

6

HOOFDSTUK

Vaste activa

Opgave 6.1

(aanschaf van materiële vaste activa; afschrijving)

1.

	020	Machines	30.000	
	180	Te vorderen omzetbelasting	6.300	
Aan	140	Crediteuren		36.300

2.

	450	Afschrijvingskosten machines	4.800*	
Aan	025	Afschrijving machines		4.800

* $(€ 30.000 - € 6.000) / 5 = € 4.800$

Opgave 6.2

(aanschaf van materiële vaste activa; afschrijving)

1.

	040	Bestelauto's	38.000	
	180	Te vorderen omzetbelasting	7.980*	
Aan	140	Crediteuren		45.980

* $21\% \text{ van } € 38.000 = € 7.980$

2.

	140	Crediteuren	45.980	
Aan	110	Bank		45.980

3.a.

	450	Afschrijvingskosten materiële vaste activa	14.592*	
Aan	045	Afschrijving bestelauto's		14.592

* $38,4\% \text{ van } € 38.000 = € 14.592$

3.b.

	450	Afschrijvingskosten materiële vaste activa	8.989*	
Aan	045	Afschrijving bestelauto's		8.989

* $(€ 38.000 - € 14.592) \times 38,4\% = € 8.989$

4.

Rekening-nummer	Naam	Debet	Credit	Saldo	Debet/credit	Soort
040	Bestelauto's	€ 38.000 (1/1)		€ 38.000 (31/12)	Debet	Balans
045	Afschrijving bestelauto's		€ 14.592 (1/1) € 8.989 (31/12)	€ 23.581 (31/12)	Credit	Balans
450	Afschrijvingskosten materiële vaste activa	€ 8.989 (31/12)		€ 8.989 (31/12)	Debet	W&V

5. De boekwaarde aan het einde van jaar 2 is: $€ 38.000 - € 23.581 = € 14.419$.

Opgave 6.3

(aanschaf van materiële vaste activa, met inruil)

1.

	020	Machines	30.000*	
	025	Afschrijving machines	105.000**	
	180	Te vorderen omzetbelasting	27.300	
Aan	970	Incidentele baten en lasten		5.000***
Aan	140	Crediteuren		157.300

* $€ 155.000 - € 125.000 = € 30.000$

** $€ 125.000 - € 20.000 = € 105.000$

*** $€ 25.000 - € 20.000 = € 5.000$

2.

	140	Crediteuren	157.300	
Aan	110	Bank		157.300

Opgave 6.4 (buitengebruikstelling materiële vaste activa)

1. Op de buiten gebruik gestelde bedrijfsauto is per 1 april 2017 afgeschreven: $1/12 \times 20\%$ van $\text{€ } 24.000 \times 52$ (maanden) = $\text{€ } 20.800$.

2.

	030	Buiten gebruik gestelde activa	3.200	
	025	Afschrijving machines	20.800**	
Aan	020	Bedrijfsauto		24.000

3.

	100	Kas	4.760	
Aan	030	Buiten gebruik gestelde activa		3.200
Aan	181	Te betalen omzetbelasting		760
Aan	970	Incidentele baten en lasten		800

Opgave 6.5 (materiële vaste activa; nog te ontvangen bedragen)

1.

	450	Afschrijvingskosten bestelauto's	5.000*	
Aan	051	Afschrijving bestelauto's		5.000

* $10/12 \times \text{€ } 6.000 = \text{€ } 5.000$

2.

	051	Afschrijving bestelauto's	22.680	
	163	Nog te ontvangen bedragen	16.850	
Aan	050	Bestelauto's		38.300
Aan	950	Incidentele resultaten		1.230

Opgave 6.6 (waardering van materiële vaste activa; actuele waarde)

1. De jaarlijkse afschrijving is $(\text{€ } 6.000.000 - / - \text{€ } 1.000.000) / 50 = \text{€ } 100.000$.
2. De boekwaarde aan het einde van jaar 10 is: $\text{€ } 6.000.000 - / - (10 \times \text{€ } 100.000) = \text{€ } 5.000.000$.

3.a.

	010	Pand	1.800.000	
Aan	015	Afschrijving pand		300.000
Aan	090	Herwaarderingsreserve		1.500.000

De boekwaarde per 1 januari van jaar 11 is: € 5.000.000 × 1,3 = € 6.500.000. Dit is gelijk aan het saldo van de grootboekrekeningen 010 (€ 6.000.000 + € 1.800.000) en 015 (-/- € 1.000.000 -/- € 300.000).

3.b.

	442	Afschrijvingskosten bedrijfspand	130.000*	
Aan	015	Afschrijving pand		130.000

* (€ 6.500.000 (boekwaarde) -/-(1.300.000 (restwaarde)))/40 = € 130.000

Of: € 100.000 (oude jaarlijkse afschrijving) × 1,3 (30% waardestijging) = € 130.000

Opgave 6.7

(immateriële vaste activa; goodwill)

1.

	060	Betaalde goodwill	80.000	
Aan	110	Bank		80.000

2.

	475	Afschrijvingskosten goodwill	8.000*	
Aan	060	Betaalde goodwill		8.000

* € 80.000/10 = € 8.000

Opgave 6.8

(immateriële vaste activa; kosten van ontwikkeling; wettelijke reserve)

Omzet

	130	Debiteuren	7.260.000*	
Aan	855	Omzet		6.000.000
Aan	181	Te betalen omzetbelasting		1.260.000

* € 6.000.000 × 1,21 = € 7.260.000

Afschrijving goodwill

	475	Afschrijvingskosten ontwikkeling	3.000.000*	
Aan	083	Geactiveerde ontwikkelingskosten		3.000.000

* $(\text{€ } 5.000.000 / \text{€ } 50.000.000) \times \text{€ } 30.000.000 = \text{€ } 3.000.000$

Aanpassing wettelijke reserve

	071	Wettelijke reserve	3.000.000	
Aan	070	Algemene reserve		3.000.000

Opgave 6.9**(financiële vaste activa; deelneming; goodwill)**

1.

	064	Deelneming TipTop	600.000*	
	075	Betaalde goodwill	200.000	
Aan	110	Bank		800.000

* 30% van € 2.000.000 = € 600.000

2.

	064	Deelneming TipTop	27.000	
Aan	910	Resultaat deelneming TipTop		27.000*

* 30% van € 90.000 = € 27.000

3.

	110	Bank	18.000*	
Aan	064	Deelneming TipTop		18.000

* 30% van € 60.000 = € 18.000

4.

	441	Afschrijving goodwill	20.000*	
Aan	075	Betaalde goodwill		20.000

* $\text{€ } 200.000 / 10 = \text{€ } 20.000$

Opgave 6.10

(financiële vaste activa; deelneming; goodwill)

1.

	064	Deelneming TipTop	800.000	
Aan	110	Bank		800.000

2. Geen journaalpost

3.

	110	Bank	18.000*	
Aan	145	Te vorderen dividend		18.000

* 30% van € 60.000 = € 18.000

Opmerking: Van het besluit van TipTop nv om € 60.00 dividend uit te keren, heeft Fledermaus nv de volgende journaalpost gemaakt:

	145	Te vorderen dividend	18.000	
Aan	910	Resultaat deelneming TipTop		18.000

4. Geen journaalpost

Opgave 6.11

(goodwill bij overname van activa en passiva)

1. De goodwill is: € 2.500.000 -/- (€ 2.000.000 -/- € 200.000) = € 700.000.

2.

	010	Gebouwen	900.000	
	020	Vergunningen	100.000	
	030	Goodwill	700.000	
	040	Leningen u/g	750.000	
	130	Debiteuren	440.000	
	700	Vorraden	550.000	
Aan	060	Hypotheek o/g		500.000
Aan	080	Pensioenvoorziening		60.000
Aan	090	Voorziening debiteuren		80.000
Aan	100	Liquide middelen		2.500.000
Aan	140	Crediteuren		300.000

Opgave 6.12 (goodwill bij overname van aandelen)

1. De goodwill is: € 2.700.000 -/- € 2.000.000 = € 700.000.

2.

	030	Goodwill	700.000	
	050	Deelneming Diphorn bv	2.000.000	
Aan	070	Aandelen in portefeuille		1.800.000
Aan	075	Agioreserve		900.000

Opgave 6.13 (financiële vaste activa; deelneming; goodwill)

1.a.

	450	Afschrijvingskosten goodwill	70.000*	
Aan	035	Afschrijving goodwill		70.000

* € 700.000/10 = € 70.000

1.b.

	050	Deelneming Diphorn bv	250.000	
Aan	950	Resultaat deelneming		250.000

1.c.

	165	Te ontvangen dividend	125.000	
Aan	050	Deelneming Diphorn bv		125.000

* € 250.000/2 = € 125.000

2.

050 Deelneming Diphorn bv over 2017

Rekening- nummer	Naam	Debet	Credit	Saldo	Debet/ credit	Soort
050	Deelneming Diphorn bv	€ 2.000.000 (1/1) € 250.000 (31/12)	€ 125.000 (31/12)	€ 2.125.000 (31/12)	Debet	Balans

Opgave 6.14 (onderhandse lening)

1.

Afsluiten lening

	060	6,3% Onderhandse lening u/g	500.000	
Aan	110	Bank		500.000

Ontvangst interest op 1 november 2016

	110	Bank	15.750*	
Aan	173	Te ontvangen interest		15.750

* $(6,3\% \text{ van } € 500.000)/2 = € 15.750$

Interestbaten over mei tot en met oktober

	173	Te ontvangen interest	15.750	
Aan	959	Interestbaten		15.750

Ontvangst aflossing op 1 november 2016

	110	Bank	50.000	
Aan	060	6,3% Onderhandse lening u/g		50.000

Interestbaten over november en december

	173	Te ontvangen interest	4.725	
Aan	959	Interestbaten		4.725

* $(6,3\% \text{ van } € 450.000)/6 = € 4.725$

2.

Gedeeltelijke balans Cluitmans nv per 31 december 2016

Debet/activa		Credit/passiva
6,3% Onderhandse lening u/g	€ 450.000	

Gedeeltelijke winst-en-verliesrekening Cluitmans nv over 2016

Debet/kosten	Credit/opbrengsten
	Interestbaten
	€ 20.475*

* $€ 15.750 + € 4.725 = € 20.475$

3.

Ontvangst interest op 1 mei 2017 (en interestbaten over januari tot en met april)

	110	Bank	14.175	
Aan	959	Interestbaten		9.450*
Aan	173	Te ontvangen interest		4.725**

* $(6,3\% \text{ van } \text{€ } 450.000)/3 \text{ (4 maanden)} = \text{€ } 9.450$

** Dit zijn de interestbaten over november en december 2016.

Ontvangst interest op 1 november 2017

	110	Bank	14.175*	
Aan	173	Te ontvangen interest		14.175

* $(6,3\% \text{ van } \text{€ } 450.000)/2 = \text{€ } 14.175$ *Interestbaten over mei tot en met oktober*

	173	Te ontvangen interest	14.175	
Aan	959	Interestbaten		14.175

Ontvangst aflossing op 1 november 2017

	110	Bank	50.000	
Aan	060	6,3% Onderhandse lening u/g		50.000

Interestbaten over november en december

	173	Te ontvangen interest	4.200	
Aan	959	Interestbaten		4.200

* $(6,3\% \text{ van } \text{€ } 400.000)/6 = \text{€ } 4.200$

4.

Gedeeltelijke balans Cluitmans nv per 31 december 2017

Debet/activa		Credit/passiva
6,3% Onderhandse lening u/g	€ 400.000	

Gedeeltelijke winst-en-verliesrekening Cluitmans nv over 2017

Debet/kosten		Credit/opbrengsten
		Interestbaten
		€ 27.825*

* $\text{€ } 9.450 + \text{€ } 14.175 + \text{€ } 4.200 = \text{€ } 27.825$

Opgave 6.15 (obligatielening)

1.

Aankoop obligaties

	060	4,8% Obligatielening u/g	50.000*	
Aan	110	Bank		50.000

* $100 \times \text{€ } 500 = \text{€ } 50.000$ *Interestopbrengst*

	170	Te ontvangen interest	800*	
Aan	940	Interestopbrengsten		800

* $(4,8\% \text{ van } \text{€ } 50.000)/3 \text{ (4 maanden)} = \text{€ } 800$

2.

Ontvangst interest op 1 maart 2017 (en interestbaten over januari en februari)

	110	Bank	1.200	
Aan	940	Interestopbrengsten		400*
Aan	170	Te ontvangen interest		800

* $(4,8\% \text{ van } \text{€ } 50.000)/6 \text{ (2 maanden)} = \text{€ } 400$ *Ontvangst interest op 1 september 2017 (en interestbaten over maart tot en met augustus)*

	110	Bank	1.200*	
Aan	940	Interestopbrengsten		1.200

* $(4,8\% \text{ van } \text{€ } 50.000)/2 \text{ (6 maanden)} = \text{€ } 1.200$ *Uitgelote obligaties*

	110	Bank	4.500*	
Aan	060	4,8% Obligatielening u/g		4.500

* $9 \times \text{€ } 500 = \text{€ } 4.500$ *Interestbaten over september tot en met december*

	170	Te ontvangen interest	728*	
Aan	940	Interestopbrengsten		728

* $(4,8\% \text{ van } \text{€ } 45.500)/3 \text{ (4 maanden)} = \text{€ } 728$

3.

Ontvangst interest op 1 maart 2017

	110	Bank	1.200	
Aan	170	Te ontvangen interest		1.200

Interestbaten over januari en februari

	170	Te ontvangen interest	400*	
Aan	940	Interestopbrengsten		400

* (4,8% van € 50.000)/6 (2 maanden) = € 400

Interestbaten over maart (in verband met de kwartaalrapportage over kwartaal 1)

	170	Te ontvangen interest	200*	
Aan	940	Interestopbrengsten		200

* (4,8% van € 50.000)/12 = € 200

Interestbaten over april, mei en juni (in verband met de kwartaalrapportage over kwartaal 2)

	170	Te ontvangen interest	600*	
Aan	940	Interestopbrengsten		600

* (4,8% van € 50.000)/4 (3 maanden) = € 600

Ontvangst interest op 1 september 2017

	110	Bank	1.200	
Aan	170	Te ontvangen interest		1.200

Interestbaten over juli en augustus

	170	Te ontvangen interest	400*	
Aan	940	Interestopbrengsten		400

* (4,8% van € 50.000)/6 (2 maanden) = € 400

Uitgelote obligaties

	110	Bank	4.500*	
Aan	060	4,8% Obligatielening u/g		4.500

* 9 × € 500 = € 4.500

Interestbaten over september (in verband met de kwartaalrapportage over kwartaal 3)

	170	Te ontvangen interest	182*	
Aan	940	Interestopbrengsten		182

* $(4,8\% \text{ van } \text{€} 45.500)/12 = \text{€} 182$

Interestbaten over oktober, november en december (in verband met de kwartaalrapportage over kwartaal 4)

	170	Te ontvangen interest	546*	
Aan	940	Interestopbrengsten		546

* $(4,8\% \text{ van } \text{€} 45.500)/4 \text{ (3 maanden)} = \text{€} 546$

4.

Gedeeltelijke interne balans Adelina nv per 31 maart 2017

Debet/activa		Credit/passiva	
4,8% Obligatielening u/g	€ 50.000		
Te ontvangen interest	€ 200		

Gedeeltelijke interne winst-en-verliesrekening Adelina nv 1^e kwartaal 2017

Debet/kosten		Credit/opbrengsten	
		Interestopbrengsten	€ 600

Opgave 6.16 (converteerbare obligatielening)

1.

	110	Bank	5.000*	
Aan	903	Interestbaten		5.000

* $2,5\% \text{ van } (400 \times \text{€} 500) = \text{€} 5.000$

2.

	190	Effecten	273.000*	
Aan	090	2,5% Converteerbare obligatielening u/g		200.000**
Aan	110	Bank		40.000***
Aan	191	Ongerealiseerde koerswinst		33.000****

* $400 \times 75 \times \text{€} 9,10 = \text{€} 273.000$ ** $400 \times \text{€} 500 = \text{€} 200.000$ *** $400 \times \text{€} 100 = \text{€} 40.000$ **** $\text{€} 273.000 - \text{€} 240.000 = \text{€} 33.000$

3.

	191	Ongerealiseerde koerswinst	12.000*	
Aan	190	Effecten		12.000

* $(\text{€} 9,10 - \text{€} 8,70) \times 75 \times 400 = \text{€} 12.000$

Opgave 6.17 (hypothecaire lening)

1.

Ontvangst interest

	110	Bank	9.450*	
Aan	160	Nog te ontvangen interest		9.450

* $(4,2\% \text{ van } \text{€} 450.000)/2 = \text{€} 9.450$ *Interestbaten over januari*

	160	Nog te ontvangen interest	1.575*	
Aan	903	Interestbaten		1.575

* $(4,2\% \text{ van } \text{€} 450.000)/12 = \text{€} 1.575$

2.

Gedeeltelijke interne balans Berezina bv per 31 december 2017

Debet/activa		Credit/passiva
4,2% Hypothecaire lening u/g	€ 450.000*	
Te ontvangen interest	€ 7.875**	

* $\text{€} 500.000 - (\text{€} 500.000/10) \text{ (aflossing)} = \text{€} 450.000$ ** $(4,2\% \text{ van } \text{€} 450.000/12) \times 5 = \text{€} 7.875$

Gedeeltelijke interne winst-en-verliesrekening Berezina bv over 2017

Debet/kosten	Credit/opbrengsten
	Interestopbrengsten € 20.300*
* $(€ 500.000 \times 4,2\%)/12 = € 1.750$; $€ 1.750 \times 8 =$	€ 14.000
$(€ 450.000 \times 4,2\%)/12 = € 1.575$; $€ 1.575 \times 4 =$	€ 6.300 +
	<u>€ 20.300</u>

3.

	110	Bank	425.000	
	905	Incidentele lasten	36.025**	
Aan	045	4,2% Hypothecaire lening u/g		450.000
Aan	160	Nog te ontvangen interest		11.025*

 * $€ 450.000 \times 4,2\% \times (7/12) = € 11.025$

** Berezina bv heeft bij de verkoop van het bedrijfspand verlies geleden. Hoewel in juridische zin een vordering voor dit bedrag ontstaat op Wolga bv, zal dit bedrag vanuit het oogpunt van het voorzichtigheidsbeginsel als incidentele last worden verantwoord. Het is immers onwaarschijnlijk dat dit bedrag nog door Wolga bv zal worden betaald.

Opgave 6.18

(groothandel; aandelenkapitaal; materiële vaste activa)

1. Het maatschappelijke aandelenkapitaal is het maximumbedrag aan aandelen dat de onderneming volgens de statuten mag uitgeven. Het gestorte aandelenkapitaal is het bedrag dat de aandeelhouders daadwerkelijk hebben gestort/betaald.
2. Het gestorte en opgevraagde aandelenkapitaal van € 650.000 staat aan de creditzijde van de balans.
3. Het maatschappelijke aandelenkapitaal per 31 december 2016 bedraagt: $€ 650.000 + € 350.000 = € 1.000.000$.

4.

Rekening-nummer	Naam	Debet	Credit	Saldo	Debet/credit	Soort
468	Kantoorbenodigdheden	€ 2.508 (1/3)	€ 468 (31/3)	€ 2.040 (31/12)	Debet	W&V

5. Voorbeelden van kosten die worden geboekt op de grootboekrekening 'Overige huisvestingskosten':

- onderhoudskosten bedrijfsgebouwen;
- schoonmaakkosten;
- lokale belastingen (WOZ, rioolrecht, etc.).

6. De grootboekrekening 'Inkopen tuingereedschap' is een controlerende tussenrekening. Op deze rekening is te zien of van het ingekochte tuingereedschap zowel de facturen als de goederen zijn ontvangen en geboekt.

7.

	455	Verzekeringskosten	1.386*	
Aan	151	Vooruitbetaalde bedragen		1.386

* $1/2 \times \text{€ } 2.772 = \text{€ } 1.386$

8.

	910	Interest	4.500*	
Aan	153	Nog te betalen bedragen		4.500

* $(1/4) \times 6\% \text{ van } \text{€ } 300.000 = \text{€ } 4.500$

9.

	453	Telefoon en porti	328	
Aan	153	Nog te betalen bedragen		328

10.

	130	Debiteuren	2.662	
	152	Nog te ontvangen bedragen	6.800	
	021	Afschrijving vervoermiddelen	10.500*	
	950	Diverse baten en lasten	1.000**	
Aan	020	Vervoermiddelen		20.500
Aan	161	Verschuldigde omzetbelasting		462

* $\text{€ } 20.500 - \text{€ } 10.000 = \text{€ } 10.500$

** $\text{€ } 10.000 - (100/121 \times \text{€ } 2.662) - \text{€ } 6.800 = \text{€ } 1.000$

11.

	850	Verkoopkosten	1.500	
Aan	700	Voorraad tuingereedschap		1.500

12.

	021	Afschrijving vervoermiddelen	320	
Aan	482	Afschrijvingskosten vervoermiddelen		320

13.

	700	Voorraad tuingereedschap	2.500	
Aan	710	Inkopen tuingereedschap		2.500

14.

	100	Kas	4.000	
Aan	200	Kruisposten		4.000

15. Het winstsaldo per 31 maart 2017 neemt af met: € 1.386 + € 4.500 + € 328 + € 1.000 + € 1.500 -/- € 320 = € 8.394.

Opgave 6.19

(groothandel; materiële vaste activa; hypothecaire lening; winstverdeling VOF)

1.

a.	021	Afschrijving bedrijfsauto	Balans	Credit
b.	099	Resultaat boekjaar	Balans	Credit
c.	125	Vooruitbetaalde bedragen	Balans	Debet
d.	480	Afschrijvingskosten	Winst-en-verliesrekening	Verlies
e.	700	Voorraad tassen	Balans	Debet
f.	800	Kostprijs verkopen	Winst-en-verliesrekening	Verlies

2.

	030	Kantoorinventaris	13.800*	
	170	Te verrekenen omzetbelasting	2.730	
Aan	990	Incidentele resultaten		800**
Aan	130	Crediteuren		15.730

* € 16.000 -/- € 2.200 = € 13.800

** € 3.000 -/- € 2.200 = € 800

3.

	430	Onderhoudskosten	40.000	
Aan	010	Gebouwen en terreinen		40.000

4.

	420	Afschrijvingskosten	9.250*	
Aan	011	Afschrijving gebouwen		9.250

* $(\text{€ } 780.000 - \text{€ } 40.000) / 20 / 4 = \text{€ } 9.250$

5.

	990	Incidentele resultaten	5.000*	
	021	Afschrijving machines	226.000	
	020	Machines	30.000	
	170	Te verrekenen omzetbelasting	54.810**	
Aan	130	Crediteuren		315.810

* $\text{€ } 240.000 - (\text{€ } 226.000 + \text{€ } 9.000) = \text{€ } 5.000$ ** $21\% \text{ van } (\text{€ } 270.000 - \text{€ } 9.000) = \text{€ } 54.810$

6.

	420	Afschrijvingskosten	6.750*	
Aan	021	Afschrijving machines		6.750

* $(10\% \text{ van } \text{€ } 270.000) / 4 = \text{€ } 6.750$

7.

	400	Interestkosten	6.650*	
Aan	150	Te betalen bedragen		6.650

* $(7\% \text{ van } (\text{€ } 400.000 - \text{€ } 20.000)) / 4 = \text{€ } 6.650$

8.

	070	7% Hypothecaire lening o/g	20.000	
	150	Te betalen bedragen	7.000*	
Aan	110	Bank		27.000

* $(7\% \text{ van } \text{€ } 400.000) / 4 = \text{€ } 7.000$

9.

	090	Garantievoorziening	7.250	
Aan	430	Onderhoudskosten		7.250

10.

	065	Privé Marieke van Deursen	4.840	
Aan	172	Te betalen omzetbelasting		840
Aan	430	Onderhoudskosten		4.000

11.

	060	Privé Aafke van Deursen	5.000	
Aan	110	Bank		5.000

12.

	450	Huisvestingskosten	2.250*	
Aan	150	Te betalen bedragen		2.250

* € 4.500/2 = € 2.250

13.

	450	Huisvestingskosten	1.575*	
Aan	125	Vooruitbetaalde bedragen		1.575

* € 6.300/4 = € 1.575

14. Winstverdeling:

Aafke Van Deursen: 10% van € 480.000 =	€ 48.000
Marieke van Deursen: 10% van € 220.000 =	€ 22.000 +
	<u>€ 70.000</u>

Nog te verdelen: € 126.840 -/- € 70.000 = € 56.840. Aafke en Marieke krijgen allebei de helft van dit bedrag: € 56.840/2 = € 28.420.

Aafke van Deursen krijgt in totaal: € 48.000 + € 28.420 = € 76.420.

Marieke van Deursen krijgt in totaal: € 22.000 + € 28.420 = € 50.420.

	099	Resultaat boekjaar	126.840	
Aan	060	Privé Aafke van Deursen		76.420
Aan	065	Privé Marieke van Deursen		50.420

Opgave 6.20

(materiële vaste activa; eenmanszaak)

1. Het standaardverkoopresultaat kan worden berekend met de volgende grootboekrekeningen:

- 800 Inkoopwaarde snacks;
- 810 Inkoopwaarde drank;
- 820 Opbrengst snacks;
- 830 Opbrengst drank.

2. Mogelijke redenen waarom Het Drummertje voor de vaste activa twee rekeningen in het grootboek heeft opgenomen:

- Men wil de aanschafprijs zichtbaar maken in de boekhouding.
- Men wil de cumulatieve afschrijving zichtbaar maken in de boekhouding.

3.

	010	Bedrijfspan	12.000	
Aan	020	Inventaris		12.000

4.

	410	Afschrijvingskosten	2.070*	
Aan	011	Afschrijving bedrijfspan		2.070

* $3/12 \times 3\%$ van $(\text{€ } 380.000 + \text{€ } 12.000 - \text{€ } 116.000) = \text{€ } 2.070$

5.

	021	Afschrijving inventaris	8.000	
Aan	020	Inventaris		6.750
Aan	900	Incidentele baten en lasten		1.250

6.

	410	Afschrijvingskosten	2.062,50*	
Aan	021	Afschrijving inventaris		2.062,50

* $3/12 \times 20\%$ van $(\text{€ } 60.000 - \text{€ } 12.000 + \text{€ } 1.250 - \text{€ } 8.000) = \text{€ } 2.062,50$

7. Tot en met het 1e jaar: 20% van $\text{€ } 18.000 = \text{€ } 3.600$.

Tot en met het 2e jaar: $\text{€ } 3.600 + (20\% \text{ van } (\text{€ } 18.000 - \text{€ } 3.600)) = \text{€ } 6.480$.

Tot en met het 3e jaar: $\text{€ } 6.480 + (20\% \text{ van } (\text{€ } 18.000 - \text{€ } 6.480)) = \text{€ } 8.784$.

Er is dus 3 jaar op de auto afgeschreven.

8.

	410	Afschrijvingskosten	460,80*	
Aan	031	Afschrijving auto		460,80

* $3/12 \times 20\%$ van $(\text{€ } 18.000 - \text{€ } 8.784) = \text{€ } 460,80$

9.

	180	Nog te betalen bedragen	12.000*	
	050	6% Hypothecaire lening o/g	6.000	
Aan	110	Bank		18.000

* 6% van $\text{€ } 200.000 = \text{€ } 12.000$

10.

	460	Interestkosten	2.970*	
Aan	180	Nog te betalen bedragen		2.970

* $(2/12 \times 6\% \text{ van } (\text{€ } 194.000 + \text{€ } 6.000)) + (1/12 \times 6\% \text{ van } \text{€ } 194.000) = \text{€ } 2.970$

11. Het debetsaldo op de rekening 'Kruisposten' wil zeggen dat er kasstortingen op de bank zijn geweest die nog niet op de bankrekening zijn bijgeboekt, en/of dat er bankopnamen zijn die nog niet in het kasboek zijn geboekt.

12.

	110	Bank	636	
Aan	150	Te verrekenen omzetbelasting		36
Aan	900	Incidentele baten en lasten		600

13.

	900	Incidentele baten en lasten	395	
Aan	300	Voorraad snacks		395

14.

	440	Verzekeringskosten	900*	
Aan	170	Vooruitbetaalde bedragen		900

* $1/4 \times \text{€ } 3.600 = \text{€ } 900$

15.

	175	Nog te ontvangen bedragen	1.573	
Aan	900	Incidentele baten en lasten		1.300*
Aan	150	Te verrekenen omzetbelasting		273**

* $\text{€ } 5.900 - (12 \times \text{€ } 600) = \text{€ } 1.300$

** $\text{€ } 1.300 \times 21\% = \text{€ } 273$

16.

	430	Energiekosten	575	
	150	Te verrekenen omzetbelasting	120,75*	
Aan	180	Nog te betalen bedragen		695,75

* $\text{€ } 575 \times 21\% = \text{€ } 120,75$

17.

	151	Verschuldigde omzetbelasting	12.233	
Aan	150	Te verrekenen omzetbelasting		6.391
Aan	152	Af te dragen omzetbelasting		5.842

18. Eigen vermogen per 1 juli	€ 46.300
Opbrengsten minus kosten derde kwartaal	€ 37.835 +
	<u>€ 84.135</u>
Privéopnamen derde kwartaal	€ 16.396 -/-
Eigen vermogen per 30 september	<u>€ 67.739</u>