

ELEMENTAIRE BEDRIJFSADMINISTRATIE MBO 3

Deel I De boekhoudcyclus

Uitwerkingen opgaven en theorievragen

Lesbrief 2 Financiële feiten

Op de site www.mbo-economie.nl kun je downloaden:

- Lesbrief 2 Financiële feiten
- Opgaven en theorievragen lesbrief 2 Financiële feiten
- Werkbladen lesbrief 2 Financiële feiten

De inhoud van deze publicatie is zo veel mogelijk afgestemd op de specifieke boekhoudkundige kennisvereisten voor het beroep van financieel administratief medewerker (mbo kwalificatiedossier financieel administratieve beroepen; niveau 3). Maar deze vereisten zijn voor meerdere interpretaties vatbaar en het is daarom lang niet altijd duidelijk of een bepaalde boeking nu wel of niet tot de vereisten behoort. Een onderdeel dat in deze publicatie niet meer aan de orde komt is het maken van collectieve journaalposten vanuit dagboeken in een handmatige boekhouding.

De publicatie is gemaakt door één persoon en het is daarom onvermijdelijk dat er fouten en omissies in de publicatie voorkomen. Mail fouten, vragen en opmerkingen naar: gcsslingerland@gmail.com

Versie 1.0
September 2018

Opgaven

Bij de opgaven in dit hoofdstuk is er nog géén sprake van Hulprekeningen van het Eigen vermogen (HEV). Dat betekent dus dat je, uitsluitend en alléén in dit hoofdstuk toe- en afnamen van het eigen vermogen mag boeken op het eigen vermogen zelf. In alle volgende hoofdstukken is dat absoluut niet meer toegestaan, dan moet je toe- en afnamen van het eigen Vermogen boeken op speciale zogenaamde hulprekeningen van het eigen vermogen: kostenrekeningen, opbrengstenrekeningen en de rekening Privé. Verder ontbreekt in dit hoofdstuk nog de btw.

Opgave 1

Datum	Stuknr.	Balanspost die verandert	Toename / afname	Bedrag
1/3	IF045	Voorraad goederen	Toe	2.500
		Crediteuren	Toe	2.500
3/3	B003	Crediteuren	Af	2.000
		Rabobank	Af	2.000
4/3	CIF046	Goederen	Af	1.500
		Crediteuren	Af	1.500
5/3	B004	Bank	Toe	3.000
		Debiteuren	Af	3.000

Opgave 2

Datum	Stuknr.	Balanspost die verandert	Toename / afname	Bedrag
1/4	K134	Kas	Af	420
		Eigen Vermogen	Af	420
2/6	VF281	Debiteuren	Toe	8.500
		Goederen	Af	5.000
		Eigen vermogen	Toe	3.500
3/6	K135	Kas	Af	70
		Eigen vermogen	Af	70
4/6	K136	Kas	Toe	4.500
		Goederen	Af	2.000
		Eigen vermogen	Toe	2.500
7/6	B005	Bank	Af	400
		Eigen vermogen	Af	400

Opgave 3

Datum	Stuknr.	Balanspost die verandert	Toename / afname	Bedrag
1/10	B015	Bank	Toe	1.900
		Debiteuren	Af	1.900
2/10	VF567	Debiteuren	Toe	4.000
		Goederen	Af	1.500
		Eigen vermogen	Toe	2.500
3/10	K219	Kas	Af	1.100
		Eigen vermogen	Af	1.100
4/10	IF876	Goederen	Toe	2.500
		Crediteuren	Toe	2.500
5/10	B016	Bank	Af	3.000
		Crediteuren	Af	3.000
6/10	CIF877	Goederen	Af	6.000
		Crediteuren	Af	6.000
7/10	B017	Bank	Af	6.050
		Hypotheek	Af	5.000
		Eigen vermogen	Af	1.050
8/10	K220	Kas	Toe	3.500
		Goederen	Af	2.500
		Eigen vermogen	Toe	1.000
9/10	CVF568	Debiteuren	Af	3.500
		Goederen	Toe	1.700
		Eigen vermogen	Af	1.800
10/10	K221	Kas	Toe	8.000
		Goederen	Af	3.500
		Eigen vermogen	Toe	4.500
11/10	IF878	Machines	Toe	3.300
		Crediteuren	Af	3.300
12/10	K22	Kas	Af	80
		Eigen vermogen	AF	80

Opgave 4

Datum	Stuknr.	Balanspost die verandert	Toename / afname	Bedrag
1/9	IF456	Auto	Toe	22.000
		Crediteuren	Toe	22.000
2/9	K180	Kas	Af	250
		Eigen vermogen	Af	250
3/9	VF123	Debiteuren	Toe	11.000
		Goederen	Af	6.000
		Eigen vermogen	Toe	5.000
4/9	B10	Bank	Af	3.000
		Crediteuren	Af	3.000
5/9	K181	Kas	Af	200
		Eigen Vermogen	Af	200
6/9	CIF457	Goederen	Af	4.000
		Crediteuren	Af	4.000
7/9	K182	Kas	Toe	1.400
		Goederen	Af	800
		Eigen vermogen	Toe	600
8/9	IF458	Goederen	Toe	1.000
		Crediteuren	Toe	1.000
9/9	CVF124	Debiteuren	Af	1.500
		Goederen	Toe	900
		Eigen vermogen	Af	600
10/9	B11	Bank	Toe	500
		Debiteuren	Af	500
11/9	B12	Bank	Af	1.000
		6% Lening	Af	1.000
12/9	K183	Kas	Af	65
		Eigen vermogen	Af	65

Opgave 5

Datum	Stuknr.	Balanspost die verandert	Toename / afname	Bedrag
1/11	B011	Bank	Af	1.200
		Eigen vermogen	Af	1.200
2/11	VF487	Debiteuren	Toe	82.000
		Goederen	Af	50.000
		Eigen vermogen	Toe	32.000
3/11	B012	Bank	Af	6.000
		Hypotheek	Af	5.000
		Eigen vermogen	Af	1.000
4/11	CVF488	Debiteuren	Af	3.400
		Goederen	Toe	2.000
		Eigen vermogen	Af	1.400
5/11	CIF156	Goederen	Af	1.500
		Crediteuren	Af	1.500
6/11	B013	Bank	Toe	500
		Debiteuren	Af	500
7/11	K132	Kas	Af	80
		Eigen vermogen	Af	80
8/11	B014	Bank	Af	500
		Crediteuren	Af	500
9/11	IF157	Crediteuren	Toe	840
		Eigen vermogen	Af	840
10/11	IF158	Crediteuren	Toe	2.000
		Inventaris	Toe	2.000
11/11	IF159	Crediteuren	Toe	15.000
		Goederen	Toe	15.000

Opgave 6

Datum	Stuknr.	Balanspost die verandert	Toename / afname	Bedrag
1/10	B015	Bank	Toe	1.900
		Debiteuren	Af	1.900
2/10	VF567	Debiteuren	Toe	4.000
		Goederen	Af	1.500
		Eigen vermogen	Toe	2.500
3/10	K219	Kas	Af	100
		Eigen vermogen	Af	100
4/10	IF876	Crediteuren	Toe	2.500
		Goederen	Toe	2.500
5/10	B016	Bank	Af	3.000
		Crediteuren	Af	3.000
6/10	CIF877	Crediteuren	Af	6.000
		Goederen	Af	6.000
7/10	B017	Bank	Af	6.050
		Hypotheek	Af	5.000
		Eigen vermogen	Af	1.050
8/10	K220	Kas	Toe	3.500
		Goederen	Af	2.500
		Eigen vermogen	Toe	1.000
9/10	CVF568	Debiteuren	Af	4.400
		Goederen	Af	2.400
		Eigen vermogen	Af	2.000
10/10	IF877	Crediteuren	Toe	23.500
		Auto	Toe	23.500
11/10	K221	Kas	Af	120
		Eigen vermogen	Af	120

Opgave 7

7a

Datum	Stuknr.	Balanspost die verandert	Toename / afname	Bedrag
1/7	B007	Bank	Af	2.000
		Crediteuren	Af	2.000
2/7	IF261	Crediteuren	Toe	9.500
		Goederen	Toe	9.500
3/7	CIF262	Crediteuren	Af	4.000
		Goederen	Af	4.000

7b

Debet	Balans H. Kroon 4-7-2018		Credit
Winkel	320.000	Eigen Vermogen	186.000
Inventaris	20.000		
Voorraad goederen	50.500	6% Hypothecaire lening	200.000
(45.000 + 9.500 - 4.000)		Crediteuren	23.500
Debiteuren	8.000	(20.000 - 2.000 + 9.500 - 4.000)	
Rabobank	9.000		
(11.000 - 2.000)			
Kas	2.000		
	<hr/>		<hr/>
	409.500		409.500

Opgave 8**8a**

Datum	Stuknr.	Balanspost die verandert	Toename / afname	Bedrag
1/8	B008	Bank	Af	120
		Eigen vermogen	Af	120
2/8	K197	Kas	Toe	2.000
		Goederen	Af	1.100
		Eigen vermogen	Toe	900
3/8	CVF	Debiteuren	Af	1.500
		Goederen	Toe	700
		Eigen vermogen	Af	800

8b

Debet	Balans Sahin 4-8-2018		Credit
Gebouw	250.000	Eigen Vermogen	146.680
Inventaris	30.000	(146.700 - 120 + 900 - 800)	
Voorraad goederen	69.600		
(70.000 - 1.100 + 700)		5% Hypothecaire lening	210.000
Debiteuren	2.000	Crediteuren	8.000
(3.500 - 1.500)			
Rabobank	9.880		
(10.000 - 120)			
Kas	3.200		
(1.200 + 2.000)			
	364.680		364.680

Opgave 9 Boekingsdocumenten Joldersma

Datum	Stuknr.	Balanspost die verandert	Toename / afname	Bedrag
5-2-18	IF136	Crediteuren	Toe	1.520
		Goederen	Toe	1.520
12-2-18	CIF137	Crediteuren	Af	190
		Goederen	Af	190
14-02-18	VF052	Debiteuren	Toe	400
		Goederen	Af	200
		Eigen vermogen	Toe	200
18-02-18	CVF053	Debiteuren	Af	200
		Goederen	Toe	120
		Eigen vermogen	Af	80
20-02-18	K024	Kas	Af	50
		Eigen vermogen	Af	50
7-2-18	B002	Bank	Af	3.200
		Crediteuren	Af	3.200
9-2-18	B002	Bank	Toe	2.400
		Debiteuren	Af	2.400
11-2-18	B002	Bank	Af	700
		Eigen vermogen	Af	700

Opgave 10 Boekingsdocumenten R-Design Meubelen

Datum	Stuknr.	Balanspost die verandert	Toename / afname	Bedrag
6/7	VF856	Debiteuren	Toe	1200
		Goederen	Af	650
		Eigen vermogen	Toe	550
9/7	K124	Kas	Af	25
		Eigen vermogen	Af	25
11/7	B014	Bank	Toe	1.600
		Debiteuren	Af	1.600
14/7	B014	Bank	Af	600
		Eigen vermogen	Af	600
15/7	B014	Bank	Af	1.200
		Crediteuren	Af	1.200
16/7	IF218	Goederen	Toe	240
		Crediteuren	Toe	240
18/7	CVF858	Debiteuren	Af	190
		Goederen	Toe	95
		Eigen vermogen	Af	95
20/7	CIF219	Goederen	Af	490
		Crediteuren	Af	490

Vragen

- 1 Een financieel feit is een feit of gebeurtenis die zorgt voor een verandering in de bezittingen, de schulden of het eigen vermogen van een bedrijf
Een boekingsdocument is een schriftelijk of digitaal bewijs van een financieel feit.
- 2 Inkoopfacturen, verkoopfacturen, kasstukken, bankafschriften en memoriaalstukken
- 3 Een credit-inkoopfactuur is een factuur van een leverancier (crediteur) waarop staat dat men de leverancier minder hoeft te betalen.
- 4 Inkoopboek, verkoopboek, bankboek, kasboek en memoriaal
- 5 Omzet
- 6 Uitgaven aan artikelen en diensten van een bedrijf die door een bedrijf binnen 1 jaar worden verbruikt alsmede zakelijke belastingen en waardeverliezen vanwege het minder waard worden van de bezittingen van een bedrijf
- 7 $\text{Brutowinst} = \text{Opbrengst verkopen (omzet)} - \text{inkoopwaarde (kostprijs) verkopen}$
- 8 $\text{Nettowinst} = \text{brutowinst} - \text{kosten}$
- 9 Administratie die een nadere specificatie geeft van een grootboekrekening.
Bijvoorbeeld: Debiteuren- en crediteurenadministratie.
- 10 a en g
- 11 c en j
- 12 g, h, e
- 13 a, c
- 14 c, h
- 15 e, g
- 16 e, i
- 17 f, e
- 18 b, e
- 19 b, d
- 20 a, e, f
- 21 e, c
- 22 b, h
- 23 d, a