

Elementaire kennis bedrijfsadministratie | deel 2

Werkboek

Peter H.C. Hintzen



Licentie:



financieel.info

Colofon

Uitgeverij: Edu'Actief b.v.

0522-235235

info@edu-actief.nl

www.edu-actief.nl

Auteur(s): Peter H. C. Hintzen

Titel: Elementaire kennis bedrijfsadministratie deel 2 | werkboek

ISBN: 978 90 3725 253 8

© Edu'Actief b.v. 2019

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
Rekeningschema	5
1. De permanentie in de kosten en de opbrengsten	7
1.1 Kennisvragen	8
1.2 Toepassingsopdrachten	10
2. Boeking in verband met duurzame productiemiddelen	35
2.1 Kennisvragen	36
2.2 Toepassingsopdrachten	39
3. Berekeningen en boekingen met betrekking tot de voorraden en de brutowinst	95
3.1 Kennisvragen	96
3.2 Toepassingsopdrachten	98
4. Voorafgaande journaalposten, correctieboekingen en kolommenbalans	139
4.1 Kennisvragen	140
4.2 Toepassingsopdrachten	141
5. Ontvangst van goederen en facturen op verschillende tijdstippen	185
5.1 Kennisvragen	186
5.2 Toepassingsopdrachten	188
6. Verzenden goederen en facturen op verschillende tijdstippen	221
6.1 Kennisvragen	222
6.2 Toepassingsopdrachten	223
7. Archivering	251
7.1 Kennisvragen	252
8. Engelstalige boekhoudkundige begrippen	261
8.1 Kennisvragen	262
8.2 Toepassingsopdrachten	264
9. Boeking boekhoudsoftware	267
9.1 Inleiding	268
9.2 Toepassingsopdrachten	268

Voorwoord

Voor je ligt het werkboek Elementaire kennis bedrijfsadministratie | deel 2 dat hoort bij de methode Financieel.info

In dit werkboek wordt verwezen naar het bijbehorende theorieboek Elementaire kennis bedrijfsadministratie | deel 2.



Bestudeer de paragraaf uit het theorieboek Elementaire kennis bedrijfsadministratie | deel 2.

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.

Hoe moet je de licentie activeren?

Voordat je de digitale leeromgeving kunt gebruiken moet je je licentie activeren.

- Overleg met je docent welk type account je gebruikt.
- Ga naar www.edu-actief.nl/licentie
- Bekijk de instructiefilm of lees het stappenplan.
- Volg de stappen.

Daarna kun je aan de slag!



Gebruik jaartallen

In dit werkboek is ervoor gekozen om bij opdrachten die zich afspelen binnen één kalenderjaar geen jaartal te vermelden of het jaartal 20.. te gebruiken.

Indien er meerdere jaren van toepassing zijn, wordt gesproken over jaar 1, jaar 2 of van afgelopen, huidig en komend jaar. Lees voor jaar 1 het huidige jaar.

Rekeningschema

Rubriek 0 Balans	Rubriek 1 Balans	Rubriek 2 Balans	Rubriek 7 Balans	Rubriek 9 Winst en verlies
Vaste activa Langlopende schulden Eigen vermogen	Liquide middelen Kortlopende schulden Vorderingen	Tussenrekeningen	Voorraadrekeningen	Winst- en verlies- rekeningen
000 Terreinen	100 Kas	200 Geld onderweg	700 Voorraad	905 Interestopbrengsten
010 Gebouwen	110 Rabobank	240 Tussenrekening lonen	710 Nog te ontvangen	910 Huuropbrengsten
011 Afschrijving gebouwen	111 ING Bank		715 Nog te retourneren	915 Voorraadverschillen
020 Inventaris	112 ABN AMRO Bank		735 Nog terug te	920 Incidentele resultaten
021 Afschrijving inventaris	113 SNS Bank	Rubriek 4 Winst en verlies	750 ontvangen goederen	930 Betalingskortingen
030 Machines	115 ASN Bank	Kostenrekeningen	760 Prijsverschillen	940 Opbrengst beleggingen
031 Afschrijving machines	130 Debiteuren		770 Incourante goederen	950 Kasverschillen
040 Auto's	132 Nog te verzenden			970 Resultaat prijsverschillen
041 Afschrijving auto's	135 Nog te verzenden			980 Verzekeringsopbrengsten
045 Buiten gebruik gestelde vaste activa	136 facturen	400 Loonkosten		989 Afrondingsverschillen
050 Eigen vermogen	140 Kredietbeperkings- toeslag bij verkopen	401 Scholingskosten		990 Resultaat
055 Privé	142 Crediteuren	402 Sociale lasten		
060 Hypothecaire lening o/g	145 Nog te ontvangen facturen	403 Vakantietoeslag		
061 Lening o/g	160 Te vorderen btw laag	404 Pensioenpremies		
062 Lening u/g	161 Te vorderen btw hoog	405 Overwerk- vergoedingen		
063 Hypothecaire lening u/g	162 Te betalen btw laag	406 Reiskosten- vergoedingen		
	163 Te betalen btw hoog	410 Huisvestingskosten		
	164 Af te dragen btw	411 Energiekosten		
	165 Te betalen btw EU	420 Autokosten		
	166 Te vorderen btw EU	430 Verkoopkosten		
	169 Btw privé	440 Huurkosten		
	170 Vooruitbetaalde bedragen	445 Onderhouds- en reparatiekosten		
	171 Vooruitontvangen bedragen	450 Administratiekosten		
	172 Nog te ontvangen bedragen	451 Portokosten		
	173 Nog te betalen bedragen	452 Telefoonkosten		
	180 Nog te betalen nettolonen	460 Interestkosten		
	181 Nog te betalen loonheffingen	465 Bankkosten		
	182 Nog te betalen pensioenpremies	470 Afschrijvingskosten		
	186 Te betalen onderhoudskosten	475 Verlies op debiteuren		
		480 Verzekeringskosten		
		485 Contributies/heffingen		
		490 Overige kosten		
			Rubriek 8 Winst en verlies	
			Opbrengstrekeningen	
			800 Kostprijs verkopen	
			830 Rabatten	
			845 Honorarium	
			850 Opbrengst verkopen hoog	
			851 Opbrengst verkopen laag	
			852 Opbrengst verkopen 0%	



HOOFDSTUK 1

De permanentie in de kosten en de opbrengsten



KENNISVRAGEN HOOFDSTUK 1

1. Wat wordt verstaan onder permanentie?

2. Geef een andere naam voor permanentie.

3. Een zuivere rekening is een rekening waarvan het saldo naar de:

- ☐ balans gaat
- ☐ winst-en-verliesrekening gaat
- ☐ balans of naar de winst-en-verliesrekening gaat
- ☐ balans en naar de winst-en-verliesrekening gaat

4. Welke van de volgende rekeningen zijn rekeningen van schuld? Let op! Meerdere antwoorden kunnen juist zijn.

- ☐ vooruitbetaalde bedragen
- ☐ vooruitontvangen bedragen
- ☐ nog te ontvangen bedragen
- ☐ nog te betalen bedragen.

5. Welke twee mogelijkheden zijn er bij de permanentie in geval van opbrengsten?

1.

2.

6. Wat zijn transitorische rekeningen?

7. Wat zijn transitorische activa?

8. Wat zijn transitorische passiva?

9. a. Geef twee voorbeelden van grootboekrekeningen die behoren tot de transitorische activa.

1.

2.

b. Geef twee voorbeelden van grootboekrekeningen die behoren tot de transitorische passiva.

1.

2.

10. Welke journaalpost maken we bij de permanentie in de kosten als we kosten voor enkele maanden per bank vooruitbetalen:

a. bij de vooruitbetaling?

b. van de kosten over een bepaalde maand?

11. Welke journaalpost maken we bij de permanentie in de kosten bij achterafbetaling:

a. van de kosten over een bepaalde maand?

b. bij de betaling achteraf?



TOEPASSINGSOPDRACHTEN HOOFDSTUK 1



De opdrachten 1 t/m 16 horen bij paragraaf 1.2.

Opdracht 1

Manolev bv betaalt op 2 januari € 8.000,- per Rabobank vooruit de verzekeringspremie voor het hele jaar. Manolev bv maakt in haar boekhouding geen gebruik van de permanentie.

Geef de journaalpost van deze betaling.

Opdracht 2

Johan van der Gijp betaalt op 31 juli de premie voor de brandverzekering een jaar vooruit. De jaarpremie bedraagt € 1.200,-.

Welk bedrag heeft Johan op 1 januari van het volgende jaar al vooruitbetaald?

Opdracht 3

Op 2 mei wordt door Joyce Vrolijk per ABN Amro € 3.000,- vooruitbetaald aan verzekeringspremie voor de periode mei tot en met april van het volgende jaar. Joyce past in haar boekhouding de permanentie toe en boekt maandelijks de kosten op de rekening 480 Verzekeringskosten.

a. Bereken de verzekeringskosten per maand.

b. Welke journaalpost moet Joyce maken op 31 augustus?

Opdracht 4

Hans Derksen betaalt de huur van het eerste kwartaal op 2 januari per ING Bank vooruit. Het betreft een bedrag van € 3.000,-. Hans past in zijn onderneming de permanentie per maand toe.

- a. Bereken de huurkosten per maand.

- b. Geef de journaalpost van de betaling per ING Bank op 2 januari.

Opdracht 5

Op 1 maart wordt door Ans Hendriks per SNS Bank een bedrag van € 7.500,- vooruitbetaald aan verzekeringspremie voor de periode maart tot en met februari van het volgende jaar. Ans past in haar boekhouding de permanentie per maand toe.

- a. Bereken de verzekeringskosten per maand.

- b. Geef de journaalpost van de betaling van de verzekeringspremie op 1 maart.

- c. Welke journaalpost moet Ans maken op 30 april?

Opdracht 6

Groothandelsbedrijf Intra te Middelburg betaalt de verzekeringspremie voor zijn bedrijfsauto's elk jaar vooruit. Op 2 januari wordt € 7.200,- per ING Bank vooruitbetaald aan verzekeringskosten voor het hele jaar.

- a. Geef de journaalpost van de betaling van de verzekeringspremie op 2 januari en de maandelijkse kostenboeking.

- b. Welke journaalpost moet worden gemaakt op 30 april?

- c. Stel de grootboekrekeningen 480 Verzekeringskosten en 170 Vooruitbetaalde bedragen samen over mei.

480 Verzekeringskosten

Datum	Stuknr.	Omschrijving	Debet	Credit
			€	€

170 Vooruitbetaalde bedragen

Datum	Stuknr.	Omschrijving	Debet	Credit
			€	€

- d. Stel de gedeeltelijke kolommenbalans samen van 1 januari tot en met 31 mei voor beide rekeningen genoemd bij c.

Kolommenbalans van 1 januari t/m 31 mei (× € 1,-)

Grootboekrekening	Proefbalans		Saldibalans		Winst-en-verliesrekening		Balans	
	D	C	D	C	D	C	D	C
170 Vooruitbetaalde bedragen								
480 Verzekeringskosten								

Opdracht 7

Bettine Mutsaers is eigenaresse van Boetiek Bettine. Ze heeft een winkelpand gehuurd voor € 1.200,- per maand. Bettine betaalt de huur per kwartaal vooruit per ING Bank. In het jaar betaalt zij de huur op 2 januari, 2 april, 2 juli en 2 oktober.

- a. Geef de journaalpost van de betaling van de huur op 2 januari.

- b. Geef de journaalpost van de huurkosten over februari.

- c. Geef de journaalpost van de betaling per 2 april.

- d. Welke bedragen zijn geboekt op de rekening 170 Vooruitbetaalde kosten tot en met juni?

170 Vooruitbetaalde kosten

Datum	Stuknr.	Omschrijving	Debet	Credit
			€	€

Opdracht 8

De gemeente Roerdalen sluit eind oktober met Roerstreek bv een onderhoudscontract voor het verzorgen van het groenonderhoud voor het komende jaar. De gemeente Roerdalen dient voor het onderhoud per drie maanden een bedrag vooruit te betalen op 31 januari, 30 april, 31 juli en 31 oktober. De gemeente betaalt via de ASN Bank op:

31 oktober	€	4.500,-
31 januari	€	4.500,-
30 april	€	4.950,-
31 juli	€	4.950,-
31 oktober	€	4.950,-

De gemeente stelt maandelijks een winst-en-verliesrekening op.

In het grootboek van de gemeente komen onder andere de volgende rekeningen voor:

- 115 ASN Bank
- 170 Vooruitbetaalde bedragen groenonderhoud
- 444 Kosten groenonderhoud.

Geef de journaalposten die de gemeente Roerdalen maakt in:

a. maart

b. april

c. mei

Opdracht 9

Ben van de Leur te Hilversum sluit in verband met de aanschaf van een bedrijfsauto een allriskverzekering bij Nationale Nederlanden. Op 1 mei 2019 betaalt hij per Rabobank € 2.400,- verzekeringspremie voor de komende 12 maanden.

Een jaar later, op 1 mei 2020, betaalt Ben per Rabobank de verzekeringspremie voor opnieuw de komende 12 maanden. Omdat Ben nu een jaar schadevrij heeft gereden, is de premie verlaagd tot € 2.160,-.

Ben van de Leur stelt maandelijks een winst-en-verliesrekening samen.

- a. Geef de journaalpost van de betaling van de verzekeringspremie op 1 mei 2020.

- b. Geef de journaalpost van de verzekeringskosten in april 2020.

- c. Geef de journaalpost van de verzekeringskosten in mei 2020.

Opdracht 10

Minouska van Unen is eigenaresse van Minouska Optiek te Valkenswaard. Ze heeft op 1 januari in verband met de aanschaf van haar bedrijfspand een 5% hypothecaire lening afgesloten van € 300.000,-. De lening heeft een looptijd van 30 jaar. De interest op deze lening dient aan het eind van elk jaar op 31 december te worden betaald per ABN Amrobank. De lening zal Minouska aan het eind van de looptijd in één keer aflossen. Minouska stelt niet elke maand een winst-en-verliesrekening samen, zij past dus geen permanentie toe.

- a. Bereken de interestkosten die Minouska jaarlijks dient te betalen op 31 december.

- b. Geef de journaalpost die Minouska maakt van de betaling van de interest op 31 december.

Opdracht 11

Minouska van Unen (zie opdracht 10) besluit om per 1 januari de permanentie toe te passen.

- a. Bereken de interestkosten voor de maand januari.

- b. Welke journaalpost maakt Minouska in januari van de interestkosten?

- c. Welke journaalpost maakt Minouska in februari van de interestkosten?

- d. Welke journaalpost maakt Minouska op 31 december van de betaling van de interest per ABN Amrobank?

Opdracht 12

Marijke Verheul heeft in het afgelopen jaar een 6% hypothecaire lening afgesloten bij de SNS Bank. Per 1 januari bedraagt deze lening nog € 400.000,-. De interest op deze lening wordt elk half jaar, op 30 juni en 31 december, achteraf betaald. Op 31 december lost Marijke € 25.000,- af.

Marijke past in haar boekhouding de maandelijkse permanentie toe.

- a. Welke journaalpost maakt Marijke op 31 januari?

- b. Stel de grootboekrekeningen 173 Nog te betalen bedragen en 460 Interestkosten samen over 31 januari.

173 Nog te betalen bedragen

Datum	Stuknr.	Omschrijving	Debet	Credit
			€	€

460 Interestkosten

Datum	Stuknr.	Omschrijving	Debet	Credit
			€	€

- c. Geef de gedeeltelijke kolommenbalans per 31 januari voor de rekeningen 173 Nog te betalen bedragen en 460 Interestkosten.

Kolommenbalans per 31 januari (× € 1,-)

Grootboekrekening	Proefbalans		Saldibalans		Winst-en-verliesrekening		Balans	
	D	C	D	C	D	C	D	C
173 Nog te betalen bedragen								
460 Interestkosten								

- d. Welke journaalposten moet Marijke op 30 juni en 31 december maken?

This image shows a single sheet of white paper with horizontal blue ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.