	€ 11.200
31/3	Verkoopkosten	– 1.400			
31/3	Afschrijvingsk.	– 700			
31/3	Huisvestingsk.	– 2.600			
31/3	Naar Eigen ver.	– 1.900			
		<u>€ 11.200</u>			<u>€ 11.200</u>

Privé					
5/3	Opname	€ 500	18/3	Storting	€ 200
24/3	Opname	– 1.000	31/3	Naar Eigen verm.	– 1.300
		<u>€ 1.500</u>			<u>€ 1.500</u>

Eigen vermogen					
31/3	Van Privé	€ 1.300	1/3	Van balans	€ 116.600
31/3	Naar balans	– 117.200	31/3	Van Resultaten- rekening	– 1.900
		<u>€ 118.500</u>			<u>€ 118.500</u>

5-D	A	a	Debiteuren	€ 65.000	
			Kas	– 15.000	
			Aan Goederen		€ 55.000
			Aan Brutowinst		– 25.000
		b	Goederen	€ 65.000	
			Aan Crediteuren		€ 60.000
			Aan Kas		– 5.000
		c	Crediteuren	€ 46.000	
			Aan Postbank		€ 11.000
			Aan ABN-AMRO		– 35.000
		d	ABN-AMRO	€ 40.000	
			Postbank	– 10.000	
			Kas	– 4.000	
			Aan Debiteuren		€ 54.000
		e	Lonen	€ 9.000	
			Verkoopkosten	– 1.000	
			Autokosten	– 1.900	
			Aan ABN-AMRO		€ 11.900
		f	Privé	€ 5.000	
			Aan Kas		€ 5.000

B		Gebouw	
	Van balans	€ 125.000	

Goederen			
	Van balans	€ 42.000	a
	b	– 65.000	
			€ 55.000

Debiteuren			
	Van balans	€ 18.000	d
	a	– 65.000	
			€ 54.000

Kas

Van balans	€ 3.500	b	€ 5.000
a	- 15.000	f	- 5.000
d	- 4.000		

Postbank

Van balans	€ 1.500	c	€ 11.000
d	- 10.000		

Eigen vermogen

		Van balans	€ 42.000
--	--	------------	----------

5% Hypothecaire lening

		Van balans	€ 95.000
--	--	------------	----------

Crediteuren

c	€ 46.000	Van balans	€ 21.000
		b	- 60.000

ABN-AMRO

d	€ 40.000	Van balans	€ 32.000
		c	- 35.000
		e	- 11.900

Brutowinst

		a	€ 25.000
--	--	---	----------

Lonen

e	€ 9.000		
---	---------	--	--

Verkoopkosten

e	€ 1.000		
---	---------	--	--

Autokosten

e	€ 1.900		
---	---------	--	--

Privé

f	€ 5.000		
---	---------	--	--

C Rekening	Proefbalans		Saldibalans	
	Debet	Credit	Debet	Credit
Gebouw	€ 125.000		€ 125.000	
Goederen	- 107.000	€ 55.000	- 52.000	
Debiteuren	- 83.000	- 54.000	- 29.000	
Kas	- 22.500	- 10.000	- 12.500	
Postbank	- 11.500	- 11.000	- 500	
Eigen vermogen		- 42.000		€ 42.000
5% Hypothecaire lening		- 95.000		- 95.000
Crediteuren	- 46.000	- 81.000		- 35.000
ABN-AMRO	- 40.000	- 78.900		- 38.900
Brutowinst		- 25.000		- 25.000
Lonen	- 9.000		- 9.000	
Verkoopkosten	- 1.000		- 1.000	
Autokosten	- 1.900		- 1.900	
Privé	- 5.000		- 5.000	
	<u>€ 451.900</u>	<u>€ 451.900</u>	<u>€ 235.900</u>	<u>€ 235.900</u>

6 Kolommenbalans

6-A Rekening	Saldibalans		Resultatenrekening		Balans	
	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit
Gebouw	€ 153.000				€ 153.000	
Inventaris	- 14.600				- 14.600	
Rabobank		€ 9.300				€ 9.300
5% Hypothecaire lening		- 141.000				- 141.000
Postbank	- 4.800				- 4.800	
Crediteuren		- 16.200				- 16.200
Debiteuren	- 11.300				- 11.300	
Goederenvoorraad	- 42.700				- 42.700	
Algemene kosten	- 6.400		€ 6.400			
Privé	- 3.200					
Inkoopwaarde verkopen	- 50.000		- 50.000			
Opbrengst verkopen		- 64.800		€ 64.800		
Te betalen belastingen		- 5.100				- 5.100
Kas	- 2.700				- 2.700	
Eigen vermogen		- 52.300				- 57.500
Saldo resultaten			- 8.400			
	<u>€ 288.700</u>	<u>€ 288.700</u>	<u>€ 64.800</u>	<u>€ 64.800</u>	<u>€ 229.100</u>	<u>€ 229.100</u>

Het bedrag dat op de eindbalans op de rekening Eigen vermogen vermeld staat, is als volgt gevonden:

Eigen vermogen volgens beginbalans	€ 52.300
Bij: Saldo resultaten	<u>- 8.400</u>
	€ 60.700
Af: Privé (opnamen)	<u>- 3.200</u>
Eindvermogen	€ 57.500

6-B	a	Telling	€ 175.100	€ 175.100
	b	5 jan. Privé Aan Kas	€ 800	€ 800
		15 jan. Debiteuren Aan Goederen Aan Brutowinst	€ 13.600	€ 9.800 – 3.800
		22 jan. Crediteuren Aan Postbank	€ 5.200	€ 5.200
		24 jan. Fortis-bank Aan Debiteuren	€ 8.600	€ 8.600
		28 jan. Postbank Aan Debiteuren	€ 7.400	€ 7.400
		29 jan. Lonen Aan Fortis-bank Aan Kas	€ 6.900	€ 6.200 – 700
		31 jan. Kas Aan Goederen Aan Brutowinst	€ 9.600	€ 6.100 – 3.500
		2 feb. Goederen Aan Crediteuren	€ 15.700	€ 15.700
		4 feb. Privé Aan Postbank	€ 3.000	€ 3.000
		8 feb. Algemene kosten Aan Fortis-bank	€ 1.300	€ 1.300
		11 feb. Fortis-bank Aan Kas	€ 8.000	€ 8.000
		16 feb. Inventaris Aan Postbank	€ 1.100	€ 1.100
		22 feb. Fortis-bank Postbank Kas Aan Debiteuren	€ 13.700 – 4.800 – 600	€ 19.100
		26 feb. Debiteuren Aan Goederen Aan Brutowinst	€ 16.400	€ 11.200 – 5.200

27 feb.	Lonen	€ 6.400	
	Aan Fortis-bank		€ 5.800
	Aan Kas		- 600
28 feb.	Algemene kosten	€ 1.200	
	Privé	- 1.000	
	Aan Kas		€ 2.200
	Kas	€ 7.200	
	Aan Goederen		€ 5.100
	Aan Brutowinst		- 2.100
2 mrt	Goederen	€ 8.200	
	Aan Crediteuren		€ 8.200
5 mrt	Goederen	€ 4.100	
	Aan Kas		€ 4.100
8 mrt	Algemene kosten	€ 1.200	
	Aan Postbank		€ 1.200
11 mrt	Privé	€ 1.500	
	Aan Kas		€ 1.500
14 mrt	Crediteuren	€ 27.700	
	Aan Postbank		€ 8.000
	Aan Fortis-bank		- 19.700
20 mrt	Fortis-bank	€ 15.600	
	Aan Debiteuren		€ 15.600
25 mrt	Lonen	€ 9.100	
	Aan Fortis-bank		€ 9.100
30 mrt	Afschrijvingskosten	€ 2.200	
	Aan Gebouwen		€ 1.600
	Aan Inventaris		- 600
31 mrt	Kas	€ 12.100	
	Aan Goederen		€ 8.100
	Aan Brutowinst		- 4.000
		<u>€ 389.300</u>	<u>€ 389.300</u>

		Gebouwen		
1/1	Van balans	€ 94.600	30/3	€ 1.600
		Inventaris		
1/1	Van balans	€ 8.200	30/3	€ 600
16/2		- 1.100		

Goederen

1/1	Van balans	€ 41.700	15/1		€ 9.800
2/2		- 15.700	31/1		- 6.100
2/3		- 8.200	26/2		- 11.200
5/3		- 4.100	28/2		- 5.100
			31/3		- 8.100

Debiteuren

1/1	Van balans	€ 22.300	24/1		€ 8.600
15/1		- 13.600	28/1		- 7.400
26/2		- 16.400	22/2		- 19.100
			20/3		- 15.600

Postbank

1/1	Van balans	€ 6.500	22/1		€ 5.200
28/1		- 7.400	4/2		- 3.000
22/2		- 4.800	16/2		- 1.100
			8/3		- 1.200
			14/3		- 8.000

Kas

1/1	Van balans	€ 1.800	5/1		€ 800
31/1		- 9.600	29/1		- 700
22/2		- 600	11/2		- 8.000
28/2		- 7.200	27/2		- 600
31/3		- 12.100	28/2		- 2.200
			5/3		- 4.100
			11/3		- 1.500

Eigen vermogen

			1/1	Van balans	€ 73.800
--	--	--	-----	------------	----------

6% Hypothecaire lening

			1/1	Van balans	€ 52.800
--	--	--	-----	------------	----------

Crediteuren

22/1		€ 5.200	1/1	Van balans	€ 26.400
14/3		- 27.700	2/2		- 15.700
			2/3		- 8.200

Fortis-bank

24/1		€ 8.600	1/1	Van balans	€ 14.200
11/2		- 8.000	29/1		- 6.200
22/2		- 13.700	8/2		- 1.300
20/3		- 15.600	27/2		- 5.800
			14/3		- 19.700
			25/3		- 9.100

Te betalen belasting

			1/1	Van balans	€ 7.900
--	--	--	-----	------------	---------

Privé

5/1		€ 800			
4/2		- 3.000			
28/2		- 1.000			
11/3		- 1.500			

Brutowinst

			15/1		€ 3.800
			31/1		- 3.500
			26/2		- 5.200
			28/2		- 2.100
			31/3		- 4.000

Afschrijvingskosten

30/3		€ 2.200			
------	--	---------	--	--	--

Algemene kosten

8/2		€ 1.300			
28/2		- 1.200			
8/3		- 1.200			

Lonen

29/1		€ 6.900			
27/2		- 6.400			
25/3		- 9.100			

d Kolommenbalans (× € 1)								
Rekening	Proefbalans		Saldibalans		Resultatenrekening		Balans	
Gebouwen	94.600	1.600	93.000				93.000	
Inventaris	9.300	600	8.700				8.700	
Goederen	69.700	40.300	29.400				29.400	
Debiteuren	52.300	50.700	1.600				1.600	
Postbank	18.700	18.500	200				200	
Kas	31.300	17.900	13.400				13.400	
Eigen vermogen		73.800		73.800				57.800
6% Hypothecaire lening		52.800		52.800				52.800
Te betalen belasting		7.900		7.900				7.900
Fortis-bank	45.900	56.300		10.400				10.400
Crediteuren	32.900	50.300		17.400				17.400
Privé	6.300		6.300					
Brutowinst		18.600		18.600	18.600			
Afschrijvingskosten	2.200		2.200		2.200			
Algemene kosten	3.700		3.700		3.700			
Lonen	22.400		22.400		22.400			
Saldo resultaten						9.700		
	<u>389.300</u>	<u>389.300</u>	<u>180.900</u>	<u>180.900</u>	<u>28.300</u>	<u>28.300</u>	<u>146.300</u>	<u>146.300</u>

e Eigen vermogen volgens beginbalans	€ 73.800
Af: Privé	– 6.300
	€ 67.500
Af: Saldo resultaten (verlies)	– 9.700
	<u>€ 57.800</u>

In hoofdstuk 4 schreven we dat het journaal wordt opgeteld. Je kunt nu constateren waarom. De telling is gelijk aan de telling van de proefbalans. We kunnen dus controleren of de proefbalans juist is samengesteld.

7 Voorafgaande journaalposten

7-A	a	Rekening 1:		
		Afschrijvingskosten	€ 1.800	
		Aan Inventaris		€ 1.800
		Rekening 2:		
		Transportmiddelen	€ 35.000	
		Aan Bank		€ 35.000
		Rekening 3:		
		Debiteuren	€ 2.400	
		Aan Voorraad goederen		€ 1.700
		Aan Brutoverkoopresultaat		– 700
		Rekening 4:		
		Voorraad goederen	€ 100	
		Aan Voorraadverschillen		€ 100

Rekening 7:
 Algemene kosten € 150
 Aan Bank € 150

Rekening 8:
 Verkoopkosten € 2.000
 Aan Loonkosten € 2.000

b Kolommenbalans (× € 1)

Nr. Rekening	Saldibalans		Voorafgaande journaalposten		Gewijzigde saldibalans		Resultaten- rekening		Balans	
	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit
1 Inventaris	18.000			1.800	16.200				16.200	
2 Transportmidd.	26.000		35.000		61.000				61.000	
3 Debiteuren	14.000		2.400		16.400				16.400	
4 Voorraad goed.	33.600		100	1.700	32.000				32.000	
5 Kas	4.100				4.100				4.100	
6 Brutoverkoopres.		19.600		700		20.300		20.300		
7 Bank	26.200			35.150		8.950				8.950
8 Loonkosten	4.400			2.000	2.400		2.400			
9 Eigen vermogen		101.700				101.700				101.150
10 Algemene kosten	2.800		150		2.950		2.950			
11 Verkoopkosten	1.100		2.000		3.100		3.100			
12 Voorraadversch.	400			100	300		300			
13 Privé	3.200				3.200					
14 Afschr. kosten	1.100		1.800		2.900		2.900			
15 Crediteuren		13.600				13.600				13.600
16 Saldo resultaten							8.650			
	<u>134.900</u>	<u>134.900</u>	<u>41.450</u>	<u>41.450</u>	<u>144.550</u>	<u>144.550</u>	<u>20.300</u>	<u>20.300</u>	<u>129.700</u>	<u>129.700</u>

c Eigen vermogen volgens de saldibalans € 101.700
 Winst – 8.650
 € 110.350
 Privé – 3.200
 € 107.150

8 Omzetbelasting – Creditnota's

8-A a De factuur zal luiden:
 Goederen € 600
 19% BTW – 114
 € 714

De journaalpost:
 Goederen € 600
 Te verrekenen OB – 114
 Aan Crediteuren € 714

- b De te betalen OB bedraagt 19% van € 400 = € 76.
 Van klanten ontvangen we: € 400 + € 76 = € 476.
 De journaalpost is:

Kas	€	476		
Aan Goederen			€	290
Aan Brutowinst			-	110
Aan Verschuldigde OB			-	76

- c Alle door de onderneming betaalde BTW is terug te vorderen. Dus ook de OB op magazijnstellingen. Deze OB bedraagt 19% van € 1.600 = € 304.
 De journaalpost wordt:

Inventaris	€	1.600		
Te verrekenen OB		-	304	
Aan Crediteuren			€	1.904

- d Ook in dit geval mag de omzetbelasting, ter grootte van 19% van € 525 = € 99,75, teruggevorderd worden, zodat de volgende journaalpost gemaakt moet worden:

Autokosten	€	525		
Te verrekenen OB		-	99,75	
Aan Bank			€	624,75

- 8-B a De waarde van de goederen inclusief 19% OB is bekend.
 Dus 119% = € 977,60.

De verkoopwaarde van de goederen is dan $\frac{100}{119} \times € 977,60 = € 821,51$.

De BTW bedraagt: $\frac{19}{119} \times € 977,60 = € 156,09$.

De journaalpost luidt:

Debiteuren	€	977,60		
Aan Goederen			€	600
Aan Verschuldigde OB			-	156,09
Aan Brutowinst			-	221,51

- b Ook in dit geval geldt dat 119% = € 4.700.

De BTW is dan $\frac{19}{119} \times € 4.700 = € 750,42$.

Voor de goederen blijft over € 4.700 - € 750,42 = € 3.949,58.

De journaalpost is nu:

Goederen	€	3.949,58		
Te verrekenen OB		-	750,42	
Aan Crediteuren			€	4.700

- c De BTW op de elektrische apparatuur bedraagt 19% van € 1.400 = € 266.
 In totaal komt voor rekening van de eigenaar (Privé) € 1.400 + € 266 = € 1.666.

Het bedrag dat niet binnenkomt is dan € 2.350 - € 1.666 = € 684 groot.
 Over dit bedrag hoeft dan ook geen BTW te worden afgedragen.

Deze BTW bedraagt: $\frac{19}{119} \times € 684 = € 109,21$.

De journaalpost wordt dan:

Privé	€	1.666	
Verschuldigde OB	-	109,21	
Verlies op debiteuren	-	574,79	
Aan Debiteuren			€ 2.350

- d Het saldo op de rekening Te vorderen OB staat debet voor € 12.400 en wordt voor dit bedrag gecrediteerd. Op de rekening Te betalen OB staat een creditsaldo van € 15.800 en dit wordt gedebiteerd. De schuld aan de fiscus komt credit op de rekening Af te dragen OB voor een bedrag van € 15.800 – € 12.400 = € 3.400.

De journaalpost wordt:

Te betalen OB	€	15.800	
Aan Te vorderen OB			€ 12.400
Aan Af te dragen OB			- 3.400

- 8-C a De journaalpost van een inkoop luidt:

Goederen	€	532	
Te verrekenen OB	-	101,08	
Aan Crediteuren			€ 633,08

Een creditnota is precies het omgekeerde van een inkoop. Wanneer je overal waar 'Aan' voor staat dit woord weglaat en overal waar niets voor staat het woord 'Aan' plaatst, dan heb je een creditnota geboekt.

De journaalpost is dus:

Crediteuren	€	633,08	
Aan Goederen			€ 532
Aan Te verrekenen OB			- 101,08

- b Ook dit is een correctie op een ingekochte partij goederen. Het bedrag moet alleen nog gesplitst worden in de BTW en de waarde van de goederen.

$$\text{Waarde goederen: } \frac{100}{119} \times \text{€ } 378,94 = \text{€ } 318,44$$

$$\text{BTW: } \frac{19}{119} \times \text{€ } 378,94 = \text{€ } 60,50$$

De journaalpost is:

Crediteuren	€	378,94	
Aan Goederen			€ 318,44
Aan Te verrekenen OB			- 60,50

- c Crediteuren (1.400 + 266) € 1.666
- | | | | |
|----------------------|--|--|---------|
| Aan Goederen | | | € 1.400 |
| Aan Te verrekenen OB | | | - 266 |

- d De verkoopprijs van de goederen bedraagt € 932, exclusief 19% BTW. De BTW is dan 19% van € 932 = € 177,08, zodat de rekening Debiteuren gecrediteerd moet worden voor:
€ 932 + € 177,08 = € 1.109,08

Goederen	€	616	
Brutowinst	-	316	
Verschuldigde OB	-	177,08	
Aan Debiteuren			€ 1.109,08

e Nu is het bedrag dat van Debiteuren te vorderen was bekend: € 599,61, maar dit is inclusief 19% BTW

De OB is dan $\frac{19}{119} \times € 599,61 = € 95,74$.

De verkoopwaarde van de goederen bedraagt: € 599,61 - € 95,74 = € 503,87.

De journaalposten:

Opbrengst verkopen	€	503,87	
Verschuldigde OB	-	95,74	
Aan Debiteuren			€ 599,61

Goederen	€	359	
Aan Inkoopwaarde verkopen			€ 359

9 Het rekeningstelsel

9-A	a	10 artikelen à € 2,18 =	€ 21,80	
		Rabat 4%	<u>- 0,87</u>	
			€ 20,93	
		BTW 19%	<u>- 3,98</u>	
			€ 24,91	

	b	140 Crediteuren	€	24,91	
		Aan 180 Te verrekenen OB			€ 3,98
		Aan 700 Voorraad goederen		-	20,93

9-B	a	30 artikelen à € 8,25 =	€ 247,50	
		Rabat 8% van € 247,50	<u>- 19,80</u>	
			€ 227,70	
		BTW 19%	<u>- 43,26</u>	
			€ 270,96	

	b	840 Opbrengst verkopen	€	247,50	
		181 Verschuldigde OB	-	43,26	
		Aan 830 Rabatten en kortingen			€ 19,80
		Aan 130 Debiteuren		-	270,96

		700 Voorraad goederen	€	187,50	
		Aan 800 Kostprijs verkopen (30 × € 6,25)			€ 187,50

10 Gesplitst dagboek

- 10-A a Het brutoloon moet op rekening 410 Lonen geboekt worden, omdat dit bedrag de totale loonkosten voor de onderneming voorstelt. Het nettoloon (€ 9.807) gaat werkelijk de kas uit. Verder ontstaat er een schuld aan de belastingdienst (€ 3.135) en is € 1.728 aan sociale lasten te betalen.

De journaalpost is dan:

410 Lonen	€ 14.670	
Aan 100 Kas		€ 9.807
Aan 150 Te betalen loonheffing		– 3.135
Aan 151 Te betalen sociale lasten		– 1.728

- b Van de debiteur is te vorderen € 4.700
 Er wordt van hem ontvangen (goederen) – 4.046
 Het verlies bedraagt € 654

Van dit tekort van € 654 kan weer een gedeelte van de belastingdienst worden teruggevorderd: $\frac{19}{119} \times € 654 = € 104,42$.

Het verlies op debiteuren bedraagt dan € 549,58.

De journaalpost:

700 Goederen	€ 3.400	
180 Te verrekenen OB	– 646	
460 Verlies op debiteuren	– 549,58	
181 Verschuldigde OB	– 104,42	
Aan 130 Debiteuren		€ 4.700

Denk er goed aan, dat er dit keer twee verschillende OB-rekeningen gebruikt moeten worden.

- c Er is een kastekort. Er is dan minder in kas, dan er volgens de administratie zou moeten zijn. Administratief moet de rekening Kas kleiner worden, gecrediteerd worden.

De journaalpost wordt dan:

980 Kasverschillen	€ 50	
Aan 100 Kas		€ 50

- 10-B De onderneming verkoopt een gebouw voor € 188.000. De rekening Gebouwen moet dan gecrediteerd worden.

De hypothecaire lening wordt afgelost. De rekening Hypothecaire lening wordt debiteerd voor € 125.000, omdat de hele schuld moet verdwijnen.

Kosten verbonden aan het lenen van geld, dus ook de boete voor vervroegde aflossing, komen op de rekening Interest.

De journaalpost wordt nu:

100 Kas	€ 60.500	
430 Interest	– 2.500	
077 Hypothecaire lening	– 125.000	
Aan 001 Gebouwen		€ 188.000

10-C	5 maart	140 Crediteuren	€ 2.500	
		Aan 100 Kas		€ 2.500
		100 Kas	€ 5.400	
		Aan 130 Debiteuren		€ 5.400
		(Natuurlijk mag je de rekening Kas ook uitsluitend debiteren voor € 2.900).		
	7 maart	041 Privé	€ 1.000	
		Aan 100 Kas		€ 1.000
	9 maart	440 Autokosten	€ 750	
		180 Te verrekenen OB	– 142,50	
		Aan 100 Kas		€ 892,50
	15 maart	100 Kas	€ 720	
		Aan 130 Debiteuren		€ 720
	18 maart	700 Goederen	€ 2.600	
		180 Te verrekenen OB	– 494	
		Aan 100 Kas		€ 3.094
	20 maart	441 Algemene kosten	€ 500	
		180 Te verrekenen OB	– 95	
		Aan 100 Kas		€ 595
	27 maart	410 Lonen	€ 1.400	
		Aan 100 Kas		€ 1.400
	28 maart	100 Kas	€ 5.765,55	
		830 Kortingen	– 255	
		Aan 840 Opbrengst verkopen		€ 5.100
		Aan 181 Verschuldigde OB		– 920,55
		800 Kostprijs verkopen	€ 4.000	
		Aan 700 Goederen		€ 4.000

11 Dagboeken

- 11-A We volgen de gebruikelijke werkwijze. Eerst wordt de debetzijde gejournaliseerd, maar nu wel de kas, bank en Postbank tegelijk. Gelijksoortige posten worden weer samengevoegd. Hetzelfde wordt met de creditzijde gedaan.

Journaalpost van de debetzijde:				
	100 Kas	€	7.666	
	110 Bank	–	4.890	
	120 Postbank	–	1.932	
	Aan 130 Debiteuren	€	6.722	
	Aan 840 Opbrengst verkopen	–	6.400	
	Aan 830 Kortingen	–	100	
	Aan 181 Verschuldigde OB	–	1.216	
	Aan 980 Kasverschillen	–	50	
Van de creditzijde wordt gejournaliseerd:				
	041 Privé	€	1.150	
	140 Crediteuren	–	4.838	
	700 Goederen	–	5.800	
	180 Te verrekenen OB	–	1.102	
	077 5% Hypothecaire lening	–	2.000	
	430 Interest	–	1.200	
	Aan 100 Kas	€	7.302	
	Aan 110 Bank	–	5.468	
	Aan 120 Postbank	–	3.320	
11-B	700 Voorraad artikel A	€	31.751	
	701 Voorraad artikel B	–	5.217	
	180 Te verrekenen OB	–	10.032	
	Aan 140 Crediteuren	€	47.000	
11-C	130 Debiteuren	€	54.460	
	Aan 840 Opbrengst verkopen	€	46.200	
	Aan 181 Verschuldigde OB	–	8.260	
	800 Kostprijs verkopen	€	36.250	
	Aan 700 Voorraad goederen	€	36.250	
11-D	3 mei	140 Crediteuren	€	1.428
		Aan 700 Voorraad goederen	€	1.200
		Aan 180 Te verrekenen OB	–	228
	7 mei	840 Opbrengst verkopen	€	800
		181 Verschuldigde OB	–	152
		Aan 130 Debiteuren	€	952
		700 Voorraad goederen	€	510
		Aan 800 Kostprijs verkopen	€	510
15 mei	Deze post verdient enige toelichting. Er zijn goederen à contant verkocht. In het vorige hoofdstuk leerde je dat dit dan in het kasboek werd genoteerd. Van de debetzijde van het kasboek journaliseerde je:			

100 Kas	€		
Aan 840 Opbrengst verkopen			€
Aan 181 Verschuldigde OB			-

Het tweede gedeelte van de journaalpost kon je uit het kasboek niet maken. Daarom wordt daarvan een notitie gemaakt in het memoriaal. Dit levert nu de volgende journaalpost op:

	800 Kostprijs verkopen	€ 7.620		
	Aan 700 Voorraad goederen		€	7.620
29 mei	430 Afschrijvingskosten	€ 1.410		
	Aan 001 Gebouwen		€	450
	Aan 003 Inventaris		-	210
	Aan 004 Transportmiddelen		-	750
30 mei	840 Opbrengst verkopen	€ 430		
	181 Verschuldigde OB	- 76		
	Aan 830 Rabatten en kortingen		€	30
	Aan 130 Debiteuren		-	476
	700 Voorraad goederen	€ 295		
	Aan 800 Kostprijs verkopen		€	295

Kortingen en rabatten worden vaak op één rekening geboekt. In deze oefenopgave is dat ook gedaan.

31 mei	800 Kostprijs verkopen	€ 4.150		
	Aan 700 Voorraad goederen		€	4.150
31 mei	830 Rabatten en kortingen	€ 200		
	181 Verschuldigde OB	- 38		
	Aan 130 Debiteuren		€	238

31 mei Ook over deze laatste journaalpost willen we iets meer zeggen. Eén van de afnemers is failliet gegaan. De verwachting is dat er 30% ontvangen zal worden, dus bedraagt het verlies 70%. Dit verlies is 70% van € 1.292,50 = € 904,75, maar dit bedrag is wel inclusief 19% omzetbelasting. 1% is dan: $\frac{€ 904,75}{119} = € 7,6029...$

Het totale verlies bedraagt: $100 \times € 7,6029 = € 760,29$, terwijl het restant ($€ 904,75 - € 760,29 = € 144,46$) niet aan de fiscus hoeft te worden afgedragen.

De journaalpost wordt:

	460 Verlies op debiteuren	€ 760,29		
	181 Verschuldigde OB	- 144,46		
	Aan 130 Debiteuren		€	904,75

In de vraag staat dat 30% ontvangen zal worden. Er staat niet vermeld dat dit al gebeurd is, dus van dit gedeelte journaliseren we niets. Pas als het bedrag binnenkomt, wordt er bijvoorbeeld uit het bankboek de journaalpost getrokken die luidt:

110 Bank	€	387,75	
Aan 130 Debiteuren			€ 387,75

12 Samenstellen dagboeken

- 12-A a We voorzien de post van 3 september van een toelichting. De overige posten spreken wel voor zich.

In de totaal kolom komt het bedrag van € 34.510.

Op de facturen staan verkoopprijzen vermeld. In de kolom Opbrengst dameskleding wordt dus geboekt € 8.500.

Zo worden in de kolommen Opbrengst herenkleding en Opbrengst kinderkleding € 16.200 en € 4.300 geboekt.

In de kolom BTW komt € 5.510.

Nu moeten we nog de kolommen Kostprijs verkopen invullen. Gegeven is dat de winstmarge 20% van de verkoopprijs bedraagt. We maken dan het volgende schema:

Kostprijs verkopen	...%
Winst	<u>20%</u>
Verkoopprijs	100%

De kostprijs is dus 80% van de verkoopprijs.

Kostprijs dameskleding 80% van € 8.500 = € 6.800

Kostprijs herenkleding 80% van € 16.200 = – 12.960

Kostprijs kinderkleding 80% van € 4.300 = – 3.440

Dan wordt het verkoopboek:

Verkoopboek									
Datum	Naam afnemer	Totaal- bedrag	Opbrengst			Kostprijs			BTW
			Dames- kleding	Heren- kleding	Kinder- kleding	Dames- kleding	Heren- kleding	Kinder- kleding	
3/9	Ster	€ 34.510	€ 8.500	€ 16.200	€ 4.300	€ 6.800	€ 12.960	€ 3.440	€ 5.510
8/9	Beter kleden	– 6.664	– 3.600		– 2.000	– 2.880		– 1.600	– 1.064
11/9	Only men B.V.	– 17.374		– 14.600			– 11.680		– 2.774
12/9	Goudse kleding	– 28.084	– 9.300	– 14.300		– 7.440	– 11.440		– 4.484
17/9	Beter kleden	– 4.998	– 4.200			– 3.360			– 798
21/9	Het Kledinghuis	– 15.232	– 4.400	– 5.200	– 3.200	– 3.520	– 4.160	– 2.560	– 2.432
28/9	Kinderboetiek	– 10.472			– 8.800			– 7.040	– 1.672
30/9	Only men B.V.	– 1.666		– 1.400			– 1.120		– 266
		<u>€ 119.000</u>	<u>€ 30.000</u>	<u>€ 51.700</u>	<u>€ 18.300</u>	<u>€ 24.000</u>	<u>€ 41.360</u>	<u>€ 14.640</u>	<u>€ 19.000</u>

29 juni Creditzijde, kolom Diversen € 3.440 Loonkosten.
 Debetzijde, kolom Diversen € 914 Inhoudingen.
 Vaak worden de Te betalen loonbelasting/premies volksverzekeringen en de Te betalen sociale lasten, die op de lonen van de werknemers worden ingehouden, tezamen geboekt op de rekening Inhoudingen.

30 juni Debetzijde, kolom Kruisposten.
 Creditzijde, kolom Diversen Privé.

a Dan nu het bankboek.

Debetzijde bankboek

Datum	Omschrijving	Totaal	Debiteuren	Kruisposten	Diversen	
					Bedrag	Tegenrekening
4/6	W. Jansen	€ 5.120	€ 5.120			
7/6	W. Goedhals	- 3.500	- 3.500			
12/6	Kasstorting	- 7.500		€ 7.500		
18/6	W. Grotius	- 1.411	- 1.411			
29/6	Loonbetaling	- 914			€ 914	Inhoudingen
30/6	Kasstorting	- 9.000		- 9.000		
	Saldo	- 3.810			- 3.810	P.M.
		<u>€ 31.255</u>	<u>€ 10.031</u>	<u>€ 16.500</u>	<u>€ 4.724</u>	

Creditzijde bankboek

Datum	Omschrijving	Totaal	Crediteuren	Kruisposten	Diversen	
					Bedrag	Tegenrekening
1/6	Saldo	€ 11.200			€ 11.200	P.M.
2/6	W. Boshuis	- 4.225	€ 4.225			
4/6	B. Borgman	- 3.160	- 3.160			
	W. Wils	- 476			- 400	Autokosten
					- 76	Te verr. omzetbel.
7/6	W. Goedhals	- 70			- 70	Kortingen
16/6	Stort.Postbank	- 2.000		€ 2.000		
20/6	G.E.B.	- 740			- 740	Energiekosten
22/6	P.T.T.	- 410			- 410	Telefoonkosten
25/6	R. Goethals	- 2.740	- 2.740			
26/6	Kasopname	- 800		- 800		
29/6	Loonbetaling	- 3.440			- 3.440	Loonkosten
30/6	Inkomstenbel.	- 2.000			- 2.000	Privé
		<u>€ 31.261</u>	<u>€ 10.125</u>	<u>€ 2.800</u>	<u>€ 18.336</u>	

Het bankboek vertoont nog steeds een creditsaldo. Als heropening wordt nu het saldo (€ 3.810) aan de creditzijde van het bankboek geboekt.

Bankboek creditzijde

Datum	Omschrijving	Totaal	Crediteuren	Kruisposten	Diversen	
					Bedrag	Tegenrekening
1/7	Saldo	€ 3.810			€ 3.810	P.M.

- b Uit het bankboek worden de volgende journaalposten getrokken.

Debetzijde

Bank (€ 31.255 – € 3.810)	€ 27.445	
Aan Debiteuren		€ 10.031
Aan Kruisposten		– 16.500
Aan Inhoudingen		– 914

Creditzijde

Crediteuren	€ 10.125	
Kruisposten	– 2.800	
Autokosten	– 400	
Te verrekenen omzetbelasting	– 76	
Kortingen	– 70	
Energiekosten	– 740	
Telefoonkosten	– 410	
Loonkosten	– 3.440	
Privé	– 2.000	
Aan Bank (€ 31.261 – € 11.200)		€ 20.061

13 Gecombineerde dagboeken Specificatieboeken

13-A a

Creditzijde Postbankboek

Datum	Omschrijving	Bedrag	Crediteuren	Diversen	
				Bedrag	Tegenrekening
7/5	Roos	€ 11.600	€11.600		
	Verbun	– 3.200	– 3.200		
12/5	Roos	– 6.250	– 6.250		
	Verbun	– 1.452	– 1.452		
17/5	Verbun	– 2.850	– 2.850		
24/5	Verbun	– 1.178	– 1.178		
27/5	Roos	– 5.360	– 5.360		
	Verbun	– 2.100	– 2.100		

b

Roos

Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag
7/5	Postbankboek	€ 11.600	1/5	Saldo	€ 17.850
12/5	Postbankboek	– 6.250	2/5	Nr. 216	– 8.900
27/5	Postbankboek	– 5.360	15/5	Nr. 288	– 5.360
31/5	Saldo	– 8.900			
		<u>€ 32.110</u>			<u>€ 32.110</u>

14 Permanence de l'inventaire et des profits et des pertes (de permanentie)

- 14-A a Alhoewel er in de maand februari geen geld wordt ontvangen, wordt in deze maand toch de opbrengst geboekt.

Per maand brengt het magazijn op $\frac{€ 6.000}{12} = € 500$.

Hiervan wordt gejournaliseerd:

193 Vooruitontvangen bedragen	€	500	
Aan 930 Opbrengst huren			€ 500

- b Als er eind maart € 1.500 wordt ontvangen, moet het bedrag van de rekening Te ontvangen bedragen verdwijnen, omdat de vordering tenietgaat.

De journaalpost is:

120 Postbank	€	1.500	
Aan 193 Vooruitontvangen bedragen			€ 1.500

- 14-B a 1 190 Vooruitbetaalde bedragen € 18.000
Aan 110 Bank € 18.000

- 2 De interest bedraagt 9% van € 500.000 = € 45.000.

De journaalpost is:

192 Te betalen bedragen	€	45.000	
Aan 110 Bank			€ 45.000

- 3 190 Vooruitbetaalde bedragen € 1.500
Aan 110 Bank € 1.500

- 4 De lening werd afgesloten op 1 maart 2002. Op 1 maart 2003 en 1 maart 2004 werd € 4.000 afgelost. Met ingang van 1 maart 2004 is de schuld nog € 20.000 – € 8.000 = € 12.000.

De interest die vooruit wordt betaald is 6% van € 12.000 = € 720 per jaar. Per half jaar wordt dan de helft betaald. Dat is € 360.

We journaliseren:

100 Kas	€	4.360	
Aan 191 Vooruitontvangen bedragen			€ 360
Aan 076 Lening u/g			– 4.000

- b 1 De kosten per maand zijn $\frac{€ 18.000}{12} = € 1.500$.

Dit bedrag wordt als kosten in rubriek 4 geboekt en tevens afgeboekt van de rekening Vooruitbetaalde bedragen.

De journaalpost is:

441 Huurkosten	€	1.500	
Aan 190 Vooruitbetaalde bedragen			€ 1.500

- 2 De huur bedraagt € 400 per maand. Per 10 woningen is de maandelijkse opbrengst $10 \times € 400 = € 4.000$.
De journaalpost wordt:
- | | | | |
|-------------------------------|---|-------|---------|
| 191 Vooruitontvangen bedragen | € | 4.000 | |
| Aan 940 Huuropbrengsten | | | € 4.000 |
- 3 430 Interestkosten € 3.750
- | | | | |
|--|--|--|---------|
| Aan 192 Te betalen bedragen
(€ 45.000 : 12) | | | € 3.750 |
|--|--|--|---------|
- 4 442 Verzekeringskosten € 125
- | | | | |
|--|--|--|-------|
| Aan 190 Vooruitbetaalde bedragen
(€ 1.500 : 12) | | | € 125 |
|--|--|--|-------|
- 5 191 Vooruitontvangen bedragen € 60
- | | | | |
|--|--|--|------|
| Aan 930 Interestopbrengsten
(€ 360 : 6 of € 720 : 12) | | | € 60 |
|--|--|--|------|

15 Inkopen en verkopen

- 15-A a De factuur is ontvangen. Er staat nergens vermeld dat de goederen ook zijn ontvangen. We gebruiken dan de rekening Inkopen.
Het gegeven bedrag is exclusief 19% BTW.
De omzetbelasting is dan 19% van € 7.200 = € 1.368.
Aan crediteuren moet worden betaald:
 $€ 7.200 + € 1.368 = € 8.568$.
De journaalpost is:
- | | | | |
|--------------------------------|---|-------|---------|
| 710 Inkopen | € | 7.200 | |
| 180 Te vorderen omzetbelasting | - | 1.368 | |
| Aan 140 Crediteuren | | | € 8.568 |
- b De goederen zijn ontvangen en kunnen op de rekening Voorraad goederen worden geboekt. Ze worden van de rekening Inkopen afgeboekt.
De journaalpost is:
- | | | | |
|-----------------------|---|-------|---------|
| 700 Voorraad goederen | € | 7.200 | |
| Aan 710 Inkopen | | | € 7.200 |
- c In dit geval worden de factuur en de goederen gelijktijdig ontvangen. Volstaan kan dan worden met de journaalpost die je al eerder leerde:
- | | | | |
|--------------------------------|---|-------|---------|
| 700 Voorraad goederen | € | 1.400 | |
| 180 Te vorderen omzetbelasting | - | 266 | |
| Aan 100 Kas | | | € 1.666 |
- d Het bedrag is inclusief BTW en stelt dus 119% voor. De waarde van de goederen is dan $\frac{100}{119} \times € 470 = € 394,96$.

Het bedrag van de BTW = € 470 – € 394,96 = € 75,04. Verder is het je bekend dat bij een retourzending de journaalpost wordt ‘omgedraaid’:

710 Inkopen	€	394,96	
Aan 700 Voorraad goederen			€ 394,96

e	140 Crediteuren	€	470	
	Aan 710 Inkopen			€ 394,96
	Aan 180 Te vorderen omzetbelasting		-	75,04

15-B a Er is gegeven dat de rekeningen Opbrengst verkopen en Inkoopwaarde verkopen in gebruik zijn. Je mag dan nooit de rekening Brutowinst gebruiken. We journaliseren nu het eerste deel van de journaalpost. Het tweede deel van de journaalpost maken we als de goederen worden verzonden (vraag d).

De journaalpost is:

130 Debiteuren	€	40.936	
Aan 840 Opbrengst verkopen			€ 34.400
Aan 181 Te betalen omzetbelasting			- 6.536

b Wanneer goederen contant verkocht worden, wordt het geld per kas ontvangen en worden de goederen gelijktijdig afgeleverd. We maken dan de totale journaalpost.

100 Kas	€	89.012	
Aan 840 Opbrengst verkopen			€ 74.800
Aan 181 Te betalen omzetbelasting			- 14.212

800 Inkoopwaarde verkopen	€	63.900	
Aan 700 Voorraad goederen			€ 63.900

c Er worden goederen retourontvangen waarvoor bij vraag e de creditnota wordt verzonden.

Nu journaliseren we slechts:

700 Voorraad goederen	€	2.700	
Aan 800 Inkoopwaarde verkopen			€ 2.700

d Nu volgt het tweede deel van de journaalpost waarvoor bij vraag a reeds de facturen waren verzonden.

De journaalpost is:

800 Inkoopwaarde verkopen	€	31.300	
Aan 700 Voorraad goederen			€ 31.300

e Bij vraag c is de opslag van de goederen in het magazijn geboekt. Nu moeten we nog het verzenden van de creditnota boeken.

De journaalpost is:

840 Opbrengst verkopen	€ 3.500	
181 Te betalen omzetbelasting	– 665	
Aan 130 Debiteuren		€ 4.165

16 Correctieboekingen

16-A a Er is geboekt:

Postbank	€ 4.200	
Aan Debiteuren		€ 4.200

Er moet worden geboekt:

Bank	€ 4.200	
Aan Debiteuren		€ 4.200

De rekening Debiteuren is dus op de juiste wijze gebruikt. De rekening Postbank is ten onrechte gedebiteerd, zodat we deze rekening moeten crediteren. De rekening Bank moet nog gedebiteerd worden.

De herstelboeking luidt:

Bank	€ 4.200	
Aan Postbank		€ 4.200

b Er is geboekt:

Debiteuren	€ 13.400	
Aan Opbrengst verkopen		€ 13.400

Geboekt moest worden:

Debiteuren	€ 14.300	
Aan Opbrengst verkopen		€ 14.300

De rekening Debiteuren is wel juist gebruikt maar het daarop geboekte bedrag had € 900 meer moeten zijn. We zullen nu alsnog dit bedrag op de rekening Debiteuren bijboeken.

Hetzelfde geldt voor de rekening Opbrengst verkopen, zodat we journaliseren:

Debiteuren	€ 900	
Aan Opbrengst verkopen		€ 900

17 Afschrijvingen

- 17-A a Op de rekening Transportmiddelen blijft de aanschafprijs staan, dus € 40.000. Op de rekening Afschrijving transportmiddelen staan de afschrijvingen geboekt tot en met 31 december 2002, dus de afschrijvingen over 2001 en 2002.
Deze bedragen moeten we nog berekenen.

1 jan. 2001	Aanschafprijs	€ 40.000
2001	Afschrijving 20%	<u>- 8.000</u>
1 jan. 2002	Boekwaarde	€ 32.000
2002	Afschrijving 20% van € 32.000	<u>- 6.400</u>
1 jan. 2003	Boekwaarde	€ 25.600

De totale afschrijvingen bedragen dus € 8.000 + € 6.400 = € 14.400.
We kunnen nu de rekeningen opstellen.

Transportmiddelen					
1/1	van balans	€ 40.000			
Afschrijving transportmiddelen					
			1/1	van balans	€ 14.400

- b In 2003 moet 20% van de boekwaarde ad € 25.600 worden afgeschreven. Dit is € 5.120.
De journaalpost wordt:
- | | | |
|------------------------------------|---------|---------|
| Afschrijvingskosten | € 5.120 | |
| Aan Afschrijving transportmiddelen | | € 5.120 |
- c De rekeningen zien er nu als volgt uit:

Transportmiddelen					
1/1	van balans	€ 40.000	31/1	naar balans	€ 40.000
		<u>€ 40.000</u>			<u>€ 40.000</u>
Afschrijving transportmiddelen					
31/12	naar balans	€ 19.520	1/1	van balans	€ 14.400
		<u>€ 19.520</u>	31/12	Div. postenb.	<u>- 5.120</u>
					<u>€ 19.520</u>
Afschrijvingskosten					
31/12	Div. postenb.	€ 5.120	31/12	naar Res. rek.	€ 5.120
		<u>€ 5.120</u>			<u>€ 5.120</u>

Na heropening komen de rekeningen er als volgt uit te zien:

Transportmiddelen					
1/1	van balans	€ 40.000			
Afschrijving transportmiddelen					
			1/1	van balans	€ 19.520

- d Omdat bij transportmiddelen de waardedaling in de eerste jaren aanzienlijk hoger is dan in de andere jaren.

- c
- | | | |
|--------------------------------------|-----------|-----------|
| Kas | € 7.140 | |
| Afschrijving machines | – 100.000 | |
| Aan Machines | | € 100.000 |
| Aan Incidentele verliezen en winsten | | – 6.000 |
| Aan Verschuldigde omzetbelasting | | – 1.140 |
- 17-D a Per jaar moet op de nieuwe loods worden afgeschreven 3% van € 148.000 = € 4.440.
Deze loods is echter maar 4 maanden (september tot en met december) in gebruik, zodat in 2003 moet worden afgeschreven $\frac{1}{3} \times € 4.440 = € 1.480$.
We journaliseren:
- | | | |
|---------------------------|---------|---------|
| Afschrijvingskosten | € 1.480 | |
| Aan Afschrijving gebouwen | | € 1.480 |
- b De afschrijving per jaar is 3% van € 90.000 = € 2.700.
Het gebouw is nog 10 maanden in gebruik geweest (januari tot en met oktober), zodat het af te schrijven bedrag wordt $\frac{10}{12} \times € 2.700 = € 2.250$.
De volgende journalpost moet worden gemaakt:
- | | | |
|---------------------------|---------|---------|
| Afschrijvingskosten | € 2.250 | |
| Aan Afschrijving gebouwen | | € 2.250 |
- c Op dit gebouw was tot en met 2002 afgeschreven € 30.000
De afschrijving over 2003 bedraagt – 2.250
Totaal is afgeschreven € 32.250

Op de rekening Gebouwen staat aan de debetzijde nog een bedrag van € 90.000.

De journalpost zal worden:

Bank	€ 95.200	
Afschrijving gebouwen	– 32.250	
Aan Gebouwen		€ 90.000
Aan Incidentele verliezen en winsten		– 22.250
Aan Verschuldigde omzetbelasting		– 15.200

- d Het saldo van de rekening Gebouwen is € 850.000
Af: de aanschafprijs van het verkochte gebouw – 90.000
Het gehele jaar in gebruik € 760.000
Af te schrijven 3% van € 760.000 = € 22.800.
De journalpost daarvan is:
- | | | |
|---------------------------|----------|----------|
| Afschrijvingskosten | € 22.800 | |
| Aan Afschrijving gebouwen | | € 22.800 |
- e De rekeningen worden:

Incidentele verliezen en winsten					
Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag
31/12	naar Res. rek.	€ 22.250	31/12	Bankboek	€ 22.250
		€ 22.250			€ 22.250

f

Gebouwen

Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag
1/1	van balans	€ 850.000	1/10	Bankboek	€ 90.000
1/9	Aankoop	– 148.000	31/12	naar balans	– 908.000
		<u>€ 998.000</u>			<u>€ 998.000</u>

Afschrijving gebouwen

Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag
1/10	Bankboek	€ 32.250	1/1	van balans	€ 224.000
31/12	naar balans	– 218.280	31/12	Diverse postenboek	– 1.480
				Diverse postenboek	– 2.250
				Diverse postenboek	– 22.800
		<u>€ 250.530</u>			<u>€ 250.530</u>

Afschrijvingskosten

Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag
31/12	Diverse postenboek	€ 1.480	31/12	Naar Res. rek.	€ 26.530
	Diverse postenboek	– 2.250			
	Diverse postenboek	– 22.800			
		<u>€ 26.530</u>			<u>€ 26.530</u>

18 De balans

- 18-A a Rek.001 Er is geen afzonderlijke afschrijvingsrekening in gebruik, zodat we van de afschrijving op het gebouw journaliseren:
- 450 Afschrijvingskosten € 8.200
- Aan 001 Gebouw € 8.200
- Rek.003 Het af te schrijven bedrag is 10% van € 56.000 = € 5.600.
De journaalpost is:
- 450 Afschrijvingskosten € 5.600
- Aan 003 Inventaris € 5.600
- Rek.004 Op de auto moet € 26.300 – € 18.000 = € 8.300 worden afgeschreven. De journaalpost wordt:
- 450 Afschrijvingskosten € 8.300
- Aan 004 Auto € 8.300
- Rek.100 Van het tekort aan liquide middelen moeten we ook een journaalpost maken. Het tekort moet blijkens de gegevens op de rekening 440 Algemene kosten tot uitdrukking worden gebracht.
De journaalpost is:
- 440 Algemene kosten € 100
- Aan 100 Liquide middelen € 100
- b We kunnen vervolgens de kolom Voorafgaande journaalposten en de kolom Gewijzigde saldbalans invullen. Het opstellen van de balans en de Resultatenrekening mag je vervolgens weinig moeite kosten.

De kolommenbalans zal er als volgt uitzien:

Nr. Rekening	Saldibalans		Voorafgaande journaalposten		Gewijzigde saldibalans		Resultaten- rekening		Balans	
	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit
001 Gebouw	143.200			8.200	135.000				135.000	
003 Inventaris	21.800			5.600	16.200				16.200	
004 Auto	26.300			8.300	18.000				18.000	
040 Eigen vermogen		90.000				90.000				89.000
077 7% Hyp. lening		67.000				67.000				67.000
100 Liquide midd.	6.200			100	6.100				6.100	
130 Debiteuren	18.100				18.100				18.100	
140 Crediteuren		37.400				37.400				37.400
440 Alg. kosten	39.300		100		39.400		39.400			
450 Afschr. kosten			22.100		22.100		22.100			
850 Brutowinst		60.500				60.500		60.500		
Saldo resultaten								1.000		
	<u>254.900</u>	<u>254.900</u>	<u>22.200</u>	<u>22.200</u>	<u>254.900</u>	<u>254.900</u>	<u>61.500</u>	<u>61.500</u>	<u>193.400</u>	<u>193.400</u>

- 18-B a De journaalposten met betrekking tot de afschrijvingen mogen je geen moeite meer kosten. Er is een kostenrekening in gebruik, zodat we journaliseren:

430 Afschrijvingskosten € 11.500

Aan 001 Gebouw € 11.500

430 Afschrijvingskosten € 12.000

Aan 003 Inventaris € 12.000

De journaalpost van de verkoop op rekening kun je ook maken. Je moet boeken:

130 Debiteuren € 1.428

Aan 700 Voorraad € 800

Aan 850 Brutowinst – 400

Aan 181 Verschuldigde omzetbelasting – 228

Het overboeken van de rekeningen met betrekking tot de omzetbelasting naar de rekening Crediteuren, hebben we in dit hoofdstuk al eerder gedaan. Denk je eraan dat op de rekening Verschuldigde omzetbelasting zojuist nog € 228 geboekt is?

De journaalpost wordt:

181 Verschuldigde omzetbelasting € 48.828

Aan 180 Te verrekenen omzetbelasting € 29.100

Aan 140 Crediteuren – 19.728

Met betrekking tot de rekening Voorraad staat op de saldibalans een bedrag van € 55.100. Daarvan is nog voor € 800 verkocht, zodat een bedrag

resteert van € 54.300

In werkelijkheid is aanwezig – 54.200

Er is een voorraadvverschil van € 100

Dit bedrag boeken we over naar de rekening Algemene kosten met behulp van de volgende journaalpost:

191 Te ontvangen bedragen € 800
 Aan 430 Interest € 800

Rek.440 Het bedrag dat nog te betalen is, vormt kosten voor het jaar 2003 en moeten dus worden geboekt op de rekening Algemene kosten.

Het bedrag moet nog worden betaald, zodat we journaliseren:
 440 Algemene kosten € 3.300
 Aan 190 Te betalen bedragen € 3.300

Rek 460 Er moet een bedrag van € 2.400, dat op de rekening Vooruitbetaalde bedragen is geboekt, als verkoopkosten van het jaar 2003 worden gebracht. De journalpost is:

460 Verkoopkosten € 2.400
 Aan 192 Vooruitbetaalde bedragen € 2.400

Rek.800 Het bedrag van € 400 hoort niet op deze rekening te staan, maar op de rekening Rabatten.

De voorafgaande journalpost wordt:
 830 Rabatten € 400
 Aan 800 Kostprijs verkopen € 400

b De kolommenbalans (× € 1) wordt als volgt:

Nr. Rekening	Saldibalans		Voorafgaande journalposten		Gewijzigde saldibalans		Resultatenrekening		Balans	
	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit
001 Vaste activa	1.322.400				1.322.400				1.322.400	
040 Eigen vermogen		945.000				945.000				1.148.100
077 5% Hyp. lening		360.000				360.000				360.000
078 6% Onderh.len.		180.000				180.000				180.000
100 Kas	12.900				12.900				12.900	
110 Bank	31.400				31.400				31.400	
150 Vlottende act.	331.200				331.200				331.200	
190 Te betalen bedr.				14.200		14.200				14.200
191 Te ontv. bedr.			800		800				800	
192 Vooruitb. bedr.	6.000			2.400	3.600				3.600	
430 Interest	43.500		10.800	800	53.500		53.500			
440 Alg. kosten	218.100		3.400		221.500		221.500			
460 Verk. kosten	104.800		2.400		107.200		107.200			
800 Kostprijs verk.	2.317.200			400	2.316.800		2.316.800			
830 Rabatten	58.800		400		59.200		59.200			
840 Opbrengst verk.		2.961.300				2.961.300		2.961.300		
Saldo result.							203.100			
	<u>4.446.300</u>	<u>4.446.300</u>	<u>17.800</u>	<u>17.800</u>	<u>4.460.500</u>	<u>4.460.500</u>	<u>2.961.300</u>	<u>2.961.300</u>	<u>1.702.300</u>	<u>1.702.300</u>

19 Invoerlijsten (mutatielijsten)

19-A

Naam bedrijf: Glastra Wilnis				Jaar:	2003		
				Periode:	11		
				Bladnr:	06		
Mutatielijst Bank							
Datum	Boeknr.	Rek.nr.	Subnr.	Naam rekening	Debet	Credit	Omschrijving
27-11	B 158	130	2.800	W. Ermen		6.240	fact. V 1958
27-11	B 158	041		Privé		1.558	rest. I.B.
27-11	B 158	140	1.120	P. Groenman	5.040		fact. I 813
27-11	B 158	140	1.833	W. Ruizendaal	10.800		fact. I 817
28-11	B 159	130	2.912	G. Wannink		3.720	fact. V 1921
28-11	B 159	240		Kruisposten	5.000		kasopname
28-11	B 159	440		Autokosten	400		dieselolie
28-11	B 159	180		Te verrekenen OB	76		Coda
29-11	B 160	400		Loonkosten	10.900		loonbetaling
29-11	B 160	150		Te bet. loonheffing		2.040	loonbetaling
29-11	B 160	151		Te bet. soc. lasten		830	loonbetaling
		110		Bank		17.828	saldo mutaties
		<u>2.252</u>	<u>8.665</u>		<u>32.216</u>	<u>32.216</u>	

19-B

Naam bedrijf: Bertien				Jaar:	2003		
				Periode:	1		
				Bladnr:	3		
Mutatielijst Verkopen							
Datum	Boeknr.	Rek.nr.	Subnr.	Naam rekening	Debet	Credit	Omschrijving
27-01	V 24	130	3.340	Groothuis B.V.	4.522		verkopen
27-01	V 24	181		Verschuldigde OB		722	Groothuis B.V.
27-01	V 24	840		Opbrengst verk.		3.800	verkopen
28-01	V 25	130	3.180	Boertien B.V.	12.852		verkopen
28-01	V 25	830		Kortingen	1.200		verkopen
28-01	V 25	181		Verschuldigde OB		2.052	Boertien B.V.
28-01	V 25	840		Opbrengst verk.		12.000	verkopen
29-01	V 26	130	3.410	Klos en Co	9.044		verkopen
29-01	V 26	830		Kortingen	400		verkopen
29-01	V 26	181		Verschuldigde OB		1.444	Klos en Co
29-01	V 26	840		Opbrengst verk.		8.000	verkopen
30-01	V 27	130	3.120	Beusekom	7.378		verkopen
30-01	V 27	181		Verschuldigde OB		1.178	Beusekom
30-01	V 27	840		Opbrengst verk.		6.200	verkopen
		<u>6.264</u>	<u>13.050</u>		<u>35.396</u>	<u>35.396</u>	