

ELEMENTAIRE BEDRIJFSADMINISTRATIE MBO 3

Deel I De boekhoudcyclus

Uitwerkingen opgaven en theorievragen

Lesbrief 7 Subadministraties

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

- Lesbrief 7 Subadministraties
- Opgaven en theorievragen lesbrief 7 Subadministraties
- Werkbladen lesbrief 7 Subadministraties

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

Opgaven

Opgave 1

Boekings- document	Dagboeken					Subadministraties	
	Verkoop- boek	Inkoop- boek	Bank- boek	Kas- boek	Memoriaal	Debiteuren	Crediteuren
Ontvangen factuur		x					x
Kassabon koffie voor personeel				x			
Bijschrijving op bankafschrift factuurbedrag			x			x	
Afschrijving op bankafschrift factuurbedrag			x				x
Verzonden factuur	x					x	
Contant factuur				x			

Opgave 2**Nr: 1300.088 Naam: J. Verbrugge, Utrecht**

Datum	Boekstuk	Debet	Credit	Saldo
1/2	Beginsaldo (VF045)	5.445		5.445
2/2	VF051	2.420		7.865
3/2	B002		5.445	2.420
6/2	CVF053		605	1.815

Nr: 1300.105 Naam: R. Roopram, Woerden

Datum	Boekstuk	Debet	Credit	Saldo
1/2	Beginsaldo (VF048)	4.235		4.235
4/2	VF052	484		4.719
7/2	K078		484	4.235
8/2	CVF055		1.210	3.025

Nr: 1300.140 Naam: L. van der Laan, Rotterdam

Datum	Boekstuk	Debet	Credit	Saldo
7/2	VF054	3.267		3.267

b. Saldilijst debiteuren per 9-2-2018

Nummer	Naam debiteur	Saldi
1300.088	J. Verbrugge, Utrecht	1.815
1300.105	R. Roopram, Woerden	3.025
1300.140	L. van der Laan, Rotterdam	3.267
Totaal		8.107

c. Grootboekrekening Debiteuren per 9-2-2018

Debet	1300 Debiteuren		Credit
1/2 Beginsaldo	€ 9.680	3/2 B002 J. Verbrugge	€ 5.445
2/2 VF051 J. Verbrugge	- 2.420	5/2 CVF053 J. Verbrugge	- 605
4/2 VF052 R. Roopram	- 484	7/2 K078 R. Roopram	- 484
6/2 VF054 L. van der Laan	- 3.267	8/2 CVF055 R. Roopram	- 1.210

Saldo grootboekrekening Debiteuren per 9/2 = € 8.107,-

d.

Het totaal van de saldilijst debiteuren op 9-2-2018 van € 8.107,- en dat is gelijk aan het saldo van de grootboekrekening Debiteuren op 9-2-2-18 van € 8.107

Opgave 3**Nr: 1300.066 Naam: A. Jacobs, Tilburg**

Datum	Boekstuk	Debet	Credit	Saldo
1/5	Beginsaldo (VF130)	1.452		1.452
3/5	CVF142		242	1.210
6/5	B015		1.210	0
8/5	VF145	2.541		2.541

Nr:1300.092 Naam: B. Chang, Breda

Datum	Boekstuk	Debet	Credit	Saldo
1/5	Beginsaldo (VF108)	968		968
2/5	VF141	2.178		3.146
4/5	B014		968	2.178
7/5	CVF144		363	1.815

Nr:1300.104 Naam: F. Mangali, Roosendaal

Datum	Boekstuk	Debet	Credit	Saldo
5/5	VF143	2.662		2.662

b. Saldilijst debiteuren per 9-5-2018

Nummer	Naam debiteur	Saldi
1300.066	A, Jacobs, Tilburg	2.541
1300.092	B. Chang, Breda	1.815
1300.104	F. Mangali, Roosendaal	2.662
Totaal		7.018

c. Grootboekrekening Debiteuren per 9-5-2018

Debet	1300 Debiteuren		Credit
1/5 Beginsaldo	€ 2.420	3/5 CVF142 A. Jacobs	€ 242
2/5 VF141 B. Chang	- 2.178	4/5 B014 B. Chang	- 968
5/5 VF143 F. Magali	- 2.662	6/5 B015 A. Jacobs	- 1.210
8/5 VF145 A. Jacobs	- 2.541	7/5 CVF144 B. Chang	- 363

Saldo grootboekrekening Debiteuren per 9/5 = € 7.018,-

d.

Het totaal van de saldilijst debiteuren op 9-5-2018 van € 7.018,- en dat is gelijk aan het saldo van de grootboekrekening Debiteuren op 9-5-2018 van € 7.018,-

Opgave 4

Nr: 1400.101 Naam: G. Noya, Emmen

Datum	Boekstuk	Debet	Credit	Saldo
1/6	Beginsaldo (IF321)		3.872	3.872
2/6	IF385		3.267	7.139
4/6	B027	3.872		3.267

Nr:1400.123 Naam: J.T. Veen, Assen

Datum	Boekstuk	Debet	Credit	Saldo
1/6	Beginsaldo (IF340)		1.815	1.815
3/6	CIF386	1.331		484
6/6	B028	484		0

Nr:1400.140 Naam: A. Jissink, Havelte

Datum	Boekstuk	Debet	Credit	Saldo
5/6	IF387		1.815	1.815
7/6	CIF388	726		1.089

b. Saldilijst crediteuren per 8-6-2018

Nummer	Naam debiteur	Saldi
1400.101	G. Noya, Emmen	3.267
1400.140	A. Jissink, Havelte	1.089
Totaal		4.356

c. Grootboekrekening Crediteuren per 8-6-2018

Debet	1400 Crediteuren		Credit
3/6 CIF386 J.T. Veen	€ 1.331	1/6 Beginsaldo	€ 5.687
4/6 B027 G. Noya	- 3.872	2/6 IF385 G. Noya	- 3.267
6/6 B028 J.T. Veen	- 484	5/6 IF387 A. Jissink	- 1.815
7/6 CIF388 A. Jissink	- 726		

Saldo grootboekrekening Crediteuren per 8/6 = € 4.356

d.

Boeking met betrekking tot crediteuren worden in de boekhouding 2x gemaakt: 1x op de grootboekrekening crediteuren in het grootboek en 1x op een crediteurenkaart in de subadministratie crediteuren

Opgave 5

Nr: 1400.154 Naam: H. Alberink, Enschede

Datum	Boekstuk	Debet	Credit	Saldo
1/9	Beginsaldo (IF645)		7.381	7.381
2/9	B039 Deelbetaling IF645	3.570		3.811
6/9	CIF721	1.573		2.238
9/9	B042	2.238		0

Nr:1400.218 Naam: L. Nijhuis, Almelo

Datum	Boekstuk	Debet	Credit	Saldo
1/9	Beginsaldo (IF667)		1.089	1.089
3/9	IF719		4.840	5.929
5/9	B040	1.089		4.840
8/9	CIF722	968		3.872

Nr:1400.250 Naam: F. Orlowski, Almelo

Datum	Boekstuk	Debet	Credit	Saldo
4/9	IF720		3.751	3.751
7/9	B041	3.751		0

b. Saldilijst crediteuren per 10-9-2018

Nummer	Naam debiteur	Saldi
1400.218	L. Nijhuis, Almelo	3.872
Totaal		3.872

c. Grootboekrekening Crediteuren per 10-9-2018

Debet	1400 Crediteuren	Credit
2/9 B039 H. Alberink	€ 3.570	1/9 Beginsaldo € 8.470
5/9 B040 L. Nijhuis	- 1.089	3/9 IF719 L. Nijhuis - 4.840
6/9 CIF721 H. Alberink	- 1.573	4/9 IF720 F. Orlowski - 3.751
7/9 B041 F. Orlowski	- 3.751	
8/9 CIF722 L. Nijhuis	- 968	
9/9 B042 H. Alberink	- 2.238	

Saldo grootboekrekening Crediteuren per 10/9 = € 3.872,-

d.

Aan het saldo van de grootboekrekening crediteuren op 10/9. In beide gevallen bedraagt het bedrag € 3.872,-

Opgave 6**Debiteuren****Nr:1300.077** **Naam: A.A. Beckers, Geleen**

Datum	Boekstuk	Debet	Credit	Saldo
1/2	Beginsaldo (VF098)	2.900		2.900
4/2	B009		2.900	0

Nr:1300.098 **Naam: K. Bouchez, Maastricht**

Datum	Boekstuk	Debet	Credit	Saldo
1/2	Beginsaldo (VF110)	5.900		5.900
2/2	CVF120		900	5.000
7/2	VF160	1.800		6.800

Crediteuren**Nr: 1400.112** **Naam: G. Custers, Hoensbroek**

Datum	Boekstuk	Debet	Credit	Saldo
1/2	Beginsaldo (IF076)		6.800	6.800
3/2	B008 (deelbetaling)	3.400		3.400
6/2	CIF111	2.000		1.400
8/2	B009	1.400		0

Nr:1400.125 **Naam: I. Peters, Sittard**

Datum	Boekstuk	Debet	Credit	Saldo
1/2	Beginsaldo (IF096)		2.800	2.800
5/2	IF110		1.100	3.900

Saldilijst debiteuren

Nummer	Naam debiteur	Saldi
1300.098	K. Bouchez, Maastricht	6.800
Totaal		6.800

Saldilijst crediteuren

Nummer	Naam crediteur	Saldi
1400.125	I. Peters, Sittard	3.900
Totaal		3.900

Opgave 7**Debiteuren****Nr:1300.087 Naam: B. Eekhout, Dronten**

Datum	Boekstuk	Debet	Credit	Saldo
1/4	Beginsaldo (VF130)	1.800		1.800
2/4	B014		1.800	0

Nr:1300.101 Naam: L. Rahimbaks, Amsterdam

Datum	Boekstuk	Debet	Credit	Saldo
1/4	Beginsaldo (VF148)	500		500
4/4	VF160	1.200		1.700
7/9	CVF161		700	1.000

Crediteuren**Nr: 1400.111 Naam: K. Rumpf, Almere**

Datum	Boekstuk	Debet	Credit	Saldo
1/4	Beginsaldo (IF198)		4.800	4.800
5/4	CIF241	1.000		3.800
9/4	B016 (deelbetaling)	2.000		1.800

Nr:1400.133 Naam: M. Bakker, Almere

Datum	Boekstuk	Debet	Credit	Saldo
1/4	Beginsaldo (IF205)		3.200	3.200
3/4	IF240		2.400	5.600
6/4	B015	3.200		2.400

Saldilijst debiteuren

Nummer	Naam debiteur	Saldi
1400.101	L. Rahimbaks, Amsterdam	1.000
Totaal		1.000

Saldilijst crediteuren

Nummer	Naam crediteur	Saldi
1400.111	K. Rumpf, Almere	1.800
1400.133	M. Bakker, Almere	2.400
Totaal		4.200

Opgave 8

Naam artikel: Meiss-100 Artikelcode: 700.69 Inkoopprijs: € 120,-

Datum	Omschrijving	Bij	Af	Voorraad
1/9	Beginvoorraad	100		100
2/9	VF860		10	90
9/9	VF861		4	86
11/9	CVF901	2		88

Naam artikel: Cinon-200 Artikelcode: 700.70 Inkoopprijs: € 150,-

Datum	Omschrijving	Bij	Af	Voorraad
1/9	Beginvoorraad	125		125
4/9	IF940	50		175
9/9	VF861		3	172
14/9	CIF978		2	170

Voorraadlijst Van der Sande 14-9-2018

Artikelcode	Omschrijving	Aantal	Inkoopprijs	Saldo
700.69	Meiss-100	88	€ 120,-	€ 10.560
700.70	Cinon-200	170	€ 150,-	€ 25.500
Totaal				€ 36.060

Opgave 9

Naam artikel: Japo Artikelcode: 700.120 Inkoopprijs: € 200,-

Datum	Omschrijving	Bij	Af	Voorraad
1/5	Beginvoorraad	40		40
2/5	IF440	10		50
6/5	VF399		3	47
7/5	CIF467		2	45

Naam artikel: Haba Artikelcode: 700.121 Inkoopprijs: € 180,-

Datum	Omschrijving	Bij	Af	Voorraad
1/5	Beginvoorraad	50		50
4/5	VF398		5	45
6/5	VF399		2	43
9/5	CVF405	1		44

Voorraadlijst B. Hooi 9-5-2018

Artikelcode	Omschrijving	Aantal	Inkoopprijs	Saldo
700.120	Japo	45	€ 200,-	€ 9.000
700.121	Haba	44	€ 180,-	€ 7.920
Totaal				€ 16.920

Opgave 10

Naam artikel: Boorm. AX Artikelcode: 700.452 Inkoopprijs: € 90,-

Datum	Omschrijving	Bij	Af	Voorraad
1/7	Beginvoorraad	15		15
4/7	IF879	5		20
5/7	VF901		2	18
9/7	CVF910	1		19

Naam artikel: Boorm. BX Artikelcode: 700.453 Inkoopprijs: € 80,-

Datum	Omschrijving	Bij	Af	Voorraad
1/7	Beginvoorraad	20		20
4/7	IF879	10		30
5/7	VF901		1	29
8/7	CIF910		2	27

Voorraadlijst KLUS 9-7-2018

Artikelcode	Omschrijving	Aantal	Inkoopprijs	Saldo
700.452	Boorm. AX	19	€ 90,-	€ 1.710
700.453	Boorm. BX	27	€ 80,-	€ 2.160
Totaal				€ 3.870

Vragen

- 1 A
- 2 A
- 3 A-4
B-1
C-3
D-2
- 4 B
- 5 B
- 6 A, c, e
- 7 A
- 8 B
- 9 Debet
- 10 A, b, d
- 11 a
- 12 b
- 13 b. Peildatum
- 14 A
- 15 d. betalingsanalyse
- 16 a