

3

HOOFDSTUK

Veranderen van ondernemingsvorm

Opgave 3.1

(omzetting van een eenmanszaak in een bv)

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

Journalpost

	066	Aandelen in portefeuille	200.000	
Aan	065	Maatschappelijk kapitaal		200.000

2.

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Goodwill	Rekening van bezit	Neemt toe	Debiteren
Eigen vermogen	Rekening van schuld	Neemt af	Debiteren
Resultaat 2016	Rekening van schuld	Neemt af	Debiteren
In te schrijven aandelen	Rekening van schuld	Neemt toe	Crediteren
Agioreserve	Rekening van eigen vermogen	Neemt toe	Crediteren
Privé	Rekening van bezit	Neemt af	Crediteren

Journalpost

	050	Goodwill	40.000	
	060	Eigen vermogen	240.955	
	070	Resultaat 2016	74.700	
Aan	250	In te schrijven aandelen		100.000*
Aan	067	Agioreserve		195.655**
Aan	080	Privé		60.000

* $(€ 200.000/10.000) \times 5.000 = € 100.000$

** Het bedrag op de grootboekrekening 'Agioreserve' kan het best worden bepaald door deze rekening als sluitpost te nemen.

3.

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Bank	Rekening van bezit	Neemt toe	Debiteren
In te schrijven aandelen	Rekening van schuld	Neemt toe	Crediteren
Agioreserve	Rekening van eigen vermogen	Neemt toe	Crediteren

Journalpost

	110	Bank	60.000	
Aan	250	In te schrijven aandelen		20.000
Aan	067	Agioreserve		40.000

4.

Boekingsregels

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

Journalpost

	250	In te schrijven aandelen	120.000	
Aan	066	Aandelen in portefeuille		120.000

5. Om de balans te kunnen samenstellen, moet eerst het grootboek worden bijgewerkt.

Grootboek Exotica bv per 5 januari 2017

Rekening- nummer	Naam	Debet	Credit	Saldo	Debet/ credit	Soort
001	Bedrijfspand	€ 375.000 (1/1)		€ 375.000 (5/1)	Debet	Balans
010	Inventaris	€ 78.000 (1/1)		€ 78.000 (5/1)	Debet	Balans
020	Bedrijfsauto	€ 32.000 (1/1)		€ 32.000 (5/1)	Debet	Balans
050	Goodwill	€ 40.000 (1/1)		€ 40.000 (5/1)	Debet	Balans
060	Eigen vermogen	€ 240.955 (1/1)	€ 240.955 (1/1)			
065	Maatschappelijk kapitaal		€ 200.000 (1/1)	€ 200.000 (1/1)	Credit	Balans
066	Aandelen in portefeuille	€ 200.000 (1/1)	€ 120.000 (5/1)	€ 80.000 (5/1)	Debet	Balans
067	Agioreserve		€ 195.655 (1/1) € 40.000 (5/1)	€ 235.655 (5/1)	Credit	Balans
070	Resultaat 2016	€ 74.700 (1/1)	€ 74.700 (1/1)			
071	Resultaat boek- jaar					
080	Privé	€ 60.000 (1/1)	€ 60.000 (1/1)			
090	6% Hypothe- caire lening		€ 240.000 (1/1)	€ 240.000 (5/1)	Credit	Balans
100	Kas	€ 3.100 (1/1)		€ 3.100 (1/1)	Debet	Balans
110	Bank	€ 10.520 (1/1) € 60.000 (4/1)		€ 70.520 (5/1)	Debet	Balans
120	Debiteuren	€ 23.400 (1/1)		€ 23.400 (5/1)	Debet	Balans
130	Crediteuren		€ 83.575 (1/1)	€ 83.575 (5/1)	Credit	Balans
150	Te betalen bedragen		€ 5.900 (1/1)	€ 5.900 (5/1)	Credit	Balans
160	Vooruitbetaalde bedragen	€ 3.600 (1/1)		€ 3.600 (5/1)	Debet	Balans

Rekening-nummer	Naam	Debet	Credit	Saldo	Debet/ credit	Soort
170	Te verrekenen omzetbelasting	€ 15.050 (1/1)		€ 15.050 (5/1)	Debet	Balans
171	Te betalen omzetbelasting		€ 35.810 (1/1)	€ 35.810 (5/1)	Credit	Balans
250	In te schrijven aandelen	€ 100.000 (1/1) € 20.000 (4/1)	€ 120.000 (4/1)			
700	Voorraden	€ 80.270 (1/1)		€ 80.270 (5/1)	Debet	Balans
	Totaal	€ 1.296.595	€ 1.296.595			

De balans ziet er als volgt uit:

Balans Exotica bv per 5 januari 2017

Debet/activa		Credit/passiva	
Goodwill	€ 40.000	Aandelenkapitaal	€ 120.000
Bedrijfspan	€ 375.000	Agioreserve	€ 235.655
Inventaris	€ 78.000	6% Hypothecaire lening o/g	€ 240.000
Bedrijfsauto	€ 32.000	Crediteuren	€ 83.575
Voorraden	€ 80.270	Te betalen bedragen	€ 5.900
Debiteuren	€ 23.400	Te betalen omzetbelasting	€ 35.810
Vooruitbetaalde bedragen	€ 3.600		
Te verrekenen omzetbelasting	€ 15.050		
Bank	€ 70.520		
Kas	€ 3.100		
Totaal	€ 720.940	Totaal	€ 720.940

Opgave 3.2

(boekingen bij een handelsonderneming; besloten vennootschap)

1.

1. Verkopen op rekening

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Debiteuren	Rekening van bezit	Neemt af	Debiteren
Omzet	Hulp rekening van het eigen vermogen	Eigen vermogen neemt toe	Crediteren
Te betalen omzetbelasting	Rekening van schuld	Neemt toe	Crediteren

Journalpost

	120	Debiteuren	219.252	
Aan	850	Omzet		181.200
Aan	171	Te betalen omzetbelasting		38.052

2. Aflevering uit het magazijn

Boekingsregels

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

Journalpost

	800	Inkoopwaarde omzet	150.772	
Aan	700	Voorraden		150.772

3. Inkopen op rekening

Boekingsregels

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

Journalpost

	700	Voorraden	125.000	
	170	Te verrekenen omzetbelasting	26.250	
Aan	130	Crediteuren		151.250

4. Afschrijvingskosten

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Afschrijvingskosten	Hulprekening van het eigen vermogen	Eigen vermogen neemt af	Debiteren
Goodwill	Rekening van bezit	Neemt af	Crediteren
Bedrijfspan	Rekening van bezit	Neemt af	Crediteren
Inventaris	Rekening van bezit	Neemt af	Crediteren
Bedrijfsauto	Rekening van bezit	Neemt af	Crediteren

Journalpost

	410	Afschrijvingskosten	11.750	
Aan	050	Goodwill		8.000
Aan	001	Bedrijfspan		2.000
Aan	010	Inventaris		1.000
Aan	020	Bedrijfsauto		750

5. Ontvangsten per bank

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Bank	Rekening van bezit	Neemt toe	Debiteren
Debiteuren	Rekening van bezit	Neemt af	Crediteren
Kas	Rekening van bezit	Neemt af	Crediteren

Journalpost

	110	Bank	92.720	
Aan	120	Debiteuren		89.720
Aan	100	Kas		3.000

6. Betalingen per bank

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Loonkosten	Hulprekening van het eigen vermogen	Eigen vermogen neemt af	Debiteren
Crediteuren	Rekening van schuld	Neemt af	Debiteren
Af te dragen omzetbelasting	Rekening van schuld	Neemt af	Debiteren
Te betalen bedragen	Rekening van schuld	Neemt af	Debiteren
Overige kosten	Hulprekening van het eigen vermogen	Eigen vermogen neemt af	Debiteren
6% Hypothecaire lening	Rekening van schuld	Neemt af	Debiteren
Bank	Rekening van bezit	Neemt af	Crediteren

Journalpost

	400	Loonkosten	13.750	
	130	Crediteuren	34.700	
	172	Af te dragen omzetbelasting	15.810	
	150	Te betalen bedragen	14.231	
	420	Overige kosten	14.304	
	090	6% Hypothecaire lening	20.000	
Aan	110	Bank		112.795

7. Ontvangsten per kas

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Kas	Rekening van bezit	Neemt toe	Debiteren
Debiteuren	Rekening van bezit	Neemt af	Crediteren

Journalpost

	100	Kas	3.630	
Aan	120	Debiteuren		3.630

8. Interestkosten over december

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Interestkosten	Hulprekening van het eigen vermogen	Eigen vermogen neemt af	Debiteren
Te betalen bedragen	Rekening van schuld	Neemt toe	Crediteren

Journalpost

	430	Interestkosten	1.200	
Aan	150	Te betalen bedragen		1.200

Tot slot moet de verandering in het winstsaldo nog worden geboekt.

Winstsaldo op 1 december:	€ 78.550
Winstsaldo op 31 december (zie 4):	€ 67.974 -/-
In december 2016 neemt het winstsaldo af met:	€ 10.576

Boekingsregels

Grootboekrekening	Soort rekening	Mutatie	Debiteren/crediteren
Resultaat boekjaar	Rekening van eigen vermogen	Eigen vermogen neemt af	Debiteren
Saldo winst	Overboekingsrekening		Crediteren

Journalpost

	071	Resultaat boekjaar	10.576	
Aan	999	Saldo winst		10.576

2.

Grootboek Exotica bv december 2016

Rekening- nummer	Naam	Debet	Credit	Saldo	Debet/ credit	Soort
001	Bedrijfspand	€ 353.000 (1/12)	€ 2.000 (31/12)	€ 351.000 (31/12)	Debet	Balans
010	Inventaris	€ 67.000 (1/12)	€ 1.000 (31/12)	€ 66.000 (31/12)	Debet	Balans
020	Bedrijfsauto	€ 23.750 (1/12)	€ 750 (31/12)	€ 23.000 (31/12)	Debet	Balans
050	Goodwill	€ 40.000 (1/12)	€ 8.000 (31/12)	€ 32.000 (31/12)	Debet	Balans
065	Maatschappelijk kapitaal		€ 200.000 (1/12)	€ 200.000 (1/1)	Credit	Balans
066	Aandelen in portefeuille	€ 80.000 (1/12)		€ 80.000 (31/12)	Debet	Balans
067	Agioreserve		€ 235.655 (1/12)	€ 235.655 (31/12)	Credit	Balans
071	Resultaat boek- jaar	€ 10.576 (31/12)	€ 78.550 (1/12)	€ 67.974 (31/12)	Credit	Balans
090	6% Hypothe- caire lening	€ 20.000 (31/12)	€ 240.000 (1/12)	€ 220.000 (31/12)	Credit	Balans
100	Kas	€ 4.912 (1/12) € 3.630 (31/12)	€ 3.000 (31/12)	€ 5.542 (31/12)	Debet	Balans
110	Bank	€ 65.340 (1/12) € 92.720 (31/12)	€ 112.795 (31/12)	€ 45.265 (31/12)	Debet	Balans
120	Debiteuren	€ 90.871 (1/12) € 219.252 (31/12)	€ 89.720 (31/12) € 3.630 (31/12)	€ 216.773 (5/1)	Debet	Balans
130	Crediteuren	€ 34.700 (31/12)	€ 53.041 (1/12) € 151.250 (31/12)	€ 169.591 (31/12)	Credit	Balans

HOOFDSTUK 3 ■ VERANDEREN VAN ONDERNEMINGSVORM

Rekening-nummer	Naam	Debet	Credit	Saldo	Debet/credit	Soort
150	Te betalen bedragen	€ 14.231 (31/12)	€ 18.900 (1/12) € 1.200 (31/12)	€ 5.869 (31/12)	Credit	Balans
160	Vooruitbetaalde bedragen					
170	Te verrekenen omzetbelasting	€ 26.250 (31/12)		€ 26.250 (31/12)	Debet	Balans
171	Te betalen omzetbelasting		€ 38.052 (31/12)	€ 38.052 (31/12)	Credit	Balans
172	Af te dragen omzetbelasting	€ 15.810 (31/12)	€ 15.810 (1/12)			
250	In te schrijven aandelen					
400	Loonkosten	€ 150.000 (1/12) € 13.750 (31/12)		€ 163.750 (31/12)	Debet	W&V
410	Afschrijvingskosten	€ 41.250 (1/12) € 11.750 (31/12)		€ 53.000 (31/12)	Debet	W&V
420	Overige kosten	€ 182.000 (1/12) € 14.304 (31/12)		€ 196.304 (31/12)	Debet	W&V
430	Interestkosten	€ 12.200 (1/12) € 1.200 (31/12)		€ 13.400 (31/12)	Debet	W&V
700	Voorraden	€ 117.083 (1/12) € 125.000 (31/12)	€ 150.772 (31/12)	€ 91.311 (31/12)	Debet	Balans
800	Inkoopwaarde omzet	€ 1.606.000 (1/12) € 150.772 (31/12)		€ 1.756.772 (31/12)	Debet	W&V

Rekening-nummer	Naam	Debet	Credit	Saldo	Debet/credit	Soort
850	Omzet		€ 2.070.000 (1/12) € 181.200 (31/12)	€ 2.251.200 (31/12)	Debet	W&V
999	Saldo winst	€ 78.550 (1/12)	10.576 (31/12)	€ 67.974 (31/12)		
	Totaal	€ 3.664.451	€ 3.664.451			

3.

Balans Exotica bv per 31 december 2016

Debet/activa		Credit/passiva	
Goodwill	€ 32.000	Aandelenkapitaal	€ 120.000
Bedrijfspan	€ 351.000	Agioreserve	€ 235.655
Inventaris	€ 66.000	Resultaat boekjaar	€ 67.974
Bedrijfsauto	€ 23.000	6% Hypothecaire lening o/g	€ 220.000
Voorraden	€ 91.311	Crediteuren	€ 169.591
Debiteuren	€ 216.773	Te betalen bedragen	€ 5.869
Te verrekenen omzetbelasting	€ 26.250	Te betalen omzetbelasting	€ 38.052
Bank	€ 45.265		
Kas	€ 5.542		
Totaal	€ 857.141	Totaal	€ 857.141

4.

Winst-en-verliesrekening Exotica bv over 2016

Debet/kosten		Credit/opbrengsten	
Inkoopwaarde omzet	€ 1.756.772	Omzet	€ 2.251.200
Loonkosten	€ 163.750		
Afschrijvingskosten	€ 53.000		
Overige kosten	€ 196.304		
Interestkosten	€ 13.400		
Saldo winst	€ 67.974		
Totaal	€ 2.251.200	Totaal	€ 2.251.200