

Kennis Bedrijfsadministratie

Werkboek

Kennis *Bedrijfsadministratie*

WERKBOEK

Ad Bakker

Opmaak: Sander Pinkse Boekproductie, Amsterdam

ISBN 978 90 3723 454 1

© 2016 Uitgeverij Edu'Actief b.v.

Gehele of gedeeltelijke overneming of reproductie van de inhoud van deze uitgave, op welke wijze dan ook, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de auteursrechthebbende is verboden, behoudens de beperkingen bij de wet gesteld. Het verbod betreft ook gehele of gedeeltelijke bewerking. De uitgever is met uitsluiting van ieder ander gerechtigd de door derden verschuldigde vergoedingen voor kopiëren, als bedoeld in artikel 17 Auteurswet 1912 en in het KB van 20 juni 1974 (Stb. 351, 1974) ex artikel 16b Auteurswet 1912, te innen en/of daartoe in en buiten rechte op te treden.

Correspondentie inzake overneming of reproductie richten aan:

Edu'Actief, Postbus 1056, 7940 KB Meppel, info@edu-actief.nl, 0522 235 235

Inhoud

HOOFDSTUK 1

De boekhoudcyclus en overzichten 7

HOOFDSTUK 2

Boeking met betrekking tot het vermogen in een onderneming 21

HOOFDSTUK 3

Verwerken van financiële mutaties met betrekking tot duurzame productiemiddelen en leasing 45

HOOFDSTUK 4

Verwerken van financiële mutaties met betrekking tot voorraden, inkopen en verkopen 67

HOOFDSTUK 5

Verwerken van diverse overige mutaties 105

HOOFDSTUK 6

Transitorische posten en voorafgaande journaalposten 135

HOOFDSTUK 7

De verschillende vormen van de jaarrekening 163

HOOFDSTUK 8

Belangrijke aspecten met betrekking tot de jaarverslaggeving 169

HOOFDSTUK 9

Administratieve organisatie en interne controle 175

HOOFDSTUK 10

Basisprincipes met betrekking tot de accountantscontrole 183

HOOFDSTUK 11

Functie van accountants- en administratiekantoren en het dienstenpakket 187

HOOFDSTUK 12

Gecombineerde opgaven 197

HOOFDSTUK 1

De boekhoudcyclus en overzichten

1.2 Opgave 1.1 hoort bij paragraaf 1.2, *Korte herhaling van de boekhoudcyclus*.

Opgave 1.1

Gegevens is volgende balans per 1 februari 2016 van de groothandel in hengelsport-artikelen van Simon Severijns te Vinkeveen:

Debet		Balans van Simon Severijns per 1 februari 2016		Credit	
Inventaris	€ 78.200,-	Eigen vermogen	€ 86.180,-		
Voorraad goederen	€ 18.300,-	4% Onderhandse lening o/g	€ 44.000,-		
Debiteuren	€ 32.720,-	Crediteuren	€ 20.300,-		
Rabobank	€ 20.260,-	Nog te betalen bedragen	€ 500,-		
Kas	€ 4.780,-	Resultaat 2016	€ 3.280,-		
	€ 154.260,-		€ 154.260,-		

1. Open per 1 februari 2016 de grootboekrekeningen.

Debet			020 Inventaris			Credit	
Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag		

Debet			050 Eigen vermogen			Credit	
Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag		

Debet			061 4% Onderhandse lening o/g			Credit	
Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag		

Debet			090 Resultaat 2016			Credit	
Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag		

Debet			100 Kas			Credit	
Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag		

Debet			110 Rabobank			Credit	
Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag		

Debet			130 Debiteuren			Credit	
Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag		

Debet			140 Crediteuren			Credit	
Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag		

Debet			173 Nog te betalen bedragen			Credit	
Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag		

Debet			700 Voorraad goederen			Credit	
Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag		

In de maand februari 2016 hebben de volgende financiële feiten plaatsgevonden:

- 8 feb Volgens kasstuk 104 is contant € 900,- aan een crediteur betaald.
- 10 feb Volgens bankafschrift 205 van de Rabobank is van debiteuren ontvangen € 18.500,- en aan crediteuren betaald € 8.800,-.
- 12 feb Gekocht goederen op rekening € 20.000,-. Inkoopfactuur 702.
- 14 feb Verkocht op rekening goederen voor € 25.200,-. De inkoop prijs van de verkochte goederen is € 14.700,-. Verkoopfactuur 802.
- 18 feb Betaald per Rabobank volgens bankafschrift 206 de premie voor de bedrijfs-schadeverzekering over februari 2016 van € 400,-.
- 21 feb. Van een leverancier is een creditnota van € 1.300,- ontvangen, omdat door hem geleverde en gefactureerde goederen niet besteld waren. De goederen zijn vandaag teruggestuurd. Memoriaalpost 903.
- 23 feb Contant verkocht goederen voor een bedrag van € 2.800,-. De inkoop prijs van de verkochte goederen is € 1.800,-. Kasstuk 105.
- 25 feb Betaald per Rabobank de huur van de winkel over februari 2016 € 1.500,-. Bankafschrift 207.
- 27 feb Volgens kasstuk 106 is € 500,- loon betaald aan een stagiaire.
- 29 feb De maandelijkse interest op de onderhandse lening is € 150,-. De interest wordt in januari 2017 betaald. Memoriaalpost 904.
- 29 feb De afschrijving op de inventaris over februari 2016 bedraagt € 1.800,-. Memoriaalpost 905.

2. Journaliseer de financiële feiten over februari 2016.

<i>Datum</i>	<i>Boekingsstuk</i>	<i>Rekeningen</i>	<i>Debet</i>	<i>Credit</i>
8 feb				
10 feb				
12 feb				

<i>Datum</i>	<i>Boekingsstuk</i>	<i>Rekeningen</i>	<i>Debet</i>	<i>Credit</i>
14 feb				
18 feb				
21 feb				
23 feb				
25 feb				
27 feb				
28 feb				
28 feb				

3. Werk het grootboek bij aan de hand van het journaal.

Debet			020 Inventaris		Credit
Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag
1 feb	Van balans	€ 78.200,-			

Debet			050 Eigen vermogen		Credit
Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag
			1 jan	Van balans	€ 86.180,-

Debet			o61 4% Onderhandse lening o/g			Credit	
Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag		
			1 feb	Van balans	€	44.000,-	

Debet			090 Resultaat 2016			Credit	
Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag		
			1 feb	Van balans	€	3.280,-	

Debet			100 Kas		Credit
Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag
1 feb	Van balans	€ 4.780,-			

Debet			110 Rabobank		Credit
Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag
1 feb	Van balans	€ 20.260,-			

Debet			410 Huisvestingskosten			Credit	
Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag		

Debet			460 Interestkosten			Credit	
Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag		

Debet			470 Afschrijvingskosten			Credit	
Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag		

Debet			480 Verzekeringskosten			Credit	
Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag		

Debet			700 Voorraad goederen			Credit	
Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag		
1 feb	Van balans	€ 18.300,-					

Debet			800 Kostprijs verkopen			Credit	
Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag		

Debet			850 Opbrengst verkopen			Credit	
Datum	Omschrijving	Bedrag	Datum	Omschrijving	Bedrag		

4. Stel de proef- en saldibalans samen over februari 2016.

(× € 1,-)

Rek. nr.	Naam rekening	Proefbalans		Saldibalans	
		Debet	Credit	Debet	Credit
020	Inventaris				
050	Eigen vermogen				
061	4% Onderhandse lening o/g				
090	Resultaat 2016				
100	Kas				
110	Rabobank				
130	Debiteuren				
140	Crediteuren				
173	Nog te betalen bedragen				
400	Loonkosten				
410	Huisvestingskosten				
460	Interestkosten				
470	Afschrijvingskosten				
480	Verzekeringskosten				
700	Voorraad goederen				
800	Kostprijs verkopen				
850	Opbrengst verkopen				
	Totalen				

5. Stel vanuit de saldibalans de rest van de kolommenbalans over februari 2016 samen.

 $(x \in 1, -)$

Rek. nr.	Naam rekening	Saldibalans		Winst-en-verlies- rekening		Balans	
		Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit
020	Inventaris	76.400					
050	Eigen vermogen		86.180				
061	4% Onderhandse lening o/g		44.000				
090	Resultaat 2016		3.280				
100	Kas	6.180					
110	Rabobank	28.060					
130	Debiteuren	39.420					
140	Crediteuren		29.300				
173	Nog te betalen bedragen		650				
400	Loonkosten	500					
410	Huisvestingskosten	1.500					
460	Interestkosten	150					
470	Afschrijvingskosten	1.800					
480	Verzekeringskosten	400					
700	Voorraad goederen	20.500					
800	Kostprijs verkopen	16.500					
850	Opbrengst verkopen		28.000				
	Resultaat						
	TOTALEN	191.410	191.410				

6. Boek het resultaat over februari over naar de rekening 090 Resultaat 2016. Sluit daarna de grootboekrekeningen onder 3 af per 28 februari 2016.

7. Stel de winst-en-verliesrekening in scontroform samen over februari 2016.

Debet	Winst-en-verliesrekening Simon Severijns over februari 2016		Credit
Totaal		Totaal	