**PDB Bedrijfsadministratie**

**Uitwerkingen hoofdstuk 1**

**Opgave 1.1**

1. Bezittingen: Debiteuren € 2.000

Gebouw € 150.000

ING Bank € 6.000

Inventaris € 16.000

Kas € 1.000

Voorraad goederen € 50.000 +

Totaal € 225.000

Schulden: Crediteuren € 24.000

Hypotheek € 80.000 +

Totaal € 104.000

1. Eigen vermogen = € 225.000 - € 104.000 = € 121.000

**Opgave 1.2**

**Debet Balans Seewald per 1 juli Credit**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Gebouw | € 150.000 | Eigen vermogen | € 121.000 |
| Inventaris | € 16.000 | Hypotheek | € 80.000 |
| Voorraad goederen | € 50.000 | Crediteuren | € 24.000 |
| Debiteuren | € 2.000 |  |  |
| ING Bank | € 6.000 |  |  |
| Kas | € 1.000 |  |  |
| Totaal | € 225.000 | Totaal | € 225.000 |

1. Tot de vaste activa behoren: Gebouw en Inventaris.
2. Tot de vlottende activa behoren: Voorraad goederen, Debiteuren, ING Bank en Kas.
3. Hypotheek is een schuld op lange termijn.
4. Crediteuren is een schuld op korte termijn.

**Opgave 1.3**

**Debet Balans 'Maak het' per 1 januari Credit**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Machines | € 30.000 | Eigen vermogen | € 20.000 |
| Voorraad goederen | € 25.000 | Onderhandse lening | € 36.000 |
| Vooruitbetaalde huur | € 6.000 | Crediteuren | € 10.000 |
| Rabobank | € 5.000 |  |  |
| Totaal | € 66.000 | Totaal | € 66.000 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**Opgave 1.4**

**Debet Balans Credit**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Bezittingen | € 370.000 | Eigen vermogen | € 180.000 |
|  |  | Schulden op lange termijn | … |
|  |  | Schulden op korte termijn | € 90.000 |
| Totaal | € 370.000 | Totaal | € 370.000 |

De schulden op lange termijn zijn: € 370.000 - € 180.000 - € 90.000 = € 100.000

**Opgave 1.5**

**Debet Balans Credit**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Bezittingen | … | Eigen vermogen | € 180.000 |
|  |  | Schulden op lange termijn | € 50.000 |
|  |  | Schulden op korte termijn | € 30.000 |
| Totaal | € 260.000 | Totaal | € 260.000 |

De bezittingen zijn: € 260.000

**Opgave 1.6**

**Debet Balans Credit**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Bezittingen | € 180.000 | Eigen vermogen | … |
|  |  | Schulden op lange termijn | € 60.000 |
|  |  | Schulden op korte termijn | € 50.000 |
| Totaal | € 180.000 |  | € 180.000 |

Het eigen vermogen is: € 180.000 - € 60.000 - € 50.000 = € 70.000

**Opgave 1.7**

Inkoop: 700 Voorraad goederen € 50.000

170 Te verrekenen omzetbelasting € 10.500

140 Aan Crediteuren € 60.500

Verkoop: 130 Debiteuren € 66.550

850 Aan Opbrengst verkopen € 55.000

176 Aan Verschuldigde omzetbelasting € 11.550

800 Inkoopprijs verkopen € 40.900

700 Aan Voorraad goederen € 40.900

Kasmutaties: 100 Kas € 48.400

850 Aan Opbrengst verkopen € 40.000

176 Aan Verschuldigde omzetbelasting € 8.400

800 Inkoopprijs verkopen € 25.000

700 Aan Voorraad goederen € 25.000

200 Kruisposten € 38.000

100 Aan Kas € 38.000

051 Privé € 5.000

100 Aan Kas € 5.000

Bankmutaties: 110 Rabobank € 101.404

130 Aan Debiteuren € 63.404

200 Aan Kruisposten € 38.000

140 Crediteuren € 53.482

160 Af te dragen loonheffingen € 3.000

179 Af te dragen omzetbelasting € 5.000

440 Verkoopkosten € 800

420 Huisvestingskosten € 3.800

170 Te verrekenen omzetbelasting € 966

110 Aan Rabobank € 67.048

Overige feiten: Saldo 170 Te verrekenen omzetbelasting: € 11.466 debet

Saldo 176 Verschuldigde omzetbelasting: € 19.950 credit

Af te dragen omzetbelasting € 8.484 (credit)

176 Verschuldigde omzetbelasting € 19.950

170 Aan Te verrekenen omzetbelasting € 11.466

179 Aan Af te dragen omzetbelasting € 8.484

**Opgave 1.8**

1. Het voorraadverschil is € 7.400 - € 7.320 = € 80 nadelig.

Dit wordt verwerkt op de volgende grootboekrekeningen:

**Debet 700 Voorraad goederen Credit**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Datum | Omschrijving | Bedrag | Datum | Omschrijving | Bedrag |
| 31/12 | Telling | € 7.400 | 31/12 | Voorraadtekort | € 80 |
|  |  |  |  |  |  |

**Debet 950 Incidentele resultaten Credit**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Datum | Omschrijving | Bedrag | Datum | Omschrijving | Bedrag |
| 31/12 | Voorraadtekort | € 80 | 31/12 | Telling | € 1.600 |
|  |  |  |  |  |  |

Het kasverschil is € 1.000 - € 970 = € 30 nadelig.

Dit wordt verwerkt op de volgende grootboekrekeningen:

**Debet 100 Kas Credit**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Datum | Omschrijving | Bedrag | Datum | Omschrijving | Bedrag |
| 31/12 | Telling | € 1.000 | 31/12 | Kastekort | € 30 |
|  |  |  |  |  |  |

**Debet 950 Incidentele resultaten Credit**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Datum | Omschrijving | Bedrag | Datum | Omschrijving | Bedrag |
| 31/12 | Voorraadtekort | € 80 | 31/12 | Telling | € 1.600 |
| 31/12 | Kastekort | € 30 |  |  |  |

De afschrijving op de inventaris bedraagt € 2.400.

Dit wordt verwerkt op de volgende grootboekrekeningen:

**Debet 025 Afschrijving Inventaris Credit**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Datum | Omschrijving | Bedrag | Datum | Omschrijving | Bedrag |
|  |  |  | 31/12 | Telling | € 2.000 |
|  |  |  | 31/12 | Afschrijving | € 2.400 |

**Debet 480 Afschrijvingskosten Credit**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Datum | Omschrijving | Bedrag | Datum | Omschrijving | Bedrag |
| 31/12 | Afschrijving inventaris | € 2.400 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

1. De kolommenbalans ziet er als volgt uit:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| × € 1 | **Proefbalans** | | **Saldibalans** | | **Winst-en-verliesrekening** | | **Balans** | |
| **Grootboekrekening** | **Debet** | **Credit** | **Debet** | **Credit** | **Debet** | **Credit** | **Debet** | **Credit** |
| 020 Inventaris | 12.000 |  | 12.000 |  |  |  | 12.000 |  |
| 025 Afschrijving inventaris |  | 4.400 |  | 4.400 |  |  |  | 4.400 |
| 050 Eigen vermogen |  | 22.400 |  | 22.400 |  |  |  | 29.290 |
| 051 Privé | 80.000 |  | 80.000 |  |  |  |  |  |
| 071 Onderhandse lening |  | 9.600 |  | 9.600 |  |  |  | 9.600 |
| 100 Kas | 1.000 | 30 | 970 |  |  |  | 970 |  |
| 110 Rabobank | 25.000 |  | 25.000 |  |  |  | 25.000 |  |
| 140 Crediteuren |  | 2.000 |  | 2.000 |  |  |  | 2.000 |
| 420 Huisvestings-kosten | 24.000 |  | 24.000 |  | 24.000 |  |  |  |
| 440 Verkoopkosten | 4.000 |  | 4.000 |  | 4.000 |  |  |  |
| 450 Administratie- en kantoorkosten | 3.600 |  | 3.600 |  | 3.600 |  |  |  |
| 470 Interestkosten | 600 |  | 600 |  | 600 |  |  |  |
| 480 Afschrijvings-kosten | 2.400 |  | 2.400 |  | 2.400 |  |  |  |
| 700 Voorraad goederen | 7.400 | 80 | 7.320 |  |  |  | 7.320 |  |
| 800 Inkoopprijs verkopen | 400.000 |  | 400.000 |  | 400.000 |  |  |  |
| 850 Opbrengst verkopen |  | 520.000 |  | 520.000 |  | 520.000 |  |  |
| 950 Incidentele resultaten | 110 | 1.600 |  | 1.490 |  | 1.490 |  |  |
| Resultaat |  |  |  |  | 86.890 |  |  |  |
| Totaal | 560.110 | 560.110 | 559.890 | 559.890 | 521.490 | 521.490 | 45.290 | 45.290 |

1. Na het afsluiten zien de grootboekrekeningen er als volgt uit:

**Debet 020 Inventaris Credit**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Datum | Omschrijving | Bedrag | Datum | Omschrijving | Bedrag |
| 31/12 | Telling | € 12.000 | 31/12 | Naar balans | € 12.000 |

**Debet 025 Afschrijving Inventaris Credit**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Datum | Omschrijving | Bedrag | Datum | Omschrijving | Bedrag |
| 31/12 | Naar balans | € 4.400 | 31/12 | Telling | € 2.000 |
|  |  |  | 31/12 | Afschrijving | € 2.400 |
|  | Totaal | € 4.400 |  | Totaal | € 4.400 |

**Debet 050 Eigen vermogen Credit**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Datum | Omschrijving | Bedrag | Datum | Omschrijving | Bedrag |
| 31/12 | Privé | € 80.000 | 31/12 | Telling | € 22.400 |
| 31/12 | Naar balans | € 29.290 | 31/12 | Winst | € 86.890 |
|  | Totaal | € 109.290 |  | Totaal | € 109.290 |

**Debet 051 Privé Credit**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Datum | Omschrijving | Bedrag | Datum | Omschrijving | Bedrag |
| 31/12 | Telling | € 80.000 | 31/12 | Naar eigen vermogen | € 80.000 |

**Debet 071 Onderhandse lening Credit**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Datum | Omschrijving | Bedrag | Datum | Omschrijving | Bedrag |
| 31/12 | Naar balans | € 9.600 | 31/12 | Telling | € 9.600 |

**Debet 100 Kas Credit**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Datum | Omschrijving | Bedrag | Datum | Omschrijving | Bedrag |
| 31/12 | Telling | € 1.000 | 31/12 | Kastekort | € 30 |
|  |  |  | 31/12 | Naar balans | € 970 |
|  | Totaal | € 1.000 |  | Totaal | € 1.000 |

**Debet 110 Rabobank Credit**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Datum | Omschrijving | Bedrag | Datum | Omschrijving | Bedrag |
| 31/12 | Telling | € 25.000 | 31/12 | Naar balans | € 25.000 |

**Debet 140 Crediteuren Credit**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Datum | Omschrijving | Bedrag | Datum | Omschrijving | Bedrag |
| 31/12 | Naar balans | € 2.000 | 31/12 | Telling | € 2.000 |

**Debet 420 Huisvestingkosten Credit**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Datum | Omschrijving | Bedrag | Datum | Omschrijving | Bedrag |
| 31/12 | Telling | € 24.000 | 31/12 | Naar winst-en-verliesrekening | € 24.000 |

**Debet 440 Verkoopkosten Credit**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Datum | Omschrijving | Bedrag | Datum | Omschrijving | Bedrag |
| 31/12 | Telling | € 4.000 | 31/12 | Naar winst-en-verliesrekening | € 4.000 |

**Debet 450 Administratie- en kantoorkosten Credit**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Datum | Omschrijving | Bedrag | Datum | Omschrijving | Bedrag |
| 31/12 | Telling | € 3.600 | 31/12 | Naar winst-en-verliesrekening | € 3.600 |

**Debet 470 Interestkosten Credit**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Datum | Omschrijving | Bedrag | Datum | Omschrijving | Bedrag |
| 31/12 | Telling | € 600 | 31/12 | Naar winst-en-verliesrekening | € 600 |

**Debet 480 Afschrijvingskosten Credit**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Datum | Omschrijving | Bedrag | Datum | Omschrijving | Bedrag |
| 31/12 | Afschrijving inventaris | € 2.400 | 31/12 | Naar winst-en-verliesrekening | € 2.400 |

**Debet 700 Voorraad goederen Credit**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Datum | Omschrijving | Bedrag | Datum | Omschrijving | Bedrag |
| 31/12 | Telling | € 7.400 | 31/12 | Voorraadtekort | € 80 |
|  |  |  | 31/12 | Naar balans | € 7.320 |
|  | Totaal | € 7.400 |  | Totaal | € 7.400 |

**Debet 800 Inkoopprijs verkopen Credit**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Datum | Omschrijving | Bedrag | Datum | Omschrijving | Bedrag |
| 31/12 | Telling | € 400.000 | 31/12 | Naar winst-en-verliesrekening | € 400.000 |

**Debet 850 Opbrengst verkopen Credit**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Datum | Omschrijving | Bedrag | Datum | Omschrijving | Bedrag |
| 31/12 | Naar winst-en-verliesrekening | € 520.000 | 31/12 | Telling | € 520.000 |

**Debet 950 Incidentele resultaten Credit**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Datum | Omschrijving | Bedrag | Datum | Omschrijving | Bedrag |
| 31/12 | Voorraadtekort | € 80 | 31/12 | Telling | € 1.600 |
| 31/12 | Kastekort | € 30 |  |  |  |
| 31/12 | Naar winst-en-verliesrekening | € 1.490 |  |  |  |
|  | Totaal | € 1.600 |  | Totaal | € 1.600 |