

Elementaire kennis Bedrijfsadministratie | deel 1

Werkboek

Peter H.C. Hintzen
Jo L. M. Coenen



Serienummer:

Licentie:

Te activeren tot:

Colofon

Uitgeverij: Edu'Actief b.v.

0522-235235

info@edu-actief.nl

www.edu-actief.nl

Auteur(s): Peter H. C. Hintzen, Jo L. M. Coenen

Titel: Elementaire kennis bedrijfsadministratie deel 1 | Werkboek

ISBN: 978 90 3724 526 4

© Edu'Actief b.v. 2018

Behoudens de in of krachtens de Auteurswet gestelde uitzonderingen mag niets uit deze uitgave worden verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand, of openbaar gemaakt, in enige vorm of op enige wijze, hetzij elektronisch, mechanisch, door fotokopieën, opnamen of enige andere manier, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de uitgever.

Voor zover het maken van reprografische verveelvoudigingen uit deze uitgave is toegestaan op grond van artikel 16h Auteurswet dient men de daarvoor wettelijk verschuldigde vergoedingen te voldoen aan de Stichting Reprorecht (www.reprorecht.nl). Voor het overnemen van gedeelte(n) uit deze uitgave in compilatiewerken op grond van artikel 16 Auteurswet kan men zich wenden tot de Stichting PRO (www.stichting-pro.nl). De uitgever heeft ernaar gestreefd de auteursrechten te regelen volgens de wettelijke bepalingen. Degenen die desondanks menen zekere rechten te kunnen doen gelden, kunnen zich alsnog tot de uitgever wenden. Door het gebruik van deze uitgave verklaart u kennis te hebben genomen van en akkoord te gaan met de specifieke productvoorwaarden en algemene voorwaarden van Edu'Actief, te vinden op www.edu-actief.nl.

Inhoudsopgave

Voorwoord	4
Overzicht rekeningen	5
1. De inventarislijst en de balans	8
1.1 Kennisvragen	8
1.2 Toepassingsopdrachten	13
2. Veranderingen in de balans	26
2.1 Kennisvragen	26
2.2 Toepassingsopdrachten	29
3. Het grootboek	54
3.1 Kennisvragen	54
3.2 Toepassingsopdrachten	59
4. Het rekeningschema	112
4.1 Kennisvragen	112
4.2 Toepassingsopdrachten	118
5. Journaliseren en coderen	128
5.1 Kennisvragen	128
5.2 Toepassingsopdrachten	130
6. De kolommenbalans	174
6.1 Kennisvragen	174
6.2 Toepassingsopdrachten	177
7. Btw-boeking	210
7.1 Kennisvragen	210
7.2 Toepassingsopdrachten	215
8. Kastransacties	258
8.1 Kennisvragen	258
8.2 Toepassingsopdrachten	263
9. Subadministraties	292
9.1 Kennisvragen	292
9.2 Toepassingsopdrachten	294

Voorwoord

Voor je ligt het werkboek Elementaire kennis Bedrijfsadministratie | deel 1 dat hoort bij de methode Financieel.info

In dit werkboek wordt verwezen naar het bijbehorende theorieboek Elementaire kennis bedrijfsadministratie | deel 1.



Bestudeer de paragraaf uit het theorieboek Elementaire kennis Bedrijfsadministratie | deel 1.

HOE WERKT DE METHODE?

Financieel.info bestaat uit theorieboeken en bijbehorende werkboeken. In de theorieboeken worden kennis en vaardigheden beschreven en aan de hand van voorbeelden uitgelegd. In de werkboeken gaat de student actief aan de slag met de opgedane kennis en vaardigheden.

Op de methodesite staan bronnen zoals video's, weblinks en documenten waar in de boeken naar wordt verwezen.



Bekijk de video op de methodesite.



Activeer de weblink op of download het document van de methodesite.

Deze website kun je bereiken via www.mbo-financieel.info.

Inloggen op de methodesite

Voor in dit boek staat een licentiecode voor de methodesite van financieel.info: www.mbo-financieel.info.

Beschrijving inlogproces

Bij de eerste keer inloggen op de methodesite, moet de licentie geactiveerd worden. De licentiecode staat voor in het boek. De licentie is 12 maanden geldig vanaf het moment waarop deze geactiveerd is.

Hoe moet je de licentie activeren?

- Open je browser en ga naar www.edu-actief.nl/licentie.
- Hier vind je een video over hoe je je licentie kunt activeren. Bekijk deze video.
- Volg de stappen om je licentie te activeren.

Met behulp van de gebruikersnaam en wachtwoord kun je vervolgens inloggen op de methodesite www.mbo-financieel.info.

Overzicht rekeningen

Hoofdstuk 1

Gebouwen
Inventaris
Kas
Bank
Voorraad goederen
Debiteuren
Crediteuren
Eigen vermogen
Hypothecaire lening

Hoofdstuk 2

Pand (Gebouwen)
Inventaris
Bestelauto
Voorraad goederen
Debiteuren
Kas
Bank
Eigen vermogen
Hypothecaire lening o/g
Lening o/g
Crediteuren

Hoofdstuk 3

Privé
Voorraad goederen
Inkoopprijs verkopen
Opbrengst verkopen
Kas
Eigen vermogen
Huurkosten
Huisvestingskosten
Autokosten

Hoofdstuk 4

Privé

Hoofdstuk 5

010 Gebouwen
040 Auto's
100 Kas
111 ING Bank
130 Debiteuren
140 Crediteuren
465 Bankkosten
700 Voorraad goederen
800 Inkoopprijs verkopen
850 Opbrengst verkopen

Hoofdstuk 6

010 Gebouwen
020 Inventaris
050 Eigen vermogen
055 Privé
060 Hypothecaire lening o/g
061 Lening o/g
110 Rabobank
130 Debiteuren
140 Crediteuren
410 Huisvestingskosten
700 Voorraad goederen
800 Inkoopprijs verkopen
850 Opbrengst verkopen



HOOFDSTUK 1

De inventarislijst en de balans



KENNISVRAGEN HOOFDSTUK 1

1. Geef een definitie van het begrip administreren.

2. Geef een omschrijving van het begrip boekhouden.

3. Wat verstaan we onder een inventarislijst?

4. Uit welke twee hoofdgroepen is een inventarislijst opgebouwd?

- ☐ Bezittingen en schulden
- ☐ Bezittingen en opbrengsten
- ☐ Schulden en kosten
- ☐ Schulden en opbrengsten

5. Geef een andere naam voor de bezitting gebouw.

6. Wat verstaan we onder de bezitting winkelinventaris?

7. Wat zijn debiteuren?

8. Wat zijn crediteuren?

9. Wat is een hypothecaire lening?

10. Wat betekenen de letters o/g en u/g die we kunnen aantreffen achter het begrip hypothecaire lening?

11. Een hypothecaire lening vinden we terug op een inventarislijst met een percentage van 8. Wat houdt deze 8% in?

12. Noem twee voordelen van een verkorte inventarislijst boven een uitgebreide inventarislijst.

1.

2.

13. Vul in de volgende zinnen het juiste woord in.

Een balans heeft zijden.

Links staat altijd _____ en rechts staat altijd _____.

De balans moet _____ in evenwicht zijn.

14. Wat vinden we aan de debetzijde van de balans?

15. Wat vinden we aan de creditzijde van de balans?

16. Wat is de relatie tussen de debetzijde en de creditzijde van de balans?

17. De balansposten worden zowel aan de debetzijde als aan de creditzijde verdeeld in een aantal groepen.

a. Welke twee groepen vinden we terug aan de debetzijde van de balans?

1.

2.

b. Welke drie groepen staan aan de creditzijde van de balans?

1.

2.

3.

18. Welke soort balans stelt een ondernemer op als hij zijn financiële situatie wil beoordelen?

19. Geef een omschrijving en twee voorbeelden van elk van de volgende begrippen:

a. Vaste activa

b. Vlottende activa

c. Eigen vermogen (één voorbeeld)

d. Vreemd vermogen lang (één voorbeeld)

e. Vreemd vermogen kort

20. Wat is de functie van een liquiditeitsbalans voor de ondernemer?

21. Wat is een balans met specificaties?

22. Waarom hanteren ondernemers naast de gebruikelijke balans een balans met specificaties?

23. Hoe weet een buitenstaander dat er naast de gebruikelijke balans ook nog specificaties aanwezig zijn?

24. Van welke rekeningen neemt men specificaties op?

25. Waarom specificeert men niet alle balansposten?

26. Wat wordt er opgenomen in een 'Toelichting op de balans'?



TOEPASSINGSOPDRACHTEN HOOFDSTUK 1



De opdrachten 1 en 2 horen bij paragraaf 1.2 en 1.3.

Opdracht 1

Bart Thoolen is op 1 januari 2018 een cafetaria begonnen. Hij heeft een pand gekocht. Tevens heeft hij dit pand voor een gedeelte ingericht. Na twee maanden maakt hij de stand van zaken op:

- Het pand is aangekocht voor € 450.000,-. Hierop is een 5% hypothecaire lening o/g afgesloten van € 400.000,-.
- Rekken en stellingen € 10.000,-. Tafels, stoelen, vitrine en kassa zijn goed voor een bedrag van € 65.000,-.
- De ondernemer heeft hierop een lening afgesloten van € 60.000,-.
- Hij heeft een voorraad goederen van € 8.000,-.
- Van afnemers heeft hij nog € 1.500,- te vorderen. Aan leveranciers heeft hij een schuld van € 5.000,-. Zijn tegoed bij de ING Bank bedraagt € 7.000,-.
- In kas zit een bedrag van € 600,-.

Stel aan de hand van deze gegevens voor Bart Thoolen een verkorte inventarislijst samen per 1 maart 2018.

Bezittingen	
	€
Totaal bezittingen	€
Schulden	
Totaal schulden	€

Opdracht 2

De heer M. Sonntag is eigenaar van een café en heeft op 1 januari 2018 de volgende gegevens beschikbaar:

Koopsom pand: € 250.000,-

Inventaris bestaande uit:

- 10 barkrukken à € 198,-
- Barmeubel € 80.000,-

Voorraad goederen:

- Alcoholische dranken € 30.000,-
- Frisdranken € 25.000,-
- Overige artikelen € 10.000,-

Kasgeld: € 8.000,-

Vorderingen:

- P. Post € 8.300,-
- B. Meyers € 5.300,-

6% Hypothecaire lening: € 200.000,-

Banklening: € 50.000,-

Verschuldigd aan leveranciers:

- G. Derks € 6.000,-
- J. Hansen € 9.200,-

Rekening-courantkrediet bank: € 20.000,- (negatief).

- a. Stel de uitgebreide inventarislijst op voor de heer Sonntag per 1 januari 2018.

Inventarislijst van M. Sonntag per 1 januari 2018

Bezittingen			
			€
		€	
		€	
		€	
		€	
Totaal bezittingen			€
Schulden			
			€
		€	
Totaal schulden			€

- b. Stel de verkorte inventarislijst van de heer Sonntag samen.

Inventarislijst van M. Sonntag per 1 januari 2018

Bezittingen	
	€
Totaal bezittingen	€
Schulden	
Totaal schulden	€

- c. Bereken het eigen vermogen van de heer Sonntag per 1 januari 2018.



De opdrachten 3 t/m 9 horen bij paragraaf 1.4.

Opdracht 3

J. Visschers, eigenaar van een supermarkt, heeft op 1 januari 2018 de volgende gegevens over zijn bedrijf verzameld:

- Winkelpand € 340.000,-, waarop een hypothecaire lening is gesloten van € 280.000,-
- Inventaris € 62.000,-
- Voorraad goederen: € 30.000,-
- Tegoed bij de ING Bank € 5.000,-
- Kasgeld € 1.200,-
- Vorderingen op afnemers € 8.000,-
- Schuld (rekening-courant) aan de Rabobank € 10.000,-
- Schuld aan leveranciers € 22.000,-
- Eigen vermogen € 134.200,-.

Stel de balans samen per 1 januari 2018.

Debet	Balans van J. Visschers per 1 januari 2018	Credit
€		€
€		€

Opdracht 4

Stel met behulp van de gegevens van opdracht 3 een liquiditeitsbalans samen.

Debet	Liquiditeitsbalans van J. Visschers per 1 januari 2018	Credit
<i>Vaste activa</i>		<i>Eigen vermogen</i> €
€		
		<i>Vreemd vermogen lang</i>
€		
<i>Vlottende activa</i>		<i>Vreemd vermogen kort</i>
€		€
		€
€		€
€		€

Opdracht 5

De volgende gegevens van J. Hendriks zijn per 1 augustus 2018 verzameld:

- Goederenvoorraad € 128.000,-
- Crediteuren € 42.900,-
- Winkelinventaris € 108.900,-
- ABN Amro € 13.600,- (positief)
- 8% Hypothecaire lening o/g € 126.000,-
- Lening Rabobank € 66.000,- (looptijd 7 jaar)
- Kassaldo € 3.600,-
- Debiteuren € 31.900,-
- Magazijninventaris € 23.400,-
- Winkelpand € 168.500,-
- Rekening-courantsaldo Rabobank € 4.200,- (negatief).

Stel een balans samen voor J. Hendriks. Het eigen vermogen moet nog worden berekend.

Debet		Credit
€		€
€		€

Berekening eigen vermogen:

Eigen vermogen €

Opdracht 6

Stel met behulp van de gegevens uit opdracht 5 de liquiditeitsbalans samen.

Debet		Liquiditeitsbalans J. Hendriks per 1 augustus 2018		Credit	
Vaste activa		Eigen vermogen		€	
€					
		Vreemd vermogen lang			
		€			
	€				
Vlottende activa		Vreemd vermogen kort		€	
€					
		€			
				€	
	€				
	€			€	

Opdracht 7

Gegevens inventarislijst van herenmodezaak Fife op 1 januari 2018:

Winkelpand	€	220.000,-
Kledingstellingen	€	7.000,-
Toonbank	€	4.000,-
Pashokjes	€	3.000,-
Kasregister	€	4.000,-
Voorraad kleding	€	21.000,-
Vorderingen van afnemers	€	12.000,-
Kasgeld	€	2.000,-
Bedrijfsauto	€	16.000,-
Nog te betalen btw	€	2.000,-
6% Hypothecaire lening o/g	€	110.000,-
Lening oom	€	40.000,-
Schuld aan leveranciers	€	10.000,-
Rekening-courantkrediet ING	€	4.000,-

Het verschil tussen debet en credit is het Eigen vermogen.

Stel de openingsbalans samen voor herenmodezaak Fife op 1 januari 2018.

Debet	Balans herenmodezaak Fife per 1 januari 2018	Credit
€		€
€		€

Opdracht 8

Jos Montfort wil op 1 augustus 2018 een eigen kaasspeciaalzaak, genaamd Montfort, starten. Hij beschikt over een eigen vermogen van € 2.000,-.

Verdere gegevens:

- Er staat een factuur open voor de openingskosten van € 1.200,-.
- Er staat een factuur open voor huurkosten, groot € 800,-, die op 31 augustus 2018 moet zijn betaald.
- De inventaris ter waarde van € 10.000,- krijgt Jos geschonken van zijn vader.
- Er zijn nog diverse facturen te betalen van leveranciers voor aangekochte kaasspecialiteiten ad € 5.000,-.
- Van zijn tante Femke heeft Jos € 5.000,- geleend.
- In kas heeft Jos een bedrag van € 400,-.

Jos werkt met één voorraad rekening, te weten Voorraad kaas. Alle facturen zijn ontvangen en door Jos verwerkt in zijn administratie. Het tekort aan vermogen vult Jos aan met een rekening-courantkrediet bij de bank.

Stel de openingsbalans samen voor Jos Montfort per 1 augustus 2018 in de vorm van een liquiditeitsbalans.

Debet	Liquiditeitsbalans kaasspeciaalzaak Montfort per 1 augustus 2018		Credit
Vaste activa		Eigen vermogen	€
	€		
		Vreemd vermogen lang	
Vlottende activa			
	€		
		Vreemd vermogen kort	
	€		€
	€		€

Opdracht 9

Mevrouw Van Birgelen is eigenaresse van modezaak Fancy. Per 1 januari 2018 heeft ze de volgende gegevens ter beschikking:

- waarde van het winkelpand € 320.000,-; hierop rust een 6% hypothecaire lening van € 240.000,-
- waarde van de winkelinventaris € 60.000,-
- kasgeld € 2.500,-
- tegoed bij de ING Bank € 5.000,-
- schuld rekening-courantkrediet € 20.000,-
- te betalen lonen € 10.000,-.

Voorraad herenmode	€	22.000,-
Voorraad damesmode	€	22.000,-
Voorraad kindermode	€	18.000,-