

2

HOOFDSTUK

Eigen vermogen

Opgave 2.1 (eenmanszaak)

- 1.
1. Inbreng eigen vermogen

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Bora Bank	Rekening van bezit	Neemt toe	Debiteren
Eigen vermogen	Rekening van schuld	Neemt toe	Crediteren

Journalpost

	Bora Bank	10.000	
Aan	Eigen vermogen		10.000

2. Afsluiten 6% lening o/g

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Bora Bank	Rekening van bezit	Neemt toe	Debiteren
6% Lening o/g	Rekening van schuld	Neemt toe	Crediteren

Journalpost

	Bora Bank	60.000	
Aan	6% Lening o/g		60.000

3. Verkopen

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Bora Bank	Rekening van bezit	Neemt toe	Debiteren
Omzet	Hulprekening van het eigen vermogen	Eigen vermogen neemt toe	Crediteren
Te betalen omzetbelasting	Rekening van schuld	Neemt toe	Crediteren

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Inkoopwaarde omzet	Hulprekening van het eigen vermogen	Eigen vermogen neemt af	Debiteren
Voorraad handelsgoederen	Rekening van bezit	Neemt af	Crediteren

Journalposten

	Bora Bank	162.140	
Aan	Omzet		134.000
Aan	Te betalen omzetbelasting		28.140

	Inkoopwaarde omzet	67.000	
Aan	Voorraad handelsgoederen		67.000

4. Inkopen

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Voorraad handelsgoederen	Rekening van bezit	Neemt toe	Debiteren
Te verrekenen omzetbelasting	Rekening van bezit	Neemt toe	Debiteren
Crediteuren	Rekening van schuld	Neemt af	Crediteren

Journalpost

	Voorraad handelsgoederen	80.000	
	Te verrekenen omzetbelasting	16.800	
Aan	Crediteuren		96.800

5. Betalingen aan crediteuren

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Crediteuren	Rekening van schuld	Neemt af	Debiteren
Bora Bank	Rekening van bezit	Neemt af	Crediteren

Journalpost

	Crediteuren	90.750	
Aan	Bora Bank		90.750

6. Betaling overige bedrijfskosten en rente

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Overige bedrijfskosten	Hulprekening van het eigen vermogen	Eigen vermogen neemt af	Debiteren
Interestkosten	Hulprekening van het eigen vermogen	Eigen vermogen neemt af	Debiteren
Te verrekenen omzetbelasting	Rekening van bezit	Neemt toe	Debiteren
Bora Bank	Rekening van bezit	Neemt af	Crediteren

Journalpost

	Overige bedrijfskosten	24.387*	
	Interestkosten	3.600	
	Te verrekenen omzetbelasting	5.121	
Aan	Bora Bank		33.108**

* € 29.508 -/- € 5.121 = € 24.387

** € 29.508 + € 3.600 = € 33.108

7. Privéopnamen

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Privé	Hulprekening van het eigen vermogen	Eigen vermogen neemt af	Debiteren
Bora Bank	Rekening van bezit	Neemt af	Crediteren

Journalpost

	Privé	30.000	
Aan	Bora Bank		30.000

8. Af te dragen omzetbelasting

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Te betalen omzetbelasting	Rekening van schuld	Neemt af	Debiteren
Te verrekenen omzetbelasting	Rekening van bezit	Neemt af	Crediteren
Af te dragen omzetbelasting	Rekening van schuld	Neemt toe	Crediteren

Journalpost

	Te betalen omzetbelasting	28.140	
Aan	Te verrekenen omzetbelasting		21.921*
Aan	Af te dragen omzetbelasting		6.219

* € 16.800 (journalpost 1) + € 5.121 (journalpost 6) = € 21.921

9. Betaling af te dragen omzetbelasting.

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Af te dragen omzetbelasting	Rekening van schuld	Neemt af	Debiteren
Bora Bank	Rekening van bezit	Neemt af	Crediteren

Journalpost

	Af te dragen omzetbelasting	5.502	
Aan	Bora Bank		5.502

2.

Grootboek Handelsonderneming Blijen per 31 december 2017

(Verondersteld wordt dat alle journalposten, met uitzondering van 1 en 2, op 31 december zijn gemaakt.)

Grootboekrekening	Debet	Credit	Saldo	Debet/ credit	Soort
Eigen vermogen		€ 10.000 1/1	€ 19.013* 31/12	Credit	Balans
Privé	€ 30.000 31/12				
6% Lening o/g		€ 60.000 2/1	€ 60.000 31/12	Credit	Balans
Bora Bank	€ 10.000 1/1 € 60.000 2/1 € 162.140 31/12	€ 30.000 31/12 € 33.108 31/12 € 5.502 31/12 € 90.750 31/12	€ 72.780 31/12	Debet	Balans
Crediteuren	€ 90.750 31/12	€ 96.800 31/12	€ 6.050 31/12	Credit	Balans
Te betalen omzetbelasting	€ 28.140 31/12	€ 28.140 31/12			

Te verrekenen omzetbelasting	€ 5.121 31/12	€ 21.921 31/12			
	€ 16.800 31/12				
Af te dragen omzetbelasting	€ 5.502 31/12	€ 6.219 31/12	€ 717 31/12	Credit	Balans
Voorraad handelsgoederen	€ 80.000 31/12	€ 67.000 31/12	€ 13.000 31/12	Debet	Balans
Overige bedrijfskosten	€ 24.387 31/12		€ 24.387 31/12	Debet	W&V
Inkoopwaarde omzet	€ 67.000 31/12		€ 67.000 31/12	Debet	W&V
Rentekosten	€ 3.600 31/12		€ 3.600 31/12	Debet	W&V
Omzet		€ 134.000 31/12	€ 134.000 31/12	Credit	W&V
Totaal	€ 583.440	€ 583.440			

* € 10.000 (1/1) + € 39.013 (saldo winst) -/- € 30.000 (privé) = € 19.013

3. Balans Handelsonderneming Bleijen per 31 december 2017

Debet/activa		Credit/passiva	
Voorraad handelsgoederen	€ 13.000	Eigen vermogen	€ 19.013
Bora Bank	€ 72.780	6% Lening o/g	€ 60.000
		Af te dragen omzetbelasting	€ 717
		Crediteuren	€ 6.050
Totaal	€ 85.780	Totaal	€ 85.780

4. Winst-en-verliesrekening Handelsonderneming Bleijen over 2017

Debet/kosten		Credit/opbrengsten	
Inkoopwaarde omzet	€ 67.000	Omzet	€ 134.000
Overige bedrijfskosten	€ 24.387		
Rentekosten	€ 3.600		
Saldo winst	€ 39.013		
Totaal	€ 134.000	Totaal	€ 134.000

5. De berekening van het resultaat van een eenmanszaak door middel van vermogensvergelijking ziet er als volgt uit:
Eindvermogen -/- beginvermogen + privéopnamen -/- privéstortingen

Voor Handelsonderneming Bleijen ziet de berekening er als volgt uit: € 19.013 -/- € 10.000 + € 30.000 = € 39.013

Opgave 2.2

(eenmanszaak; verwerking inkomstenbelasting)

1.

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Inkomstenbelasting	Hulp rekening van het eigen vermogen	Eigen vermogen neemt af	Debiteren
Te betalen inkomstenbelasting	Rekening van schuld	Neemt toe	Crediteren

Journalpost

	Inkomstenbelasting	11.503	
Aan	Te betalen inkomstenbelasting		11.503

2.

Balans Handelsonderneming Bleijen per 31 december 2017

Debet/activa		Credit/passiva	
Voorraad handelsgoederen	€ 13.000	Eigen vermogen	€ 7.510
Bora Bank	€ 72.780	6% Lening o/g	€ 60.000
		Af te dragen omzetbelasting	€ 717
		Crediteuren	€ 6.050
		Te betalen inkomstenbelasting	€ 11.503
Totaal	€ 85.780	Totaal	€ 85.780

Winst-en-verliesrekening Handelsonderneming Bleijen over 2017

Debet/kosten		Credit/opbrengsten	
Inkoopwaarde omzet	€ 67.000	Omzet	€ 134.000
Overige bedrijfskosten	€ 24.387		
Rentekosten	€ 3.600		
Inkomstenbelasting	€ 11.503		
Saldo winst (na belasting)	€ 27.510		
Totaal	€ 134.000	Totaal	€ 134.000

Opmerking: Ondernemers met een eenmanszaak houden de boekhouding voornamelijk bij voor de fiscus en zullen de inkomstenbelasting meestal niet als kostenpost verwerken in de jaarrekening. Bij betaling van de inkomstenbelasting wordt dan de grootboekrekening 'Privé' gedebiteerd.

Opgave 2.3 (eenmanszaak; gewaardeerd loon)

1.

Interne winst-en-verliesrekening Handelsonderneming Bleijen over 2017

Debet/kosten		Credit/opbrengsten	
Inkoopwaarde omzet	€ 67.000	Omzet	€ 134.000
Overige bedrijfskosten	€ 24.387	Saldo verlies	€ 2.490
Rentekosten	€ 3.600		
Inkomstenbelasting	€ 11.503		
Gewaardeerd loon	€ 30.000		
Totaal	€ 136.490	Totaal	€ 136.490

2. Met behulp van de interne winst-en-verliesrekening kan worden vastgesteld dat de onderneming voor Bleijen niet genoeg opbrengt om van te kunnen leven. Er wordt immers verlies geleden.

Opgave 2.4 (vennootschap onder firma)

1.

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Vermogen Jolanda van Balen nog te storten	Rekening van bezit	Neemt toe	Debiteren
Vermogen Petra van Balen nog te storten	Rekening van bezit	Neemt toe	Debiteren
Vermogen Jolanda van Balen	Rekening van schuld	Neemt toe	Crediteren
Vermogen Petra van Balen	Rekening van schuld	Neemt toe	Crediteren

Journalpost

	Vermogen Jolanda van Balen nog te storten	80.000	
	Vermogen Petra van Balen nog te storten	40.000	
Aan	Vermogen Jolanda van Balen		80.000
Aan	Vermogen Petra van Balen		40.000

2.

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Algemene Handelsbank	Rekening van bezit	Neemt toe	Debiteren
Vermogen Jolanda van Balen nog te storten	Rekening van bezit	Neemt af	Crediteren
Vermogen Petra van Balen nog te storten	Rekening van bezit	Neemt af	Crediteren

Journalpost

	Algemene Handelsbank	110.000	
Aan	Vermogen Jolanda van Balen nog te storten		80.000
Aan	Vermogen Petra van Balen nog te storten		30.000

3.

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Inventaris	Rekening van bezit	Neemt toe	Debiteren
Voorraad	Rekening van bezit	Neemt toe	Debiteren
Te verrekenen omzetbelasting	Rekening van bezit	Neemt toe	Debiteren
Algemene Handelsbank	Rekening van bezit	Neemt af	Crediteren

Journalpost

	Inventaris	60.000	
	Voorraad	9.500	
	Te verrekenen omzetbelasting	14.595	
Aan	Algemene Handelsbank		84.095

4.

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Vooruitbetaalde bedragen	Rekening van bezit	Neemt toe	Debiteren
Algemene Handelsbank	Rekening van bezit	Neemt af	Crediteren

Journalpost

	Vooruitbetaalde bedragen	9.000	
Aan	Algemene Handelsbank		9.000

5.

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Algemene Handelsbank	Rekening van bezit	Neemt toe	Debiteren
Omzet	Hulprekening van het eigen vermogen	Eigen vermogen neemt toe	Crediteren
Te betalen omzetbelasting	Rekening van schuld	Neemt toe	Crediteren

Inkoopwaarde omzet	Hulprekening van het eigen vermogen	Eigen vermogen neemt af	Debiteren
Voorraad	Rekening van bezit	Neemt af	Crediteren

Journalposten

	Algemene Handelsbank	10.406*	
Aan	Omzet		8.600**
Aan	Te betalen omzetbelasting		1.806***

* € 9.317 + € 1.086 = € 10.406

** € 9.317 -/- € 1.617 + € 1.089 -/- € 189 = € 8.600

*** € 1.617 + € 189 = € 1.806

	Inkoopwaarde omzet	600	
Aan	Voorraad		600

6.

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Privé Jolanda van Balen	Hulprekening van het eigen vermogen	Eigen vermogen neemt af	Debiteren
Privé Petra van Balen	Hulprekening van het eigen vermogen	Eigen vermogen neemt af	Debiteren
Algemene Handelsbank	Rekening van bezit	Neemt af	Crediteren

Journalpost

	Privé Jolanda van Balen	3.000	
	Privé Petra van Balen	3.000	
Aan	Algemene Handelsbank		6.000

7.

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Huurkosten	Rekening van bezit	Neemt toe	Debiteren
Afschrijvingskosten	Rekening van bezit	Neemt toe	Debiteren
Vooruitbetaalde bedragen	Rekening van schuld	Neemt toe	Crediteren
Inventaris	Rekening van schuld	Neemt toe	Crediteren

Journaalpost

	Huurkosten	3.000	
	Afschrijvingskosten	1.000	
Aan	Vooruitbetaalde bedragen		3.000
Aan	Inventaris		1.000

8.

Grootboek Schoonheidssalon Forever Young januari 2017

Grootboekrekening	Debet	Credit	Saldo	Debet/ credit	Soort
Vermogen Jolanda van Balen		€ 80.000 1/1	€ 80.000 31/1	Credit	Balans
Vermogen Jolanda van Balen nog te storten	€ 80.000 1/1	€ 80.000 2/1			
Vermogen Petra van Balen		€ 40.000 1/1	€ 40.000 31/1	Credit	Balans
Vermogen Petra van Balen nog te storten	€ 40.000 1/1	€ 30.000 2/1	€ 10.000 31/1	Debet	Balans
Privé Jolanda van Balen	€ 3.000 27/1		€ 3.000 31/1	Debet	Balans
Privé Petra van Balen	€ 3.000 27/1		€ 3.000 31/1	Debet	Balans
Algemene Handelsbank	€ 110.000 2/1 € 10.406 31/1	€ 84.095 3/1 € 9.000 5/1 € 6.000 27/1	€ 21.311	Debet	Balans
Vooruitbetaalde bedragen	€ 9.000 31/12	€ 3.000 31/1	€ 6.000 31/1	Debet	Balans
Te betalen omzet-belasting		€ 1.806 31/1	€ 1.806 31/1	Credit	Balans

Te verrekenen omzetbelasting	€ 14.595 3/1		€ 14.595 3/1	Debet	W&V
Inventaris	€ 60.000 3/1	€ 1.000 31/1	€ 59.000 3/1	Debet	W&V
Voorraad	€ 9.500 3/1	€ 600 31/1	€ 8.900 3/1	Debet	W&V
Huurkosten	€ 3.000 31/1		€ 3.000 31/1	Credit	W&V
Afschrijvingskosten	€ 1.000 31/1		€ 1.000 31/1	Debet	W&V
Inkoopwaarde omzet	€ 600 31/1		€ 600 31/1	Debet	W&V
Omzet		€ 8.600 31/1	€ 8.600 31/1	Credit	W&V
Totaal	€ 344.101	€ 344.101			

9.

Balans Schoonheidsalon Forever Young per 31 januari 2017

Debet/activa		Credit/passiva	
Vermogen Petra van Balen nog te storten	€ 10.000	Vermogen Jolanda van Balen	€ 80.000
Privé Jolanda van Balen	€ 3.000	Vermogen Petra van Balen	€ 40.000
Privé Petra van Balen	€ 3.000	Resultaat	€ 4.000
Inventaris	€ 59.000	Te betalen omzetbelasting	€ 1.806
Voorraad	€ 8.900		
Te verrekenen omzetbelasting	€ 14.595		
Vooruitbetaalde bedragen	€ 6.000		
Algemene Handelsbank	€ 21.311		
Totaal	€ 125.806	Totaal	€ 125.806

10.

Winst-en-verliesrekening Schoonheidsalon Forever Young over januari 2017

Debet/kosten		Credit/opbrengsten	
Inkoopwaarde omzet	€ 600	Omzet	€ 8.600
Huurkosten	€ 3.000		
Afschrijvingskosten	€ 1.000		
Saldo winst	€ 4.000		
Totaal	€ 8.600	Totaal	€ 8.600

Opgave 2.5

(vennootschap onder firma; winstverdeling)

1. De berekening van de winstverdeling:

Winstsaldo		€ 79.150
Op basis van het gestorte vermogen krijgt:		
Jolanda: 6% van € 80.000 =	€ 4.800	
Petra: 6% van € 40.000 =	<u>€ 2.400</u> +	
Totaal		€ 7.200 -/-
Restant		<u>€ 71.950</u>

Van het restant ontvangt:

Jolanda: 50% van € 71.950 =	€ 35.975
Petra: 50% van € 71.950 =	€ 35.975

Jolanda ontvangt in totaal: € 4.800 + € 35.975 =	€ 40.775
Petra ontvangt in totaal: € 2.400 + € 35.975 =	<u>€ 38.375</u>
Totaal	<u>€ 79.150</u>

2.

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Resultaat 2014	Rekening van schuld*	Neemt af	Debiteren
Privé Jolanda van Balen	Hulp rekening van het eigen vermogen	Eigen vermogen neemt toe	Crediteren
Privé Petra van Balen	Hulp rekening van het eigen vermogen	Eigen vermogen neemt toe	Crediteren

* Een schuld aan de eigenaren van de onderneming, in dit geval Jolanda en Petra.

Journalpost

	Resultaat 2017	79.150	
Aan	Privé Jolanda van Balen		40.775
Aan	Privé Petra van Balen		38.375

3.

Balans Schoonheidsalon Forever Young per 31 december 2017

Debet		Credit	
Inventaris	€ 48.000	Vermogen Jolanda van Balen	€ 80.000
Voorraad	€ 12.100	Vermogen Petra van Balen	€ 40.000
Algemene Handelsbank	€ 70.049	Privé Jolanda van Balen	€ 4.775
		Privé Petra van Balen	€ 2.375
		Af te dragen omzetbelasting	€ 579
		Crediteuren	€ 2.420
Totaal	€ 130.149	Totaal	€ 130.149

4. Het eigen vermogen na de winstverdeling van Schoonheidsalon Forever Young per 31 december 2017 is:

Vermogen Jolanda van Balen	€ 80.000
Vermogen Petra van Balen	€ 40.000
Privé Jolanda van Balen	€ 4.775
Privé Petra van Balen	€ 2.375 +
Totaal eigen vermogen	€ 127.150

Opgave 2.6

(commanditaire vennootschap; winstverdeling)

1. De winst wordt als volgt verdeeld:

Winstsaldo	€ 58.000
Op basis van het ingebrachte vermogen krijgt:	
Jan: 8% van € 80.000 =	€ 6.400
Ronald: 6% van € 200.000 =	€ 12.000 +
Totaal	€ 18.400 -/-
Restant	€ 39.600

Het restant is de vergoeding voor arbeid van Jan. Jan heeft dus recht op € 6.400 + € 39.600 = € 46.000. Van de winst komt € 12.000 ten goede aan Ronald.

2.

Journalpost van de winstverdeling

	Winstsaldo	58.000	
Aan	Privé Jan Jansen		46.000
Aan	Privé Ronald Jansen		12.000

Journalpost van de uitbetaling per bank

	Privé Ronald Jansen	12.000	
Aan	Rabobank		12.000

Opgave 2.7

(besloten vennootschap; maatschappelijk kapitaal; geplaatst kapitaal; gestort kapitaal)

1.

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Aandelen in portefeuille	Rekening van eigen vermogen*	Neemt af	Debiteren
Maatschappelijk kapitaal	Rekening van eigen vermogen	Neemt toe	Crediteren

* Omdat het eigen vermogen bij een bv en een nv uit het geplaatste en gestorte kapitaal, de reserves en de onverdeelde winst bestaat, zullen we hier in plaats van 'Rekening van schuld' steeds 'Rekening van eigen vermogen' invullen. Voor het eigen vermogen gelden, zoals we eerder hebben vermeld, dezelfde regels als voor een rekening van schuld.

Journalpost

	Aandelen in portefeuille	1.000.000	
Aan	Maatschappelijk kapitaal		1.000.000

2.

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Aandeelhouders nog te storten	Rekening van bezit	Neemt toe	Debiteren
Aandelen in portefeuille	Rekening van eigen vermogen	Neemt toe	Crediteren

Journalpost

	Aandeelhouders nog te storten	500.000	
Aan	Aandelen in portefeuille		500.000

3.

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Liquide middelen	Rekening van bezit	Neemt toe	Debiteren
Aandeelhouders nog te storten	Rekening van bezit	Neemt af	Crediteren

Journalpost

	Liquide middelen	300.000	
Aan	Aandeelhouders nog te storten		300.000

4.

Publicatiebalans Alpha bv per 31 december 2016

Debet/activa		Credit/passiva	
Liquide middelen	€ 300.000	Geplaatst en gestort aandelenvermogen	€ 300.000

Opgave 2.8

(besloten vennootschap; maatschappelijk kapitaal; geplaatst kapitaal; gestort kapitaal; agioreserve)

1.

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Liquide middelen	Rekening van bezit	Neemt toe	Debiteren
Aandeelhouders nog te storten	Rekening van bezit	Neemt af	Crediteren

Journalpost

	100	Liquide middelen	200.000	
Aan	135	Aandeelhouders nog te storten		200.000*

* 40% van € 500.000 = € 200.000

2.

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Aandeelhouders nog te storten	Rekening van bezit	Neemt toe	Debiteren
Uit te reiken aandelen	Rekening van schuld	Neemt toe	Crediteren
Agioreserve	Rekening van eigen vermogen	Neemt toe	Crediteren

Journalpost

	135	Aandeelhouders nog te storten	275.000	
Aan	165	Uit te reiken aandelen		250.000
Aan	046	Agioreserve		25.000

3.

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Uit te reiken aandelen	Rekening van schuld	Neemt af	Debiteren
Aandelen in portefeuille	Rekening van eigen vermogen	Neemt toe	Crediteren

Journalpost

	165	Uit te reiken aandelen	250.000	
Aan	041	Aandelen in portefeuille		250.000

4.

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Liquide middelen	Rekening van bezit	Neemt toe	Debiteren
Aandeelhouders nog te storten	Rekening van bezit	Neemt af	Crediteren

Journalpost

	100	Liquide middelen	275.000	
Aan	135	Aandeelhouders nog te storten		275.000

Opgave 2.9

(naamloze vennootschap; winstverdeling)

1.

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Winstsaldo 2016	Rekening van eigen vermogen	Neemt af	Debiteren
Te betalen belasting	Rekening van schuld	Neemt toe	Crediteren
Algemene reserve	Rekening van eigen vermogen	Neemt toe	Crediteren

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Uit te reiken aandelen	Rekening van schuld	Neemt toe	Crediteren
Te betalen dividendbelasting	Rekening van schuld	Neemt toe	Crediteren
Te betalen dividend	Rekening van schuld	Neemt toe	Crediteren

Journalpost

	099	Winstsaldo 2016	220.000	
Aan	185	Te betalen belasting		44.000
Aan	090	Algemene reserve		40.000
Aan	165	Uit te reiken aandelen		50.000
Aan	186	Te betalen dividendbelasting		20.400*
Aan	189	Te betalen dividend		65.600

* 15% van (€ 220.000 -/- € 44.000 -/- € 40.000) = € 20.400

2.

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Algemene reserve	Rekening van eigen vermogen	Neemt af	Debiteren
Wettelijke reserve	Rekening van eigen vermogen	Neemt toe	Crediteren

Journalpost

	090	Algemene reserve	5.000	
Aan	091	Wettelijke reserve		5.000

3.

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Wettelijke reserve	Rekening van eigen vermogen	Neemt af	Debiteren
Algemene reserve	Rekening van eigen vermogen	Neemt toe	Crediteren

Journalpost

	091	Wettelijke reserve	2.000	
Aan	090	Algemene reserve		2.000

Opgave 2.10

(besloten vennootschap; interim-dividend; stockdividend)

1.

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Interim-dividend	Rekening van eigen vermogen	Neemt af	Debiteren
Te betalen dividendbelasting	Rekening van schuld	Neemt toe	Crediteren
Te betalen dividend	Rekening van schuld	Neemt toe	Crediteren

Journalpost

	094	Interim-dividend	20.000	
Aan	186	Te betalen dividendbelasting		3.000*
Aan	187	Te betalen dividend		17.000**

* 4% van € 500.000 × 15% = € 3.000

** 4% van € 500.000 × 85% = € 17.000

2.

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Te betalen dividend	Rekening van schuld	Neemt af	Debiteren
Bank	Rekening van bezit	Neemt af	Crediteren

Journalpost

	187	Te betalen dividend	17.000	
Aan	110	Bank		17.000

3. Berekening van het bedrag dat in april 2017 aan contant dividend betaalbaar wordt gesteld:

Slotdividend: 10% van € 500.000 =	€ 50.000
Interim-dividend	€ 20.000 -/-
Stockdividend: 2% van € 500.000 =	€ 10.000 -/-
Dividendbelasting:	
15% van (€ 50.000 -/- € 20.000) =	€ 4.500 -/-
Contant dividend	€ 15.500

4.

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Winstsaldo 2016	Rekening van eigen vermogen	Neemt af	Debiteren
Interim-dividend	Rekening van eigen vermogen	Neemt toe	Crediteren
Te betalen dividendbelasting	Rekening van schuld	Neemt toe	Crediteren
Te betalen dividend	Rekening van schuld	Neemt toe	Crediteren
Uit te reiken aandelen	Rekening van schuld	Neemt toe	Crediteren
Te betalen dividendbelasting	Rekening van schuld	Neemt toe	Crediteren
Uit te reiken aandelen	Rekening van schuld	Neemt toe	Crediteren

Journalpost

	099	Winstsaldo 2016	50.000	
Aan	094	Interim-dividend		20.000
Aan	186	Te betalen dividendbelasting		4.500
Aan	187	Te betalen dividend		15.500
Aan	188	Uit te reiken aandelen		10.000

5. Het aantal ongeplaatste aandelen is $(\text{€ } 800.000 - / - \text{€ } 500.000) / \text{€ } 20 = 15.000$ aandelen. Er kunnen dus nog 15.000 aandelen worden geplaatst zonder de statuten te wijzigen. Het stockdividend van 150 aandelen kan dus worden geplaatst zonder de statuten te wijzigen.

6.

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Uit te reiken aandelen	Rekening van eigen vermogen	Neemt af	Debiteren
Aandelen in portefeuille	Rekening van bezit	Neemt af	Crediteren
Agioreserve	Rekening van eigen vermogen	Neemt toe	Crediteren

Journalpost

	188	Uit te reiken aandelen	10.000	
Aan	091	Aandelen in portefeuille		3.000
Aan	092	Agioreserve		7.000*

* Het totale stockdividend is: € 10.000
 De nominale waarde van de uit te reiken aandelen is: $150 \times \text{€ } 20 = \text{€ } 3.000 - / -$
 Het agio is: € 7.000

7. Het procentuele belang per aandeelhouder:

Aandeelhouder	Aantal aandeelbewijzen	Procentueel belang
Len Rijnberg	9.000	36% (9.000/25.000) × 100%
Jef Dierickx	6.000	24% (6.000/25.000) × 100%
Hanneke Ming	5.000	20% (5.000/25.000) × 100%
Casper Draijer	3.000	12% (3.000/25.000) × 100%
Lucy Kuijs	2.000 +	8% (2.000/25.000) × 100%
Totaal	25.000	100%

De aandeelhouders hebben na uitkering van het stockdividend het volgende aantal aandeelbewijzen:

Aandeelhouder	Aantal aandeelbewijzen	Bij vanwege stockdividend	Totaal
Len Rijnberg	9.000	36% van 150 = 54	9.054
Jef Dierickx	6.000	24% van 150 = 36	6.036
Hanneke Ming	5.000	20% van 150 = 30	5.030
Casper Draijer	3.000	12% van 150 = 18	3.018
Lucy Kuijs	2.000 +	8% van 150 = 12 +	2.012 +
Totaal	25.000	150	25.150

Opgave 2.11 (naamloze vennootschap; digitaal aandelenregister)

1. Administratiekantoor Kluitsma zal de volgende journaalpost maken:

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Verplichting aandeelhouders	Rekening van schuld	Neemt af	Debiteren
Aandelen Kraak nv	Rekening van bezit	Neemt af	Crediteren

Journaalpost

	120	Verplichting aandeelhouders	200.000*	
Aan	170	Aandelen Kraak nv		200.000

* $100.000 \times \text{€} 2 = \text{€} 200.000$

De Bora Bank zal de volgende journaalpost maken:

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Aandelen Kraak nv	Rekening van bezit	Neemt toe	Debiteren
Verplichting aandeelhouders	Rekening van schuld	Neemt toe	Crediteren

Journaalpost

	180	Aandelen Kraak nv	200.000	
Aan	181	Verplichting aandeelhouders		200.000

2. Na de verkoop van de aandelen zien de digitale aandelenregisters er als volgt uit:

Administratiekantoor Kluitsma

Aandeelhouders Kraak nv	Aantal aandelen	Nominale waarde per aandeel	Totaal nominale waarde
E. Arends	160.000	€ 2	€ 320.000
C. Bakker	60.000 +	€ 2	€ 120.000 +
Totaal	<u>220.000</u>	€ 2	<u>€ 440.000</u>

Bora Bank

Aandeelhouders Kraak nv	Aantal aandelen	Nominale waarde per aandeel	Totaal nominale waarde
R.M. Carels	5.000	€ 2	€ 10.000
P. Dokter	650.000	€ 2	€ 1.300.000
J.B. Engel	125.000 +	€ 2	€ 250.000 +
Totaal	<u>780.000</u>	€ 2	<u>€ 1.560.000</u>

3.

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Vordering aandeelhouders	Rekening van bezit	Neemt toe	Debiteren
Opbrengst bewaarloon	Hulprekening van het eigen vermogen	Eigen vermogen neemt toe	Crediteren

Journaalpost

	180	Vordering aandeelhouders	46	
Aan	890	Opbrengst bewaarloon		46

