

De Proef- en Saldibalans

Oefeningen

- 1 Worden de volgende fouten in de proefbalans teruggevonden? Verklaar.
 - a De rekening BANK van de POST werd gecrediteerd voor 50 000 EUR terwijl de rekening Bank R/C per vergissing maar voor 5 000 EUR gedebiteerd werd.
 - b De rekening Klanten werd gecrediteerd voor 87 000 EUR, maar per vergissing werd de tegenboeking op de rekening Bank R/C vergeten.
 - c De rekening Leveranciers werd gedebiteerd en de rekening BANK van de POST gecrediteerd voor 32 000 EUR i.p.v. 23 000 EUR.

- 2 Stel de proef- en saldibalans op van bvba Jessica (zie oefening 5.3 uit het vorige hoofdstuk).

3 Syntheseoefening

Beginbalans op 1 januari van firma Plaskie: Kas 18 750 EUR. Handelsgoederen in voorraad 15 750 EUR. Vorderingen voor op termijn verkochte handelsgoederen 2 625 EUR. Gebouwen 73 500 EUR. Schulden voor aangekochte handelsgoederen 2 125 EUR. Bepaal zelf het kapitaal.

Verrichtingen:

- 05.01: 10 000 EUR geleend van vriend Jaspers voor een termijn van 2 jaar. Dat bedrag wordt door Jaspers op onze bankrekening gestort: BU/2.
- 10.01: AF/56 ontvangen van Wouters voor de aankoop installatie 10 000 EUR + 21 %, te betalen 2 maanden na factuurdatum.
- 14.01: K/1 Plaskie nam 200 EUR uit de kas voor persoonlijk gebruik.
- 16.01: AF/50 ontvangen van Alles voor Kantoor nv voor de levering van 2 000 EUR + 21 % btw kantoormeubelen, betaalbaar 30 dagen einde maand.
- 18.01: AF/64 ontvangen voor waterverbruik 600 EUR + 6 % btw.
- 20.01: AF/18 voor aankoop handelsgoederen 10 000 EUR + 21 % btw.
- 24.01: VF/16 voor verkoop handelsgoederen 15 000 EUR + 21 % btw. Het betreft de volledig aangekochte partij van 20.01.
- 27.01: K/2 ontvangen voor verhuring van een stapelplaats, bedrag 850 EUR.
- 30.01: BU/3 ontvangen i.v.m. de betaling per bankoverschrijving van AF/50 van 16.01.

Gevraagd

- 1 Trek de beginbalans, ingedeeld in rubrieken, en bepaal het eigen vermogen.
- 2 Open grootboek en journaal.
- 3 Boek de documenten in grootboek en journaal.
- 4 Stel de proef- en saldibalans op.
- 5 Sluit de rekeningen af.
- 6 Stel de resultatenrekening op.

Meerkeuzetoets

Stip het enige juiste antwoord op de vraag aan:

- 1 Welke uitspraak is fout?
 - a Het balansevenwicht wordt in boekhouden bewaard indien bij elke boeking voor evenveel gedebiteerd als gecrediteerd wordt.
 - b In dubbel boekhouden gebeuren deze boekingen zowel in het journaal als in het grootboek, de verzameling van alle rekeningen.
 - c De totalen van de debet- en creditbedragen van deze rekeningen worden op geregelde tijdstippen ingeschreven in de proefbalans.
 - d Het saldo van elk van deze rekeningen verschijnt in de saldibalans. Het totaal van de saldibalans moet gelijk zijn aan het totaal van het journaal.

- 2 Als we een bedrag op een rekening debiteren en een andere rekening vergeten te crediteren, dan blijkt die fout eerst uit:
 - a de saldibalans;
 - b de proefbalans;
 - c de eindbalans;
 - d geen van de drie.

- 3 Wanneer bij de betaling van een leverancier gedebiteerd wordt op Klanten i.p.v. op Leveranciers, dan blijkt de fout eerst uit:
 - a de saldibalans;
 - b de proefbalans;
 - c de eindbalans;
 - d geen van de drie.

- 4 Wie debiteert en crediteert op de juiste grootboekrekeningen, maar op beide rekeningen voor 98 000 EUR i.p.v. 89 000 EUR, zal deze fout ontdekken:
 - a in de proefbalans;
 - b in de saldibalans;
 - c bij vergelijking van het totaal van de proefbalans en het totaal van het journaal;
 - d geen van de drie.

De nummers van de aankoopfacturen zijn deze die de leveranciers er zelf aangaven. In de praktijk zal de onderneming de documenten zelf nummeren en chronologisch boeken.

Oefening 1

- a Ja, fout wordt vastgesteld aangezien het D-totaal en C-totaal verschillend zijn.
 b Ja, fout wordt vastgesteld aangezien het D-totaal en C-totaal verschillend zijn.
 c Neen, fout wordt niet vastgesteld aangezien het D-totaal en C-totaal gelijk zijn.

Oefening 2

Balans per... Jessica

NR	Rekening	Proefbalans		Saldibalans	
		Debet	Credit	Debet	Credit
100	Kapitaal		37 500		37 500
241	Rollend materieel	20 000		20 000	
400	Klanten	7 562,5	7 562,5		
4110	Btw op aankopen	5 313		5 131	
430	Lening 8 maanden	2 500	10 000		7 500
440	Leveranciers	24 805	30 613		5 808
4510	Btw op verkopen		1 312,5		1 312,5
5500	Bank R/C	47 500	28 010	19 490	
570	Kas	7 562,5	1 125	6 437,5	
	Balansrekeningen	115 243	115 518	51 845,5	52 120,5
6040	Aankoop Strandkleding	3 800		3 800	
6100	Publiciteit	1 000		1 000	
6110	Onderhoud	500		500	
6120	Huur	1 125		1 125	
6500	Betaalde intrest	100		100	
700	Verkoop mantels		6 250		6 250
	Resultaatrekeningen	6 525	6 250	6 525	6 250
	Globaal TOTAAL	121 768	121 768	58 370,5	58 370,5

Syntheseoefening 3

Actief	Beginbalans Plaskie op 01/01	Passief	
Vaste activa		Eigen vermogen	
Gebouwen	73 500	Kapitaal	108 500
Vlottende activa		Schulden	
Voorraad handelsgoederen	15 750	Leveranciers	2 125
Handelsdebiteuren	2 625		
Kas	18 750		
	<u>110 625</u>		<u>110 625</u>

Syntheseoefening

1	2210	Gebouwen	01/01	73 500	
	340	Voorraad handelsgoederen – AW		15 750	
	400	Klanten		2 625	
	570	Kas		18 750	
	100	aan Kapitaal			108 500
	440	Leveranciers			2 125
		<i>Begintoestand volgens beginbalans</i>			
2	5500	Bank R/C	05/01	10 000	
	174	aan Lening Jaspers			10 000
		<i>B/2 lening Jaspers</i>			
3	2300	Installaties AW	10/01	10 000	
	49959	Btw op aankopen		2 100	
	440	aan Leveranciers			12 100
		<i>AF/56 handelsgoederen</i>			
4	416	Diverse vordering (= R/C Plaskie)	14/01	200	
	570	aan Kas			200
		<i>K/1 opname privé-doeleinden</i>			
5	2400	Meubilair – AW	16/01	2 000	
	49959	Btw op aankopen		420	
	440	aan Leveranciers			2 420
		<i>AF/50 kantoormeubelen</i>			
6	6100	Water	18/01	600	
	49959	Btw op aankopen		36	
	440	aan Leveranciers			636
		<i>AF/64</i>			
7	604	Aankoop handelsgoederen	20/01	10 000	
	49959	Btw op aankopen		2 100	
	440	aan Leveranciers			12 100
		<i>AF/18</i>			
8	400	Klanten	24/01	18 150	
	700	aan Verkoop handelsgoederen			15 000
	49954	Btw op verkopen			3 150
		<i>VF/16</i>			
9	570	Kas	27/01	850	
	743	aan Ontvangen huur			850
		<i>K/2</i>			
10	440	Leveranciers	30/01	2 420	
	5500	aan Bank			2 420
		<i>BU/3</i>			
				169 501	169 501

2210 Gebouwen AW	
(1)	73 500

5500 Bank	
(2)	10 000
	2 420 (10)

100 Kapitaal	
	108 500 (1)

340 Voorraad handelsgoederen	
(1)	15 750

2300 Installatie AW	
(3)	10 000

440 Leveranciers	
(10)	2 420
	2 125 (1)
	12 100 (3)
	2 420 (5)
	636 (6)
	12 100 (7)

400 Klanten	
(1)	2 625
(8)	18 150

49959 Btw op aankopen	
(3)	2 100
(5)	420
(6)	36
(7)	2 100

174 Lening Jaspers	
	10 000 (2)

570 Kas	
(1)	18 750
(9)	850
	200 (4)

416 R/C Plaskie	
(4)	200

49954 Btw op verkopen	
	3 150 (8)

2400 Meubilair AW	
(5)	2 000

604 Aankoop handelsgoederen	
(7)	10 000

700 Verkoop handelsgoederen	
	15 000 (8)

6100 Water	
(6)	600

743 Ontvangen huur	
	850 (9)

Balans per... Plaskie

NR	Rekening	Proefbalans		Saldibalans	
		Debet	Credit	Debet	Credit
100	Kapitaal		108 500		108 500
174	Lening Jaspers		10 000		10 000
221	Gebouwen	73 500		73 500	
2300	Installaties	10 000		10 000	
2400	Meubilair AW	2 000		2 000	
400	Klanten	20 775		20 775	
49959	Btw op aankopen	4 656		4 656	
416	R/C Plaskie	200		200	
440	Leveranciers	2 420	29 381		26 961
340	Voorraad handelsg.	15 750		15 750	
49954	Btw op verkopen		3 150		3 150
5500	Bank	10 000	2 420	7 580	
570	Kas	19 600	200	19 400	
	Balansrekeningen	158 901	153 651	153 861	148 611
640	Aankoop handelsg.	10 000		10 000	
6100	Water	600		600	
700	Verkoop handelsg.		15 000		15 000
743	Ontvangen huur		850		850
	Resultaatrekeningen	10 600	15 850	10 600	15 850
	Globaal TOTAAL	169 501	169 501	164 461	164 461

Δ= 5 250

Winst van de maand januari

Kosten	Resultatenrekening Plaskie maand januari	Opbrengsten
Bedrijfskosten	10 600	Bedrijfsopbrengsten
Handelsgoederen	10 000	Omzet
Aankopen	10 000	Diverse BO
Diensten en div. goederen	600	
Bedrijfswinst	5 250	15 850

MEERKEUZETOETS pagina 113

1	d	3	d
2	b	4	c