

Afgiftekantoor Brussel X

SAMSOM DOCUMENTA

driemaandelijks

Compac

Praktisch boekhouden met Compac

Bericht aan de abonnees

Met deze bijwerking wordt uw boek compleet aangepast aan de jongste release, nl. versie 6.0 van het COMPAC-programma. Ingesloten vindt u de eindejaarsverrichtingen van 1989. Hierin werd ook aandacht besteed aan de wijzigingen in de fiscale wetgeving voor aanslagjaar 1990. De jaarrekening werd uitgewerkt met de laatste versie van het ACCON-programma van Ced-Samsom, dat via een koppeling de gegevens rechtstreeks kan lezen in COMPAC.

nr. 5 14 februari 1990

Deze uitgave bevat 101 bladen (202 bladzijden), zie inhoud op keerzijde

ced.samsom

Louizalaan 485 1050 Brussel tel. (02) 723 11 11

inhoud

Gelieve deze aanvulling aandachtig te controleren: mochten sommige bladen ontbreken, dan zullen we ze u kosteloos toesturen indien u dit binnen 14 dagen aanvraagt.

U wordt verzocht bij elke briefwisseling uw abonneenummer te vermelden.

Bewaar dit blad, met het volgnummer van de bijwerking, om te kunnen nagaan tot wanneer uw boek «bij» is.

volgnummer	nieuwe bladen	onderwerp	vervallen bladen
1	–	Inhoud	–
3 en 5	7 en 9		7 en 9
7	4 EV 1/3	Eindejaarsverrichtingen	4 EV 1/3
9 tot 137	4 EV 2/3 tot 4 EV 4/9		4 EV 2/2.1 tot 4 EV 4/9
139 tot 153	4 EV 5/3 tot 4 EV 6/2.1		4 EV 5/3 tot 4 EV 6/1
155 tot 159	4 EV 7/3 tot 4 EV 7/7		4 EV 7/3 tot 4 EV 7/7
161 tot 179	4 EV 8/3 tot 4 EV 9/1		4 EV 8/3 tot 4 EV 9/1
181 tot 195	4 EV 10/7 tot 4 EV 10/20.1		4 EV 10/7 tot 4 EV 10/19
197 en 199	–	Publicitaire informatie	–
201	4 EV/1	Gekleurd papier	4 EV/1

De eventuele witte bladzijden en de bladzijden met publiciteit in deze aanvulling, worden de abonnee niet in rekening gebracht.

Verantwoordelijke uitgever: O. Chrispeels, Louizalaan 485, 1050 Brussel



Om zonder onderbreking elke aanvulling te ontvangen: wil ons bij adreswijziging, uw nieuw adres mededelen samen met het referentienummer op het bandje om het supplement.

Compac

Praktisch boekhouden met Compac

Prof. André Chiau

Hoofd Studiebureau

Economische Hogeschool Sint-Aloysius
(EHSAL)

Jo Van den Bossche

Docent Algemeen en Vennootschapsboekhouden

Economische Hogeschool Sint-Aloysius
(EHSAL)

ced.samsom

Louizalaan 485 1050 Brussel tel. (02) 723 11 11

Verantwoordelijke uitgever: O. Chrispeels

1988 Copyright C.E.D.-Samsom Brussel

Niets uit deze uitgave mag worden verveelvuldigd, gereproduceerd en/of openbaar gemaakt door middel van druk, fotocopie, microfilm of op welke andere wijze ook, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de uitgever.

Wettelijk depot: D/1988/0247/055

INHOUDSTAFEL

Woord vooraf	
Index	IND/1

1. INLEIDING

1. Boekhouden met computer	1.1/1
2. Klasseren – Analyseren – Coderen	1.2/1
3. Beschrijving en beginsituatie COM-SA	1.3/1
4. Opstarten	1.4/1

2. BOEKEN VAN DOCUMENTEN

Verkoopfacturen	2 VF/1
1. Invoeren	2 VF 1/1
Verkoopfactuur: basis	2 VF 1.1/1
Verkoopfactuur: opening nieuwe klant	2 VF 1.2/1
Verkoopfactuur: verkoop met installatie	2 VF 1.3/1
Verkoopfactuur: verkoop zonder installatie	2 VF 1.4/1
Verkoopfactuur: medecontractant	2 VF 1.5/1
Verkoopfactuur: medecontractant/handelskorting	2 VF 1.6/1
Verkoopfactuur: financiële korting	2 VF 1.7/1
Verkoopfactuur: medecontractant/voorschot	2 VF 1.8/1
Verkoopfactuur: uitvoer	2 VF 1.9/1
Verkoopfactuur: overname wagen op aankoopfactuur	2 VF 1.10/1
Contante verkopen	2 VF 1.11/1
2. Centraliseren	2 VF 2/1
3. Raadplegen	2 VF 3/1
4. Afdrukken	2 VF 4/1

Inhoud

Creditnota's op verkopen	2 UC/1
1. Invoeren	2 UC 1/1
Creditnota op verkopen: retourzending	2 UC 1.1/1
2. Raadplegen	2 UC 2/1
3. Afdrukken	2 UC 3/1
Aankoopfacturen	2 AF/1
1. Invoeren	2 AF 1/1
Aankoopfactuur: basis	2 AF 1.1/1
Aankoopfactuur: handelskorting	2 AF 1.2/1
Aankoopfactuur: verloren verpakking, opening nieuwe leverancier	2 AF 1.3/1
Aankoopfactuur: financiële korting	2 AF 1.4/1
Aankoopfactuur: huurwaarborg	2 AF 1.5/1
Aankoopfactuur: handels- en financiële korting	2 AF 1.6/1
Aankoopfactuur: terugbetaalbare verpakking	2 AF 1.7/1
Aankoopfactuur: B.T.W. inclusief	2 AF 1.8/1
Aankoopfactuur: kosten en investeringen	2 AF 1.9/1
Aankoopfactuur: nieuwe wagen en overname oude	2 AF 1.10/1
Aankoopfactuur: medecontractant	2 AF 1.11/1
Aankoopfactuur: invoer	2 AF 1.12/1
Aankoopfactuur: bedrijfskosten en privé-aankopen	2 AF 1.13/1
Aankoopfactuur: inkларingskosten/B.T.W. op invoer	2 AF 1.14/1
Aankoopfactuur: bezoldigingen	2 AF 1.15/1
2. Raadplegen	2 AF 2/1
3. Afdrukken	2 AF 3/1
Creditnota's op aankopen	2 IC/1
1. Invoeren	2 IC 1/1
Creditnota op aankopen: handelskorting	2 IC 1.1/1
Creditnota op aankopen: korting/medecontractant	2 IC 1.2/1
Creditnota op aankopen: verpakking	2 IC 1.3/1
2. Raadplegen	2 IC 2/1
3. Afdrukken	2 IC 3/1
Financiële verrichtingen	2 FIN/1
1. Invoeren	2 FIN 1/1
Bankuittreksel: betaling leverancier	2 FIN 1.1/1
Bankuittreksel: storting uit de kas	2 FIN 1.2/1
Bankuittreksel: betalingen/wisselkoersverschil	2 FIN 1.3/1
Bankuittreksel: cheque	2 FIN 1.4/1
Bankuittreksel: betaling leverancier	2 FIN 1.5/1
Bankuittreksel: termijnrekening/lonen	2 FIN 1.6/1

Bankuittreksel: betaling klant	2 FIN 1.7/1
Bankuittreksel: leveranciers/financiële korting	2 FIN 1.8/1
Bankuittreksel: leverancier	2 FIN 1.9/1
Bankuittreksel: creditnota/voorafbetaling	2 FIN 1.10/1
Bankuittreksel: klant/financiële korting	2 FIN 1.11/1
Postuittreksel: B.T.W. november	2 FIN 1.12/1
Uittreksel termijnrekening: storting	2 FIN 1.13/1
Kasdocument: storting aan bankrekening	2 FIN 1.14/1
Kasdocument: betaling leverancier	2 FIN 1.15/1
Kasdocument: publiciteit	2 FIN 1.16/1
Kasdocument: betaling leverancier	2 FIN 1.17/1
Kasdocument: contante verkopen	2 FIN 1.18/1
2. Raadplegen	2 FIN 2/1
3. Afdrukken	2 FIN 3/1
Diverse verrichtingen	2 DIV/1
1. Invoeren	2 DIV 1/1
Divers stuk: uitgeschreven cheque	2 DIV 1.1/1
Divers stuk: afboeken verkocht vast actief	2 DIV 1.2/1
Divers stuk: wisselbrief	2 DIV 1.3/1
Divers stuk: te incasseren cheque	2 DIV 1.4/1
Divers stuk: faillissement klant	2 DIV 1.5/1
Divers stuk: faillissementsverlies	2 DIV 1.6/1
Divers stuk: loonstaat	2 DIV 1.7/1
2. Raadplegen	2 DIV 2/1
3. Afdrukken	2 DIV 3/1
3. B.T.W.-AANGIFTE EN MAANDAFSLUITING	
Exploitatierekening	3 EX/1
B.T.W.-maandaangifte	3 BTW/1
1. B.T.W.-aangifte december	3 BTW 1/1
Maandafsluiting december	3 DEC/1
1. Noodzakelijke controles	3 DEC 1/1
2. Werkwijze	3 DEC 2/1
3. Afpunten klanten/Leveranciersrekeningen	3 DEC 3/1
4. Journalen	3 DEC 4/1
5. Balansen	3 DEC 5/1

4. EINDEJAARSVERRICHTINGEN

1. De jaarrekening en de eindejaarsverrichtingen	4 EV 1/1
2. Werkwijze	4 EV 2/1
Tegelijkertijd in twee boekjaren boeken	4 EV 2/3
Vorbereiden van de B.T.W.-listing	4 EV 2/7
Het structureren van het boekjaar	4 EV 2/17
Het nieuwe boekjaar	4 EV 2/21
Eindejaarsverrichtingen	4 EV 2/23
3. Invoeren	4 EV 3/1
Diverse stukken: B.T.W.-overboeking	4 EV 3/3
Divers stuk: correctieboeking	4 EV 3/15
Divers stuk: voorraadwijziging	4 EV 3/21
Divers stuk: afschrijvingen	4 EV 3/27
Divers stuk: overboeking schuld	4 EV 3/49
Divers stuk: omrekening schulden in vreemde valuta	4 EV 3/53
Divers stuk: voorziening vakantiegeld	4 EV 3/59
Diverse stukken: toerekening afsluiting R/C en kaskrediet BBL	4 EV 3/63
Diverse stukken: toerekening afsluiting R/C KB	4 EV 3/71
Divers stuk: toerekening rente KB termijnrekening 3 maanden	4 EV 3/77
Divers stuk: toerekening verlopen rente investeringskrediet	4 EV 3/81
Divers stuk: over te dragen kosten	4 EV 3/85
4. Het berekenen en boeken van de geraamde belastingschuld	4 EV 4/1
Divers stuk: geraamde belastingen	4 EV 4/7
5. Winstverdeling	4 EV 5/1
Divers stuk: overboeking winst vorig boekjaar	4 EV 5/3
Divers stuk: winstverdeling	4 EV 5/9
6. Afsluiten periode	4 EV 6/1
7. Journalen	4 EV 7/1
Dagboek van de diverse verrichtingen	4 EV 7/3
Centralisatiejournaal	4 EV 7/5
Gegevens voor de B.T.W.-aangifte	4 EV 7/7
8. Balansen	4 EV 8/1
Debiteurenbalans	4 EV 8/3
Crediteurenbalans	4 EV 8/5

Balans Algemene Rekeningen	4 EV 8/7
Proefbalans en Resultatenrekening	4 EV 8/11
9. Rekeningen	4 EV 9/1
10. De jaarrekening	4 EV 10/1

DOSSIERS

1. B.T.W.	Dossier 1/1
2. Het rekeningenstelsel	Dossier 2/1

(voorbehouden bladzijde)

WOORD VOORAF

Tussen de verworven boekhoudkundige kennis na een secundaire en/of hogere, zelfs universitaire, schoolopleiding en de boekhoudkundige praktijk gaapt vaak een diepe kloof. Men stelt dat de schoolopleiding algemeen vormend is – en dit ook moet zijn – om zich aan de wisselende praktijkomstandigheden aan te passen.

Men vindt het normaal studenten tot boekhouder op te leiden zonder hen tijdens hun studies te confronteren met «echte» documenten. Zo zijn er (universitaire) afgestudeerden met een specialisatie accountancy die tijdens hun volledige studieduur zelfs geen echte rekeningenfiche of een echt dagboek zagen of moesten invullen. Ook vond en vindt men het niet nodig hen ooit in contact te brengen met een echte akte van lening, een echt kasboek en men veronderstelt dat zij wel in staat zullen zijn een maandaangifte voor de B.T.W. in te vullen. Ook hoopt men dat zij probleemloos de balans, resultatenrekening en toelichting van het volledig schema van de jaarrekening kunnen invullen, zonder deze documenten zelfs maar gezien te hebben.

Natuurlijk leert men het dubbel boekhouden aan. Echter (bij gebrek aan tijd?) blijft men dikwijls stilstaan bij de dagelijkse methode, waarbij men benadrukt dat deze methode bij uitstek geschikt is om inzicht bij te brengen en vergeet dat ze in praktijksituaties slechts uiterst zelden toepasbaar is. Hoewel men uiteraard praat over de andere boekhoudmethodes, maakt men hier zelden toepassingen op en zodra men het heeft over computerboekhouden zijn zelfs in de meeste scholen de noodzakelijke hulpmiddelen niet aanwezig om dit uitstekend boekhoudkundig instrument te leren gebruiken. Afgestudeerden komen dus met voldoende «schoolse» theoretische, maar weinig praktisch bruikbare kennis op de arbeidsmarkt terecht.

Doel van dit op de praktijk gerichte werk is de kloof tussen de verworven theoretische kennis en de praktische uitwerking bij al diegenen die met de boekhouding in aanraking komen toekomstgericht te overbruggen. Dit betekent: de noodzakelijke band leggen tussen de documenten en de boekhoudkundige en fiscale verwerking ervan, waarbij gebruik wordt gemaakt van een eenvoudig, door iedereen gemakkelijk aan te leren en vlot te gebruiken computerprogramma om de boekhouding te voeren. Deze aanpak is gegrondvest op de overtuiging dat binnen vijf jaar haast elke boekhouding een computerboekhouding zal zijn, omdat de kostprijs van de apparatuur en de programma's zo laag wordt, dat zelfs de kleine winkelier zich deze aanschaf kan permitteren.

Onmiddellijk moet hierbij duidelijk worden gesteld, dat ook bij computergebruik, een grondige boekhoudkundige kennis noodzakelijk blijft. Om correcte boekhoudkundige resultaten te bekomen, moeten de basis-gegevens (documenten i.v.m. verkoop, aankoop, financiële en diverse verrichtingen) correct worden ingebracht. Hierbij verhindert het computerprogramma dat de boekhouding verwerkt, wel een aantal foutieve ingaven van gegevens bij verkoop- en aankoopfacturen, maar laat evident toch nog altijd de mogelijkheid alle noodzakelijke diverse verrichtingen te boeken, als debet maar gelijk is aan credit. Hierbij kan het programma (nog) niet denken i.p.v. de boekhouder. Bijgevolg vereist ook computerboekhouden een degelijk boekhoudkundig inzicht.

Om dit inzicht bij te brengen verschilt de aanpak in dit werk sterk van de meeste andere boeken over boekhouden. Vooreerst is het geen gebonden boek: het is losbladig en bestaat voor een groot deel uit rechtstreeks uit de praktijk gegrepen documenten, die geselecteerd zijn op een specifieke boekhoudkundige of fiscale moeilijkheid. Toch is er een groot verschil met de reële praktijk: van elk aldus geselecteerd document hoeft er in de bundel slechts één, maximum twee, voor te komen. Waarom? Wel, als men leert de geselecteerde moeilijkheid concreet en correct op te lossen, zal men andere gelijksoortige documenten in de praktijk ook correct boeken en fiscaal verwerken.

De selectie van de opgenomen documenten stoelt op de vier soorten documenten waarop elke boekhouding is gegrondvest m.n. documenten i.v.m.:

- verkoop:
 - . verkoopfacturen (VF);
 - . uitgaande creditnota's (UC);
 - . contante verkopen;
 - aankoop:
 - . aankoopfacturen (AF);
 - . ingaande creditnota's (IC);
 - financiële verrichtingen:
 - . rekeninguittreksels van financiële instellingen;
 - . kasdocumenten;
 - diverse verrichtingen:
 - . afschrijvingstabellen;
 - . waardeverminderingen;
 - . inventarislijsten;
 - . provisies voor waarschijnlijke verliezen en kosten;
 - . kredietdossiers;
 - . B.T.W.-boekingen,
- enz.

De selectie is echter niet zodanig dat enkel de documenten overblijven die moeten geboekt worden. Bewust bevat de gepresenteerde bundel ook documenten die niet moeten geboekt worden, omdat ook in de praktijk een selectie moet worden gemaakt van wat wel en wat niet moet worden geboekt.

Omwille van de praktijk-aansluiting zijn de te verwerken documenten ook niet gerangschikt: het begin van het boekhoudkundig werk is immers «ordelijk klasseren», zodat de documenten waarop elke bewijskrachtige boekhouding steunt snel kunnen worden teruggevonden.

De noodzakelijke praktijk-benadering verplicht tot een tweede belangrijk verschil. In de meeste boekhoudkundige werken worden angstvallig de fiscale aspecten en gevolgen vermeden. In dit werk duidelijk niet! Precies omdat in de praktijk, boekhouding en fiscaliteit hand in hand (moeten) gaan, worden hier alle boekhoudkundige verrichtingen in hun fiscale context geplaatst en worden ook de fiscale documenten die de boekhouding moet produceren in de bundel opgenomen. Precies omdat de boekhouding beheers- en beleidsondersteunend moet zijn, werd gekozen voor een onderneming die artikelen verkoopt en tevens werken in onroerende staat uitvoert. De leiding ervan wenst de omzet van de produkten te volgen per artikelen-groep en tegelijkertijd de omzet van de door haar uitgevoerde werken en de kosten van de aan onderaannemers toevertrouwde werken, periodisch te kennen. Het klantenbestand is zeer divers en bevat klanten met een registratienummer (dus B.T.W.-regime van de medecontractant, buitenlanders). Alle B.T.W.-tarieven (6 %, 17 %, 19 %, 25 % + 8 %) komen voor bij de door het voorbeeld-bedrijf COM-SA B.V.B.A. verkochte artikelen. De indeling van de artikelen in produktgroepen, valt niet samen met de verschillende B.T.W.-tarieven. Op deze manier ontstaat een geïntegreerd boekhoudkundig en fiscaal praktijkdossier, geschikt voor beleidsvoering, wat toch het uiteindelijke doel van de boekhouding blijft.

Een derde verschil met meer traditionele werken over boekhouden is het werken over twee boekjaren, zodat een volledige jaarafsluiting met al de boekhoudkundige en fiscale verplichtingen eraan verbonden volledig realiteitsgericht wordt opgenomen. Dit biedt het voordeel dat ruime discussiemogelijkheid geopend wordt over deze of gene manier van afschrijven, over het aanleggen van voorzieningen e.d.m.

Dit duidt meteen op een vierde verschil: de noodzakelijke achtergrondinformatie i.v.m. boekhoudkundige en fiscale aspecten van een specifiek praktisch probleem wordt gebundeld in afzonderlijke dossiertjes, die steeds uitbreidbaar blijven. Hierdoor ontstaat, zowel voor de student(e) als de practicus een uniek werkinstrument, dat alle bijkomende documentatie zinvol en systematisch kan opvangen.

Het laatste verschil situeert zich in het feit dat de boekhouding verwerkt wordt met computer.

Dit betekent in dit geval dat:

- de invoer van de gegevens gebeurt via het klavier en het beeldscherm;
- tal van controles onmiddellijk bij het invoeren van de gegevens gebeuren, om foutieve invoer tegen te gaan;
- er onmiddellijk na het inboeken een centralisatie gebeurt, zodat het grootboek onmiddellijk is bijgewerkt («real time»);
- alle saldi na de centralisatie van de ingebrachte gegevens up-to-date zijn, zodat op gelijk welk ogenblik de gewenste boekhoudkundige rapporten (proefbalans, resultatenrekening, debiteurenstaat, crediteurenstaat, enz.) kunnen worden afgedrukt.

Deze faciliteit vergemakkelijkt aanzienlijk het beheer en het beleid van het bedrijf. Men mag immers niet uit het oog verliezen dat de boekhouding o.a. essentieel tot taak heeft beleidsinformatie te verschaffen voor de toekomstige uitbouw van de onderneming. Daarom worden in dit werk zowel de beheers- als de beleidsaspecten behandeld in de dossiers met de achtergrondinformatie.

Voor de uitwerking van «COM-SA, de praktijk van het boekhouden met de computer», werd voor het boekhoudpakket COMPAC van Agis Systems gekozen, omdat dit pakket:

- werkt op elke micro-computer die MS-DOS als besturingssysteem heeft, waarbij de computer mag uitgerust zijn met diskettes of met een harde schijf;
- zeer gebruiksvriendelijk is, door de volledige menu-besturing en dus gemakkelijk wordt aangeleerd door iemand die iets kent van boekhouding;
- volledig aangepast is aan de Belgische wetgeving;
- goedkoop is;
- zeer ruim verspreid is.

Uiteraard stemt de inhoud van dit werk voor een groot deel overeen met deze van andere boekhoudkundige werken. Toch is het onze bedoeling met «COM-SA, de praktijk van het boekhouden met de computer» een steeds verder uitdeinend werk over boekhouden te brengen voor een dubbel publiek.

Vooreerst een probleem-gerichte praktijkbenadering van het boekhouden voor een aantal mensen in het bedrijfsleven die met de boekhouding en de interpretatie ervan te maken hebben. Tot deze groepen, rekenen wij, naast de medewerkers in de boekhoudafdeling, de directie- en kaderleden, die op een of andere wijze met de boekhouddocumenten en de door de boekhouding geproduceerde rapporten in aanraking komen.

Vervolgens een inleidende studie van het algemeen boekhouden voor studenten uit het hoger onderwijs die computerboekhouden moeten leren, om later effectief boekhoudkundig werk te kunnen verrichten.

Alle gegevens zoals namen, adressen, B.T.W.-nummers, nummers van financiële rekeningen, factuurbedragen, enz. zijn gebaseerd op data van werkelijke bestaande ondernemingen. Zij werden echter steeds op diverse vlakken gewijzigd zodat deze gegevens niet meer overeenstemmen met de bestaande personen of ondernemingen en als louter fictief te beschouwen zijn.

Suggesties i.v.m. de verdere uitbouw en ontwikkeling worden met dank aanvaard.

INDEX

Gebruik

Het betreft hier een index van moeilijkheden die u bij het inboeken van documenten kan tegenkomen. De boekhoudkundige problemen worden hier zeer summier omschreven. Aan de afkorting van de bladzijde kan u onmiddellijk weten over welk soort van document het gaat. De gebruikte afkortingen staan voor het volgende:

AF: aankoopfactuur

DIV: divers document

IC: ingaande creditnota of creditnota op aankopen

FIN: financieel document. Dat kan zijn een bank- of postuittreksel, een uittreksel van een termijnrekening of een kasstuk

VF: verkoopfactuur

UC: uitgaande creditnota of creditnota op verkopen

BTW: BTW-aangifte

DEC: maandafluiting

EV: eindejaarsverrichtingen

EX: exploitatierekening

DOSSIER: achtergrond dossiers

Het cijfer voor de afkorting (b.v. 2 in 2 FIN 1.1/1) verwijst naar het nummer van de betrokken tabkaart (b.v. 2. Boeken van documenten).

Er wordt meestal naar de beginpagina van een bespreking verwezen. In de pagina's die erop volgen, vindt u een voorbeeld van het document, het coderingsschema en de wijze van boeken met COMPAC.

Indien u een algemeen begrip opzoekt, wordt u doorverwezen naar de blauwe bladzijden in het boek. Daar vindt u een inhoudstafel waarin u een preciezere keuze kan maken.

ALFABETISCHE INDEX

A

- aankoopfactuur : betaling : 2 FIN 1.1/1
- aankoopfactuur : overzicht : 2 AF/1
- advertentie : zonder factuur : 2 FIN 1.16/1
- afpunten van rekeningen : 3 DEC 3/1
- afschrijvingen : degressief formulier 328K : 4 EV 4/4.11
- afschrijvingen : investeringen : 4 EV 3/29
- afschrijvingen : materiële vaste activa : 4 EV 3/29
- afschrijvingen : oprichtingskosten : 4 EV 3/25
- afschrijvingsbeperking : auto : 4 EV 3/29
- afschrijvingstabellen : 2 AF 1.9/1, 2 AF 1.10/1, 4 EV 3/26.1
- afsluiting dienstjaar : 4 EV 2/2.13
- afsluiting periode : 4 EV 6/1
- afsluiting rekening : financiële instelling : 4 EV 3/49, 4 EV 3/57
- af trek bijkomend personeel KMO : formulier 276T : 4 EV 4/4.15
- auto : aankoop : 2 AF 1.10/1
- auto : afschrijvingen bij verkoop : 2 DIV 1.2/1

auto : afschrijvingsbeperking : 4 EV 3/29

auto : overname : 2 AF 1.10/1, 2 VF 1.10/1

B

balansen : 1.3/2.1, 1.3/2.2, 1.3/2.3, 3 DEC 5/1

bankuittreksel : overzicht : 2 FIN/1

belasting : aangifte vennootschapsbelasting : 4 EV 4/4.1

belasting : fiscale provisie : 4 EV 4/7

belasting : geraamde belastingschuld : 4 EV 4/1, 4 EV 4/7

belasting : voorafbetaling : 2 FIN 1.10/1

bestand klanten : 4 EV 2/2.10

bestand leveranciers : 4 EV 8/5

betaling : internationaal : 2 FIN 1.3/1

betaling : van een klant : 2 FIN 1.7/1

betaling : van een leverancier : 2 FIN 1.1/1, 2 FIN 1.3/1, 2 FIN 1.4/1,
2 FIN 1.5/1, 2 FIN 1.8/1, 2 FIN 1.9/1, 2 FIN 1.15/1, 2 FIN 1.17/1

bezoldigingen : 2 AF 1.15/1, 2 DIV 1.7/1

bezoldigingen : uitbetaling : 2 FIN 1.6/1

bezoldigingen : voorziening vakantiegeld : 4 EV 3/45

boekhoudplan : 4 EV 2/2.2

boekingsdatum : 2 VF 1/3

B.T.W. : bedrag inclusief B.T.W. : 2 AF 1.8/1

B.T.W.

B.T.W. : listing : 4 EV 2/2.5

B.T.W. : niet onderworpen : 2 VF 1.2/1

B.T.W. : op invoer : 2 AF 1.14/1

B.T.W. : overboeking : 4 EV 3/3

B.T.W. : vrijstelling van B.T.W. : 2 AF 1.12/1

B.T.W.-aangifte : betaling : 2 FIN 1.12/1

B.T.W.-aangifte : november : 2 FIN 1.12/1

B.T.W.-dossier : aangifte : DOSSIER 1.2/1

B.T.W.-maandaangifte : 3 BTW/1, DOSSIER 1.2/2

B.T.W.-nummer : 2 VF 1.1/5

B.T.W.-nummer : nog niet gekend : 2 VF 1.6/1

B.T.W.-percentages : 2 VF 1.2/4

C _____

centralisatiejournaal : 3 DEC 4/1

centraliseren : 2 VF 2/1

cheque : betaling van een leverancier : 2 FIN 1.4/1

cheque : te incasseren cheque : 2 DIV 1.4/1

cheque : uitschrijven : 2 DIV 1.1/1

contante verkopen : 2 FIN 1.18/1, 2 VF 1.11/1

controles jaarafsluiting : 3 DEC 1/1

correctieboeking : 4 EV 3/13

creditnota op aankopen : overzicht : 2 IC/1

creditnota op verkopen : overzicht : 2 UC/1

creditnota op verkopen : verrekening : 2 FIN 1.10/1

D _____

diverse bewerkingen : overzicht : 2 DIV/1

dubieuze debiteur : 2 DIV 1.5/1

E _____

eindejaarsverrichtingen : overzicht : 4 EV 1/1

exploitatierekening : 3 EX/1

F _____

faillissement : van een klant : 2 DIV 1.5/1

faillissement : vermoedelijk verlies : 2 DIV 1.6/1

financiële instelling : afsluiting rekening : 4 EV 3/49, 4 EV 3/57

financiële instelling : bijhouden : 2 FIN 1/4

financiële instelling : creëren : 2 FIN 1/1

financiële instelling : veranderen : 2 FIN 1.6/1

financiële korting : 2 AF 1.4/1, 2 FIN 1.8/1, 2 FIN 1.11/1, 2 VF 1.7/1

fiscale aangifte : 4 EV 4/4.1

fiscale provisie : belasting : 4 EV 4/1

G _____

geraamde belastingschuld : 4 EV 4/1, 4 EV 4/7

Handelskorting

H _____

handelskorting : 2 AF 1.2/1, 2 IC 1.1/1, 2 VF 1.6/1

huurwaarborg : 2 AF 1.5/1

I _____

ingående creditnota : overzicht : 2 IC/1

inklaringskosten : 2 AF 1.14/1

inschrijvingstaks : 2 AF 1.10/4

installatie van een produkt : 2 VF 1.4/1

interest : toerekening : 4 EV 3/65

internationale betaling : 2 FIN 1.3/1

interne overboekingen : 2 FIN 1.2/1, 2 FIN 1.6/1, 2 FIN 1.14/1

investeringen : afschrijvingen : 2 AF 1.9/1, 2 AF 1.10/1, 4 EV 3/29

investeringen : te zamen met kosten : 2 AF 1.9/1

investeringsaftrek : formulier 276 U : 4 EV 4/4.7

investeringskrediet : toerekening verlopen rente : 4 EV 3/69

invoer : 2 AF 1.12/1, 2 AF 1.14/1

J _____

jaarafsluiting : controles : 3 DEC 1/1

jaarrekening : 4 EV 10/8

journalen : 3 DEC 4/1

K

kapitaalverhoging : statuten : 1.3/21

kas : storting naar bank : 2 FIN 1.2/1

kasdocument : overzicht : 2 FIN/1

kasverkopen (contante verkopen) : 2 VF 1.11/1

K.B. nr. 1 artikel 17 (medecontractant) : 2 AF 1.11/1, 2 IC 1.2/1,
2 VF 1.5/1, 2 VF 1.6/1, 2 VF 1.8/1

klantenrekening openen : 2 VF 1.2/1

kortingen : 2 AF 1.2/1, 2 AF 1.4/1, 2 FIN 1.8/1, 2 FIN 1.11/1, 2 IC 1.1/1,
2 IC 1.2/1, 2 VF 1.6/1, 2 VF 1.7/1

kosten : bedrijfs- en privé-kosten : 2 AF 1.13/1

kosten : over te dragen : 4 EV 3/71

kosten : samen met investeringen : 2 AF 1.9/1

kosten : toe te rekenen : 4 EV 3/69

L

leeggoed : 2 AF 1.7/1, 2 IC 1.3/1

lening : resterende looptijd : 4 EV 3/35

letteren van rekeningen : 3 DEC 3/1

leveranciersrekening openen : 2 AF 1.2/1

listing B.T.W. : 4 EV 2/2.5

loonafrekening : 2 AF 1.15/1

loonstaat : 2 DIV 1.7/1

Maandafsluiting

M _____

maandafsluiting : 3 DEC/1

materiële vaste activa : afschrijvingen : 4 EV 3/29

medecontractant : 2 AF 1.11/1, 2 IC 1.2/1, 2 VF 1.5/1, 2 VF 1.6/1, 2 VF 1.8/1

O _____

omrekening schulden in vreemde valuta : 4 EV 3/39

oprichting : statuten : 1.3/7

oprichtingskosten : afschrijvingen : 4 EV 3/25

over te dragen kosten : 4 EV 3/71

over te dragen winst : 4 EV 5/3

overboeking : B.T.W. : 4 EV 3/3

overboeking : schuld : 4 EV 3/35

overboeking : winst vorig boekjaar : 4 EV 5/3

overgedragen winst : 4 EV 5/3

overschrijving : betaling leverancier : 2 FIN 1.5/1

P _____

postuittreksel : overzicht : 2 FIN/1

privé-aankopen : samen met bedrijfskosten : 2 AF 1.13/1

publiciteit : zonder factuur : 2 FIN 1.16/1

R _____

raming belastingschuld : 4 EV 4/7

rekeningenstelsel-dossier : DOSSIER 2/1

rente : toerekening : 4 EV 3/65

S

schuld : overboeking : 4 EV 3/35

sociaal secretariaat : kosten : 2 AF 1.15/1

statuten : oprichting : 1.3/7

statutenwijziging : 1.3/21

storting : van kas naar bank : 2 FIN 1.2/1, 2 FIN 1.14/1

stortingsborderel : 2 FIN 1.2/1

T

tarief M/C

zie : *medecontractant*

termijnrekening : 2 FIN 1.6/1, 2 FIN 1.13/1, 4 EV 3/65

toe te rekenen kosten : 4 EV 3/69

U

uitbetaling lonen : 2 FIN 1.6/1

uitgaande creditnota : overzicht : 2 UC/1

uitgaande creditnota : verrekening : 2 UC 1.10/1

uitvoer : 2 VF 1.9/1

V

vakantiegeld : voorziening : 4 EV 3/45

Vennootschapsbelasting

vennootschapsbelasting : aangifte : 4 EV 4/4.1

veranderen van financiële instelling : 2 FIN 1.6/1

verkoop zonder installatie : 2 VF 1.3/1

verkoopfactuur : overzicht : 2 VF/1

verkopen : 2 FIN 1.18/1, 2 VF 1.11/1

verkort schema jaarrekening : 4 EV 10/8

verpakking : 2 AF 1.3/1, 2 AF 1.8/1, 2 IC 1.3/1

verpakking : verloren verpakking : 2 AF 1.2/1

verplaatsingskosten : 2 AF 1.4/1

voorafbetaling : 2 FIN 1.10/1

voorraadwijziging : 4 EV 3/17

voorschot : 2 VF 1.8/1

voorziening : vakantiegeld : 4 EV 3/45

vreemde valuta : 2 AF 1.12/1

vreemde valuta : omrekening schulden : 4 EV 3/39

W _____

waarborgsom : 2 AF 1.5/1

waardevermindering op dubieuze debiteuren : 2 DIV 1.6/1

winst : over te dragen winst : 4 EV 5/3

winst : overboeking winst vorig boekjaar : 4 EV 5/3

winst : overgedragen winst : 4 EV 5/3

winstverdeling : 4 EV 5/1, 4 EV 5/9

wissel : trekken : 2 DIV 1.3/1

wisselkoersverschil : 2 FIN 1.3/1

(voorbehouden bladzijde)

1. BOEKHOUDEN MET COMPUTER

Het voeren van een boekhouding met behulp van een (micro-)computer en een boekhoudprogramma heeft tot doel, in vergelijking met de manueel gevoerde boekhouding, de boekhoudkundige gegevens in (veel) minder tijd en met groter(e) juistheid, tot (frequenter) boekhoudkundige staten te verwerken, die dienstig zijn voor het beheer en het beleid van het bedrijf en die tegelijkertijd voldoen aan alle wettelijke en fiscale verplichtingen.

De opbouw van elk boekhoudpakket is in essentie hetzelfde en bestaat uit het hoofdmenu met daaronder een min of meer groot aantal menu's en sub-menu's. In deze boomstructuur verricht men, na het opstarten van de computer en het boekhoudprogramma, geleid door het scherm, die handelingen die toelaten te boeken of te drukken, of te raadplegen of iets anders te doen dat het programma voorziet. Als u wil stoppen, moet u steeds terugkeren tot het eerste beginscherm. Het is belangrijk nooit de computer af te zetten in het boekhoudprogramma: dit brengt (gewoonlijk) min of meer ernstige moeilijkheden mee.

Bij de boekhouding op computer werkt u met (minimaal) twee diskettes of een harde schijf. De ene diskette bevat het boekhoudprogramma, de andere de gegevens. Op de harde schijf bevinden zich zowel de gegevens als het programma. Voor het voeren van een boekhouding is een harde schijf aan te raden, ook al omwille van de snelheid. De gegevens of data die geplaatst worden op de gegevensschijf zijn het resultaat van de via het klavier ingevoerde gegevens en van de verwerking van deze gegevens door het boekhoudprogramma. Vermits steeds iets fout kan gaan met de diskettes of de harde schijf en de boekhouding een belangrijk hulpmiddel is voor de bedrijfsvoering, die bovendien moet voldoen aan bepaalde wettelijke voorschriften, zullen zeer geregeld, bij voorkeur dagelijks, kopieën (of back-ups) worden genomen van de gegevensschijf.

De tijdsbesparing die men realiseert bij de boekhoudkundige verwerking is te danken aan de automatisering van de boekingen en de snelheid en de juistheid van de uitgevoerde tellingen door het boekhoudprogramma. Vermits de structuur van de verschillende te verrichten boekingen grotendeels dezelfde is, kan u elke soort verrichting in een bepaalde vorm gieten, die automatisch leidt tot een journaalpost.

Inleiding

Daarbij besteedt u permanent aandacht aan het vermijden van mogelijke invoerfouten.

Alvorens met de eigenlijke input van gegevens te beginnen, moet u heel wat voorbereidend werk doen. Hoe meer aandacht u hieraan besteedt, hoe vlugger u kunt invoeren en hoe minder fouten u zal maken.

Op de eerste plaats moet u alle documenten klasseren en analyseren volgens een bepaald systeem.

Vervolgens moet u alle documenten coderen. De juiste wijze van coderen vindt u bij de bespreking van elk document afzonderlijk. Dan start u de computer en het boekhoudprogramma COMPAC op.

In dit werk wordt vooraf ook de beginsituatie van COM-SA, de onderneming die als voorbeeld werd gekozen, besproken.

2. KLASSEREN - ANALYSEREN - CODEREN

De bedoeling van dit boekhoudkundige werk is inzicht te krijgen in alle documenten, om daarna in staat te zijn de noodzakelijke boekingen uit te voeren.

1. Vooreerst bent u dus verplicht alle documenten chronologisch per soort te klasseren.
2. Vervolgens maakt u een analyse van de per soort chronologisch geklasseerde documenten, zodat u precies weet welke moeilijkheden erin voorkomen en zoekt u de oplossing van deze moeilijkheden in documentatiebronnen.
3. Daarna boekt u de documenten die op de maand betrekking hebben om de maandafsluiting te verrichten en om te komen tot de B.T.W.-aangifte.
4. Tenslotte verifieert u de boekhouding en verricht alle noodzakelijke eindejaarsverrichtingen, om te komen tot de jaarrekening en de aangifte in de vennootschapsbelasting, waarbij alle bijhorende documenten worden opgesteld.

KLASSEREN

De bundel documenten neemt u volledig door en klasseert ze vooreerst per soort:

1. Documenten m.b.t. de verkoop:
 - verkoopfacturen (VF);
 - uitgaande creditnota's (UC);
 - dagontvangstenboek contante verkopen.
2. Documenten m.b.t. de aankoop:
 - aankoopfacturen (AF);
 - ingaande creditnota's (IC).
3. Financiële documenten:
 - rekeninguittreksels BBL-zichtrekening;
 - rekeninguittreksels KB-zichtrekening;
 - termijnrekening;
 - rekeninguittreksels prk.;

Inleiding

- kasdocumenten.
- 4. Diverse documenten:
 - statuten;
 - beginsituatie = proefbalans;
 - debiteurenstaat;
 - crediteurenstaat;
 - identificatiegegevens klanten en leveranciers;
 - wisselbrief;
 - afschrijvingstabellen.

Vervolgens klasseert u elke soort documenten chronologisch, dus VF apart, UC apart, AF apart, kasdocumenten, enz. Zo nodig maakt u zelf boekingsstukken. Elke boeking moet immers gebeuren aan de hand van een gedagtekend verantwoordingsstuk waarnaar zij moet verwijzen (art. 6 Wet 17 juli 1975). Het vooraf klasseren zal u toelaten systematisch en snel te boeken en achteraf de documenten probleemloos terug te vinden.

ANALYSEREN

Elke soort chronologisch geklasseerde documenten plaatst u op een lijst en u noteert zo mogelijk de voorkomende moeilijkheid. Hierdoor verplicht u er uzelf toe elk document wat grondiger te bekijken.

U neemt als volgorde:

1. Diverse documenten:

a) kopie van de statuten:

Hieruit noteert u nu:

- de identificatie van het bedrijf;
- de identificatie van de zaakvoerder;
- b) de beginsituatie per 30 november 1989:

Hierdoor kent u:

- het gebruikte rekeningenstelsel tot nog toe;
- de wijze waarop een balans van de algemene rekeningen is voorgesteld;
- de stand van de verschillende rekeningen;
- de situatie van de klanten met een saldo door de balans van de klanten;
- de situatie van de openstaande leveranciers;
- de identificatiegegevens van deze klanten en leveranciers;

c) overige documenten: voorlopig ongemoeid.

2. Verkoopfacturen – noteer hierbij telkens het B.T.W.-%.
3. Uitgaande creditnota's – B.T.W.-% noteren.
4. Aankoopfacturen.
5. Ingaande creditnota's.

6. Rekeninguittreksels:
 - BBL-zichtrekening;
 - KB-zichtrekening;
 - prk.-zichtrekening;
 - termijnrekening KB.
7. Kasstukken.
8. Wisselbrief.

CODEREN

Alvorens met het effectief invoeren (= de input) van de gegevens te kunnen beginnen, is het aan te raden de documenten te coderen, zodat u precies weet hoe u moet boeken.

Dit coderen van de documenten kan op afzonderlijke losse bladen of op het document zelf. Het betekent gewoon dat u noteert welke bedragen op welke rekeningen moeten gebracht worden. Dit is het eigenlijke boekhouden en dit moet gebeuren door iemand die inzicht in dit boekhouden heeft. Het intikken kan door een andere persoon gebeuren, die - hoewel dikwijls minder gekwalificeerd - toch foutloos het boekhoudprogramma kan gebruiken.

U begint met het coderen van de verkoopfacturen. Hiertoe schrijft u op elke factuur, liefst in een sterk afwijkende kleur, de rekeningen waarop moet gedebiteerd en gecrediteerd worden, met ernaast het te boeken bedrag. In de praktijk wordt hiervoor soms een stempel gebruikt.

Mogelijk model

Datum :		Nr. factuur :	
Nr. rekening	Debet	Nr. rekening	Credit

Inleiding

Merk op dat een factuur die contant betaald werd, door de zaakvoerder geschreven werd: «voldaan ... 1989 + handtekening». Dat betekent dat u hiervoor zelf een kastuk moet maken.

De andere documenten codeert u in de volgorde waarin u ze geklasseerd heeft. De wijze waarop u ze moet coderen, vindt u bij de afzonderlijke bespreking van de documenten.

3. BESCHRIJVING EN BEGINSITUATIE COM-SA

BESCHRIJVING COM-SA

Op 19 juni 1984 werd door de heer Laurens Buys en zijn echtgenote mevrouw Celine Tas (met wie hij gehuwd is met een huwelijkscontract van algehele scheiding van goederen) de personenvennootschap met beperkte aansprakelijkheid COM-SA opgericht. Van meet af aan ontplooidde de onderneming activiteiten op twee aanverwante terreinen, nl. de verkoop van bouwmaterialen (in de ruimste zin van het woord) zowel aan professionelen als aan particulieren en het uitvoeren van aannemingswerken in de bouwsector.

Daar het aanvankelijke startkapitaal van 750 000 F niet langer volstond om de groei van de onderneming op een verantwoorde manier te waarborgen, werd besloten over te gaan tot een statutenwijziging om het kapitaal te verhogen tot 4 500 000 F. Op deze kapitaalverhoging, verleden bij notariële akte van 17 mei 1986, werd door de bestaande aandeelhouders ingetekend naar dezelfde verhouding als hun oorspronkelijke inbreng, gebruik makend van hun voorkeurrecht. Bij dezelfde akte werd de vennootschap omgevormd tot B.V.B.A., wat staat voor besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid. Tevens werd de heer Laurens Buys, burgerlijk ingenieur bouwkunde, herbenoemd tot statutair zaakvoerder. Zijn echtgenote die een «vaste job» heeft in het onderwijs als lerares informatica, is niet werkzaam in de vennootschap.

Met dit alles kan volgende robotfoto van de onderneming worden geschetst.

Benaming: COM-SA.

Rechtsvorm: besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid (B.V.B.A.).

Maatschappelijke zetel: Stormstraat 7, 1000 Brussel.

H.R.: Brussel nr. 11.111.

B.T.W.-nr.: 405 772 873.

Tel.: (02) 512 64 90.

Maatschappelijk kapitaal: 4 500 000 F.

Vennoten:

a) zaakvoerder-werkend vennoot:

Laurens Jan Buys
Bloemendal 21
1641 Beersel

b) stille vennoot:

Celine Louisa Tas
Bloemendal 21
1641 Beersel

Activiteit: aannemingswerken in de bouwsector en de verkoop van bouwmaterialen.

Deze onderneming werd opgezet als raamwerk voor het uitbouwen van deze case-study, maar is onbestaand en volstrekt imaginair. Elk verband met bestaande ondernemingen of personen berust dan ook louter op toeval en kan niet worden toegeschreven aan de wil van de auteurs.

Tevens wensen wij er nog op te wijzen dat de loutere bedoeling van dit werk er in bestaat de problematiek van het voeren van een boekhouding op PC via een praktische gevalstudie te benaderen.

Wij wensen ons niet uit te spreken over de economische haalbaarheid van het «runnen» van een aannemingsbedrijf annex verkoophal met de in deze gevalstudie ingezette bedrijfsmiddelen, vaste activa en voorraden. De omvang hiervan doet tenslotte niets ter zake bij de logische afwikkeling van de noodzakelijke boekhoudkundige bewerkingen. De enige invloed die het in dit verband heeft ligt op het vlak van de jaarrekening, waar wij hebben geopteerd voor het verkorte schema (dus voor een middelgrote onderneming).

Voor de bouwsector werd tenslotte gekozen omdat dit mogelijk maakt bij de aanverkoopfacturen diverse B.T.W.-tarieven te gebruiken en afwijkende regimes zoals artikel 17bis van het Koninklijk Besluit nr. 1 (de B.T.W.-medecontractant) te behandelen. Voor de B.T.W.-verplichtingen behoort de B.V.B.A. COM-SA tot de maandaangevers.

BEGINSITUATIE

De B.V.B.A. COM-SA heeft reeds elf maanden van het boekjaar 1989 achter de rug wanneer deze case-study aanvangt. De boekhoudkundige staten die u een zicht geven op de toestand van de onderneming op 1 december 1989 zijn de klanten- en leveranciersbalans per 30 november 1989 en de balans algemene rekeningen per 30 november 1989.

COM-SA		BALANS KLANTEN OP 30/11/89					Blz 1
		CUMUL			PERIODE : 01/11/89 - 30/11/89		
Rekening	Benaming	Debet	Credit	Saldo	Debet	Credit	Saldo
BEN	BENITO CONSTRUCT	0	25.000	25.000 C	0	25.000	25.000 C
BIG	BIG N.V.	400.000	0	400.000 D	400.000	0	400.000 D
BOR	BORGHS P.V.B.A.	119.000	0	119.000 D	119.000	0	119.000 D
COM	COMPONA N.V.	62.500	0	62.500 D	62.500	0	62.500 D
COM	B.V.B.A. CONSTRUCTO	0	50.000	50.000 C	0	50.000	50.000 C
COR	CORNELIS Hugo	238.000	0	238.000 D	238.000	0	238.000 D
DIV	DIVERSE VORIGE PERIODES	52.800.000	52.800.000	0 D	0	0	0 D
LOO	LOOSEN Brigitte	178.500	0	178.500 D	178.500	0	178.500 D
MER	MERTENS Geert	65.000	65.000	0 D	65.000	65.000	0 D
PAU	PAUMELS Albert	117.000	0	117.000 D	117.000	0	117.000 D
POM	POMER SYSTEEMBOUW N.V.	4.350.000	0	4.350.000 D	4.350.000	0	4.350.000 D
ALGEMEEN TOTAAL		58.330.000	52.940.000	5.390.000 D	5.530.000	140.000	5.390.000 D

COM-SA		BALANS LEVERANCIERS OP 30/11/89					Blz 1
		CUMUL			PERIODE : 01/11/89 - 30/11/89		
Rekening	Benaming	Debet	Credit	Saldo	Debet	Credit	Saldo
AJL	AJL P.V.B.A.	0	26.180	26.180 C	0	26.180	26.180 C
CLE	DE CLERCK Roger	76.500	76.500	0 D	76.500	76.500	0 D
DIV	DIVERSE VORIGE PERIODES	46.200.000	46.200.000	0 D	0	0	0 D
MAC	MACUMBO ELECTRONICS N.V.	0	97.580	97.580 C	0	97.580	97.580 C
MUL	MULLER Gebr. GmbH	0	53.000	53.000 C	0	53.000	53.000 C
SNE	SNETS Gaston en Zoon	56.500	56.500	0 D	56.500	56.500	0 D
STO	STONEX N.V.	0	3.808.000	3.808.000 C	0	3.808.000	3.808.000 C
TEC	TECHNIKO N.V.	0	278.250	278.250 C	0	278.250	278.250 C
TON	VERTONGEN Albert	0	300.000	300.000 C	0	300.000	300.000 C
VEV	-SOCIALE DIENST VEV V.Z.W.	0	679.500	679.500 C	0	679.500	679.500 C
ALGEMEEN TOTAAL		46.333.000	51.575.510	5.242.510 C	133.000	5.375.510	5.242.510 C

Rekening	Benaming	CUMUL			PERIODE : 01/11/89 - 30/11/89		
		Debet	Credit	Saldo	Debet	Credit	Saldo
1000	Gepaaid kapitaal	0	4.500.000	4.500.000 C	0	4.500.000	4.500.000 C
1300	Wettelijke reserve	0	367.600	367.600 C	0	367.600	367.600 C
1400	Overgedragen resultaat	0	1.046.000	1.046.000 C	0	1.046.000	1.046.000 C
1730	Investeringskrediet NIKW	0	2.200.000	2.200.000 C	0	2.200.000	2.200.000 C
*****	Totaal Klasse ***** 1	0	8.113.600	8.113.600 C	0	8.113.600	8.113.600 C
2000	Kosten van opr. en kap.verhog.	200.000	0	200.000 D	200.000	0	200.000 D
2009	Geb. afschr. op kosten v. opr.	0	120.000	120.000 C	0	120.000	120.000 C
2020	Overige oprichtingskosten	40.000	0	40.000 D	40.000	0	40.000 D
2029	Geb. afschr. op overige oprk.	0	24.000	24.000 C	0	24.000	24.000 C
2200	Terreinen	500.000	0	500.000 D	500.000	0	500.000 D
2210	Gebouwen	2.800.000	0	2.800.000 D	2.800.000	0	2.800.000 D
2310	Machines	1.620.000	0	1.620.000 D	1.620.000	0	1.620.000 D
2319	Geb. afschr. op machines	0	640.000	640.000 C	0	640.000	640.000 C
2320	Uitrusting	520.000	0	520.000 D	520.000	0	520.000 D
2329	Geb. afschr. op uitrusting	0	386.000	386.000 C	0	386.000	386.000 C
2400	Mebiliair	180.000	0	180.000 D	180.000	0	180.000 D
2409	Geb. afschr. op meubilair	0	44.000	44.000 C	0	44.000	44.000 C
2410	Rollend mat.: vrachtwagens	843.750	0	843.750 D	843.750	0	843.750 D
2419	Geb. afschr. op vrachtwagens	0	337.500	337.500 C	0	337.500	337.500 C
2420	Rollend mat.: personenwagens	640.000	0	640.000 D	640.000	0	640.000 D
2429	Geb. afschr. op personenwagens	0	422.400	422.400 C	0	422.400	422.400 C
2880	Borgtochten betaald in contant	32.000	0	32.000 D	32.000	0	32.000 D
*****	Totaal Klasse ***** 2	7.375.750	1.973.900	5.401.850 D	7.375.750	1.973.900	5.401.850 D
3400	Voorraad bouwmaterialen	220.000	0	220.000 D	220.000	0	220.000 D
3401	Voorraad isolatiemateriaal	100.000	0	100.000 D	100.000	0	100.000 D
3402	Voorraad hout & houtbewerking	130.000	0	130.000 D	130.000	0	130.000 D
3403	Voorraad metaal	50.000	0	50.000 D	50.000	0	50.000 D
3404	Voorraad sanitair	130.000	0	130.000 D	130.000	0	130.000 D
3405	Voorraad electro & toestellen	260.000	0	260.000 D	260.000	0	260.000 D
3406	Voorraad natuursteen & tegels	60.000	0	60.000 D	60.000	0	60.000 D
3407	Voorraad ander afwerkingsmat.	65.000	0	65.000 D	65.000	0	65.000 D
3408	Voorraad benodigdheden	35.000	0	35.000 D	35.000	0	35.000 D
*****	Totaal Klasse ***** 3	1.050.000	0	1.050.000 D	1.050.000	0	1.050.000 D
4000	Handelsdebiteuren	58.340.000	52.940.000	5.390.000 D	5.530.000	140.000	5.390.000 D
4070	Dubieuze debiteuren	200.000	12.500	187.500 D	200.000	12.500	187.500 D
4090	Geb. waardevermind. op voord lJ	0	120.000	120.000 C	0	120.000	120.000 C
4110	Terug te vorderen BTW	7.538.000	7.538.000	0 D	7.538.000	7.538.000	0 D
4400	Leveranciers	46.333.000	51.575.510	5.242.510 C	133.000	5.375.510	5.242.510 C
4505	Andere taken	0	0	0 D	0	0	0 D
4510	Te betalen BTW	8.577.000	8.577.000	0 D	8.577.000	8.577.000	0 D
4519	Te regelen BTW	0	235.750	235.750 C	0	235.750	235.750 C
4530	Ingehouden voorheffing	2.182.000	2.182.000	0 D	2.182.000	2.182.000	0 D
4540	RSZ	5.774.000	5.774.000	0 D	5.774.000	5.774.000	0 D
4550	Bezoldigingen	7.458.300	8.136.800	678.500 C	7.458.300	8.136.800	678.500 C
*****	Totaal Klasse ***** 4	136.392.300	137.091.560	699.260 C	37.392.300	38.091.560	699.260 C
5500	Zichtrekening BBL	34.235.700	31.250.000	2.985.700 D	34.235.700	31.250.000	2.985.700 D
5510	Zichtrekening KB	12.511.050	10.700.000	1.811.050 D	12.511.050	10.700.000	1.811.050 D
5600	Postchequerekening	835.000	39.000	796.000 D	835.000	39.000	796.000 D

COM-SA

BALANS ALGEMENE REKENINGEN OP 30/11/89

Blz 2

		CUMUL			PERIODE : 01/11/89 - 30/11/89		
Rekening	Benoaming	Debet	Credit	Saldo	Debet	Credit	Saldo
5700	Kas	795.010	300.000	495.010 D	795.010	300.000	495.010 D
AAAAAA	Totaal Klasse AAAAAA 5	48.376.760	42.289.000	6.087.760 D	48.376.760	42.289.000	6.087.760 D
6030	Aankopen onderaanselingen	10.292.750	0	10.292.750 D	10.292.750	0	10.292.750 D
6040	Aankopen bouwmaterialen	9.160.000	0	9.160.000 D	9.160.000	0	9.160.000 D
6041	Aankopen isolatiematerialen	3.831.000	0	3.831.000 D	3.831.000	0	3.831.000 D
6042	Aankopen hout & houtbewerking	5.175.500	80.500	5.095.000 D	5.175.500	80.500	5.095.000 D
6043	Aankopen metaal	1.322.000	0	1.322.000 D	1.322.000	0	1.322.000 D
6044	Aankopen sanitair	4.280.250	630.000	3.650.250 D	4.280.250	630.000	3.650.250 D
6045	Aankopen electro & toestellen	7.387.000	90.000	7.297.000 D	7.387.000	90.000	7.297.000 D
6046	Aankopen natuursteen & tegels	2.321.000	0	2.321.000 D	2.321.000	0	2.321.000 D
6047	Aankopen ander afwerkingsmat.	1.968.000	0	1.968.000 D	1.968.000	0	1.968.000 D
6048	Aankopen benodigheden	905.000	30.000	875.000 D	905.000	30.000	875.000 D
6080	Ontvangen kortingen & ristorno	0	1.270.000	1.270.000 C	0	1.270.000	1.270.000 C
6111	Huurlasten	165.000	0	165.000 D	165.000	0	165.000 D
6113	Onderhoud en herstellingen	861.500	0	861.500 D	861.500	0	861.500 D
6121	Energie	678.000	0	678.000 D	678.000	0	678.000 D
6123	Documentatie	10.250	0	10.250 D	10.250	0	10.250 D
6124	Drukwerk en kantoorbehoeften	32.500	0	32.500 D	32.500	0	32.500 D
6130	Vergoedingen aan derden	107.000	0	107.000 D	107.000	0	107.000 D
6152	Publiciteit en advertenties	48.250	0	48.250 D	48.250	0	48.250 D
6160	P.T.T.	113.000	0	113.000 D	113.000	0	113.000 D
6202	Bezoldiging bedienden	1.790.000	0	1.790.000 D	1.790.000	0	1.790.000 D
6203	Bezoldiging arbeiders	10.172.300	0	10.172.300 D	10.172.300	0	10.172.300 D
6210	Werkgeversbijdragen RSZ	4.130.500	0	4.130.500 D	4.130.500	0	4.130.500 D
6230	Andere personeelskosten	88.500	0	88.500 D	88.500	0	88.500 D
6340	Toevoeging wa.min. op vord. IJ	76.000	0	76.000 D	76.000	0	76.000 D
6400	Bedrijfsbelastingen	42.600	0	42.600 D	42.600	0	42.600 D
6430	Miet aftrekbare BTW	0	0	0 D	0	0	0 D
6500	Rente, commissies, e.d.	192.500	0	192.500 D	192.500	0	192.500 D
6540	Wisselresultaten FFV	20.100	0	20.100 D	20.100	0	20.100 D
6544	Wisselresultaten IFL	5.800	0	5.800 D	5.800	0	5.800 D
6700	Verschuldigde & gestorte bel.	425.000	0	425.000 D	425.000	0	425.000 D
AAAAAA	Totaal Klasse AAAAAA 6	65.601.300	2.100.500	63.500.800 D	65.601.300	2.100.500	63.500.800 D
7000	Verkoop bouwmaterialen	0	8.321.500	8.321.500 C	0	8.321.500	8.321.500 C
7001	Verkoop isolatiematerialen	0	2.890.000	2.890.000 C	0	2.890.000	2.890.000 C
7002	Verkoop hout & houtbewerking	0	3.618.250	3.618.250 C	0	3.618.250	3.618.250 C
7003	Verkoop metaal	0	1.036.250	1.036.250 C	0	1.036.250	1.036.250 C
7004	Verkoop sanitair	0	872.000	872.000 C	0	872.000	872.000 C
7005	Verkoop electro & toestellen	70.000	9.996.000	9.926.000 C	70.000	9.996.000	9.926.000 C
7006	Verkoop natuursteen & tegels	0	739.500	739.500 C	0	739.500	739.500 C
7007	Verkoop ander afwerkingsmat.	0	1.038.000	1.038.000 C	0	1.038.000	1.038.000 C
7008	Verkoop benodigheden	0	1.055.800	1.055.800 C	0	1.055.800	1.055.800 C
7030	Verkoop algemene aanselingen	200.250	39.805.000	39.604.750 C	200.250	39.805.000	39.604.750 C
7080	Toegekende korting & ristorno	1.920.000	0	1.920.000 D	1.920.000	0	1.920.000 D
7430	Diverse bedrijfsopbrengsten	0	19.000	19.000 C	0	19.000	19.000 C
7540	Wisselresultaten FFV	0	18.000	18.000 C	0	18.000	18.000 C
7541	Wisselresultaten OFH	0	2.030	2.030 C	0	2.030	2.030 C
7546	Wisselresultaten NLG	0	6.470	6.470 C	0	6.470	6.470 C

COM-SA		BALANS ALGEMENE REKENINGEN OP 30/11/89					Biz 3
		CUMUL			PERIODE : 01/11/89 - 30/11/89		
Rekening	Benaming	Debet	Credit	Saldo	Debet	Credit	Saldo
*****	Totaal Klasse ***** 7	2.190.250	69.417.800	67.227.550 C	2.190.250	69.417.800	67.227.550 C
9999	TE REGULARISEREN	3.726.750	3.726.750	0 D	3.726.750	3.726.750	0 D
*****	Totaal Klasse ***** 9	3.726.750	3.726.750	0 D	3.726.750	3.726.750	0 D
ALGEMEEN TOTAAL		264.713.110	264.713.110	0 D	165.713.110	165.713.110	0 D

Deze boekhoudkundige staten verdienen alvast nog enige toelichting ten einde de verdere afwikkeling van de boekhouding te kunnen begrijpen en oplossen.

1. REKENINGENSTELSEL (zie ook achtergrondossier)

Voor de eenvoud wordt een rekeningenstelsel van slechts 4 cijfers gebruikt, gebaseerd op het minimum algemeen rekeningenstelsel (M.A.R.), dat evenwel tamelijk uitgebreid is en in de praktijk kan toegepast worden in een K.M.O. Conform met het artikel 4, § 4 van de Boekhoudwet van 17 juli 1975 werd het rekeningenstelsel trouwens ingericht naar de eisen van de bedrijfsuitoefening van de onderneming. Daarom werden de volgende rekeningen:

- 340 Voorraad
- 604 Aankopen
- 700 Verkopen

ingedeeld in bepaalde produktgroepen, nl.

- 0 Bouwmaterialen
- 1 Isolatiemateriaal
- 2 Hout & houtbewerking
- 3 Metaal
- 4 Sanitair
- 5 Elektro & toestellen
- 6 Natuursteen & tegels
- 7 Ander afwerkingsmateriaal
- 8 Benodigdheden

Voor het boeken van de algemene onderaannemingen die men aankoopt, gebruikt men de rekening 6030, die hiertoe voorzien is in het Minimum Algemeen Rekeningenstelsel.

Deze doorgedreven indeling in produktgroepen, die uit uniformiteits- en eenvoudigheidsoverwegingen werd doorgevoerd, noodzaakt echter nog enige opmerkingen. Alle voorraden van materialen werden ondergebracht op de 34-groep dus Handelsgoederen, hoewel deze gebruikt worden niet enkel voor de verkoop als dusdanig, maar

ook als grond- of hulpstof bij de uitvoering van bouwwerken. De eindvoorraad bouwwerken (dus bestellingen) in uitvoering, wordt op het einde van het jaar echter geboekt op de rekening 3700 voorzien in het M.A.R. Voor het boeken van voorraadjwijziging zullen wij tevens gebruik maken van rekening 717 in plaats van rekening 609.

De B.T.W.-rekeningen worden eenvoudig bijgehouden zonder doorsplitsing per B.T.W.-tarief, enz. Maandelijks wordt het saldo van de maand overgeboekt naar de rekening Te Regelen B.T.W., welke respectievelijk het nummer 4119 (indien er een saldo is ten gunste van de onderneming) of het nummer 4519 (indien er een saldo is ten gunste van de Staat) dragen. Voor de voorbije maand november is er een saldo van Te Regelen B.T.W. ten gunste van de Staat van 235 750 F.

De uitsplitsing in de groep 61 Diensten en diverse goederen werd door de boekhoudwetgever volledig vrij gelaten.

Bekijk ook de uitsplitsing van de groep

65 Financiële kosten

75 Financiële opbrengsten

2. TOELICHTING BIJ ENKELE REKENINGEN

1730 Investeringskrediet N.M.K.N.

Met de Nationale Maatschappij voor Krediet aan de Nijverheid werd een investeringskrediet afgesproken ten belope van 2 200 000 F, dat inging op 1 februari 1989 en loopt over 10 jaar. De lening wordt jaarlijks voor 1/10 afgelost op de vervaldag en de rentevoet bedraagt 8,8 % jaarlijks.

2000 Kosten van oprichting en kapitaalverhoging

2020 Overige oprichtingskosten

Hierop vindt u de kosten terug van de statutenwijziging en van de kapitaalverhoging die in 1986 plaatsvond.

2009 Geboekte afschrijvingen op kosten van oprichting en kapitaalverhoging

2029 Geboekte afschrijvingen op overige oprichtingskosten

Alhoewel de boekhoudwetgever het toelaat om de afschrijvingen op oprichtingskosten dadelijk af te boeken op het credit van de betrokken rekening (wat trouwens gebeurde met de oprichtingskosten van de oprichting in 1984) werd hier omwille van uniformiteit en duidelijkheid gopteerd voor het systeem dat geldt voor alle andere vaste activa.

5500 Zichtrekening BBL

Bij de BBL heeft COM-SA een kaskrediet lopen om tijdelijke tekorten op de zichtrekening te overbruggen.

Inleiding

6080 Ontvangen kortingen en ristorno's

7080 Toegekende kortingen en ristorno's

Aangezien COM-SA informatie wenst betreffende de handelskortingen die het toestaat of bekommt, maakt het gebruik van de mogelijkheden die het M.A.R. biedt en boekt deze dus op bovenstaande rekeningen, zowel voor kortingen op factuur als via creditnota's.

6700 Verschuldigde of gestorte belastingen en voorheffingen

Er werden voor het boekjaar 1988, aanslagjaar 1990 reeds volgende afbetalingen verricht:

- voor 10 april 1989: 200 000 F;
- voor 10 juli 1989: 150 000 F;
- voor 10 oktober 1989: 75 000 F.

Bekijk de stand van volgende rekeningen:

- 4000;
- 4070, 4090 en 6340;
- 4400;
- 4110, 4510 en 4519;
- 4530, 4540 en 4550.

Vergelijk het saldo van de balans klanten en van de balans leveranciers op 30 november 1989 met de saldi van de respectieve grootboekrekeningen:

Klanten 5 390 000 = DS rekening 4000

Leveranciers 5 242 510 = CS rekening 4400

In de balans leveranciers treft u tevens een schuld aan t.o.v. een buitenlandse leverancier MUL, Muller Gebr. uit Keulen. Deze schuld bedraagt 2 500 DEM die werd omgezet aan de verkoopdagkoers van de officiële wisselmarkt op factuurdatum van 21,2 BEF per mark. Aldus bestaat een schuld van 53 000 BEF in de boekhouding. Deze schuld is niet ingedekt via een termijnoperatie.

Vergelijk het beginsaldo op de bankrekeninguittreksels met het saldo van de respectieve grootboekrekeningen voor:

- 5500 BBL-zichtrekening;
- 5510 KB-zichtrekening;
- 5600 prk.-rekening.

De overlopende rekeningen van de 49-groep komen nog niet voor in de situatie op 30 november 1989.

De computerwachtrekening 9999 vertoont een nulsaldo.

3. OPRICHTINGSAKTE «B.V.B.A. COM-SA»



STUDIE

VAN

Meester HANS WOLLERSHEIM

NOTARIS

TE

ALSEMBERG

" C O M - S A "

PERSONEN VENNOOTSCHAP MET BEPERKTE AANSPRAKELIJKHEID

Maatschappelijke zetel: Stormstraat 7 , 1000 Brussel

O P R I C H T I N G

Ten jare negentienhonderd vierentachtig,
op 19 juni
ten kantore te 1641 Beersel, Dekenstraat 18
Voor mij, notaris H. WOLLERSHEIM, notaris met
standplaats te Alsemberg,

ZIJN VERSCHENEN:

1. De Heer BUYS , Laurens, Jan, Burgerlijk Ingenieur
Bouwkunde geboren te Boortmeerbeek op negentien mei
negentienhonderd tweeënvijftig, gehuwd met TAS, Celine,
Louisa, samen wonende te Beersel, Bloemendal 21.

2. Mevrouw TAS, Celine, Louisa, bediende, geboren te
Leuven op dertig september negentienhonderd drieënvijf-
tig, gehuwd met BUYS, Laurens, Jan, samen wonende te
Beersel, Bloemendal 21.

Deze comparanten hebben mij, Notaris verzocht hen akte
te verlenen van het feit dat zij onder hen een Personen
Vennoetschap met Beperkte Aansprakelijkheid hebben opge-
richt met benaming "COM-SA" , met zetel te 1000
Brussel, Stormstraat 7, en met een kapitaal groot
zevenhonderdvijftig duizend frank, vertegenwoordigd
door zevenhonderdvijftig aandelen met een nominale
waarde van duizend frank.

Voor het verlijden van deze oprichtingsakte hebben de
comparanten mij, Notaris, een financieel plan
overhandigd, door hen ondertekend, waarin zij het
bedrag van het kapitaal verantwoordden.

Dit plan zal door ondergetekende Notaris bewaard worden
overeenkomstig de voorschriften van artikel 29 ter van
de vennootschapswet. De comparanten erkennen van onder-
getekende Notaris alle uitleg te hebben gekregen
betreffende de wettelijke bepalingen die dit financieel
plan beheersen en zij ontslaan hem ervan bijkomende
informatie dienaangaande te verschaffen.

Alle aandelen zijn volledig geplaatst en alle inbrengen
bestaan uit inbrengen in geld en werden onmiddellijk
geheel volstort:



a) door de Heer BUYS, Laurens, Jan ten belope van
VIJFHONDERDDUIZEND frank.
In ruil hiervoor ontvangt hij vijfhonderd aandelen.
b) door Mevrouw TAS, Celine, Louisa ten belope van
TWEEHONDERDVIJFTIG DUIZEND frank.
In ruil hiervoor ontvangt zij tweehonderdvijftig aandelen.

Hierdoor beschikt de vennootschap over een bedrag van
ZEVENHONDERDVIJFTIG DUIZEND frank, dat gestort werd op
een rekening geopend ten name van de vennootschap in
oprichting bij de KREDIETBANK met nummer 439 - 0100351
- 49 zoals blijkt uit een attest afgeleverd door
gezegde vennootschap.

Dit attest zal aan de akte gehecht blijven.

KOSTEN:

De kosten, uitgaven, vergoedingen en lasten in welke
vorm ook, die wegens deze oprichting ten laste van de
vennootschap komen bedragen ongeveer VEERTIGDUIZEND
frank.

OPRICHTERS:

Overeenkomstig artikel 31 van de Vennootschapswet dienen
als oprichters te worden aanzien: De Heer BUYS
Laurens en Mevrouw TAS Celine.

Vervolgens hebben de comparanten mij meegedeeld dat zij
de statuten van de vennootschap als volgt hebben opgesteld.

II. STATUTEN.

TITEL 1 - BENAMING - RECHTSVORM - ZETEL - DOEL -
DUUR.

Artikel 1:

De vennootschap neemt de vorm aan van een Personen
Vennootschap met Beperkte Aansprakelijkheid, met benaming
"COM - SA". In alle stukken, dokumenten, briefwisseling,
en andere mededelingen dient de benaming steeds voorafgegaan
of gevolgd te worden door de uitdrukking "Personen Vennootschap
met Beperkte Aansprakelijkheid" of de lettertekens "P.V.B.A."

Artikel 2:

De vennootschap werd opgericht op 19 juni negentienhonderd vierentachtig voor onbepaalde duur, tenzij de wetgeving in voege op het ogenblik dat het probleem zou gesteld worden, de beperking van duur zou inhouden. De vennootschap kan slechts vervroegd worden ontbonden krachtens een besluit van de algemene vergadering der vennoten, beraadslagende zoals voorgeschreven voor statutenwijziging, onverminderd toepassing van de wettelijke bepalingen terzake.

Artikel 3:

De zetel bevindt zich te 1000 Brussel, Stormstraat 7. Bij eenvoudige beslissing van de zaakvoerder(s) kan de zetel verplaatst worden naar gelijk welke andere plaats in België. Deze zetelverplaatsing wordt door toedoen van de zaakvoerders bekend gemaakt in de Bijlagen tot het Belgisch Staatsblad.

Artikel 4:

De vennootschap heeft tot doel:

a.) voor eigen rekening of voor rekening van derden alle handelingen te verrichten die rechtstreeks of onrechtstreeks betrekking hebben op het bouwen, verbouwen, het afwerken, het inrichten, het herstellen, het reinigen en het afbreken, geheel of ten dele van roerende en onroerende goederen, met inzonderheid het aannemen van bouwwerken; de restauratie van gebouwen en monumenten, het oprichten van woningen en gebouwen in de ruimste zin van het woord, het oprichten en/of laten oprichten van sleutelklare woningen en gebouwen; het aankopen, verkopen en verhuren van deze woningen en gebouwen; het aannemen en uitvoeren of laten uitvoeren van grondwerken, wegenwerken, rioleringswerken, draineringswerken, niet-metalen kunstwerken, algemene bouwwerken, bekistings- en ijzervlechtwerken, bouwen van stellingen, voegwerken en reinigen van gevels, sloopingswerken, plaatsen van afsluitingen, dakbedektingswerken met asfalt en teer, droogmaken van gebouwen, leggen van tegelvloeren en mozaïek en alle andere muur- en vloerbekleding, warmte- en geluidsisolering, plafonneer-, cementeer- en alle andere pleisterwerken, steenhouwen, marmeerwerken, plaatsen van sierschouwen, leggen van parketvloeren, bedekken van gebouwen, plaatsen van ijzerwerk, metalen luiken en metalen schrijnwerk, idem in diverse kunststoffen, schilderwerken, behangen en garnieren, plaatsen van centrale verwarming, van ventilatie en verluchting, van verwarming met warme lucht van luchtregeling en diverse leidingen, van sanitaire inrichtingen en gasverwarming, voor lood- en zinkwerk en voor het installeren van waterverzachters, plaatsen van bliksemafleiders, elektrische installaties, metaalconstructies, de coördinatie van alle bouwwerken in de ruimste zin van het woord,



studie- en raadgevend bureau, bouwpromotie, de aan- en verkoop, groot- en kleinhandel van alle bouw-, sanitaire en elektrische materialen, de aanneming en uitvoering, de fabricatie, de groot- en kleinhandel van alle geprefabriceerde betonelementen, het verkopen, het verhuren of herstellen van alle aannemings- en vervoermateriaal, het vervoer voor eigen rekening of voor rekening van derden, de uitbating van natuursteengroeven.

b.) alle industriële, commerciële, financiële verrichtingen zowel betreffende roerende als onroerende goederen, die rechtstreeks of onrechtstreeks met het bovenstaande verband houden of de verwezenlijking ervan kunnen bevorderen.

c.) de vennootschap mag bovendien op gelijk welke wijze deelnemen in of samenwerken met vennootschappen of ondernemingen die een gelijkaardig of complementair doel hebben en meer algemeen telkens wanneer deze deelname of samenwerking het verwezenlijken van het doel kan bevorderen of veilig stellen. De opsomming die vooraf gaat mag nooit beperkend worden uitgelegd en omvat tevens wat in de betrokken sector gebruikelijk is of zou worden.

TITEL II - KAPITAAL - AANDELEN.

Artikel 5:

Het kapitaal bedraagt zevenhonderdvijftig duizend frank en is vertegenwoordigd door zevenhonderdvijftig aandelen met een nominale waarde van duizend frank per aandeel.

Artikel 6:

Indien een aandeel in onverdeeldheid aan meerdere eigenaars toebehoort of indien het eigendomsrecht op een aandeel gesplitst is in naakte eigendom en vruchtgebruik en eveneens wanneer een aandeel in pand werd gegeven worden de lidmaatschapsrechten verbonden aan dat aandeel geschorst, tot wanneer door alle betrokkenen een enkel persoon zal aangeduid zijn om deze lidmaatschapsrechten uit te oefenen.

Artikel 7: Overdracht van aandelen onder levenden

A. VEREISTE TOESTEMMING:

De aandelen van een vennoot mogen op straffe van nietigheid niet worden overgedragen onder levenden dan na het bekomen van de instemming van tenminste de helft der vennoten, die samen ten minste de drie/vierde van het maatschappelijk kapitaal bezitten, onder aftrek van de aandelen, waarvan de overdracht wordt voorgesteld. Deze instemming is vereist in alle gevallen, zonder uitzondering.

B. FORMALITEITEN:

De vennoot die een of meer aandelen wil overdragen moet zijn voornemen meedelen aan de andere vennoten bij gewone ter post aangetekende brief, waarin hij de identiteit van de kandidaat-overnemer meedeelt. Hij vermeldt eveneens welk aantal aandelen hij wenst over te dragen. Bij gebreke aan antwoord binnen de maand na verzending van deze brief worden de vennoten die niet geantwoord hebben vermoed zich niet te verzetten tegen deze overdracht. Indien de overdracht niet de vereiste instemming bekomt zijn de andere vennoten verplicht, indien de kandidaat-overdrager er om verzoekt deze aandelen over te nemen, elk in verhouding tot het aantal aandelen dat hij bezit, onverminderd hun recht onderling een andere verdeling van de overname overeen te komen. Wel kunnen zij eisen dat in dat geval de overnemer al zijn aandelen in de vennootschap overdraagt.

Indien de andere vennoten de aandelen dienen over te nemen zal de verkoopprijs gelijk zijn aan de werkelijke waarde der aandelen. Deze waarde wordt vastgesteld bij unanimitéit in onderling overleg tussen alle betrokkenen en bij gebreke aan akkoord dienaangaande door een of meerdere deskundigen aangeduid in onderling overleg tussen alle betrokkenen bij unanimitéit.

Indien eveneens dienaangaande geen akkoord kan worden bereikt zal een deskundige worden aangesteld door de voorzitter van de Rechtbank van Koophandel van de maatschappelijke zetel der vennootschap op eenvoudig verzoekschrift van de meest ijverige partij. Dit verzoekschrift kan worden ingediend ten vroegste drie maanden na het verzenden van het aangetekend schrijven waarover sprake in de eerste alinea van deze paragraaf.

De deskundige heeft het recht tot inzage van alle documenten en rekeningen en dient zijn verslag met waardebepaling van de aandelen neer te leggen op de zetel binnen de twee maanden na zijn aanstelling.

De zaakvoerder(s) sturen onverwijld een exemplaar van dit verslag naar alle vennoten.

Tegen de waardebepaling van de deskundige staat geen beroep open.

C. BETALING VAN DE PRIJS:

De aldus bekomen prijs dient betaald te worden binnen de drie maanden te rekenen vanaf de neerlegging van het verslag van de deskundige of van het bereiken van een akkoord onder de vennoten betreffende de waardebepaling. De aandelen gaan slechts over op het ogenblik van de betaling van de prijs.

D. KOSTEN DER PROCEDURE - ONHERROEPELIJKHEID

De kosten der procedure zijn ten laste van de overdrager, tenzij hij kan aantonen dat hij tijdens de discussie over de waardebepaling een prijs heeft voorgesteld die niet hoger is dan deze door de deskundige bepaald, in welk geval de kosten ten laste van de overnemers zijn.



Indien een vennoot zijn aandelen heeft aangeboden aan de andere vennoten kan hij dit aanbod niet meer eenzijdig intrekken, zelfs wanneer hij de prijs vooropgesteld door de deskundige totaal onvoldoende acht.

E. RECHT DER VENNOTEN DE VENNOOTSCHAP TE VERLATEN

Elke vennoot heeft het recht de vennootschap ten allen tijde te verlaten door het geheel pakket van zijn aandelen aan de andere vennoten aan te bieden. Deze zijn verplicht de aandelen over te nemen, volgens de regels hierboven uiteengezet. Diegene onder hen die hier niet wensen op in te gaan kunnen hun aandelenpakket voegen bij het ter overname aangeboden.

Indien alle vennoten dit wensen te doen, moet de vennootschap worden ontbonden en binnen het jaar na het verzenden van het aangetekend schrijven van de eerste vennoot die zijn aandelen wenst over te dragen moet de vereffening worden gesloten.

Artikel 8: Overgang van aandelen wegens overlijden

A. VEREISTE TOESTEMMING

De aandelen van een vennoot kunnen niet overgaan wegens overlijden naar zijn erfgenamen, legatarissen of begiftigden tenzij deze overgang de goedkeuring verwerft van tenminste de helft der vennoten, die samen ten minste drie/vierde van het kapitaal bezitten, onder aftrek van de aandelen, waarvan de overdracht wordt voorgesteld.

Deze instemming is evenwel niet vereist wanneer ten gevolge van het overlijden de aandelen overgaan naar een vennoot, de echtgeno(o)t(e) van een vennoot of de bloedverwanten in de rechte lijn van een vennoot.

B. FORMALITEITEN:

De erfgenamen, legatarissen of begiftigden die een recht hebben op de nalatenschap van een vennoot delen het overlijden van de vennoot, hun identiteit, alsmede hun rechten in zijn nalatenschap mee aan de zaakvoerders bij ter post aangetekend schrijven.

De zaakvoerder verzendt onverwijld een aangetekende brief aan alle vennoten, waarin hij hun vraagt zich uit te spreken over de aangelegenheid en waarbij hij kopieën voegt van de brieven die hij ontvangen heeft.

Bij gebreke aan antwoord binnen de maand na verzending van deze brief worden de vennoten die niet geantwoord hebben vermoed zich tegen deze overgang te verzetten.

Indien de overgang niet de vereiste instemming vindt wordt gehandeld zoals vermeld onder de punten B, C en D van voorgaand artikel 7 die mutatis mutandis toepassing zullen vinden.

TITEL III BESTUUR - VERTEGENWOORDIGING - TOEZICHT
STATUUT VAN DE ZAAKVOERDER(S)

Artikel 9: Bestuur van de vennootschap
De vennootschap wordt bestuurd door een of meer zaakvoerders, die indien er meer dan een zaakvoerder is afzonderlijk de bevoegdheid hebben alle handelingen te verrichten, die nuttig of noodzakelijk zijn tot het bereiken van het doel der vennootschap onder voorbehoud der bevoegdheden die de wet aan de algemene vergadering voorbehoudt.

Artikel 10: Vertegenwoordiging
De vennootschap wordt geldig vertegenwoordigd tegenover derden op elk van de volgende wijzen:
a.) door haar zaakvoerders, die indien er meer dan een zaakvoerder is afzonderlijk bevoegd zijn de vennootschap te verbinden
b.) door een volmachtdrager op voorwaarde dat deze houder is van een geschreven volmacht, het document aan de derde-contractant vertoont en dat deze volmacht beperkt is in de tijd of bepaald wat betreft het voorwerp ervan.
Evenwel zal de vennootschap geldig verbonden zijn door de handtekening van een volmachtdrager handelende binnen de grenzen van zijn volmacht, onverminderd de aansprakelijkheid van de zaakvoerder tegenover de vennootschap in geval van overdreven volmacht.

Artikel 11: Toezicht
Zolang de vennootschap wettelijk niet verplicht is het toezicht aan een commissaris toe te vertrouwen heeft elke vennoot de rechten van onderzoek en toezicht die de wet aan de commissaris toekent.

Artikel 12: Statuut der zaakvoerders
Tot zaakvoerders worden benoemd voor de duur van de vennootschap:
de heer Laurens, Jan, BUYS, voornoemd.
Het mandaat van zaakvoerder wordt bezoldigd zoals bepaald door de algemene vergadering.
Elke zaakvoerder kan zelf zijn ontslag aanbieden en dit ontslag dient om rechtswerking te krijgen niet aanvaard te worden door de algemene vergadering.
Het ontslag van een zaakvoerder brengt van rechtswege het ontslag mee van de andere zaakvoerders, tenzij de ontslagnemende zaakvoerder in zijn ontslagbesluit zelf de wil uitdrukt dat dit effect niet zou optreden.



TITEL IV - ALGEMENE VERGADERINGEN

Artikel 13:

Jaarlijks wordt een algemene vergadering gehouden in de zetel of op elke andere plaats aangeduid in de oproeping de eerste zaterdag van de maand mei om tien uur, zelfs als deze dag een wettelijke feestdag is. Bovendien kunnen bijkomende algemene vergaderingen worden gehouden telkens wanneer een der vennoten erom verzoekt. Deze vennoot zorgt zelf voor de convocatie der andere vennoten en deelt in deze convocatie de agenda mee.

Artikel 14:

De vergaderingen worden voorgezeten door de oudste der aanwezige zaakvoerders en bij ontstentenis van zaakvoerders door de oudste der aanwezige vennoten. De agenda van de vergadering en de besluiten worden samen met de aanwezigheidslijst opgenomen in de notulen van de vergadering. Behoudens bijzondere wettelijke of statutaire regels terzake beslist de algemene vergadering ongeacht het vertegenwoordigd kapitaal en bij gewone meerderheid. De algemene vergadering kan slechts rechtsgeldig be- raadslagen over punten vermeld in de agenda, tenzij alle vennoten aanwezig zijn. Elke vennoot kan ter algemene vergadering vertegenwoor- digd zijn door een volmachtdrager, al dan niet vennoot op voorwaarde dat deze volmacht schriftelijk verleend wordt. De volmacht wordt gevoegd bij de notulen van de vergadering. Na afloop van de vergadering worden de notulen onderte- kend door de vennoten die zulks wensen. De voorzitter maakt melding van de beweegredenen van hen die de notulen niet ondertekenen.

TITEL V - INVENTARIS - JAARREKENING

Artikel 15:

Het boekjaar loopt vanaf een januari tot eenendertig december van elk kalenderjaar. Op het einde van elk boekjaar worden de boeken en geschriften afgesloten en maakt de zaakvoerder de in- ventaris op en de jaarrekening, zoals voorgeschreven door de wet. De jaarrekening bevat de balans, de resultatenrekening en een toelichting.

Artikel 16: Bestemming van de winst - reserve
Het batig saldo van de resultatenrekening na aftrek van alle lasten, algemene kosten en afschrijvingen en na aanleg van een voorziening voor de belastingen op de winsten der vennootschap maakt de netto-winst uit van de vennootschap.
Van deze netto-winst wordt jaarlijks minstens een twintigste gereserveerd ter aanleg van de wettelijk voorgeschreven reserve. Deze verplichting houdt op zodra deze reserve minstens een tiende van het kapitaal bedraagt. Over de aanwending van het saldo beslist de algemene vergadering.
Zij kan beslissen deze winst geheel of gedeeltelijk uit te keren, of ze te reserveren.

TITEL VI - ONTBINDING - VEREFFENING

Artikel 17:

In geval van ontbinding der vennootschap om welke reden ook zijn de zaakvoerders van rechtswege vereffenaars, behoudens andersluidend besluit van de algemene vergadering, beraadslagend bij gewone meerderheid.

Artikel 18:

De vereffenaars hebben de bevoegdheden vermeld in de artikelen 181 en volgende der vennootschapswet en inzonderheid deze vermeld in artikel 182 van gezegde wet.
Indien er meer dan een vereffenaar is oefenen zij hun bevoegdheden afzonderlijk uit.
De vennootschap in vereffening kan slechts rechtsgeldig vertegenwoordigd worden door haar vereffenaars afzonderlijk of door een volmachtdrager op voorwaarde dat deze houder is van een geschreven stuk dat aan de derde - contractant wordt vertoont en dat de volmacht slechts geldt voor een beperkte tijd of een bepaald voorwerp.

TITEL VII - ALGEMENE BEPALINGEN

Artikel 19:

Elke zaakvoerder of commissaris, zonder gekende woonplaats in België wordt geacht woonplaats te kiezen in de zetel, waar hem alle kennisgevingen, dagvaardingen en mededelingen betreffende de zaken der vennootschap kunnen worden gedaan.

Artikel 20:

Onder geen voorwendsel kunnen de vennoten, de schuldeisers, de erfgenamen of rechthebbenden van een vennoot de zegels doen leggen op de boeken, stukken, waarden en andere activa der vennootschap.

Artikel 21:

Ten uitzonderlijken titel vangt het eerste maatschappelijk boekjaar aan op heden en sluit het af op 31 december 1984.

De algemene vergadering keurt alle artikelen en het geheel eenparig goed.
Vermits de agenda uitgeput is wordt de vergadering opgeheven om zestien uur.

WAAROVER PROCES-VERBAAL.

Verleden te 1641 Alseberg-Beersel in het kantoor.
Na voorlezing hebben de comparanten met mij, Notaris, getekend.



(voorbehouden bladzijde)

4. BUITENGEWONE ALGEMENE VERGADERING «B.V.B.A. COM-SA»



STUDIE

VAN

Meester HANS WOLLERSHEIM

NOTARIS

TE

ALSEMBERG

" COM - SA "

PERSONENVENNOOTSCHAP MET BEPERKTE AANSPRAKELIJKHEID

Maatschappelijke zetel: Stormstraat 7, 1000 Brussel

In negentienhonderd zesentachtig,
op 17 mei,
ten kantore te 1641 Beersel, Dekenstraat 18
Voor mij, notaris H. WOLLERSHEIM, notaris met stand-
plaats te Alseberg,

WERD GEHOUDEN:

De buitengewone algemene vergadering van de personen-
vennootschap met beperkte aansprakelijkheid " COM - SA
" met zetel te Brussel, Stormstraat 7, opgericht bij
akte verleden door ondergetekende Notaris Hans
WOLLERSHEIM te Beersel op negentien juni negentienhon-
derd vierentachtig.

De vergadering wordt geopend om eenentwintig uur onder
het voorzitterschap van de Heer Laurens Jan BUYS,
Burgerlijk Ingenieur Bouwkunde, wonende te Beersel,
Bloemendal 21.

Deze zet uiteen wat volgt:

- a) Zijn aanwezig:
 - De Heer Laurens Jan BUYS, voornoemd, eigenaar van vijfhonderd aandelen.
 - Mevrouw Celine Louisa TAS, bediende, wonende te Beersel, Bloemendal 21, eigenares van tweehonderdvijftig aandelen.
- b) Het kapitaal der vennootschap bedraagt ZEVENHONDERD-VIJFTIGDUIZEND frank, vertegenwoordigd door ZEVENHONDERDVIJFTIG aandelen met een nominale waarde van duizend frank elk.
- c) Vermits het volledige kapitaal aanwezig of vertegenwoordigd is dient niet te worden aangetoond dat aan de bijeenroepingsvereisten werd voldaan en kan de Algemene Vergadering geldig beraadslagen over het wijzigen van de statuten.
- d) De agenda vermeldt:
 - herbenoeming van de zaakvoerder.
 - wijziging van de rechtsvorm in Besloten Vennootschap met Beperkte Aansprakelijkheid.
 - duurverlenging.
 - kapitaalverhoging.



- statutenwijziging. De gehele tekst wordt voorgelegd. Elk artikel wordt afzonderlijk besproken en ter stemming gelegd. Nadien wordt de gehele tekst ter stemming gelegd.

De voornoemde agenda werd vermeld in de oproeping tot de Bijzondere Algemene Vergadering.

De kosten, uitgaven en vergoedingen die ten laste van de vennootschap vallen belopen ongeveer NEGENENVIJFTIG-DUIZEND frank.

EERSTE BESLUIT - BENOEMING VAN DE ZAAKVOERDER

De Algemene Vergadering besluit bij eenparigheid tot statutair zaakvoerder te herbenoemen: de Heer Laurens Jan BUYS, voornoemd. Deze benoeming wordt in de hiernavolgende statuten hernomen.

TWEDE BESLUIT - VASTSTELLING VAN KAPITAALVERHOOGING

Er wordt besloten het kapitaal van de vennootschap te verhogen met DRIE MILJOEN ZEVENHONDERDVIJFTIGDUIZEND frank om het te brengen op VIER MILJOEN VIJFHONDERDDUIZEND frank, vertegenwoordigd door VIERDUIZEND VIJFHONDERD aandelen van duizend frank.

Op de drieduizend zevenhonderdvijftig nieuwe aandelen werd onderschreven door de oude aandeelhouders in verhouding tot hun voorkeurrecht overeenkomstig art. 34 bis van de vennootschapswet.

Alle aandelen zijn volledig geplaatst en alle inbrengen bestaan uit inbrengen in geld en werden onmiddellijk geheel volstort:

a) door de Heer BUYS, Laurens, Jan ten belope van TWEE MILJOEN VIJFHONDERDDUIZEND frank.

In ruil hiervoor ontvangt hij tweeduizend vijfhonderd aandelen.

b) door Mevrouw TAS, Celine, Louisa ten belope van EEN MILJOEN TWEEHONDERDVIJFTIGDUIZEND frank.

In ruil hiervoor ontvangt zij duizend tweehonderdvijftig aandelen.

Deze bedragen werden gestort op een geblokkeerde bankrekening bij de KREDIETBANK waarvan attest een de akte wordt gehecht.

DERDE BESLUIT - NIEUWE VASTSTELLING DER STATUTEN

De hiernavolgende tekst werd artikelsgewijs goedgekeurd bij eenparigheid, waarna de vergadering eveneens bij eenparigheid het geheel heeft goedgekeurd.

Deze goedkeuring houdt derhalve eveneens bespreking van de andere agendapunten inzake wijziging van rechtsvorm in.

TITEL 1 - Benaming - Rechtsvorm - Zetel - Doel - Duur

Artikel 1:

De vennootschap neemt de vorm aan van een Besloten Vennootschap met beperkte aansprakelijkheid, met benaming "COM-SA".

In alle stukken, documenten, briefwisseling en andere mededelingen dient de benaming steeds voorafgegaan of gevolgd te worden door de uitdrukking "Besloten Vennootschap met Beperkte Aansprakelijkheid" of de lettertekens "B.V.B.A."

Artikel 2:

De Vennootschap werd opgericht op negentien juni negentienhonderdvierentachtig voor onbepaalde duur.

De vennootschap kan slechts vervroegd worden ontbonden krachtens een besluit van de algemene vergadering der vennoten, beraadslagende zoals voorgeschreven voor statutenwijziging, onverminderd toepassing van de wettelijke bepalingen terzake.

Artikel 3:

De zetel bevindt zich te 1000 Brussel, Stormstraat 7.

Bij eenvoudige beslissing van de zaakvoerder(s) kan de zetel verplaatst worden naar gelijk welke andere plaats in België. Deze zetelverplaatsing wordt door toedoen van de zaakvoerders bekend gemaakt in de Bijlagen tot het Belgisch Staatsblad.

Artikel 4:

De vennootschap heeft tot doel:

a.) voor eigen rekening of voor rekening van derden alle handelingen te verrichten die rechtstreeks of onrechtstreeks betrekking hebben op het bouwen, verbouwen, het afwerken, het inrichten, het herstellen, het reinigen en het afbreken, geheel of ten dele van roerende en onroerende goederen, met inzonderheid het aannemen van bouwwerken; de restauratie van gebouwen en monumenten, het oprichten van woningen en gebouwen in de ruimste zin van het woord, het oprichten en/of laten oprichten van sleutelklare woningen en gebouwen; het aankopen, verkopen en verhuren van deze woningen en gebouwen; het aannemen en uitvoeren of laten uitvoeren van grondwerken, wegenwerken, rioleringswerken, draineringswerken, niet-metalen kunstwerken, algemene bouwwerken, bekistings- en ijzervechtwerken, bouwen van stellingen, voegwerken en reinigen van gevels, slopingswerken, plaatsen van afsluitingen, dakbedekkingswerken met asfalt en teer, droogmaken van gebouwen, leggen van tegelvloeren en mozaïek en alle andere muur- en vloerbekleding, warmte- en geluidsisolering, plafonneer-, cementeer- en alle andere pleisterwerken, steenhouwen, marmerwerken, plaatsen van sierschouwen, leggen van



parketvloeren, bedekken van gebouwen, plaatsen van ijzerwerk, metalen luiken en metalen schrijnwerk, idem in diverse kunststoffen, schilderwerken, behangen en garnieren, plaatsen van centrale verwarming, van ventilatie en verluchting, van verwarming met warme lucht van luchtregeling en diverse leidingen, van sanitaire inrichtingen en gasverwarming, voor lood- en zinkwerk en voor het installeren van waterverzachters, plaatsen van bliksemafleiders, elektrische installaties, metaalconstructies, de coördinatie van alle bouwwerken in de ruimste zin van het woord, studie- en raadgevend bureau, bouwpromotie, de aan- en verkoop, groot- en kleinhandel van alle bouw-, sanitaire en elektrische materialen, de aanneming en uitvoering, de fabricatie, de groot- en kleinhandel van alle geprefabriceerde betonelementen, het verkopen, het verhuren of herstellen van alle aannemings- en vervoermateriaal, het vervoer voor eigen rekening of voor rekening van derden, de uitbating van natuursteengroeven.

b.) alle industriële, commerciële, financiële verrichtingen zowel betreffende roerende als onroerende goederen, die rechtstreeks of onrechtstreeks met het bovenstaande verband houden of de verwezenlijking ervan kunnen bevorderen.

c.) de vennootschap mag bovendien op gelijk welke wijze deelnemen in of samenwerken met vennootschappen of ondernemingen die een gelijkaardig of complementair doel hebben en meer algemeen telkens wanneer deze deelname of samenwerking het verwezenlijken van het doel kan bevorderen of veilig stellen. De opsomming die vooraf gaat mag nooit beperkend worden uitgelegd en omvat tevens wat in de betrokken sector gebruikelijk is of zou worden.

Artikel 5:

Het kapitaal bedraagt vier miljoen vijfhonderdduizend frank en is vertegenwoordigd door vierduizendvijfhonderd aandelen met een nominale waarde van duizend frank per aandeel.

Artikel 6:

Indien een aandeel in onverdeeldheid aan meerdere eigenaars toebehoort of indien het eigendomsrecht op een aandeel gesplitst is in naakte eigendom en vruchtgebruik en eveneens wanneer een aandeel in pand werd gegeven worden de lidmaatschapsrechten verbonden aan dat aandeel geschorst, tot wanneer door alle betrokkenen een enkel persoon zal aangeduid zijn om deze lidmaatschapsrechten uit te oefenen.

Artikel 7: Overdracht van aandelen onder levenden

A. VEREISTE TOESTEMMING:

De aandelen van een vennoot mogen op straffe van nietigheid niet worden overgedragen onder levenden dan na het bekomen van de instemming van tenminste de helft der vennoten, die samen ten minste de drie/vierde van het maatschappelijk kapitaal bezitten, onder aftrek van de aandelen, waarvan de overdracht wordt voorgesteld. Deze instemming is vereist in alle gevallen, zonder uitzondering.

B. FORMALITEITEN:

De vennoot die een of meer aandelen wil overdragen moet zijn voornemen meedelen aan de andere vennoten bij gewone ter post aangetekende brief, waarin hij de identiteit van de kandidaat-overnemer meedeelt. Hij vermeldt eveneens welk aantal aandelen hij wenst over te dragen. Bij gebreke aan antwoord binnen de maand na verzending van deze brief worden de vennoten die niet geantwoord hebben vermoed zich niet te verzetten tegen deze overdracht.

Indien de overdracht niet de vereiste instemming bekomt zijn de andere vennoten verplicht, indien de kandidaat-overdrager er om verzoekt deze aandelen over te nemen, elk in verhouding tot het aantal aandelen dat hij bezit, onverminderd hun recht onderling een andere verdeling van de overname overeen te komen. Wel kunnen zij eisen dat in dat geval de overnemer al zijn aandelen in de vennootschap overdraagt.

Indien de andere vennoten de aandelen dienen over te nemen zal de verkoopprijs gelijk zijn aan de werkelijke waarde der aandelen.

Deze waarde wordt vastgesteld bij unanimité in onderling overleg tussen alle betrokkenen en bij gebreke aan akkoord dienaangaande door een of meerdere deskundigen aangeduid in onderling overleg tussen alle betrokkenen bij unanimité.

Indien eveneens dienaangaande geen akkoord kan worden bereikt zal een deskundige worden aangesteld door de voorzitter van de Rechtbank van Koophandel van de maatschappelijke zetel der vennootschap op eenvoudig verzoekschrift van de meest ijverige partij. Dit verzoekschrift kan worden ingediend ten vroegste drie maanden na het verzenden van het aangetekend schrijven waarover sprake in de eerste alinea van deze paragraaf.

De deskundige heeft het recht tot inzage van alle documenten en rekeningen en dient zijn verslag met waardebepaling van de aandelen neer te leggen op de zetel binnen de twee maanden na zijn aanstelling.

De zaakvoerder(s) sturen onverwijld een exemplaar van dit verslag naar alle vennoten.

Tegen de waardebepaling van de deskundige staat geen beroep open.



C. BETALING VAN DE PRIJS:

De aldus bekomen prijs dient betaald te worden binnen de drie maanden te rekenen vanaf de neerlegging van het verslag van de deskundige of van het bereiken van een akkoord onder de vennoten betreffende de waardebe-
paling.

De aandelen gaan slechts over op het ogenblik van de betaling van de prijs.

D. KOSTEN DER PROCEDURE - ONHERROEPELIJKHEID

De kosten der procedure zijn ten laste van de overdra-
ger, tenzij hij kan aantonen dat hij tijdens de dis-
cussie over de waardebe-paling een prijs heeft voorge-
steld die niet hoger is dan deze door de deskundige
bepaald, in welk geval de kosten ten laste van de
overnemers zijn.

Indien een vennoot zijn aandelen heeft aangeboden aan
de andere vennoten kan hij dit aanbod niet meer eenzijd-
ig intrekken, zelfs wanneer hij de prijs vooropgesteld
door de deskundige totaal onvoldoende acht.

E. RECHT DER VENNOTEN DE VENNOOTSCHAP TE VERLATEN

Elke vennoot heeft het recht de vennootschap ten allen
tijde te verlaten door het geheel pakket van zijn
aandelen aan de andere vennoten aan te bieden. Deze
zijn verplicht de aandelen over te nemen, volgens de
regels hierboven uiteengezet. Diegene onder hen die
hier niet wensen op in te gaan kunnen hun aandelenpak-
ket voegen bij het ter overname aangeboden.

Indien alle vennoten dit wensen te doen, moet de ven-
nootschap worden ontbonden en binnen het jaar na het
verzenden van het aangetekend schrijven van de eerste
vennoot die zijn aandelen wenst over te dragen moet de
vereffening worden gesloten.

Artikel 8: Overgang van aandelen wegens overlijden

A. VEREISTE TOESTEMMING

De aandelen van een vennoot kunnen niet overgaan wegens
overlijden naar zijn erfgenamen, legatarissen of begif-
tigden tenzij deze overgang de goedkeuring verwerft van
tenminste de helft der vennoten, die samen ten minste
drie/vierde van het kapitaal bezitten, onder aftrek van
de aandelen, waarvan de overdracht wordt voorgesteld.
Deze instemming is evenwel niet vereist wanneer ten
gevolge van het overlijden de aandelen overgaan naar
een vennoot, de echtgeno(o)t(e) van een vennoot of de
bloedverwanten in de rechte lijn van een vennoot.

B. FORMALITEITEN:

De erfgenamen, legatarissen of begiftigden die een
recht hebben op de nalatenschap van een vennoot delen
het overlijden van de vennoot, hun identiteit, alsmede
hun rechten in zijn nalatenschap mee aan de zaakvoer-
ders bij ter post aangetekend schrijven.

De zaakvoerder verzendt onverwijld een aangetekende brief aan alle vennoten, waarin hij hun vraagt zich uit te spreken over de aangelegenheid en waarbij hij kopieën voegt van de brieven die hij ontvangen heeft. Bij gebreke aan antwoord binnen de maand na verzending van deze brief worden de vennoten die niet geantwoord hebben vermoed zich tegen deze overgang te verzetten. Indien de overgang niet de vereiste instemming vindt wordt gehandeld zoals vermeld onder de punten B, C en D van voorgaand artikel 7 die mutatis mutandis toepassing zullen vinden.

TITEL III BESTUUR - VERTEGENWOORDIGING - TOEZICHT
STATUUT VAN DE ZAAKVOERDER(S)

Artikel 9: Bestuur van de vennootschap
De vennootschap wordt bestuurd door een of meer zaakvoerders, die indien er meer dan een zaakvoerder is afzonderlijk de bevoegdheid hebben alle handelingen te verrichten, die nuttig of noodzakelijk zijn tot het bereiken van het doel der vennootschap onder voorbehoud der bevoegdheden die de wet aan de algemene vergadering voorbehoudt.

Artikel 10: Vertegenwoordiging
De vennootschap wordt geldig vertegenwoordigd tegenover derden op elk van de volgende wijzen:
a.) door haar zaakvoerders, die indien er meer dan een zaakvoerder is afzonderlijk bevoegd zijn de vennootschap te verbinden
b.) door een volmachtdrager op voorwaarde dat deze houder is van een geschreven volmacht, het document aan de derde-contractant vertoont en dat deze volmacht beperkt is in de tijd of bepaald wat betreft het voorwerp ervan

Evenwel zal de vennootschap geldig verbonden zijn door de handtekening van een volmachtdrager handelende binnen de grenzen van zijn volmacht, onverminderd de aansprakelijkheid van de zaakvoerder tegenover de vennootschap in geval van overdreven volmacht.

Artikel 11: Toezicht
Zolang de vennootschap wettelijk niet verplicht is het toezicht aan een commissaris toe te vertrouwen heeft elke vennoot de rechten van onderzoek en toezicht die de wet aan de commissaris toekent.

Artikel 12: Statuut der zaakvoerders
Tot zaakvoerders worden benoemd voor de duur van de vennootschap:
de heer Laurens, Jan, BUYS, voornoemd.



Het mandaat van zaakvoerder wordt bezoldigd zoals bepaald door de algemene vergadering.
Elke zaakvoerder kan zelf zijn ontslag aanbieden en dit ontslag dient om rechtswerking te krijgen niet aanvaard te worden door de algemene vergadering.
Het ontslag van een zaakvoerder brengt van rechtswege het ontslag mee van de andere zaakvoerders, tenzij de ontslagnemende zaakvoerder in zijn ontslagbesluit zelf de wil uitdrukt dat dit effect niet zou optreden.

TITEL IV - ALGEMENE VERGADERINGEN

Artikel 13:

Jaarlijks wordt een algemene vergadering gehouden in de zetel of op elke andere plaats aangeduid in de oproeping de eerste zaterdag van de maand mei om tien uur, zelfs als deze dag een wettelijke feestdag is.
Bovendien kunnen bijkomende algemene vergaderingen worden gehouden telkens wanneer een der vennoten erom verzoekt. Deze vennoot zorgt zelf voor de convocatie der andere vennoten en deelt in deze convocatie de agenda mee.

Artikel 14:

De vergaderingen worden voorgezeten door de oudste der aanwezige zaakvoerders en bij ontstentenis van zaakvoerders door de oudste der aanwezige vennoten.
De agenda van de vergadering en de besluiten worden samen met de aanwezigheidslijst opgenomen in de notulen van de vergadering.
Behoudens bijzondere wettelijke of statutaire regels terzake beslist de algemene vergadering ongeacht het vertegenwoordigd kapitaal en bij gewone meerderheid.
De algemene vergadering kan slechts rechtsgeldig beraadslagen over punten vermeld in de agenda, tenzij alle vennoten aanwezig zijn.
Elke vennoot kan ter algemene vergadering vertegenwoordigd zijn door een volmachtdrager, al dan niet vennoot op voorwaarde dat deze volmacht schriftelijk verleend wordt. De volmacht wordt gevoegd bij de notulen van de vergadering.

Na afloop van de vergadering worden de notulen ondertekend door de vennoten die zulks wensen. De voorzitter maakt melding van de beweegredenen van hen die de notulen niet ondertekenen.

TITEL V - INVENTARIS - JAARREKENING

Artikel 15:

Het boekjaar loopt vanaf een januari tot eenendertig december van elk kalenderjaar.

Op het einde van elk boekjaar worden de boeken en geschriften afgesloten en maakt de zaakvoerder de inventaris op en de jaarrekening, zoals voorgeschreven door de wet.

De jaarrekening bevat de balans, de resultatenrekening en een toelichting.

Artikel 16: Bestemming van de winst - reserve

Het batig saldo van de resultatenrekening na aftrek van alle lasten, algemene kosten en afschrijvingen en na aanleg van een voorziening voor de belastingen op de winsten der vennootschap maakt de netto-winst uit van de vennootschap.

Van deze netto-winst wordt jaarlijks minstens een twintigste gereserveerd ter aanleg van de wettelijk voorgeschreven reserve. Deze verplichting houdt op zodra deze reserve minstens een tiende van het kapitaal bedraagt. Over de aanwending van het saldo beslist de algemene vergadering.

Zij kan beslissen deze winst geheel of gedeeltelijk uit te keren, of ze te reserveren.

TITEL VI - ONTBINDING - VEREFFENING

Artikel 17:

In geval van ontbinding der vennootschap om welke reden ook zijn de zaakvoerders van rechtswege vereffenaars, behoudens andersluidend besluit van de algemene vergadering, beraadslagend bij gewone meerderheid.

Artikel 18:

De vereffenaars hebben de bevoegdheden vermeld in de artikelen 181 en volgende der vennootschapswet en inzonderheid deze vermeld in artikel 182 van gezegde wet.

Indien er meer dan een vereffenaar is oefenen zij hun bevoegdheden afzonderlijk uit.

De vennootschap in vereffening kan slechts rechtsgeldig vertegenwoordigd worden door haar vereffenaars afzonderlijk of door een volmachtdrager op voorwaarde dat deze houder is van een geschreven stuk dat aan de derde - contractant wordt vertoont en dat de volmacht slechts geldt voor een beperkte tijd of een bepaald voorwerp.

TITEL VII - ALGEMENE BEPALINGEN

Artikel 19:

Elke zaakvoerder of commissaris, zonder gekende woonplaats in België wordt geacht woonplaats te kiezen in de zetel, waar hem alle kennisgevingen, dagvaardingen en mededelingen betreffende de zaken der vennootschap kunnen worden gedaan.

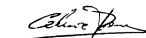
Artikel 20:

Onder geen voorwendsel kunnen de vennoten, de schuldeisers, de erfgenamen of rechthebbenden van een vennoot de zegels doen leggen op de boeken, stukken, waarden en andere activa der vennootschap.

De algemene vergadering keurt alle artikelen en het geheel eenparig goed. Vermits de agenda uitgeput is wordt de vergadering opgeheven om tweentwintig uur.

WAAROVER PROCES-VERBAAL

Verleden te Alsemberg-Beersel, in het kantoor.
Na voorlezing hebben de comparanten met mij, Notaris, getekend.



(voorbehouden bladzijde)

4. OPSTARTEN

Hiervoor wordt verwezen naar de computerdocumenten en de handleiding bij het boekhoudpakket.

U krijgt slechts toegang tot de programma's na het uitvoeren van een installatieprocedure. Hier wordt ervan uitgegaan dat de installatie gebeurd is.

Vooreerst moet u de computer aanzetten en de diskettes in de bij de installatie aangeduide leeseenheden brengen. Indien u een hard disk heeft dient u zich in de sub-directory te plaatsen die het boekhoudprogramma bevat.

Zodra het symbool «A» of C» op het scherm verschijnt, typt u de volgende opdracht:

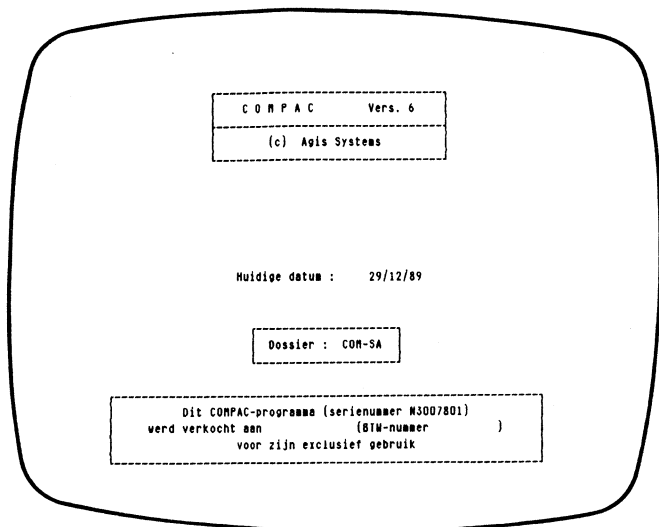
COMPAC

en druk daarna op de return-toets.

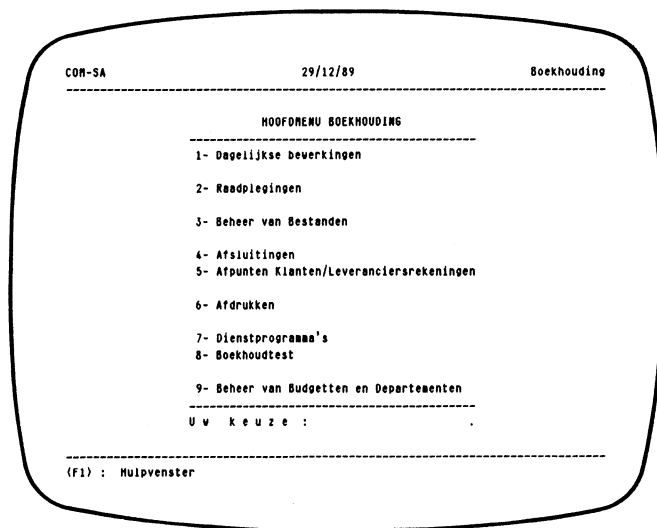
Soms wordt de return-toets CR of ENTER genoemd. Dit hangt af van het type computer.

COMPAC laat een eerste scherm verschijnen waarin u de datum van de dag kunt invullen. Door «return» in te drukken zal COMPAC de datum die reeds in het geheugen is opgenomen, onthouden.

Bij gebrek aan een andere datum zal deze, telkens als een datum nodig is, weerkeren. Dit eerste scherm toont de versie van COMPAC aan, evenals zijn serienummer, de naam en het B.T.W.-nummer van de firma die ermee werkt.



Indien u aan de datum niets wenst te veranderen, drukt u op de return-toets.
U komt bij het volgende scherm terecht.



Vanuit dit hoofdmenu kunt u alle boekhoudkundige verrichtingen uitvoeren.

Door op functietoets 9 te drukken (F9), bekomt u een overzicht van de belangrijkste parameters voor uw boekhouding op COMPAC, zoals deze werden vastgelegd bij uw installatie, namelijk de B.T.W.-tarieven, de centralisatierekeningen, de sleutels voor individuele klanten- en leveranciersrekeningen en algemene rekeningen en de datum van de lopende periode. De gevolgen van deze keuze bespreken wij later.

CON-SA		02/06/89		Boekhouding	
P A R A M E T E R S B O E K H O U D I N G V e r s i e 6					
BTW-tarief	1	%	0	Sleutels Klanten	8 posities
	2	%	6	Sleutels Leveranciers	8 posities
	3	%	17	Boekhoudplan	4 posities
	4	%	19		
	5	%	25		
Klantenrekening			4000		
Leveranciersrekening			4400	Datum van de lopende periode	
Rkg Verschuldigde BTW			4510		
Rkg Terug te vorderen BTW			4110	van 01/12/89	
Rkg Andere Iaksen			4505	tot 31/12/89	
Rkg Niet aftrekbare BTW			6430		
Niet onderworpen bedrag			9999		
9- Beheer van Budgetten en Departementen					
U w k e u z e :					
(F1) : Hulpvenster					

Indien u deze gegevens wenst te wijzigen, dan kan dit via de dienstenprogramma's (punt 7 op het hoofdmenu), behalve voor de sleutels van klanten-, leveranciers- en algemene rekeningen.

Indien u deze laatste optie wenst te wijzigen, dan dient u uw programma opnieuw te installeren. Door nogmaals op F9 te drukken, bekomt u volgend scherm, dat u dadelijk kan aanpassen volgens uw wensen.

CON-SA	29/12/89	Boekhouding
PARAMETERS BOEKHOUDING Versie 6		
Afpunten per Journaal Financiële Instellingen		N
Afdrukken bedragen van periode	- Balans Klanten	J
	- Balans Leveranciers	J
	- Balans Algemene Rekeningen	J
	- Balans	J
Afdrukken rekeningen zonder bevestigingen	- Balans Klanten	J
	- Balans Leveranciers	J
	- Balans Algemene Rekeningen	J
	- Balans	J
Rekeningen openen bij gegevens opvullen	- Klantenrekeningen	J
	- Leverancierrekeningen	J
	- Algemene Rekeningen	J
Uw keuze :		
(F1) : Hulpvenster		

VERKOOPFACTUREN

1. Invoeren	2 VF 1/1
Verkoopfactuur: basis	2 VF 1.1/1
Verkoopfactuur: opening nieuwe klant	2 VF 1.2/1
Verkoopfactuur: verkoop met installatie	2 VF 1.3/1
Verkoopfactuur: verkoop zonder installatie	2 VF 1.4/1
Verkoopfactuur: medecontractant	2 VF 1.5/1
Verkoopfactuur: medecontractant/handelskorting	2 VF 1.6/1
Verkoopfactuur: financiële korting	2 VF 1.7/1
Verkoopfactuur: medecontractant/voorschot	2 VF 1.8/1
Verkoopfactuur: uitvoer	2 VF 1.9/1
Verkoopfactuur: overname wagen op aankoopfactuur	2 VF 1.10/1
Contante verkopen	2 VF 1.11/1
2. Centraliseren	2 VF 2/1
3. Raadplegen	2 VF 3/1
4. Afdrukken	2 VF 4/1

(voorbehouden bladzijde)

1. INVOEREN

Voor het invoeren van verkoopfacturen kiest u in het hoofdmenu 1- Dagelijkse bewerkingen.

```
CON-SA                      29/12/89                      Boekhouding
-----
                               HOOFDMENU BOEKHOUDING
                               -----
1- Dagelijkse bewerkingen
2- Raadgevingen
3- Beheer van Bestanden
4- Afsluitingen
5- Afpunten Klanten/Leveranciersrekeningen
6- Afdrukken
7- Dienstprogramma's
8- Boekhoudtest
9- Beheer van Budgetten en Departementen
-----
U w   k e u z e   :
-----
(F1) : Hulpvenster
```

Verkoopfacturen

Binnen 1- Dagelijkse bewerkingen kiest u 1- Verkopen (Facturen).

CON-SA	29/12/89	Boekhouding
<p>DAGELIJKSE BEWERKINGEN</p> <p>1- Verkopen (Facturen)</p> <p>2- Creditnota's op Verkopen</p> <p>3- Aankopen (Facturen)</p> <p>4- Creditnota's op Aankopen</p> <p>5- Diverse Bewerkingen</p> <p>6- Financiële Bewerkingen</p> <p>-----</p> <p>U w k e u z e :</p>		
<p>(F1) : Hulpvenster</p>		

Het volgende scherm verschijnt.

VERKOOPJOURNAAL																					
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 30%;">Referentie</td> <td style="width: 20%;">: 272</td> <td style="width: 30%;">Basis</td> <td style="width: 20%;">0 % :</td> </tr> <tr> <td>Klant</td> <td>:</td> <td>Basis</td> <td>6 % :</td> </tr> <tr> <td>Faktuurdatum</td> <td>:</td> <td>Basis</td> <td>17 % :</td> </tr> <tr> <td>Vervaldatum</td> <td>:</td> <td>Basis</td> <td>19 % :</td> </tr> <tr> <td>Commentaar</td> <td>:</td> <td>Basis</td> <td>25 % :</td> </tr> </table>	Referentie	: 272	Basis	0 % :	Klant	:	Basis	6 % :	Faktuurdatum	:	Basis	17 % :	Vervaldatum	:	Basis	19 % :	Commentaar	:	Basis	25 % :	
Referentie	: 272	Basis	0 % :																		
Klant	:	Basis	6 % :																		
Faktuurdatum	:	Basis	17 % :																		
Vervaldatum	:	Basis	19 % :																		
Commentaar	:	Basis	25 % :																		
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 70%;">Bedra</td> <td></td> <td style="width: 30%;"></td> </tr> <tr> <td>Boeki</td> <td> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Lopende periode :</td> <td style="width: 50%;">01/12/89 - 31/12/89</td> </tr> <tr> <td>Boekingsdatum :</td> <td>29/12/89</td> </tr> </table> </td> <td style="text-align: right;">Bedrag</td> </tr> </table>		Bedra			Boeki	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Lopende periode :</td> <td style="width: 50%;">01/12/89 - 31/12/89</td> </tr> <tr> <td>Boekingsdatum :</td> <td>29/12/89</td> </tr> </table>	Lopende periode :	01/12/89 - 31/12/89	Boekingsdatum :	29/12/89	Bedrag										
Bedra																					
Boeki	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Lopende periode :</td> <td style="width: 50%;">01/12/89 - 31/12/89</td> </tr> <tr> <td>Boekingsdatum :</td> <td>29/12/89</td> </tr> </table>	Lopende periode :	01/12/89 - 31/12/89	Boekingsdatum :	29/12/89	Bedrag															
Lopende periode :	01/12/89 - 31/12/89																				
Boekingsdatum :	29/12/89																				

Wanneer het programma opgeroepen wordt, vraagt het systeem een boekingsdatum. U kiest als boekingsdatum b.v. 29 december 1989 omdat COMPAC de systeemgekozen datum zelf voorstelt. Desgewenst moet u de datum wijzigen. Een boekingsdatum van vóór de lopende periode wordt door het systeem geweigerd.

Het systeem aanvaardt alle boekingsdata die vallen binnen de lopende periode. Een boekingsdatum van na de lopende periode zal het systeem aanvaarden na een verzoek om bevestiging van de datum.

U drukt op de return-toets.

Automatisch verschijnt het scherm met het nummer van de eerstvolgende in te geven factuur. Hier is dit 272.

VERKOOPJOURNAAL OP 29/12/89 FAKTUREN

Referentie : 272	Basis 0 % :
Klant : -----	Basis 6 % :
Faktuurdatum :	Basis 17 % :
Vervaldatum :	Basis 19 % :
Commentaar :	Basis 25 % :
Bedrag faktuur :	BTW :
	Andere taksen :

Boeking	Benaming	Bedrag

Hoe u de verschillende verkoopfacturen boekt, leest u hierna.

(voorbehouden bladzijde)

Verkoopfactuur: basis

Moeilijkheid

Meest eenvoudige factuur, met bestaande klant.

COM-SA

Besloten Vennootschap met Beperkte Aansprakelijkheid
Stormstraat 7 1000 Brussel

Tel. (02) 512 64 90
B.T.W. 405 772 873
H.R. Brussel 11.111
KB 439-0100351-49
BBL 310-0004716-49

Dhr. Geert Mertens
Sasstraat 10
1030 Brussel

FACTUUR

Datum 04/12/1989

Klantnummer MER

Factuurnummer 272

Tel.

B.T.W.

Uitvoering van herstellingswerken aan de gevel,
Sasstraat 10

50 000

B.T.W. 17 %

8 500

58 500

Nr. rek.	Debet	Nr. rek.	Credit
MER	58 500		
		1030	50 000
		4510	8 500

CODEREN

Het betreft hier een gewone verkoopfactuur. De codering is de volgende:

Nr. rek.	Debet	Nr. rek.	Credit
MER	58 500		
		7030	50 000
		4510	8 500

INBOEKEN

Het factuurnummer staat op het scherm vermeld (hier 272).

Op de 2e lijn moet u het klantnummer of een afkorting van de naam van de klant ingeven.

Door op functietoets 2 te drukken (F2), bekomt u in een hulpvenster (window) een overzicht van uw huidig klantenbestand, waarin u via de pijltjes op uw toetsenbord kan bewegen. Indien u de desbetreffende klant (hier Geert Mertens) teruggevonden hebt, dient u enkel op de return-toets te drukken om zijn klantnummer automatisch over te nemen.

Verkoopfacturen

VERKOOPJOURNAAL OP 29/12/89 FAKTUREN

Referentie : 272	Basis 0 % :
Klant :	Basis 6 % :
Faktuurdatum :	Basis 17 % :
Vervaldatum :	Basis 19 % :
Commentaar :	% :
Bedrag faktuur :	en :

DIE VAN DIEVEL Louis DIV DIVERSE VORIGE PERIODES HAL HAL-MOTORS LOO LOOSEN Brigitte MER MERTENS Geert NEU DR. VERNEULEN PAU PAUWELS Albert POW POWER SYSTEERBOUW N.V.	Bedrag
Curs.p., (CR), (ESC) of (BS)	

Door daarna op F3 te drukken, bekomt u zijn referentiefiche in een hulpscherm en indien u F4 selecteert, verschijnt een rekeningoverzicht.

VERKOOPJOURNAAL OP 29/12/89 FAKTUREN

Referentie : 272	Basis 0 % :
Klant : MER	Basis 6 % :
Faktuurdatum :	Basis 17 % :
Vervaldatum :	% :
Commentaar :	en :
Bedrag fak :	

REFERENTIEFICHE KLANT	
Referentie : MER	
Naa : MERTENS Geert	
2e Naam :	
Adres : Sasstraat 10	
Land en postnummer : B 1030	
Woonplaats : BRUSSEL	
BIW nr : NO	
Telefoon : 02/2158283	
Taal : 1	
Valuta : 0	
Boeking : 9999	
Saldo debiteur : 0	

VERKOOPJOURNAAL OP 29/12/89				FAKTUREN	
Referentie	: 272	Basis	0 % :		
Klant	: MER	Basis	6 % :		
Faktuurdatum	:	Basis	17 % :		
Vervaldatum					
Commentaar	Rkg. : MER	Debet		Credit	
Bedrag faktuur					
	Overdracht	0		0	
Boeking					Bedrag
	Saldo	0			

Een dergelijk hulpinstrument is handig indien u twijfels hebt over het feit of een bepaalde klant reeds vroeger werd opgenomen in uw klantenbestand of indien u zich zijn klantnummer niet meer kan herinneren of indien u vooraf zijn eventueel openstaand saldo nog even wil controleren, enz. Indien u echter het klantnummer kent, hier MER (afkorting van Mertens), dan gaat het uiteraard sneller door dit in te tikken. U merkt dat onderaan op het scherm de naam Geert Mertens zal verschijnen.

Voor elke factuur vraagt het systeem een zelfde aantal gegevens.

Klantnummer: hier is reeds MER ingevuld.

Faktuurdatum: moet tot dezelfde periode als de boekingsdatum behoren. Hier stelt het systeem opnieuw 29 december 1989 voor. Deze voorgestelde datum is uiteraard wijzigbaar.

Vervaldatum: moet gelijk zijn aan of later dan de factuurdatum.

Het is van belang deze datum correct in te vullen om later automatisch de juiste vervaldagsbalans te kunnen kiezen.

Commentaar: naar wens (max. 20 lettertekens). Indien geen commentaar wordt ingetikt, neemt men de klantennaam over.

Totaal bedrag van de factuur.

De uitsplitsing van de B.T.W.-basis over de verschillende tarieven die u hanteert. De uitsplitsing over B.T.W. en *Andere* taken.

Door het opnemen van de maatstaf van heffing voor de B.T.W. tegenover één van de vijf B.T.W.-percentages, wordt automatisch ook het bedrag aan verschuldigde B.T.W. uitgerekend en geboekt.

VERKOOPJOURNAAL OP 29/12/89		FAKTUREN	
Referentie	: 272	Basis 0 %	: 0
Klant	: MER	Basis 6 %	: 0
Faktuurdatum	: 04/12/89	Basis 17 %	: 50.000
Vervaldatum	: 04/01/90	Basis 19 %	: 0.....
Commentaar	: HERTENS Geert	Basis 25 %	: 0
Bedrag faktuur	: 58.500	BTW	: 8.500
		Andere taken	: 0
Boeking	Bewoing		Bedrag
HERTENS Geert			50.000

COMPAC stelt als eerste imputatie het nummer van de algemene rekening voor, opgenomen in het geheugen van het bestand referentiefiche klanten, en plaatst zich in de kolom «bedrag». Als u de toets «BS» indrukt, plaatst u zich opnieuw in de kolom «Imputaties» en kunt u deze boekingen verbeteren. Op dezelfde wijze kan u de tarieven over de verschillende rekeningen verdelen. Voor één enkele factuur kan u 75 imputaties doen. Indien u bij de eerste bewerking «BS» indrukt, worden de bewerkingen van het vorig scherm behouden.

Het systeem voert automatisch een rekenkundige controle uit op de factuur. Nagekeken wordt:

- het totaal der aanslagbasissen + B.T.W. = totaal bedrag (behalve het bedrag dat niet onderworpen is aan de B.T.W.);
- de B.T.W.: basissen × percentage (behalve voor de korting);
- het totaal der aanslagbasissen = totaal der uitsplitsingen.

Elke factuur krijgt automatisch een sequentieel nummer dat overeenstemt met het nummer in het boek der uitgaande facturen.

Na het invullen van de factuurgegevens ziet het scherm er als volgt uit:

VERKOOPJOURNAAL OP 29/12/89		FAKTUREN	
Referentie	: 272	Basis 0 %	: 0
Klant	: MER	Basis 6 %	: 0
Faktuurdatum	: 04/12/89	Basis 17 %	: 50.000
Vervaldatum	: 04/01/90	Basis 19 %	: 0
Commentaar	: MERTENS Geert	Basis 25 %	: 0
Bedrag faktuur	: 58.500	BTW	: 8.500
		Andere taksen	: 0
Boeking	Benaming	Bedrag	
7030/00	Verkoop algemene aanhefingen	50.000	
....			
MERTENS Geert		0	

Verkoopfacturen

Merk op dat u het rekeningnummer 9999 moet veranderen in 7030 om deze factuur correct in te geven. Teruggaan van de plaats waar de cursor zich automatisch bevindt (ingave bedrag), gebeurt door een druk op de BS-toets. Het intypen van het rekeningnummer 7030 volstaat om ook de naam te veranderen. Vervolgens typt u het juiste bedrag in.

Elke factuur krijgt automatisch een sequentieel nummer dat overeenstemt met het nummer in het boek van de uitgaande facturen.

Door nog eens op return te drukken, wordt de factuur weggeschreven en krijgt u het volgende scherm.

VERKOOPJOURNAAL OP 29/12/89 FAKTUREN			
Referentie	: 273	Basis	0 % :
Klant	: MER-----	Basis	6 % :
Faktuurdatum	:	Basis	17 % :
Vervaldatum	:	Basis	19 % :
Commentaar	:	Basis	25 % :
Bedrag factuur	:	BTW	:
		Andere taksen	:

Boeking	Benaming	Bedrag	

Merk hierbij op dat het factuurnummer verhoogd is met 1 en dat de cursor zich bevindt onder de M, klaar om u een andere naam te laten intypen. Mocht toevallig dezelfde klant moeten ingetoetst worden, dan volstaat een druk op de return-toets.

RAADPLEGEN

Om te zien wat u tot nu toe heeft ingevoerd en om de stand van de rekeningen te bekijken, kiest u 2- Raadplegingen in het hoofdmenu. Meer hierover leest u p. 2 VF 3/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 VF 4/1.

Verkoopfactuur: opening nieuwe klant

Moelijkheid

Individuele klantenrekening bestaat nog niet.
Klant niet aan B.T.W.-regime onderworpen.

COM-SA

Besloten Vennootschap met Beperkte Aansprakelijkheid
Stormstraat 7 1000 Brussel

Tel. (02) 512 64 90
B.T.W. 405 772 873
H.R. Brussel 11.111
KB 439-0100351-49
BBL 310-0004716-49

Dhr. en Mevr. Van den Brande
Steenweg op Brussel 168

1920 Diegem

FACTUUR

Datum 04/12/1989

Klantnummer BRA

Factuurnummer 273

Tel. 02/720 04 74

B.T.W.

Levering van vloertegels 15 m² x 4 500 =
2 bussen DX - composietlijm 2 500 =

67 500

2 500

70 000

13 300

83 300

B.T.W. 19 %

Nr. rek.	Debet	Nr. rek.	Credit
BRA	83 300		
		7006	67 500
		7008	2 500
		4510	13 300

CODEREN

Het betreft hier een verkoopfactuur met twee soorten goederen. De codering gebeurt als volgt:

Nr. rek.	Debet	Nr. rek.	Credit
BRA	83 300		
		7006	67 500
		7008	2 500
		4510	13 300

INBOEKEN

Het betreft een verkoopfactuur aan Van Den Brande. Als individueel klantnummer tikt U de afkorting BRA in. Dit klantnummer blijkt nog niet te bestaan en onderaan het scherm verschijnt, afhankelijk van de wijze waarop u uw boekhoudprogramma heeft geïnstalleerd (zie blz. 1.4/3 en later), «Wenst u deze aan te maken J/N?».

Elke klant die in het klantenbestand wordt opgenomen, heeft een code van 4, 5, 6, 7 cijfers of van maximum 8 alfanumerieke (letters of cijfers) posities, naargelang wat bij de installatie van de boekhouding werd beslist. In dit geval werd, zoals reeds eerder vermeld (zie 1.4/3), voor het alfanumerieke rekeningnummer gekozen, zodat klant Van Den Brande thans gemakkelijksheidshalve wordt afgekort tot BRA. In de systematiek van de klantennamen en leveranciersnamen laat u het best altijd alle veel voorkomende voorvoegsels zoals «De», «van», «Van Den», «Ver», enz. weg. Hierbij moet wel worden opgemerkt dat deze werkwijze gevolgen heeft voor de alfabetische rangschikking.

Na een eventuele controle of deze klant niet onder een andere code is opgenomen in ons klantenbestand (via de F2-toets), kunnen wij hierop bevestigend antwoorden en verschijnt volgend schema om een nieuwe klant te openen.

BEHEER BESTAND KLANTEN

Rekeningnummer : BRA	
Naam :	
2e naam :	
Adres :	
Land en postnummer :	
Woonplaats :	
BTW-nr. :	
Telefoon :	
Taalcode :	
Valuta :	
Boeking :	
Kred.lia. :	
Bankreknr. :	

Onder *Naam* vult u best de volledige firmanaam in, onder *2e naam* de gegevens m.b.t. de persoon met wie u de relaties onderhoudt.

Onder *Adres* vult u de straatnaam en het nummer in, onder *Land en postnummer* best de internationale postcode en onder *Woonplaats* de correct gespelde woonplaatsnaam in hoofdletters.

B.T.W.-nummer: de volgende inputs zijn geldig:

- 418619535: het gewoon B.T.W.-nummer met 9 cijfers;
- E418619535: het B.T.W.-nummer van een firma die werkt met een egalisatiebelasting;
- NO: niet-onderworpen klant;
- V: vrijgestelde klant.

Opgelet: het programma onderzoekt de geldigheid van dit nummer door middel van het controlecijfer dat het omvat. Als het nummer niet correct is, wordt het geweigerd.

Het kan voorkomen dat u weet dat een klant een B.T.W.-nummer heeft, maar dat u dit niet juist kent op het ogenblik van het invoeren. Om ervoor te zorgen dat deze klant wel op de B.T.W.-listing wordt afgedrukt voert u als B.T.W.-nummer in 000000097.

Taal: volgende waarden liggen vast: 0 voor het Frans en 1 voor het Nederlands. De betekenis van de andere cijfers kan vrij door de gebruiker worden bepaald. Zo kunt u bijvoorbeeld 2 kiezen voor Engels, 3 voor Duits, 4 voor Spaans, enz.

Valuta: enkel bij wijze van inlichting wordt 0 = BEF vermeld.

Boeking

Het komt erop aan voor elke klant aan te duiden op welke rekening uit het M.A.R. normalerwijze geboekt moet worden. Meestal is dit voor de klant een omzetrekening. Door dit te doen, zal het systeem automatisch deze boeking voorstellen aan de gebruiker. U kiest b.v. systematisch voor rekening 7000. Boeken op één of meer andere rekeningen kan achteraf natuurlijk altijd. Indien u niets intikt en hier op return drukt, verschijnt de rekening 9999.

U vult de gevraagde gegevens in. Als B.T.W.-nummer geeft u «NO» in, omdat klant Van Den Brande niet B.T.W.-plichtig is.

BEHEER BESTAND KLANTEN	
Rekeningnummer :	BRA

Naam :	VAN DEN BRANDE
2e naam :	
Adres :	Steenweg op Brussel 168
Land en postnummer :	B 1920
Woonplaats :	DIEGEN
BTW-nr. :	NO
Telefoon :	02/7200474
Taalcode :	1
Valuta :	0
Boeking :	9999 TE REGULARISEREN
Kred. lij. :	
Bankreknr. :	-----

De moeilijkheid hier is dat de verkoop moet geboekt worden op twee verschillende rekeningen, omdat het verkochte tot verschillende produktgroepen behoort. Het toegepaste B.T.W.-percentage is 19 %.

Journalpost:

4000	Klanten Aan Verkoop natuursteen en -tegels Verkoop benodigdheden Te betalen B.T.W. Omschrijving: VF 273	83 300		
7006			67 500	
7008				2 500
4510				13 300

Verkoopfacturen

VERKOOPJOURNAAL OP 29/12/89		FAKTUREN	
Referentie	: 273	Basis 0 %	: 0
Klant	: SRA	Basis 6 %	: 0
Faktuurdatum	: 04/12/89	Basis 17 %	: 0
Vervaldatum	: 04/01/90	Basis 19 %	: 70.000
Commentaar	: VAN DEN BRANDE	Basis 25 %	: 0
Bedrag faktuur	: 83.300	BTW	: 13.300
		Andere taken	: 0
Boeking	Benaming	Bedrag	
7006/00	Verkoop natuursteen & tegels	67.500	
7008/00	Verkoop benodigdheden	2.500	
....			
VAN DEN BRANDE		0	

Heeft u een factuur met verschillende B.T.W.-percentages dan boekt u die onder de verschillende «basisen». De B.T.W.-administratie eist immers de opgave van de omzet, uitgesplitst per B.T.W.-tarief.

RAADPLEGEN

Hoe u de stand van de rekeningen en het journaal kunt nakijken, leest u p. 2 VF 3/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 VF 4/1.

Verkoopfactuur: verkoop met installatie

Moelijkheid

Verkoop van produkt en installatie ervan aan een bestaande klant.

COM-SA

Besloten Vennootschap met Beperkte Aansprakelijkheid
Stormstraat 7 1000 Brussel

Tel. (02) 512 64 90
B.T.W. 405 772 873
H.R. Brussel 11.111
KB 439-0100351-49
BBL 310-0004716-49

Dhr. Albert Pauwels
Bloemendaal 8
1641 Beersel

FACTUUR

Datum 07/12/1989
Factuurnummer 274

Klantnummer PAU
Tel. 02/230 70 32
B.T.W.

Installatie van een airconditioning systeem	
PURLOGT-500	120 000
Divers materiaal	9 000
8 werkuren à 750/u	6 000

	135 000
B.T.W. 17 %	22 950

	157 950

Nr. rek.	Debet	Nr. rek.	Credit
PAU	157 950		
		7030	135 000
		4510	22 950

CODEREN

De codering is de volgende:

Nr. rek.	Debet	Nr. rek.	Credit
PAU	157 950		
		7030	135 000
		4510	22 950

INBOEKEN

De verkoop is een algemene aanneming. Het betreft hier niet alleen de loutere verkoop van een toestel maar ook de installatie ervan in een gebouw. Daardoor valt deze levering onder het tarief voor gebouwen en handelingen met betrekking tot een onroerend goed van 17 %.

U boekt het totaalbedrag op rekening 7030 Verkoop algemene aannemingen.

Journaalpost:

4000 7030 4510	Klanten Aan Verkoop algemene aanneming Te betalen B.T.W. (17 %) Omschrijving: VF 274	157 950	135 000 22 950
----------------------	---	---------	-------------------

Verkoopfacturen

De aandacht moet erop gevestigd worden dat per verkooprekening best een afzonderlijke rekening per B.T.W.-tarief wordt bijgehouden.

VERKOOPJOURNAAL OP 29/12/89		FAKTUREN	
Referentie	: 274	Basis 0 %	: 0
Klant	: PAU	Basis 6 %	: 0
Faktuurdatum	: 07/12/89	Basis 17 %	: 135.000
Vervaldatum	: 07/01/90	Basis 19 %	: 0
Commentaar	: PAUMELS Albert	Basis 25 %	: 0
Bedrag faktuur	: 157.950	BTW	: 22.950
		Andere taksen	: 0
Boeking	Benaming	Bedrag	
7030/00	Verkoop algemene aanneemingen	135.000	
....			
PAUMELS Albert		0	

RAADPLEGEN

Hoe u de stand van het journaal en van de rekeningen bekijkt, leest u p. 2 VF 3/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 VF 4/1.

Verkoopfactuur: verkoop zonder installatie

Moelijkheid

Verkoop van een produkt zonder installatie ervan.

COM-SA

Besloten Vennootschap met Beperkte Aansprakelijkheid
Stormstraat 7 1000 Brussel

Tel. (02) 512 64 90
B.T.W. 405 772 873
H.R. Brussel 11.111
KB 439-0100351-49
BBL 310-0004716-49

COMPONA N.V.
Belgicalaan 121

1020 Brussel

FACTUUR

Datum 10/12/1989

Klantnummer COM

Factuurnummer 275

Tel. 02/731 09 49

B.T.W. 419.596.561

Verkoop van een luchtverversingstoestel
Purlogt - 200
B.T.W. 25 %

60 000
15 000

75 000

Nr. rek.	Debet	Nr. rek.	Credit
COM	75 000		
		7005	60 000
		4510	15 000

CODEREN

De codering is de volgende:

Nr. rek.	Debet	Nr. rek.	Credit
COM	75 000		
		7005	60 000
		4510	15 000

INBOEKEN

Aan klant Compona N.V. werd een elektro-toestel verkocht. Hierbij is 25 % B.T.W. verschuldigd omdat het de verkoop van een losstaand luchtbehandelingsapparaat betreft.

Indien u een toestel verkoopt en het tegelijkertijd ook installeert, dan valt deze levering onder het tarief van 17 %. Een voorbeeld vindt u bij verkoopfactuur nr. 274 op p. 2 VF 1.3/1.

Journaalpost:

4000 7005 4510	Klanten Aan Verkoop elektro-toestellen Te betalen B.T.W. Omschrijving : VF 275	75 000	60 000 15 000
----------------------	---	--------	------------------

VERKOOPJOURNAAL OP 29/12/89			FAKTUREN	
Referentie	: 275		Basis 0 %	: 0
Klant	: COB		Basis 6 %	: 0
Faktuurdatum	: 10/12/89		Basis 17 %	: 0
Vervaldatum	: 10/01/90		Basis 19 %	: 0
Commentaar	: CORPONA N.V.		Basis 25 %	: 60.000
Bedrag faktuur	: 75.000		BTW	: 15.000
			Andere taken	: 0
Boeking	Benaming		Bedrag	
7005/00	Verkoop electro & toestellen		60.000	
....				
CORPONA N.V.				0

U merkt dat het bedrag van 60 000 F onder Basis 25 % werd ingevuld.

RAADPLEGEN

Hoe u de stand van de rekeningen en het journaal nakijkt, leest u p. 2 VF 3/1.

AFDRUKKEN

Hoe u de ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 VF 4/1.

Moeilijkheid

B.T.W. te voldoen door medecontractant in toepassing van artikel 17*bis* van K.B.
nr. 1.

COM-SA

Besloten Vennootschap met Beperkte Aansprakelijkheid
Stormstraat 7 1000 Brussel

Tel. (02) 512 64 90
B.T.W. 405 772 873
H.R. Brussel 11.111
KB 439-0100351-49
BBL 310-0004716-49

Dhr. Louis Van Dievel
Eksterstraat 1
1700 Asse

FACTUUR

Datum 10/12/1989

Factuurnummer 276

Klantnummer DIE

Tel. 02/466 96 12

B.T.W. 734.121.635

Bouw opslagplaats, Nijverheidslaan 11,
1770 Liedekerke 500 000

B.T.W. te voldoen door de medecontractant
K.B. 1 art. 17bis

Nr. rek.	Debet	Nr. rek.	Credit
DIE	500 000		
		7030	500 000

CODEREN

De codering is de volgende:

Nr. rek.	Debet	Nr. rek.	Credit
DIE	500 000		
		7030	500 000

INBOEKEN

Verkoopfactuur 276 is een factuur waarbij de B.T.W. te voldoen is door de medecontractant volgens artikel 17bis van K.B. nr. 1.

Voor werk in onroerende staat dat in België wordt verricht door een onderaannemer voor een aannemer of door een aannemer voor een belastingplichtige die aangiften indient, wordt de verschuldigde B.T.W. rechtstreeks betaald door de medecontractant (d.w.z. respectievelijk de aannemer of de belastingplichtige). Het factuurbedrag neemt de dienstverrichter op in vak 06 van zijn aangifte en de niet-gefactureerde B.T.W. die door de medecontractant zelf berekend dient te worden, wordt door deze laatste in vak 14 van zijn aangifte opgenomen m.b.t. de periode waarin de B.T.W. verschuldigd is geworden.

Voorwaarden:

- het moet gaan om werk in onroerende staat in België (omschreven in art. 17bis § 2);
- zowel de aannemer als de medecontractant zijn B.T.W.-plichtigen gehouden tot het indienen van periodieke aangiften;
- de verstrekte goederen en diensten gebruikt de medecontractant geheel of gedeeltelijk voor zijn beroepswerkzaamheid.

Verkoopfacturen

Om in COMPAC versie 6 een verkoopfactuur onder K.B. nr. 1, artikel 17bis van het Wetboek van de B.T.W. correct te boeken, mag u tegenover de vijf mogelijke B.T.W.-basissen niets opnemen. Door telkens op return te drukken, verschijnen er nullen. Het programma zal u daarop vragen om het B.T.W.-tarief voor het stelsel van de medecontractant in te geven in een apart kader op het scherm. U tikt hier 17 in, aangezien werk in onroerende staat onderworpen is aan een B.T.W.-tarief van 17 %.

VERKOOPJOURNAAL OP 29/12/89		FACTUREN	
Referentie	: 276	Basis 0 %	: 0
Klant	: DIE	Basis 6 %	: 0
Faktuurdatum	: 10/12/89	Basis 17 %	: 0
Vervaldatum	: 10/12/90	Basis 19 %	: 0
Commentaar	: VAN DIEVEL Louis	Basis 25 %	: 0
Bedrag factuur	: 500.000	BTW	: 0
		Andere taken	: 0
Boeking	Benaming	Bedrag	
Tarief mede-contractant :		17.	
VAN DIEVEL Louis		0	

Vervolgens kan u de factuur als volgt boeken.

VERKOOPJOURNAAL OP 29/12/89		FAKTUREN	
Referentie	: 276	Basis 0 t	: 0
Klant	: DIE	Basis 6 t	: 0
Faktuurdatum	: 10/12/89	Basis 17 t	: 0
Vervaldatum	: 10/12/90	Basis 19 t	: 0
Commentaar	: VAN DIEVEL Louis	Basis 25 t	: 0
Bedrag faktuur	: 500,000	STW	: 0
		Andere taksen	: 0
Boeking	Benoaming	Bedrag	
7030/00	Verkoop algemene aannemingen	500,000	
.....			
VAN DIEVEL Louis		0	

RAADPLEGEN

Hoe u de stand van de rekeningen en van het journaal bekijkt, leest u p. 2 VF 3/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 VF 4/1.

(voorbehouden bladzijde)

Verkoopfactuur: medecontractant/handelskorting

Moelijkheden

B.T.W. te voldoen door medecontractant.

Handelskorting.

B.T.W.-nummer niet gekend.

COM-SA

Besloten Vennootschap met Beperkte Aansprakelijkheid
Stormstraat 7 1000 Brussel

Tel. (02) 512 64 90
B.T.W. 405 772 873
H.R. Brussel 11.111
KB 439-0100351-49
BBL 310-0004716-49

N.V. Building Bloc
Torenbloklaan 12

1980 Tervuren

FACTUUR

Datum 16/12/1989

Klantnummer BUI

Factuurnummer 277

Tel. 02/767 92 53

B.T.W.

Levering en plaatsing in onderaanneming van Rolluiken, Werf te Overijse, Kaalheide 21	50.000
Korting wegens lichte beschadiging 8 %	- 4.000

	46.000

B.T.W. te voldoen door de medecontractant
K.B. nr. 1 art. 17bis

Nr. rek.	Debet	Nr. rek.	Credit
BUI	46 000		
7080	4 000		
		7050	50 000

CODEREN

De codering is de volgende:

Nr. rek.	Debet	Nr. rek.	Credit
BUI	46 000		
7080	4 000		
		7030	50 000

INBOEKEN

Het betreft een verkoopfactuur waarbij de medecontractant de B.T.W. moet voldoen en waarbij een handelskorting wordt toegestaan. Bij het inboeken van deze factuur moet ervoor gezorgd worden dat de echte verkoopprijs (50 000 F) geboekt wordt op rekening 7030 Verkoop algemene aannemingen en dat de toegestane handelskorting correct wordt geregistreerd (zie ook Dossiers: de opbouw van een factuur met kortingen en leeggoed). De boeking op 7080 Toegekende korting en ristorno voor - 4 000 op het credit is in werkelijkheid een boeking op het debet van deze rekening voor 4 000.

Journaalpost:

	4000			
	7080	Klanten	46 000	
	7030	Toegestane korting of ristorno	4 000	
		Aan Verkoop algemene aannemingen		50 000
		Omschrijving: VF 277		

Aangezien het hier een verkoopfactuur aan een medecontractant betreft, neemt u opnieuw nullen op tegenover de diverse B.T.W.-basisen, d.w.z. u drukt op ENTER en tikt 17 in de aparte window «tarief medecontractant».

Verkoopfacturen

VERKOOPJOURNAAL OP 29/12/89		FAKTUREN	
Referentie	: 277	Basis 0 %	: 0
Klant	: 801	Basis 6 %	: 0
Faktuurdatum	: 16/12/89	Basis 17 %	: 0
Vervaldatum	: 16/01/90	Basis 19 %	: 0
Commentaar	: N.V. BUILDING BLOC	Basis 25 %	: 0
Bedrag faktuur	: 46.000	BTW	: 0
		Andere taken	: 0
Boeking	Benaming	Bedrag	
Tarief mede-contractant :		17.	
N.V. BUILDING BLOC			0

Om 4 000 BEF handelskorting te boeken, moet u de rekening 7080 debiteren. Dat betekent dat u deze 4 000 BEF moet boeken met een min-teken.

VERKOOPJOURNAAL OP 29/12/89		FAKTUREN	
Referentie	: 277	Basis 0 %	: 0
Klant	: 801	Basis 6 %	: 0
Faktuurdatum	: 16/12/89	Basis 17 %	: 0
Vervaldatum	: 16/01/90	Basis 19 %	: 0
Commentaar	: N.V. BUILDING BLOC	Basis 25 %	: 0
Bedrag faktuur	: 46.000	BTW	: 0
		Andere taken	: 0
Boeking	Benaming	Bedrag	
7030/00	Verkoop algemene aannemingen	50.000	
7080/00	toegekende korting & ristorno	-4.000	
....			
N.V. BUILDING BLOC			0

• Merk ook op dat Building Bloc N.V. een N.V. is en dus normalerwijze beschikt over een B.T.W.-nummer, dat evenwel niet op de factuur vermeld is.

Indien u het B.T.W.-nummer van een klant (nog) niet kent, dan kunt u dit bij het openen van de klantenrekening niet invullen. Onder B.T.W.-nummer toetst u dan best 00 00000 97 in.

RAADPLEGEN

Hoe u de stand van de rekeningen en het journaal nakijkt, leest u p. 2 VF 3/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 VF 4/1.

(voorbehouden bladzijde)

Verkoopfactuur: financiële korting

Moeilijkheid

Financiële korting aan klant toegestaan.

COM-SA

Besloten Vennootschap met Beperkte Aansprakelijkheid
Stormstraat 7 1000 Brussel

Tel. (02) 512 64 90
B.T.W. 405 772 873
H.R. Brussel 11.111
KB 439-0100351-49
BBL 310-0004716-49

Dokter Vermeulen
Kerkstraat 121
1850 Grimbergen

FACTUUR

Datum 20/12/1989

Klantnummer MEU

Factuurnummer 278

Tel. 02/217 64 12

B.T.W.

Verbouwingswerken consultatieruimte	150 000
B.T.W. 17 %	24 990

	174 990
Indien betaling binnen de 10 dagen	- 3 000

	171 990

Nr. rek.	Debet	Nr. rek.	Credit
MEU	174 990		
		7030	150 000
		4510	24 990

CODEREN

De codering is de volgende:

Nr. rek.	Debet	Nr. rek.	Credit
MEU	174 990		
		7030	150 000
		4510	24 990

INBOEKEN

De moeilijkheid op deze factuur is de financiële korting die toegestaan werd. Een financiële korting wordt pas verworven op het ogenblik dat ze wordt genomen: ze wordt dus niet geboekt op het ogenblik van de inboeking van de verkoopfactuur maar op het ogenblik van de betaling ervan.

Journalpost:

4000 7030 4510	Klanten Aan Verkoop algemene aannemingen Te betalen B.T.W. Omschrijving: VF 278	174 990	150 000 24 990
----------------------	--	---------	-------------------

De B.T.W. wordt immers berekend op het bedrag van de factuur verminderd met de financiële korting.

Bij het inboeken moet u aangeven dat er op 3 000 F geen B.T.W. verschuldigd is. Dit kan zeer vlot. Er verschijnt immers het volgende scherm.

Verkoopfacturen

VERKOOPJOURNAAL OP 29/12/89 FAKTUREN

Referentie : 278	Basis 0 % : 0
Klant : NEU	Basis 6 % : 0
Faktuurdatum : 20/12/89	Basis 17 % : 147.000
Vervaldatum : 20/01/90	Basis 19 % : 0
Commentaar : Dr. VERMEULEN	Basis 25 % : 0
Bedrag faktuur : 174.990	BTW : 24.990
	Andere taken : 0

Boeking	Benaming	Bedrag
<div style="border: 1px dashed black; display: inline-block; padding: 5px;"> Niet onderworpen bedrag : 3000..... </div>		
<div style="border: 1px dashed black; display: inline-block; padding: 5px;"> Dr. VERMEULEN 147.000 </div>		

Na «Bedrag dat niet aan de B.T.W. onderworpen is (zoniet Return)» typt u in «3000». Automatisch keert u terug naar het ingavescherm van de te boeken verkoop.

VERKOOPJOURNAAL OP 29/12/89 FAKTUREN

Referentie : 278	Basis 0 % : 0
Klant : NEU	Basis 6 % : 0
Faktuurdatum : 20/12/89	Basis 17 % : 147.000
Vervaldatum : 20/01/90	Basis 19 % : 0
Commentaar : Dr. VERMEULEN	Basis 25 % : 0
Bedrag faktuur : 174.990	BTW : 24.990
	Andere taken : 0

Boeking	Benaming	Bedrag
7030/00	Verkoop algemene aanmerkingen	150.000
<div style="border: 1px dashed black; display: inline-block; padding: 5px;"> Dr. VERMEULEN 0 </div>		

RAADPLEGEN

Hoe u de stand van de rekeningen en van het journaal bekijkt, leest u p. 2 VF 3/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 VF 4/1.

(voorbehouden bladzijde)

Verkoopfactuur: medecontractant/voorschot

Moeilijkheid

Voorschot reeds door klant betaald.

B.T.W. te voldoen door medecontractant.

COM-SA

Besloten Vennootschap met Beperkte Aansprakelijkheid
Stormstraat 7 1000 Brussel

Tel. (02) 512 64 90
B.T.W. 405 772 873
H.R. Brussel 11.111
KB 439-0100351-49
BBL 310-0004716-49

B.V.B.A. Constructo
Zavelstraat 100

1760 Roosdaal

FACTUUR

Datum 29/12/1989

Klantnummer CON

Factuurnummer ...279

Tel. 054/33 99 36

B.T.W. 418.401.085

Uitvoering grondwerken, werf Stefaniestraat 12, Hekelgem

Voorschot

210.000

50.000

160.000

B.T.W. te voldoen door de medecontractant
K.B. nr. 1 art. 17bis

Nr. rek.	Debet	Nr. rek.	Credit
CON	210 000		
		4030	210 000

CODEREN

De codering is de volgende:

Nr. rek.	Debet	Nr. rek.	Credit
CON	210 000		
		7030	210 000

INBOEKEN

De moeilijkheid hier is dat de klant een voorschot van 50 000 F heeft betaald op het totaal bedrag van de factuur. Bij de betaling van het voorschot werd het volgende geboekt:

5500 4000	Bank Aan Klant B.V.B.A. Constructo Omschrijving: uittr. nr. 210 voorschot	50 000	50 000
--------------	---	--------	--------

Nu boekt u de volledige factuur als volgt:

4000 7030	Klanten Aan Verkoop algemene aannemingen Omschrijving: VF 279	210 000	210 000
--------------	---	---------	---------

Door windows op te roepen via de functietoetsen, kan u dit gemakkelijk controleren. U plaatst de cursor op de positie «klant» en u drukt op F1. U bekomt het volgend overzicht van de diverse consultatiemogelijkheden via hulpschermen.

Verkoopfacturen

VERKOOPJOURNAAL OP 29/12/89 FAKTUREN

Referentie : 279	Basis 0 % :
Klant : CON	Basis 6 % :
Faktuurdatum :	Basis 17 % :
Vervaldatum :	Basis 19 % :
Commentaar :	Basis 25 % :

Bedrag

Referentie inbrengen : +/- : Voor de volgende/vorige (F2) : Hulpvenster met lijst bestaande referenties (F3) : Referentiefiche (F4) : Boekhoudfiche referentie (behalve Voorraadbeheer) (CR) : Bevestig keuze referentie (F9) : Hulpvenster met herinnering aan opties module (F10) : Rekenachientje (ESC) of (85) : terug vorige vraag Bestaat referentie niet, dan kan u deze aanmaken.	bedrag
--	--------

Wij kiezen hier ter controle het best voor F4 «Boekhoudfiche referentie» en daarin voor klant CON. Hieruit kan u afleiden dat de klant B.V.B.A. Constructo inderdaad een creditsaldo vertoont van 50 000 BEF.

VERKOOPJOURNAAL OP 29/12/89 FAKTUREN

Referentie : 279	Basis 0 % :
Klant : CON	Basis 6 % :
Faktuurdatum :	Basis 17 % :
Vervaldatum :	
Commentaar :	

	Rkg. : CON	Debet	Credit
Bedrag faktu	Overdracht	0	0
Boeking	30/11/89 2 DIV		50.000
	Saldo		50.000

Bedrag

U dient dus de factuur nog te boeken voor de volledige 210 000 BEF.

VERKOOPJOURNAAL OP 29/12/89		FAKTUREN	
Referentie	: 279	Basis 0 %	: 0
Klant	: COM	Basis 6 %	: 0
Faktuurdatum	: 29/12/89	Basis 17 %	: 0
Vervaldatum	: 29/01/90	Basis 19 %	: 0
Commentaar	: B.V.B.A. CONSTRUCTIO	Basis 25 %	: 0
Bedrag factuur	: 210.000	BTW	: 0
		Andere taksen	: 0
Boeking	Benaming	Bedrag	
7030/00	Verkoop algemene aannemingen	210.000	
.....			
B.V.B.A. CONSTRUCTIO			0

Na deze boekingen is het saldo van de individuele klantenrekening van B.V.B.A. Constructo 160 000 F debet. Dit is dus precies het bedrag dat de klant nog verschuldigd is.

Noot

De hiervoor besproken afhandeling en boekingswijze van voorschotten is die welke in de praktijk het meest voorkomt.

Om te voldoen aan de geldende wetgeving voor de bouwsector moet bij het betalen van een voorschot voor een werk in onroerende staat een voorschotfactuur worden opgemaakt. In dit geval kan men het voorschot niet als een loutere financiële operatie en dito boeking beschouwen. Er moet dan een eerste voorschotfactuur van 50 000 F worden opgesteld, die ook als dusdanig onder de verkoopfacturen wordt geboekt. Daarna gebeurt de betaling en wordt deze financiële operatie geboekt. De finale factuur wordt nog slechts opgesteld voor het saldo van 160 000 F.

RAADPLEGEN

Hoe u ingevoerde boekingen raadpleegt, leest u p. 2 VF 3/1.

Verkoopfacturen

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 VF 4/1.

Verkoopfactuur: uitvoer

Moeilijkheid

Uitvoer aan een niet-B.T.W.-plichtige.

COM-SA

Besloten Vennootschap met Beperkte Aansprakelijkheid
Stormstraat 7 1000 Brussel

Tel. (02) 512 64 90
B.T.W. 405 772 873
H.R. Brussel 11.111
KB 439-0100351-49
BBL 310-0004716-49

De Bouwers N.V. Immo
Groendreef 25
2000 Antwerpen

FACTUUR

Datum 29/12/1989

Klantnummer BOU

Factuurnummer 280

Tel. 03/239 47 69

B.T.W. N.O.

Constructie van een opslagplaats te Koewacht, Nederland

Ruwbouw

1 950 000

Uitvoer : vrij van B.T.W.

Nr. rek.	Debet	Nr. rek.	Credit
BOU	1950 000		
		7030	1950 000

CODEREN

De codering is de volgende:

Nr. rek.	Debet	Nr. rek.	Credit
800	1 950 000		
		7030	1 950 000

INBOEKEN

Deze factuur behandelt een uitvoer, vrij van B.T.W., aan een niet-B.T.W.-plichtige N.V., voor een werk uitgevoerd in Nederland.

Journaalpost:

4000 7030	Klanten Aan Verkoop algemene aanneming Omschrijving: VF 280 - export	1 950 000	1 950 000
--------------	--	-----------	-----------

Verkoopfacturen

VERKOOPJOURNAAL OP 29/12/89		FAKTUREN	
Referentie	: 280	Basis 0 %	: 1.950.000
Klant	: 80U	Basis 6 %	: 0
Faktuurdatum	: 29/12/89	Basis 17 %	: 0
Vervaldatum	: 29/01/90	Basis 19 %	: 0
Commentaar	: uitvoer	Basis 25 %	: 0
Bedrag faktuur	: 1.950.000	BTW	: 0
		Andere taksen	: 0
Boeking	Betsaming		Bedrag
7030/00	Verkoop algemene aanneemingen		1.950.000
.....			
DE BOUWERS N.V. IMMO			0

RAADPLEGEN

Hoe u de stand van de rekeningen en het journaal bekijkt, leest u p. 2 VF 3/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 VF 4/1.

Verkoopfactuur: overname wagen op aankoopfactuur

Moeilijkheid

Op de factuur van aankoop van een nieuwe wagen wordt de overname van het oude voertuig verrekend.

Zie ook aankoopfacturen p. 2 AF 1.10/1 en 2 DIV 1.2/1.



Faktuurdatum 22/12/1989

Kasteelstraat 12 1040 Brussel

FAKTUUR N° 7318

Tel.: 02/258 69 40
 H.R. Brussel: 95 102
 B.T.W. nr. 405 745 258
 K.B. nr.: 446-7607791-27

Com-sa B.V.B.A.
 Dhr. J.L. BUYS
 Stormstraat 7
 1000 Brussel

Kwantum	Artikel	B.T.W.Z	Produkt-prijs	inkoop-prijs	Waarde I.P.
1	Mercedes 300 SEC chassisnummer : AXXXRRDD 27545332 Supplementen: Metaalglanslak "Inca-Gold" 50.000 Pioneer AX-725 Auto- radiocassette-Booster 32.632 Jensen drieweg luidsprekers 20.000 Korting 5 %				1.750.000 1.852.632 -92.632 ----- 1.760.000
1	Overname Mercedes 280 SE Bouwjaar 1986 Chassisnummer : TBXAFPD 3887375 Datum : 22.12.89 Apar. : 33% - 4. VKE 2M Boeking Beknr. D Beknr. C Bedrag ----- 691.200 555.360 138.840 2.340.800 694.200 1.646.600 -----				-555.360

B.T.W. Z	Waarde I.P.	Korting	Netto-waarde	B.T.W.	Weelde-taks	Egal. Belast.	Bruto-waarde
33	1.825.632	92.632	1.760.000	440.000	140.800		2.340.800
25	555.360		555.360	138.840			694.200
							1.646.600

Datum

Betaald

CODEREN

Deze verkoopfactuur wordt op volgende wijze gecodeerd:

Datum : 22.12.89...
 AFnr. : 377 → VKF 281
 Boeking
 Reknr. D Reknr. C Bedrag

Reknr. D	Reknr. C	Bedrag
.. HAL ..	.....	.. 694.200.
.....	4510 ..	.. 138 840.
.....	2420 ..	.. 555.360.
.....

INBOEKEN

De oude wagen werd aan Hal-Motors verkocht bij aankoop van een nieuwe wagen. Aankoopfactuur 377 is dus tegelijkertijd een verkoopfactuur. Daarom wordt een kopie van deze factuur gemaakt en wordt hieraan een nummer gegeven (281).

Journaalpost:

4000	Klanten Aan rollend materieel Te betalen B.T.W. Omschrijving: VF 281	694 200		
2420				138 840
4510				

Verkoopfacturen

Het scherm geeft het volgende beeld.

VERKOOPJOURNAAL OP 29/12/89 FAKTUREN			
Referentie	: 281	Basis 0 % :	0
Klant	: HAL	Basis 6 % :	0
Faktuurdatum	: 22/12/89	Basis 17 % :	0
Vervaldatum	: 22/12/89	Basis 19 % :	0
Commentaar	: AKF 377 verk. N2805E	Basis 25 % :	555.360
Bedrag faktuur	: 694.200	BTW	: 138.840
		Andere taken :	0

Boeking	Benaming	Bedrag	
2420	Rollend mat.: personenvagens	555.360	
....			

	HAL-MOTORS	0	

Hierbij moet echter opgemerkt worden dat de bij verkoop van een materieel vastliggend goed, het betrokken actiefbestanddeel zowel qua aanschaffingswaarde als qua (erop geboekte) afschrijvingen volledig uit de boekhouding moet verdwijnen aangezien COM-SA het niet meer bezit.

Hieruit kan immers een uitzonderlijke kost of een uitzonderlijke opbrengst ontstaan. Deze afboeking verricht u met een diverse operatie. Om dit niet te vergeten maakt u onmiddellijk een divers boekingsstuk, dat u zal boeken samen met de andere diverse operaties. De boeking zelf gebeurt via Diverse verrichtingen, zie verder p. 2 DIV 1.2/1.

RAADPLEGEN

Hoe u de stand van de rekeningen en het journaal bekijkt, leest u p. 2 VF 3/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 VF 4/1.

Contante verkopen

Moeilijkheid

Contante verkopen van een maand.

COM-SA

VF 282
 DATUM: 29/12/1989

Maand: december 1989

Contante verkopen

	Omschrijv.	6 %	17 %	19 %	25 %	25 + 8 %	Totaal
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9			800	200			1 000
10			1 200	800			2 000
11			2 000				2 000
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18			20 000				20 000
19				17 000			17 000
20			3 060				3 060
21			1 020				1 020
22							
23				3 420			3 420
24							
25							
26							
27							
28							
29							
30							
31							
	Inclusief B.T.W.		28 080	21 420			49 500

CODEREN

De contante verkopen worden als volgt gecodeerd:

Rek. nr.	Bedrag
CONTANT	D... 49.500.....
7.000.	C... 18.000.....
7.030.	C... 24.000.....
4.510.	C... 7.500.....

INBOEKEN

De contante verkopen worden beschouwd als een klant: «contante verkopen» (CVK).

U boekt het kasdagboek ontvangsten in als VF 282.

De uitsplitsing van de verkopen gebeurt als volgt.

Verkopen 17 % = 28 080 F B.T.W. inclusief, d.w.z. $28\ 080\ F \times 100/117 = 24\ 000\ F$.

Dit kan alleen betrekking hebben op werk dat contant betaald is. U boekt dus op rekening 7030 Verkoop algemene aannemingen.

Verkopen 19 % = 21 420 F, B.T.W. inclusief, d.w.z. $21\ 420\ F \times 100/119 = 18\ 000\ F$.

U boekt dit op rekening 7000 Verkoop bouwmaterialen.

Journaalpost:

4000	Klanten (contant)	49 500	
7000	Aan Verkoop bouwmaterialen		18 000
7030	Algemene aannemingen		24 000
4510	Te betalen B.T.W.		7 500
	Omschrijving: VF 282: d.d. 29 12 1989		

Verkoopfacturen

VERKOOPJOURNAAL OP 29/12/89			FAKTUREN	
Referentie	: 282	Basis	0 %	: 0
Klant	: CONTANT	Basis	6 %	: 0
Faktuurdatum	: 29/12/89	Basis	17 %	: 24.000
Vervaldatum	: 29/12/89	Basis	19 %	: 18.000
Commentaar	: CONTANTE VERKOPEN	Basis	25 %	: 0
Bedrag faktuur	: 49.500	BTW	:	: 7.500
		Anderse taksen	:	: 0
Boeking	Benaming			Bedrag
7000/00	Verkoop bouwmaterialen			18.000
7030/00	Verkoop algemene aanwinsten			24.000
....				
CONTANTE VERKOPEN				0

RAADPLEGEN

Hoe u de stand van de rekeningen en het journaal bekijkt, leest u p. 2 VF 3/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 VF 4/1.

2. CENTRALISEREN

Na het intoetsen van een groep boekingen centraliseert het systeem automatisch de boekingen in de betrokken rekeningen. Vooraleer het systeem tot deze centralisatie overgaat, kijkt het na of er voldoende plaats beschikbaar is op de disk.

Na deze controle gaat het systeem over tot de centralisatie:

<p>BOEKHOUDKUNDIGE CENTRALISATIE AAN DE GANG NIET ONDERBREKEN</p>
--

In geval van onderbreking is men verplicht met de kopieën te herbeginnen (dit wordt later behandeld).

Nadat alle facturen geregistreerd zijn, drukt u de toets «BS» in. Het systeem boekt de bewerkingen in de verschillende rekeningen alvorens terug te keren naar de «Dagelijkse bewerkingen».

3. RAADPLEGEN

Indien u in het hoofdmenu 2- Raadplegingen kiest, komt u bij het volgende scherm terecht.

```
CON-SA                29/12/89                Boekhouding
-----
                    BOEKHOUDKUNDIGE RAADPLEGING
-----
1-  Klantenrekeningen      Algemene Toestand
2-                               Beverkingen Periode
3-                               Open Beverkingen
4-                               Vervaldagenboek
5-  Leveranciersrekeningen Algemene Toestand
6-                               Beverkingen Periode
7-                               Open Beverkingen
8-                               Vervaldagenboek
9-  Algemene Rekeningen    Algemene Toestand
10-                               Beverkingen Periode
11-                               Balans

12- Samenvattende resultatenrekening
13- Financiële toestand

14- Journalen en BIW-aangifte
-----
U w  ke u z e :                ..
-----
(f1) : Hulpvenster                Zie hoofdstuk 4.5
```

De verschillende raadplegingen van de klantenrekeningen vindt u terug in de punten 1 tot 4.

De verschillende raadplegingen van de leveranciersrekeningen vindt u terug in de punten 5 tot 8.

De verschillende raadplegingen van de algemene rekeningen vindt u terug in de punten 9 tot 11.

Met punt 12 kan u een samengevatte exploitatierekening op het scherm brengen.

Met punt 13 kan u de financiële toestand van uw onderneming nakijken.

Met punt 14 krijgt u toegang tot het menu dat mogelijk maakt de verschillende journalen en het voorstel tot B.T.W.-aangifte te raadplegen.

Verkoopfacturen

De begrippen die gehanteerd worden, zijn:

- *algemene toestand*: het geheel van de bestaande verrichtingen voor een aantal rekeningen;
- *bewerkingen periode*: het op scherm brengen van de verrichtingen waarvan de datum binnen de lopende periode valt. De andere bewerkingen worden samen-gevoegd bij de overdracht;
- *open bewerkingen*: het geheel der niet-geletterde (= afgepunte) verrichtingen die onafhankelijk zijn van de periode.
De geletterde verrichtingen zijn in de overdracht inbegrepen;
- *vervaldagenboek*: het geheel der verrichtingen dat tegelijkertijd uitgesplitst is volgens de vervaldagen en het criterium van het wel of niet behoren tot de lopende periode.

Op dit niveau bent u vooral geïnteresseerd in de toestand van een individuele klantenrekening. U kiest 1 - Rekeningen Klanten Algemene Toestand en typt het betrokken klantnummer (BRA) in. U krijgt het volgende scherm.

KLANTENREKENINGEN				ALGEMENE TOESTAND	
VAN DEN BRANDE				Rekening	BRA----
Datum	Ref	Verv.d.	Jnl	Debet	Credit
			Commentaar		
041289	00273	040190	VER VAN DEN BRANDE	83.300	0
				0	0
Omzet		70.000		83.300	0
Periode		83.300	Verv.	0	83.300
				83.300	Saldo

Het programma geeft volgende informatie:

- benaming: naam van de klant;
- overdracht: totalen van de debet- en creditzijde na de laatste bijwerking van de rekening;
- datum: datum van het document;
- ref.: referentienummer in het dagboek;

- verval.: vervaldatum;
- jnl.: naam van het journaal;
- commentaar: eventuele commentaar;
- omzet: omzet over het hele jaar;
- saldo periode: debet- of creditsaldo (-) van de rekening voor de bewerkingen van het jaar;
- vervallen saldo: saldo van de vervallen transacties;
- saldo: debet- of creditsaldo (-) van de rekening.

Na raadpleging van de klantenfiche kan u ofwel:

- de fiche van de volgende klant raadplegen door «+» in te toetsen;
- de fiche van de vorige klant raadplegen door «-» in te toetsen;
- de fiche van een andere klant raadplegen door zijn nummer in te toetsen;
- terugkeren naar het menu van de raadplegingen door «BS» in te drukken.

U kan in Boekhoudkundige raadpleging ook 14 - Journalen en B.T.W.-aangifte kiezen, waarna u op volgend scherm kiest voor 1 - Verkopen en creditnota's op Verkopen.

CON-SA
29/12/89
Boekhouding

RAADPLEGING JOURNALEN

1- Verkopen en creditnota's op Verkopen
 2- Aankopen en creditnota's op Aankopen
 3- Diverse Verrichtingen
 4- Financiële Verrichtingen
 5- BTW-aangifte

U v k e u z e :

(F1) : Hulpvenster

Verkoopfacturen

Raadpleging na het verkoopdagboek gebeurt op basis van vier criteria die moeten worden ingevoerd en waarop u kan selecteren.

Deze criteria zijn:

- of u facturen en/of creditnota's wenst te bekijken;
- het klantnummer;
- een bepaalde periode;
- een bepaald factuurbedrag.

RAADPLEGING VERKOOPJOURNAAL / GLOBAAL 00

Type Ref.	Klant	Datum	Basissen	BTW	Totaal
-----------	-------	-------	----------	-----	--------

Detail document

Fakturen of Creditnota's (F/M)	F	Klant			
Datum van 01/12/89 tot 31/12/89		Bedrag	0.....		

Indien u alle boekingen wenst te bekijken, volstaat het overal de return-toets in te typen.

RAADPLEGING VERKOOPJOURNAAL / GLOBAAL 00						
Type Ref.	Klant	Datum	Basis	BTW	Totaal	
F 272	MER	04/12/89	50.000	8.500	58.500	
F 273	BRA	04/12/89	70.000	13.300	83.300	
F 274	PAU	07/12/89	155.000	22.950	157.950	
F 275	COM	10/12/89	60.000	15.000	75.000	
F 276	DIE	10/12/89	0	0	500.000	
F 277	BUI	16/12/89	0	0	46.000	
F 278	MEU	20/12/89	150.000	24.990	174.990	
F 279	CON	29/12/89	0	0	210.000	
F 280	BOU	29/12/89	1.950.000	0	1.950.000	
Detail document 0....			2.415.000	84.740	2.499.740	
Facturen of Creditnota's (F/N)			f	Klant		
Datum van 01/12/89 tot 31/12/89				Bedrag	0	

Wanneer al de boekingen aan de criteria beantwoorden of wanneer een gedeelte van de boekingen het scherm volledig vullen, wordt u gevraagd of u bijkomende informatie wenst over een bepaalde boeking. Zo ja, dan dient u het nummer van deze boeking in te voeren. Indien u geen bijkomende informatie wenst, drukt u op return.

Indien u bijvoorbeeld verkoopfactuur 278 gedetailleerd wenst te consulteren, dan tikt u tegenover «Detail document» 278 in. U bekomt dan volgend scherm. Hierop vindt u, op de vervalddag na, alle gegevens terug zoals die werden geboekt.

Verkoopfacturen

RAADPLEGING VERKOOPJOURNAAL / GLOBAAL 00

Nummer	:	278	Basis 0	:	0
Type	:	F	Basis 6	:	0
			Basis 17	:	147.000
Klant	:	MEU	Basis 19	:	0
			Basis 25	:	0
Datum	:	20/12/89			
Commentaar	:	Dr. VERNEULEN	BTW	:	24.990
			Andere taken	:	0
Totaal bedrag	:	174.990	Niet onderworpen	:	3.000

Boeking	Omschrijving	Bedrag
7030/00	Verkoop algemene aan	150.000

Zodra deze meer gedetailleerde raadpleging beëindigd is, gaat het programma terug naar het vorig scherm.

Men kan ook selectief raadplegen. Door de periode van 04/12/89 tot 04/12/89 te stellen en verder telkens op return te toetsen, bekomt u een overzicht van de verkoopfacturen en -creditnota's met 04/12/89 als datum.

RAADPLEGING VERKOOPJOURNAAL / GLOBAAL 00

Type Ref.	Klant	Datum	Basis	BTW	Totaal
F 272	MEU	04/12/89	50.000	8.500	58.500
F 273	BRA	04/12/89	70.000	13.300	83.300

Detail document	0....	120.000	21.800	141.800
-----------------	-------	---------	--------	---------

Facturen of Creditnota's (F/N)	Klant
Datum van 04/12/89 tot 04/12/89	Bedrag
	0

Door het klantnummer, b.v. BRA, in te tikken en verder steeds op return te drukken, bekomt u een overzicht van alle verkoopfacturen en -creditnota's die tijdens de boekingsperiode werden geboekt op klant Van Den Brande.

RAADPLEGING VERKOOPJOURNAAL / GLOBAAL 00						
Type Ref.	Klant	Datum	Basissen	BTW	Totaal	
F 273	BRA	04/12/89	70.000	13.300	83.300	
Detail document		0....	70.000	13.300	83.300	
Facturen of Creditnota's (F/N)			Klant	BRA		
Datum van 01/12/89 tot 31/12/89			Bedrag	0		

Ten slotte kan men ook selecteren op een bepaald bedrag, b.v. 1 950 000 BEF. Enkel de verkoopfacturen of -creditnota's met dit bedrag als totaal factuurbedrag verschijnen op het scherm.

Verkoopfacturen

RAADPLEGING VERKOOPJOURNAAL / GLOBAAL 00					
Type Ref.	Klant	Datum	Basisen	BTW	Totaal
F 280	80U	29/12/89	1.950.000	0	1.950.000

Detail document	0....	1.950.000	0	1.950.000
-----------------	-------	-----------	---	-----------

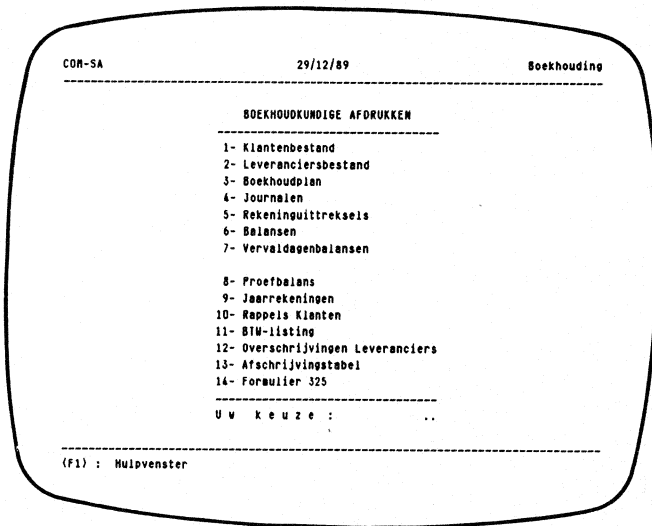
Fakturen of Creditnota's (F/N)	Klant				
Datum van 01/12/89 tot 31/12/89	Bedrag	1.950.000			

De mogelijkheid tot raadplegen op het scherm is dus zeer uitgebreid. Door verschillende selectiemogelijkheden te combineren, vindt men quasi onmiddellijk de gezochte informatie (zie later).

4. AFDRUKKEN

Wat u op het scherm ziet, kunt u ook afdrucken. Kies daarom in het hoofdmenu
6- Afdrucken boekhouding.

Deze rubriek bevat alle bewerkingen voor het afdrucken van boekhouddocumenten met een printer. De keuzelijst voor het afdrucken ziet eruit als volgt.



Soms bevatten deze deelmenu's nog verdere onderverdelingen.

Aangezien dagelijkse bewerkingen uit verscheidene perioden kunnen ingevoerd worden, kunnen de gegevensbestanden verrichtingen bevatten uit deze verschillende perioden. De gedrukte listings bevatten de volgende verrichtingen:

- journalen: periode
- uittreksels
- klanten: naar keuze
- leveranciers: naar keuze
- alg. rekeningen: naar keuze

Verkoopfacturen

- balansen: periode
- vervaldagenbalansen: alle
- balans: periode
- rappels klanten: alle
- B.T.W.-listing: alle

Op elk ogenblik kan het afdrukken van COMPAC onderbroken worden.

Als het afdrukken beëindigd is, kan u ofwel:

- 1 indrukken om definitief te stoppen;
- 2 indrukken om door te gaan.

Met COMPAC kan u voor het afdrukken een reeks selecties maken. De aandacht wordt getrokken op het feit dat deze selecties eigen zijn aan elke afdruk.

Hier bent u geïnteresseerd in de afdruk van het verkoopjournaal. U kiest daarom 4- Journalen en u bekomt het volgende keuzeschermb.

The screenshot shows a terminal window with the following text:

```
COR-SA                29/12/89                Boekhouding
-----
                        AFDRUKKEN JOURNALEN
                        -----
                        1- Verkopen
                        2- Creditnota's op Verkopen
                        3- Aankopen
                        4- Creditnota's op Aankopen
                        5- Diverse Verrichtingen
                        6- Fin. Verrichtingen
                        7- Alle Journalen
                        -----
                        U w  k e u z e  :      .

-----
(F1) : Hulpvenster
```

Hierin kiest u 1- Verkopen. U bekomt volgende afdruk van het verkoopdagboek t.e.m. VF 282

CON-SA		VERKOPEN VAN 01/12/89 TOT 31/12/89							GLOBAAL		Blz 56	
Ref.	Datum Klant	Commentaar Boeking	Bedrag	Basis 0 %	Basis 6 %	Basis 17 %	Basis 19 %	Basis 25 %	Basis Medecontr.	BTW	Andere	
272	04/12	NER	NERENS 7030/00	58.500 50.000	0	0	50.000	0	0	0	8.500	0
273	04/12	BRA	VAN DEN 7006/00 7008/00	83.300 67.500 2.500	0	0	0	70.000	0	0	13.300	0
274	07/12	PAU	PAUWELS 7030/00	157.950 135.000	0	0	135.000	0	0	0	22.950	0
275	10/12	COM	COMPONA 7005/00	75.000 60.000	0	0	0	0	60.000	0	15.000	0
276	10/12	DIE	VAN DIEV 7030/00	500.000 500.000	0	0	0	0	0	500.000	0	0
277	16/12	BUI	N.V. BUI 7030/00 7080/00	46.000 50.000 -4.000	0	0	0	0	0	46.000	0	0
278	20/12	NEU	Dr. VERM 7030/00	174.990 150.000	0	0	147.000	0	0	0	24.990	0
279	29/12	CON	B.V.B.A. 7030/00	210.000 210.000	0	0	0	0	0	210.000	0	0
280	29/12	BOU	uitvoer 7030/00	1.950.000 1.950.000	1.950.000	0	0	0	0	0	0	0
281	22/12	HAL	AKF 377 2420	694.200 555.360	0	0	0	0	555.360	0	138.840	0
282	29/12	CONTANT	CONTANTE 7000/00 7030/00	49.500 18.000 24.000	0	0	24.000	18.000	0	0	7.500	0
TOTALEN :			3.999.440	1.950.000	0	356.000	88.000	615.360	756.000	231.000	0	
Totaal debet :			4.003.440					BTW-medecontractant:		128.520		
Totaal credit :			4.003.440					Vrijgestelde :		3.000		

Dit CONPAC-programma (serienummer N3007801) werd verkocht aan (BTW-nummer) voor zijn exclusief gebruik.

U ziet:

- het totaal van de te boeken bedragen;
- de uitsplitsing naar maatstaf van heffing per B.T.W.-tarief;
- de verkopen onder het stelsel van de medecontractant;
- de verschuldigde B.T.W.;
- de bedragen niet onderworpen aan B.T.W.;
- het totaal debet = het totaal credit;
- de naam van het bedrijf;

Verkoopfacturen

- de data van de periode;
- de paginanummering.

Dit is dus de afdruk van een gewoon verkoopdagboek.

Bij een afzonderlijke afdruk van de journalen, zoals nu, worden de pagina-nummers niet aangepast. Enkel bij het einde der periode, als wij de optie 7- Alle kiezen, worden de pagina-nummers aangepast en bijgehouden in het afzonderlijk bestand. De journaalbladen moeten immers wettelijk doorlopend genummerd worden.

CREDITNOTA'S OP VERKOPEN

- | | |
|---------------------------------------|------------|
| 1. Invoeren | 2 UC 1/1 |
| Creditnota op verkopen: retourzending | 2 UC 1.1/1 |
| 2. Raadplegen | 2 UC 2/1 |
| 3. Afdrukken | 2 UC 3/1 |

(voorbehouden bladzijde)

1. INVOEREN

Voor het invoeren van creditnota's op verkopen, uitgaande creditnota's (UC), kiest u in het hoofdmenu 1- Dagelijkse bewerkingen. Daarna kiest u 2- Creditnota's verkopen. U vertrekt dus van het volgende scherm.

The screenshot shows a terminal window titled "CREDITNOTA'S OP VERKOPEN". The form contains the following data:

CREDITNOTA'S OP VERKOPEN			
Referentie	: 13	Basis	0 %
Klant	:	Basis	6 %
Faktuurdatum	:	Basis	17 %
Vervaldatum	:	Basis	19 %
Commentaar	:	Basis	25 %
Bedrag			
Boeki	Lopende periode :	01/12/89 - 31/12/89	Bedrag
	Boekingsdatum :	29/12/89	

Automatisch is het e.k. boekingsnummer verschenen, in dit geval 13.

(voorbehouden bladzijde)

Creditnota op verkopen: retourzending

Moeilijkheid

Retourzending door een handelsdebiteur.

COM-SA

Besloten Vennootschap met Beperkte Aansprakelijkheid
Stormstraat 7 1000 Brussel

Tel. (02) 512 64 90
B.T.W. 405 772 873
H.R. Brussel 11.111
KB 439-0100351-49
BBL 310-0004716-49

Juffrouw Loosen
Stenemolen 12
1970 Wezenbeek-Oppem

FACTUUR

Datum 12/12/1989

Klantnummer 100

Factuurnummer CN 13

Tel.

B.T.W.

Retour ontvangen wegens niet conforme kwaliteit
2 marmeren sokkels (cf. VKF 268)

30 000

B.T.W. 19 %

5 700

35 700

Nr. rek.	Debet	Nr. rek.	Credit
7006	30 000		
4510	5 700		
		L00	35 700

CODEREN

De codering is de volgende:

UC nr	Datum	Naam	Code of nr	Boeken op	Boeking D of C	BTW-analyse vak 32
13	12 12	Loosen	LOO	LOO 7006 4510 of spec. rekening	C 35 700 D 30 000 C -5 700 (= D)	5700

INBOEKEN

UC 13, Loosen is het document dat de weergave is van een retourzending.

Journalpost:

7006 4510 4000	Verkoop natuursteen + tegels Te betalen B.T.W. Aan klanten Omschrijving : UC 13	30 000 5 700		35 700
----------------------	--	-----------------	--	--------

Door LOO in te tikken en vervolgens in dezelfde positie F3 in te tikken, bekomt u de referentiefiche van de klant. Hieruit blijkt dat klant Loosen nog een saldo heeft van 178 500 BEF tengevolge van onze levering en onze factuur (VKF 268).

Creditnota's op verkopen

CREDITNOTA'S OP VERKOPEN OP 29/12/89

Referentie	: 13	Basis	0 % :	
Klant	: L00	Basis	6 % :	
Faktuurdatum	:	Basis	17 % :	
Vervaldatum	:			
Commentaar				
Bedrag fak				

REFERENTIEFICHE KLANT	
Referentie	: L00
Naam	: LOOSEN Brigitte
2e Naam	:
Adres	: Stenenmolen 12
Land en postnummer	: B 1970
Woonplaats	: HEZERBEEK-OPPEN
BTW nr	: NO
Telefoon	:
Taal	: 1
Valuta	: 0
Boeking	: 9999
Saldo debiteur	: 178.500

	Bedrag
--	--------

Met Compac worden de uitgaande creditnota's geboekt in een afzonderlijk journaal, zodat automatisch rekening 7006 gedebiteerd wordt. De correctie op de Te betalen B.T.W. wordt afzonderlijk bijgehouden, om de aangifte correct te kunnen doen. Als gevolg van het afzonderlijk journaal beschikt u automatisch over de elementen om de B.T.W.-aangifte correct te kunnen invullen (vak 09 en vak 32).

CREDITNOTA'S OP VERKOPEN OP 29/12/89

Referentie	: 13	Basis	0 % :	0
Klant	: L00	Basis	6 % :	0
Faktuurdatum	: 12/12/89	Basis	17 % :	0
Vervaldatum	: 12/01/90	Basis	19 % :	30.000
Commentaar	: Retour VKF 268	Basis	25 % :	0
Bedrag faktuur	: 35.700	BTW	:	5.700
		Andere taken	:	0

Boeking	Benaming	Bedrag
7006/00	Verkoop natuursteen & tegels	30.000
....		

LOOSEN Brigitte	0
-----------------	---

Na het boeken van de uitgaande creditnota keert u terug naar het hoofdmenu. Automatisch wordt gecentraliseerd.

RAADPLEGEN

Hoe u de stand van de rekeningen en het journaal raadpleegt, leest u p. 2 UC 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 UC 3/1.

(voorbehouden bladzijde)

2. RAADPLEGEN

Raadplegen doet u via 2- Raadplegingen in het hoofdmenu.

```
COM-SA                29/12/89                Boekhouding
-----
BOEKHOUDKUNDIGE RAADPLESING
-----
1- Klantenrekeningen   Algemene Toestand
2-                     Beverkingen Periode
3-                     Open bewerkingen
4-                     Vervaldagenboek
5- Leveranciersrekeningen Algemene Toestand
6-                     Beverkingen Periode
7-                     Open bewerkingen
8-                     Vervaldagenboek
9- Algemene Rekeningen Algemene Toestand
10-                    Beverkingen Periode
11-                    Balans

12- Samenvattende resultatenrekening
13- Financiële toestand

14- Journalen en BTW-aangifte
-----
U w keuze : ..
-----
(F1) : Hulpvenster                Zie hoofdstuk 4.5
```

In dit menu hebben 1, 2, 3 en 4 alle betrekking op de klantenrekeningen. Via 1- Rekeningen klanten globale situatie kan u de stand van de rekening van een individuele klant nakijken. Voor klant Loosen LOO geeft dit b.v. het volgende beeld.

KLANTENREKENINGEN				BEWERKINGEN PERIODE (01/12/89 - 31/12/89)		
LOUSEN Brigitte				Rekening	LOO-----	
Datum	Ref	Verv. d.	Jnl	Commentaar	Debet	Credit
					178.500	0
121289	00013	120190	VCM	Retour VKF 268		35.700
Omzet		-30.000			178.500	35.700
Periode		-35.700	Verv.	142.800	142.800	Saldo

Het programma geeft volgende informatie:

- benaming: naam van de klant;
- overdracht: totalen van de debet- en creditzijde na de laatste bijwerking van de rekening;
- datum: datum van het document;
- ref.: referentienummer in het dagboek;
- verval.: vervaldatum;
- jnl.: naam van het journaal;
- commentaar: eventuele commentaar;
- omzet: omzet over het hele jaar;
- saldo periode: debet- of creditsaldo (-) van de rekening voor de bewerkingen van het jaar;
- vervallen saldo: saldo van de vervallen transacties;
- saldo: debet- of creditsaldo (-) van de rekening.

Na raadpleging van de klantenfiche kan u ofwel:

- de fiche van de volgende klant raadplegen door «+» in te toetsen;
- de fiche van de vorige klant raadplegen door «-» in te toetsen;
- de fiche van een andere klant raadplegen door zijn nummer in te toetsen;
- terugkeren naar het menu van de raadplegingen door «BS» in te drukken.

U kan in Boekhoudkundige raadpleging ook 14 – Journalen en B.T.W.-aangifte kiezen.

Kies daarna 1 – Verkopen en creditnota's op verkopen. Indien u dan selecteert op creditnota's (N) en vervolgens overall return indrukt, bekomt u volgend overzicht.

RAADPLEGING VERKOOPJOURNAAL / GLOBAAL 00						
Type Ref.	Klant	Datum	Basis	BTW	Totaal	
N 13	L00	12/12/89	-30.000	-5.700	-35.700	
Detail document		0...	-30.000	-5.700	-35.700	
Fakturen of Creditnota's (f/N)			N	Klant		
Datum van 01/12/89 tot 31/12/89				Bedrag	0	

(voorbehouden bladzijde)

3. AFDRUKKEN

Het journaal van de uitgaande creditnota's kan u afdrukken door 6 in het hoofdmenu en 4 in Afdrukken boekhouding te kiezen. U komt dan bij het volgende scherm terecht.

The screenshot shows a menu interface with a header section containing 'COH-SA', '29/12/89', and 'Boekhouding'. Below this is a dashed line. The main menu is titled 'AFDRUKKEN JOURNALEN' and lists seven options: '1- Verkopen', '2- Creditnota's op Verkopen', '3- Aankopen', '4- Creditnota's op Aankopen', '5- Diverse Verrichtingen', '6- Fin. Verrichtingen', and '7- Alle Journalen'. A dashed line follows the list, and below it is the text 'U w k e u z e :'. At the bottom of the screen, another dashed line is present, with the text '(F1) : Hulpvenster' below it.

In dit menu kiest u 2- C.N. op Verkopen en u krijgt de volgende afruk op papier.

Creditnota's op verkopen

COM-SA		CREDITNOTA'S OP VERKOPEN VAN 01/12/89 TOT 31/12/89							GLOBAAL		Blz 3	
Ref. Datum	Commentaar	Bedrag	Basis	Basis	Basis	Basis	Basis	Basis	BTW	Andere		
Klant	Boeking		0 %	6 %	17 %	19 %	25 %	Medecontr.				
13	12/12											
	100	Retour V 7006/00	35.700	0	0	0	30.000	0	0	5.700	0	
TOTALEN :			35.700	0	0	0	30.000	0	0	5.700	0	
Totaal debit :			35.700	BTW-medecontractant:						0		
Totaal credit :			35.700	Vrijgestelde :						0		

Dit COMPAC-programma (serienummer W3007801) werd verkocht aan INFONON PVBA (BTW-nummer 422506858) voor zijn exclusief gebruik.

U ziet:

- het totaal van de te boeken bedragen;
- de uitsplitsing naar maatstaf van heffing per B.T.W.-tarief;
- de verrichtingen met een B.T.W.-medecontractant;
- de verschuldigde B.T.W.;
- de bedragen niet onderworpen aan B.T.W.;
- het totaal debit = het totaal credit;
- de naam van het bedrijf;
- de data van de periode;
- de paginanummering.

Bij een afzonderlijke afdruk van de journalen, zoals nu, worden de pagina-nummers niet aangepast. Enkel bij het einde der periode, als u de optie 7- Alle kiest, worden de pagina-nummers aangepast en bijgehouden in het afzonderlijk bestand. De journaalbladen moeten immers wettelijk doorlopend genummerd worden.

AANKOOPFACTUREN

1. Invoeren	2 AF 1/1
Aankoopfactuur: basis	2 AF 1.1/1
Aankoopfactuur: verloren verpakking, opening nieuwe leverancier	2 AF 1.2/1
Aankoopfactuur: handelskorting	2 AF 1.3/1
Aankoopfactuur: financiële korting	2 AF 1.4/1
Aankoopfactuur: huurwaarborg	2 AF 1.5/1
Aankoopfactuur: handels- en financiële korting	2 AF 1.6/1
Aankoopfactuur: terugbetaalbare verpakking	2 AF 1.7/1
Aankoopfactuur: B.T.W. inclusief	2 AF 1.8/1
Aankoopfactuur: kosten en investeringen	2 AF 1.9/1
Aankoopfactuur: nieuwe wagen en overname oude	2 AF 1.10/1
Aankoopfactuur: medecontractant	2 AF 1.11/1
Aankoopfactuur: invoer	2 AF 1.12/1
Aankoopfactuur: bedrijfskosten en privé-aankopen	2 AF 1.13/1
Aankoopfactuur: inklaringskosten/B.T.W. op invoer	2 AF 1.14/1
Aankoopfactuur: bezoldigingen	2 AF 1.15/1
2. Raadplegen	2 AF 2/1
3. Afdrukken	2 AF 3/1

(voorbehouden bladzijde)

1. INVOEREN

Precies zoals bij de verkoopfacturen, codeert u de aankoopfacturen, zodanig dat op elke factuur duidelijk is aangeduid op welke rekening welk bedrag moet geboekt worden. Ook hier kunt u verplicht zijn kasstukken te maken voor de door u contant betaalde aankoopfacturen. Eventueel kunnen ook diverse verrichtingen moeten geregistreerd worden. Om dit niet te vergeten maakt u een verantwoordingsstuk voor elke diverse verrichting die u achteraf moet zoeken, en klasseert dit stuk in de map «diverse verrichtingen».

Ingave van de aankoopfacturen verloopt op een wijze die vergelijkbaar is met de ingave van verkoopfacturen. De *verkoopfacturen* worden gebruikt omf ze:

1. in te schrijven in de volgende boekhoudkundige rekeningen:
 - algemene rekeningen Klanten;
 - individuele rekeningen Klanten;
 - algemene rekeningen Te betalen B.T.W.;
 - verschillende algemene rekeningen voor opbrengsten of investeringen (bij verkoop ervan);
2. ze op te nemen in het geheugen voor het opmaken van het verkoopdagboek en van het grootboek.

De *aankoopfacturen* worden gebruikt om in te voeren ten einde:

1. ze in te schrijven in de volgende boekhoudkundige rekeningen:
 - algemene rekening Leveranciers;
 - afzonderlijke rekeningen Leveranciers;
 - algemene rekeningen Terugvorderbare B.T.W.;
 - verschillende algemene rekeningen voor kosten of investeringen;
2. ze op te nemen in het geheugen voor het opmaken van het aankoopdagboek en van het grootboek.

In het hoofdmenu kiest u 1- Dagelijkse bewerkingen en dan 3- Aankopen (Facturen).

AANKOOPJOURNAAL			
Referentie	: 368	Basis	:
Leverancier	:	BTW	:
Faktuurdatum	:	N. aftrek. BTW	:
Vervaldatum	:	Tarief Benelux	:
Commentaar	:	Tarief N/C	:
Ref.			
Bedra			
Boeki	Lopende periode :	01/12/89 - 31/12/89	Bedrag
	Boekingsdatum :	29/12/89	

Nadat alle aankoopfacturen ingevoerd zijn, zal u door op de toets BS te drukken, alles centraliseren. Het systeem boekt dan de bedragen in de verschillende rekeningen. Daarna keert het terug naar de «Dagelijkse bewerkingen». Hoe u de verschillende aankoopfacturen boekt, leest u hierna.

(voorbehouden bladzijde)

Aankoopfactuur: basis

Moeilijkheid

Meest eenvoudige aankoopfactuur, bestaande leverancier.



BOUWMATERIALEN

Gaston
SMETS
en zoon

PVBA
GEVELSTENEN - VLOEREN EN FAIENCE
BOUWMATERIALEN - ISOLATIEMATERIALEN GYPROC

NIEUWENRODESTRAAT 13
1870 MEISE (Dorp Nieuwenrode)

BTW 579 093 166
BBL 330 - 0617499 - 51
HR Brussel 83 558
Tel. 02/269 48 15

COM-SA B.V.B.A.
STORMSTRAAT 7
1000 BRUSSEL

Datum: 28.11.1989

FAKTUUR N° 1603

Uw klantnummer:

B.T.W. 405.772.873

Datum	Nr. Artikel	Hoeveelheid	Benaming - Bestemming	Einheitsprijs	Bedrag
21/11	600.000	1000 ST	STRIPPEN ROODBRUIN JEVER	10,5	10.500
	1.700.000	10 ST	KERAFABLIJM	500	5.000
Datum : 02.12.89. AFnr. : 368..... Boeking Reknr. D Reknr. C Bedrag ----- 6048 15500. 4110 2945. S.M.E. 18445. ----- 15.500					15.500
0	15.500	19 %	2945		
1					
2					
3					
4					
T	15.500		2945		18.445
Belastbaar		B.T.W. %	B.T.W.	Gewaarborgde verpakking	TOTAAL

Bureten en toonzaal

geopend elke dag : 8 - 12 u.
13 - 19 u.
zaterdag : 8 - 12 u.
zondag : 9 1/2 - 12 u.
en op afspraak

Verkochte goederen worden noch omgewisseld noch teruggenomen.

Gewaarborgde verpakking wordt alleen in goede staat teruggenomen, uiterlijk 3 maanden na faktuurdatum.

HCN 53705

CODEREN

Dit is een gewone aankoopfactuur van goederen bestemd voor verkoop. De codering is de volgende:

Datum : 02.12.89.

AFnr. : 368.....

Boeking

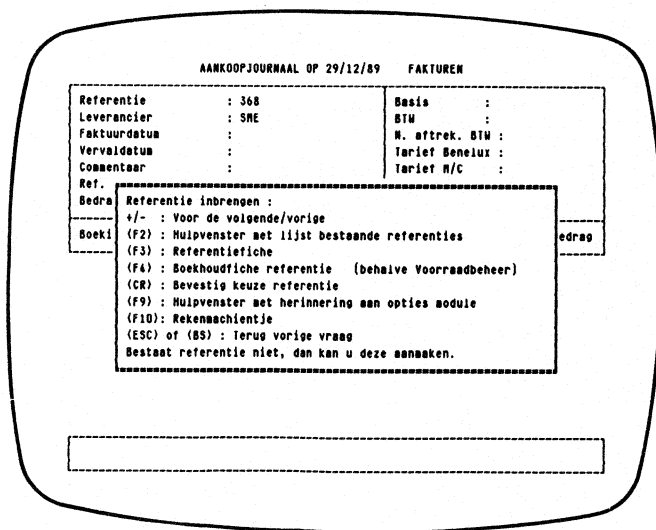
Reknr. D Reknr. C Bedrag

Reknr. D	Reknr. C	Bedrag
6048		15500
4110		2945
	SME	18475

INBOEKEN

Het factuurnummer (hier 368) verschijnt automatisch op het scherm. U moet nu het leveranciersnummer ingeven.

Ook hier kan u via de functietoetsen te allen tijde hulpvensters (windows) oproepen. Door onmiddellijk op functietoets 1 te drukken (F1) als de cursor op leverancier staat, bekomt u hiervan een overzicht.



Aankoopfacturen

Door eender welke toets in te tikken, verdwijnt het hulpvenster en staat de cursor opnieuw op de positie leverancier. Hier tikt u SME in, als leveranciersnummer voor Gaston SMETS en Zoon. Hierinner u dat wij normalerwijze de eerste drie letters van de familienaam als leveranciersnummer hanteren.

Indien u het leveranciersnummer niet meer kent, dan kan u via F2 een window bekomen met een overzicht van het huidige leveranciersbestand met de respectievelijke leveranciersnummers. In dit hulpvenster kan u bewegen via de pijltjes op het toetsenbord (cursortoetsen). De geselecteerde leverancier licht op. U dient dan enkel op de return-toets te drukken om zijn leveranciersnummer onmiddellijk op te nemen. Dit is een handige mogelijkheid om snel en foutloos op de juiste leverancier te boeken.

AANKOOPJOURNAAL OP 29/12/89		FAKTUREN	
Referentie	: 368	Basis	:
Leverancier	: SME	BTW	:
Faktuurdatum	:	N. aftrek. BTW	:
Vervaldatum	:	Tarief Benelux	:
Commentaar			
Ref. leverancier	DIV DIVERSE VORIGE PERIODES		
Bedrag faktuur	MAC MACUMBO ELECTRONICS N.V.		
	MUL MULLER Gebr. GMBH		
Boeking	SME SMETS Gaston en Zoon	Bedrag	
	STO STOMEX N.V.		
	TEC TECHNICO N.V.		
	TON VERTONGEN Albert		
	VEV SOCIALE DIENST VEV V.Z.W.		
	Curs.p. (CR), (ESC) of (BS)		

Door vervolgens, nog steeds op de positie leverancier, waarop het leveranciersnummer SME werd opgenomen, te kiezen voor F3 of F4, bekomt u respectievelijk de referentiefiche van de bewuste leverancier of zijn boekhoudfiche (rekeningoverzicht). Het is dus mogelijk foutloos en met zekerheid de gezochte leverancier te kiezen.

AANKOOPJOURNAAL OP 29/12/89 FAKTUREN

Referentie : 368	Basis :
Leverancier : SNE	BTW :
Faktuurdatum :	N. aftrek. BTW :
Vervaldatum	
Commentaar	REFERENTIEFICHE LEVERANCIER
Ref. lever	
Bedrag fak	
Boeking	

Referentie : SNE	
Naam : SNETS Gaston en Zoon	
2e Naam :	
Adres : Nieuwenrodestraat 13	Bedrag
Land en postnummer : 8 1870	
Woonplaats : HEISE (Nieuwenrode)	
BTW nr : 579093166	
Telefoon : 02/2694815	
Tel1 : 1	
Valuta : 0	
Boeking : 9999	
Saldo debiteur : 0	

AANKOOPJOURNAAL OP 29/12/89 FAKTUREN

Referentie : 368	Basis :
Leverancier : SNE	BTW :
Faktuurdatum :	N. aftrek. BTW :
Vervaldatum	
Commentaar	
Ref. leveran	
Bedrag faktu	
Boeking	

Rkg. : SNE	Debet	Credit
Overdracht	0	0
Saldo	0	

De journalpost van de aankoopfactuur van G. Smets is de volgende:

6048 4110 4400	Aankopen benodigdheden Terug te vorderen B.T.W. Aan Leveranciers Omschrijving : AF 368	15 500 2 945 18 445
----------------------	---	-------------------------------

Aankoopfacturen

Voor elke factuur moet u een aantal gegevens invullen.

Nummer van de leverancier: de identificatie van de leverancier, b.v. SME, 34137, enz.

Faktuurdatum: mag later vallen dan de lopende periode.

Vervaldatum: moet gelijk zijn aan of later dan de factuurdatum.

Een vrij in te voeren *commentaar:* maximum 20 tekens. Indien u niets invult, wordt de leveranciersnaam overgenomen als commentaar.

De *referentie van de leverancier* is bijvoorbeeld zijn factuurnummer.

Totaal bedrag van de factuur.

Aanslagbasis.

B.T.W.-bedrag

Bedrag van de *niet-afrekbare B.T.W.*

Indien het B.T.W.-bedrag nul is, veronderstelt COMPAC dat het gaat over een *Benelux-B.T.W.* of de B.T.W. van de *medecontractant* (co-contractant). In dit geval neemt COMPAC aan dat het om een percentage gaat, indien het bedrag lager is dan 100 of om een waarde, indien het bedrag hoger ligt dan 100.

De verschillende *imputaties* op de algemene rekeningen is zoals voor het verkoopdagboek. COMPAC stelt als eerste imputatie het nummer van de rekening in het geheugen van de leveranciersfiche voor om dit op te nemen en de cursor plaatst zich onmiddellijk in de kolom «bedrag».

Zoals u kon merken op de referentiefiche van de leverancier (via F3), is het voorgestelde boekingsnummer voor aankopen bij leverancier Smets de computerwachtrekening 9999.

AANKOOPJOURNAAL OP 29/12/89		FAKTUREN	
Referentie	: 368	Basis	: 15.500
Leverancier	: SRE	BTW	: 2.945
Faktuurdatum	: 02/12/87	N. attrek. BTW	: 0
Vervaldatum	: 28/12/87	Tarief Benelux	: 0
Commentaar	: SREIS Gaston en Zoon	Tarief N/C	: 0
Ref. leverancier	: 1603		
Bedrag factuur	: 18.445		
Boeking	Benaming	Bedrag	
9999	TE REGULARISEREN		
SREIS Gaston en Zoon			15.500

Ook in deze positie kan u opnieuw gebruik maken van de hulpschermen via de functietoetsen. Door op F2 te drukken, krijgt u nu een overzicht van de algemene rekeningen die zijn opgenomen in uw boekhoudplan. U kan hierin op en neer bewegen via de pijltjes op het toetsenbord.

AANKOOPJOURNAAL OP 29/12/89		FAKTUREN	
Referentie	: 368	Basis	: 15.500
Leverancier	: SRE	BTW	: 2.945
Faktuurdatum	: 02/12/87	N. aftrek. BTW	: 0
Vervaldatum	: 28/12/87	Tarief Beneflux	: 0
Commentaar		C	: 0
Ref. leverancier	6046 Aankopen natuursteen & tegels		
Bedrag faktuur	6047 Aankopen ander afwerkingsmat.		
	6048 Aankopen benodigdheden		
Boeking	6080 Ontvangen kortingen & ristorno		Bedrag
9999	6111 Huurlasten		
	6113 Onderhoud en herstellingen		
	6121 Energie		
	6123 Documentatie		
	Curs.p., (CR), (ESC) of (BS)		
SRETS Gaston en Zoon		15.500	

De geselecteerde rekening wordt automatisch als boekingsrekening weerhouden door enkel de return-toets in te tikken. Dit geeft ten slotte volgende boeking.

Aankoopfacturen

AANKOOPJOURNAAL OP 29/12/89		FAKTUREN	
Referentie	: 368	Basis	: 15.500
Leverancier	: SME	BTW	: 2.945
Faktuurdatum	: 02/12/87	M. aftrek. BTW	: 0
Vervaldatum	: 28/12/87	Tarief Benelux	: 0
Commentaar	: SNETS Gaston en Zoon	Tarief N/C	: 0
Ref. leverancier	: 1603		
Bedrag faktuur	: 18.445		
Boeking		Benaming	Bedrag
6048/00		Aankopen benodigheden	15.500
.....			
SNETS Gaston en Zoon			0

Het systeem controleert dan of het totale bedrag van de factuur gelijk is aan de som van de verschillende geboekte bedragen, signaleert eventuele verschillen en vraagt deze te verbeteren, en gaat vervolgens over naar de volgende factuur.

Het factuurbedrag wordt tegelijkertijd op de individuele rekening SME en de collectieve rekening 4400 geboekt.

COMPAC maakt in het journaal automatisch het onderscheid tussen de bedragen voor de kosten en de investeringen door zich te baseren op het soort van rekening. Elke rekening die met 2 begint wordt beschouwd als een investeringsrekening.

Telkens als bij een aankoopverrichting op een investeringsrekening wordt geboekt, zal COMPAC u trouwens vragen om de afschrijvingstabel dadelijk bij te werken (zie verder).

RAADPLEGEN

Hoe u de stand van de rekeningen raadpleegt, leest u p. 2 AF 2/1.

AFDRUKKEN

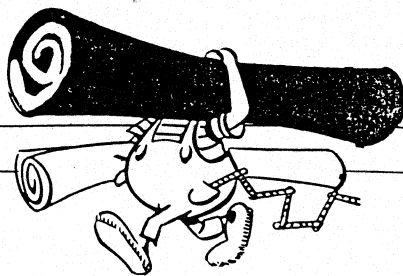
Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 AF 3/1.

Aankoopfactuur: verloren verpakking, opening nieuwe leverancier

Moeilijkheid

Verpakking wordt aangerekend en niet teruggenomen, leverancier bestaat nog niet.

ROCKWOOL ©



BREKERLAAN 75 1703 ASSE 02/479.92.31

BTW 400.761.042
 HR 58879
 KB 436-6125799-17

COM-SA
 Stormstraat 7
 1000 Brussel

Asse, 04/12/1989
 nr.788

10 paletten Rockwool x 50 000 =	500.000
verpakking	2.000
BTW 19 %	95.380
	597.380

BTW nr. 405.772.873
 Betaalbaar na 3 maanden

Datum : 05.12.89.		
AFnr. : 369.....		
Boeking		
Reknr. D	Reknr. C	Bedrag
6041		500.000
4110		95.380
	ROC	597.380

CODEREN

De codering is de volgende:

Datum : 05.12.89.
 AFnr. : 369.....
 Boeking
 Reknr. D Reknr. C Bedrag

Reknr. D	Reknr. C	Bedrag
6041.	.....	502.000
4110.	.....	95.380
.....	ROC	597.380
.....

INBOEKEN

Dit is onze eerste aankoop bij leverancier Rockwool Co. Deze leverancier zal dan ook nog geen individueel leveranciersnummer hebben in het leveranciersbestand.

Elke leverancier die in het leveranciersbestand wordt opgenomen, heeft een code van 4, 5, 6, 7 cijfers of van 1 tot 8 letters en cijfers (= alfanumeriek), naargelang van wat bij de installatie van de boekhouding werd beslist. In dit geval werd bij de installatie voor het alfanumerieke rekeningnummer gekozen, zodat Rockwool thans gemakkelijks halve wordt afgekort tot ROC. In de systematiek van leveranciersnamen worden alle voorvoegsels als «DE», «VAN», «VAN DE», «VER», enz. weggelaten.

Indien u het leveranciersnummer invult (hier ROC), wordt u gevraagd of u de rekening wil openen, indien bij de installatie de mogelijkheid werd weerhouden om tijdens het boeken dadelijk een individuele leveranciersrekening aan te maken (zie 1.4/3).

AANKOOPJOURNAAL OP 29/12/89 FAKTUREN

Referentie	: 369	Basis	:
Leverancier	: ROC	BTW	:
Faktuurdatum	:	N. aftrek. BTW	:
Vervaldatum	:	Tarief België	:
Commentaar	:	Tarief N/C	:
Ref. leverancier	:		
Bedrag faktuur	:		

Boeking	Benaming	Bedrag
---------	----------	--------

Wenst u deze aan te maken J/N N

Indien u op voorgaande vraag bevestigend antwoordt, komt u op een versnelde manier terecht in het programma-onderdeel Beheer van Bestanden, waar u een nieuwe individuele leveranciersrekening opent.

BEHEER BESTAND LEVERANCIERS

Rekeningnummer : ROC

Naam : ROCKWOOL Co
2e naam :
Adres : Broekerlaan 75
Land en postnummer : B 1703
Woonplaats : ASSE
BTW-nr : 400761042
Telefoon : 02/4799231
Telecode : 1

Valuta : D
Boeking : 9999 TE REGULARISEREN

Kred.lim. :
Bankreknr. : 436-6125799-17

Onder *Naam* vult u best de volledige firmanaam in, onder *2e naam* de gegevens m.b.t. de persoon met wie u de relaties onderhoudt.

Onder *Adres* vult u de straatnaam en het nummer in, onder *Land en postnummer* best de internationale postcode en onder *Woonplaats* de correct gespelde woonplaatsnaam in hoofdletters.

B.T.W.-nummer: de volgende inputs zijn geldig:

- 418619535: het gewoon B.T.W.-nummer met 9 cijfers;
- E418619535: het B.T.W.-nummer van een firma die werkt met een egalisatiebelasting;
- NO: niet-onderworpen leverancier;
- V: vrijgestelde leverancier.

Opgelet: het programma onderzoekt de geldigheid van dit nummer door middel van het controlecijfer dat het omvat. Als het nummer niet correct is, wordt het geweigerd.

Het kan voorkomen dat u weet dat een leverancier een B.T.W.-nummer heeft, maar dat u dit niet juist kent op het ogenblik van het invoeren. Dan voert u als B.T.W.-nummer 00000097 in.

Taal: de volgende waarden liggen vast: 0 voor het Frans en 1 voor het Nederlands. De betekenis van de andere cijfers kan vrij door de gebruiker worden bepaald. Zo kunnen wij bijvoorbeeld 2 kiezen voor Engels, 3 voor Duits, 4 voor Spaans, enz.

Valuta: enkel bij wijze van inlichting wordt 0 = BEF vermeld.

Boeking

Het komt erop aan voor elke leverancier aan te duiden op welke rekening uit het M.A.R. normalerwijze moet geboekt worden. Dit kunnen allerlei rekeningen zijn.

Indien u hierover niets invult en gewoon op return duwt, dan wordt de 9999 te regulariseren automatisch opgenomen. Bij elke boeking van een aankoopverrichting bij deze individuele leverancier, zal het systeem u het hier vermelde rekeningnummer automatisch als boekingsnummer suggereren. Dit is uiteraard niet de meest courante boekingswijze, terwijl het de bedoeling is dat de computer u de meest waarschijnlijke boeking voorstelt.

U merkt dat verder ook de kredietlimiet die wij genieten bij een bepaalde leverancier en zijn bankrekeningnummer extra kunnen worden opgenomen. Deze extra informatie kan u slechts bijkomend opnemen indien u vooraf deze optiezones geactiveerd heeft. Dit gebeurt in punt 3 - Opties Klanten en Leveranciers van de dienstprogramma's (punt 7 van het hoofdmenu) (zie later).

Vervolgens komt u terug in het journaal zelf.

Aankoopfacturen

Op deze factuur komt een bedrag voor van 2 000 F voor niet-terugstuurbare, dus verloren verpakking.

De B.T.W. wordt berekend op het bedrag van de isolatie, inclusief de verpakking.

Deze niet-terugbetaalbare verpakingskost maakt integraal deel uit van de aankoop-prijs.

Journalpost:

6041	Aankopen isolatiemateriaal	502 000	
4110	Terug te vorderen B.T.W.	95 380	
4400	Aan Leveranciers (Rockwool)		597 380
	Omschrijving: AF 370		

AANKOOPJOURNAAL OP 29/12/89		FAKTUREN	
Referentie	: 369	Basis	: 502.000
Leverancier	: ROC	BTW	: 95.380
Faktuurdatum	: 05/12/89	M. aftrek. BTW	: 0
Vervaldatum	: 04/01/90	Tarief Beleniz	: 0
Commentaar	: ROCKWOOL Co	Tarief M/C	: 0
Ref. leverancier	: 788		
Bedrag faktuur	: 597.380		
Boeking	Benaming	Bedrag	
6041/00	Aankopen isolatiemateriaal	502.000	
.....			
ROCKWOOL Co		0	

RAADPLEGEN

Hoe u de stand van de rekeningen bekijkt, leest u p. 2 AF 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 AF 3/1.

Aankoopfactuur: handelskorting

Moeilijkheid

Leverancier staat een handelskorting toe.

IJZERHANDEL

IJzerbouw ALEJA p. v. b. a.

Wellemeersenstraat 4
9473 WELLE - DENDERLEEUV



TEL 053/666218-669695

Postcheckr. 000-0121411-64

H. R. Aalst 34127

Kredietbank Welle

421-3145851-30

B.T.W. nr. 400.270.696

COM-SA

Stormstraat 7

1000 Brussel

TE VERMELDEN BIJ BETALING

DATUM	1/12/1989	BTW NR.	405 772 873	KLANTNR.	869	FAKT. NR.	1264								
LEVER. DATUM	OMSCHRIJVING			GEWICHT	PRIJS	BEDRAG									
25/11	Netten			300	25	7500	3								
	Tor 12+16 O/M haken			150	20	3000	3								
	Handelskorting 4 %														
<p>Datum : 05.12.89..</p> <p>AFnr. : 310.....</p> <p>Boeking</p> <p>Reknr. D Reknr. C Bedrag</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-top: 1px dashed black; width: 50%; text-align: right;">6043</td> <td style="border-top: 1px dashed black; width: 50%; text-align: right;">10.500</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">4110</td> <td style="text-align: right;">1915</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">811</td> <td style="text-align: right;">11995</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">4080</td> <td style="text-align: right;">420</td> </tr> </table>								6043	10.500	4110	1915	811	11995	4080	420
6043	10.500														
4110	1915														
811	11995														
4080	420														
C TOTAAL		KORTING	BELASTBAAR	% BTW	BEDRAG BTW	TE BETALEN									
10 500		420	10 080	19 %	1915	***** 11 995									
						VERVAL-DATUM	01/01/1988								

VERKOOPSVORWAARDEN:

Onze facturen zijn momenteel betaalbaar op hun datum te Welle; vanaf dit ogenblik en van rechtswege wordt een interest berekend van 11 % jaars. In geval wij een gerechtelijke actie moeten aanhangen om betalingen te bekomen, hetzij van een gedeeltelijke, hetzij van een gehele factuur, zal de klant, door het feit alleen van de betekenis van het intellidend exploit en ter vergoeding der kosten die niet inbegrepen zijn in de gerechtelike kosten, een forfaitaire schadevergoeding betalen gelijk aan 20 % van het verschuldigde bedrag vermeld op het intellidend exploit, zonder dat deze schadevergoeding minder dan 500 F kan bedragen. Alleen de handelsrechtbank van Aalst is bevoegd in geval van betwisting.

CODEREN

De codering is de volgende:

Datum : 05.12.89..

AFnr. : 370.....

Boeking

Reknr. D Reknr. C Bedrag

Reknr. D	Reknr. C	Bedrag
6043		10.500
4110		1.915
	AJL	11.995
	6080	420

INBOEKEN

Op deze aankoopfactuur komt een verkregen handelskorting voor. Het rechtstreeks aftrekken van de handelskorting van de aankoopprijs heeft tot gevolg dat, in de boekhouding de informatie verloren gaat over de «gewone aankoopprijs» zonder handelskorting en eveneens over de bekomen kortingen. Bijgevolg boekt u de bekomen korting op de rekening 6080 Ontvangen kortingen en ristorno's. Op deze factuur komen twee bedragen voor: 7 500 F en 3 000 F. Deze hebben betrekking op goederen van dezelfde produktgroep, zodat u ze boekt op één aankooprekening.

Journaalpost:

6043	Aankopen metaal	10 500	
4110	Terug te vorderen B.T.W.	1 915	
4400	Aan Leveranciers (AJL)		11 995
6080	Ontvangen kortingen en ristorno's		420
	Omschrijving : AF 369 - d.d. 01 12 89		

Bij het invoeren in de computer moet u o.a. de basis waarop de B.T.W. wordt berekend (10 080 F), aangeven. Tussen deze B.T.W.-basis en de rekeningen waarop debet wordt geboekt, moet er gelijkheid zijn. Daarom moet u de creditboeking op de rekening 6080 Ontvangen kortingen en ristorno's ingeven als een negatieve debetboeking.

Aankoopfacturen

Op scherm ziet dit er als volgt uit.

AANKOOPJOURNAAL OP 29/12/89		FAKTUREN	
Referentie	: 370	Basis	: 10.080
Leverancier	: AJL	BTW	: 1.915
Faktuurdatum	: 05/12/89	N. aftrek. BTW	: 0
Vervaldatum	: 01/01/90	Tarief Benelux	: 0
Commentaar	: AJL P.V.B.A.	Tarief N/C	: 0
Ref. leverancier	: 1264		
Bedrag faktuur	: 11.995		
Boeking	Benoaming	Bedrag	
6043/00	Aankopen betaal	10.500	
6080/00	Ontvangen kortingen & ristorno	-420	
....			
AJL P.V.B.A.		0	

RAADPLEGEN

Hoe u ingevoerde boekingen raadpleegt, leest u p. 2 AF 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 AF 3/1.

Aankoopfactuur: financiële korting

Moelijkheden

Leverancier staat financiële kortingen toe.
Verplaatsingskosten.

Aankoopfacturen

MATERIEEL
VOOR BOUW.
EN BETONINDUSTRIE

MATERIEEL
POUR ENTREPRENEURS
ET USINES A BETON

walter muylaert

BRUSSELBAAN 263.265 - 9440 EREMBODEGEM
TELEFOON (053) 21 46 98

HR AALST 55066 BTW 539207657 PCR 000-1438742-44

Datum : 5/12		
AFnr. 371		
Boeking		
Nr. rek. D	Nr. rek. C	Bedrag
6130		4000
4110		745
	MUY.	4745

COM - SA
Stormstraat 7
1000 Brussel

EREMBODEGEM, 03/12/1989

FAKTUUR NR. 3269

BTW NR. 405.772.873

AANTAL	DEBET VOOR WERK EN/OF LEVERING VAN HET VOLGENDE: POUR VENTE ET LIVRAISON DE:	EENH. PRIJS	BEDRAG
	Monteren kraan :		
	Werkuren 1 1/2 u.		1200
	Verplaatsingskosten 20km		300
	Demonteren kraan :		
	Werkuren 2 u.		1600
	Verplaatsingskosten 60 km		900
			4000
	2 % korting indien betaling voor 13/12/1989		80

TOTAAL GOEDEREN EN REISKOSTEN
BTW AAN 19 %

WERKUREN
BTW AAN 19 %

BELASTBAAR TOTAAL
3920
TOTAAL BTW
745

TE BETALEN	VERVALDAG
4745	

CODEREN

De codering is de volgende:

Datum : 05 12 89.

AFnr. : 371.....

Boeking

Reknr. D Reknr. C Bedrag

Reknr. D	Reknr. C	Bedrag
6.130.	.....	4 000.
4.110.	.....	745.
.....	MUY.	4.745.
.....

INBOEKEN

Bij deze factuur komt het probleem van het boeken van een financiële korting aan bod. Een financiële korting wordt geboekt op het ogenblik van de betaling, wanneer men vaststelt of ze werkelijk genomen wordt of niet. Ze wordt dus niet geboekt bij het inboeken van de aankoopfactuur maar bij het betalen ervan.

Een tweede moeilijkheid met deze factuur is het groot aantal detailbedragen, waaronder verplaatsingskosten. Inderdaad, de leverancier rekent niet alleen de gepresteerde werkuren aan maar ook kosten voor verplaatsing. Verplaatsingskosten samen met de werkuren worden onder de vergoedingen voor derden geboekt.

Journaalpost:

6130 4110 4400	Vergoedingen aan derden Terug te vorderen B.T.W. Aan Leveranciers (Muylaert) Omschrijving : AF 371 - d.d. 03 12 89	4 000 745	4 745
----------------------	---	--------------	-------

Bij het inboeken van de factuur met COMPAC geeft u als B.T.W.-basis 3 920 F (4 000 - 80) in. Op de financiële korting wordt immers geen B.T.W. berekend. Op het scherm verschijnt dan een bericht om het bedrag in te geven dat niet aan B.T.W. is onderworpen. Op dat ogenblik geeft u het bedrag van de eventueel te nemen financiële korting in. In dit voorbeeld is dit 80.

Aankoopfacturen

AANKOOPJOURNAAL OP 29/12/89		FAKTUREN	
Referentie	: 371	Basis	: 3.920
Leverancier	: MUY	BTW	: 745
Faktuurdatum	: 05/12/89	N. aftrek. BTW	: 0
Vervaldatum	: 03/01/90	Tarief Benelux	: 0
Commentaar	: Financiële korting	Tarief N/C	: 0
Ref. leverancier	: 3269		
Bedrag faktuur	: 4.745		
Boeking	Benaming	Bedrag	
Niet onderworpen bedrag :		80.....	
MUYLAERT Walter		3.920	

Onder 6130 Vergoedingen voor derden boekt u vervolgens het volledige bedrag: B.T.W.-basis en korting, hier dus 4 000 F.

AANKOOPJOURNAAL OP 29/12/89		FAKTUREN	
Referentie	: 371	Basis	: 3.920
Leverancier	: MUY	BTW	: 745
Faktuurdatum	: 05/12/89	N. aftrek. BTW	: 0
Vervaldatum	: 03/01/90	Tarief Benelux	: 0
Commentaar	: Financiële korting	Tarief N/C	: 0
Ref. leverancier	: 3269		
Bedrag faktuur	: 4.745		
Boeking	Benaming	Bedrag	
6130/00	Vergoedingen aan derden	4.000	
.....			
MUYLAERT Walter		0	

RAADPLEGEN

Hoe u ingevoerde boekingen raadpleegt, leest u p. 2 AF 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 AF 3/1.

(voorbehouden bladzijde)

Aankoopfactuur: huurwaarborg

Moeilijkheden

Waarborgsom die loopt over meerdere jaren.

Waarborg samen met andere kosten.

TELCONTACT NV

VERBINDINGSBAAN 3

2000 ANTWERPEN

TEL 03 213.65.30

BTW 734.121.635

HR ANTWERPEN 82585

PCR 000-0401618-38

RTT ERK 884

COM-SA
Stormstraat 7

1000 Brussel
405.772.873

DATUM: 30/11/1989

FACTUUR: 816

Installatie : telefooninstallatie type unitel AX-50 3 uur à 900	2.700
Huur bedrijfscentrale type AX-50 december, januari, februari betaalbaar per 31/12/1989	93.000

B.T.W. 19 %	95.700
	18.183

Huurwaarborg toestellen en installaties	113.883
	100.000

	213.883

Datum : 08.12.89.

AFnr. : 372.....

Boeking

Reknr. D Reknr. C Bedrag

Reknr. D	Reknr. C	Bedrag
2880		100.000
6127		95.700
4110		18.183
	744	213.883

CODEREN

De codering is de volgende:

Datum : 08.12.89.

AFnr. : 372.....

Boeking

Reknr. D Reknr. C Bedrag

Reknr. D	Reknr. C	Bedrag
2880		100.000.
6121		95.700.
4110		18.183.
	TEL	213.883.

INBOEKEN

Journaalpost:

2880	Borgtochten betaald in contanten	100 000	
6121	Telefoon, telex, post, e.d.	95 700	
4110	Terug te vorderen B.T.W.	18 183	
4400	Aan Leveranciers (Tel)		213 883
	Omschrijving: AF 372 - d.d. 30 11 89		

Bij het inboeken van de factuur met COMPAC geeft u als B.T.W.-basis 95 700 F in. Op de waarborgsom werd immers geen B.T.W. berekend. Op het scherm verschijnt dan een bericht om het bedrag in te geven dat niet aan B.T.W. is onderworpen. Op dat ogenblik geeft u het bedrag van de waarborgsom in. In dit voorbeeld dus 100 000 F.

Aankoopfacturen

AANKOOPJOURNAAL OP 29/12/89 FAKTUREN			
Referentie	: 372	Basis	: 95.700
Leverancier	: TEL	BTW	: 18.183
Faktuurdatum	: 08/12/89	N. aftrek. BTW	: 0
Vervaldatum	: 30/12/89	Tarief Benelux	: 0
Commentaar	: TELCONTACT N.V.	Tarief N/C	: 0
Ref. leverancier	: 816		
Bedrag faktuur	: 213.883		
Boeking	Benaming	Bedrag	
Niet onderworpen bedrag :		100000....	
TELCONTACT N.V.		95.700	

De waarborgsom van 100 000 F die hier wordt aangerekend, heeft betrekking op meer dan één jaar. Zij moet daarom worden beschouwd als een financieel vast actief en moet terecht komen op een rekening 28.

De andere kosten (installatie en huur) zijn kosten van het lopende boekjaar en horen op een rekening 6 thuis.

AANKOOPJOURNAAL OP 29/12/89 FAKTUREN			
Referentie	: 372	Basis	: 95.700
Leverancier	: TEL	BTW	: 18.183
Faktuurdatum	: 08/12/89	N. aftrek. BTW	: 0
Vervaldatum	: 30/12/89	Tarief Benelux	: 0
Commentaar	: TELCONTACT N.V.	Tarief N/C	: 0
Ref. leverancier	: 816		
Bedrag faktuur	: 213.883		
Boeking	Benaming	Bedrag	
6121/00	Energie	95.700	
2880	Borgtochten betaald in contant	100.000	
....			
TELCONTACT N.V.		0	

RAADPLEGEN

Hoe u ingevoerde boekingen raadpleegt, leest u p. 2 AF 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 AF 3/1.

(voorbehouden bladzijde)

Aankoopfactuur: handels- en financiële korting

Moelijkheden

Handelskorting samen met een financiële korting.



BEVESTIGINGSTECHNIEKEN NV

Lindendreef 5

B 2380 Ravels

tel : 014/65 87 22

BTW 414.018.269

GIRO/ 063-1046779-87

COM-SA

Stormstraat 7

1000 Brussel

					a.u.b. bij betaling vermelden	
vert. nr.	Uw ordernr.	Ons ordernr.	Datum	B.T.W. nr.	Klantnr.	Faktuurnr.
96		24590	07/12/89	405.772.873	947040	11716
code	aantal	omschrijving			bruto	
935070	5000	stalen nagels 3,5x70			10555	
831230	5	doorsl.sch. steen 230x3x22			545	

					11100	
					100%	
<p>Datum : 10.12.89. AFnr. : 373..... Boeking Reknr. D Reknr. C Bedrag</p> <p>----- 6048 .. 11100 1110 .. 1925 6080 .. 12480 545 ..</p>						
					11100	
					korting	
					545	
Bij betaling binnen 8 dagen mag u 4% betalingskorting zijnde: afrekken van het totaal					422	
					10555	
					19%	
					1925	
					12480	
					B.T.W.	
					Totaal	

Onze leverings- en betalingsvoorwaarden zijn van toepassing op alle transakties.
 Uittreksel leveringsvoorwaarden en betalingsvoorwaarden: zie ommezijde.
 Ingeval van betwisting is alleen de rechtbank van Turnhout bevoegd.

CODEREN

Deze factuur wordt op de volgende wijze gecodeerd:

Datum : 10.12.89.

AFnr. : ..373.....

Boeking

Reknr. D Reknr. C Bedrag

Reknr. D	Reknr. C	Bedrag
.6048..	.....	..11.100..
.4110..	.....	....1.925..
.....	.BOR..	..12.480..
.....	6080..	.....545..

INBOEKEN

Journaalpost:

6048 4110 4400 6080	Aankopen benodigdheden Terug te vorderen B.T.W. Aan Leveranciers Ontvangen kortingen en ristorno's Omschrijving : AF 373 - d.d. 07 12 89	11 100 1 925	12 480 545
------------------------------	--	-----------------	---------------

Aankoopfacturen

AANKOOPJOURNAAL OP 29/12/89		FAKTUREN	
Referentie	: 373	Basis	: 10.133
Leverancier	: BOR	BTW	: 1.925
Faktuurdatum	: 10/12/89	M. aftrek. BTW	: 0
Vervaldatum	: 07/01/90	Tarief Benelux	: 0
Commentaar	: Financiële korting	Tarief N/C	: 0
Ref. leverancier	: 11716		
Bedrag faktuur	: 12.480		
Boeking	Benaming	Bedrag	
Niet onderworpen bedrag :		422.....	
BORGH NV		10.133	

Op deze factuur komen de twee soorten korting voor: zowel een financiële korting als een handelskorting. De handelskorting wordt rechtstreeks geboekt, bij het inboeken van deze factuur; de financiële korting boekt u bij de betaling. Wel moet u nu aanduiden dat 422 F niet onderworpen is aan B.T.W.

AANKOOPJOURNAAL OP 29/12/89		FAKTUREN	
Referentie	: 373	Basis	: 10.133
Leverancier	: BOR	BTW	: 1.925
Faktuurdatum	: 10/12/89	M. aftrek. BTW	: 0
Vervaldatum	: 07/01/90	Tarief Benelux	: 0
Commentaar	: Financiële korting	Tarief N/C	: 0
Ref. leverancier	: 11716		
Bedrag faktuur	: 12.480		
Boeking	Benaming	Bedrag	
6048/00	Aankopen benodigdheden	11.100	
6080/00	Ontvangen kortingen & ristorno	-545	
....			
BORGH NV		0	

RAADPLEGEN

Hoe u de stand van de rekeningen bekijkt, leest u p. 2 AF 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 AF 3/1.

(voorbehouden bladzijde)

Aankoopfactuur: terugbetaalbare verpakking

Moeilijkheid

Terugbetaalbare verpakking of leeggoed.

bouwwerken



TECHNIKO

kemelweg 47
denderleeuw 9473

□ COM-SA □
Stormstraat 7
1000 Brussel □
□ □

factuur nr. 89/582
BTW nr. 405.772.873
datum: 08/12/1989

Levering van baksteen type 5
20 paletten x 15.000 =
BTW 19 %

300.000
57.000

20 houten paletten x 700
waarborg

357.000
14.000

371.000

Datum : 12.12.89.
AFnr. : ..377.....

Boeking
Reknr. D Reknr. C Bedrag

6040..300.000.
4180..14.000.
4110..57.000.
..... T.E.C. ..371.000.

TEL: 02/512 33 00
HR BRUSSEL: 99.105

BTW NR. 418.998.131
KB: 438-2153021-26

CODEREN

Deze aankoopfactuur wordt op de volgende wijze gecodeerd:

Datum : 12.12.89.
 AFnr. : ..374.....
 Boeking
 Reknr. D Reknr. C Bedrag

Reknr. D	Reknr. C	Bedrag
6040		300.000.
4180		14.000.
4110		57.000.
	T.E.C.	371.000.

INBOEKEN

Terugbetaalbare verpakking (vaak leeggoed) zijn goederen die in waarborg worden genomen. Deze waarborg wordt terugbetaald wanneer u de verpakking teruggeeft. Het is duidelijk dat deze waarborgsom voor minder dan één jaar wordt betaald. Daarom kan ze geklasseerd worden onder de vorderingen voor minder dan één jaar en wordt een rekening 41 gebruikt.

De teruggave van de waarborgsom gebeurt door vermindering van het te betalen bedrag op een volgende factuur of door een creditnota (zie ook 2 IC 1.3/1).

Journaalpost:

6040	Aankopen bouwmaterialen	300 000	
4180	Borgtochten betaald in contanten	14 000	
4110	Terug te vorderen B.T.W.	57 000	
4400	Aan Leveranciers (Techniko)		371 000
	Omschrijving: AF 374 - d.d. 08 12 89		

Bij het inboeken van de factuur met COMPAC geeft u als B.T.W.-basis enkel het bedrag van de goederen (300 000 F) in. Op terugbetaalbaar leeggoed wordt immers geen B.T.W. gerekend. Op het scherm verschijnt dan een bericht om het bedrag in te geven dat niet aan B.T.W. is onderworpen. Op dat ogenblik geeft u het bedrag van de waarborgsom in. In dit voorbeeld is dit dus 14 000 F.

Aankoopfacturen

AANKOOPJOURNAAL OP 29/12/89		FAKTUREN	
Referentie	: 374	Basis	: 300.000
Leverancier	: TEC	BTW	: 57.000
Faktuurdatum	: 12/12/89	N. aftrek. BTW	: 0
Vervaldatum	: 08/01/90	Tarief Benefiuz	: 0
Commentaar	: TECHNICO N.V.	Tarief R/C	: 0
Ref. leverancier	: 582		
Bedrag faktuur	: 371.000		
Boeking	Benaming	Bedrag	
Niet onderworpen bedrag :		14000.....	
TECHNIKO N.V.		300.000	

Nadien boekt u de goederen op rekening 6040 Aankopen en de waarborg op rekening 4180 Borgtochten betaald in contanten.

De rekening 4180 Borgtochten betaald in contanten blijkt echter nog niet voor te komen in het rekeningenplan van de onderneming. COMPAC zal u dan ook melden «BESTAAT NIET».

Indien u bij de installatie van uw programma als algemene optie weerhouden hebt dat u tijdens het boeken algemene rekeningen kan creëren, verschijnt er vervolgens «Wenst u deze aan te maken J/N».

AANKOOPJOURNAAL OP 29/12/89			FAKTUREN	
Referentie	: 374		Selis	: 300.000
Leverancier	: TEC		BTW	: 57.000
Faktuurdatum	: 12/12/89		N. aftrek. BTW	: 0
Vervaldatum	: 08/01/90		Tarief Benelux	: 0
Commentaar	: TECHNICO N.V.		Tarief N/C	: 0
Ref. leverancier	: 582			
Bedrag faktuur	: 371.000			
Boeking	Benaming		Bedrag	
0040/00	Aankopen bouwmaterialen		300.000	
4180	Wenst u deze aan te maken J/N N			
TECHNIKO N.V.			14.000	

Indien u hierop bevestigend antwoordt, komt u terecht in het Beheer van Bestanden - Boekhoudplan, waar u een nieuwe algemene rekening kunt aanmaken.

BEHEER BESTAND BOEKHOUDPLAN	
Rekeningnummer	: 4180
Benaming	: Borgtochten betaald in contant
Historiek Y/N	: N

Aankoopfacturen

Het systeem vraagt u ook of van een algemene rekening historische dienen bewaard te worden. Antwoord u N, dan maakt COMPAC bij het afsluiten van een periode het totaal van de bewerkingen van de periode en voegt dit bedrag bij de overgedragen zones. Het detail van de boekingen gaat hierdoor verloren. Indien u Y antwoordt, dan behoudt het programma gedetailleerd alle boekingen op die rekening tot het einde van het boekjaar. Dit is een voordeel bij belastingcontrole.

Noot

COMPAC 6-plus verplicht u historische te behouden voor alle kosten- en opbrengstenrekeningen (klasse 6 en 7) en laat u vrij voor de andere rekeningen. Het is aan te raden ook voor de balansrekeningen de historische bij te houden, evenals voor de computerwachtrekening.

Zodra de rekening 4180 geopend werd, volstaat het om op return te drukken om opnieuw in het journaal der aankoopfacturen te belanden waar deze rekening reeds automatisch als boekingsnummer wordt opgenomen.

AANKOOPJOURNAAL OP 29/12/89		FACTUREN	
Referentie	: 374	Basis	: 300.000
Leverancier	: TEC	BTW	: 57.000
Faktuurdatum	: 12/12/89	N. aftrek. BTW	: 0
Vervaldatum	: 08/01/90	Tarief Benelux	: 0
Commentaar	: TECHNICO N.V.	Tarief N/C	: 0
Ref. leverancier	: 582		
Bedrag faktuur	: 371.000		
Boeking	Benoaming	Bedrag	
6040/00	Aankopen bouwmaterialen	300.000	
4180	Borgtochten betaald in contant	14.000	
....			
TECHNIKO N.V.		0	

RAADPLEGEN

Hoe u ingevoerde boekingen raadpleegt, leest u p. 2 AF 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 AF 3/1.

(voorbehouden bladzijde)

Aankoopfactuur: B.T.W. inclusief

Moelijkheid

De B.T.W. is niet afzonderlijk uitgedrukt.

WASSERIJ LIZA BROEKSTRAAT 115 1000 BRUSSEL
Besloten Vennootschap met Beperkte Aansprakelijkheid

TEL.: 02/512 33 00
HR BRUSSEL: 99.105
BTW NR. 418.998.131
KB: 438-2153021-26

COM-SA
Stormstraat 7

1000 Brussel

FACT. NR. 799

18/12/1989

Wassen beroepskledij 80 kg x 58,5 F =

4.680

Datum : 18.12.89

AFnr. : 375.....

Boeking

Reknr. D Reknr. C Bedrag

6230..	4.000.
4110..	680.
..... 412.....	4.680.
.....

BTW 17 % inclusief
BTW Klant 405.772.873

CODEREN

Deze aankoopfactuur wordt op de volgende wijze gecodeerd:

Datum : 18.12.89

AFnr. : 375.....

Boeking

Reknr. D Reknr. C Bedrag

.6230..	.....	...4.000.
.4110..	.....	...680.
.....	.412..	...4.680.
.....

INBOEKEN

Bij een dergelijke aankoopfactuur bent u verplicht zelf te berekenen wat het factuurbedrag zonder B.T.W. is en hoeveel de verschuldigde B.T.W. bedraagt. Het B.T.W.-tarief werd gelukkig aangegeven. U deelt het volledig factuurbedrag door 1,17 en bekomt de B.T.W.-basis: $4\ 860 : 1,17 = 4\ 000\ \text{F}$.

Hiertoe kan u gebruik maken van de rekenmachine die in uw COMPAC-programma is ingebouwd. U kan die oproepen via de functietoets 10 (F10). Deze calculator bedient u verder via de numerieke toetsen en de typische rekenkundige bewerkingstoetsen (+ -*/%=) op uw klavier.

AANKOOPJOURNAAL OP 29/12/89		FAKTUREN		4000			
Referentie	: 375	Basis	:	7	8	9	+ C
Leverancier	: LIZ	BTW	:	4	5	6	-
Faktuurdatum	: 18/12/89	M. aftrek. BTW	:	1	2	3	8
Vervaldatum	: 18/12/89	Tarief Benelux	:	0	.	=	/
Commentaar	: WASSEIJ LIZA B.V.B.	Tarief N/C	:				
Ref. leverancier	: 799						
Bedrag faktuur	: 4680.....						
Boeking		Benaming					

WASSEIJ LIZA B.V.B.A.

Indien uw cursor zich tegenover basis bevindt, zal de uiteindelijke uitkomst (= 4 000) automatisch daar geboekt worden door vervolgens op return te drukken.

De kosten van het wassen van beroepskledij worden hier als personeelskosten beschouwd en komen daarom terecht op rekening 6230 Andere personeelskosten. U kan ze evenwel ook beschouwen als een dienst van derden en ze boeken op een rekening 61.. Onderhoud beroepskledij.

Journaalpost:

6230 4110 4400	Andere personeelskosten Terug te vorderen B.T.W. Aan Leveranciers (LIZ) Omschrijving: AF 375 - d.d. 18 12 89	4 000 680	4 680
----------------------	---	--------------	-------

AANKOOPJOURNAAL OP 29/12/89		FAKTUREN	
Referentie	: 375	Basis	: 4.000
Leverancier	: LI2	BTW	: 680
Faktuurdatum	: 18/12/89	N. aftrek. BTW	: 0
Vervaldatum	: 18/12/89	Tarief Benelux	: 0
Commentaar	: WASSERIJ LIZA B.V.B.	Tarief N/C	: 0
Ref. Leverancier	: 799		
Bedrag faktuur	: 4.680		
Boeking	Benoaming	Bedrag	
6230/00	Andere personeelskosten	4.000	
.....			
WASSERIJ LIZA B.V.B.A.			

RAADPLEGEN

Hoe u ingevoerde boekingen raadpleegt, leest u p. 2 AF 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 AF 3/1.

(voorbehouden bladzijde)

Aankoopfactuur: kosten en investeringen

Moelijkheid

Kosten samen met investeringen.

D DEBERLANGER

ijzerwaren en gereedschappen.

Brusselbaan 157 1790 Affligem Tel., 053/66 40 11

Tel.: 053/66 40 11
 B.T.W. nr. 580 543 020
 H.R. Brussel: 381 810
 B.B.L.: 335-0201390-64

COM - SA B.V.B.A.
 Stormstraat 7
 1000 BRUSSEL
 BTW: 405.772.873

20 December 1989

Factuur nr. 13856

Art.	Prijs	Aantal	Omschrijving	Totaal	Code
10244	78	25	Stalen nagels Type B7	1950	3
42560	12500	1	Vlakschuurmachine	12500	4

Datum : 20.12.89.
 AFnr. : ..376.....
 Boeking
 Reknr. D Reknr. C Bedrag

6048	1639..
2320	10000..
4110	2811..
..... DEB	14.150..

Belastbaar	Code	B.T.W.	Totaal
11639		2811	14450

CODEREN

Deze aankoopfactuur wordt op volgende wijze gecodeerd:

Datum : 20.12.89.
 AFnr. : ..376.....
 Boeking
 Reknr. D Reknr. C Bedrag

Reknr. D	Reknr. C	Bedrag
6048		1.639
2320		10.000
4110		2.811
	DEB	14.150

INBOEKEN

Op deze factuur staan tegelijkertijd kosten en een investering. Bovendien komen zeer veel bedragen op het document voor.

Journaalpost:

6048	Aankopen benodigdheden	1 639	
2320	Uitrusting	10 000	
4110	Terug te vorderen B.T.W.	2 811	
4400	Aan Leveranciers		14 150
	Omschrijving : AF 376 - d.d. 20 12 89		

Telkens wanneer u in het journaal der aankoopfacturen een investering boekt op een rekening uit de klasse 2 (groep 20 t.e.m. 27), zal het systeem u vragen om dadelijk de afschrijvingstabel aan te vullen. Hierin dient u de afschrijvingsmethode op te nemen (lineair of degressief) en het (de) respectievelijke afschrijvingspercentage(s). Merk tevens op dat u bij uw boeking in de commentaar het investeringsgoed (hier b.v. vlakschuurmachine) dient te vermelden, aangezien dit tevens als omschrijving van de investering wordt overgenomen in de tabel.

Aankoopfacturen

AANKOOPJOURNAAL OP 29/12/89 FAKTUREN

Referentie	: 376	Basis	:	11.639
Leverancier	: DEB	BTW	:	2.811
Faktuurdatum	: 20/12/89	N. aftrek. BTW	:	0
Vervaldatum	: 20/01/90	Tarief Benelux	:	0
Commentaar	: Vlakschuurmachine	Tarief N/C	:	0
Ref. leverancier	: 13856			
Bedrag raktuur	: 14.450			

Boeking	Benaming	Bedrag
6048/00	Aankopen benodigdheden	1.639
2320		10.000

Type (LIN/DEG) : LIN
Tarieven : 20

DEBERLANGER 10.000

Noot

Het systeem voor degressief afschrijven staat nog niet op punt. Het COMPAC-programma zal u, indien u DEG invult op de afschrijvingsmethode, vragen om 3 percentages in te vullen.

Hierdoor dient u uw degressieve afschrijvingen over de 3 jaren zelf te berekenen op de residuwaarde en dan percentsgewijze uitdrukken ten opzichte van de aanschafwingswaarde. Daarenboven kan u slechts werken met een afschrijvingsduur van maximaal 3 jaar. Kortom, dit systeem om afschrijvingstabellen bij te houden is niet bruikbaar voor degressieve afschrijvingen. Uiteraard is het systeem wel interessant om bij uw eindejaarsverrichtingen steeds netjes een tabel te vinden met gedetailleerde gegevens betreffende de investeringen over het verlopen boekjaar.

RAADPLEGEN

Hoe u de stand van de rekeningen raadpleegt, leest u p. 2 AF 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 AF 3/1.

Aankoopfactuur: nieuwe wagen en overname oude

Moeilijkheden

Korting bij aankoop nieuwe wagen.

Investering in personenwagen.

Weeldetaks.

Beperking aftrekbaarheid van de B.T.W.

Overname oude wagen.



Faktuurdatum 22/12/89

Kasteelstraat 12 1040 Brussel

FAKTUUR N° 7318

Tel.: 02/258 69 40
 H.R. Brussel: 95 102
 B.T.W. nr. 405 745 258
 K.B. nr.: 446-7607791-27

Com-sa B.V.B.A.
 Dhr. J.L. BUYS
 Stormstraat 7
 1000 Brussel

Kwantum	Artikel	B.T.W.Z	Produkt-prijs	inkoop-prijs	Waarde I.P.
1	Mercedes 300 SEC chassisnummer : AXXXRRDD 27545332 Supplementen: Metaalglanslak "Inca-Gold" Pioneer AX-725 Auto- radiocassette-Booster Jensen drieweg luidsprekers Korting 5 %				1.750.000 50.000 32.632 20.000 ----- 1.852.632 -92.632 ----- 1.760.000
1	Overname Mercedes 280 SE Bouwjaar 1986 Chassisnummer : TEXAFPD 3887375 Datum : 22.12.89. Afnr. : 347 Boeking Reknr. D Reknr. C Bedrag 2420 2.080.000 3.100 250.000 HAL 1.300,000				-555.360

B.T.W.Z	Waarde I.P.	Korting	Netto-waarde	B.T.W.	Weelde-taks	Egal. Belast.	Bruto-waarde
33	1.825.632	92.632	1.760.000	440.000	140.800		2.340.800
25	555.360		555.360	138.840			694.200
							1.646.600

Datum

Betaald

CODEREN

Deze aankoopfactuur wordt op de volgende wijze gecodeerd:

Datum : 22.12.89.

AFnr. : ..377.....

Boeking

Reknr. D Reknr. C Bedrag

Reknr. D	Reknr. C	Bedrag
2420		2.050.400
4110		290.400
	HAL	2.340.800

INBOEKEN

Vooreerst is het belangrijk het onderscheid te maken tussen twee delen op het document, m.n. de aankoopfactuur van de nieuwe wagen en de verkoopfactuur van de oude wagen. Tot en met het bedrag 2 340 800 F gaat het om de aankoopfactuur. Het best is, reeds nu een kopie te maken van deze factuur en deze te klasseren bij de verkoopfacturen, met het gepaste nummer, om niet te vergeten ook de verkoopfactuur te boeken (zie p. 2 VF 1.10/1).

Hier wordt aandacht besteed aan de aankoopfactuur, die een investering is. Vermits het gaat om een personenwagen, betekent dit dat de B.T.W. en de luxetaks slechts voor de helft aftrekbaar zijn, m.a.w. de aftrekbare B.T.W. + luxetaks bedraagt 580 800 F : 2 = 290 400 F. De niet-aftrekbare B.T.W. moet gevoegd worden bij de aankoopprijs en op dezelfde wijze afgeschreven worden (zie verder). Alle toebehoren verhogen de aankoopprijs, die hier dus 1 760 000 F bedraagt.

Journaalpost:

2420 4110 4400	Rollend materieel : personenwagen Terug te vorderen B.T.W. Aan Leveranciers Omschrijving : AF 377 - d.d. 22 12 89	2 050 400 290 400	2 340 800
----------------------	--	----------------------	-----------

Bij de ingave van deze aankoopfactuur moet er rekening mee gehouden worden dat de niet-aftrekbare B.T.W. vooreerst moet aangeduid worden op het debet en vervolgens moet teruggeboekt worden (credit = debet negatief).

Aankoopfacturen

Aangezien het hier opnieuw een investering betreft, geboekt op de rekening 2420, zal COMPAC u voorstellen de afschrijvingstabel bij te werken.

AANKOOPJOURNAAL OP 29/12/89		FAKTUREN			
Referentie	: 377	Basis	: 1.760.000		
Leverancier	: HAL	BTW	: 290.400		
Faktuurdatum	: 22/12/89	N. aftrek. BTW	: 290.400		
Vervaldatum	: 22/12/89	Tarief Benelux	: 0		
Commentaar	: Mercedes 300 SEC	Tarief N/C	: 0		
Ref. leverancier	: 7318				
Bedrag faktuur	: 2.340.800				
Boeking		Benaming	Bedrag		
2420		Rollend mat.: personenwagens	2.050.400		
<table border="1"> <tr> <td>Type (LIM/DEG) : LIM</td> </tr> <tr> <td>Tarieven : 20</td> </tr> </table>				Type (LIM/DEG) : LIM	Tarieven : 20
Type (LIM/DEG) : LIM					
Tarieven : 20					
HAL-ROTORS			1.760.000		

AANKOOPJOURNAAL OP 29/12/89		FAKTUREN					
Referentie	: 377	Basis	: 1.760.000				
Leverancier	: HAL	BTW	: 290.400				
Faktuurdatum	: 22/12/89	N. aftrek. BTW	: 290.400				
Vervaldatum	: 22/12/89	Tarief Benelux	: 0				
Commentaar	: Mercedes 300 SEC	Tarief N/C	: 0				
Ref. leverancier	: 7318						
Bedrag faktuur	: 2.340.800						
Boeking		Benaming	Bedrag				
2420		Rollend mat.: personenwagens	2.050.400				
6430/00		Niet aftrekbare BTW	-290.400				
....							
<table border="1"> <tr> <td>HAL-ROTORS</td> <td></td> <td></td> <td>0</td> </tr> </table>				HAL-ROTORS			0
HAL-ROTORS			0				

Vanaf 10 april 1984 (datum van de veroordeling van België voor het Europese Hof van Justitie te Luxemburg) werd de minimummaatstaf van heffing voor de levering van nieuwe personenwagens en wagens voor dubbel gebruik, opgeheven. De B.T.W. mag voortaan berekend worden op de werkelijke prijs van de auto, dus na aftrek van de bekomen korting.

De Wet van 31 juli 1984 met de bijbehorende uitvoerings-K.B.'s van 20 december 1984 voerden echter een **inschrijvingstaks** in ten aanzien van bovenvermelde nieuwe wagens. Deze inschrijvingstaks (van 25 % of 33 %) wordt geheven naar aanleiding van de inschrijving van het voertuig, over het verschil tussen de catalogusprijs en de gehanteerde B.T.W.-maatstaf van heffing bij aankoop. Aldus omzeilde de Belgische wetgever het inkomstenverlies ingevolge de Europese veroordeling.

Ingevolge een tweede veroordeling van België door het Europese Hof van Justitie wegens het aanhouden van deze gecamoufleerde B.T.W.-regeling, in strijd met de 6e B.T.W.-Richtlijn, besliste de Minister van Financiën om met ingang van 4 februari 1988 de inschrijvingstaks ten aanzien van nieuwe personenwagens en wagens voor dubbel gebruik af te schaffen.

De inschrijvingstaks voor tweedehandswagens die particulier verkocht worden, blijft behouden, evenals de minimummaatstaf van heffing voor tweedehandswagens die verkocht worden door een B.T.W.-plichtige.

Noot

Toch wordt er op gewezen dat de inschrijvingstaks, op welke wijze hij ook voldaan werd, volledig als een *kostprijsselement* dient te worden beschouwd. Dit is in tegenstelling tot de B.T.W.-regeling waarbij maximaal 50 % van de heffing op personenwagens en wagens voor dubbel gebruik als voorbelasting in aftrek kan worden gebracht van de verschuldigde B.T.W. Deze bijkomende aankoopkost dient u volgens artikel 21 van het K.B. van 8 oktober 1976 op te nemen in de aanschaffingswaarde van de investering. De inschrijvingstaks verhoogt dus de waarde van het vast actiuvum en wordt mee afgeschreven over de levensduur van de investering (zoals de 50 % niet-aftrekbare B.T.W.).

Ten aanzien van tweedehandswagens bleef het systeem van de B.T.W.-minimummaatstaf van heffing steeds behouden. De minimummaatstaf van heffing bestaat hier uit een bij K.B. (meest recente van 20 december 1984) vastgelegd percentage, afhankelijk van de leeftijd van het voertuig op moment van de tweedehandsverkoop, op de oorspronkelijke catalogusprijs op het moment van de eerste inschrijving van het voertuig.

Aankoopfacturen

Voor de aankoopfactuur Hal-Motors, annex verkoopfactuur van de overname van de personenwagen Mercedes 280 SE (gebruikt door een B.T.W.-plichtige in de uitoefening van zijn beroepswerkzaamheid) kan gesteld worden dat de overnameprijs van 555 360 F de minimummaatstaf van heffing (*in casu* 30 % van de oorspronkelijke catalogusprijs op 12 juni 1986) overschrijdt. De uitwerking is dus conform de vigerende B.T.W.-reglementering voor tweedehandspersonenwagens en wagens voor dubbel gebruik.

RAADPLEGEN

Hoe u de stand van de rekeningen raadpleegt, leest u p. 2 AF 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 AF 3/1.

Aankoopfactuur : medecontractant

Moeilijkheid

B.T.W. te voldoen door medecontractant.



P. V. B. A.
S. P. R. L.

B U D E X

281, Steenweg op Clabecq
281, Chaussée de Clabecq

1520 LEMBEEK

BLOKKEN IN BETON EN AGRAL
BLOCS EN BETON ET AGRAL
CITERNEN - CITERNES
GEWELVEN - HOURDIS CREUX

BTW : 400.759.854
Tel : 02/364 87 02
HRB : 62 604

Com-Sa
Stormstraat 7 1000 BRUSSEL

MOET, voor verkoop en levering van hieronder vermelde goederen
DOIT, pour vente et livraison des marchandises désignées ci-après

DAG JOUR	N° van de N° des Bons	Hoeveelheid Quantité	Werk — Chantier	Eenheids- PRIJS PRIX unitaire	BEDRAG MONTANT								
15/12	2989		<p>Geleverd en opgetrokken:</p> <p style="text-align: center;">0.70 - 140</p> <p>13 Dallen van 4.35 = 56.55 2 " " 2.20 = 4.40 11 " " 3.40 = 37.40</p> <p style="text-align: center;">----- 98.35 x 0.70 = 68.85 m2 0.34 - 140</p> <p>1 Dal van 4.40 = 4.40 1 " " 3.40 = 3.40</p> <p style="text-align: center;">----- 7.80 x 0.34 = 2.65 m2 71.50m2</p> <p>Datum : 22.12.89. Afnr. : 546..... Boeking Reknr. D Reknr. C Bedrag</p> <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td>6030</td><td>35695 ..</td></tr> <tr><td>4992</td><td>3743 ..</td></tr> <tr><td>800</td><td>33601 ..</td></tr> <tr><td>8810</td><td>5741 ..</td></tr> </table> <p>B.T.W. te voldoen door de medecontractant K.B. nr. 1 - Art. 17 BIS</p>	6030	35695 ..	4992	3743 ..	800	33601 ..	8810	5741 ..	470,-	33.605,-
6030	35695 ..												
4992	3743 ..												
800	33601 ..												
8810	5741 ..												
Getaxeerde Basis Base Taxable		% B.T.W. T.V.A.	B.T.W. T.V.A.	Totaal B.T.W. Total T.V.A.	Verpakking Emballage	TOTAAL TE BETALEN TOTAL A PAYER ▼	FAKTUUR - FACTURE van de N°						
33.605,-		-	-	-	-	33.605,-	22/12/89	872					

Algemene verkoopvoorwaarden op keerzijde
Conditions générales de vente au verso

CODEREN

Deze aankoopfactuur wordt op de volgende wijze gecodeerd:

Datum : 22.12.89.

AFnr. : 378.....

Boeking

Reknr. D Reknr. C Bedrag

Reknr. D	Reknr. C	Bedrag
6030		33.605
4110		5.713
	BUD	33.605
	4510	5.713

INBOEKEN

Deze factuur betreft een aankoop van goederen en diensten van een onderaannemer. Er is dus verlegging van heffing van B.T.W. die te voldoen is door de medecontractant (art. 17bis K.B. nr. 1 B.T.W.-Wetboek). Dit betekent dat u er moet voor zorgen dergelijke B.T.W.-bedragen aan te geven in vak 14 en af te trekken in vak 21 van de B.T.W.-aangifte.

Journalpost:

6030	Aankopen onderaannemingen	33 605	
4110	Terug te vorderen B.T.W. (MC)	5 713	
4400	Aan Leveranciers (BUD)		
4510	Te betalen B.T.W.		33 605
	Omschrijving: AF 378 - d.d. 22 12 1989		5 713

COMPAC houdt dit B.T.W.-bedrag automatisch bij op voorwaarde dat u naast Basis, B.T.W. en Niet-afrekbare B.T.W. telkens nul intikt (of op return drukt). In dit geval neemt COMPAC immers aan dat het gaat om een invoerverrichting met verlegging van de B.T.W.-heffing naar het binnenland (Tarief Benelux) of een aankoop met een verlegging van de heffing naar de medecontractant (Tarief M/C). Bij Tarief M/C heeft u enkel het toepasselijk B.T.W.-tarief, dit is 17 %, in te tikken. Het programma berekent dan het B.T.W.-bedrag en zorgt automatisch voor een correct bijgehouden B.T.W.-aangifte.

Aankoopfacturen

AANKOOPJOURNAAL OP 29/12/89		FAKTUREN	
Referentie	: 378	Basis	: 0
Leverancier	: 800	BTW	: 0
Faktuurdatum	: 22/12/89	N. aftrek. BTW	: 0
Vervaldatum	: 22/01/90	Tarief Benelux	: 0
Commentaar	: Medcontractant	Tarief N/C	: 17
Ref. leverancier	: 872		
Bedrag faktuur	: 33.605		
Boeking	Benaming	Bedrag	
6030/00	Aankopen onderaannemingen	33.605	
.....			
BUDEX P.V.B.A.		0	

RAADPLEGEN

Hoe u ingevoerde boekingen raadpleegt, leest u p. 2 AF 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 AF 3/1.

Aankoopfactuur: invoer

Moeilijkheden

Invoer.

Vrijstelling van B.T.W.

Vreemde valuta.

CARRIERES DE FRANCE S.A.

20, RUE DE LA RIVIERE
59310 BEUVRY-LA-FORET

COM-SA
Stormstraat 7
1000 Brussel

datum: 14/12/1989

nr.: 1385

Marbre "Rose Aurore" Exportation exemption de TVA	1 T	60.000 FF	60.000 FF
<hr/> Datum : 25.12.89. AFnr. : ...349..... Boeking Reknr. D Reknr. C Bedrag ----- .6046. 390 000 ..... .CAF..... .. 390 000 <hr/>			

Wisselkoersen – 25 december 1989

	OFFICIELE			VRIJE	
	Midden	Aankoop	Verkoop	Aankoop	Verkoop
1 US-dollar	35,2210	35,1110	35,3310	34,80	35,80
1 ECU	43,1775	43,0875	43,2675	42,96	43,76
1 Franse frank	6,48	6,46	6,50	6,42	6,56
1 pond sterling	62,5900	62,4400	62,7400	61,83	63,83
1 Ierse pond	55,6200	55,4900	55,7500	–	–
1 Duitse mark	20,9170	20,8770	20,9570	20,80	21,20
1 Zwitserse frank	25,4530	25,4030	25,5030	25,35	25,85
1 Nederlandse gulden	18,5840	18,5490	18,6190	18,45	18,85
100 Italiaanse lire	2,8470	2,8370	2,8570	2,75	2,95
1 Deense kroon	5,4285	5,4185	5,4385	5,26	5,66
1 Zweedse kroon	5,7950	5,7800	5,8100	5,61	6,01
1 Noorse kroon	5,4640	5,4490	5,4790	5,24	5,64
100 Spaanse peseta	31,0700	31,0000	31,1400	30,05	32,05
1 Canadese dollar	26,8500	26,7600	26,9400	26,15	27,65
100 Portugese escudo	25,7000	25,6200	25,7800	21,75	29,75
100 Oostenrijkse schilling	297,4000	296,8000	298,0000	293,00	303,00
1 Finse mark	8,5425	8,5225	8,5625	–	–
100 yen	26,0250	25,9750	26,0750	24,90	26,90
1 Zaire	0,2660	0,2720	0,2800	–	–
1 Australische dollar	24,2700	–	–	23,75	25,75
1 Nieuwzeelandse dollar	22,1400	–	–	21,25	23,25

CODEREN

Deze aankoopfactuur wordt op de volgende wijze gecodeerd:

Datum : 25.12.89.
AFnr. : ...379.....
Boeking
Reknr. D Reknr. C Bedrag

.6046.	.....	...390.000
.....	.CAR...	...390.000
.....
.....

INBOEKEN

Deze factuur betreft een invoer uit Frankrijk. Op het factuurbedrag is geen B.T.W. geheven en het bedrag is uitgedrukt in francs français. In dergelijk geval bent u verplicht een omrekening naar Belgische franken te doen, omdat uw boekhouding volledig moet worden bijgehouden in BEF. Er zijn diverse omrekeningsmethoden toegelaten (zie advies nr. 152 Commissie voor Boekhoudkundige Normen van december 1987, *Bull. Boekh. Norm.* 20), waaruit hier geselecteerd werd voor een omrekening aan de respectievelijke dagkoers op boekingsdatum. Een eventueel koersverschil moet u verrekenen en boeken bij de betaling.

Bij het inboeken van de aankoopfactuur rekent u de FRF om tegen b.v. 6,5 BEF per FRF en noteert dit in de commentaar. De aankoopwaarde van de goederen bedraagt hier dus 390 000 BEF.

Om deze omrekening te maken, kan u gebruik maken van de calculator die in COMPAC werd ingebouwd en die u kan oproepen via functietoets 10 (F10).

AANKOOPJOURNAAL OP 29/12/89		FAKTUREN		390000			
Referentie	: 379	Basis	:				
Leverancier	: CAR	BTW	:	7	8	9	+ C
Faktuurdatum	: 25/12/89	N. aftrek. BTW	:				
Vervaldatum	: 25/01/90	Tarief Benelux	:	4	5	6	-
Commentaar	: Invoer	Tarief N/C	:				
Ref. leverancier	: 1385			1	2	3	^ %
Bedrag faktuur	: 0.....			0	.	=	/
Boeking	Benaming						

CARRIERES DE FRANCE S.A.

Journalpost:

	6046 4400	Aankopen natuursteen en tegels Aan Leveranciers (CAR) Omschrijving: AF 379 - d.d. 14 12 89	390 000		390 000
--	--------------	--	---------	--	---------

De B.T.W. wordt afzonderlijk betaald aan de grens door het expeditiekantoor (zie ook 2 AF 1.14/1). Bij het boeken van deze importfactuur wordt dus geen rekening gehouden met de B.T.W. Als B.T.W.-basis wordt het bedrag van de goederen (390 000 F) ingevuld.

Aankoopfacturen

Het scherm ziet er als volgt uit.

AANKOOPJOURNAAL OP 29/12/89		FAKTUREN	
Referentie	: 379	Basis	: 390.000
Leverancier	: CAR	BTW	: 0
Faktuurdatum	: 29/12/89	N. aftrek. BTW	: 0
Vervaldatum	: 05/01/90	Tarief Benelux	: 0
Commentaar	: Invoer	Tarief N/C	: 0
Ref. leverancier	: 1385		
Bedrag faktuur	: 390.000		
Boeking	Benaming	Bedrag	
6046/00	Aankopen natuursteen & tegels	390.000	
....			
CARRIERES DE FRANCE S.A.			0

RAADPLEGEN

Hoe u ingevoerde boekingen raadpleegt, leest u p. 2 AF 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 AF 3/1.

Aankoopfactuur: bedrijfskosten en privé-aankopen

Moeilijkheden

Bedrijfskosten samen met privé-aankopen.

Aankoopfacturen

makro nv
sa

Kingstiaan 1a 03/353.9151 hta 182569 volume aan 1 02/251 59 20 hrb 361570 n. du prologs 041/63 38 30 rct 114677 slaanstraat 1 091/85 49 11 hrg 111019 11we naar bergem 42 7 02/377 49 15 hrb 361570 makro account 1 071/31 60 20 rcc 117471

rekening facture
btw 406.952.018 tva

klant
client

COM-SA 405.772.873

rekening
facture

Stormstraat 7

datum
date 27/12/1989

1000 Brussel 02/512 64 90

artikelnr. no article	prijs stuk/kg prix pièce/kg	stuks/gewicht pièces/poids	prijs/collo prix/collo	aant. quant.	bedrag montant	artikelomschrijving description article
36578	304			4	1216	KLASSEUR
69424	504			1	504	KLASSEUR
12765	1500			1	1500	DAMESBLOES
78063	200			1	200	KEUKENHANDDOEKEN

4070 650 3420 2 = 19 %

4070
te betalen - a payer

egalisatiebel.
taxe d'égal.

bedrag btw
montant tva

netto bedrag
montant net

* = btw-code
* = code tva

Datum : 27.12.89..

AFnr. : 380.....

Boeking

Reknr. D Reknr. C Bedrag

6422	.....	1740
4161	.....	2023
4110	.....	397
.....	HOK	4070

CODEREN

Deze aankoopfactuur wordt op de volgende wijze gecodeerd:

Datum : 27.12.89..

AFnr. : .380.....

Boeking

Reknr. D Reknr. C Bedrag

Reknr. D	Reknr. C	Bedrag
6122		1.720
4161		2.023
4110		327
	MAK	4.070

INBOEKEN

Op deze factuur zijn een aantal goederen aanwezig die zuiver voor privé-gebruik werden aangekocht. Het is duidelijk dat u dergelijke privé-uitgaven niet mag opnemen in de kosten van de onderneming.

U moet de factuur en de terug te vorderen B.T.W. splitsen in een privé- en een bedrijfsgedeelte. Logischerwijze zijn hier de damesbloes en de keukenhanddoeken bestemd voor privé-gebruik. Deze bedragen en ook de B.T.W. hierop moet u boeken op de rekening-courant (of lopende rekening) van een zaakvoerder of vennoot. De onderneming bekomt immers een vordering op de zaakvoerder of vennoot.

Journaalpost:

6122	Drukwerk en kantoorbehoeften	1 720	
4161	Vorderingen op de zaakvoerder	2 023	
4110	Te betalen B.T.W.	327	
4400	Aan Leveranciers (MAK)		4 070
	Omschrijving: AF 380 - d.d. 27 12 89		

Bij het inboeken met COMPAC moet u de aftrekbare en de niet-aftrekbare B.T.W. afzonderlijk ingeven en eventueel ook het bedrag dat niet aan B.T.W. is onderworpen. Vermits de niet-aftrekbare B.T.W. automatisch wordt gecentraliseerd op de rekening 6430 Niet-aftrekbare B.T.W. (indien u het rekeningnummer van uw centralisatierekening Niet-aftrekbare B.T.W. wil controleren, dan kan dit door op F1 te drukken), moet u deze rekening opnieuw crediteren, d.w.z. negatief debiteren. Dit bedrag mag immers niet in de kosten van de B.V.B.A. blijven maar moet ten laste

Aankoopfacturen

worden gelegd van de zaakvoerder-eindconsument. In dit geval gaat het om 323 F. De lopende rekening van de zaakvoerder moet u voor 2 023 F debiteren: 1 700 F goederen + 323 F B.T.W.

Bij het boeken zal u merken dat de lopende rekening van de zaakvoerder (een diverse vordering) nog niet is opgenomen in uw boekhoudplan. COMPAC zal u dan ook melden «BESTAAT NIET». Indien u onder de algemene opties (punt 11- uit de Dienstprogramma's) de mogelijkheid hebt weerhouden om tijdens het boeken algemene rekeningen aan te maken zal het systeem u vragen of u dit inderdaad voor het bewuste rekeningnummer wenst te doen. Bij een bevestigend antwoord komt u op versnelde wijze terecht in punt 3 van het Hoofdmenu, Beheer van Bestanden – Boekhoudplan, waar u de algemene rekening kunt aanmaken. Daarna keert u dadelijk automatisch terug in uw boekingsmenu van de Dagelijkse verrichtingen, waar de zopas gecreëerde rekening reeds werd opgenomen als boekingsrekening.

AANKOOPJOURNAAL OP 29/12/89		FACTUREN	
Referentie	: 380	Basis	: 3.420
Leverancier	: NAK	BTW	: 327
Faktuurdatum	: 27/12/89	N. aftrek. BTW	: 323
Vervaldatum	: 27/12/89	Tarief Geneux	: 0
Commentaar	: NAKRO N.V.	Tarief N/C	: 0
Ref. leverancier	: 6041205		
Bedrag faktuur	: 4.070		
Boeking	Benaming	Bedrag	
6124/00	Drukwerk en kantoorbehoeften	1.720	
4161	Wenst u deze aan te maken J/N N		
NAKRO N.V.		1.700	

BENEER BESTAND BOEKHOUDPLAN

Rekeningnummer : 4161
Benaming : Vordering op de zaakvoerder Historiek Y/N : Y

Het scherm ziet er als volgt uit.

AANKOOPJOURNAAL OP 29/12/89 FAKTUREN

Referentie : 380	Basis : 3.420
Leverancier : MAK	BTW : 327
Faktuurdatum : 27/12/89	N. aftrek. BTW : 323
Vervaldatum : 27/12/89	Tarief Benelux : 0
Commentaar : MAKRO N.V.	Tarief M/C : 0
Ref. leverancier : 6041205	
Bedrag Faktuur : 4.070	

Boeking	Benaming	Bedrag
6124/00	Drukkerwerk en kantoorbehoeften	1.720
4161	Vordering op de zaakvoerder	2.023
6430/00	Niet aftrekbare BTW	-323
....		

MAKRO N.V.	0
------------	---

Aankoopfacturen

RAADPLEGEN

Hoe u ingevoerde boekingen raadpleegt, leest u p. 2 AF 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 AF 3/1.

Aankoopfactuur: inklaringskosten/B.T.W. op invoer

Moelijkheden

Inklaringskosten.
B.T.W. op invoer.

Aankoopfacturen

Grensstraat 38
8670 Wervik
Tel. (056) 32 04 58

Hr 21992
Btw 575.132.004
Kb 431 - 0519031 - 51

EXPEDITIE & DOUANEKANTOOR
SINDS 1897

ROELENS

COM-SA
Stormstraat 7
1000 Brussel

datum: 16/12/1989
klanthnummer: 37218
dossiernummer: 173.00.31
BTW nr.: 405.772.873

Inklaringskosten	12.000
BTW 19 %	76.380

	88.380

Datum : 27.12.89.
AFnr. : 381.....
Boeking
Reknr. D Reknr. C Bedrag

6046.. 12.000..
4110.. 76.380..
..... ROE 88.380..
.....

CODEREN

Deze aankoopfactuur wordt op de volgende wijze gecodeerd:

Datum : 27.12.89..
 AFnr. : .381.....
 Boeking
 Reknr. D Reknr. C Bedrag

.6046..		12 000..
.4110..		76 380..
.....	ROE...	88 380..
.....

INBOEKEN

Op deze factuur rekent het expeditiekantoor inklaringskosten (+ B.T.W.) aan en de B.T.W. op de betrokken invoer van goederen. Het gevolg is hoogst eigenaardig: het totaal bedrag aan B.T.W. is veel hoger dan de maatstaf van heffing (basis).

Bij de invoer van goederen uit Frankrijk werd geen rekening gehouden met de B.T.W. (zie boven, aankoopfactuur 2 AF 1.12/1 Carrières de France). Het bedrag van de goederen (390 000 BEF) werd naast Basis (als B.T.W.-basis) ingevuld en op een rekening 6046 Aankopen Natuursteen en Tegels geboekt.

Het is het expeditiekantoor dat met dit document de B.T.W. in rekening brengt. De B.T.W. op de import van Carrières de France bedraagt 19 % op 390 000 BEF of 74 100 BEF. Dit bedrag moet dus aan het expeditiekantoor worden betaald en kan nu ook worden afgetrokken. De inklaringskosten bedragen 12 000 F en daarop moet 19 % of 2 280 F B.T.W. worden betaald.

Journaalpost:

6046	Vergoedingen aan derden	12 000	
4110	Te betalen B.T.W. .	76 380	
4400	Aan Leveranciers (ROE)		88 380
	Omschrijving: AF 381 - d.d. 16 12 89		

Aankoopfacturen

Op het scherm wordt dit het volgende.

AANKOOPJOURNAAL OP 29/12/89		FAKTUREN	
Referentie	: 381	Basis	: 12.000
Leverancier	: ROE	BTW	: 76.380
Faktuurdatum	: 27/12/89	N. aftrek. BTW	: 0
Vervaldatum	: 16/01/90	Tarief Benelux	: 0
Commentaar	: ROELENS	Tarief N/C	: 0
Ref. leverancier	: 45123		
Bedrag faktuur	: 88.380		
Boeking		Benaming	Bedrag
6046/00		Aankopen natuursteen & tegels	12.000
.....			
ROELENS			0

RAADPLEGEN

Hoe u ingevoerde boekingen raadpleegt, leest u p. 2 AF 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 AF 3/1.

Aankoopfactuur: bezoldigingen

Moeilijkheden

Loonafrekening.

Kosten sociaal secretariaat.

Loonstaat.

Aankoopfacturen



SOCIALE DIENST VEV VZW
 Erkend sociaal secretariaat 640
 Brouwersvliet 5
 200C Antwerpen
 Tel : 03/234.34.14
 BTW nr.: 407.139.583
 BBL : 310-0515723-60

FAKTUUR

dok. nr.	datum	van	tot
23688	29/12/89	01/12/89	31/12/89

COM - SA B.V.B.A.
 Stormstraat 7
 1000 Brussel 02/512 64 90
 BTW nr. 405.772.873
 BBL : 310-0004716-49

LOONAFREKENING

Kode	Benaming	Bedrag
250	RSE	350.235
350	Voorheffing	271.765
SUBTOTAAL		622.000

FINANCIËLE VERRICHTINGEN MET SOCIALE DIENST

509	Beheer loonafrekening	9.530
593	BTW	1.773
SUBTOTAAL		11.303
TOTAAL		633.303

Datum : 29.12.89..
 AFnr. : 382.....

Boeking

Reknr. D Reknr. C Bedrag

6130	.....	9.530
4530	.....	271.765
4540	.....	350.235
4110	.....	1.773
.....	..VEV..	633.303
.....
.....

CODEREN

Deze documenten worden op de volgende wijze gecodeerd:

Datum : 22.12.89..
 AFnr. : 382.....
 Boeking

Reknr. D	Reknr. C	Bedrag
6130.	9.530.
4530.	271.765.
4540.	350.235.
4110.	17.73.
.....	VEV.	633.303.
.....
.....

INBOEKEN

U bekomt de factuur van het sociaal secretariaat betreffende uw verschuldigde ingehouden bedrijfsvoorheffing en sociale bijdragen, die zij, in uw naam, aan de respectievelijke Administraties zullen doorstorten. De loonstaat, die u meestal tegelijk bekomt, wordt apart geboekt onder de diverse verrichtingen.

Alleen op de beheersbijdragen die het sociaal secretariaat aanreket voor geleverde prestaties, is B.T.W. verschuldigd. Op alle andere bedragen wordt geen B.T.W. geheven. Bij het inboeken met COMPAC moet u dus rekening houden met het bedrag dat niet aan B.T.W. is onderworpen.

Journalpost:

6130	Vergoedingen aan derden	9 530	
4110	Terug te vorderen B.T.W.	1 773	
4530	Ingehouden voorheffing	271 765	
4540	R.S.Z.	350 235	
4400	Aan Leveranciers		633 303
	Omschrijving: AF 382 - d.d. 29 12 89		

Aankoopfacturen

De schermen zien er als volgt uit.

AANKOOPJOURNAAL OP 29/12/89 FAKTUREN

Referentie : 382	Basis : 9.530
Leverancier : VEV	BTW : 1.773
Faktuurdatum : 29/12/89	N. aftrek. BTW : 0
Vervaldatum : 10/01/90	Tarief Beluix : 0
Commentaar : Bezoldigingen dec 89	Tarief M/C : 0
Ref. leverancier : 23688	
Bedrag faktuur : 633.303	

Boeking	Benaming	Bedrag
Niet onderworpen bedrag : 622000....		
	SOCIALE DIENST VEV V.Z.W.	9.530

AANKOOPJOURNAAL OP 29/12/89 FAKTUREN

Referentie : 382	Basis : 9.530
Leverancier : VEV	BTW : 1.773
Faktuurdatum : 29/12/89	N. aftrek. BTW : 0
Vervaldatum : 10/01/90	Tarief Beluix : 0
Commentaar : Bezoldigingen dec 89	Tarief M/C : 0
Ref. leverancier : 23688	
Bedrag faktuur : 633.303	

Boeking	Benaming	Bedrag
6130/00	Vergoedingen aan derden	9.530
4530	Ingehouden voorheffing	271.765
4540	RSZ	350.235
....		
	SOCIALE DIENST VEV V.Z.W.	0

RAADPLEGEN

Hoe u ingevoerde boekingen raadpleegt, leest u p. 2 AF 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 AF 3/1.

(voorbehouden bladzijde)

2. RAADPLEGEN

Indien u in het hoofdmenu 2- Raadplegingen kiest, komt u bij het volgende scherm terecht.

```
CON-SA                29/12/89                Boekhouding
-----
BOEKHOUDKUNDIGE RAADPLEGING
-----
1- Kiantenrekeningen   Algemene Toestand
2-                     Beverkingen Periode
3-                     Open bewerkingen
4-                     Vervaldagenboek
5- Leveranciersrekeningen Algemene Toestand
6-                     Beverkingen Periode
7-                     Open bewerkingen
8-                     Vervaldagenboek
9- Algemene Rekeningen  Algemene Toestand
10-                    Beverkingen Periode
11-                    Balans

12- Samenvattende resultatenrekening
13- Financiële toestand

14- Journalen en BTW-aangifte
-----
U W k e u z e : ..
-----
(F1) : Hulpvenster                Zie hoofdstuk 4.5
```

De begrippen die gehanteerd worden, zijn:

- *algemene toestand*: het geheel van de bestaande verrichtingen voor een aantal rekeningen;
- *bewerkingen periode*: het op scherm brengen van de verrichtingen waarvan de datum binnen de lopende periode valt. De andere bewerkingen worden samengevoegd bij de overdracht;
- *open bewerkingen*: het geheel der niet-geletterde (= afgepunte) verrichtingen die onafhankelijk zijn van de periode. De geletterde verrichtingen zijn in de overdracht begrepen;
- *vervaldagenboek*: het geheel der verrichtingen dat terzelfder tijd uitgesplitst is volgens de data der vervaldagen en het criterium van het wel of niet behoren tot de lopende periode.

Aankoopfacturen

Indien u alle verrichtingen op de rekening van leverancier Hal-Motors wil zien, kiest u 5 en tikt u het individueel leveranciersnummer HAL in. U krijgt het volgende beeld:

LEVERANCIERSREKENINGEN ALGEMENE TOESTAND						
HAL-MOTORS			Rekening HAL----			
Datum	Ref	Verv.d.	Jnl	Commentaar	Debet	Credit
221289	00377	221289	AAN	Mercedes 300 SEC	0	2.340.800
0						0
Omzet	1.760.000				0	2.340.800
Periode	-2.340.800	Verv.	2.340.800		Saldo	2.340.800

Het programma geeft volgende informatie:

- benaming: naam van de leverancier;
- overdracht: totalen van de debet- en creditzijde na de laatste bijwerking van de rekening;
- datum: boekingsdatum van het document;
- ref.: referentienummer in het dagboek;
- verval.: vervaldatum;
- jnl: naam van het journaal;
- commentaar: eventuele commentaar;
- omzet: omzet over het hele jaar;
- saldo periode: debet- of creditsaldo (-) van de rekening voor de bewerkingen van het jaar;
- vervallen saldo: saldo van de vervallen transacties;
- saldo: debet- of creditsaldo (-) van de rekening.

Na raadpleging van de leveranciersfiche kan u ofwel:

- de fiche van de volgende leverancier raadplegen door «+» in te toetsen;
- de fiche van de vorige leverancier raadplegen door «-» in te toetsen;
- de fiche van een andere leverancier raadplegen door zijn nummer in te toetsen;
- terugkeren naar het menu van de raadplegingen door «BS» in te drukken.

U kan in Boekhoudkundige raadpleging ook 14 – Journalen en B.T.W.-aangifte kiezen. Raadpleging van het aankoopboek gebeurt op basis van vier criteria die moeten worden ingevoerd.

RAADPLEGING AANKOOPJOURNAAL / GLOBAAL 00

Type Ref.	Rekening	Datum	Basis	BTW	Totaal
Detail document					
Facturen of Creditnota's (F/W)			-	Rekening	
Datum van	tot			Bedrag	

Indien u alle boekingen wenst te bekijken, volstaat het overal de return-toets in te typen.

RAADPLEGING AANKOOPJOURNAAL / GLOBAAL 00

Type Ref.	Rekening	Datum	Basis	BTW	Totaal
F 368	SNE	02/12/89	15.500	2.945	18.445
F 369	ROC	05/12/89	502.000	95.380	597.380
F 370	AJL	05/12/89	10.080	1.915	11.995
F 371	MUY	05/12/89	4.000	745	4.745
F 372	TEL	08/12/89	195.700	18.183	213.883
F 373	BOR	10/12/89	10.555	1.925	12.480
F 374	TEC	12/12/89	314.000	57.000	371.000
F 375	LIZ	18/12/89	4.000	680	4.680
F 376	DEB	20/12/89	11.639	2.811	14.450
F 377	HAL	22/12/89	1.760.000	580.800	2.340.800
F 378	BUD	22/12/89	33.605	0	33.605
F 379	CAR	25/12/89	390.000	0	390.000
F 380	MAX	27/12/89	3.420	650	4.070
F 381	ROE	27/12/89	12.000	76.380	88.380
Detail document		0....	3.266.499	839.414	4.105.913
Facturen of Creditnota's (F/W)			†	Rekening	
Datum van	01/12/89 tot 31/12/89			Bedrag	0

Aankoopfacturen

RAADPLEGING AANKOOPJOURNAAL / GLOBAAL 00					
Type Ref.	Rekening	Datum	Basis	BTW	Totaal
F 382	VEV	29/12/89	631.530	1.773	633.303

Detail document	0....	3.898.029	841.187	4.739.216
-----------------	-------	-----------	---------	-----------

Fakturen of Creditnota's (F/N)	f Rekening
Datum van 01/12/89 tot 31/12/89	Bedrag 0

Wanneer al de boekingen aan de criteria beantwoorden of wanneer een gedeelte van de boekingen het scherm volledig vullen, wordt u gevraagd of u bijkomende informatie wenst over een bepaalde boeking. Zo ja, dient u het nummer van deze boeking in te voeren. Eens deze meer gedetailleerde raadpleging beëindigd, gaat het programma terug naar het vorig scherm. Om het volgende scherm te raadplegen, moet u «return» intoetsen.

Indien u geen bijkomende informatie wenst, moet u «return» indrukken en het volgende scherm verschijnt ingeval de gezochte informatie gevonden werden. U bent niet verplicht naar het volgende scherm over te gaan. Inderdaad met «BS» begint de procedure van bij het begin.

Indien u naar het menu wenst terug te keren is het voldoende «BS» bij de eerste input in te drukken.

Indien u de situatie van b.v. leverancier HAL wenst te bekijken, ongeacht de datum binnen de periode, maakt u onderaan het scherm een selectie op rekening, waar u HAL intikt. Bij de andere selectiemogelijkheden volstaat het om telkens op return te drukken.

U bekomt dan het volgende.

RAADPLEGING AANKOOPJOURNAAL / GLOBAAL 00

Type Ref.	Rekening	Datum	Basissen	BTW	Totaal
F 377	HAL	22/12/89	1.760.000	580.800	2.340.800

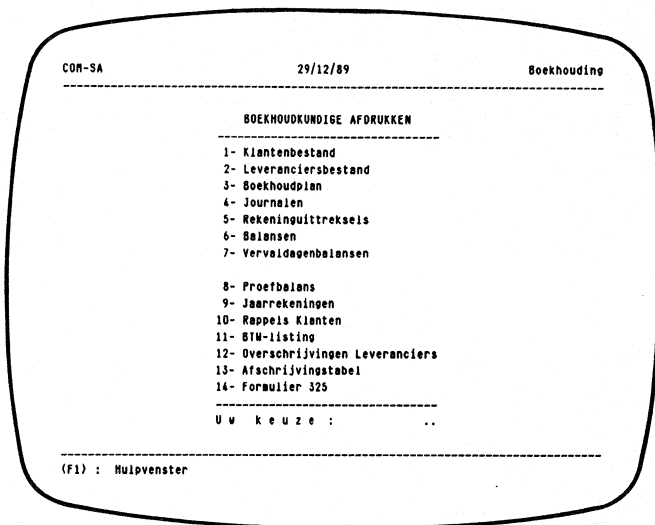
Detail document	0....	1.760.000	580.800	2.340.800
-----------------	-------	-----------	---------	-----------

Facturen of Creditnota's (F/M)	f Rekening	HAL
Datum van 01/12/89 tot 31/12/89	Bedrag	0

(voorbehouden bladzijde)

3. AFDRUKKEN

Wat u op het scherm ziet, kunt u ook afdrucken. Kies daarom in het hoofdmenu 6- Afdrukken boekhouding. U krijgt het volgende scherm.



Soms bevatten deze deelmenu's nog verdere onderverdelingen.

Aangezien dagelijkse bewerkingen uit verscheidene perioden kunnen ingevoerd worden, kunnen de gegevensbestanden verrichtingen bevatten uit deze verschillende perioden. De gedrukte listings bevatten de volgende verrichtingen:

- journalen: periode
- uittreksels
- klanten: naar keuze
- leveranciers: naar keuze
- alg. rekeningen: naar keuze
- balansen: periode
- vervaldagenbalansen: alle

Aankoopfacturen

- balans: periode
- rappels klanten: alle
- B.T.W.-listing: alle

Op elk ogenblik kan het afdrukken van COMPAC onderbroken worden.

Als het afdrukken beëindigd is, kan u ofwel:

- 1 indrukken om definitief te stoppen;
- 2 indrukken om door te gaan.

Met COMPAC kan u voor het afdrukken een reeks selecties maken. De aandacht wordt getrokken op het feit dat deze selecties eigen zijn aan elke afdruk.

Hier bent u geïnteresseerd in de afdruk van het aankoopjournaal. U kiest daarom 4- Journalen en bekomen het volgende keuzeschermb.

The screenshot shows a terminal window with the following content:

```
CON-SA                29/12/89                Boekhouding
-----
                        AFDRUKKEN JOURNALEN
                        -----
                        1- Verkopen
                        2- Creditnota's op Verkopen
                        3- Aankopen
                        4- Creditnota's op Aankopen
                        5- Diverse Verrichtingen
                        6- Fin. Verrichtingen
                        7- Alle Journalen
                        -----
                        U w  k e u z e  :      .

-----
(F1) : Hulpvenster
```


Hierin kiest u 3- Aankopen en u krijgt volgende afdruck.

CON-SA		AANKOPEN VAN 01/12/89 TOT 31/12/89				GLOBAAL		Blz 71		
Ref.	Datum	Commentaar				Aftrekb.	N. Aftrekb.	BTW	BTW	
	Leveran.	Boeking	Bedrag	Onkosten	Invest.	BTW	BTW	Medecontr.	DRL	
368	02/12	SNE	SMETS Gaston 6048/00	18.445 15.500	15.500	0	2.945	0	0	
369	05/12	ROC	ROCKWOOL Co 6041/00	597.380 502.000	502.000	0	95.380	0	0	
370	05/12	AJL	AJL P.V.B.A. 6043/00 6080/00	11.995 10.500 -420	10.080	0	1.915	0	0	
371	05/12	MUY	Financiele k 6130/00	4.745 4.000	4.000	0	745	0	0	
372	08/12	TEL	TECONTACT N 6121/00 2880	213.883 95.700 100.000	95.700	100.000	18.183	0	0	
373	10/12	BOR	Financiele k 6048/00 6080/00	12.480 11.100 -545	10.555	0	1.925	0	0	
374	12/12	TEC	TECHNIKO N.V 6040/00 4180	371.000 300.000 14.000	314.000	0	57.000	0	0	
375	18/12	LIZ	WASSERIJ LIZ 6230/00	4.680 4.000	4.000	0	680	0	0	
376	20/12	DEB	Vlakschuurna 6048/00 2320	14.450 1.639 10.000	1.639	10.000	2.811	0	0	
377	22/12	HAL	Mercedes 300 2420 6430/00	2.340.800 2.050.400 -290.400	-290.400	2.050.400	290.400	290.400	0	
378	22/12	BUD	Medecontract 6030/00	33.605 33.605	33.605	0	0	5.713	0	
379	25/12	CAR	Invoer 6046/00	390.000 390.000	390.000	0	0	0	0	
380	27/12	MAK	MAKRO N.V. 6124/00 4161 6430/00	4.070 1.720 2.023 -323	3.420	0	327	323	0	
381	27/12	ROE	ROELENS 6046/00	88.380 12.000	12.000	0	76.380	0	0	
382	29/12	VEV	Bezoldiginge	633.303	631.530	0	1.773	0	0	
TOTALEN :				4.739.216	1.737.629	2.160.400	550.464	290.723	5.713	0

Aankoopfacturen

COM-SA		AANKOPEN VAN 01/12/89 TOT 31/12/89				GLOBAAL		Blz 72	
Ref. Datum	Commentaar				Aftrekb.	N. Aftrekb.	BTW	BTW	
Leveran.	Boeking	Bedrag	Onkosten	Invest.	BTW	BTW	Medecontr.	BNL	
	6130/00	9.530							
	4530	271.765							
	4540	350.235							
TOTALEN :		4.739.216	1.737.629	2.160.400	550.464	290.723	5.713	0	
-Totaal-debet :		5.030.904		Vrijgestelde	:	736.502			
Totaal credit :		5.030.904							

U ziet:

- klasseringsnummer AF;
- datum AF;
- leveranciersnummer;
- commentaar;
- de rekeningnummers waarop geboekt werd met de geboekte bedragen;
- een opsplitsing in kosten en investeringen met telkens het totaal;
- de aftrekbare en niet-aftrekbare B.T.W. per factuur en totaal;
- de B.T.W.-medecontractant;
- de B.T.W.-Benelux;
- debettotaal = credittotaal;
- het totaal van de aankopen die niet onderworpen zijn aan de B.T.W.

CREDITNOTA'S OP AANKOPEN

1. Invoeren	2 IC 1/1
Creditnota op aankopen: handelskorting	2 IC 1.1/1
Creditnota op aankopen: korting/medecontractant	2 IC 1.2/1
Creditnota op aankopen: verpakking	2 IC 1.3/1
2. Raadplegen	2 IC 2/1
3. Afdrukken	2 IC 3/1

(voorbehouden bladzijde)

1. INVOEREN

Voor het invoeren van creditnota's op aankopen, ingaande creditnota's (IC), kiest u in het hoofdmenu 1- Dagelijkse bewerkingen. Daarna kiest u 4- Creditnota's aankopen. U vertrekt dus van het volgende scherm.

CREDITNOTA'S OP AANKOPEN

Referentie	: 21	Basis	:
Leverancier	:	BTW	:
Faktuurdatum	:	W. aftrek. BTW	:
Vervaldatum	:	Tarief Benelux	:
Commentaar	:	Tarief N/C	:
Ref.			
Bedra			
Boekl	Lopende periode :	01/12/89 - 31/12/89	Bedrag
	Boekingsdatum :	29/12/89	

[Empty input field]

Automatisch is het e.k. boekingsnummer verschenen, in dit geval 21. Wij merken op dat dit invoerscherm volledig identiek is aan het invoerscherm van de aankoopfacturen, op de bovenste lijn na, waarin «facturen» vervangen is door «CREDITNOTA'S».

(voorbehouden bladzijde)

Creditnota op aankopen: handelskorting

Moelijkheid

Bij aankoop werd een handelskorting toegestaan.

Creditnota's op aankopen

IJZERHANDEL
IJzerbouw ALEJA p. v. b. a.

Wellemeersstraat 4
5473 WELLE - DENDELEHEUW



Tel.: 053/66 40 11
B.T.W. nr. 580 543 020
H.R. Brussel: 381 810
B.B.L.: 335-0201390-64

GEREEDSCHAPPEN - IJZERWAREN - TUINARTIKELS
OUTILLAGES - QUINCAILLERIE - ARTICLES DE JARDINAGE

FAKTUUR - FACTURE
CREDITNOTA

DATUM DATE	KLANT NR N° CLIENT	FAKTUUR NR N° FACTURE
15/12/89	869	CN 188



TE VERMELDEN
BIJ BETALING
A RAPPELER LORS
DU PAIEMENT

COM-SA
Stormstraat 7
1000 Brussel

B.T.W. - T.V.A.: 405 772 873
LEVERING:
LIVRAISON: 1/12/89

ORIGINEEL - ORIGINAL

ART NUMBER N° ARTICLE	ARTIKEL ARTICLE	GELEVERDE HOEV. QUANTITE LIVRÉE	EENH. UNIT.	EENHEIDSPRIJS PRIX UNITAIRE	KORTING REMISE	NETTO NET	C INDIC E	P															
345	Netten	10	Kg	25		250	3																
	Handelskorting 4%				10																		
<p>Datum : 15.12.89 AFnr. : 21..... Boeking Reknr. D Reknr. C Bedrag</p> <table border="0"> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>214</td> <td>.....</td> <td>226</td> </tr> <tr> <td>6080</td> <td>.....</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>6073</td> <td>.....</td> <td>250</td> </tr> <tr> <td>4710</td> <td>.....</td> <td>46</td> </tr> </table>		214	226	6080	10	6073	250	4710	46							
.....																					
214	226																					
6080	10																					
6073	250																					
4710	46																					

Print van het boek 1/2

B.T.W. BASIS BASE T.V.A.	% B.T.W. % T.V.A.	% EGAL.	KREDIETBEPERKING - LIMITATION DU CREDIT		KOSTEN FRAS	NET TE BETALEN NET A PAYER
			%	BEDRAG - MONTANT		
240	19					286
BETALING : PAIEMENT :						
GOEDEREN MARCHANDISES	B.T.W. T.V.A.	EGAL.				
250	46					

VERKOOPVOORWAARDEN OP KEERZIJDE / CONDITIONS DE VENTE AU VERSO.

CODEREN

Deze ingaande creditnota wordt op de volgende wijze gecodeerd:

Datum : 15.12.89
 AFnr. : .21.....
 Boeking

Reknr. D	Reknr. C	Bedrag
.AJL..	.....	...286....
.6080.	.....	...10....
.....	.6043.	...250....
.....	.4110.	...46....

INBOEKEN

Bij deze creditnota moet u rekening houden met de bij de aankoop verkregen korting.

Journaalpost:

4400	Leveranciers AJL	286	
6080	Ontvangen kortingen en ristorno's	10	
6043	Aan Aankopen metaal		250
4110	Terug te vorderen B.T.W.		46
	Omschrijving: IC nr. 21 - d.d. 25 12 89		

Precies zoals bij de facturen moet ook hier aangeduid worden dat de rekening 6080 Ontvangen kortingen en ristorno's hier gedebiteerd wordt voor 10 F. De rekening 6043 Aankopen metaal wordt gecrediteerd voor 250 F. Vermits in een apart dagboek van de IC wordt ingeschreven, verlopen alle automatische boekingen tegenovergesteld aan die in het aankoopdagboek van de facturen.

Creditnota's op aankopen

Het scherm ziet er als volgt uit.

CREDITNOTA'S OP AANKOPEN OP 29/12/89

Referentie	: 21	Basis	: 240
Leverancier	: AJL	BTW	: 46
Faktuurdatum	: 15/12/89	N. aftrek. BTW	: 0
Vervaldatum	: 05/01/90	Tarief Benelux	: 0
Commentaar	: Retour AKF 369	Tarief N/C	: 0
Ref. leverancier	: 188		
Bedrag faktuur	: 286		

Boeking	Benaming	Bedrag
6043/00	Aankopen metaal	250
6040/00	Ontvangen kortingen & ristorno	-10
....		

AJL P.V.B.A.	0
--------------	---

RAADPLEGEN

Hoe u de stand van de rekeningen raadpleegt, leest u p. 2 IC 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 IC 3/1.

Creditnota op aankopen: korting/medecontractant

Moelijkheden

Leverancier staat eindejaarskorting toe.
B.T.W. te voldoen door medecontractant.

Onderneming van Bouwwerken

Roger De Clerck
Wilgendaal 32 - 1730 Zellik
Aktiviteitsattest 23060/015/0032

COM-SA
Stormstraat 7

1000 Brussel

tel. : 02/512 64 90
BTW nr. : 405.772.873

Zellik, 29/12/1989

Eindejaarsristorno
Totaal bedrag der aankopen bij ons verricht gedurende het voorbije
jaar : 76.500,-

ristorno 2 % 1.530,-
betaalbaar op 15/01/1990
BTW art. 1 K.B. 17bis

Datum : 29.12.89.

AFnr. : 22.....

Boeking

Reknr. D Reknr. C Bedrag

CLE	.....	1.530..
4510	.....	260..
.....	6080	1.530..
.....	4110	260..

tel.: 02/522 31 84

BTW/412.841.601
BANKREKENING/285-0237499-72

HR/418.206

CODEREN

Deze ingaande creditnota wordt op de volgende wijze gecodeerd:

Datum : 29.12.89.

AFnr. : 22.....

Boeking

Reknr. D Reknr. C Bedrag

Reknr. D	Reknr. C	Bedrag
CLE...	.....	1.530...
4510..	.....	260...
.....	6080..	1.530...
.....	4110..	260...

INBOEKEN

Met deze creditnota staat leverancier De Clerck een eindejaarskorting van 1 530 F toe.

U merkt dat wij, analoog met een aankoopfactuur onder het B.T.W.-stelsel van K.B. nr. 1, artikel 17bis (verlegging van de heffing naar de medecontractant bij werk in onroerende staat), zowel terug te vorderen als te betalen B.T.W. boeken. Aangezien het hier echter een creditnota op aankopen betreft, verminderen wij zowel onze terug te vorderen B.T.W., als onze te betalen B.T.W. De rekening 4510 wordt dus gedebitteerd en de rekening 4110 gecrediteerd.

Journaalpost:

4400	Leveranciers (De Clerck)	1 530	
4510	Te betalen B.T.W.	260	
6080	Aan Ontvangen kortingen en ristorno's		1 530
4411	Terug te vorderen B.T.W. (MC)		260
	Omschrijving: IC 22 - d.d. 29 12 89		

COMPAC houdt dit B.T.W.-probleem automatisch bij. Voorwaarde is dat u naast Basis, B.T.W. en Niet-aftrekbare B.T.W. telkens nul invult (= return).

Indien deze bedragen nul zijn, neemt COMPAC immers aan dat het gaat over een verlegging van de heffing ingevolge invoer uit de Benelux of B.T.W. voor de medecontractant. Bij het tarief M/C dient u enkel nog het B.T.W.-percentage, 17 %, in te tikken.

Creditnota's op aankopen

CREDITNOTA'S OP AANKOPEN OP 29/12/89			
Referentie	: 22	Basis	: 0
Leverancier	: CLE	BTW	: 0
Faktuurdatum	: 29/12/89	N. aftrek. BTW	: 0
Vervaldatum	: 15/01/90	Tarief Benelux	: 0
Commentaar	: Eindejaarsristorno	Tarief N/C	: 17
Ref. leverancier	: 430		
Bedrag faktuur	: 1.530		
Boeking	Benaming	Bedrag	
6080/00	Ontvangen kortingen & ristorno	1.530	
....			
DE CLERCK Roger			0

U zal merken bij de maandafsluiting, dat het voorstel voor opmaak van uw B.T.W.-aangifte dat door COMPAC gegenereerd wordt, met de B.T.W. op creditnota's op aankopen onder het stelsel van de verlegging van heffing naar de medecontractant geen rekening houdt.

Het B.T.W.-bedrag van 260 F wordt dus in geen enkel vak van uw B.T.W.-aangifte opgenomen volgens bovenvermeld voorstel. Hoewel dit geen weerslag heeft op het uiteindelijke B.T.W.-saldo (het gaat hier inderdaad, zoals steeds bij een B.T.W. te voldoen door de medecontractant om een nuloperatie), blijft het toch wel opmerkelijk.

RAADPLEGEN

Hoe u ingevoerde boekingen raadpleegt, leest u op p. 2 IC 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 IC 3/1.

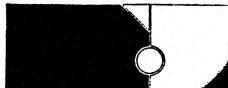
Creditnota op aankopen: verpakking

Moeilijkheden

Vroeger aangerekende verpakking teruggestuurd.

Creditnota's op aankopen

bouwwerken



TECHNIKO
kemelweg 47
denderleeuw 9473

denderleeuw, 20/12/1989

faktuur nr. CN 89/173
BTW nr. 405772873
datum: 28 12 89

---	COM-SA	---
	STORMSTRAAT	7
---	1000	BRUSSEL
---		---

RETOUR 15 HOUTEN PALETTEN x700 = 10.500

Datum : 29.12.89.
 AFnr. : 23.....
 Boeking
 Reknr. D Reknr. C Bedrag

 .T.E.C.. 10.500..
 4180. 10.500..

hrs 51811
tel 053/6704 04

btw 403 574 438
bbl 380-4021498-46

CODEREN

Deze ingaande creditnota wordt op de volgende wijze gecodeerd:

Datum : **29.12.89.**
 AFnr. : **23**.....
 Boeking
 Reknr. D Reknr. C Bedrag

.T.E.C..	.....	.10.500..	
.....	.4180..	.10.500..	
.....	
.....	

INBOEKEN

De terugbetaalbare verpakking (leeggoed) werd vroeger in waarborg genomen (zie ook 2 AF 1.7/1). Nu wordt de verpakking teruggestuurd.

Bij teruggave van verpakking ontvangt u een dergelijke creditnota, ten bedrage van de waarborgsom. Vermits bij de aankoopfactuur geen B.T.W. werd aangerekend op dit terugneembaar leeggoed, mag bij de creditnota ook geen B.T.W. worden aangerekend.

Journaalpost:

4400	Leveranciers (TECHNIKO)	10 500	
4180	Aan Borgtochten betaald in contanten		
	Omschrijving: IC 23 - d.d. 20 12 89		10 500

Bij het inboeken met COMPAC geeft u als B.T.W.-basis nul op. Op het scherm verschijnt dan een bericht om het bedrag aan te geven dat niet aan B.T.W. is onderworpen. Op dat ogenblik geeft u het bedrag van de waarborg in. In dit voorbeeld is dit 10 500 F.

Creditnota's op aankopen

CREDITNOTA'S OP AANKOPEN OP 29/12/89

Referentie : 23	Basis :	0
Leverancier : TEC	BTW :	0
Faktuurdatum : 29/12/89	N. aftrek. BTW :	0
Vervaldatum : 08/01/90	Tarief Benelux :	0
Commentaar : Retour paletten	Tarief N/C :	0
Ref. leverancier : 173		
Bedrag faktuur : 10.500		

Boeking	Benaming	Bedrag
	Niet onderworpen bedrag :	10500.....
	TECHNIKO N.V.	0

Nadien boekt u dit bedrag op de creditzijde van 4180 Borgtochten betaald in contanten.

Het is echter interessant om vooraf even het saldo op deze rekening na te gaan. Hiertoe drukt u, na het rekeningnummer 4180 te hebben ingetikt, op functietoets 4 (F4). U bekomt volgend overzicht in het hulpvenster.

CREDITNOTA'S OP AANKOPEN OP 29/12/89

Referentie : 23	Basis :	0
Leverancier : TEC	BTW :	0
Faktuurdatum : 29/12/89	N. aftrek. BTW :	0
Vervaldatum		0
Commentaar		0
Ref. leveran		0
Bedrag faktu		0

Boeking	Rkg. : 4180	Debet	Credit	Bedrag
	Overdracht	0	0	
	29/12/89 374 AAN	14.000		
	Saldo	14.000		
	TECHNIKO N.V.			10.500

CREDITNOTA'S OP AANKOPEN OP 29/12/89			
Referentie	: 23	Basis	: 0
Leverancier	: TEC	BTW	: 0
Faktuurdatum	: 29/12/89	M. aftrek. BTW	: 0
Vervaldatum	: 08/01/90	Tarief Benelux	: 0
Commentaar	: Retour paletten	Tarief n/c	: 0
Ref. leverancier	: 173		
Bedrag faktuur	: 10.500		
Boeking	Benaming	Bedrag	
4180	Borgtochten betaald in contant	10.500	
....			
TECHNIKO N.V.		0	

RAADPLEGEN

Hoe u ingevoerde boekingen raadpleegt, leest u p. 2 IC 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 IC 3/1.

(voorbehouden bladzijde)

2. RAADPLEGEN

Raadplegen doet u via 2- Raadplegingen in het hoofdmenu. Daarna kiest u 5, 6, 7 of 8 die alle de leveranciersrekeningen betreffen.

Via 5- Rekeningen leveranciers globale situatie kunt u de rekening van b.v. Techniko bekijken.

LEVERANCIERSREKENINGEN				ALGEMENE TOESTAND	
TECHNIKO N.V.				Rekening	TEC-----
Datum	Ref	Verv. d.	Jnl	Debet	Credit
				0	0
301189	00002	301189	DIV	Afsluiting nov 89	278.250
121289	00374	080190	AAN	TECHNIKO N.V.	371.000
291289	00023	080190	ACN	Retour paletten	10.500
Omzet				300.000	10.500
Periode				-360.500	267.750
				Saldo	649.250
					638.750

Het programma geeft volgende informatie:

- benaming: naam van de leverancier;
- overdracht: totalen van de debet- en creditzijde na de laatste bijwerking van de rekening;
- datum: boekingsdatum van het document;
- ref.: referentienummer in het dagboek;
- verval.: vervaldatum;
- jnl: naam van het journaal;
- commentaar: eventuele commentaar;
- omzet: omzet over het hele jaar;

Creditnota's op aankopen

- saldo periode: debet- of creditsaldo (-) van de rekening voor de bewerkingen van het jaar;
- vervallen saldo: saldo van de vervallen transacties;
- saldo: debet- of creditsaldo (-) van de rekening.

Na raadpleging van de leveranciersfiche kan u ofwel:

- de fiche van de volgende leverancier raadplegen door «+» in te toetsen;
- de fiche van de vorige leverancier raadplegen door «-» in te toetsen;
- de fiche van een andere leverancier raadplegen door zijn nummer in te toetsen;
- terugkeren naar het menu van de raadplegingen door «BS» in te drukken.

U kan in Boekhoudkundige raadpleging ook 14 – Journalen en B.T.W.-aangifte kiezen. U kan het journaal van de creditnota's op aankopen dan geheel of gedeeltelijk bekijken, al naargelang de input (data, leveranciers) die u doet.

3. AFDRUKKEN

Het journaal van de uitgaande creditnota's kunt u afdrukken via 6 in het hoofdmenu, 4 in Afdrukken boekhouding en 4 in Afdrukken v.d. journalen.

U krijgt het volgende op papier.

COM-SA		CREDITNOTA'S OP AANKOPEN VAN 01/12/89 TOT 31/12/89						GLOBAAL		Blz 5
Ref.	Datum	Commentaar	Bedrag	Onkosten	Invest.	Aftrekb.	N. Aftrekb.	BTW	BTW	
Leveran.	Boeking	BTW				BTW	Medecontr.	BNL		
21	15/12									
	AJL	Retour AKP 3	266	240	0	46	0	0	0	
		6043/00	250							
		6080/00	-10							
22	29/12									
	CLE	Eindej.rist.	1.530	1.530	0	0	0	260	0	
		6080/00	1.530							
23	29/12									
	TEC	Retour palet	10.500	10.500	0	0	0	0	0	
		4180	10.500							
TOTALEN :			12.316	12.270	0	46	0	260	0	
Totaal debet :			12.326		Vrijgestelde	:	10.500			
Totaal credit :			12.326							

U ziet:

- klasseringsnummer IC;
- datum IC;
- leveranciersnummer;
- commentaar;
- de rekeningnummers waarop geboekt werd en de geboekte bedragen;
- een opsplitsing in kosten en investeringen met telkens het totaal;
- de aftrekbare en niet-aftrekbare B.T.W. per ingaande creditnota en totaal;
- de B.T.W.-medecontractant;
- de B.T.W.-Benelux;
- debettotaal = credittotaal;
- het totaal van de gecrediteerde aankopen die niet onderworpen zijn aan de B.T.W.

(voorbehouden bladzijde)

FINANCIELE VERRICHTINGEN

1. Invoeren	2 FIN 1/1
Bankuittreksel: betaling leverancier	2 FIN 1.1/1
Bankuittreksel: storting uit de kas	2 FIN 1.2/1
Bankuittreksel: betalingen/wisselkoersverschil	2 FIN 1.3/1
Bankuittreksel: cheque	2 FIN 1.4/1
Bankuittreksel: betaling leverancier	2 FIN 1.5/1
Bankuittreksel: termijnrekening/lonen	2 FIN 1.6/1
Bankuittreksel: betaling klant	2 FIN 1.7/1
Bankuittreksel: leveranciers/financiële korting	2 FIN 1.8/1
Bankuittreksel: leverancier	2 FIN 1.9/1
Bankuittreksel: creditnota/voorafbetaling	2 FIN 1.10/1
Bankuittreksel: klant/financiële korting	2 FIN 1.11/1
Postuittreksel: B.T.W. november	2 FIN 1.12/1
Uittreksel termijnrekening: storting	2 FIN 1.13/1
Kasdocument: storting aan bankrekening	2 FIN 1.14/1
Kasdocument: betaling leverancier	2 FIN 1.15/1
Kasdocument: publiciteit	2 FIN 1.16/1
Kasdocument: betaling leverancier	2 FIN 1.17/1
Kasdocument: contante verkopen	2 FIN 1.18/1
2. Raadplegen	2 FIN 2/1
3. Afdrukken	2 FIN 3/1

(voorbehouden bladzijde)

1. INVOEREN

In het hoofdmenu kiest u 1- Dagelijkse bewerkingen en daarna 6- Financiële bewerkingen. Met dit deel van het programma kunnen financiële boekingen afkomstig van rekeningenuittreksels van financiële instellingen en van kasstukken, in de boekhouding worden ingevoerd.

Deze boekingen worden verdeeld over de volgende rekeningen:

- algemene boekhoudrekeningen;
- afzonderlijke klanten- en leveranciersrekeningen.

Indien u nog geen financiële instelling heeft gecreëerd, kunt u dit gedeelte van het programma niet opstarten.

Hoe u een nieuwe financiële rekening opent, leest u hierna.

Creëren nieuwe financiële instelling

Om op een nieuwe financiële rekening te kunnen boeken moeten twee bewerkingen gebeuren:

1. een rekening maken in het boekhoudplan;
2. een journaal aanmaken via het dienstprogramma 8 – Bijhouden van de financiële instellingen.

Financiële verrichtingen

1. Een nieuwe rekening creëren in het boekhoudplan gebeurt in de module «Beheer van de bestanden». Vanuit het hoofdmenu, door keuze 3 in te typen, bekomt u het volgende.

CON-5A 29/12/89 Boekhouding

BEHEER BESTANDEN

1- Klientenrekeningen

2- Leveranciersrekeningen

3- Boekhoudplan

U v keuze :

(F1) : Hulpvenster

Hierin zijn reeds rekeningen klanten en leveranciers geopend, vanuit de ingave van verkoop- en het aankoopdagboek.

U kiest nu 3- Boekhoudplan.

BEHEER BESTAND BOEKHOUDPLAN

Rekeningnummer :
Benaming :
Historiek Y/N :

In dit voorbeeld wordt een termijnrekening geopend en werden vroeger reeds 4 andere rekeningen gecreëerd.

Het gehanteerde rekeningnummer is 5310 Termijnrekening KB 3 maanden.

Bij het intypen van het gewenste rekeningnummer kijkt het programma na of de rekening reeds bestaat of niet. In dit geval bestaat de rekening niet. COMPAC vraagt of u deze rekening wenst te openen.

BENEER BESTAND BOEKHOUDPLAN

Rekeningnummer : 5310
Benaming : Historiek Y/N :
Openen J/N J

Een druk op de return-toets volstaat, om onmiddellijk de naam te kunnen ingeven en te bepalen of u wilt dat de historieken worden bijgehouden. De benaming voor de rekening mag 30 tekens (letters en/of cijfers) lang zijn.

De keuze voor het al of niet bewaren van de *historieken* is belangrijk, omdat voor al de rekeningen waarvoor «N» werd gekozen COMPAC bij elke afsluiting op het einde van een periode, de bewegingen van die periode zal totaliseren en ze zal bijvoegen bij de zones «overdrachten». Voor al de rekeningen waarvoor «Y» gekozen werd zal COMPAC integendeel al de boekingen tot het einde van het jaar behouden. Uiteraard heeft de Y-keuze tot gevolg dat bij elke periode-afsluiting steeds meer papier wordt gebruikt voor het afdrukken. In het algemeen wordt een historiek enkel bijgehouden voor de rekeningen-courant van de vennoten, voor alle resultatenrekeningen, soms ook voor de investeringen.

Financiële verrichtingen

Indien de rekening wel bestaat heeft u twee mogelijkheden. Ofwel kan u de gegevens betreffende het boekhoudplan wijzigen, ofwel schrappen op voorwaarde dat er geen boeking gedaan werd op deze rekening.

Automatisch na het intypen van het rekeningnummer heeft COMPAC de benaming en het al of niet bijhouden van de historieken getoond.

```
BEHEER BESTAND BOEKHOUDPLAN
-----
Rekeningnummer : 5310
-----
Behaving : Termijnrekening KB 3 maand
Historiek Y/N : N
-----
```

2. De tweede stap bestaat erin een nieuwe financiële instelling in de dienstprogramma's te creëren.

Om de KB-termijnrekening te kunnen boeken, moet u deze eerst creëren. Wij kiezen daarom in het hoofdmenu keuze 7- Dienstprogramma's.

```
COM-SA                29/12/89                Boekhouding
-----
DIENSTPROGRAMMA'S
-----
1- Wijziging BTW-tarieven
2- Centralisatiekegen Boekhoudplan
3- Opties Klanten en Leveranciers
4- Data Periode
5- Referentie- en paginanummers
6- Signaalitiek Onderneming
7- Plaatsen Bestanden
8- Beheer Financiële Instellingen
9- Op nul zetten van Boekhouding
10- Tekst en parameters Ruppels
11- Algemene Opties
12- Beheer Vastliggende Middelen
U w k e u z e : ..
-----
(F1) : Hulpvenster
```

Hierin gebruikt u optie 8 – Beheer Fin. Instellingen.

In dit voorbeeld merkt u op dat reeds vier financiële instellingen bestaan. Open nu de vijfde. Door het gebruik van dit programma wordt een afzonderlijk journaal per financiële instelling geopend. Deze optie dient om gegevens over een financiële instelling te kunnen wijzigen, schrappen of bijkomend in te werken.

Het maximum aantal financiële instellingen is 20 (0 – 19). Het hier toegekende code-nummer identificeert de financiële instelling.

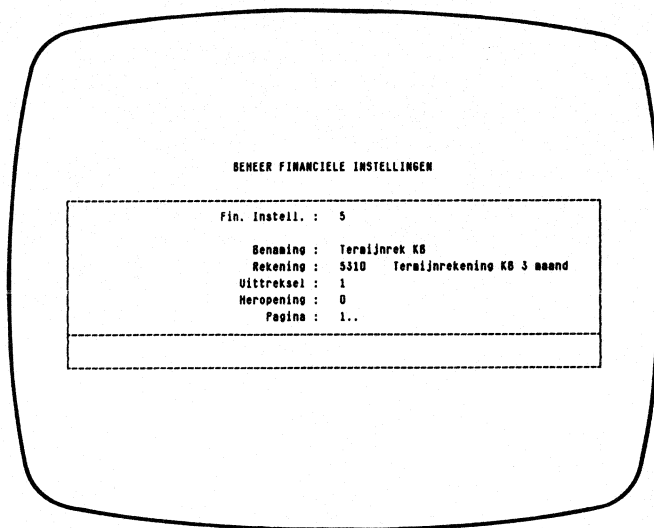
Bij het wijzigen van gegevens is het mogelijk alles te wijzigen behalve het nummer van de financiële instelling zelf. Indien men verkeerde gegevens invoert, kan men bovendien naar de vorige input terugkeren door «BS» in te drukken. Indien de input niet dient gewijzigd te worden, drukt u «return» in en de cursor gaat naar de volgende input.

Het volgende scherm verschijnt:

BEHEER FINANCIËLE INSTELLINGEN			
Fin. Instell. :			
Nr Titel	Heropening	Nr Titel	Heropening
1 Zichtrek. BBL	2.985.700		
2 Zichtrek. KB	1.811.050		
3 Postchequerek.	796.000		
4 Kas	495.010		
Nr Financiële instelling		--	

Financiële verrichtingen

U typt als volgt de gegevens in:



The image shows a computer screen with a rounded rectangular border. Inside the screen, the text 'BEHEER FINANCIËLE INSTELLINGEN' is centered at the top. Below this, a dashed rectangular box contains the following text:

```
Fin. Instell. : 5  
  
Benaming : Terrijnrek KB  
Rekening : 5310 Terrijnrekening KB 3 maand  
Uittreksel : 1  
Heropening : 0  
Pagina : 1..
```

Hierdoor is een vijfde financiële rekening gebruiksklaar voor de boekhouding op COMPAC.

Door op de BS-toets te drukken keert u terug naar Dienstprogramma's. Door op de ESC-toets te drukken komt u onmiddellijk terug op het hoofdmenu, van waaruit u 1- Dagelijkse bewerkingen en daarna 6- Financiële instellingen kiest.

Werken met financiële instellingen

U bekommt volgend scherm waaruit blijkt dat de vijfde financiële instelling ondertussen inderdaad opgenomen werd.

BEHEER FINANCIËLE INSTELLINGEN				
Fin. Instell. :				
Nr	Titel	Heropening	Nr Titel	Heropening
1	Zichtrek. BBL	2.985.700		
2	Zichtrek. KB	1.811.050		
3	Postchequerek.	796.000		
4	Kas	495.010		
5	Termijnrek KB	0		
Nr Financiële Instelling				--

U kiest als eerste financiële instelling nr. 1 (BBL-zichtrekening).

U krijgt dan volgend scherm.

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN

Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
----------	-------	-------------	-------	--------

Lopende periode :	01/12/89 - 31/12/89
Boekingsdatum :	02/12/89
Uittreksel nr :	212.

Commentaar :	
Benaming :	Saldo : 2.985.700

Het programma vraagt nu de boekingsdatum op te geven. Het best kiest u daarvoor de datum van het rekeninguittreksel. Zoniet is de systeemgekozen datum van COMPAC van kracht.

Een boekingsdatum van vóór de lopende periode wordt door het systeem geweigerd.

Het systeem aanvaardt alle boekingsdata die vallen binnen de lopende periode.

Een boekingsdatum van na de lopende periode zal het systeem aanvaarden na een verzoek om bevestiging van de datum.

Vervolgens vraagt het systeem het nummer van het te registreren uittreksel in te toetsen. Het volstaat «return» in te drukken om het voorgestelde nummer door het systeem te doen aannemen. Dit nummer is altijd het nummer van het laatste uittreksel + 1.

Voor elke boeking vraagt het systeem:

- de imputatie op een algemene rekening (het nummer van de rekening invoeren b.v. 6140);
- of de imputatie op een klantenrekening (het nummer van de klantenrekening invoeren b.v. ABC);
- of de imputatie op een leveranciersrekening (het nummer van de leveranciersrekening invoeren b.v. AGIS);
- het bedrag op het debet;
- of het bedrag op het credit;
- een vrij in te voeren commentaar (maximum 20 letters).

Om van kolom te veranderen moet u op de return-toets drukken.

Om het programma te verlaten moet u de return-toets 3-maal indrukken en ook meedelen dat u geen verdere boekingen wenst te verrichten.

Het systeem zal u dan telkens vragen om het saldo van het rekeninguittreksel in te tikken in een apart hulpvenster.

Dit saldo wordt vervolgens vergeleken met het saldo van de bewuste financiële rekening als gevolg van uw boeking.

Indien beide niet overeenstemmen, meldt het systeem «Saldo onjuist, wenst u het rekeninguittreksel te herbeginnen Y/N». Als u foutief boekte, antwoordt u hier Y en kan u het rekeninguittreksel opnieuw boeken.

Om een boeking ongedaan te maken is het voldoende een waarde = 0 in de desbetreffende rekening in te voeren.

Per financiële instelling houdt het systeem een journaal bij. Dit journaal wordt gecreëerd in het programma Bijwerken van de financiële instellingen (zie hoger).

(voorbehouden bladzijde)

Bankuittreksel: betaling leverancier

Moeilijkheid

Betaling aankoopfactuur.

Financiële verrichtingen

		VS	+ 2 985 700	VAL
35090613071	GIRO OP 425-0075289-16	- 3 808 000		02 12
	310-0004516-49 COM-SA B.V.B.A. STORMSTRAAT 7 1000 BRUSSEL			02 12 89
AFSCHRIFT N. 212		SALDO -	822 300	
BBL				

CODEREN

Rekeninguittreksels zijn vlug gecodeerd: de financiële rekening (hier 5500) neemt toe (D) of neemt af (C). Er moet dus enkel aangegeven worden welke rekening(en) moet(en) worden tegengeboekt.

Datum en nummer staan duidelijk op het uittreksel vermeld.

De codering is bijgevolg:

Rek. nr.	Bedrag
.STO....	.D..3.808.000....
.5500..	.C..3.808.000....
.....
.....

INBOEKEN

Uit de analyse is duidelijk geworden dat dit uittreksel onze betaling via overschrijving is aan de leverancier Stonex.

Journaalpost:

4400 5500	Leverancier (Stonex) aan Bank BBL-zicht Omschrijving: uittr. 212 - d.d. 29 12 89	3 808 000	3 808 000
--------------	--	-----------	-----------

Door een druk op de return-toets verschuift u de cursor naar de kolom klant, door nogmaals te drukken op de return-toets verschuift de cursor naar de kolom leverancier. Hier typt u het leveranciersrekeningnummer STO.

Door in deze positie op F3 te drukken, bekomt u tegelijk in een hulpvenster de referentiefiche van de leverancier met o.m. zijn openstaand saldo.

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN OP 02/12/89 UITTREKSEL 212

Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
STO				
REFERENTIEFICHE LEVERANCIER				
Referentie	:	STO		
Naam	:	STONEX N.V.		
2e Naam	:			
Adres	:	Poststraat 8		
Land en postnummer	:	B 9000		
Woonplaats	:	6EM1		
BTW nr	:	412743611		
Telefoon	:	091/274157		
Jaar	:	1		
Valuta	:	0		
Boeking	:	9999		
Saldo crediteur	:	3.808.000		
Commentaar	:			
Benaming	:		Saldo :	2.985.700

Door op return te drukken, verdwijnt het hulpscherm. Door nogmaals op return te drukken, kan u verder boeken. In de plaats naast de benaming verschijnt «STONEX N.V.» en de cursor heeft zich automatisch geplaatst in de kolom debet, omdat normalerwijze de leveranciersfiche Stonex moet gedebiteerd worden voor de betaling. U typt er 3 808 000 en na een druk op de return-toets verschijnt onderaan rechts naast saldo «- 822 300». Dit stemt overeen met het saldo op het rekeninguittreksel. De cursor bevindt zich op de plaats om commentaar neer te schrijven. U schrijft b.v. in «bet. AF 321» en drukt op de return-toets. De cursor positioneert zich in de kolom.

U kunt nu een tweede bedrag dat zich op het rekeninguittreksel bevindt, ingeven. Hier is er geen tweede bedrag meer. Dus gaat u eindigen. Drukken op return brengt de cursor naar de kolom klant, nogmaals drukken op return brengt de cursus naar de kolom leverancier, nogmaals drukken op return doet de vraag stellen: «Saldo uittreksel gevraagd».

Merk op dat bij het ingeven van financiële documenten de tegenboeking op de financiële rekening volledig automatisch gebeurt.

Het saldo van de 5500-rekening in de rechterbenedenhoek van het scherm, als gevolg van de boeking, is dan niet meer zichtbaar zodat u effectief het saldo van uw rekeninguittreksel ter controle dient in te tikken.

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN OP 02/12/89 UITTREKSEL 212

Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
		STO	3.808.000	0

Saldo uittreksel gevraagd	-822300....
---------------------------	-------------

Commentaar :	3.808.000	0
Benaming :	Saldo :	

Indien het saldo als gevolg van uw boeking en het saldo van het rekeninguittreksel dat u intikte, niet overeenstemmen, zal COMPAC u dit melden en vragen of u wenst te herbeginnen.

Als beide wel overeenstemmen, wordt de boeking weggeschreven en volgt automatisch volgend scherm.

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN

Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Lopende periode :</td> <td style="text-align: right;">01/12/89 - 31/12/89</td> </tr> <tr> <td>Boekingsdatum :</td> <td style="text-align: right;">29/12/89</td> </tr> <tr> <td>Uittreksel nr :</td> <td></td> </tr> </table>					Lopende periode :	01/12/89 - 31/12/89	Boekingsdatum :	29/12/89	Uittreksel nr :	
Lopende periode :	01/12/89 - 31/12/89									
Boekingsdatum :	29/12/89									
Uittreksel nr :										

Commentaar :		
Benaming :	Saldo :	-822.300

Noot

Indien u bij de algemene opties (punt 11 uit de dienstprogramma's) voor het afpunten per journaal financiële instelling hebt gekozen, verschijnt er na elke boeking op een individuele klanten- of leveranciersrekening in een financieel journaal een overzicht van de nog openstaande facturen van die bewuste klant of leverancier.

De factuur met een overeenstemmend bedrag wordt met een pijltje aangeduid door het systeem. Indien geen enkel bedrag overeenstemt, staat het pijltje bij de oudste nog openstaande factuur. Hoewel dit een handig hulpmiddel is, hebben wij dit niet weerhouden omdat het naar onze mening de ingavesnelheid van financiële verrichtingen te sterk vertraagt. COMPAC biedt trouwens ook nog steeds de mogelijkheid om bij het afsluiten automatisch de verrichtingen af te punten (zie later).

RAADPLEGEN

Hoe u de stand van de rekeningen raadpleegt, leest u p. 2 FIN 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 FIN 3/1.

Bankuittreksel: storting uit de kas

Moeilijkheid

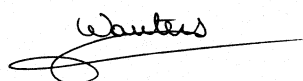
Storting uit de kas op de bankrekening.

	VS - 822300	VAL
351257004980	STORTING	+ 250 000 11 12
310-0004516-49		
COM-SA B.V.B.A. STORMSTRAAT 7 1000 BRUSSEL		11 12 89
AFSCHRIJF N. 213		SALDO - 572 300
BBL		

BBL
Bank Brussel Lambert

OP. 004577

STORTINGSBORDEREL

Specificatie	Rekening Begunstigde	Bedrag
40 x 5.000 = 200.000	310-0004516-49	250.000,-
50 x 1.000 = 50.000	MUNT	
x 500 =	BEF	
x 100 =	Van	
x 50 =	COM-SA B.V.B.A.	
x 20 =	STORMSTRAAT 7	
x 10 =	1000 BRUSSEL	
x 5 =	Voor	
x 1 =	COM-SA B.V.B.A.	
Kleingeld =	STORMSTRAAT 7	
TOTAAL = 250.000	1000 BRUSSEL	
Overschot =		
BBL-stempel	Mededeling	
	Loketbeambte	Handtekening van de deponent + datum
	Eddy Wauters	11/12/89
	Mod. 60.109 N	
	Ar 10 j - 1185 - Rd - M	

CODEREN

De codering van dit rekeninguittreksel is:

Rek. nr.	Bedrag
..5500..	D... 250.000....
..5800..	G... 250.000....
.....
.....

INBOEKEN

Dit uittreksel bevat een storting uit de kas op de bankrekening. Er moet geboekt worden d.m.v. de rekening 5800 Interne overboekingen.

Journalpost:

5500 5800	Bank BBL zichtrekeningen Aan Interne overboekingen Omschrijving: uittr. 213 - d.d. 12 12 89	250 000		250 000
--------------	---	---------	--	---------

Merk op dat op de rekening 5800 Interne overboekingen moet geboekt worden op de creditzijde. COMPAC debiteert automatisch de financiële rekening (hier Bank BBL-zichtrekening) voor het bedrag waarvoor de tegenrekening (hier 5800 Interne overboekingen) wordt gecrediteerd en omgekeerd.

Financiële verrichtingen

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN OP 11/12/89 UITTREKSEL 213				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
5800			0	250.000

Commentaar :	Stortingsbewijs 4577		0	250.000
Benaming :	Interne overboekingen	Saldo :		-572.300

Ook nu dient u opnieuw het saldo van het rekeninguittreksel in te tikken alvorens de boeking kan worden weggeschreven.

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN OP 11/12/89 UITTREKSEL 213				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
5800			0	250.000

	Saldo uittreksel gevraagd		-572300....	
--	---------------------------	--	-------------	--

Commentaar :			0	250.000
Benaming :		Saldo :		

RAADPLEGEN

Hoe u ingevoerde boekingen raadpleegt, leest u p. 2 FIN 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 FIN 3/1.

(voorbehouden bladzijde)

Bankuittreksel: betalingen/wisselkoersverschil

Moeilijkheden

Betaling van een klant.
Betalingen aan leveranciers.
Internationale betaling.
Wisselkoersverschil.

Financiële verrichtingen

		VS	-	572 300	VAL
351927007201	GIRO DOOR POWER SYSTEEM BOUW		+	4 350 000	17 12 89
351418018991	INTERNATIONALE GIRO OP PRK		-	53 500	17 12 89
351522007208	GIRO OP 000-1257177-39		-	300 000	17 12 89
				310-0004516-49	
				COM-SA B.V.B.A.	17 12 89
				STORMSTRAAT 7	
				1000 BRUSSEL	
AFSCHRIJF N. 214				SALDO + 3 424 200	
BBL					

INSTRUCTIES OP OMMEZIJDE		ONTVANGSTBEWIJS OF KOPIE CLIENT		B
N		BIDRAG IN LETTERS DRIEHONDERDDUIZEND FRANK		
REKENING VAN DE OPDRACHTGEVER		REKENING VAN DE BEGUNSTIGDE		BEDRAG
310-0004716-49		001-1257177-39		300.000,-
VAN	VOOR			
COM-SA B.V.B.A.	VERTONEN, Albert			
STORMSTRAAT 7	Bl. straat 2			
1000 BRUSSEL	1000 BRUSSEL			

SPECIMEN

Financiële verrichtingen

CODEREN

De codering van dit rekeninguittreksel is de volgende:

Rek. nr.	Bedrag
..5500..	D. 3 996 500....
..M.U.L..	D.... 53 000....
..6541..	D..... 500....
..TON..	D... 300 000....
..POW..	C. 4 350 000....

INBOEKEN

Op het uittreksel bevinden zich:

- een betaling van klant Power Systeembouw;
- een overschrijving van 53 500 BEF aan leverancier Muller, terwijl de factuur maar 53 000 BEF is. U incasseert als gevolg van schommelingen in de wisselkoers een verlies van 500 BEF (2 500 DEM aan 21,4 BEF i.p.v. 21,2 BEF);
- een overschrijving aan leverancier Vertongen van 300 000 BEF.

Journalpost:

4400	Leverancier (Muller)			
4000	Leveranciers (Vertongen)		53 000	
6541	Financiële kosten (wisselresultaten)		300 000	
5500	BBL-zichtrekening		500	
4000	Aan Klanten (Power Systeembouw)		3 996 500	4 350 000
	Omschrijving: uittr. 214 - d.d. 17 12 89			

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN OP 17/12/89		UITTREKSEL 214		
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
	POW		0	4.350.000
		NUL	53.000	0
6541/00			500	0
		TON	300.000	0
Saldo uittreksel gevraagd			3424200....	
Commentaar :			353.500	4.350.000
Bemanning :			Saldo :	

Een geldtransport naar het buitenland, zoals deze internationale overschrijving gaat ook steeds gepaard met een aantal bijkomende kosten die door de financiële instelling in rekening worden gebracht:

- portkosten:

20 BEF Europa;

30 BEF overzeese gebieden;

- betalingsprovisie: 3 ‰ met een minimum aan 150 BEF:

van 100 001 tot 500 000: 2 ‰

500 001 tot 1 000 000: 1 ‰

1 000 001 tot 10 000 000: 0,5 ‰

10 000 001 tot 25 000 000: 0,25 ‰

exclusief 19 % B.T.W.;

- wisselprovisie 1,5 ‰ met een minimum van 75 BEF:

van 100 001 tot 500 000: 2 ‰

500 001 tot 1 000 000: 1 ‰

1 000 001 tot 10 000 000: 0,5 ‰

10 000 001 tot 25 000 000: 0,25 ‰

exclusief 19 % B.T.W.;

- B.L.I.W.-restitutie: vanaf 100 000 BEF: 0,2 ‰

Voor het uitwerken van deze case werd abstractie gemaakt van deze bijkomende kosten.

Financiële verrichtingen

RAADPLEGEN

Hoe u de stand van de rekeningen bekijkt, leest u p. 2 FIN 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 FIN 3/1.

Bankuittreksel: cheque

Moeilijkheid

Betaling leverancier met cheque.

Financiële verrichtingen

		VS + 3 424 200	VAL
351704882375	CHEQUE 1324	- 1 646 600	25 12
	310-0004516-49		
	COM-SA B.V.B.A.		25 12 89
	STORMSTRAAT 7		
	1000 BRUSSEL		
AFSCHRIJF N. 215		SALDO + 1 777 600	
BBL			

CODEREN

Het rekeninguittreksel wordt als volgt gecodeerd:

Rek. nr.	Bedrag
.5501...	.D. .1. 646.600...
.5500...	.C. .1 646.600...
.....
.....

Er moet ook een divers stuk worden opgemaakt. Het is aan te raden dit onmiddellijk te doen.

INBOEKEN

Op het uittreksel staat duidelijk vermeld dat een cheque is uitbetaald. Elke uitschrijving van een cheque moet geboekt worden op een rekening 5501. Het saldo is op deze rekening negatief. Deze uitgeschreven cheque wordt als volgt geboekt.

Bij het uitschrijven van de cheque:

4400 5501	Leverancier (Hal Motors) aan Uitgeschreven cheques Omschrijving: DS 7 - d.d. 22 12 89	1 646 600	1 646 600
--------------	---	-----------	-----------

Bij het inboeken van het rekeninguittreksel wordt de uitbetaling van de cheque bevestigd:

5501 5500	Uitgeschreven cheques Aan Bank BBL zichtrekening Omschrijving: uittr. 215 - d.d. 22 12 89	1 646 600	1 646 600
--------------	---	-----------	-----------

Bij het inboeken nu kunt u enkel het rekeninguittreksel boeken. U mag echter niet vergeten een divers boekingsdocument te maken i.v.m. de uitgeschreven cheque (divers stuk nr. 7) en dit document dan in te boeken bij de ingave van de divers (zie p. 2 DIV 1.1/1).

Financiële verrichtingen

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN OP 25/12/89 UITTREKSEL 215				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
5501			1.646.600	0
Saldo uittreksel gevraagd			1777600....	
Commentaar :			1.646.600	0
Benaming :			Saldo :	

RAADPLEGEN

Hoe u ingevoerde boekingen raadpleegt, leest u p. 2 FIN 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 FIN 3/1.

Bankuittreksel: betaling leverancier

Moeilijkheid

Betaling leverancier

Financiële verrichtingen

		VS+ 1 777 600	VAL
351704882375	GIRO OP 000-0401618-38	- 213 883	29 12
		310-0004516-49	
		COM-SA B.V.B.A.	29 12 89
		STORMSTRAAT 7	
		1000 BRUSSEL	
AFSCHRIFT N. 216		SALDO + 1 563 717	
BBL			

INSTRUCTIES OP OMMEZIJDE N		ONTVANGSTBEWIJS OF KOPIE CLIENT		B
		BEDRAG IN LETTERS Tweehonderddertien duizend acht- honderddrieëntachtig Belg. Frank		
REKENING VAN DE OPDRACHTGEVER	REKENING VAN DE BEGUNSTIGDE	BEDRAG		
310-0004716-49	000-0401618-38	213.883,-		
VAN	VOOR			
COM-SA B.V.B.A. Stormstraat 7 1000 BRUSSEL	TELCONTACT N.V. Verbindingslaan 3 1000 ANTWERPEN			

SPECIMEN

CODEREN

Het rekeninguittreksel wordt als volgt gecodeerd:

Rek. nr.	Bedrag
..TEL..	.D... 213.883....
..5500..	.C... 213.883....
.....
.....

INBOEKEN

Uit de analyse is gebleken dat dit de betaling van 213 883 F is aan leverancier Telcontact N.V. voor aankoopfactuur 372.

Journalpost:

4400 5500	Leverancier (Telcontact) Aan Bank BBL zichtrekening Omschrijving : uittr. 216 - d.d. 29 12 89 (AF 372)	213 883	213 883
--------------	--	---------	---------

Voorgaande analyse kan u ook terugvinden door:

- nadat het leveranciersnummer TEL werd ingetikt;
- op functietoets 4 te drukken (F4). U krijgt dan in een hulpvenster volgend overzicht.

Financiële verrichtingen

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN OP 29/12/89 UITTREKSEL 216

Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
TEL				
Rko. : TEL			0	0
Overdracht				0
08/12/89 372	AAN			213.883
Saldo				213.883
Commentaar :				
Benaming :			Saldo :	1.777.600

Na het boeken bekomt u volgend scherm :

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN OP 29/12/89 UITTREKSEL 216

Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
		TEL	213.883	0
Saldo uittreksel gevraagd			1563717....	
Commentaar :			213.883	0
Benaming :			Saldo :	

RAADPLEGEN

Hoe u ingevoerde boekingen raadpleegt, leest u p. 2 FIN 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 FIN 3/1.

(voorbehouden bladzijde)

Bankuittreksel: termijnrekening/lonen

Moeilijkheden

Veranderen van financiële instelling.



Overboeking naar termijnrekening.

Uitbetaling lonen.

Betaling leverancier.

439-0100351-49	01 12 89	AFSCHRIJF 119
ZICHTREKENING	VORIG SALDO	1 811 050 +
OVERSCHRIJVING TUSSEN UW REKENINGEN		500 000 -
OVERSCHRIJVING UITBETALING LONEN		678 500 -
OVERSCHRIJVING OP REK. 330-0617499-51		18 445 -
GASTON SMETS		
NIEUW SALDO OP 01 12 89		614 105 +
COM-SA B.V.B.A. STORMSTRAAT 7 1000 BRUSSEL		
KREDIETBANK		

KOPIE TE BEWAREN DOOR CLIENT			OVERSCHRIJVING B
			KREDIETBANK KB
DATUM 1/12/89	REKENING VAN DE OPDRACHTGEVER	REKENING VAN DE BEGUNSTIGDE	BEDRAG
	439-0100351-49	439-0100350-48	500.000, —
VAN	COM-SA B.V.B.A. Stormstraat 7 1000 Brussel	VOOR	COM-SA B.V.B.A. T idem
MEDEDELING			
GELIEVE MIERONDER NIETS TE SCHRIJVEN			
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> Overschrijvingsformulieren mogen niet ter betaling aan de begunstigde worden overhandigd. </div>			
Alle verrichtingen met de Kredietbank worden beheerst door de bepalingen van haar Algemene Regeling van de Bankverrichtingen waarvan de tekst kan geraadpleegd of bekomen worden aan haar loketten			

KOPIE TE BEWAREN DOOR CLIENT		OVERSCHRIJVING 	
DATUM 30/11/89		KREDIETBANK 	
REKENING VAN DE OPDRACHTGEVER	REKENING VAN DE BEGUNSTIGDE	BEDRAG	
439-0100351-49	330-0617499-51	18.445	
VAN COM-SA B.V.B.A. Stormstraat 7 1000 BRUSSEL	VOOR Gaston Smets en Zoon Nieuwenrodestraat 13 1870 MEISE	T	
BEGEDELING			
GELIEVE HIERONDER NIETS TE SCHRIJVEN			
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> Overschrijvingsformulieren mogen niet ter betaling aan de begunstigde worden overhandigd. </div>			
<small>Alle verrichtingen met de Kredietbank worden beheerst door de bepalingen van haar Algemene Regeling van de Bankverrichtingen waarvan de tekst kan geraadpleegd of bekomen worden aan haar loketten.</small>			

VERANDEREN VAN FINANCIËLE INSTELLING

Indien u met bank 1 werkt en u wenst van financiële instelling te veranderen, dan drukt u op de Escape-toets. Het programma centraliseert alle ingeboekte verrichtingen en geeft u het menu van Dagelijkse bewerkingen. Hierin kiest u 6 – Financiële bewerkingen en u vraagt financiële instelling nr. 2 aan. Dit is de K.B.-zichtrekening. U krijgt het volgende scherm.

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
Nr Titel		Heropening	Nr Titel	
Nr Titel		Heropening	Nr Titel	
1	Zichtrek. BBL	1.563.717		
2	Zichtrek. KB	1.811.050		
3	Postchequerek.	796.000		
4	Kas	495.010		
5	Terminrek KB	0		
Nr Financiële Instelling		2-		
Commentaar :		Saldo :		
Benaming :				

Vervolgens dient u opnieuw de datum van het rekeninguittreksel in te geven. Door op return te drukken, verschijnt tevens het volgnummer in de boekhouding. Dit moet uiteraard overeenstemmen met het nummer van het rekeninguittreksel.

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
Lopende periode :		01/12/89 - 31/12/89		
Boekingsdatum :		01/12/89		
Uittreksel nr :		119.		
Commentaar :				
Benaming :		Saldo :		1.811.050

Nu kunt u alle uittreksels van de KB-zichtrekening inboeken.

CODEREN

Dit uittreksel wordt als volgt gecodeerd:

Rek. nr.	Bedrag
..5800..	D....500.000....
..4550..	D....678.500....
..SME..	D....12.445....
..5510..	C..1.196.945....

INBOEKEN

Op dit rekeninguittreksel komen die verrichtingen voor:

- een interne geldoverdracht van de ene bankrekening naar de andere;
- een betaling van de lonen, door overschrijving op de individuele rekeningen van de werknemers. Wat hier voorgesteld wordt is een vereenvoudiging. In werkelijkheid zullen de individuele bedragen voorkomen;
- de betaling aan leverancier Smets.

Financiële verrichtingen

Journalpost:

5800	Interne overboekingen	500 000	
4550	Bezoldigingen	678 500	
4400	Leverancier (Smets)	18 445	
5510	Aan Kredietbank zicht		1 196 945
	Omschrijving: uittr. 119 - d.d. 01 12 89		

U kunt bij elk te boeken bedrag afzonderlijk een commentaar schrijven. Zo kan u b.v. bij 500 000 F als commentaar schrijven «naar termijnrekening», bij 678 500 F de referenties van het document waarop het volledig detail is terug te vinden en bij 18 445 F het nummer waarop de aankoopfactuur in onze boekhouding is ingeschreven, zodat deze zeer gemakkelijk is terug te vinden.

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN OP 01/12/89 UITTREKSEL 119				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
5800			500.000	0
4550			678.500	0
		SRE	18.445	0
Saldo uittreksel gevraagd			614105.....	
Commentaar :			1.196.945	0
Bemanning :			Saldo :	

RAADPLEGEN

Hoe u de stand van de rekeningen bekijkt, leest u p. 2 FIN 2/1

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 FIN 3/1

Bankuittreksel: betaling klant

Moeilijkheid

Betaling klant.

Financiële verrichtingen

439-0100351-49	08 12 89	AFSCHRIJFT 120
ZICHTREKENING	VORIG SALDO	614 105 +
OVERSCHRIJVING TER UWE GUNSTE		238 000 +
NIEUW SALDO OP 08 12 89		852 105 +
COM-SA B.V.B.A. STORMSTRAAT 7 1000 BRUSSEL		
KREDIETBANK		

439-0100351-49	08 12 89	BIJLAGE 1
REF : 850669201696		F 238 000 +
IN OPDRACHT VAN :		
CORNELIS HUGO KERKSTRAAT 60 FAKTUUR 258	443-1631061-15 9330 DENDERMONDE	
KREDIETBANK		

CODEREN

Het uittreksel wordt op volgende wijze gecodeerd:

Rek. nr.	Bedrag
. 5510..	D... 2.38.000...
.. COR ..	C... 2.38.000...
.....
.....

INBOEKEN

Geregistreerd is hier dat klant Cornelis de verkoopfactuur nr. 258 heeft betaald. Deze gegevens vindt u terug op de bijlage bij het rekeninguittreksel.

Journalpost:

	5510 4400	Kredietbank zichtrekening Aan Klanten Omschrijving : uittr. 120 - d.d. 08 12 89 (VF 258)	238 000		238 000
--	--------------	--	---------	--	---------

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN OP 08/12/89 UITTREKSEL 120										
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit						
	COR		0	238.000						
Saldo uittreksel gevraagd			852105.....							
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 70%;">Commentaar :</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">0</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">238.000</td> </tr> <tr> <td>Benoaming :</td> <td style="text-align: center;">Saldo :</td> <td></td> </tr> </table>					Commentaar :	0	238.000	Benoaming :	Saldo :	
Commentaar :	0	238.000								
Benoaming :	Saldo :									

RAADPLEGEN

Hoe u ingevoerde boekingen raadpleegt, leest u p. 2 FIN 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 FIN 3/1.

Bankuittreksel: leveranciers/financiële korting

Moeilijkheden

Betaling leverancier.


Betaling leverancier met aftrek van de financiële korting.

Financiële verrichtingen

439-0100351-49	10 12 89	AFSCHRIFT 121
ZICHTREKENING	VORIG SALDO	852 105 +
OVERSCHRIJVING OP REK. 310-0515723-60 VEV VZW		679 500 -
OVERSCHRIJVING OP REK. 063-1046779-87 BORGH		12 058 -
NIEUW SALDO OP 10 12 89		160 547 +
COM-SA B.V.B.A. STORMSTRAAT 7 1000 BRUSSEL		
KREDIETBANK		

ONTVANGSTBEWIJS OF KOPIE CLIENT		B
INSTRUCTIES OP OMMEZIJDE		
N		
REKENING VAN DE GEDRACHTGEVER		REKENING VAN DE BEGUNSTIGDE
439-0100351-49	310-0515723-60	679.500 Bfr.
Zeshonderdnegenenzeventigduizend vijfhonderd Frank		
VAN	VOOR	
COM-SA B.V.B.A. Stormstraat 7 1000 BRUSSEL	SOCIALE DIENST V.E.V. Brouwer vliet 5 2000 ANTWERPEN	
SPECIMEN		

KOPIE TE BEWAREN DOOR CLIENT **OVERSCHRIJVING** B

KREDIETBANK 

DATUM 10/12/89

REKENING VAN DE OPDRACHTGEVER: 439-0100351-49 REKENING VAN DE BEGUNSTIGDE: 063-1046779-87 BEDRAG: 12.058, —

VAN: COM-SA B.V.B.A.
STORMSTRAAT 7
1000 BRUSSEL

VOOR: BORGH N.V. T
Lindendreef 5
2380 RAVELS

MEDEDELING _____

GELIEVE HIERONDER NIETS TE SCHRIJVEN _____

Overschrijvingsformulieren mogen niet ter betaling aan de begunstigde worden overhandigd.

Alle verrichtingen met de Kredietbank worden beheerst door de bepalingen van haar Algemene Regeling van de Bankverrichtingen waarvan de tekst kan geraadpleegd of bekomen worden aan haar loketten

CODEREN

De codering van het rekeninguittreksel ziet er als volgt uit:

Rek. nr.	Bedrag
..VEV...	.D... 679.500....
..BOR...	.D... 12.480....
..7.560..	.C... 422....
..5510..	.C... 691.558....
.....

INBOEKEN

Op dit rekeninguittreksel komen twee betalingen voor:

- een betaling van 679 500 F aan het V.E.V. Het bedrag van deze betaling stemt overeen met dit vermeld op de aankoopfactuur nr. 367;
- een betaling van 12 058 F aan de leverancier BORGH. Hierbij is de financiële korting van 422 F genomen. Het factuurbedrag is immers 12 480 F. U moet nu boeken dat u leverancier Borgh volledig betaald heeft en dat u een financiële korting van 422 F heeft bekomen.

Financiële verrichtingen

Voor het boeken van de betaling aan leverancier BORGH N.V. kunnen wij opnieuw eerst gebruik maken van een hulpvenster. Plaats u op de positie leverancier, tik BOR in en druk daarna op F4. U bekomt dan volgend overzicht van de individuele leverancier BORGH.

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN OP 10/12/89 UITTREKSEL 121				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
VEV			679.500	0
Rko. : BOR			Debet	Credit
			0	0
Overdracht				12.480
10/12/89	373	AAN		
Saldo				12.480
Commentaar :			679.500	0
Benaming :			Saldo :	172.605

Wij betalen dus AF 373, maar aangezien wij betalen binnen 8 dagen, hebben wij recht op de financiële korting. Uiteindelijk geeft dit volgende boeking:

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN OP 10/12/89 UITTREKSEL 121				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
		VEV	679.500	0
		BOR	12.480	0
7560/00			0	422
Saldo uittreksel gevraagd			160547.....	
Commentaar :			691.980	422
Benaming :			Saldo :	

RAADPLEGEN

Hoe u ingevoerde boekingen raadpleegt, leest u p. 2 FIN 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 FIN 3/1.

(voorbehouden bladzijde)



Bankuittreksel: leverancier

Moeilijkheid

Betaling leverancier.

Financiële verrichtingen

439-0100351-49	18 12 89	AFSCHRIJF 122
ZICHTREKENING	VORIG SALDO	160 547 +
OVERSCHRIJVING OP REK. 310-0117810-44		26 180 -
AJL P.V.B.A.		
NIEUW SALDO OP 18 12 89		134 367 +
COM-SA B.V.B.A.		
STORMSTRAAT 7 1000 BRUSSEL		
KREDIETBANK		

KOPIE TE BEWAREN DOOR CLIENT		OVERSCHRIJVING 	
DATUM 17/12/89		KREDIETBANK 	
REKENING VAN DE OPDRACHTGEVER	REKENING VAN DE BEGUNSTIGDE	BEDRAG	
439-0100351-49	393-0117810-44	26.180, —	
VAN	VOOR	T	
COM-SA B.V.B.A. Stormstraat 7 1000 Br.	A.J.L. p.v.b.a. WELLEMEEKSENSTRAAT 4 9473 WELLE		
MEDEDELING			
GELIEVE HIERONDER NIETS TE SCHRIJVEN			
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">Overschrijvingsformulieren mogen niet ter betaling aan de begunstigde worden overhandigd.</div>			
Alle verrichtingen met de Kredietbank worden beheerst door de bepalingen van haar Algemene Regeling van de Bankverrichtingen waarvan de tekst kan geraadpleegd of bekomen worden aan haar loketten			

CODEREN

De codering van dit uittreksel gebeurt als volgt:

Rek. nr.	Bedrag
..AJL..	..D.... 26.180...
..5510..	..C.... 26.180...
.....
.....

INBOEKEN

Aan AJL is een bedrag van 26 180 F verschuldigd, zijnde het bedrag voor aankoopfactuur 361. Deze overschrijving heeft niets te maken met AF 369 en IC 21.

Journalpost:

4400 5510	Leverancier (AJL) Aan Kredietbank zichtrekening Omschrijving: uittr. 122 - d.d. 18 12 89 (AF 361)	26 180	26 180
--------------	---	--------	--------

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN OP 18/12/89 UITTREKSEL 122				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
	AJL		26.180	0
Saldo uittreksel gevraagd			134367.....	
Commentaar : Benaming :			26.180	0
			Saldo :	

Financiële verrichtingen

RAADPLEGEN

Hoe u ingevoerde boekingen raadpleegt, leest u p. 2 FIN 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 FIN 3/1.

Bankuittreksel: creditnota/voorafbetaling

Moeilijkheden

Klant betaalt factuur.

Betaling van een voorafbetaling.

Financiële verrichtingen

439-0100351-49	20 12 89	AFSCHRIJFT 123
ZICHTREKENING	VORIG SALDO	134 367 +
OVERSCHRIJVING TER UWE GUNSTE		178 500 +
OVERSCHRIJVING OP REK. 000-0001020-23 DIENST VOORAFBETALINGEN		75 000 -
NIEUW SALDO OP 20 12 89		237 867 +
COM-SA B.V.B.A. STORMSTRAAT 7 1000 BRUSSEL		
KREDIETBANK		

439-0100351-49	20 12 89	BIJLAGE 1
REF. 951332861251		F 178 500 +
IN OPDRACHT VAN :		
LOUSEN BRIGITTE STENENMOLEN 12 VF 268	210-7300971-27 1970 WEZEMBEEK-OPPEM	
KREDIETBANK		

Financiële verrichtingen

CODEREN

De codering van dit uittreksel gebeurt als volgt:

Rek. nr.	Bedrag
..5510..	D...103.500....
..6700..	D.....75.000....
..4000..	C...178.500....
.....

INBOEKEN

Op dit uittreksel komen twee bedragen voor:

- een overschrijving in opdracht van Loosen Brigitte, die haar openstaande schuld betaalt, zonder de creditnota te verrekenen;
- een betaling aan de Dienst der voorafbetalingen van belastingen van 75 000 F.
De boeking van dergelijke voorafbetaling is een kost: de belastingen moeten immers ten laste van het boekjaar worden gelegd.

Journalpost:

5510	Kredietbank zichtrekening	103 500	
6700	Verschuldigde en gestorte bedragen en voorheffingen	75 000	
4000	Aan Klanten		178 500
	Omschrijving: uittr. 123 - d.d. 20 12 89		

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN OP 20/12/89 UITTREKSEL 123				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
6700/00	L00		75.000	178.500
			0	0
Saldo uittreksel gevraagd			237867,.....	
Commentaar :			75.000	178.500
Benaming :			Saldo :	

RAADPLEGEN

Hoe u ingevoerde boekingen raadpleegt, leest u p. 2 FIN 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 FIN 3/1.

(voorbehouden bladzijde)

Bankuittreksel: klant/financiële korting

Moelijkheden

Betaling klant waarbij deze financiële korting aftrekt.

Financiële verrichtingen

439-0100351-49	28 12 89	AFSCHRIJFT 124
ZICHTREKENING	VORIG SALDO	237 867 +
OVERSCHRIJVING TER UWE GUNSTE		171 990 +
NIEUW SALDO OP 28 12 89		409 857 +
COM-SA B.V.B.A. STORMSTRAAT 7 1000 BRUSSEL		
KREDIETBANK		

439-0100351-49	28 12 89	BIJLAGE 1
REF. 798298680680	F	171 990 +
IN OPDRACHT VAN		
DR. VERMEULEN	400-1803774-01	
KERKSTRAAT 121	1850 GRIMBERGEN	
FAKTUUR 278		
KREDIETBANK		

CODEREN

Het uittreksel wordt als volgt gecodeerd:

Rek. nr.	Bedrag
..5510..	D... 171.990....
..6560..	D..... 3.000....
..4000..	C... 174.990....
.....

INBOEKEN

Vermeulen maakt een bedrag van 171 990 F over, zijnde het factuurbedrag met de financiële korting afgetrokken. Deze toegestane financiële korting is een kost die u afzonderlijk moet boeken. Door deze betaling heeft Vermeulen zijn schuld volledig voldaan.

Journalpost:

5510 6560 4000	Kredietbank zichtrekening Toegestane financiële korting Aan Klanten (Vermeulen) Omschrijving: uittr. 124 - d.d. 28 12 89 - VF 278 Vermeulen	171 990 3 000 174 990
----------------------	--	-----------------------------

Financiële verrichtingen

Wij kunnen de situatie van klant Vermeulen vooraf ook weer controleren via de functietoetsen (bijvoorbeeld via F4).

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN OP 28/12/89 UITTREKSEL 124

Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
	NEU			0

Rko. : NEU	Debet	Credit
Overdracht	0	0
20/12/89 278 VER	174.990	
Saldo	174.990	

Commentaar :		
Benaming :	Saldo :	237.867

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN OP 28/12/89 UITTREKSEL 124

Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
6560/00	NEU		0	174.990
			3.000	0

Saldo uittreksel gevraagd	409857.....
---------------------------	-------------

Commentaar :	3.000	174.990
Benaming :	Saldo :	

RAADPLEGEN

Hoe u de stand van de rekeningen bekijkt, leest u p. 2 FIN 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 FIN 3/1.

(voorbehouden bladzijde)

Postuittreksel: B.T.W. november

Moeilijkheid

Betaling B.T.W.-aangifte van november.

Financiële verrichtingen

1134

A	B	C	D	E	F
1	796.000 +	23/11/89	18/12/89	016/01	000-0895843-48
G	H	I			J
1	471.500 -	000-2003000-47 ZIE BIJLAGE			44 9790106831
		000-089543-48 COM-SA B.V.B.A. STORMSTRAAT 7			
		1000	BRUSSEL		
K					
	324.500 +				

1134

A	B	C	D	E	F
	KENNISGEVING	DEBET	18/12/89	016/01	000-0895843-48
G	H	I			J
1	471.500 -	000-2003000-47			44 9790106831
		115433413184 REF OVERSCHRIJVING +++115/4334/13184+++			18/12/89
		B.T.W. ADMINISTRATIE			
K					

ONTVANGSTBEWIJS OF KOPIE CLIENT **B**

INSTRUCTIES OP OMMEZIJDE
N°

BEDRAG IN LETTERS
veertien duizend vijfhonderd

REKENING VAN DE OPDRACHTGEVER	REKENING VAN DE BEGUNSTIGDE	BEDRAG
000-0895843-48	000-2003000-47	471.500,—

VAN
COM-SA B.V.B.A.
Stormstraat 7
1000 Brussel

VOOR
BTW - ONTVANGSTEN
BRUSSEL

405 BTW NR: 405.772.873

OPGELET: Dit formulier mag alleen gebezigd worden ter voldoening van de sommen in te schrijven in de BTW-REKENING COURANT van hierboven aangeduide BELASTINGPLICHTIGE.
De op blad A vermelde gegevens mogen niet gewijzigd worden. Iedere wijziging moet onmiddellijk aan het bevoegde controlekantoor gemeld worden.

CODEREN

Het uittreksel wordt als volgt gecodeerd:

Rek. nr.	Bedrag
.. 4519 .	D... 471.500 ...
.. 5600 .	.C... 471.500 ...
.....
.....

INBOEKEN

U verandert eerst van financiële instelling, aangezien nu de rekeninguittreksels van de postchequerekening geboekt worden.

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
Nr Titel		Heropening	Nr Titel	Heropening
1 Zichtrek. BBL		1.563.717		
2 Zichtrek. KB		409.857		
3 Postchequerek.		796.000		
4 Kas		495.010		
5 Termijnrek KB		0		
Nr Financiële Instelling			3-	
Commentaar :				
Benaming :			Saldo :	

Indien uit de aangifte van november blijkt dat er een saldo aan verschuldigde B.T.W. is voor de maand november, dient u niet alleen dit saldo maar nogmaals datzelfde bedrag (dus in totaal 2 x het saldo) over te schrijven als voorschot voor de maand december (kader VI letter B in de B.T.W.-aangifte).

Uit de consultatie via de functietoets F4 van de rekening 4519 Te regelen B.T.W., blijkt een B.T.W.-schuld over de verrichtingen van de maand november van 235 750 F.

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN OP 18/12/89 UITTREKSEL 16				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
4519				
Rko. : 4519			Debet	Credit
	Overdracht		0	235.750
	Saldo			235.750
Commentaar :				
Benaming :			Saldo : 796.000	

U dient echter het dubbele, dus 471 500 F, over te schrijven aan de B.T.W.-Administratie (zie ook DOSSIER 1.2.7/4).

Journaalpost:

	4519 5600	Te regelen B.T.W. Aan Postrekening Omschrijving : overschrijving B.T.W. november 1989	471 500		471 500
--	--------------	---	---------	--	---------

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN OP 18/12/89 UITTREKSEL 16

Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
4519			471.500	0

Saldo uittreksel gevraagd	324500.....
---------------------------	-------------

Commentaar :	471.500	0
Benaming :	Saldo :	

RAADPLEGEN

Hoe u ingevoerde boekingen raadpleegt, leest u p. 2 FIN 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 FIN 3/1.

(voorbehouden bladzijde)

Uittreksel termijnrekening: storting

Moelijkheid

Interne overboeking van zichtrekening naar termijnrekening.

Financiële verrichtingen

439-0100350-48	AFSCHRIFT 1	
TERMIJNREKENING	VORIG SALDO	0 +
OVERSCHRIJVINGEN TUSSEN UW REKENINGEN 01 12 89 Valuta 01/12		500 000 +
.....		
NIEUW SALDO OP 03 12 89		500 000 +
.....		
COM-SA B.V.B.A. STORMSTRAAT 7 1000 BRUSSEL		
KREDIETBANK		

CODEREN

Het uittreksel wordt als volgt gecodeerd:

Rek. nr.	Bedrag
..5800..	..D....500.000....
..5310..	..C....500.000....
.....
.....

INBOEKEN

Er gebeurde een storting op de termijnrekening van 500 000 F (zie ook 2 FIN 1.6).

Journalpost:

5310 5800	Kredietbank, termijnrekening Aan Interne overboekingen Omschrijving: uittr. 1 - d.d. 03 12 89	500 000	500 000
--------------	---	---------	---------

Verander eerst van financiële instelling, kies de financiële instelling nr. 5 nadat deze vooraf gecreëerd werd (zie 2 FIN 1/1).

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN

Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit

Nr	Titel	Heropening	Nr	Titel	Heropening
1	Zichtrek. BBL	1.565.717			
2	Zichtrek. KB	409.857			
3	Postchequerek.	324.500			
4	Kas	495.010			
5	Terminjrek KB	0			

Nr Financiële instelling	5-
--------------------------	----

Commentaar :	Saldo :
Benoaming :	

Financiële verrichtingen

Wij boeken vervolgens rekeninguittreksel 1 van 3 december 1989.

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN OP 03/12/89 UITTREKSEL 1				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
5800			0	500.000
Saldo uittreksel gevraagd			500000.....	
Commentaar :			0	500.000
Bewijzing :			Saldo :	

RAADPLEGEN

Hoe u de stand van de rekeningen bekijkt, leest u p. 2 FIN 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 FIN 3/1.

Kasdocument: storting aan bankrekening

Moelijkheid

Interne overboeking van kas naar bankrekening.

COM-SA

Kasdocument nr. 88

Datum 10 12 89

Storting BBL - bewijsstuk : 4577

Bedrag : 250 000 BFR

CODEREN

Dit kasdocument wordt op de volgende wijze gecodeerd:

Rek. nr.	Bedrag
5800	D 250.000
5700	C 250.000
.....
.....

INBOEKEN

Er werd 250 000 F gestort uit de kas naar de zichtrekening bij de BBL (zie ook FIN 1.2). Dit wordt als volgt geboekt:

Journalpost:

	5800 5700	Interne overboekingen Aan Kas Omschrijving: kasdoc. 88 - d.d. 10 12 89	250 000		250 000
--	--------------	--	---------	--	---------

Nadat van financiële instelling veranderd werd, u kiest nr. 4, kan u het kasdocument boeken.

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN OP 10/12/89 UITTREKSEL 88

Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
5800			250.000	0

Saldo uittreksel gevraagd 245010.....

Commentaar : 250.000 0
 Benoeming : Saldo :

Noot

Aangezien op de kasdocumenten het nieuwe saldo van de kas niet voorkomt, stelt het ingebouwde controlemechanisme via het invoeren van het saldo van het financiële document wel enig probleem. U dient dit saldo dan telkens zelf te berekenen. Misschien is dit een aansporing om zo weinig mogelijk verrichtingen te laten lopen langs de kas.

RAADPLEGEN

Hoe u de stand van de rekeningen bekijkt, leest u p. 2 FIN 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 FIN 3/1.

Kasdocument: betaling leverancier

Moeilijkheid

Contante betaling leverancier.

COM-SA

KASDOCUMENT: 89

DATUM: 18/12/89

Betaling A F 375 - Wasserij LIZA

Bedrag : 4.680 BFR

CODEREN

Dit kasdocument wordt op de volgende wijze gecodeerd:

Rek. nr.	Bedrag
.. LIZ ..	.D..... 4.680.....
.. 5700 ..	.C..... 4.680.....
.....
.....

INBOEKEN

De aankoopfactuur nr. 375 van Wasserij Liza werd contant betaald op kasdocument 89.

Mogelijk is ook dat op de factuur door de leveranciers geschreven werd «voldaan, 18 12 87 + handtekening» en dat u op basis van deze melding op de factuur zelf het kasdocument opmaakt.

Enkel de aankoopfactuur werd reeds geboekt, zoals u kunt vaststellen door op F4 te drukken nadat u het leveranciersnummer LIZ hebt ingegeven. U bekomt dan volgend rekeningoverzicht:

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN OP 18/12/89 UITTREKSEL 89				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
LIZ				
Rkg. : LIZ			Debet	Credit
			0	0
18/12/89 375	AAN			4.680
		Saldo		4.680
Commentaar :				
Bemining :			Saldo :	245.010

Financiële verrichtingen

De betaling van deze factuur dient dus nog geboekt te worden.

Journaalpost:

4400	Leveranciers (Wasserij Liza)			4 680		
5700	An Kas					
	Omschrijving: kasdoc. 89 - d.d. 18 12 89					4 680

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN OP 18/12/89 UITTREKSEL 89				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
		LIZ	4.680	0
Saldo uittreksel gevraagd			240330.....	
Commentaar :			4.680	0
Benaming :			Saldo :	

RAADPLEGEN

Hoe u ingevoerde boekingen raadpleegt, leest u p. 2 FIN 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 FIN 3/1.

Kasdocument: publiciteit

Moeilijkheid

Betaling publiciteit in promotieboekje van een sportclub zonder factuur.

COM-SA

KASDOCUMENT: 90
DATUM: 20/12/89

Advertentie in promotiekrantje jaarlijks bal duikersclub Baksteen
Bedrag : 5.000 BFR

DUIKERSCLUB BAKSTEEN V.Z.W.

Grachtenstraat 8
1600 SINT-PIETERS-LEEUV

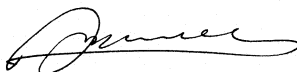
Ontvangen van ..COM - SA... B.V.B.A... Starmstraat, Brussel

de som van ..5.000 f.....

voor een advertentie in ons publiciteitskrantje van ons jaarlijks
ZUIDERZEE-bal. _

Te ...Brussel....., de ..20.12.89.....

Handtekening voor ontvangst.



CODEREN

Het document wordt als volgt gecodeerd:

Rek. nr.	Bedrag
.. 6.14.0.	.D.....5.000.....
.. 5.7.00.	.C.....5.000.....
.....
.....

INBOEKEN

Omdat de zaakvoerder van COM-SA bestuurslid is van de duikersclub Baksteen heeft hij 5 000 F betaald voor de publiciteit in het promotieboekje van het jaarlijks bal. De penningmeester van de duikersclub Baksteen heeft hem een ontvangstbewijs hiervoor afgeleverd. Op basis van dit ontvangstbewijs en op basis van het boekje, werd kasstuk 90 opgemaakt. Voor deze uitgave bestaat dus geen factuur.

Journalpost:

6140 5700	Reclame en advertenties Aan Kas Omschrijving: kasdoc. 90 - d.d. 20 12 89	5 000		5 000
--------------	--	-------	--	-------

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN OP 20/12/89 UITTREKSEL 90				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
6152/00			5.000	0
Saldo uittreksel gevraagd			235330.....	
Commentaar :			5.000	0
Benaming :			Saldo :	

RAADPLEGEN

Hoe u ingevoerde boekingen raadpleegt, leest u p. 2 FIN 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 FIN 3/1.

Kasdocument: betaling leverancier

Moeilijkheid

Betaling leverancier

COM-SA

KASDOCUMENT: 91

DATUM: 27 12 89

Betaling A F 380 - MAKRO

Bedrag : 4 070 BFR

CODEREN

De codering van dit document is de volgende:

Rek. nr.	Bedrag
.. MAK .	.D.....4070.....
.. 5700 .	.C.....4070.....
.....
.....

INBOEKEN

De factuur van Makro werd contant betaald. Na de thuiskomst is kasdocument 9 opgemaakt.

Journalpost:

	4400 5700	Leveranciers (Makro) Aan Kas Omschrijving: kasdoc. 91 - d.d. 27 12 89 (AF 380)	4 070	
				4 070

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN OP 27/12/89 UITTREKSEL 91				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
		MAK	4.070	0
Saldo uittreksel gevraagd			231260.....	
Commentaar :			4.070	0
Benaming :			Saldo :	

Financiële verrichtingen

RAADPLEGEN

Hoe u ingevoerde boekingen raadpleegt, leest u p. 2 FIN 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 FIN 3/1.

Kasdocument: contante verkopen

Moeilijkheid

Contante verkopen van een volledige maand boeken.

COM-SA

Kasdocument nr. 92
DATUM: 29 12 1989

Maand: december 1989

Contante verkopen

	Omschrijv.	6 %	17 %	19 %	25 %	25 + 8 %	Totaal
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9			800	200			1 000
10			1 200	800			2 000
11			2 000				2 000
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18			20 000				20 000
19				17 000			17 000
20			3 060				3 060
21			1 020				1 020
22							
23				3 420			3 420
24							
25							
26							
27							
28							
29							
30							
31							
	Inclusief B.T.W.		28 080	21 420			49 500

CODEREN

Dit document wordt als volgt gecodeerd:

Rek. nr.	Bedrag
. 5700 ..	. D 49.500.
. CVK ..	. C 49.500.
.....
.....

INBOEKEN

De contante verkopen worden hier als een klant beschouwd (zie ook achtergrond-dossier). Het kasdagboek over de maand december moet dus ook beschouwd worden als een verkoopfactuur. Door het feit dat contante verkopen een klant zijn, wordt hier uitsluitend de financiële operatie geboekt.

Journalpost:

5700 4000	Kas Aan Klanten (contante verkopen) Omschrijving: kasdoc. 92 - d.d. 29 12 89	49 500	49 500
--------------	--	--------	--------

Bij het inboeken van de contante verkopen als een verkoopfactuur moet de splitsing volgens de produktgroepen gemaakt worden (= bouwmaterialen; de verkopen van 19 % onder bouwmaterialen (7000) en deze van 17 % onder werk in onroerende staat (7030)).

Alvorens met de boeking te kunnen beginnen, moet u de klant «Contante verkopen» eerst maken via het bestandenbeheer.

Financiële verrichtingen

JOURNAAL FINANCIËLE VERRICHTINGEN OP 29/12/89		UITTREKSEL 92		
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
	CONTANT		U	49.500
Saldo uittreksel gevraagd			280760.....	
Commentaar :			U	49.500
Benaming :			Saldo :	

Vergeet dus niet de contante verkopen in het verkoopdagboek in te boeken (zie p. 2 VF 1.11/1).

RAADPLEGEN

Hoe u de stand van de rekeningen bekijkt, leest u p. 2 FIN 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 FIN 3/1.

2. RAADPLEGEN

Indien u naar het hoofdmenu terugkeert, centraliseert het programma automatisch en werkt het de boekhouding bij.

Via 9 - Algemene Rekeningen Algemene Toestand in het menu Boekhoudkundige Raadpleging kunt u de stand van de financiële rekeningen bekijken.

CON-SA	29/12/89	Boekhouding

BOEKHOUDKUNDIGE RAADPLEGING		

1- Klientenrekeningen	Algemene Toestand	
2-	Beverkingen Periode	
3-	Open beverkingen	
4-	Vervaldagenboek	
5- Leveranciersrekeningen	Algemene Toestand	
6-	Beverkingen Periode	
7-	Open beverkingen	
8-	Vervaldagenboek	
9- Algemene Rekeningen	Algemene Toestand	
10-	Beverkingen Periode	
11-	Balans	
12- Samenvattende resultatenrekening		
13- Financiële toestand		
14- Journalen en BTW-aangifte		

U w keuze :		

(F1) : Hulpvenster		Zie hoofdstuk 4.5

U vraagt b.v. de rekening 5510 KB-zichtrekening op.

Financiële verrichtingen

ALGEMENE REKENINGEN				ALGEMENE TOESTAND	
Zichtrekening KB				Rekening	5510
Datum	Referentie	Jnl	Commentaar	Debet	Credit
				12.511.050	10.700.000
281289	00119-00124	F02	CENTRALISATIE		1.993.105
281289	00119-00124	F02	CENTRALISATIE	591.912	
				13.102.962	12.693.105
Periode	-1.401.193			409.857	Saldo

Rekening 5800 Interne overboekingen vertoont het volgende beeld.

ALGEMENE REKENINGEN				ALGEMENE TOESTAND	
Interne overboekingen				Rekening	5800
Datum	Referentie	Jnl	Commentaar	Debet	Credit
				0	0
111289	00213	F01	Stortingsbewijs 4577		250.000
011289	00119	F02	Overschr. termijnrek	500.000	
031289	00001	F05	Overschr. termijnrek		500.000
101289	00088	F04	Stortingsbewijs 4577	250.000	
				750.000	750.000
Periode	0			Saldo	0

De stand van rekening 5700 Kas ziet er als volgt uit.

ALGERENE REKENINGEN				ALGERENE TOESTAND	
Kas				Rekening	5700
Datum	Referentie	Jnl	Commentaar	Debet	Credit
291289	00088-00092	F04	CENTRALISATIE	795.010	300.000
291289	00088-00092	F04	CENTRALISATIE	49.500	263.750
				844.510	563.750
Periode	-214.250			280.760	Saldo

Via 1 – Rekeningen Klanten Algemene Toestand in het menu van de Boekhoudkundige Raadpleging kunt u individuele klantenfiches opvragen. U neemt b.v. klant Cornelis (COR).

KLANTENREKENINGEN				ALGEMENE TOESTAND		
CORNELIS Hugo				Rekening	COR----	
Datum	Ref	Verv.d.	Jnl	Commentaar	Debet	Credit
301189	00002	301189	DIV	Afsluiting 30/11/89	0	0
081289	00120	081289	F02	VKF 258	238.000	238.000
Omzet		0			238.000	238.000
Periode	-238.000	Verv.	0		Saldo	0

Financiële verrichtingen

Via 7- Rekeningen Leveranciers Open Bewerkingen in het menu Boekhoudkundige Raadpleging ziet u het geheel van niet-geletterde verrichtingen die onafhankelijk zijn van de periode. U neemt b.v. leverancier AJL P.V.B.A. (AJL).

AJL P.V.B.A.				Rekening		AJL-----
Datum	Ref	Verv.d.	Jnl	Commentaar	Debet	Credit
301189	00002	301189	DIV	Afsluiting 30/11/89	0	0
051289	00370	010190	AAN	AJL P.V.B.A.		26.180
151289	00021	050190	ACN	Retour AKF 369	286	11.995
181289	00122	181289	F02	AKF 361	26.180	
Omzet		9.840			26.466	38.175
Periode		14.471	Verv.	0	Saldo	11.709

U kan in Boekhoudkundige Raadpleging ook 14 – Journalen en B.T.W.-Aangifte kiezen. Met de optie «4» van het menu kan u een selectie maken op basis van de financiële instelling die u wenst te raadplegen. Vervolgens kan u selecteren op datum, bedrag of rekeningnummer. Door telkens return in te drukken, bekomt u een volledig overzicht voor alle financiële instellingen.

Indien u een selectie maakt op basis van de data, b.v. 25 december 1989, bekomt u
volgend resultaat.

RAADPLEGING JOURNALEN FINANCIËLE INSTELLINGEN					
Ref.	Datum	Rekening	Omschrijving	Debit	Credit
215	25/12/89	5501	Uitgeschreven cheques B	1.646.600	
van 01/12/89 tot 25/12/89			Bedrag	0	1.646.600
				Rekening	0

(voorbehouden bladzijde)

3. AFDRUKKEN

Indien u de verschillende journalen wil uitprinten, kiest u in het menu Afdrukken boekhouding 4 – Journalen en vervolgens 6 – Banken. Daarna kan u nog het nummer van de financiële instelling kiezen.

Financiële instelling 1.

COM-SA	ZICHTREK. BBL VAN 01/12/89 TOT 31/12/89						Blz 47
Nummer	Datum	Rekening	Benaming	Debet	Credit	Commentaar	
212	02/12	STO	STONEX N.V.	3.808.000		AKF 321	
213	11/12	5800	Interne overboekingen		250.000	Stortingsbewijs 4577	
214	17/12	POW	POWER SYSTEEMBouw N.V.		4.350.000	VKF 261 en 270	
214	17/12	MUL	MULLER Gebr. GMBH	53.000		AKF 355	
214	17/12	6541/00	Wisselresultaten DEM	500		AKF 355	
214	17/12	TON	VERTONGEN Albert	300.000		AKF 365	
215	25/12	5501	Uitgeschreven cheques BBL	1.646.600		Cheque 1324	
216	29/12	TEL	TELCONTACT N.V.	213.883		AKF 372	
TOTALEN :				6.021.983	4.600.000		
TEGENBOEKING 5500				4.600.000	6.021.983		
HEROPENING :				10.621.983	10.621.983		
				1.563.717			

U ziet telkens:

- het nummer van het uittreksel;
- de boekingsdatum (of normalerwijze de datum van het uittreksel);
- het rekeningnummer;
- de naam van de gebruikte rekening;
- het bedrag debet;
- het bedrag credit;
- een commentaar;
- het totaal van de boekingen op de bewuste financiële rekening;
- de totalen debet en credit met als saldo het bedrag als heropening.

Financiële verrichtingen

Financiële instelling 2.

CON-SA		ZICHTREK. KB VAN 01/12/89 TOT 31/12/89					Blz 28
Nummer	Datum	Rekening	Benaming	Debet	Credit	Commentaar	
119	01/12	5800	Interne overboekingen	500.000		Overschr. termijnrek	
119	01/12	4550	Bezoldigingen	678.500		Lonen november 89	
119	01/12	SME	SMEYS Gaston en Zoon	18.445		AKP 368	
120	08/12	COR	CORNELIS Hugo		238.000	VKP 258	
121	10/12	VEV	SOCIALE DIENST VEV V.Z.W.	679.500		AKP 367	
121	10/12	BOR	BORGH NV	12.480		AKP 373	
121	10/12	7560/00	Verkregen financiële korting		422	AKP 373	
122	18/12	AJL	AJL P.V.B.A.	26.180		AKP 361	
123	20/12	LOO	LOOSEN Brigitte		178.500	VKP 268	
123	20/12	6700/00	Verschuldigde & gestorte bel.	75.000		Voorafbetaling 4/89	
124	28/12	HEU	Dr. VERMEULEN		174.990	VKP 278	
124	28/12	6560/00	Toegestane financiële korting	3.000		VKP 278	
TOTALEN :				1.993.105	591.912		
TEGENBOEKING 5510				591.912	1.993.105		
				2.585.017	2.585.017		
HEROPENING :				409.857			

Financiële instelling 3.

CON-SA		POSTCHEQUEREK. VAN 01/12/89 TOT 31/12/89					Blz 2
Nummer	Datum	Rekening	Benaming	Debet	Credit	Commentaar	
16	18/12	4519	Te regelen BTW	471.500		Overschr. BTW nov 89	
TOTALEN :				471.500	0		
TEGENBOEKING 5600				0	471.500		
				471.500	471.500		
HEROPENING :				324.500			

Financiële instelling 4.

CON-SA		KAS VAN 01/12/89 TOT 31/12/89					Blz 21
Nummer	Datum	Rekening	Benaming	Debet	Credit	Commentaar	
88	10/12	5800	Interne overboekingen	250.000		Stortingsbewijs 4577	
89	18/12	LIZ	WASSERIJ LIZA B.V.B.A.	4.680		AKP 375	
90	20/12	6152/00	Publiciteit en advertenties	5.000		Duikersclub Baksteen	
91	27/12	MAK	MAKRO N.V.	4.070		AKP 380	
92	29/12	CONTANT	CONTANTE VERKOPEN		49.500	VKP 282 - contant	
TOTALEN :				263.750	49.500		
TEGENBOEKING 5700				49.500	263.750		
				313.250	313.250		
HEROPENING :				280.760			

Financiële instelling 5.

COM-SA		TERMIJNREK KB VAN 01/12/89 TOT 31/12/89					Blz 1
Nummer	Datum	Rekening	Benaming	Debet	Credit	Commentaar	
1	03/12	5800	Interne overboekingen		500.000	Overschr. termijnrek	
TOTALEN :				0	500.000		
TEGENBOEKING 5310				500.000	0		
HEROPENING :				500.000	500.000		

(voorbehouden bladzijde)

DIVERSE VERRICHTINGEN

1. Invoeren	2 DIV 1/1
Divers stuk: uitgeschreven cheque	2 DIV 1.1/1
Divers stuk: afboeken verkocht vast actief	2 DIV 1.2/1
Divers stuk: wisselbrief	2 DIV 1.3/1
Divers stuk: te incasseren cheque	2 DIV 1.4/1
Divers stuk: faillissement klant	2 DIV 1.5/1
Divers stuk: faillissementsverlies	2 DIV 1.6/1
Divers stuk: loonstaat	2 DIV 1.7/1
2. Raadplegen	2 DIV 2/1
3. Afdrukken	2 DIV 3/1

(voorbehouden bladzijde)

1. INVOEREN

In het menu Dagelijkse bewerkingen kiest u 5 – Diverse bewerkingen. U bekommt dan het volgende scherm.

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN

Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
----------	-------	-------------	-------	--------

Lopende periode :	01/12/89 - 31/12/89
Boekingsdatum :	22/12/89
Referentie :	7...

Commentaar :	
Benaming :	Saldo :

Met dit programma kunnen diverse boekhoudkundige bewerkingen worden geboekt.

Deze boekingen worden over de volgende rekeningen verdeeld:

- algemene boekhoudrekeningen;
- afzonderlijke klanten- en leveranciersrekeningen.

Bij het oproepen van dit deel van het programma vraagt het systeem de boekingsdatum op te geven. Zoniet is de begindatum van COMPAC van kracht.

Het systeem aanvaardt elke boekingsdatum die binnen de lopende periode valt.

Diverse verrichtingen

Boekingsdata van voor de lopende periode worden nooit aanvaard, die van na de lopende periode worden aanvaard na een bijkomende bevestiging.

Voor elke boeking vraagt het systeem:

- de imputatie op een algemene rekening (het nummer van de rekening invoeren, b.v.: 6210);
- of de imputatie op een klantenrekening (het nummer van de klantenrekening invoeren, b.v. ABC);
- of de imputatie op een leveranciersrekening (het nummer van de leverancier invoeren, b.v. AGIS);
- het bedrag op het debet;
- of het bedrag op het credit;
- een vrij in te voeren commentaar (maximum 20 tekens).

Om van kolom te veranderen, op de toets «return» drukken.

Als u het programma wil verlaten, moet u driemaal op de return-toets drukken om het programma mee te delen dat u geen verdere boekingen wenst te verrichten. Het systeem boekt de bedragen in de verschillende rekeningen en keert vervolgens naar de Dagelijkse bewerkingen terug.

Voor elke boeking van een diverse bewerking moet het totaal aan de debetzijde gelijk zijn aan het totaal aan de creditzijde. Als dit niet het geval is, kan het programma niet verlaten worden.

Tip: om een boeking te vernietigen moet u in de betrokken rekening een waarde = 0 invoeren.

Divers stuk : uitgeschreven cheque

Moelijkheid

Cheque uitgeschreven om leverancier mee te betalen.

COM-SA

Divers boekingsstuk nr. 7

Datum 22 12 1989

Betreft : uitgeschreven cheque
nr. 1324
AF 377 van Hal-Motors

Boeking : reknr. HAL D 1 646 600
reknr. 5501 C 1 646 600

BBL Bank Brussel Lambert	
Bijlagen tegen deze cheque de som van	
1.646.600,-	
aan mij toe te rekenen op de rekening van de heer	
H.M.L. MOTORS N.V.	
BRUSSEL	
22-12-1989	
SPECIMEN	
310-0004516-49	
0000001324	
In deze ruimte niet schrijven, noch stempelen	

CODEREN

Het divers boekingsstuk wordt als volgt gecodeerd:

Rek. nr.	Bedrag
..HAL... D..1.646.600....	
..5501.. C..1.646.600....	
.....
.....

INBOEKEN

Uittreksel BBL nr. 215 werd bij de financiële verrichtingen geboekt als volgt:

5501 5500	Uitgeschreven cheques Aan BBL Omschrijving: bet. cheque 1324	1 646 600	1 646 600
--------------	--	-----------	-----------

Het uitschrijven van de cheque (een diverse verrichting) moet dus geboekt worden (dit gebeurt bijgevolg normalerwijze voor het ontvangen van het rekeninguittreksel).

4400 5501	Leveranciers (Hal-Motors) Aan Uitgeschreven cheques Omschrijving: Bet. AF 377 - VKF 281	1 646 600	1 646 600
--------------	---	-----------	-----------

De situatie van de rekeningen is dus de volgende:

D		C		5501 Uitgeschreven cheque		D		C		D		C	
Lev. Hal-Motors						BBL				Klant Hal-Motors			
(Div. nr. 7)		(AF 377)		1 646 600	1 646 600			1 646 600		(VKF 281)			
1 646 600		2 340 800		(BBL 215)	(Div. nr. 7)			(BBL 215)		694 200			

Diverse verrichtingen

Op scherm voert u het volgende in.

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 22/12/89 DOC 7				
Rekeningo	Klant	Leverancier	Debet	Credit
		HAL	1.646.600	0
5501			0	1.646.600

Commentaar :	AKF 377 cheque 1324-	1.646.600	1.646.600
Benaming :	Uitgeschreven cheques BBL	Saldo :	0

RAADPLEGEN

Hoe u de stand van de rekeningen bekijkt, leest u p. 2 DIV 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 DIV 3/1.

Divers stuk: afboeken verkocht vast actief

Moeilijkheid

Bij verkoop van een materieel vast actief (hier een personenwagen) moeten aanschafswaarde en afschrijvingen worden afgeboekt.

COM-SA

Divers boekingsstuk nr. 8

Datum 22 12 89

Betreft : verkoop personenwagen

VF 281

AF 377

Toestand 22 12 89 van personenwagen

Aanschaffingsprijs	843 750
Geb. afschrijvingen	- 337 500

Netto waarde	506 250
Verkoopprijs	- 555 360

Winst bij verkoop	49 110
-------------------	--------

CODEREN

Dit divers stuk wordt als volgt gecodeerd:

Rek. nr.	Bedrag
.. 9.429	D... 337.500.....
.. 2.420.	C... 288.390.....
.. 7630	C..... 49.110.....
.....

INBOEKEN

Aangezien de Mercedes 280 SE werd overgelaten bij de aankoop van de nieuwe wagen, mag deze niet meer als bezit voorkomen in onze boekhouding. Dus zowel de rekening met de aanschaffingswaarde als die met de erop geboekte afschrijvingen moeten worden afgeboekt.

Het verschil tussen beide (de nettowaarde van de wagen) moet tegenover de verkoopprijs worden afgezet. Het nettoresultaat dat hieruit voortvloeit, moet als uitzonderlijke opbrengst of als uitzonderlijke kosten in de resultatenrekening worden opgenomen. Het scherm ziet er als volgt uit.

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 22/12/89 DOC 8				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
2429			337.500	0
2420			0	288.390
7630/00			0	49.110

Commentaar :	Regul. VKF 281 Merc.	337.500	337.500
Benaming :	Reerwaarde op realisatie VA	Saldo :	0

Diverse verrichtingen

RAADPLEGEN

Hoe u de stand van de rekeningen bekijkt, leest u p. 2 DIV 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 DIV 3/1.

Divers stuk: wisselbrief

Moeilijkheid

Wisselbrief trekken op klant.

COM-SA

Divers boekingsstuk nr. 9

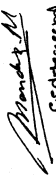
Datum 25 12 1989

Betreft : Te innen wissel nr. 568
m.b.t. VF 249 van BIG N.V.
kopie wissel aangehecht

Boeking : reknr.	4010	D 405 333
	7510	C 5 333
	BIG	C 400 000

Naam of firma van de trekker: **COM-SA A.V.B.A.**
 Adres: **Stoetsstraat 7, 1000 Brussel**
 Aard van bedrijf: **Bouwbedrijf**
 Handelsregister (nr. en plaats): **MMM Brussel**

Bijzondere instructies: **405.772.813.**
 Datum en plaats van uitgifte: **Brussel, 02/12/89**
 Nummer: **568**
 Vervaldag: **30/01/90**
 Bedrag in cijfers: **BF 405.333,-**


GEACCEPTEERD, BETALBAAR OP AANGEGUIDE WOONPLAATS
 (Firma van de betrokkene - Hoofdingheid van de onderkenaar(s))

Gedeputeerd bestuurder

WISSELBRIEF
 Op bovenstaande vervaldag, gelieve te betalen tegen deze enige
 aan de order van de KREDIETBANK N.V.

Waarde getrokken in vertegenwoordiging van (aard en hoereetheid): uitbetaald bedrag
 of contract(en) nr(s): 2000 Antwerpen volgens factuur(en) nr(ie) 249
 de som van 2000 Antwerpen

de dato 30/01/89
 Firma van de trekker: - Hoofdingheid van de onderkenaar(s): COM-SA B.V.B.A.

BETROKKE NE Naam - Adres - Beroep: 81 G. N.V. De Beunvaandelei 13, 2000 Antwerpen
 (*) B.T.W. nr. 405.001.130
 DOMICILIERING: Gemeente Bankwaarschappij - zetel naar de m.b.g. - Men 48 - 2000 Antwerpen
 Rekeningnummer: 290 - 0275888 - 41

Firms van de uitgever: 
 Hoofdingheid van de onderkenaar(s): zaterdag

Afl. 03 16596 - 360.000-7-82 Mod. 707-1

Diverse verrichtingen

CODEREN

De codering van het divers stuk is de volgende:

Rek. nr.	Bedrag
..4010..	D....405.333....
..7510..	L.....5.333....
...BIG..	L....400.000....
.....

INBOEKEN

Klant BIG verzocht ons ter aflossing van zijn schuld een wissel op hem te trekken. Onze vordering op klant BIG N.V. wordt daardoor een wisselvordering.

Journalpost:

4010	Te innen wissels Aan Klanten (BIG) Opbrengsten vlottende activa Omschrijving: DS 9 - d.d. 25 12 89	405 333	400 000 5 333
4000			
7510			

Bij het opvragen van zijn referentiefiche via functietoets 3 (F3) blijkt klant BIG in onze boekhouding voor te komen met een debetsaldo van slechts 400 000 BEF.

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 25/12/89 DOC 9

Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
4010			405.333	0
				0

REFERENTIEFICHE KLANT

Referentie : BIG
 Naam : BIG N.V.
 Ze Naam :
 Adres : De Deurvaarderslei 13
 Land en postnummer : B 2000
 Woonplaats : ANTWERPEN
 BTW nr : 405001130
 Telefoon : 03/4404725
 Tael : l
 Valuta : 0
 Boeking : 9999
 Saldo debiteur : 400.000

Commentaar :		405.333	0
Benoaming :		Saldo :	-405.333

Het verschil tussen de oorspronkelijke vordering en de wisselvordering is een interest (8 %) die wij aanrekenen omdat wij klant BIG N.V. 2 maanden extra betalingsuitstel verlenen (factuur 30 oktober 1989, betaalbaar na 30 dagen, vervaldag wissel 30 januari 1990). Dit gunstig financieel resultaat van 5 333 BEF wordt op de rekening 7510 Opbrengsten uit vlottende activa geboekt.

Opgelet: alvorens op deze rekening te kunnen boeken, moet deze rekening eerst geopend worden via het programma «bestandenbeheer».

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 25/12/89 DOC 9

Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
4010			405.333	0
	BIG		0	400.000
7510/00			0	5.333

Commentaar : VKF 249 wissel 568-- 405.333 405.333
 Benoaming : Opbrengsten uit vlott. actief Saldo : 0

Diverse verrichtingen

RAADPLEGEN

Hoe u de stand van de rekeningen bekijkt, leest u p. 2 DIV 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 DIV 3/1.

Divers stuk: te incasseren cheque

Moeilijkheid

Te incasseren cheque ontvangen van een klant als betaling.

CODEREN

De codering van dit document is de volgende:

Rek. nr.	Bedrag
..5400..	.D...117.000...
..PAU...	.C...117.000...
.....
.....

INBOEKEN

Cheque nr. 526 van klant Pauwels ontvangen als betaling voor VKF 271.

Journalpost:

5400 4000	Te incasseren vervallen waarden Aan Klanten (Pauwels) Omschrijving: DS 10 - d.d. 21 12 89	117 000	117 000
--------------	---	---------	---------

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 29/12/89 DOC 10				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
5400			117.000	0
	PAU		0	117.000

Commentaar : VKF 271 cheque 526--	117.000	117.000
Benaming : PAUWELS Albert	Saldo :	0

Diverse verrichtingen

Noot

In de praktijk wordt een als betaling ontvangen cheque meestal als een kasontvangst geboekt (dus een kasdocument i.p.v. een divers stuk).

RAADPLEGEN

Hoe u ingevoerde boekingen raadpleegt, leest u p. 2 DIV 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 DIV 3/1.

Divers stuk: faillissement klant

Moelijkheid

Faillissement van een klant.

COM-SA

Divers boekingsstuk nr. 11

Datum : 29 12 89
Betreft : faillissement klant BORGHS
Brief Curator Billiet in bijlage

Boeking : reknr. 4070 D 119 000
BOR C 119 000

Billiet, Gevaert en Corluy
ADVOKATENASSOCIATIE

KANTOOR NINOOFSESTEENWEG 112 BUS 4, 1080 BRUSSEL - TEL.: (02) 210 16 87
TELEFAX: (02) 210 30 41 - BANKREKENING: 310-0223909-22 - 734-1150557-49

COM-SA B.V.B.A.
Stormstraat 7
1000 Brussel

19 december 1989

Geachte heer,

Als curator van het faillissement van de p.v.b.a. Borghs, Windekindstraat 88, 1850 Grimbergen, melden wij u goede ontvangst van uw aangifte van schuldvordering binnen de termijn voorzien.

Anderzijds moet ik u melden dat er weinig kansen zijn voor de chirografaire schuldeisers om hun schuldvordering volledig te recupereren. Uw uitkering van een dividend ten belope van één vierde van uw vordering lijkt mij echter haalbaar.

Ik hou u op de hoogte.

met de meeste hoogachting,

J. Billiet
Curator

JOHAN BILLIET

WERNER CORLUY

HANS GEVAERT

Diverse verrichtingen

CODEREN

De codering van dit divers stuk is de volgende:

Rek. nr.	Bedrag
.. 4070..	.D... 119.000.....
.. BDA..	.C... 119.000.....
.....
.....

INBOEKEN

Uit de brief van curator Billiet blijkt duidelijk dat klant Borghs een dubieuze klant geworden is. Deze klant moet geïsoleerd worden.

Journalpost:

4070 4000	Dubieuze Debiteuren Aan Klanten (Borghs) Omschrijving: DS 11 - d.d. 29 12 89	119 000	119 000
--------------	--	---------	---------

Om individueel de vordering op de dubieuze klant Borghs te volgen, kan u best per dubieuze klant een afzonderlijke rekening openen in het rekeningstelsel.

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 29/12/89 DOC 11				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
4070	BOR		119.000	0
			0	119.000
Commentaar : Falli. BORGHs-----			119.000	119.000
Benaming : BORGHs P.V.B.A.			Saldo : 0	0

RAADPLEGEN

Hoe u ingevoerde boekingen raadpleegt, leest u p. 2 DIV 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 DIV 3/1.

(voorbehouden bladzijde)

Divers stuk: faillissementsverlies

Moeilijkheid

Vermoedelijk verlies van faillissement wordt bekend.

COM-SA

Divers boekingsstuk nr. 12

Datum : 29 12 89
Betreft : faillissement klant BORGHS
Aanleggen verliesprovisie van 75 %

Boeking : reknr. 6340 D 75 000
 4090 C 75 000

CODEREN

Dit stuk wordt op de volgende wijze gecodeerd:

Rek. nr.	Bedrag
.. 6340 ..	.D.....75.000.....
.. 4090 ..	.C.....75.000.....
.....
.....

INBOEKEN

De curator maakt bekend dat u een waarschijnlijk verlies moet incasseren van drie vierden, berekend op het bedrag van de vordering exclusief B.T.W.

Journalpost:

	6340			
	4090	Toevoeging waardevermindering op vordering < 1 jaar Geboekte waardevermindering op vordering < 1 jaar Omschrijving: DS 12 - d.d. 29 12 89	75 000	75 000

Bij de afwikkeling van de ganse zaak kan de te veel betaalde B.T.W. gerecupereerd worden van de B.T.W.-administratie.

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 29/12/89 DOC 12										
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit						
6340/00			75.000	0						
4090			0	75.000						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;"> Commentaar : Falli. BORGHS 75t--- </td> <td style="width: 20%; text-align: right;">75.000</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">75.000</td> </tr> <tr> <td> Benaming : Geb. waardevermind. op vord 1J </td> <td style="text-align: right;">Saldo :</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> </table>					Commentaar : Falli. BORGHS 75t---	75.000	75.000	Benaming : Geb. waardevermind. op vord 1J	Saldo :	0
Commentaar : Falli. BORGHS 75t---	75.000	75.000								
Benaming : Geb. waardevermind. op vord 1J	Saldo :	0								

Diverse verrichtingen

RAADPLEGEN

Hoe u ingevoerde boekingen raadpleegt, leest u p. 2 DIV 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 DIV 3/1.

Divers stuk: loonstaat

Moeilijkheid

Loonstaat

COM-SA

Divers boekingsstuk nr. 13

Datum : 29/12/89

Betreft : aangehechte loonstaat

Boeking : rek. nr. 6202 D 68 045
 6203 D 907 265
 6210 D 244 885
 4530 C 271 765
 4540 C 350 235
 4550 C 598 195

Sociale Dienst V.E.V. Erkend Sociaal Secretariaat 640 Brouwersvliet 5 2000 Antwerpen TEL : 03/234 34 14
B.T.W. nr. 407.139.583 BBL : 310-0515723-60

LOONSTAAT

VAN	TOT	DAT	SUBGROEP	CAT.	CODE
01/12/87	31/12/89	29/12/89	9	1	3
COM-SA B.V.B.A., STORMSTRAAT 7, 1000 BRUSSEL BTW : 405.772.873					

NAAM WERKNEMER	ARBEIDSDAGEN
Zie individuele loonrekeningen bij het jex	
	485

Brutolonen opsplitsing :

Bedienden : 68 045
 Arbeiders : 907 265

AANTAL WERKNEMERS	PATRONALE BIJDRAGE
22	244.885

BRUTO	AFHOUDING R.S.Z.	BETAALBAAR	VOORHEFFING	NATURA	NETTO
975.310	105.350	869.960	271.765		598.195

CODEREN

Deze documenten worden op de volgende wijze gecodeerd:

Rek. nr.	Bedrag
6202..	..D....68.045....
6203..	..D....907.265....
6210..	..D....244.885....
4530..	..C....271.765....
4540..	..C....350.235....
4550..	..C....598.195....

INBOEKEN

Op basis van de loonstaat die wij maandelijks ontvangen van het sociaal secretariaat, boeken wij onze loonkost (de brutolonen opgesplitst volgens categorie van werknemers) en de patronale bijdragen aan de R.S.Z.

Daartegenover staan de schulden t.o.v. de fiscus (voor de ingehouden bedrijfsvoorheffing), op de R.S.Z. (de bijdragen zowel van werknemer als werkgever) en de personeelsleden (nettolonen). De schulden t.o.v. de fiscus en t.o.v. de R.S.Z. zal het sociaal secretariaat in onze naam doorstorten, waarvoor zij ons een factuur stuurde (zie 2 AF 1.15).

Journaalpost:

6202	Bezoldiging bedienden	68 045
6203	Bezoldiging arbeiders	907 265
6210	Werkgeversbijdrage R.S.Z.	244 885
4530	Aan Ingehouden voorheffing	
4540	R.S.Z.	271 765
4550	Bezoldigingen	350 235
	Omschrijving : DS 13 - d.d. 29 12 89 loonstaat	598 195

Diverse verrichtingen

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 29/12/89 DOC 13				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
6202/00			68.045	0
6203/00			907.265	0
6210/00			244.885	0
4530			0	271.765
4540			0	350.235
4550			0	598.195

Commentaar :	Loonstaat december--	1.220.195	1.220.195
Benaming :	Bezoldigingen	Saldo :	0

RAADPLEGEN

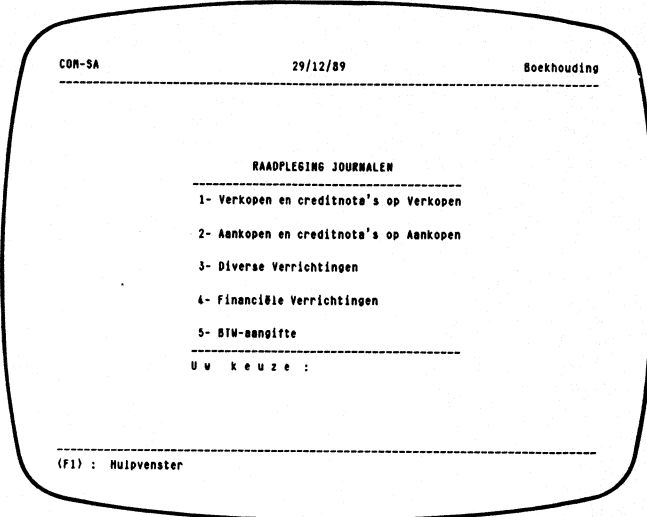
Hoe u ingevoerde boekingen raadpleegt, leest u p. 2 AF 2/1.

AFDRUKKEN

Hoe u ingevoerde boekingen afdrukt, leest u p. 2 AF 3/1.

2. RAADPLEGEN

Indien u in het hoofdmenu 2 – Raadplegingen kiest en daarna 14 – Journalen en B.T.W.-aangifte, komt u bij het volgende scherm terecht.



The screenshot shows a terminal window with a rounded border. At the top, it displays 'CON-SA', '29/12/89', and 'Boekhouding'. A dashed line separates this header from the main content. The main content is titled 'RAADPLESING JOURNALEN' and lists five options: '1- Verkopen en creditnota's op Verkopen', '2- Aankopen en creditnota's op Aankopen', '3- Diverse Verrichtingen', '4- Financiële Verrichtingen', and '5- BTW-aangifte'. Below the list, it says 'U w keuze :'. A second dashed line is at the bottom, with '(F1) : Hulpvenster' below it.

De keuze van de optie «3» van het menu stelt u vervolgens in staat het divers journaal selectief te raadplegen op basis van 3 inputs. U kan selecteren op datum, bedrag of op een bepaalde rekening (klanten, leveranciers, algemene rekening).

Een selectie op bedrag (b.v. 75 000 BEF) geeft volgend beeld.

Diverse verrichtingen

RAADPLEGING JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN

Ref.	Datum	Rekening	Omschrijving	Debit	Credit
12	29/12/89	6360/00	Toevoeging wa.win. op v	75.000	
12	29/12/89	4090	Geb. waardevermind. op		75.000

van 01/12/89	tot 31/12/89	Bedrag	75.000	75.000	
				Rekening	

3. AFDRUKKEN

Het journaal van de diverse bewerkingen kunt u afdrukken via 6 in het hoofdmenu, 4 in Afdrukken boekhouding en 5 in Afdrukken van de journalen. U krijgt het volgende.

COM-SA		DIV. VERRICHTINGEN VAN 01/12/89 TOT 31/12/89					Blz 9
Document	Datum	Rekening	Benaming	Debet	Credit	Commentaar	
7	22/12	HAL	HAL-MOTORS	1.646.600		AKF 377 cheque 1324	
7	22/12	5501	Uitgeschreven cheques BBL		1.646.600	AKF 377 cheque 1324	
8	22/12	2429	Geb. afschr. op personenwagens	337.500		Regul. VKF 281 Merc.	
8	22/12	2420	Rolliend mat.: personenwagens		288.390	Regul. VKF 281 Merc.	
8	22/12	7630/00	Meerwaarde op realisatie VA		49.110	Regul. VKF 281 Merc.	
9	25/12	4010	Te innen wissels	405.333		VKF 249 wissel 568	
9	25/12	BIG	BIG N.V.		400.000	VKF 249 wissel 568	
9	25/12	7510/00	Opbrengsten uit vlott. actief		5.333	VKF 249 wissel 568	
10	29/12	5400	Te incasseren vervallen waarde	117.000		VKF 271 cheque 526	
10	29/12	PAU	PAUWELS Albert		117.000	VKF 271 cheque 526	
11	29/12	4070	Dubieuze debiteuren	119.000		Faill. Borghs	
11	29/12	BOR	BORGHS P.V.B.A.		119.000	Faill. Borghs	
12	29/12	6340/00	Toevoeging wa.min. op vord. l3	75.000		Faill. Borghs 75%	
12	29/12	4090	Geb. waardevermind. op vord l3		75.000	Faill. Borghs 75%	
13	29/12	6202/00	Bezoldiging bedienden	68.045		Loonstaat december	
13	29/12	6203/00	Bezoldiging arbeiders	907.265		Loonstaat december	
13	29/12	6210/00	Werkgeversbijdragen RSZ	244.885		Loonstaat december	
13	29/12	4530	Ingehouden voorheffing		271.765	Loonstaat december	
13	29/12	4540	RSZ		350.235	Loonstaat december	
13	29/12	4550	Bezoldigingen		598.195	Loonstaat december	
TOTALEN :				3.920.628	3.920.628		

(voorbehouden bladzijde)

B.T.W.-MAANDAANGIFTE

1. B.T.W.-aangifte december

3 BTW 1/1

(voorbehouden bladzijde)

1. B.T.W.-AANGIFTE DECEMBER

Het betreft hier de B.T.W.-aangifte voor de maand december. Zij wordt opgesteld na invoering van volgende documenten:

- verkoopfacturen t.e.m. 2 VF 1.11/1;
- creditnota's op verkopen t.e.m. 2 UC 1.1/1;
- aankoopfacturen t.e.m. 2 AF 1.15/1;
- creditnota's op aankopen t.e.m. 2 IC 1.3/1.

OP BASIS VAN DE JOURNALEN

Indien u beschikt over de afdruk van de dagboeken, kan u zelfs zonder de maandafsluiting te doen, de B.T.W.-aangifte invullen.

Uit het verkoopjournaal (zie p. 2 VF 4/3) haalt u de verschillende B.T.W.-basissen:

- 0 %: 1 950 000 F;
- 17 %: 356 000 F;
- 19 %: 88 000 F;
- 25 %: 360 000 F;
- medecontractant: 756 000 F;

en de B.T.W. op omzet: 231 080 F (vak 11).

In de journalen van de creditnota's (zie p. 2 UC 3/2 en 2 IC 3/1) leest u de B.T.W.-basis van de uitgaande creditnota's: 30 000 F (vak 09) en de betrokken B.T.W.: 5 700 F. Deze moet verminderd worden met de B.T.W. op inkomende creditnota's: 306 F. B.T.W.-medecontractant op inkomende creditnota's: 260 F moet aan dit saldo worden toegevoegd.

In vak 32 wordt dus $5\,654\text{ F}$ ($5\,700 - 306 + 260$) ingevuld.

Het aankoopjournaal (zie 2 AF 3/3) geeft u de aftrekbare B.T.W.: $556\,177\text{ F}$ ($550\,464 + 5\,713$) (vak 21) en de B.T.W.-medecontractant: $5\,713\text{ F}$ (vak 14).

Hier vindt u ook het bedrag aan investeringen: $2\,160\,400\text{ F}$ (vak 52) en het totaal bedrag van alle inkomende stukken: $2\,160\,400 + 1\,737\,629 - 12\,270$ (de teruggenomen kosten in het journaal van de inkomende creditnota's = $3\,885\,759\text{ F}$. Dit vult u in vak 51 in.

B.T.W.-maandaangifte

Bij de aangifte van december mag u niet vergeten rekening te houden met het voorschot dat u bij de aangifte van november eventueel heeft betaald. Dit moet u in mindering brengen van het verschuldigd saldo of aan het terug te vorderen bedrag toevoegen.

In dit geval (zie 2 FIN 1.12/1) werd 235 750 F als voorschot betaald. Dit moet nu ingevuld worden in kader VI, letter C.

BIJ DE MAANDAFSLUITING

Indien u bij de maandaafsluiting (4- Afsluitingen in het hoofdmenu) de journalen laat afdrukken, levert COMPAC automatisch de volgende tabel:

COM-SA	BTW-AANGIFTE	VAN 01/12/89	TOT 31/12/89
Basis 0	1.950.000	Vak : 11	231.080
Basis 6	0	Vak : 12	0
Basis 17	356.000	Vak : 13	0
Basis 19	88.000	Vak : 14	5.713
Basis 25	615.360	Vak : 21	556.177
Vak : 06	756.000	Vak : 31	0
Vak : 09	30.000	Vak : 32	5.654
Vak : 51	3.159.757	Vak : 41	0
Vak : 52	2.160.400	Vak : 42	325.038

De BTW-bewerkingen geregistreerd door Diverse Verrichtingen zijn hierboven niet hernomen

Dit COMPAC-programma (serienummer) werd verkocht aan (BTW-nummer) voor zijn exclusief gebruik.

Hieruit leest u dus de noodzakelijke gegevens voor de B.T.W.-aangifte.

U kan dit overzicht ook te allen tijde op scherm consulteren. Hiertoe kiest u in het Hoofdmenu voor 2 – Raadplegingen, vervolgens voor 14 – Journalen en B.T.W.-aangifte en ten slotte kiest u dan 5 – B.T.W.-aangifte. U bekomt dan een zelfde overzicht op het scherm.

Merk trouwens op dat dit voorstel voor de opmaak van de B.T.W.-aangifte tot een ander bedrag komt voor opname in het vak 51 «Bedrag van de leveringen en diensten aan de aangever en van de door hem gedane invoeren, met inbegrip van de investeringen en de algemene onkosten» dan wat u vindt op p. 3 BTW 1/1.

Voor de samenstelling van het bedrag voor vak 51 neemt het COMPAC-programma niet enkel het totaal van de onkosten en de investeringen, uit het journaal van de aankoopfacturen (1 737 629 + 2 160 400) onder aftrek van de creditnota's hierop (12 270 uit het journaal van de creditnota's op aankopen), wat 3 885 759 F geeft. COMPAC brengt hier nog het totaal van de vrijgestelde bedragen uit het journaal

van de aankoopfacturen (736 502 F) in aftrek en telt er de 10 500 F «vrijgesteld» uit het journaal van de ingaande creditnota's bij. Aldus bekomen we $1\ 737\ 629 + 2\ 160\ 400 - 12\ 270 - 736\ 502 + 10\ 500 = 3\ 159\ 757$ F. Dat is o.i. in strijd met de B.T.W.-bepalingen waarin o.m. staat dat ook inkomende stukken, opgesteld door een B.T.W.-plichtige, maar waarop geen B.T.W. in rekening werd gebracht (wegens vrijstelling, uitvoer, nultarief) in vak 51 mee opgenomen dienen te worden. AGIS-SYSTEMS beloofde deze fout weg te werken in een volgende release van het programma. Tot zolang doet u er dus goed aan hiermee rekening te houden bij de opmaak van uw B.T.W.-aangifte. Hou er tevens rekening mee dat in het voorstel ook geen B.T.W.-bewerkingen geregistreerd door Diverse Verrichtingen zijn begrepen.

BTW-AANGIFTE

VOOR DE HANDELINGEN VAN DE MAAND december 1989

BELANGRIJK: 1. De aangifte met betrekking tot de handelingen van een maand moet uiterlijk de 20ste van de volgende maand op het bevoegde controlekantoor toekomen.
2. De in de aangifte op te geven bedragen mogen geen fracties van een frank bevatten.

Niet door aangever in te vullen	AANGEVER (kleef hier het identificatie-etiket)
---------------------------------	--

AANVRAAG OM TERUGBETALING (1) Indien U de terugbetaling vraagt van de door de Staat verschuldigde belasting na de indiening van onderhavige aangifte, geefve in het kader hieronder uw handtekening te plaatsen (2). <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 5px;"> </div>	Niet door aangever in te vullen <table style="width: 100%; text-align: center; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border: 1px solid black; width: 20px;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 20px;">1</td> <td style="border: 1px solid black; width: 20px;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 20px;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 20px;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 20px;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 20px;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 20px;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 20px;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 20px;">8</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;">9</td> <td style="border: 1px solid black;">2</td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;">8</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;">T</td> <td style="border: 1px solid black;">A</td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;">PERIODE</td> </tr> </table>		1								8		9	2							8		T	A							PERIODE
	1								8																						
	9	2							8																						
	T	A							PERIODE																						

Kader I. — WIJZIGINGEN IN DE IDENTITEIT OF HET ADRES

Indien de op het identificatie-etiket gedrukte vermeldingen niet meer juist zijn, schrijf de wijzigingen in dit vak.

KADER II. — BESTELLING VAN FORMULIEREN

Indien U nog slechts vier identificatie-etiketten of vier betaalformulieren in voorraad hebt, plaats dan een kruisje in het vakje naast de vermelding van de gewenste formulieren.

<input type="checkbox"/> Identificatie-etiketten	<input type="checkbox"/> Betaalformulieren	Niet door aangever in te vullen Datum van verzending I. Bulletin nr. 613: II. Aangiften:
--	--	---

KADER III. — BEROEPSHANDELINGEN VAN DE AANGEVER (OMZET)

A. Bedrag van de handelingen (verkoop, diensten, enz.), belastingen (BTW, egalisatiebelasting en speciale taks) niet inbegrepen.

01. onderworpen aan de belasting van 6 pct.	01
02. onderworpen aan de belasting van 17 pct.	35600002
03. onderworpen aan de belasting van 19 pct.	82000003
04. onderworpen aan de belasting van 25 pct. en, in voorkomend geval, aan de speciale taks.	61536004

B. BEDRAG

05. van de uitvoer, van de met uitvoer gelijkgestelde handelingen (internationaal vervoer, enz.) en van de in het buitenland verrichte handelingen.	05
06. van de handelingen waarvoor de BTW wordt voldaan door de medecontractant.	75600006

C. BEDRAG (belastingen niet inbegrepen)

09. van de creditnota's uitgereikt met betrekking tot handelingen bedoeld in de posten 01 tot 06	09
	30000009

(1) In voorkomend geval slechts in te vullen op de aangiften met betrekking tot de maanden maart, juni, september en december.
 (2) Het ontbreken van de handtekening belet de terugbetaling.
 Nr. 625 M - 1987

Biz. 2

KADER IV. — VERSCHULDIGDE BELASTING EN AFTREKBARE BELASTING VOOR DE MAAND		
	VERSCHULDIGDE BELASTING	AFTREKBARE BELASTING
A. BEDRAG VAN DE DOOR DE AANGEVER VERSCHULDIGDE BELASTING		
11. op de in de posten 01 tot 04 aangegeven handelingen (egalisatiebelasting en speciale taks uitgezonderd)	<input type="text" value="23102011"/>	
12. egalisatiebelasting en speciale taks	<input type="text" value="12"/>	
13. wegens invoer met verlegging van de heffing naar het binnenland (de speciale taks niet inbegrepen: z. vak 12)	<input type="text" value="13"/>	
14. op de hem door bepaalde medecontrarianten verstrekte goederen en diensten (aankopen bij landbouw-ondernemingen onderworpen aan de forfaitaire regeling, handelingen onderworpen aan de regeling van de verlegging van de heffing, enz.)	<input type="text" value="571314"/>	
B. BEDRAG VAN DE BELASTING AFTREKBAAR IN HOOFDE VAN DE AANGEVER		
21. Voorbelasting (aftrekbare BTW en speciale taks)	_____	<input type="text" value="55617721"/>
C. HERZIENINGEN VOOR DE MAAND (in kader V te detailleren)		
31. Indien het eindresultaat een bedrag verschuldigde belasting is (transport van kader V, nr. 31)	<input type="text" value="31"/>	
or		
32. Indien het eindresultaat een bedrag aftrekbare belasting is (transport van kader V, nr. 32)	_____	<input type="text" value="565432"/>
D. TOTALEN VOOR DE MAAND		
links: vakken 11 + 12 + 13 + 14 + 31	<u>236 793</u>	<u>561 831</u>
rechts: vakken 21 + 32	_____	<u>236 793</u>
KLEINSTE TOTAAL (af te trekken van het grootste)	—	—
E. MAANDSALDO		
41. Aan de Staat verschuldigde belasting	<input type="text" value="41"/> (over te brengen in kader VI)	
or		
42. Door de Staat verschuldigd bedrag	_____	<input type="text" value="32503842"/> (over te brengen in kader VI)

N.B. — Maak de eindafrekening alvorens uw betaling te doen (Kader VI).

KADER V. - HERZIENINGEN VAN BELASTING VOOR DE MAAND. VERANTWOORDING VAN DE POSTEN 31 EN 32 VAN KADER IV		
	VERSCHULDIGDE BELASTING	AFTREKBARE BELASTING
a) Ontoereikende heffingen vastgesteld door de aangever		
b) Bedrag van de belasting waarvan de aangever teruggave kan verkrijgen	—————	5700
c) Herziening van de aftrek 1. terugstorting van belasting met betrekking tot ontvangen creditnota's 2. andere herzieningen	46	
d) Regularisatie ingevolge een administratieve beslissing (een exemplaar van de beslissing bij de aangifte voegen)		
TOTALEN		
links: letters a + c1 + c2 + d	46	5700
rechts: letters b + c2 + d		46
KLEINSTE TOTAAL (af te trekken van het grootste)		
RESULTAAT VAN DE HERZIENINGEN		
31. Verschuldigde belasting of	(over te brengen in kader IV, vak 31)	
32. Aftrekbare belasting	—————	5694 (over te brengen in kader IV, vak 32)

KADER VI. — EINDAFREKENING	AAN DE STAAT TE BETALEN BEDRAG (kol. 1)	DOOR DE STAAT VERSCHULDIGD BEDRAG (kol. 2)
A. Maandsaldo (transport van kader IV)		
aan de Staat verschuldigde belasting 41		
of		
door de Staat verschuldigd bedrag 42	—————	325.038
B. Betreft alleen de in december in te dienen aangifte Schrijf in kolom 1 het bedrag van het voorschot dat verschuldigd is voor de handelingen van de maand december.		
C. Betreft alleen de in januari in te dienen aangifte Schrijf in kolom 2 het bedrag van het voorschot dat ingeschreven werd in kader VI, letter B, van de in december ingediende aangifte en welk daadwerkelijk betaald of toegerkend werd.	—————	235.750
D. Saldo van de vorige maanden (betreft niet de herzieningen: z. kader V hiervoor) Nog aan de Staat te betalen bedrag of Nog door de Staat verschuldigd bedrag	—————	
TOTALEN		
links: nr. 41 + letters B + D		560.788
rechts: nr. 42 + letters C + D		
KLEINSTE TOTAAL (af te trekken van het grootste)		
E. Eindresultaat Aan de Staat te betalen bedrag (totaal kol. 1 min totaal kol. 2) of Door de Staat verschuldigd bedrag (totaal kol. 2 min totaal kol. 1)	—————	560.788
		(Z. Blz. 1, terugbetaling)

(voorbehouden bladzijde)

MAANDAFSLUITING DECEMBER

- | | |
|--|-----------|
| 1. Noodzakelijke controles | 3 DEC 1/1 |
| 2. Werkwijze | 3 DEC 2/1 |
| 3. Afpunten klanten/Leveranciersrekeningen | 3 DEC 3/1 |
| 4. Journalen | 3 DEC 4/1 |
| 5. Balansen | 3 DEC 5/1 |

(voorbehouden bladzijde)

1. NOODZAKELIJKE CONTROLES

In elke boekhouding is de maandafsluiting een vrij belangrijke gebeurtenis. Aan te raden is alvorens de maandafsluiting te beginnen, steeds een kopie te nemen van de boekhoudkundige toestand. Bij eventuele storing kan u dan onmiddellijk de situatie van voor de maandafsluiting invoeren.

Het is ook wenselijk vooraf alle dagboeken af te drukken en deze te controleren op hun volledigheid.

De maandafsluiting is het geschikte ogenblik om u ervan te vergewissen dat werkelijkheid en boekhouding in overeenstemming zijn. Om hierover enige zekerheid te hebben is het noodzakelijk de hier opgesomde controles uit te voeren.

1. Financiële instellingen

Vooreerst gaat u na of het saldo vermeld op het rekeninguittreksel van de financiële instellingen hetzelfde is als het saldo vermeld op de overeenkomstige rekeningen in de boekhouding. Verschillen moet u zonder verwijl opsporen. Veelal is er geen andere mogelijkheid dan alle documenten af te punten in het betrokken (reeds vroeger afgedrukte) dagboek.

2. Wachtrekeningen

Alle wachtrekeningen die in de boekhouding voorkomen moeten een nul-saldo vertonen. Zo dit niet het geval is, moet u zonder verder uitstel uitzoeken waarom het saldo in de boekhouding voorkomt. U boekt tevens de noodzakelijke correctieposten.

3. Rekeninguittreksels klanten

Het saldo van de debiteurenstaat (klantenbalans) moet gelijk zijn aan het totaal van de rekeninguittreksels van de klanten. Elk individueel saldo op de klantenbalans moet overeenstemmen met het saldo op het rekeninguittreksel van de betrokken klant.

4. Rekeninguittreksels leveranciers

Het saldo van de crediteurenstaat (leveranciersbalans) moet gelijk zijn aan het totaal van de rekeninguittreksels van de leveranciers. Elk individueel saldo op de leveranciersbalans moet overeenstemmen met het saldo op het rekeninguittreksel van de betrokken leverancier.

5. Algemene rekening(en) klanten

Het saldo van de klantenbalans moet gelijk zijn aan het saldo van de algemene rekening 4000 Klanten in de boekhouding. Zo er verschillende algemene rekeningen Klanten zijn, moeten de respectieve debiteurenstaten overeenkomen met de respectieve balansrekeningen klanten.

6. Algemene rekening(en) leveranciers

Het saldo van de leveranciersbalans moet gelijk zijn aan het saldo van de algemene rekening 4400 Leveranciers in de boekhouding. Zo er verschillende algemene rekeningen Leveranciers zijn, moeten de respectieve crediteurenstaten overeenstemmen met de respectieve balansrekeningen leveranciers.

7. Totaal actief/passief

Het totaal actief/passief van de huidige periode van de proef- en saldibalans van de algemene rekeningen moet gelijk zijn aan het totaal debet/credit van het grootboek. De totalen en het saldo op de individuele rekeningen op de proef- en saldibalans moet volledig in overeenstemming zijn met de respectieve rekeningen in het grootboek.

2. WERKWIJZE

Het betreft hier de afsluiting van de maand december. Zij wordt doorgevoerd nadat volgende documenten werden ingeboekt:

- verkoopfacturen t.e.m. 2 VF 1.11/1;
- creditnota's op verkopen t.e.m. 2 UC 1.1/1;
- aankoopfacturen t.e.m. 2 AF 1.15/1;
- creditnota's op aankopen t.e.m. 2 IC 1.3/1;
- financiële documenten 2 FIN 1.18/1;
- diverse documenten t.e.m. 2 DIV 1.6/1.

In het hoofdmenu kiest u 4- Afsluitingen. U komt bij het volgende scherm terecht.

The screenshot shows a menu screen with a rounded rectangular border. At the top, there are three fields: 'COR-SA', '31/12/89', and 'Boekhouding'. Below these fields is a horizontal dashed line. In the center, the text 'AFSLUITINGEN' is displayed above a horizontal dashed line. Below this line are two options: '1- Periode' and '2- Einde boekjaar', each followed by a horizontal dashed line. Below these options is the text 'Uw keuze :'. At the bottom of the screen, there is another horizontal dashed line, followed by the text '(F1) : Hulpvenster'.

Door tweemaal achtereenvolgens op functietoets 9 (F9) te drukken, bekomt u nogmaals het overzicht van de algemene opties zoals deze werden bepaald bij uw installatie. De opties «afdrukken bedragen van periode» en «afdrukken rekeningen zonder beweging» spelen uiteraard een rol bij de afsluiting van een periode: zij bepalen namelijk de vorm waarin uw balansen zullen worden afgedrukt. Via punt 11 - Algemene Opties uit de Dienstprogramma's kan u de eerder gekozen opties wijzigen.

COMPAC vraagt of u deze opties wenst te wijzigen. Indien u hierop bevestigend antwoordt, kan u deze aanpassen en zal het programma vervolgens vragen of u deze keuzes wenst op te nemen in het geheugen. Vervolgens dient u uw wens om de periode af te sluiten nogmaals te bevestigen.

De afsluiting op het einde van een periode heeft tot doel de boekingen in de journalen te schrappen (met uitzondering van de boekingen buiten de periode). De geletterde verrichtingen (zie verder) van de rekeningen klanten en leveranciers te schrappen en tevens de waarden ervan bij de overdrachten te voegen, de verrichtingen van de algemene rekeningen te schrappen en bij de overdracht te voegen en dit voor de rekeningen waarvoor de optie «behoud van de historieken» niet gevraagd werd.

Er wordt aan herinnerd dat COMPAC toelaat de lengte van een periode vast te stellen (in het algemeen een maand). Het is vanzelfsprekend dat hoe langer de periode, hoe meer plaats COMPAC nodig heeft op de diskette.

De afsluiting vergt tijdelijk plaats op de diskette voor de werkbestanden. Het systeem kijkt na of er plaats beschikbaar is. Indien er niet voldoende plaats voorhanden is, zal het programma de afsluiting onderbreken. Nadat de nodige plaats wordt voorzien mag men met de afsluitingen doorgaan.

AFDRUKKEN

De keuze gemaakt als hierboven leidt tot de volgende afdrukken. U heeft minimaal deze afdrukken nodig om de juistheid van de boekhouding te kunnen controleren en de jaarafsluiting voor te bereiden.

Journalen

1. Verkoopdagboek
2. Dagboek uitgaande creditnota's
3. Aankoopdagboek
4. Dagboek ingaande creditnota's
5. Dagboek van de diverse verrichtingen
6. Financiële dagboeken
 - BBL R/C
 - KB R/C
 - Postrekening
 - KB termijnrekening
 - Kas
7. Centralisatiejournaal

Gegevens voor de B.T.W.-aangifte

Balansen

- Debiteurenbalans
- Crediteurenbalans
- Balans algemene rekeningen

Rekeningen

1. Individuele rekeningen klanten
2. Individuele rekeningen leveranciers
3. Grootboekrekeningen

Resultatenrekening

Balans (Proefbalans)

Ratio-analyse

Tot slot van de afsluitverrichtingen dient u de begin- en einddatum van de volgende periode in te geven.

Deze loopt van 1 januari 1988 tot 31 januari 1988, dus de eerste maand van het volgend boekjaar. Aangezien wij hier ook te maken hebben met het einde van het boekjaar, leest u het best, alvorens verder te gaan, ook reeds de pagina's 4 EV 2/1 e.v. van dit werk, betreffende de werkwijze voor de jaarafsluiting. In de loop van het boekjaar geeft u gewoon de begin- en einddatum van de volgende maand op.

AFSLUITING PERIODE

Vorige periode	01/12/89	-	31/12/89
Nieuwe periode	01/01/90	-	31/01/90

3. AFPUNTEN KLANTEN/LEVERANCIERSREKENINGEN

Indien u bij de maandafsluiting automatisch afpunten kiest, dan merkt u nadien bij raadpleging van een klantenfiche (b.v. klant Pauwels) het volgende.

KLANTENREKENINGEN				ALGERENE TOESTAND	
PAUWELS Albert				Rekening	PAU-----
Datum	Ref	Verv.d. Jnl	Commentaar	Debet	Credit
				0	0
301189	00002	301189	DIV Afsluiting 30/11/89	117.000 [*]	
071289	00274	070190	VER PAUWELS Albert	157.950	
291289	00010	291289	DIV VKF 271 cheque .526		117.000 [*]
Omzet				274.950	117.000
Periode				40.950 Verv.	0
				157.950	Saldo

Naast het bedrag van 117 000 F staat zowel op de debet- als op de creditzijde een *-teken.

Het afpunten betekent dat een verband wordt gelegd tussen de betaling van een klant of van een leverancier en één of meer facturen en/of boekingen van diverse bewerkingen.

Afpunten kan zowel manueel als automatisch. Bij de afsluiting van de periode kan u automatisch laten afpunten en indien u dat wenst (uiteraard na afdrukken van de rekeningen) de geletterde bewegingen schrappen. Dit heeft als *voordeel* dat ruimte

MANUEEL AFPUNTEN LEVERANCIERS					
Ref.	Jnl	Bedrag	Ref.	Jnl	Bedrag
377	AAN	-2.340.800			
7	DIV	1.646.600			
Rekening HAL		HAL-MOTORS	Saldo	-694.200	Ver 0

Het manueel afpunten is zeer eenvoudig. Om het systeem te melden welke verrichtingen u wenst af te punten, verplaatst u zich met de cursorpijltjes. De cursor verschijnt onder de vorm van een pijltje. Door de enter-toets in te drukken, kiest u afpunting en deze lijn verschijnt verlicht op het scherm. Het aantal verrichtingen die u wenst te letteren is onbeperkt; het totaal aan de debetzijde moet uiteraard wel gelijk zijn aan het totaal aan de creditzijde. Het verschil tussen deze beide totalen wordt in de loop van het programma aangeduid. Op het scherm kunnen maximum 45 verrichtingen in 3 kolommen worden weergegeven. Als u toegang wil krijgen tot de volgende verrichtingen, moet u op return drukken: de 45 verrichtingen worden vervangen door de 45 volgende verrichtingen van deze rekening. Vindt COMPAC een betaling die overeenstemt met de aangeduide factuur, dan plaatst de cursor zich voor de betaling. Door een druk op de entertoets wordt ook dit bedrag verlicht en wordt het verschil onderaan nul. Door een druk op de ESC-toets begint het afpunten. Na het afpunten zijn de weerhouden bewerkingen van het scherm verdwenen en blijven alleen de open verwerkingen op het scherm zichtbaar.

Bij automatisch afpunten verricht het systeem het afpunten van alle verrichtingen van de klantenrekeningen en de leveranciersrekeningen waarvan het saldo op nul staat; algemene rekeningen waarvan het bedrag gelijk is maar het teken tegenovergesteld (Dt/Ct). Wanneer er in een rekening verschillende verrichtingen met een gelijk bedrag zijn, begint het systeem het afpunten bij het eerste gelijk bedrag.

(voorbehouden bladzijde)

4. JOURNALEN

De afdrukken der journalen die hier gemaakt worden zorgen ervoor dat de paginanummers van de dagboeken aangepast worden. Het zijn deze afdrukken van de journalen die geklasseerd worden in een doorlopende, ononderbroken genummerde reeks. De bedoeling van de vorige afdrukken van de dagboeken is ervoor te zorgen dat de boekhoudkundige fouten verbeterd werden en dat de huidige afdrukken in orde zijn. Deze afdrukken zijn noodzakelijk voor finale controle achteraf. Ook bij eventueel opzoekwerk zijn ze onmisbaar, want als gevolg van de maandafluiting kunnen de journalen achteraf niet meer geraadpleegd worden op het scherm.

DAGBOEK VAN DE VERKOPEN

COM-SA		VERKOPEN VAN 01/12/89 TOT 31/12/89						GLOBAAL		Blz 56		
Ref.	Datum Klant	Commentaar Boeking	Bedrag	Basis 0 %	Basis 6 %	Basis 17 %	Basis 19 %	Basis 25 %	Basis Medecontr.	BTW	Andere	
272	04/12	MER	MREYENS 7030/00	58.500 50.000	0	0	50.000	0	0	8.500	0	
273	04/12	BRA	VAN DEN 7006/00 7008/00	83.300 67.500 2.500	0	0	0	70.000	0	0	13.300	0
274	07/12	PAU	PAUWELS 7030/00	157.950 135.000	0	0	135.000	0	0	22.950	0	
275	10/12	COM	COMPONA 7005/00	75.000 60.000	0	0	0	60.000	0	15.000	0	
276	10/12	DIE	VAN DIEV 7030/00	500.000 500.000	0	0	0	0	0	500.000	0	
277	16/12	BUI	N.V. BUI 7030/00 7080/00	46.000 50.000 -4.000	0	0	0	0	0	46.000	0	
278	20/12	MEU	Dr. VERM 7030/00	174.990 150.000	0	0	147.000	0	0	24.990	0	
279	29/12	COM	B.V.B.A. 7030/00	210.000 210.000	0	0	0	0	0	210.000	0	
280	29/12	BOU	uitvoer 7030/00	1.950.000 1.950.000	1.950.000	0	0	0	0	0	0	

Maandafsluiting december

Ref.	Datum	Commentaar	Basis	Basis	Basis	Basis	Basis	Basis	BTW	Andere	
	Klant	Boeking	0 %	6 %	17 %	19 %	25 %	Medecontr.			
281	22/12										
	HAL	AKF 377	694.200	0	0	0	0	555.360	0	138.840	
		2420	555.360								
282	29/12										
	CONTANT	CONTANTE	49.500	0	0	24.000	18.000	0	0	7.500	
		7000/00	18.000								
		7030/00	24.000								
TOTALEN :			3.999.440	1.950.000	0	356.000	88.000	615.360	756.000	231.080	
Totaal debet :			4.003.440					BTW-medecontractant:		128.520	
Totaal credit :			4.003.440					Vrijgestelde :		3.000	

Dit COMPAC-programma (serienummer N3007801) werd verkocht aan (BTW-nummer) voor zijn exclusief gebruik.

DAGBOEK VAN DE UITGAANDE CREDITNOTA'S

CON-SA	CREDITNOTA'S OP VERKOPEN VAN 01/12/89 TOT 31/12/89								GLOBAL	Blz	
Ref.	Datum	Commentaar	Basis	Basis	Basis	Basis	Basis	Basis	BTW	Andere	
	Klant	Boeking	0 %	6 %	17 %	19 %	25 %	Medecontr.			
13	12/12										
	LOO	Retour V	35.700	0	0	0	30.000	0	0	5.700	
		7006/00	30.000								
TOTALEN :			35.700	0	0	0	30.000	0	0	5.700	
Totaal debet :			35.700					BTW-medecontractant:		0	
Totaal credit :			35.700					Vrijgestelde :		0	

Dit COMPAC-programma (serienummer N3007801) werd verkocht aan INFONON PVBA (BTW-nummer 422506858) voor zijn exclusief gebruik.

DAGBOEK VAN DE AANKOPEN

CON-SA	AANKOPEN VAN 01/12/89 TOT 31/12/89						GLOBAL	Blz	
Ref.	Datum	Commentaar	Bedrag	Onkosten	Invest.	Aftrekb.	N. Aftrekb.	BTW	BTW
	Leveran.	Boeking				BTW	BTW	Medecontr.	BNL
368	02/12								
	SME	SNETS Gaston	18.445	15.500	0	2.945	0	0	0
		6048/00	15.500						
369	05/12								
	ROC	ROCKWOOL Co	597.380	502.000	0	95.380	0	0	0
		6041/00	502.000						
370	05/12								
	AJL	AJL P.V.B.A.	11.995	10.080	0	1.915	0	0	0
		6043/00	10.500						
		6080/00	-420						
371	05/12								
	MUY	Financiele k	4.745	4.000	0	745	0	0	0
		6130/00	4.000						
372	08/12								
	TEL	TELCONTRACT N	213.883	95.700	100.000	18.183	0	0	0
		6121/00	95.700						
		2880	100.000						

Ref. Datum	Commentaar	Bedrag	Onkosten	Invest.	Afttrekk. BTW	N. Afttrekk. BTW	BTW Medecontr.	BTW BNL
Leveran.	Boeking							
373	10/12							
BOR	Financieel k	12.480	10.555	0	1.925	0	0	0
	6048/00	11.100						
	6080/00	-545						
374	12/12							
TEC	TECHNIKO N.V	371.000	314.000	0	57.000	0	0	0
	6040/00	300.000						
	4180	14.000						
375	18/12							
LIZ	WASSERIJ LIZ	4.680	4.000	0	680	0	0	0
	6230/00	4.000						
376	20/12							
DBB	Vlakschuurna	14.450	1.639	10.000	2.811	0	0	0
	6048/00	1.639						
	2320	10.000						
377	22/12							
HAL	Mercedes 300	2.340.800	-290.400	2.050.400	290.400	290.400	0	0
	2420	2.050.400						
	6430/00	-290.400						
378	22/12							
BUD	Medeconcontract	33.605	33.605	0	0	0	5.713	0
	6030/00	33.605						
379	25/12							
CAR	Invoer	390.000	390.000	0	0	0	0	0
	6046/00	390.000						
380	27/12							
MAK	MAKRO N.V.	4.070	3.420	0	327	323	0	0
	6124/00	1.720						
	4161	2.023						
	6430/00	-323						
381	27/12							
ROE	ROBLENS	88.380	12.000	0	76.380	0	0	0
	6046/00	12.000						
382	29/12							
VEV	Besoldiging	633.303	631.530	0	1.773	0	0	0
TOTALEN :		4.739.216	1.737.629	2.160.400	550.464	290.723	5.713	0

CON-SA		AANKOPEN VAN 01/12/89 TOT 31/12/89				GLOBAAL		Blz 72
Ref. Datum	Commentaar	Bedrag	Onkosten	Invest.	Afttrekk. BTW	N. Afttrekk. BTW	BTW Medecontr.	BTW BNL
Leveran.	Boeking							
	6130/00	9.530						
	4530	271.765						
	4540	350.235						
TOTALEN :		4.739.216	1.737.629	2.160.400	550.464	290.723	5.713	0
Totaal debet :		5.030.904		Vrijgestelde	:	736.502		
Totaal credit :		5.030.904						

DAGBOEK VAN DE INGAANDE CREDITNOTA'S

CON-SA		CREDITNOTA'S OP AANKOPEN VAN 01/12/89 TOT 31/12/89				GLOBAAL		Blz 5	
Ref.	Datum	Commentaar			Aftr. BTW	N. Aftr. BTW	BTW	BTW	
	Leveran.	Boeking	Bedrag	Onkosten	Invest.	BTW	Hedecontr.	BNL	
21	15/12								
	AJL	Retour AKP 3	286	240	0	46	0	0	0
		6043/00	250						
		6080/00	-10						
22	29/12								
	CLB	Eindej.rist.	1.530	1.530	0	0	0	260	0
		6080/00	1.530						
23	29/12								
	TBC	Retour palet	10.500	10.500	0	0	0	0	0
		4180	10.500						
TOTALEN :			12.316	12.270	0	46	0	260	0
Totaal debet :			12.326	Vrijgestelde :		10.500			
Totaal credit :			12.326						

DAGBOEK VAN DE DIVERSE VERRICHTINGEN

CON-SA		DIV. VERRICHTINGEN VAN 01/12/89 TOT 31/12/89					Blz 9
Document	Datum	Rekening	Benaming	Debet	Credit	Commentaar	
7	22/12	HAL	HAL-MOTORS	1.646.600		AKP 377 cheque 1324	
7	22/12	5501	Uitgeschreven cheques BNL		1.646.600	AKP 377 cheque 1324	
8	22/12	2429	Geb. afschr. op personenwagens	337.500		Regul. VKP 281 Merc.	
8	22/12	2420	Rolend mat.: personenwagens		288.390	Regul. VKP 281 Merc.	
8	22/12	7630/00	Meerwaarde op realisatie VA		49.110	Regul. VKP 281 Merc.	
9	25/12	4010	Te innen wissels	405.333		VKP 249 wissel 568	
9	25/12	BIG	BIG N.V.		400.000	VKP 249 wissel 568	
9	25/12	7510/00	Opbrengsten uit vlott. actief		5.333	VKP 249 wissel 568	
10	29/12	5400	Te incasseren vervallen waarde	117.000		VKP 271 cheque 526	
10	29/12	PAU	PAUBELS Albert		117.000	VKP 271 cheque 526	
11	29/12	4070	Dubieuze debiteuren	119.000		Faill. Borghs	
11	29/12	BOR	BORGHS P.V.B.A.		119.000	Faill. Borghs	
12	29/12	6340/00	Toevoeging va.min. op vord. 13	75.000		Faill. Borghs 75%	
12	29/12	4090	Geb. waardevermind. op vord. 13		75.000	Faill. Borghs 75%	
13	29/12	6202/00	Bezoldiging bedienden	68.045		Loonstaat december	
13	29/12	6203/00	Bezoldiging arbeiders	907.265		Loonstaat december	
13	29/12	6210/00	Werkgeversbijdragen RSE	244.885		Loonstaat december	
13	29/12	4530	Ingehouden voorheffing		271.765	Loonstaat december	
13	29/12	4540	RSE		350.235	Loonstaat december	
13	29/12	4550	Bezoldigingen		598.195	Loonstaat december	
TOTALEN :				3.920.628	3.920.628		

FINANCIËLE DAGBOEKEN

BBL

CON-SA		ZICHTREK. BBL VAN 01/12/89 TOT 31/12/89					Blz 47
Nummer	Datum	Rekening	Benaming	Debet	Credit	Commentaar	
212	02/12	SPO	STONEX N.V.	3.808.000		AKF 321	
213	11/12	5800	Interne overboekingen		250.000	Stortingsbewijs 4577	
214	17/12	POW	POWER SYSTEEMBouw N.V.		4.350.000	VKF 261 en 270	
214	17/12	MUL	MULLER Gebr. GmbH	53.000		AKF 355	
214	17/12	6541/00	Wisselresultaten DEN	500		AKF 355	
214	17/12	TON	VERTONGEN Albert	300.000		AKF 365	
215	25/12	5501	Uitgeschreven cheques BBL	1.646.600		Cheque 1324	
216	29/12	TEL	TELECONTACT N.V.	213.883		AKF 372	
TOTALEN :				6.021.983	4.600.000		
TEGENBOEKING 5500				4.600.000	6.021.983		
				10.621.983	10.621.983		
HEROPENING :				1.563.717			

KB R/C

CON-SA		ZICHTREK. KB VAN 01/12/89 TOT 31/12/89					Blz 28
Nummer	Datum	Rekening	Benaming	Debet	Credit	Commentaar	
119	01/12	5800	Interne overboekingen	500.000		Overschr. termijnrek	
119	01/12	4550	Bezoldigingen	678.500		Lonen november 89	
119	01/12	SME	SMETS Gaston en Zoon	18.445		AKF 368	
120	08/12	COR	CORNELIS Hugo		238.000	VKF 258	
121	10/12	VEV	SOCIALE DIENST VEV V.L.N.	679.500		AKF 367	
121	10/12	BOR	BORG NV	12.480		AKF 373	
121	10/12	7560/00	Vertregen financiële korting		422	AKF 373	
122	18/12	AJL	AJL P.V.B.A.	26.180		AKF 361	
123	20/12	LOO	LOOSEN Brigitte		178.500	VKF 268	
123	20/12	6700/00	Verschuldigde & gestorte bel.	75.000		Voorafbetaling 4/89	
124	28/12	HEU	Dr. VERMULEN		174.990	VKF 278	
124	28/12	6560/00	Toegestane financiële korting	3.000		VKF 278	
TOTALEN :				1.993.105	591.912		
TEGENBOEKING 5510				591.912	1.993.105		
				2.585.017	2.585.017		
HEROPENING :				409.857			

POSTREKENING

CON-SA		POSTCHEQUEREK. VAN 01/12/89 TOT 31/12/89					Blz 2
Nummer	Datum	Rekening	Benaming	Debet	Credit	Commentaar	
16	18/12	4519	Te regelen BTW	471.500		Overschr. BTW nov 89	
TOTALEN :				471.500	0		
TEGENBOEKING 5600				0	471.500		
				471.500	471.500		
HEROPENING :				324.500			

KB TERMIJNREKENING

COM-SA		TERMIJNREK KB VAN 01/12/89 TOT 31/12/89					Blz 1
Nummer	Datum	Rekening	Benaming	Debet	Credit	Commentaar	
1	03/12	5800	Interne overboekingen		500.000	Overschr. termijnrek	
TOTALEN :				0	500.000		
TEGENBOEKING 5310				500.000	0		
HEROPENING :				500.000	500.000		

KAS

COM-SA		KAS VAN 01/12/89 TOT 31/12/89					Blz 21
Nummer	Datum	Rekening	Benaming	Debet	Credit	Commentaar	
88	10/12	5800	Interne overboekingen	250.000		Stortingsbewijs 4577	
89	18/12	LIE	WASSERIJ LYEA B.V. S.A.	4.600		AKF 375	
90	20/12	6152/00	Publiciteit en advertenties	5.000		Duikersclub Baksteen	
91	27/12	MAK	MAKRO N.V.	4.070		AKF 380	
92	29/12	CONYANT	CONYANT VERKOPPH		49.500	VKP 282 - contant	
TOTALEN :				263.750	49.500		
TEGENBOEKING 5700				49.500	263.750		
HEROPENING :				313.250	313.250		
				280.760			

CENTRALISATIEJOURNAAL

De vorige hulpjournalen hebben als doel de inschrijvingen te registreren in hulpdagboeken. Het centralisatiejournaal dient om op een zeer eenvoudige manier te voldoen aan de wettelijke verplichtingen. Dit gebeurt om de onuitwisbaarheid en de onveranderlijkheid van de boekhouding vast te leggen door dag- en naamtekening op de randen te plaatsen of door hierop een datumstempel te drukken. Het inplakken of overschrijven in het centraal boek gebeurt dikwijls niet. Dit is een grove fout, die bij betwistingen met de fiscus zwaar kan aangerekend worden, omdat de onderneming zelf verwaarloosd heeft zorg te dragen voor de wettelijkheid van de boekhouding.

CON-SA **CENTRALISATIEJOURNAAL VAN 01/12/89 TOT 31/12/89**

	Debet	Credit
Verkopen	4.003.440	4.003.440
Creditnota's op Verkopen	35.700	35.700
Aankopen	5.030.904	5.030.904
Creditnota's op Aankopen	12.326	12.326
Diverse Verrichtingen	3.920.628	3.920.628
Zichtrek. BBL	10.621.983	10.621.983
Zichtrek. KB	2.585.017	2.585.017
Postchequerek.	471.500	471.500
Kas	313.250	313.250
Termijnrek KB	500.000	500.000
	27.494.748	27.494.748

Dit COMPAC-programma (serienummer N3007801) werd verkocht aan (BTW-nummer) voor zijn exclusief gebruik.

GEGEVENS VOOR DE B.T.W.-AANGIFTE

Het uitvoeren van de maandafsluiting vóór de 20e van de volgende maand vergemakkelijkt ten zeerste de B.T.W.-aangifte. Het blijft evenwel aan te raden het B.T.W.-formulier in te vullen op basis van de gegevens die beschikbaar zijn in de verschillende dagboeken en op de grootboekrekeningen.

(voorbehouden bladzijde)

5. BALANSEN

DEBITEURENBALANS

Doel van deze staat is de maandelijkse verificatie van de openstaande klanten voor te bereiden. Afdrukken van rappelbrieven kan eveneens maar dit zal pas gebeuren nadat men gecontroleerd heeft of er geen onwaarschijnlijkheden voorkomen.

CON-SA		BALANS KLANTEN OP 31/12/89						Blz 1
		CUMUL			PERIODE : 01/12/89 - 31/12/89			
Rekening	Benaming	Debet	Credit	Saldo	Debet	Credit	Saldo	
BEN	BENITO CONSTRUCT	0	25.000	25.000 C	0	0	0 D	
BIG	BIG N.V.	400.000	400.000	0 D	0	400.000	400.000 C	
BOR	BORGES P.V.B.A.	119.000	119.000	0 D	0	119.000	119.000 C	
BOU	DE BOUVERS N.V. IMMO	1.950.000	0	1.950.000 D	1.950.000	0	1.950.000 D	
BRA	VAN DEN BRANDE	83.300	0	83.300 D	83.300	0	83.300 D	
BUI	N.V. BUILDING BLOC	46.000	0	46.000 D	46.000	0	46.000 D	
CON	COMPONA N.V.	137.500	0	137.500 D	75.000	0	75.000 D	
CON	B.V.B.A. CONSTRUCTO	210.000	50.000	160.000 D	210.000	0	210.000 D	
CONTANT	CONTANTE VERKOPEN	49.500	49.500	0 D	49.500	49.500	0 D	
COR	CORNELIS Hugo	238.000	238.000	0 D	0	238.000	238.000 C	
DIE	VAN DIEVEL Louis	500.000	0	500.000 D	500.000	0	500.000 D	
DIV	DIVERSE VORIGE PERIODES	0	0	0 D	0	0	0 D	
HAL	HAL-MOTORS	694.200	0	694.200 D	694.200	0	694.200 D	
LOO	LOOSEN Brigitte	178.500	214.200	35.700 C	0	214.200	214.200 C	
MER	MERTENS Geert	123.500	65.000	58.500 D	58.500	0	58.500 D	
MEU	Dr. VERMEULEN	174.990	174.990	0 D	174.990	174.990	0 D	
PAU	PAUWELS Albert	274.950	117.000	157.950 D	157.950	117.000	40.950 D	
POW	POWER SYSTEEMBOUW N.V.	4.350.000	4.350.000	0 D	0	4.350.000	4.350.000 C	
A L G E M E E N T O T A A L		9.529.440	5.802.690	3.726.750 D	3.999.440	5.662.690	1.663.250 C	

Ook voor de liquiditeitsplanning is deze staat nuttig.

Een controle die zeker maandelijks moet gebeuren, is de vergelijking van de betaling en de saldi met de totalen en de saldi van de centralisatierekening 4000 Klanten. Bij nazicht merkt u op dat klant HAL-Motors ons nog 694 200 F moet. Dat is natuurlijk niet juist.

Een andere maandelijkse controle is de vergelijking van de saldi met de saldi van de individuele klantenrekeningen.

CREDITEURENBALANS

Deze balans heeft dezelfde functie als de debiteurenstaat. Uiteraard moeten de tota-
len hier vergeleken worden met centralisatierekening 4400 Leveranciers. Eveneens
moeten de saldi vergeleken worden met de saldi van de individuele leveranciersre-
keningen.

CON-SA		BALANS LEVERANCIERS OP 31/12/89			Blz 1		
		CUMUL			PERIODE : 01/12/89 - 31/12/89		
Rekening	Benaming	Debet	Credit	Saldo	Debet	Credit	Saldo
AJL	AJL P.V.B.A.	26.466	38.175	11.709 C	26.466	11.995	14.471 D
BOR	BORGH NV	12.480	12.480	0 D	12.480	12.480	0 D
BUD	BUDEX P.V.B.A.	0	33.605	33.605 C	0	33.605	33.605 C
CAR	CARRIÈRES DE FRANCE S.A.	0	390.000	390.000 C	0	390.000	390.000 C
CLE	DE CLERCK Roger	78.030	76.500	1.530 D	1.530	0	1.530 D
DEB	DEBERLANGER	0	14.450	14.450 C	0	14.450	14.450 C
DIV	DIVERSE VORIGE PERIODES	0	0	0 D	0	0	0 D
HAL	HAL-MOTORS	1.646.600	2.340.800	694.200 C	1.646.600	2.340.800	694.200 C
LIZ	WASSERIJ LIZA B.V.B.A.	4.680	4.680	0 D	4.680	4.680	0 D
MAC	MACUNBO ELECTRONICS N.V.	0	97.580	97.580 C	0	0	0 D
MAK	MAKRO N.V.	4.070	4.070	0 D	4.070	4.070	0 D
MUL	MULLER Gebr. GMBH	53.000	53.000	0 D	53.000	0	53.000 D
MUY	MUYLAERT Walter	0	4.745	4.745 C	0	4.745	4.745 C
ROC	ROCKWOOL Co	0	597.380	597.380 C	0	597.380	597.380 C
ROE	ROELENS	0	88.380	88.380 C	0	88.380	88.380 C
SME	SMETS Gaston en Zoon	74.945	74.945	0 D	18.445	18.445	0 D
STO	STONEX N.V.	3.808.000	3.808.000	0 D	3.808.000	0	3.808.000 D
TEC	TECHNIKO N.V.	10.500	649.250	638.750 C	10.500	371.000	360.500 C
TEL	TELCOMPACT N.V.	213.883	213.883	0 D	213.883	213.883	0 D
TON	VERTONGEN Albert	300.000	300.000	0 D	300.000	0	300.000 D
VEV	SOCIALE DIENST VEV V.Z.W.	679.500	1.312.803	633.303 C	679.500	633.303	46.197 D
A L G E M E E N T O T A A L		6.912.154	10.114.726	3.202.572 C	6.779.154	4.739.216	2.039.938 D

U merkt op dat leverancier HAL-Motors nog 694 200 F te goed heeft. Dat is duidelij-
k onjuist.

BALANS ALGEMENE REKENINGEN

CON-SA		BALANS ALGEMENE REKENINGEN OP 31/12/89						Biz 1
		CUNUL			PERIODE : 01/12/89 - 31/12/89			
Rekening	Benaming	Debet	Credit	Saldo	Debet	Credit	Saldo	
1000	Ceplaatst kapitaal	0	4.500.000	4.500.000 C	0	0	0 D	
1300	Wettelijke reserve	0	367.600	367.600 C	0	0	0 D	
1400	Overgedragen resultaat	0	1.046.000	1.046.000 C	0	0	0 D	
1730	Investeringskrediet NMKN	0	2.200.000	2.200.000 C	0	0	0 D	
*****	Totaal Klasse ***** 1	0	8.113.600	8.113.600 C	0	0	0 D	
2000	Kosten van opr. en kap.verhog.	200.000	0	200.000 D	0	0	0 D	
2009	Geb. afschr. op kosten v. opr.	0	120.000	120.000 C	0	0	0 D	
2020	Overige oprichtingskosten	40.000	0	40.000 D	0	0	0 D	
2029	Geb. afschr. op overige oprk.	0	24.000	24.000 C	0	0	0 D	
2200	Terreinen	500.000	0	500.000 D	0	0	0 D	
2210	Gebouwen	2.800.000	0	2.800.000 D	0	0	0 D	
2310	Machines	1.620.000	0	1.620.000 D	0	0	0 D	
2319	Geb. afschr. op machines	0	640.000	640.000 C	0	0	0 D	
2320	Uitrusting	710.000	0	710.000 D	10.000	0	10.000 D	
2329	Geb. afschr. op uitrusting	0	386.000	386.000 C	0	0	0 D	
2400	Meubilair	180.000	0	180.000 D	0	0	0 D	
2409	Geb. afschr. op meubilair	0	44.000	44.000 C	0	0	0 D	
2410	Rollend mat.: vrachtwagens	640.000	0	640.000 D	0	0	0 D	
2419	Geb. afschr. op vrachtwagens	0	422.400	422.400 C	0	0	0 D	
2420	Rollend mat.: personenwagens	2.894.150	843.750	2.050.400 D	2.050.400	843.750	1.206.650 D	
2429	Geb. afschr. op personenwagens	337.500	337.500	0 D	337.500	0	337.500 D	
2880	Borgtochten betaald in contant	132.000	0	132.000 D	100.000	0	100.000 D	
*****	Totaal Klasse ***** 2	10.053.650	2.817.650	7.236.000 D	2.497.900	843.750	1.654.150 D	
3400	Voorraad bouwmaterialen	220.000	0	220.000 D	0	0	0 D	
3401	Voorraad isolatiemateriaal	100.000	0	100.000 D	0	0	0 D	
3402	Voorraad hout & houtbewerking	130.000	0	130.000 D	0	0	0 D	
3403	Voorraad metaal	50.000	0	50.000 D	0	0	0 D	
3404	Voorraad sanitair	130.000	0	130.000 D	0	0	0 D	
3405	Voorraad electro & toestellen	260.000	0	260.000 D	0	0	0 D	
3406	Voorraad natuursteen & tegels	60.000	0	60.000 D	0	0	0 D	
3407	Voorraad ander afwerkingsmat.	65.000	0	65.000 D	0	0	0 D	
3408	Voorraad benodigdheden	35.000	0	35.000 D	0	0	0 D	
*****	Totaal Klasse ***** 3	1.050.000	0	1.050.000 D	0	0	0 D	
4000	Handelsdebiteuren	9.529.440	5.802.690	3.726.750 D	3.999.440	5.662.690	1.663.250 C	
4010	Te innen wissels	405.333	0	405.333 D	405.333	0	405.333 D	
4070	Dubieuze debiteuren	319.000	12.500	306.500 D	119.000	0	119.000 D	
4090	Geb. waardevermind. op vord l.v.	0	195.000	195.000 C	0	75.000	75.000 C	
4110	Terug te vorderen BTW	8.088.464	7.538.046	550.418 D	550.464	46	550.418 D	
4161	Vordering op de zaakvoerder	2.023	0	2.023 D	2.023	0	2.023 D	
4180	Borgtochten betaald in contant	14.000	10.500	3.500 D	14.000	10.500	3.500 D	
4400	Leveranciers	6.912.154	10.114.726	3.202.572 C	6.779.154	4.739.216	2.039.938 D	
4505	Andere taksen	0	0	0 D	0	0	0 D	
4510	Te betalen BTW	8.582.700	8.808.080	225.380 C	5.700	231.080	225.380 C	
4519	Te regelen BTW	471.500	235.750	235.750 D	471.500	0	471.500 D	
4530	Ingehouden voorheffing	2.453.765	2.453.765	0 D	271.765	271.765	0 D	
4540	RSZ	6.124.235	6.124.235	0 D	350.235	350.235	0 D	
4550	Bezoldigingen	8.136.800	8.734.995	598.195 C	678.500	598.195	80.305 D	

Maandafsluiting december

COM-SA

BALANS ALGEMENE REKENINGEN OP 31/12/89

Blz 2

		CUMUL			PERIODE : 01/12/89 - 31/12/89		
Rekening	Benaaming	Debet	Credit	Saldo	Debet	Credit	Saldo
*****	Totaal Klasse ***** 4	51.039.414	50.030.287	1.009.127 D	13.647.114	11.938.727	1.708.387 D
5310	Termijnrekening KB 3 maand	500.000	0	500.000 D	500.000	0	500.000 D
5400	Te incasseren vervallen waarde	117.000	0	117.000 D	117.000	0	117.000 D
5500	Zichtrekening BBk	38.835.700	37.271.983	1.563.717 D	4.600.000	6.021.983	1.421.983 C
5501	Uitgeschreven cheques BBk	1.646.600	1.646.600	0 D	1.646.600	1.646.600	0 D
5510	Zichtrekening KB	13.102.962	12.693.105	409.857 D	591.912	1.993.105	1.401.193 C
5600	Postchequerekening	835.000	510.500	324.500 D	0	471.500	471.500 C
5700	Eas	844.510	563.750	280.760 D	49.500	263.750	214.250 C
5800	Interne overboekingen	750.000	750.000	0 D	750.000	750.000	0 D
*****	Totaal Klasse ***** 5	56.631.772	53.435.938	3.195.834 D	8.255.012	11.146.938	2.891.926 C
6030	Aankopen onderaannemingen	10.326.355	0	10.326.355 D	33.605	0	33.605 D
6040	Aankopen bouwmaterialen	9.460.000	0	9.460.000 D	300.000	0	300.000 D
6041	Aankopen isolatiemateriaal	4.333.000	0	4.333.000 D	502.000	0	502.000 D
6042	Aankopen hout & houtbewerking	5.175.500	80.500	5.095.000 D	0	0	0 D
6043	Aankopen metaal	1.332.500	250	1.332.250 D	10.500	250	10.250 D
6044	Aankopen sanitair	4.280.250	630.000	3.650.250 D	0	0	0 D
6045	Aankopen electro & toestellen	7.387.000	90.000	7.297.000 D	0	0	0 D
6046	Aankopen natuursteen & tegels	2.723.000	0	2.723.000 D	402.000	0	402.000 D
6047	Aankopen ander afwerkingsmat.	1.968.000	0	1.968.000 D	0	0	0 D
6048	Aankopen benodigdheden	933.239	30.000	903.239 D	28.239	0	28.239 D
6080	Ontvangen kortingen & ristorno	10	1.272.495	1.272.485 C	10	2.495	2.485 C
6111	Huurlasten	165.000	0	165.000 D	0	0	0 D
6113	Onderhoud en herstellingen	861.500	0	861.500 D	0	0	0 D
6121	Energie	773.700	0	773.700 D	95.700	0	95.700 D
6123	Documentatie	10.250	0	10.250 D	0	0	0 D
6124	Drukwerk en kantoorbehoeften	34.220	0	34.220 D	1.720	0	1.720 D
6130	Vergoedingen aan derden	120.530	0	120.530 D	13.530	0	13.530 D
6152	Publiciteit en advertenties	53.250	0	53.250 D	5.000	0	5.000 D
6160	P. T. T.	113.000	0	113.000 D	0	0	0 D
6202	Bezoldiging bedienden	1.858.045	0	1.858.045 D	68.045	0	68.045 D
6203	Bezoldiging arbeiders	11.079.565	0	11.079.565 D	907.265	0	907.265 D
6210	Werkgeversbijdragen RSZ	4.375.385	0	4.375.385 D	244.885	0	244.885 D
6230	Andere personeelskosten	92.500	0	92.500 D	4.000	0	4.000 D
6340	Toevoeging wa. min. op voord. 13	151.000	0	151.000 D	75.000	0	75.000 D
6400	Bedrijfsbelastingen	42.600	0	42.600 D	0	0	0 D
6430	Niet aftrekbare BTW	290.723	290.723	0 D	290.723	290.723	0 D
6500	Rente, commissies, e.d.	192.500	0	192.500 D	0	0	0 D
6540	Wisselresultaten FRP	20.100	0	20.100 D	0	0	0 D
6541	Wisselresultaten DEM	500	0	500 D	500	0	500 D
6544	Wisselresultaten ITL	5.800	0	5.800 D	0	0	0 D
6560	Toegepaste financiële korting	3.000	0	3.000 D	3.000	0	3.000 D
6700	Verschuldigde & gestorte bel.	500.000	0	500.000 D	75.000	0	75.000 D
*****	Totaal Klasse ***** 6	68.662.022	2.393.968	66.268.054 D	3.060.722	293.468	2.767.254 D
7000	Verkoop bouwmaterialen	0	8.339.500	8.339.500 C	0	18.000	18.000 C
7001	Verkoop isolatiemateriaal	0	2.890.000	2.890.000 C	0	0	0 D
7002	Verkoop hout & houtbewerking	0	3.618.250	3.618.250 C	0	0	0 D
7003	Verkoop metaal	0	1.036.250	1.036.250 C	0	0	0 D
7004	Verkoop sanitair	0	3.872.000	3.872.000 C	0	0	0 D
7005	Verkoop electro & toestellen	70.000	7.056.000	6.986.000 C	0	60.000	60.000 C

COM-SA		BALANS ALGEMENE REKENINGEN OP 31/12/89			Blz 3		
		CUMUL			PERIODE : 01/12/89 - 31/12/89		
Rekening	Benaming	Debet	Credit	Saldo	Debet	Credit	Saldo
7006	Verkoop natuursteen & tegels	30.000	807.000	777.000 C	30.000	67.500	37.500 C
7007	Verkoop ander afwerkingsmat.	0	1.038.000	1.038.000 C	0	0	0 D
7008	Verkoop benodigdheden	0	1.058.300	1.058.300 C	0	2.500	2.500 C
7030	Verkoop algemene aanmeringen	200.250	40.254.000	40.053.750 C	0	3.069.000	3.069.000 C
7080	Toegekende korting & ristorno	1.924.000	0	1.924.000 D	4.000	0	4.000 D
7200	Geproduceerde Vaste Activa	0	2.800.000	2.800.000 C	0	0	0 D
7430	Diverse bedrijfsopbrengsten	0	19.000	19.000 C	0	0	0 D
7510	Opbrengsten uit vlott. actief	0	5.333	5.333 C	0	5.333	5.333 C
7540	Wisselresultaten FRF	0	18.000	18.000 C	0	0	0 D
7541	Wisselresultaten DEM	0	2.030	2.030 C	0	0	0 D
7546	Wisselresultaten NLG	0	6.470	6.470 C	0	0	0 D
7560	Verkregen financiële korting	0	422	422 C	0	422	422 C
7630	Meerwaarde op realisatie VA	0	49.110	49.110 C	0	49.110	49.110 C
*****	Totaal Klasse ***** 7	2.224.250	72.869.665	70.645.415 C	34.000	3.271.865	3.237.865 C
9999	TE REGULARISEREN	3.906.750	3.906.750	0 D	0	0	0 D
*****	Totaal Klasse ***** 9	3.906.750	3.906.750	0 D	0	0	0 D
A L G E M E E N T O T A A L		193.567.858	193.567.858	0 D	27.494.748	27.494.748	0 D

U controleert maandelijks minimaal de juistheid van uw boekhouding door:

1. rekening 4000 Klanten te vergelijken met de totalen en de saldi van de individuele debiteuren (zie klantenbalans hiervoor);
2. rekening 4400 Leveranciers te vergelijken met de totalen en de saldi van de individuele leveranciers (zie leveranciersbalans hiervoor);
3. de saldi van elke financiële rekening (BBL, KB R/C, Post, Kas, KB termijn) te vergelijken met het bijhorende rekeninguittreksel;
4. het saldo van de rekening 9999 Te boeken na te gaan. Dit saldo moet nul zijn, vermits de functie van deze rekening uitsluitend is de gelijkheid tussen debet en credit te respecteren bij het boeken. Het maand na maand laten bestaan van een saldo op de computerwachtrekening leidt bij het afsluiten van de boekhouding dikwijls tot veel nodeloos zoekwerk.

Bij het einde van het jaar moet het saldo van elke rekening vergeleken worden met de inventarisgegevens. Deze algemene balans is trouwens een hulp om een volledige inventaris samen te stellen.

Door in deze algemene balans, rekeningen te laten samensmelten tot op 1-2-3-4-5 cijfers is het eenvoudig de volledige neer te leggen jaarrekening op te stellen waarbij de gegevens van de jaarrekening rechtstreeks voortvloeien uit de stand van de rekeningen op de afsluitdatum van het boekjaar.

(voorbehouden bladzijde)

EXPLOITATIEREKENING

EXPLOITATIEREKENING

Alvorens de maandafsluiting te boeken, kunt u de toestand van uw onderneming opmaken.

U kiest 12 – Samengevatte exploitatierekening uit het menu van de Boekhoudkundige Raadplegingen.

U krijgt een stand van zaken die wel (nog) niet volledig correct is.

SAMENVATTENDE RESULTATENREKENING / GLOBAAL 00			
		van 01/12/89 tot 31/12/89	
		Cumul	
70.. Verkopen	67.745.050		3.183.000
80.. Aankopen	45.815.609		1.273.609
Bruto Marge	21.929.441	± 32,37	1.909.391 ± 59,99
61.. Diensten & Div. Goed.	2.131.450		115.950
62.. Personeelskosten	17.405.495		1.224.195
63.. Afschrijvingen	151.000		75.000
64.. Andere Bedrijfskosten	42.600		0
65.. Financiële Kosten	221.900		3.500
66/69 Diverse	500.000		75.000
Totaal Kosten	20.452.445	± 30,19	1.493.645 ± 46,93
71/79 Diverse Opbrengsten	2.900.365		54.865
Winst(+) / Verlies(-)	4.377.361		470.611

Met een druk op de return-toets kan u een overzicht bekomen van de verdeling van het resultaat over de 12 maanden van het jaar. Door nadien nogmaals op de return-toets te drukken, krijgt men dezelfde cijfergegevens in een hulpscherm.

Exploitatierkening

Deze samengevatte exploitatierkening is gebaseerd op de wettelijke hergroepering van resultatenrekeningen als subklassen. Binnen de klassen 6 (kosten) en 7 (opbrengsten), werd een samenvattende tabel ontworpen die de winst- en verliestoestand van de onderneming weergeeft.

De toestand kan slechts als juist worden beschouwd als alle boekingen (o.m. deze betreffende de voorraad- en de afschrijvingsverschillen) werden verricht.

De antwoordtijd van het programma kan variëren van 15 tot 60 seconden; het opstellen van deze tabel vereist immers enige hergroeperingen en berekeningen.

EINDEJAARSVERRICHTINGEN

1. De jaarrekening en de eindejaarsverrichtingen	4 EV 1/1
2. Werkwijze	4 EV 2/1
Tegelijkertijd in twee boekjaren boeken	4 EV 2/3
Vorbereiden van de B.T.W.-listing	4 EV 2/7
Het structureren van het boekjaar	4 EV 2/17
Het nieuwe boekjaar	4 EV 2/21
Eindejaarsverrichtingen	4 EV 2/23
3. Invoeren	4 EV 3/1
Diverse stukken: B.T.W.-overboeking	4 EV 3/3
Divers stuk: correctieboeking	4 EV 3/15
Divers stuk: voorraadwijziging	4 EV 3/21
Divers stuk: afschrijvingen	4 EV 3/27
Divers stuk: overboeking schuld	4 EV 3/49
Divers stuk: omrekening schulden in vreemde valuta	4 EV 3/53
Divers stuk: voorziening vakantiegeld	4 EV 3/59
Diverse stukken: toerekening afsluiting R/C en kaskrediet BBL	4 EV 3/63
Diverse stukken: toerekening afsluiting R/C KB	4 EV 3/71
Divers stuk: toerekening rente KB termijnrekening 3 maanden	4 EV 3/77
Divers stuk: toerekening verlopen rente investeringskrediet	4 EV 3/81
Divers stuk: over te dragen kosten	4 EV 3/85
4. Het berekenen en boeken van de geraamde belastingschuld	4 EV 4/1
Divers stuk: geraamde belastingen	4 EV 4/7
5. Winstverdeling	4 EV 5/1
Divers stuk: overboeking winst vorig boekjaar	4 EV 5/3
Divers stuk: winstverdeling	4 EV 5/9
6. Afsluiten periode	4 EV 6/1
7. Journalen	4 EV 7/1
Dagboek van de diverse verrichtingen	4 EV 7/3
Centralisatiejournaal	4 EV 7/5
Gegevens voor de B.T.W.-aangifte	4 EV 7/7

Eindejaarsverrichtingen

8. Balansen	4 EV 8/1
Debiteurenbalans	4 EV 8/3
Crediteurenbalans	4 EV 8/5
Balans Algemene Rekeningen	4 EV 8/7
Proefbalans en Resultatenrekening	4 EV 8/11
9. Rekeningen	4 EV 9/1
10. De jaarrekening	4 EV 10/1

1. DE JAARREKENING EN DE EINDEJAARSVERRICHTINGEN

De boekhouding van een onderneming heeft een dubbele gerichtheid: intern en extern. Enerzijds moet de boekhouding tegemoet komen aan de informatiebehoefte binnen de onderneming (management accounting), maar anderzijds moet zij ook periodiek informatie verstrekken aan de sociaal-economische omgeving waarin de onderneming functioneert (financial accounting). Met alvast als bekendste en onvermijdelijke informatievragers: de fiscus. Hiertoe is de onderneming verplicht een jaarrekening op te stellen, die eventueel openbaar moet gemaakt worden.

Artikel 7 van de Kaderwet van 17 juli 1975 vormt de basistekst betreffende de verplichting om jaarlijks een jaarrekening op te stellen en de nodige eindejaarsverrichtingen te boeken. «Elke onderneming verricht, omzichtig en te goeder trouw, ten minste eens per jaar de nodige opnemingen, verificaties, onderzoeken en waarderungen om op een door haar gekozen datum de inventaris op te maken van al haar bezittingen, vorderingen, schulden en verplichtingen van welke aard ook, die betrekking hebben op haar bedrijf, en van de eigen middelen daaraan verstrekt. Deze inventaris wordt ingericht overeenkomstig het rekeningenstelsel van de onderneming. Nadat de rekeningen in overeenstemming zijn gebracht met de gegevens van de inventaris, worden ze samengevat en beschreven in een staat, zijnde de jaarrekening.»

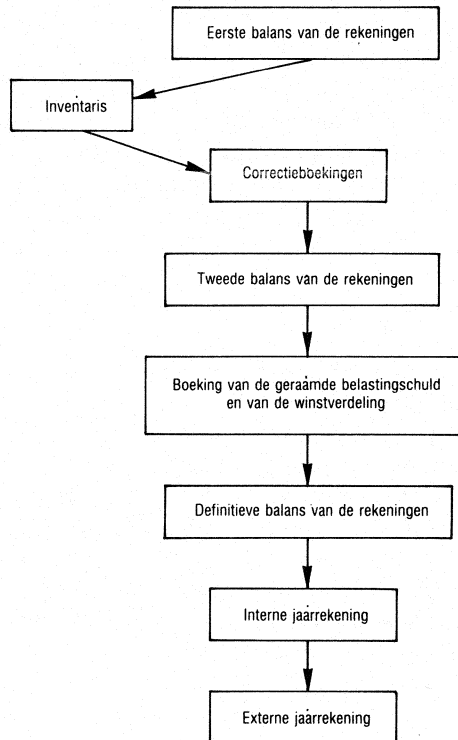
De jaarrekening van een onderneming omvat de balans, de resultatenrekening en de toelichting, documenten welke een geheel vormen (art. 2 K.B. 8 oktober 1976).

De jaarrekening moet een getrouw beeld geven van het vermogen, de financiële positie en het resultaat van de onderneming. Zij moet duidelijk worden opgesteld en stelselmatig weergeven, enerzijds, de aard en het bedrag, op de dag waarop het boekjaar wordt afgesloten, van de bezittingen en rechten van de onderneming, van haar schulden en verplichtingen evenals van haar eigen middelen, en anderzijds, voor het op die dag afgesloten boekjaar, de aard en het bedrag van haar kosten en haar opbrengsten (art. 3 K.B. 8 oktober 1976).

Voorts bepaalt artikel 5 van het Uitvoeringsbesluit van 8 oktober 1976 dat het rekeningenstelsel van de onderneming zodanig moet worden opgevat of aangepast dat de balans en de resultatenrekening zonder toevoeging of weglating voortvloeien uit de balans van de desbetreffende rekeningen.

Eindejaarsverrichtingen

De boekhouding van de onderneming dient dus aangepast te worden aan de inventaris teneinde een getrouw beeld te geven van de financiële toestand van de onderneming. De procedure voor het afsluiten van het boekjaar en voor het opmaken van de interne en van de externe jaarrekening kunnen we dan ook als volgt schematiseren.



Waarop dient allemaal gelet te worden opdat de jaarrekening «een getrouw beeld» (afkomstig van het Angelsaksische *a true and fair view*) zou waarborgen?

GLOBALAAL EVENWICHT

Ga allereerst na of de boekhouding tot nu toe in evenwicht is.

Voer ook een zogenaamde volledigheidscntrole uit. Dit betekent dat u controleert of er een gelijkheid bestaat tussen het totaal van de debet- en creditzijden van uw journalen (centraal journaal) en dit van uw proefbalans (eerste balans van de rekeningen).

Een boekhouding die op een correcte manier gevoerd werd op COMPAC, zal hier geen problemen geven, aangezien het programma doorlopend zorg draagt voor deze gelijkheden. Een kleine technische of elektrische storing volstaan echter om problemen te veroorzaken op dit vlak. Doe dus toch de controle.

B.T.W.-OVEREENSTEMMING

Bepaal het saldo van de respectieve B.T.W.-rekeningen. Boek het globale saldo over naar de rekening «Te regelen B.T.W. of de R/C B.T.W.-administratie» en vergelijk dit globale saldo met dit van de jongste B.T.W.-aangifte. Een verschil van enkele franken kan uiteraard voorkomen als gevolg van afrondingsverschillen.

Vergelijk de omzet die voorkomt in de boekhouding, met de aangegeven jaarmzet uit de B.T.W.-aangiften van het verlopen boekjaar (het totaal van de vakken 01, 02, 03, 04, 05 en 06, min 09, voor elk van de aangiften). Zoek de verklaring voor een eventueel verschil (overige bedrijfsopbrengsten, verkoop van een investeringsgoed, enz.). Blijf hierbij het principe van de «materiality» indachtig.

VORDERINGEN

Let uiteraard op de overeenstemming tussen het totaal van de individuele rekeningen klanten en de centralisatierekening «4000 Handelsdebiteuren».

Zijn er nog leveringen te factureren en/of creditnota's die opgesteld moeten worden? Werden alle diverse vorderingen geboekt?

Daarnaast dienen alle vorderingen gewaardeerd te worden volgens de regels die door de bestuursorganen van de vennootschap werden beslist en vastgelegd in het inventarisboek. Hierbij dient bijzondere aandacht uit te gaan naar de detectie en de afwikkeling van dubieuze debiteuren en naar de waardering van vorderingen in vreemde valuta.

Bedenk ook dat de gedeelten van de vorderingen op meer dan een jaar, die binnen het jaar inbaar zijn, dienen overgeboekt te worden van de langlopende (klasse 2) naar de kortlopende (klasse 4) vorderingen.

SCHULDEN

Hier dient ook eerst gecontroleerd te worden of er overeenstemming is tussen het totaal van de individuele leveranciersrekeningen en de centralisatierekening «4400 Leveranciers».

Eindejaarsverrichtingen

Zijn er nog te ontvangen facturen en/of nog te ontvangen creditnota's? Werden alle diverse schulden geboekt?

Waardering van de schulden volgens de waarderingsregels die door de vennootschapsleiding werden vastgelegd in het inventarisboek, met speciale aandacht voor de hangende geschillen, de schulden t.o.v. de fiscus en de R.S.Z. en de waardering van de schulden in vreemde valuta.

Boeking naar de rekening 42 van het gedeelte van de schulden op lange termijn dat binnen het jaar komt te vervallen.

Consulteer in het kader van de inventaris ook even al uw lenings- en/of leasingcontracten. Het opstellen van een tabel met de geleende bedragen, de looptijd, de rente, de aflossingsdata en de bedragen (aflossingen en rente) die in het komend boekjaar komen te vervallen, is een voortreffelijk hulpmiddel voor het opvolgen van uw kredieten. Een dergelijke tabel kan trouwens tevens verhelderend zijn om de globale financieringspolitiek van de onderneming te evalueren. De inventarisverrichtingen zijn uiteraard het ideale moment om zo een overzicht op te maken.

VASTE ACTIVA

Waardering van de vaste activa volgens de regels die door de bestuursorganen werden beslist en die zijn opgenomen in het inventarisboek. Bijzondere aandacht dient hierbij te worden besteed aan de investeringen, buitengebruikstellingen en de verkopen van vaste activa, die tijdens het verlopen boekjaar gebeurden.

Zorg voor gereconcilieerde afschrijvingstabellen. Vergelijk daarom voor elke activa-rekening de huidige stand van de grootboekrekening met de afschrijvingstabel. Vul de tabellen aan met de investeringen, buitengebruikstellingen en verkopen van vaste activa. Vul de afschrijvingen verder in (die geboekt zullen worden op de 63-rekening en op de overeenstemmende afschrijvingsrekening 2..9 van de vaste activa. Controleer ook nog of de geboekte min- of meerwaarden bij de realisatie van vaste activa correct zijn.

Ga na met de inventaris of er geen aanvullende (uitzonderlijke) afschrijvingen noodzakelijk zijn, om de boekwaarde van bepaalde vaste activa in overeenstemming te brengen met hun werkelijke gebruikswaarde.

Overweeg ook of er niet dient overgegaan te worden tot een herwaardering van bepaalde activa en/of geen eerder geboekte afschrijvingen dienen teruggenomen te worden.

VOORRAAD

Waardering van de voorraad goederen volgens de vastgelegde waarderingsregels, met aandacht voor verouderde, beschadigde en minderwaardige goederen in voorraad.

Zorg voor een correcte boeking van de voorraadwijziging (het verschil tussen de begin- en de eindvoorraad van het boekjaar), via de 609-rekening (voor de voorraad grondstoffen, hulpstoffen, handelsgoederen en de aangekochte onroerende goederen die bestemd zijn voor de verkoop) of de 71-rekening (voor de voorraad goederen in bewerking, het gereed produkt, de onroerende goederen bestemd voor de verkoop die men zelf geconstrueerd heeft, en de bestellingen in uitvoering).

GELDBELEGGINGEN EN LIQUIDE MIDDELEN

Dient er een waardecorrectie (waardevermindering) te gebeuren op de effecten die men als geldbelegging in portefeuille heeft ingevolge een lagere realisatiewaarde op balansdatum?

Vergelijk voor de diverse financiële rekeningen en voor de kas, het rekeninguittreksel op afsluitdatum (of het laatste hieraan voorafgaande) met het saldo op de bewuste rekeningen.

Indien sommige bankrekeningen in het rood staan en dus met een creditsaldo voorkomen in de boekhouding, dan moet dit saldo overgeboekt worden naar de 43-rekening.

Geef extra aandacht aan de rekening «5800 Interne overboekingen». Indien hierop een saldo voorkomt, controleer dit dan aan de hand van de volgende rekeninguittreksels. Het is trouwens uiterst belangrijk deze rekening regelmatig te controleren teneinde mogelijke fraudes of diefstallen tijdig te ontdekken. Een verschil op deze rekening dient daarom ook grondig onderzocht te worden.

KOSTEN EN OPBRENGSTEN

Welke kosten of opbrengsten dienen nog toegerekend te worden tot dit boekjaar? Ga dit vooral na i.v.m. de rente op bankrekeningen.

Zorg voor een juiste «cutt off» van alle kosten en opbrengsten van het verlopen boekjaar. Ga dus na of er overlopende posten nodig zijn:

- over te dragen kosten, dit wil zeggen de *pro rata* van kosten die werden gemaakt tijdens het boekjaar of tijdens een vorig boekjaar, maar die ten laste van een of meerdere volgende boekjaren moeten worden gebracht;

Eindejaarsverrichtingen

- verworven opbrengsten, dit wil zeggen de *pro rata* van opbrengsten die slechts in de loop van een volgend boekjaar zullen worden geïnd, maar die betrekking hebben op een verstreken boekjaar;
- toe te rekenen kosten, dit wil zeggen de *pro rata* van kosten die pas in een later boekjaar zullen worden betaald, maar die betrekking hebben op een verstreken boekjaar;
- over te dragen opbrengsten, dit wil zeggen de *pro rata* van opbrengsten die in de loop van het boekjaar of van een vorig boekjaar zijn geïnd, doch die betrekking hebben op een later boekjaar.

Essentieel gaat het hier dus telkens om een *pro rata*, dit wil zeggen een verdeling van de kosten tussen twee of meerdere boekjaren.

Ga na welke provisies voor risico's en kosten er nog aan te leggen zijn. Ga tevens na of eerder aangelegde provisies nog behouden dienen te blijven.

Controleer het attest van het sociaal secretariaat of de aangifte 325.10 met de geboekte lonen en wedden. Vergelijk dit tevens met de R.S.Z.-aangiften over het verlopen boekjaar.

Controleer de nog openstaande saldi op de rekeningen «453 Ingehouden voorheffingen» (let evenwel op, want hierop kan zowel een gedeelte roerende als een gedeelte bedrijfsvoorheffing voorkomen), «454 Rijksdienst voor Sociale Zekerheid» en «455 Bezoldigingen».

Boek de provisie voor vakantiegeld en, indien het boekjaar niet samenvalt met het kalenderjaar, de provisie voor de 13e maand.

Bekijk met het oog op de latere fiscale aangifte, zowel van de vennootschap als privé, de vergoedingen die werden toegekend (of zullen worden toegekend op basis van de winstverdeling) aan de zaakvoerders of de bestuurders. Ga eveneens na of hen geen voordelen in natura werden toegekend. Let ook op of de vennootschap de persoonlijke sociale bijdragen van de zaakvoerders of bestuurders niet ten laste genomen heeft.

Bepaal en boek de nog te boeken belastingprovisies of boek, indien nodig, hetgeen te veel voorafbetaald werd over van de 67-rekening naar de rekening «412 Terug te vorderen belastingen en voorheffingen» door gebruik te maken van de rekening «6701 Geactiveerde overschotten van betaalde belastingen en voorheffingen (-)».

Bepaal en boek tenslotte de winstverdeling zoals deze zal voorgesteld worden op de eerstvolgende algemene vergadering van de aandeelhouders, rekening houdend met de vennootschapswetgeving, de statuten en de fiscale wetgeving.

VARIA

Bekijk ook het saldo zowel van de louter boekhoudkundige (499) als van de computerwachtrekening (9999). Beide dienen alvast bij het einde van het boekjaar gesaldeerd te zijn of te worden. Het afsluiten van het boekjaar is trouwens het ultieme moment om een aantal problemen (die men vaak alsmaar voor zich uit schuift) op te lossen, zoniet loopt men het risico deze mee te sleuren in de volgende boekjaren, waarbij uitstel meestal slechts een verdere complicatie meebrengt.

De correctie- en regularisatieboekingen geschieden telkens aan de hand van een divers boekingsstuk. Zorg dat hierop telkens voldoende uitleg terug te vinden is of zorg voor adequate onderliggende documenten (afschrijvingstabellen, voorraadlijsten in het inventarisboek, enz.), zodat later (eventueel bij fiscale controle) het hoe en het waarom van een eindejaarsboeking gemakkelijk terug te vinden is.

(voorbehouden bladzijde)

2. WERKWIJZE

(voorbehouden bladzijde)

Tegelijkertijd in twee boekjaren boeken

Bij het einde van een boekjaar is het nodig dat men tegelijkertijd in twee boekjaren kan boeken.

Waarom?

Omdat men de afsluiting van het oude boekjaar doet in de maanden die volgen op de afsluitingsdatum van het boekjaar maar daarnaast ook de normale maandverrichtingen van het nieuwe boekjaar verder moet kunnen boeken.

Hoe kan men dit doen?

Door heel eenvoudig de volledige boekhouding, d.w.z. het geheel van de bestanden (gegevens, programma's en dienstprogramma's) te kopiëren op één of meer nieuwe diskettes of in een andere directory van de harde schijf onder een andere naam. Hoe men dit doet, maakt het voorwerp uit van een afzonderlijk achtergrondossier. Belangrijk is dat men een overduidelijk onderscheid maakt tussen het «oude» en het nieuwe boekjaar. Indien men werkt met diskettes, zal men bijvoorbeeld op de diskettes een rode klever plakken waarop duidelijk geschreven is «Bkh 1989», met de kopiedatum. Indien men beschikt over een computer met een harde schijf kopieert men de volledige boekhouding naar een andere plaats op de harde schijf en identificeert men ook deze plaats en deze programma's met een naam verschillend van deze van de boekhouding van het lopend jaar.

Uiterst belangrijk

Alle boekingen die nog moeten gebeuren in het voorbije boekjaar, overboekingen, B.T.W., afschrijvingen, voorraadwijzigingen, zullen gebeuren op deze nieuwe diskettes gemerkt «Bkh 1989» of op de nieuwe plaats op de harde schijf, «Bkh 1989» genoemd.

Alle boekingen van het nieuwe boekjaar gebeuren op de gewone boekhoudingen na afsluiting.

Hoe gaat men in de lopende boekhouding over van het ene boekjaar naar het andere?

Eerst moet men de laatste periode van het boekjaar, namelijk de maand december (01/12/89 tot 31/12/89) afsluiten!

Dit werd reeds behandeld op de pagina's 3DEC 2/1 en volgende. Gezien het belang ervan komen we hierop nog even terug.

Eindejaarsverrichtingen

In het hoofdmenu kiest men 4- Afsluitingen en men krijgt het menu van de afsluitingen:

COM-SA 31/12/89 Boekhouding

AFSLUITINGEN

1- Periode

2- Einde boekjaar

Uw keuze :

<CR>, <ESC> of <BS> : Vorig menu

Hierin kiest men:

1- Einde periode

Het volgende scherm verschijnt:

AFSLUITING PERIODE

Automatisch afpunten	Y
Afdrukken Journalen	Y
Afdrukken Balansen	Y
Afdrukken Klantenuittreksels	N
Globaal (1) Periode (2) Lopende bewerkingen (3)	
Afdrukken Leveranciersuittreksels	N
Globaal (1) Periode (2) Lopende bewerkingen (3)	
Afdrukken Grootboek	N
Globaal (1) Periode (2)	
Afdrukken Balans	Y
Schrapping afgepunten bewegingen Klanten	N
Schrapping afgepunten bewegingen Leveranciers	N

Menst u opties te wijzigen Y/N N

Op de vraag onderaan «Wenst u de opties te wijzigen?», antwoordt u Y indien u bepaalde opties anders wil dan op het scherm.

In functie van de voorbereiding van de jaarafsluiting is het nuttig dat werkelijk een afdruk wordt gemaakt van de volledige boekhouding (zo dit nog niet gebeurd is), opdat men de controlewerkzaamheden van het einde van het jaar grondig zou kunnen voorbereiden.

Na aanpassing van de opties verschijnt op het scherm onderaan de vraag:
«In het geheugen opnemen van de opties?»

Hierop antwoordt u Y, indien u alle afdrukken wenst.

Daarna verschijnt onderaan op het scherm de vraag:

«Begin van de afsluiting?»

Hierop antwoordt u Y.

Op de vraag «Naar de volgende periode?» zal men limieten van de eerste periode van het nieuwe boekjaar (gewoonlijk 01/01/90 – 31/01/90) aangeven.

AFSLUITING PERIODE

Vorige periode	01/12/89	-	31/12/89
Nieuwe periode	01/01/90	-	31/01/90

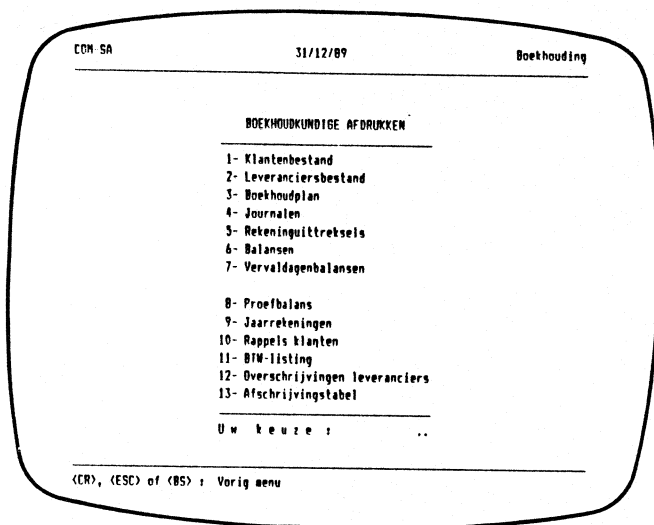
Vervolgens drukt de computer de gekozen opties af.

(voorbehouden bladzijde)

Vorbereiden van de B.T.W.-listing

Vóór 31 maart van het volgende jaar moet de B.T.W.-listing worden ingediend. Zaak is reeds nu bij de afsluiting alle voorbereidingen te treffen om een foutloze B.T.W.-listing in te dienen.

Hiertoe kiezen wij in het hoofdmenu de keuze 6- Boekhoudkundige afdrukken:



en vervolgens in dit submenu de keuze 11- B.T.W.-listing.

Wij krijgen het volgende scherm:

BTW-LISTING

Jaar	1989
Af te drukken minimum basis	5.000
Papierlengte (aantal lijnen)	72
Aantal af te drukken klanten per pagina	15
Op nul zetten basis- en BTW-zones	Y/N N

Het jaartal is reeds ingevuld maar kan desgewenst veranderd worden:

- op de vraag «Af te drukken minimumbasis?» moet voor het jaar 1987 het bedrag van 5 000 ingevuld worden;
- op de vraag «Lengte van uw papier (in lijnen)» stelt de computer u het aantal lijnen voor dat uw normaal listing-papier bevat (12"-papier = 72 lijnen - 11"-papier = 66 lijnen), zodat hier zelden moet gewijzigd worden;
- op de vraag «Aantal klanten af te drukken per pagina» stelt de computer u het maximaal aantal klanten voor dat op een pagina kan afgedrukt worden. Voor papier van 72 lijnen is dit 18, voor papier van 66 lijnen 16.
Uiteraard is het maximaal aantal afhankelijk van de grootte van het lettertype waarmee men afdrukt. Om niet over de scheurplaatsen af te drukken is het aan te raden niet het maximaal aantal klanten af te drukken op één bladzijde en bijvoorbeeld bij papier van 72 lijnen te kiezen voor 15 klanten per bladzijde;
- op de vraag «Op nul zetten van de basiszones en B.T.W.?» is het antwoord de eerste maal zeker N, want u zal waarschijnlijk de B.T.W.-listings m.b.t. dit jaar nogmaals moeten afdrukken, nadat u controles heeft doorgevoerd.

Merk op dat de afdruk begint bij bladzijde 2 en dat bladzijde 1 als allerlaatste bladzijde wordt afgedrukt, omdat hierop het aantal afgedrukte bladzijden vermeld wordt, het totaal bedrag exclusief B.T.W. vermeld op de B.T.W.-listing en het totaal bedrag aan B.T.W. Het volstaat op de B.T.W.-listing het identificatievignet te klevens, te

dateren en te ondertekenen (indien alles in orde is!) en deze listing toe te sturen aan het B.T.W.-kantoor waaronder u ressorteert. Als afdruk van de B.T.W.-listing krijgen wij:

NR	NAAM EN ADR. BTW-PLICHTIGE	BTW NR	OMZET	BTW
	OVERDRACHT		0	(
1	N.V. BUILDING BLOC Torenbloklaan 112 B 1980 TERVUREN	97	46.000	(
2	COMPONA N.V. Belgicalaan 121 B 1020 BRUSSEL	419.596.561	60.000	15.000
3	B.V.B.A. CONSTRUCTO Zavelstraat 100 B 1760 ROOSDAAL	418.401.085	210.000	(
4	VAN DIEVEL Louis Eksterstraat 1 B 1700 ASSE	734.121.635	500.000	(
5	HAL-MOTORS Kasteelstraat 12 B 1040 BRUSSEL	405.745.258	555.360	138.840
TOTAAL			1.371.360	153.840

Eindejaarsverrichtingen

TAKS OP DE TOEGEVOEGDE WAARDE

LIJST DER BTW-PLICHTIGEN

JAAR 1989

VERKLAREND

AANTAL PAGINA'S : 2
TOTAAL BASIS : 1.371.360
TOTAAL BTW : 153.840

DATUM

VOOR EENSLEUIDEND AFSCHRIFT
HANDTEKENING(EN)

U moet in elk geval uw volledig klantenbestand vergelijken met het klantenbestand opgenomen op de B.T.W.-listing en nagaan of alle klanten met een B.T.W.-nummer en een aankoopbedrag van minimum 5 000 F ook voorkomen op de B.T.W.-listing. Ook moet u nagaan of alle B.T.W.-nummers bij elke klant correct werden ingevuld in het klantenbestand. U moet dus het volledige klantenbestand afdrucken en de klantenbalans.

Hoe doet u dit?

In het menu «Afdrukken boekhouding» kiest u:

1- Klantenbestand

COM-SA	31/12/89	Boekhouding
BOEKHOUDKUNDIGE AFDrukKEN		
<ul style="list-style-type: none"> 1- Klantenbestand 2- Leveranciersbestand 3- Boekhoudplan 4- Journalen 5- Rekeninguittreksels 6- Balansen 7- Vervaldagenbalansen 8- Proefbalans 9- Jaarrekeningen 10- Rappels klanten 11- BTW listing 12- Overschrijvingen leveranciers 13- Afschrijvingstabel 		
U w k e u z e :		1.
<small><CR>, <ESC> of <BS> : Vorig menu</small>		

U krijgt het volgende scherm dat u als volgt invult:

AFDRUKKEN BESTAND KLANTEN	
Volgorde sleutels (N=alfabetisch)	Y/N Y
1. Vereenvoudigde afdruk	
2. Volledige afdruk	
3. Afdrukken etiketten	2
Rekening (van... tot...)	????????
Land+postnummer :	
Taal :	
Valuta :	

Eindejaarsverrichtingen

en u krijgt de volgende afdruk:

CON-SA	BESTAND KLANTEN			Blz	1
BEN	BENITO CONSTRUCT B. Mace 415974996	Otterstraat 45b B 1881 HERCHYEM 052/357013 (Fr)	9999	Kred. lin. Bankreknr.	431-1527351-56 0 1 1 0
BIG	BIG N.V. 405001130	De Deurwaarderslei 13 B 2000 ANTWERPEN 03/4404725 (Fr)	9999	Kred. lin. Bankreknr.	500000 290-0275888-41 0 1 1 0
BOR	BORGHS P.V.B.A. 417571142	Windekinderstraat 88 B 1850 GRIMBERGEN 02/2690125 (Fr)	9999	Kred. lin. Bankreknr.	385-0052718-13 0 1 1 0
BOU	DE BOUWERS N.V. IMMO NO	Groendreef 25 B 2000 ANTWERPEN 03/2394769 (Fr)	9999	Kred. lin. Bankreknr.	0 1 1 0
BRA	VAN DEN BRANDE NO	Steenweg op Brussel 168 B 1920 DINGEN 02/7200474 (Fr)	9999	Kred. lin. Bankreknr.	0 1 1 0
BUI	N.V. BUILDING BLOC 000000097	Torenblokkaan 112 B 1980 TERVUREN 02/7679253 (Fr)	9999	Kred. lin. Bankreknr.	0 1 1 0
COM	COMPONA N.V. 419596561	Belgicalaan 121 B 1020 BRUSSEL 02/7310949 (Fr)	9999	Kred. lin. Bankreknr.	120000 210-0201294-71 0 1 1 0

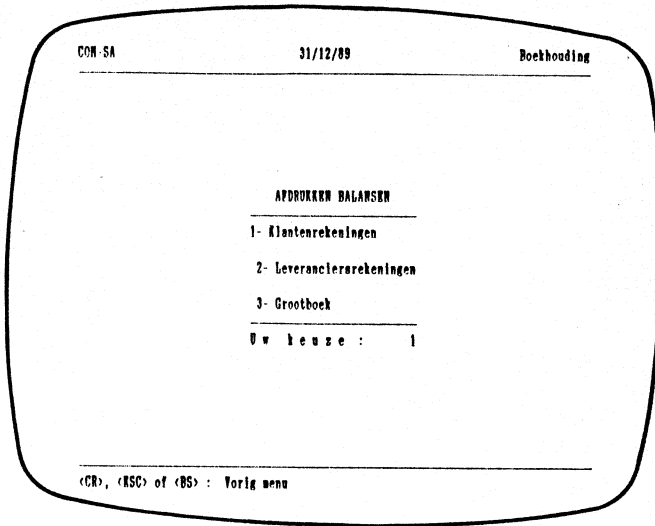
CON-SA		BESTAND KLANTEN		Blz 2	
CON	B. V. B. A. CONSTRUCTO 418401085	Zavelstraat 160 B 1760 ROOSDAAL 054/339936 (Fr)	9999	Kred. lin. Bankreknr.	250000 750-9079431-01 0 1 1 1 0
CONTANT	CONTANTE VERKOPEN NO	(Fr)	9999	Kred. lin. Bankreknr.	0 1 1 1 0
CON	CORNELIS Hugo NO	Kerkstraat 60 B 9330 DENDRHOEDE 052/332662 (Fr)	9999	Kred. lin. Bankreknr.	443-1631061-15 0 1 1 1 0
DIE	VAN DIEVEL Louis 734121635	Kerkstraat 1 B 1700 ASSE 02/4669612 (Fr)	9999	Kred. lin. Bankreknr.	0 1 1 1 0
DIV	DIVERSE VORIGE PERIODES NO	(Fr)	9999	Kred. lin. Bankreknr.	0 1 1 1 0
NAL	NAL-MOTORS 405745258	Kasteelstraat 12 B 1040 BRUSSEL 02/2586940 (Fr)	9999	Kred. lin. Bankreknr.	0 1 1 1 0
LOO	LOOSEN Brigitte NO	Stenenmolen 12 B 1970 WIZEMBEEK-OPPEM (Fr)	9999	Kred. lin. Bankreknr.	210-7300971-27 0 1 1 1 0

Eindejaarsverrichtingen

CON-SA		BESTAND KLANTEN		Blz 3	
NER	NRRTENS Geert NO	Sasstraat 10 B 1030 BRUSSEL 02/2158283 (Fr)	9999	Kred. lin. Bankrekr.	0 1 1 0
MEU	Dr. VERHEULEN NO	Kerkstraat 121 B 1850 GRIMBERGEN 02/2176412 (Fr)	9999	Kred. lin. Bankrekr.	0 1 1 0
PAU	PADWELS Albert NO	Bloewendaal 48 B 1641 BRUSSEL 02/2307032 (Fr)	9999	Kred. lin. Bankrekr.	035-0218250-41 0 1 1 0
POW	POWER SYSTEMENBOUW N.V. 402930674	Gossetlaan 48 B 1720 GROOT-BIJGAARDEN 02/4782900 (Fr)	9999	Kred. lin. Bankrekr.	2500000 442-8012681-26 0 1 1 0

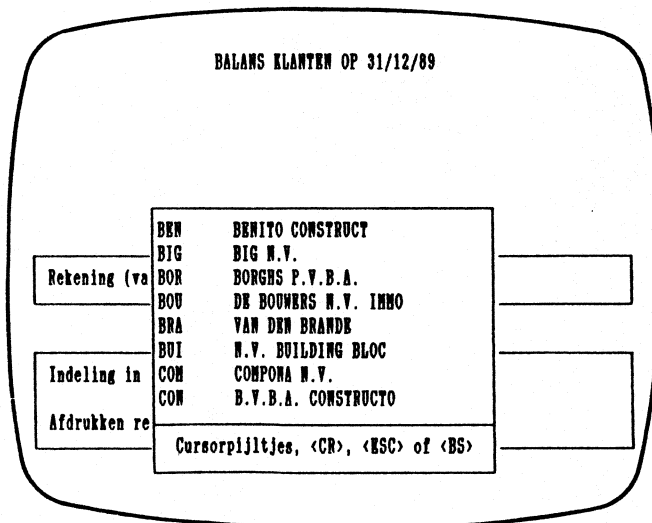
Vervolgens kiest u optie 6 – Balansen.

U krijgt:



U kiest hierin optie 1 – Rekeningen Klanten:

Indien u een beperkte afdruk van uw klantenbestand wenst, dan kan u via de functietoets F2 in een hulpvenster de klantenummers en -namen laten verschijnen teneinde uw keuze te maken.



Eindejaarsverrichtingen

Indien u het klantenbestand volledig wenst af te drukken, volstaat het om 4 maal op de *returntoets* te drukken. De vragen worden dan als volgt beantwoord:

BALANS KLANTEN OP 31/12/89

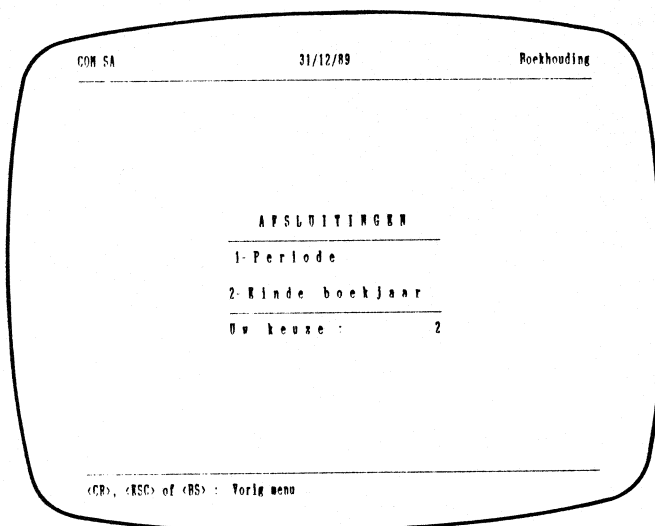
Rekening (van... tot...)	ZZZZZZZZ
Indeling in rubrieken op 0,1,2,3 of 4 cijfers	0
Afdrukken rekeningen	Y/N Y

U bekomt volgende afdruk:

CON-SA		BALANS KLANTEN OP 31/12/89			Blz 1		
		CONUL			PERIODE : 01/12/89 - 31/12/89		
Rekening	Benaming	Debet	Credit	Saldo	Debet	Credit	Saldo
BEN	BENITO CONSTRUCT	0	25.000	25.000 C	0	0	0 D
BIG	BIG N.V.	400.000	400.000	0 D	0	400.000	400.000 C
BOR	BORGES P.V.B.A.	119.000	119.000	0 D	0	119.000	119.000 C
BOU	DE BOWMERS N.V. IMMO	1.950.000	0	1.950.000 D	1.950.000	0	1.950.000 D
BRA	VAN DEN BRANDE	83.300	0	83.300 D	83.300	0	83.300 D
BUI	N.V. BUILDING BLOC	46.000	0	46.000 D	46.000	0	46.000 D
COM	COMPONA N.V.	137.500	0	137.500 D	75.000	0	75.000 D
CON	B.V.B.A. CONSTRUCTO	210.000	50.000	160.000 D	210.000	0	210.000 D
CONTANT	CONTANTE VERKOPEN	49.500	49.500	0 D	49.500	49.500	0 D
COR	CORNELIS Hugo	238.000	238.000	0 D	0	238.000	238.000 C
DIE	VAN DIEVEL Louis	500.000	0	500.000 D	500.000	0	500.000 D
DIV	DIVERSE VORIGE PERIODES	0	0	0 D	0	0	0 D
HAL	HAL-MOTORS	694.200	0	694.200 D	694.200	0	694.200 D
LOO	LOOSEN Brigitte	178.500	214.200	35.700 C	0	214.200	214.200 C
HER	HERYENS Geert	123.500	65.000	58.500 D	58.500	0	58.500 D
HEU	Dr. VERHEULEN	174.990	174.990	0 D	174.990	174.990	0 D
PAU	PAUWELS Albert	274.950	117.000	157.950 D	157.950	117.000	40.950 D
POW	POWER SYSTEEMBouw N.V.	4.350.000	4.350.000	0 D	0	4.350.000	4.350.000 C
A L G E M E E N T O T A A L		9.529.440	5.802.690	3.726.750 D	3.999.440	5.662.690	1.663.250 C

Het structureren van het boekjaar

Na het afdrukken kunnen wij overgaan tot het afsluiten van het boekjaar:



U bekomt dan volgend scherm met enige toelichting betreffende dit programmaonderdeel, dat u enkel mag uitvoeren als ook uw laatste vorige periode werd afgesloten.

AFSLUITING EINDE BOEKJAAR

OPGELET

Dit programma mag alleen uitgevoerd worden na afsluiting laatste periode.

Het programma zet volgende punten op nul :
Algemene Rekeningen
Overdracht rekeningen klanten en leveranciers
Referenties en paginanummers Journalen.

Zodra het programma is uitgevoerd, mag u met de bewerkingen volgend boekjaar starten.

Wenst u door te zetten Y/N N

Indien u Y antwoordt op de vraag «Wenst u door te zetten?» dan bekomt u een nieuw scherm waarop u een aantal keuzes dient te maken.

AFSLUITING EINDE BOEKJAAR

Op nul zetten zakencijfer en BTW cumul	Y/N Y
Overdracht saldi balansrekeningen	Y/N N
Overdracht saldi totaal klanten	Y/N N
Overdracht saldi totaal leveranciers	Y/N N
Datum overdracht saldi	

Langs Div.Ver. voert u de heropeningsaldi in ,
vervolgens de algemene rekeningen. (cfr handleiding)

Wenst u het boekjaar af te sluiten Y/N N

Op nul zetten zakencijfer en B.T.W.-cumul

Indien uw boekjaar gelijk loopt met het kalenderjaar en u werkt, zoals hier, op uw diskette waarop u uw dagelijkse bewerkingen van het volgend boekjaar wenst te voeren, dan moet u hierop Y antwoorden.

Als u werkt op de backup van het jaar dat u verder wenst af te sluiten (het boeken van de eindejaarsverrichtingen), dan antwoordt u N.

Indien uw boekjaar niet gelijk loopt met het kalenderjaar dan mag u op deze vraag enkel N antwoorden.

Overdracht saldi balansrekeningen

Y: automatische overdracht van de balansrekeningen zonder wijziging en met het commentaar «overdracht»;

N: u dient via de diverse verrichtingen de openingsbalans in te geven voor volgend boekjaar.

Aangezien als gevolg van de eindejaarsverrichtingen welke nog geboekt dienen te worden heel wat balansrekeningen zullen worden aangepast aan de inventarisgegevens werd dus op deze vraag N ingegeven.

Overdracht saldi klanten/leveranciers

Voor beide gevallen geldt: zo u Y antwoordt, wordt enkel het saldo met als commentaar «opening per (datum)» overgedragen; zo u N antwoordt wordt, de volledige historiek van de open bewerkingen van de rekening behouden.

Indien u op de vragen betreffende de overdracht van de saldi ergens Y heeft ingegeven, dient u nog de datum van de saldi-overdracht in te geven, welke de eerste dag van de lopende periode moet zijn.

Vervolgens vraagt het programma u nogmaals te bevestigen of u uw boekjaar wenst af te sluiten, wat bij een positief antwoord wordt doorgevoerd.

AFSLUITING EINDE BOEKJAAR	
Op nul zetten zakcijfer en BTW cumul	Y/N Y
Overdracht saldi balansrekeningen	Y/N N
Overdracht saldi totaal klanten	Y/N N
Overdracht saldi totaal leveranciers	Y/N N
Datum overdracht saldi	
Klantenrekeningen	10
Leveranciersrekeningen	
Algemene Rekeningen	

(voorbehouden bladzijde)

Het nieuwe boekjaar

Hierna kan men op de afgesloten lopende boekhouding in het nieuwe boekjaar opnieuw de gewone dagelijkse bewerkingen doen, zodat men geen achterstand bij het inboeken oploopt en probleemloos de B.T.W.-aangifte van januari tijdig kan indienen.

Op de gekopieerde niet-afgesloten boekhouding 1989, die zoals gezegd best een andere oproepnaam krijgt, kan men rustig, zonder overhaasting, de eindejaarsbewerkingen uitvoeren, om te komen tot de volledige jaarrekening en de aangifte van de inkomstenbelasting (vennootschaps- of personenbelasting).

In de «nieuwe» boekhouding mag men uiteraard niet vergeten de heropeningen van de balansrekeningen in te voeren, zodra het vorig boekjaar definitief is afgesloten. Dit kan verscheidene weken, zelfs maanden, na het einde van het vorig boekjaar gebeuren. Dit opnieuw ingeven van de eindsituatie van het vorige boekjaar gebeurt d.m.v. de diverse bewerkingen, waarbij al de saldi, ook deze van de centralisatierekeningen 4000 Handelsdebiteuren en 4400 Leveranciers, ingegeven worden. Per diverse verrichting kunnen 75 boekingen worden gedaan. Het is dus waarschijnlijk dat niet alle rekeningen in één diverse operatie kunnen worden geboekt.

Hoe lost men dit op?

Heel eenvoudig, door na ongeveer 70 rekeningen (= 70 boekingen) het saldo dat op het scherm verschijnt, tegen te boeken op de computerwachtrekening «9999 Te boeken».

Door dit achtereenvolgens te doen zal uiteindelijk, indien men bij het inboeken geen fouten heeft gemaakt, het saldo op de computerwachtrekening «9999 Te boeken» nul zijn.

Hierop komen wij verder nog meer uitgebreid terug.

(voorbehouden bladzijde)

Eindejaarsverrichtingen

In de kopie van onze boekhouding die wij, zoals hiervoor werd uiteengezet, hebben gemaakt en ondergebracht op een aparte diskette met de naam van «Bkh 1989» of die wij hebben ondergebracht op een nieuwe plaats (dus in een aparte directory) met de naam «Bkh 1989» op onze harde schijf, kunnen wij vervolgens de eindejaarsboekingen aanvangen, teneinde onze boekhouding van 1989 in overeenstemming te brengen met de inventaris. Wij zullen in deze aparte boekhouding onze diverse boekingen voor 1989 (eindejaarsverrichtingen) afwerken.

COMPAC biedt de mogelijkheid om de eindejaarsverrichtingen te concentreren in een aparte periode binnen de maand december. Wij zorgen er dus voor dat de volgende periode in de aparte boekhouding voor de jaarafsluiting van boekjaar 1989, loopt van 31/12/89 tot 31/12/89. Indien de gekopieerde gegevens naar deze aparte boekhouding, deze betreffen van de veiligheidskopie, die wij gemaakt hebben vóór de maand december af te sluiten, dan dienen wij in de aparte boekhouding eerst opnieuw een maandafsluiting te draaien en hierbij als nieuwe periode 31/12/89 tot 31/12/89 te vermelden. Indien de gekopieerde gegevens deze betreffen nadat de maandafsluiting van december reeds was toegepast in de lopende boekhouding waaruit ze gekopieerd werden, dan zullen wij als volgende periode 01/01/90 tot 31/12/90 vinden. Deze data kunnen wij via nummer 4 – van de dienstenprogramma's «Data van de periode» aanpassen.

Het concentreren van de eindejaarsverrichtingen in een aparte periode van 31 december 1989 tot 31 december 1989 heeft als voordeel dat de eindejaarsverrichtingen het maandresultaat van december niet zullen beïnvloeden aangezien voor de normale verrichtingen de periode reeds afgesloten is, terwijl de eindejaarsverrichtingen toch nog in de maand december worden geboekt.

Het eerste wat wij dienen te verrichten in het kader van de jaarafsluiting tijdens de periode van 31/12/89 tot 31/12/89 in de aparte boekhouding, zijn een aantal algemene controles. Deze zullen wij verrichten aan de hand van de boekhoudtest die COMPAC biedt.

Eindejaarsverrichtingen

Hiertoe kiezen wij op het Hoofdmenu boekhouding voor 8- Boekhoudtest.

```
CON SA                31/12/89                Boekhouding
-----
                                HOOFDMENU BOEKHOUDING
-----
1- Dagelijkse bewerkingen
2- Raadplegingen
3- Beheer bestanden
4- Afsluitingen
5- Afpunten klanten/leveranciersrekeningen
6- Boekhoudkundige afdrucken
7- Dienstprogramma's
8- Boekhoudtest
-----
D w k e u z e :
-----
<CR>, <ESC> of <BS> : Vorig menu
```

Daarna zal het programma een aantal algemene controles uitvoeren:

1. de debet- en credittotalen van de individuele klantenrekeningen vergelijken met de debet- en creditbedragen op de centralisatierekening «4000 Handelsdebiteuren»;
2. de debet- en credittotalen van de individuele leveranciersrekeningen vergelijken met de respectieve bedragen op de rekening «4400 Leveranciers»;
3. de totale gelijkheid (actief = passief) voor de complete boekhouding nagaan.

B O E K H O U D T E S T 31/12/89 - 31/12/89				
		Debet	Credit	Saldo
Klantenrekeningen	PON	9.529.440	5.802.690	3.726.750
Rekening 4000		9.529.440	5.802.690	3.726.750
Verschil		0	0	0
Leveranciersrekeningen	VEV	6.912.154	10.114.726	3.202.572
Rekening 4400		6.912.154	10.114.726	3.202.572
Verschil		0	0	0
Algemene Rekeningen	9999	193.567.050	193.567.050	0

Deze controle vormt echter het absolute minimum, want uit de studie van de afdrucken van de maandafsluiting weten we onder meer nog dat er nog een correctieboeking diende te gebeuren voor klant respectievelijk leverancier HAL-MOTORS. Het draaien van een boekhoudtest is dus slechts de start van de eindejaarswerkzaamheden.

De eindejaarsverrichtingen die geboekt dienen te worden, zijn alle diverse bewerkingen. Hierbij zal vaak gebruik gemaakt worden van algemene rekeningen die men voorheen tijdens het boekjaar zelden of niet gebruikt, zoals bijvoorbeeld de kostenrekeningen voor afschrijvingen, de resultatenrekeningen betreffende de omrekening van schulden en vorderingen in vreemde valuta, de rekeningen voor de resultaatverwerking, enz.

Afhankelijk van de manier waarop uw parameters via de algemene opties uit de dienstprogramma's zijn ingesteld kan u deze algemene rekeningen al dan niet recht-

Eindejaarsverrichtingen

streeks openen, tijdens het boeken in een bepaald menu van de dagelijkse bewerkingen. Hiertoe dient de parameter «Rekeningen openen bij gegevensopnamen – algemene rekeningen» op Y te staan.

Wij herinneren u nogmaals aan de mogelijkheid om te allen tijde deze parameters op te roepen via de functietoets F9.

CON-SA		31/12/89		Boekhouding	
PARAMETERS		BOEKHOUDING		Versie 6	
BTW-tarief	1	X	0	Sleutels Klanten	8 posities
	2	X	6	Sleutels Leveranciers	8 posities
	3	X	17	Boekhoudplan	4 posities
	4	X	19		
	5	X	25		
Klantenrekening	4000			Datum van de lopende periode	
Leveranciersrekening	4400			van 31/12/89	
Rkg Verschuldigde BTW	4510			tot 31/12/89	
Rkg Terug te vorderen BTW	4110				
Rkg Andere Taksen	4505				
Rkg Niet aftrekbare BTW	6430				
Niet onderworpen bedrag	4505				

<CR>, <BSC> of <BS> : Vorig menu

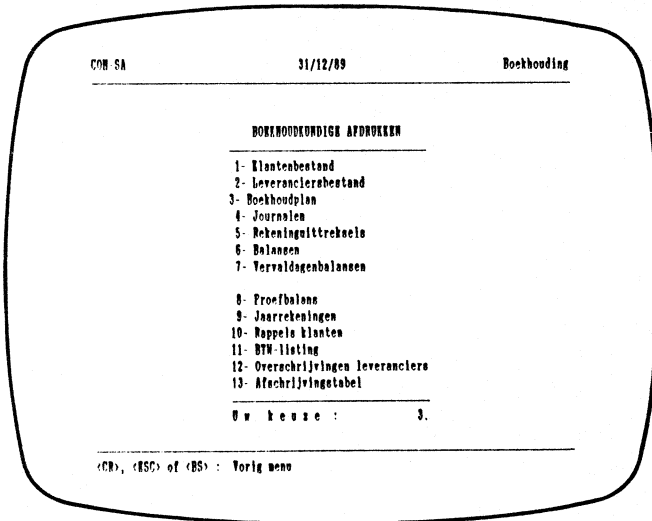
CON SA		31/12/89		Boekhouding	
PARAMETERS		BOEKHOUDING		Versie 6	
Afpunten per Journaal Financiële Instellingen					N
Afdrukken bedragen van periode		- Balans Klanten			Y
		- Balans Leveranciers			Y
		- Balans Algemene Rekeningen			Y
		- Balans			Y
Afdrukken rekeningen zonder bewegingen		- Balans Klanten			Y
		- Balans Leveranciers			Y
		- Balans Algemene Rekeningen			Y
		- Balans			Y
Rekeningen openen bij gegevens opnamen		- Klantenrekeningen			Y
		- Leveranciersrekeningen			Y
		- Algemene Rekeningen			Y

<CR>, <BSC> of <BS> : Vorig menu

Indien uw parameters anders ingesteld zijn, kan u deze wijzigen via de dienstprogramma's.

Ondanks het duidelijke gebruiksgemak om rekeningen te kunnen openen tijdens het boeken van dagelijkse bewerkingen, zonder dat men het menu dient te verlaten om over te gaan naar het menu van het beheer van bestanden, verkiezen sommige bedrijven om deze mogelijkheid niet te weerhouden. De reden hiertoe is dat zij vrezen dat uit onachtzaamheid meerdere verschillende rekeningnummers zullen geopend worden voor een zelfde rekening. Deze ondernemingen dienen vooraf de imputatielijsten voor het boeken, welke men heeft opgesteld, te vergelijken met het boekhoudplan en de ontbrekende rekeningen te creëren via het «Beheer van bestanden».

Voor het afdrukken van het reeds bestaande boekhoudplan kiezen wij op het hoofdmenu voor 6- Afdrukken van de boekhouding. Dan kiezen wij voor 3- Boekhoudplan.



Vervolgens vraagt het systeem ons van welke rekening tot welke rekening wij een afdruk wensen. Indien het complete boekhoudplan dat zich momenteel in de computer bevindt, wordt gewenst, dan volstaat het tweemaal op de returntoets te drukken en er verschijnt:

AFDrukken Bestand BOKKHOUDPLAN

Rekening (van... tot...)	0000	9999
--------------------------	------	------

COM-SA

BOEKHOUDPLAN

Blz 1

Klas 1

1000	Geplaatst kapitaal	N
1300	Wettelijke reserve	N
1400	Overgedragen resultaat	N
1730	Investeringskrediet NMKN	N

Klas 2

2000	Kos' , van opr. en kap.verhog.	Y
2009	Get afschr. op kosten v. opr.	N
2020	Ove.ige oprichtingskosten	Y
2029	Geb. afschr. op overige oprk.	N
2200	Terreinen	Y
2210	Gebouwen	Y
2310	Machines	Y
2319	Geb. afschr. op machines	N
2320	Uitrusting	Y
2329	Geb. afschr. op uitrusting	N
2400	Meubilair	Y
2409	Geb. afschr. op meubilair	N
2410	Rollend mat.: vrachtwagens	Y
2419	Geb. afschr. op vrachtwagens	N
2420	Rollend mat.: personenwagens	Y
2429	Geb. afschr. op personenwagens	N
2880	Borgtochten betaald in contant	Y

Klas 3

3400	Voorraad bouwmaterialen	N
3401	Voorraad isolatiemateriaal	N
3402	Voorraad hout & houtbewerking	N
3403	Voorraad metaal	N
3404	Voorraad sanitair	N
3405	Voorraad electro & toestellen	N
3406	Voorraad natuursteen & tegels	N
3407	Voorraad ander afwerkingsmat.	N
3408	Voorraad benodigheden	N

Klas 4

4000	Handelsdebiteuren	N
4010	Te innen wissels	N
4070	Dubieuze debiteuren	N
4090	Geb. waardevermind. op vord 1J	N
4110	Terug te vorderen BTW	N
4161	Vordering op de zaakvoerder	Y
4180	Borgtochten betaald in contant	N
4400	Leveranciers	N
4505	Andere taksen	N
4510	Te betalen BTW	N
4519	Te regelen BTW	N
4530	Ingehouden voorheffing	N
4540	RSZ	N

Eindejaarsverrichtingen

COM-SA	BOEKHOUDPLAN	Blz 2
4550	Bezoldigingen	N
Klas 5		
5310	Termijnrekening KB 3 maand	N
5400	Te incasseren vervallen waarde	N
5500	Zichtrekening BBL	N
5501	Uitgeschreven cheques BBL	N
5510	Zichtrekening KB	N
5600	Postchequerekening	N
5700	Kas	N
5800	Interne overboekingen	Y
Klas 6		
6030	Aankopen onderaannemingen	Y
6040	Aankopen bouwmaterialen	Y
6041	Aankopen isolatiemateriaal	Y
6042	Aankopen hout & houtbewerking	Y
6043	Aankopen metaal	Y
6044	Aankopen sanitair	Y
6045	Aankopen electro & toestellen	Y
6046	Aankopen natuursteen & tegels	Y
6047	Aankopen ander afwerkingsmat.	Y
6048	Aankopen benodigheden	Y
6080	Ontvangen kortingen & ristorno	Y
6111	Huurlasten	Y
6113	Onderhoud en herstellingen	Y
6121	Energie	Y
6123	Documentatie	Y
6124	Drukwerk en kantoorbehoeften	Y
6130	Vergoedingen aan derden	Y
6152	Publiciteit en advertenties	Y
6160	P.T.T.	Y
6202	Bezoldiging bedienden	Y
6203	Bezoldiging arbeiders	Y
6210	Werkgeversbijdragen RSZ	Y
6230	Andere personeelskosten	Y
6340	Toevoeging wa.min. op vord. 1J	Y
6400	Bedrijfsbelastingen	Y
6430	Niet aftrekbare BTW	Y
6500	Rente, commissies, e.d.	Y
6540	Wisselresultaten FRF	Y
6541	Wisselresultaten DEM	Y
6544	Wisselresultaten ITL	Y
6560	Toegestane financiële korting	Y
6700	Verschuldigde & gestorte bel.	Y
Klas 7		
7000	Verkoop bouwmaterialen	Y
7001	Verkoop isolatiemateriaal	Y
7002	Verkoop hout & houtbewerking	Y
7003	Verkoop metaal	Y
7004	Verkoop sanitair	Y

COM-SA	BOEKHOUDPLAN	Blz	3
7005	Verkoop electro & toestellen		Y
7006	Verkoop natuursteen & tegels		Y
7007	Verkoop ander afwerkingsmat.		Y
7008	Verkoop benodigdheden		Y
7030	Verkoop algemene aannemingen		Y
7080	Toegekende korting & ristorno		Y
7200	Geproduceerde Vaste Activa		Y
7430	Diverse bedrijfsopbrengsten		Y
7510	Opbrengsten uit vlott. actief		Y
7540	Wisselresultaten FRF		Y
7541	Wisselresultaten DEM		Y
7546	Wisselresultaten NLG		Y
7560	Verkregen financiële korting		Y
7630	Meerwaarde op realisatie VA		Y
Klas 9			
9999	TE REGULARISEREN		Y

Uit de vergelijking van het bestaande boekhoudplan en de imputatielijst die werd opgesteld, zal dan blijken dat de volgende rekeningen dienen bijgemaakt te worden:

- 1330 Beschikbare reserve;
- 2219 Geboekte afschrijvingen op gebouwen;
- 3700 Voorraad onderaannemingen;
- 4119 Te regelen B.T.W.;
- 4140 Te innen opbrengsten;
- 4230 Schulden op meer dan 1 jaar, die binnen het jaar vervallen;
- 4500 Geraamd bedrag der Belgische winstbelasting;
- 4560 Vakantiegeld;
- 4810 Te betalen rente;
- 4710 Dividenden over het boekjaar;
- 4720 Tantièmes over het boekjaar;
- 4890 Andere diverse schulden;
- 4900 Over te dragen kosten;
- 4910 Verkregen opbrengsten;
- 4920 Toe te rekenen kosten;
- 6094 Voorraadwijziging handelsgoederen
- 6300 Afschrijvingen op oprichtingskosten;
- 6302 Afschrijvingen op materiële vaste activa;
- 6550 Resultaat uit de omrekening FRF;
- 6570 Diverse financiële kosten;
- 6702 Geraamde belastingen;
- 6920 Toevoeging aan wettelijke reserve;
- 6921 Toevoeging aan overige reserves;
- 6930 Over te dragen winst;
- 6940 Vergoeding van het kapitaal;

Eindejaarsverrichtingen

- 6950 Zaakvoerders;
- 7170 Voorraadwijziging bestellingen in uitvoering;
- 7900 Overgedragen winst vorig boekjaar.

De lengte van deze lijst toont duidelijk aan dat men deze rekeningen best vooraf bijmaakt, aangezien men anders bij haast elke boeking uit het programmaonderdeel «Diverse verrichtingen» zal moeten gaan om rekeningen bij te creëren indien de parameter «Rekeningen openen bij gegevensopnamen – Algemene rekeningen» op N staat.

Het bijmaken van algemene rekeningen gebeurt dan als volgt:
Op het hoofdmenu boekhouding kiezen wij voor 3- Beheer van bestanden.

COM-SA 31/12/89 Boekhouding

BEHEER BESTANDEN

1- Klantenrekeningen

2- Leveranciersrekeningen

3- Boekhoudplan

U w k e u s e : 3

<CB>, <BSC> of <BS> : Vorig menu

Voor het bijmaken van algemene rekeningen kiest men voor 3- Boekhoudplan. Vervolgens verschijnt een scherm waarop men het rekeningnummer van de nieuwe rekening die men wil aanmaken, kan intikken. Er verschijnt vervolgens onderaan «Nieuwe rekening Y/N». Het volstaat om return in te tikken (indien het inderdaad om een nieuwe rekening gaat).

BBBBB BESTAND BOEKHOUDPLAN
Rekeningnummer : 1330
Benaming : Beschikbare reserve-----

Nadien kan men de benaming van de rekening invoeren. Op de vraag of men een historiek wenst, kan men opnieuw Y of N antwoorden (het systeem suggereert Y). Het bijhouden van een historiek betekent dat men alle boekingen die op de rekening gebeurden gedurende het gehele boekjaar, gedetailleerd gaat bijhouden. Bij centralisatie worden de verrichtingen dus niet geschrapt en opgenomen onder het globale saldo van de overdracht, maar stuk voor stuk behouden.

Het bijhouden van een dergelijke historiek vraagt uiteraard meer geheugencapaciteit en een langere centralisatieduur naarmate het boekjaar vordert. Daarom wordt een dergelijke historiek enkel bijgehouden voor de kosten- en opbrengstenrekeningen (om de fiscus van dienst te kunnen zijn wanneer hij informatie vraagt over de boekingen op een bepaalde rekening), voor de rekeningen-courant van de zaakvoerders of bestuurders (om dezelfde evidente reden als hiervoor).

Opmerking

In de versie 6.0plus bent u verplicht historische bij te houden voor de kosten- en opbrengstenrekeningen (klasse 6 en 7). Dit gebeurt automatisch. Voor de overige rekeningen (balansrekeningen) hebt u de keuze.

Wanneer uw parameter voor het rechtstreeks openen van algemene rekeningen tijdens het boeken wel weerhouden werd, gebeurt de creatie van een nieuwe rekening op een zelfde manier. U komt echter dadelijk in het onderdeel «Beheer van bestanden» terecht.

De geopende rekening zal dan ook dadelijk als boekingsrekening weerhouden worden in het menu van de dagelijkse bewerkingen, eens ze gecreëerd werd.

(voorbehouden bladzijde)

3. INVOEREN

Aangezien de eindejaarsverrichtingen bestaan uit een reeks van diverse bewerkingen, met als doel mogelijke vroegere fouten te corrigeren en de boekhouding in overeenstemming te brengen met de gegevens van de inventaris, kiezen wij bij de «Dagelijkse bewerkingen» voor 5 – Diverse bewerkingen. Uit het scherm blijkt dat we aan de diverse bewerking nr. 14 toe zijn, die uiteraard ingeboekt wordt op datum van 31/12/89.

CON SA	31/12/89	Boekhouding
<hr/>		
DAGELIJKE BEWERKINGEN		
<hr/>		
1- Verkopen : (Fakturen)		
2- Creditnota's op Verkopen		
3- Aankopen : (Fakturen)		
4- Creditnota's op Aankopen		
5- Diverse Bewerkingen		
6- Financiële Instellingen		
<hr/>		
U w k e u z e :		5
<hr/>		
<CR>, <ESC> of <BS> : Vorig menu		

(voorbehouden bladzijde)

Diverse stukken: B.T.W.-overboeking

Moelijkheid

Het in overeenstemming brengen van de B.T.W.-rekeningen met de aangifte.

COM-SA

Divers boekingsstuk nr. 14

Datum : 31 12 89

Betreft : B.T.W. overboeking december '89

Boeking : reknr. 4510 D 225 380
 4110 C 225 380

COM-SA

Divers boekingsstuk nr. 15

Datum : 31 12 '89

Betreft : B.T.W. overboeking december '89

Boeking : reknr. 4119 D 325 038

4110 C 325 038

COM-SA

Divers boekingsstuk nr. 16

Datum : 31 12 '89

Betreft : B.T.W. overboeking december '89
(overboeking decembervoorschot)

Boeking : reknr. 4119 D 235 750
4519 C 235 750

CODEREN

Divers stuk nr. 14:

Rek. nr.	Bedrag
4.510.	D. 225.380.....
4.110.	C. 225.380.....
.....
.....

Divers stuk nr. 15:

Rek. nr.	Bedrag
4.119.	D. 325.038.....
4.110.	C. 325.038.....
.....
.....

Divers stuk nr. 16:

Rek. nr.	Bedrag
4.119.	D. 235.750.....
4.519.	C. 235.750.....
.....
.....

INBOEKEN

In het menu voor het boeken van de diverse verrichtingen kunnen wij de saldi op de desbetreffende B.T.W.-rekeningen raadplegen door de rekeningnummers in te tikken en vervolgens op F4 te drukken.

Wij bekomen dan volgende boekhoudfiches op het scherm.

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 31/12/89 DOC 14

Rekening	Klont	Leverancier	Debet	Credit
4110				0
Rkg. : 4110				
			Debet	Credit
	Overdracht		8.080.464	7.530.046
	Saldo		550.418	

Commentaar :		
Bewoening :		Saldo :

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 31/12/89 DOC 14

Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
4510			0	
Pkg. : 4510			Debet	Credit
	Overdracht		8.582.700	8.808.000
	Saldo			225.300
Commentaar :			Saldo :	
Rekening :				

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 31/12/89 DOC 14

Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
4519			0	
Pkg. : 4519			Debet	Credit
	Overdracht		471.500	235.750
	Saldo		235.750	
Commentaar :			Saldo :	
Rekening :				

Eindejaarsverrichtingen

Teneinde het uiteindelijke B.T.W.-saldo te vinden, dat we kunnen vergelijken met het saldo van de B.T.W.-aangifte van de maand december dienen nog volgende boekingen te gebeuren.

Het kleinste saldo van de beide B.T.W.-rekeningen «4110 Terug te vorderen B.T.W.» of «4510 Te betalen B.T.W.», boeken we over naar de rekening met het grootste saldo. *In casu* boeken we dus:

4510 4110	Te betalen B.T.W. aan Terug te vorderen B.T.W. Omschrijving: B.T.W.-overboeking - DS 14 d.d. 31 12 89	225 380	225 380
--------------	---	---------	---------

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 31/12/89 DOC 14										
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit						
4510			225.380	0						
4110			0	225.380						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">Commentaar : BTW overboeking -----</td> <td style="width: 15%; text-align: right;">225.380</td> <td style="width: 15%; text-align: right;">225.380</td> </tr> <tr> <td>Benaming : Terug te vorderen BTW</td> <td style="text-align: right;">Saldo :</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> </table>			Commentaar : BTW overboeking -----	225.380	225.380	Benaming : Terug te vorderen BTW	Saldo :	0		
Commentaar : BTW overboeking -----	225.380	225.380								
Benaming : Terug te vorderen BTW	Saldo :	0								

Daarna bepalen we het saldo op de andere rekening, dat we zullen overboeken naar de rekening «4119», indien het saldo B.T.W. is die we moeten terugkrijgen van de Staat (of «4519», indien het saldo B.T.W. is die we verschuldigd zijn aan de Staat). Beide rekeningen krijgen echter dezelfde benaming, namelijk «Te regelen B.T.W.» of «R/C B.T.W.-administratie».

Journalpost:

4119 4110	Te regelen B.T.W. aan Terug te vorderen B.T.W. Omschrijving: B.T.W.-overboeking - DS 15 d.d. 31 12 89	325 038	325 038
--------------	---	---------	---------

Aangezien wij de mogelijkheid weerhouden om tijdens het boeken rekeningen te openen (zie 1.4/4) en de rekening «4119 Te regelen B.T.W.» nog niet bestaat, zal COMPAC u vragen of u deze rekening wenst aan te maken.

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 31/12/89 DOC 15

Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
4119			0	

Commentaar : Benaming : Wenst u deze aan te maken Y/N N Saldo :
--

Indien u hierop Y antwoordt, dan komt u automatisch terecht in het menuonderdeel «Beheer van bestanden – Boekhoudplan» waar u de rekening kan openen. Hetzelfde zal zich herhalen voor alle andere algemene rekeningen die nog niet opgenomen zijn in het boekhoudplan.

Eindejaarsverrichtingen

BEHEER BESTAND BOEKHOUDPLAN

Rekeningnummer : 4119
Benaming : Te regelen BTW-----

Vervolgens boeken wij:

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN DP 31/12/89 DOC 15

Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
4119			325.038	0
4110			0	325.038

Commentaar : BTW overboeking-----	325.038	325.038
Benaming : Terug te vorderen BTW	Saldo :	0

Tot slot komt op de rekening «4519» nog een debetsaldo van 235 750 BEF voor. Dit debetsaldo komt overeen met het voorschot dat wij betaalden bij de aangifte van de maand november voor de verrichtingen van de maand december. Aangezien echter de verrichtingen van de maand december uitmondten in een B.T.W.-tegoed, diende er ook geen voorschot betaald te worden en dient dit voorschot ook nog overgeboekt te worden naar de rekening «4119 Te regelen B.T.W.».

Journaalpost:

4119
4519

Te regelen B.T.W.
aan Te regelen B.T.W.
Omschrijving: B.T.W.-overboeking - DS 16 d.d. 31 12 89

235 750

235 750

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 31/12/89 DOC 16				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
4119			235.750	0
4519			0	235.750
....				
Comentaar :			235.750	235.750
Benoaming :			Saldo :	0

Het uiteindelijke B.T.W.-saldo dat voorkomt op de rekening «4119 Te regelen B.T.W.» is dus een B.T.W.-tegoed van 560 788 BEF, dat ook voorkomt als eindresultaat in de aangifte.

Indien dit saldo niet overeen mocht komen met het te betalen of te ontvangen bedrag op de B.T.W.-aangifte van december (op enkele franken uit afrondingsverschillen na), zijn er vergetelheden of foutieve boekingen gebeurd. Dit moet dan onderzocht worden en de nodige rectificaties moeten in de boekhouding of op de volgende aangifte worden aangebracht.

(voorbehouden bladzijde)

Divers stuk: correctieboeking

Moeilijkheid

Regularisatie van de toestand van een individuele klanten- en leveranciersrekening.

COM-SA

Divers boekingsstuk nr. 17

Datum : 31 12 89

Betreft : Correctieboeking op AKF 377 van 22 12 89
en op VKF 281 van 22 12 89

Boeking : reknr. HAL (leveranciersnr.) D 694 200
 HAL (klantenr.) C 694 200

CODEREN

De codering van dit divers stuk is de volgende:

Rek. nr.	Bedrag
HAL (lev.) .. D...	694.200...
HAL (deb.) .. C...	694.200...
.....
.....

INBOEKEN

Bij de controle van onze individuele klanten- en leveranciersrekeningen (op basis van de afdruk van de klanten- en leveranciersbalansen per 31 12 89, uit de maandafsluiting van december) stelden wij vast dat de individuele klant Hal-Motors ten onrechte een debetsaldo vertoont van 694 200 BEF en de individuele leverancier Hal-Motors een creditsaldo voor hetzelfde bedrag.

Ook bij consultatie, door HAL in te tikken, respectievelijk als klant en als leverancier, en vervolgens op functietoets F3 of op F4 te drukken rechtstreeks in het boekingsmenu voor de diverse verrichtingen, bekomen wij hetzelfde saldo.

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 31/12/89 DOC 17

Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
HAL			0	0

REFERENTIEFICHE KLANT

Referentie : HAL
 Naam : HAL-MOTORS
 2e Naam :
 Adres : Kasteelstraat 12
 Land en postnummer : B 1040
 Woonplaats : BRUSSEL
 BTW nr : 405743258
 Telefoon : 02/2586990
 faal : 1
 Valuta : 0
 Boeking : 9999
 Saldo debiteur : 694.200

Commentaar :	Saldo :
Benaaming :	

Eindejaarsverrichtingen

JOURNAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 31/12/89 DOC 17				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
HNL			0	0
Rég. | HNL			Debet	Credit
Overdracht			0	0
22/12/89	377	AMM		2.340.800
22/12/89	7	BIV	1.646.600	
Saldo				694.200
Commentaar :			Saldo :	
Benaming :				

Dit is te verklaren door het volgende: AKF 377 van 22 12 89 voor 2 340 800 BEF (aankoop nieuwe personenwagen) werd onder aftrek van VKF 281 van 22 12 89 voor 694 200 BEF voldaan met een uitgeschreven cheque van 1 646 600 BEF. Het saldo van 694 200 BEF dat telkens bleef openstaan, dient nu geregulariseerd te worden via de volgende journalpost:

Journalpost:

4400 4000	Leverancier (Hal) aan Handelsdebiteuren (Hal) Omschrijving: correctieboeking - DS 17 d.d. 31 12 89	694 200	694 200
--------------	--	---------	---------

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 31/12/89 DOC 17

Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
		HAL	694.200	0
	HAL		0	694.200

Commentaar :	Corr AKF 377 VKF 281	694.200	694.200
Benaming :	HAL-MOTORS	Saldo :	0

(voorbehouden bladzijde)

Divers stuk: voorraadwijziging

Moelijkheid

Het aanpassen van de beginvoorraad aan de gegevens van de stockopname einde boekjaar.

COM-SA

Divers boekingsstuk nr. 18

Datum : 31 12 89

Betreft : Voorraadwijziging, inventaris stock 1989
(zie bijgaande inventarisgegevens)

GLOBALISATIE JAARLIJKSE INVENTARIS

per 31 december 1989

Voorraad bouwmaterialen	100 000
Voorraad isolatiemateriaal	160 000
Voorraad hout & houtbewerking	80 000
Voorraad metaal	50 000
Voorraad sanitair	200 000
Voorraad electro & toestellen	300 000
Voorraad natuursteen & tegels	410 000
Voorraad ander afwerkingsmateriaal	55 000
Voorraad benodigdheden	185 000
Voorraad onderaannemingen (werk in uitvoering)	310 000
	<hr/>
Totaal eindvoorraad	1 850 000

Globalisatie van de voorraadopname, zoals deze in detail per produktgroep werden opgemaakt en opgenomen in het inventarisboek.

BIJLAGE 1

Bij de jaarlijkse inventaris per 31 december 1989
COM - SA B.V.B.A.

DETAIL VOORRAAD BOUWMATERIALEN

PRODUKT	AANTAL	WAARDE	TOTAAL
Bakstenen type 3	3 paletten	9 000	27 000
Bakstenen type 5	2 paletten	15 000	30 000
Assestenen dyn 78	720	45	32 400
Cement Stricto	6 zakken	600	3 600
Plaafter 25 K.	12 zakken	400	4 800
Plaafter 10 K.	10 zakken	220	2 200
Totale voorraad bouwmaterialen			100 000

Methode van voorraadwaardering : L.I.F.O.

3401	Voorraad isolatiemateriaal	60 000	
3404	Voorraad sanitair	70 000	
3405	Voorraad elektro toebehoren	40 000	
3406	Voorraad natuursteen	350 000	
3408	Voorraad benodigheden	150 000	
3700	Voorraad onderaannemingen	310 000	
3400	aan Voorraad bouwmaterialen		120 000
3402	Voorraad hout en houtbewerking		50 000
3407	Voorraad ander afwerkingsmateriaal		10 000
6094	Voorraadwijziging handelsgoederen		490 000
7170	Voorraadwijziging bestellingen in uitvoering		310 000
Omschrijving : inventaris 1989 - DS 18 d.d. 31 12 89			

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 31/12/89 DDC 18				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
3401			60.000	0
3404			70.000	0
3405			40.000	0
3406			350.000	0
3408			150.000	0
3700			310.000	0
3400			0	120.000
3402			0	50.000
3407			0	10.000
6094/00			0	490.000
7170/00			0	310.000
Commentaar : Voorraadopname 1989-			980.000	980.000
Benaming : Voorraadwijziging bestelling			Saldo :	0

Merk op dat het onderliggende document voor deze diverse verrichting de detailopname van de voorraad is, die dient ingeschreven te worden in het inventarisboek. Indien uw voorraad volledig op computer staat en de gedetailleerde voorraadopname dus een geprinte computerlisting is, hoeft u deze niet volledig over te schrijven in het inventarisboek. Wel dient u alleszins het totaalbedrag van deze listing op te nemen, zodat dit onveranderlijk vast staat. U kunt ook de lijst inplakken. Hier werd slechts voor één voorraadonderdeel, namelijk de bouwmaterialen, ten indicatieve titel een meer gedetailleerde voorraadopname bijgevoegd.

(voorbehouden bladzijde)

Divers stuk: afschrijvingen

Moelijkheid

De jaarlijkse afschrijvingen.

COM-SA

Divers boekingsstuk nr. 19

Datum : 31 12 89

Betreft : Afschrijvingen op oprichtingskosten

boekjaar 89 (zie bijgaande afschrijvingstabel)

Boeking : reknr. 6300 D 48 000

2009 C 40 000

2029 C 8 000

COM-SA

Divers boekingsstuk nr. 20

Datum : 31 12 89

Betreft : Afschrijvingen op Materieel Vaste Activa
boekjaar 89 (zie bijgaande afschrijvings-
tabellen)

Boeking : reknr.	6302	D	1	209	280
	2219	C		140	000
	2319	C		324	000
	2329	C		106	000
	2409	C		18	000
	2419	C		211	200
	2429	C		410	080

Eindejaarsverrichtingen

COMPAC biedt u de mogelijkheid om uw investeringen in vaste activa apart te beheren en om automatisch een afdruk van de afschrijvingen te genereren. Hiertoe kiest u op het hoofdmenu voor 6- Boekhoudkundige afdrukken:

COM-SA	31/12/89	Boekhouding
<hr/>		
HOOFDMENU BOEKHOUDING		
<hr/>		
1- Dagelijkse bewerkingen		
2- Raadplegingen		
3- Beheer bestanden		
4- Afsluitingen		
5- Afpunten klanten/leveranciersrekeningen		
6- Boekhoudkundige afdrukken		
7- Dienstprogramma's		
8- Boekhoudtest		
<hr/>		
U w k e u z e :		6
<hr/>		
<CR>, <ESC> of <BS> : Vorig menu		

En vervolgens voor 13- Afschrijvingstabel:

CON-SA	31/12/89	Boekhouding
<hr/>		
BOEKHOUDKUNDIGE AFDrukKEN		
<hr/>		
1- Klantenbestand		
2- Leveranciersbestand		
3- Boekhoudplan		
4- Journalen		
5- Rekenaguittrekels		
6- Balansen		
7- Vervaldagenbalansen		
8- Proefbalans		
9- Jaarrekeningen		
10- Rappels klanten		
11- BTW-listing		
12- Overschrijvingen leveranciers		
13- Afschrijvingstabel		
<hr/>		
U w k e u z e :		13
<hr/>		
<CR>, <ESC> of <BS> : Vorig menu		

U bekomt dan een afdruk met enerzijds de afschrijvingen gegroepeerd voor alle activa uit een bepaald aanschaffingsjaar en vervolgens de afschrijvingen van het lopende boekjaar geglobaliseerd per activarekening waarop ze betrekking hebben. Op basis hiervan kan u uw afschrijvingen gaan boeken.

CON-SA	TABEL VAN AFSCHRIJVINGEN OP 31/12/89								Bla 1
Rkg	Commentaar	Jaar v. aankoop	Aanschaf-waarde	Begin van het jaar	% van het jaar	Tot. Afsch. vorige jaren	Afschrijving van het jaar	Totaal Afschrijving	Aanschaf-restwaarde
2320	Super set	06/84	180.000		0 %	180.000	0	180.000	0
Jaartotalen		1984	180.000	0		180.000	0	180.000	0
2320	Boormachine	01/86	25.000		20 %	15.000	5.000	20.000	5.000
2320	Boormachine	01/86	25.000		20 %	15.000	5.000	20.000	5.000
2400	Bureau Celeste	03/86	32.000		10 %	9.600	3.200	12.800	19.200
2400	Bureaustoel	03/86	18.000		10 %	5.400	1.800	7.200	10.800
2000	Accountant Haes	04/86	25.000		20 %	15.000	5.000	20.000	5.000
2310	Combi-hout	04/86	350.000		20 %	210.000	70.000	280.000	70.000
2320	Stelling	05/86	120.000		20 %	72.000	24.000	96.000	24.000
2320	Lastoestel	05/86	30.000		20 %	18.000	6.000	24.000	6.000
2000	Good Start-advies	05/86	105.000		20 %	63.000	21.000	84.000	21.000
2000	Notarisnota	05/86	64.000		20 %	38.400	12.800	51.200	12.800
2000	Openbaarmaking	05/86	6.000		20 %	3.600	1.200	4.800	1.200
2020	Reclamebureau ster	05/86	25.000		20 %	15.000	5.000	20.000	5.000
2020	The Music Boys	06/86	7.000		20 %	4.200	1.400	5.600	1.400
2020	Drukkerij Govaerts	08/86	8.000		20 %	4.800	1.600	6.400	1.600
2310	Betonmolen	11/86	250.000		20 %	150.000	50.000	200.000	50.000
2320	Schaafbank	11/86	50.000		20 %	30.000	10.000	40.000	10.000
2400	Documentenkant	12/86	30.000		10 %	9.000	3.000	12.000	18.000
Jaartotalen		1986	1.170.000	0		678.000	226.000	904.000	266.000
2310	Betonmolen	01/87	380.000		20 %	152.000	76.000	228.000	152.000
2420	Mercedes 280 SE	03/87	843.750		20 %	337.500	168.750	506.250	337.500
2400	Bureau Urbis	04/87	20.000		10 %	4.000	2.000	6.000	14.000
2400	Kast type 12	04/87	40.000		10 %	8.000	4.000	12.000	28.000
2400	Dactylotafel	04/87	15.000		10 %	3.000	1.500	4.500	10.500
2400	Bureaustoelen	04/87	25.000		10 %	5.000	2.500	7.500	17.500
2310	Paalheier	07/87	120.000		20 %	48.000	24.000	72.000	48.000
2320	Vlakschuurmachine	12/87	10.000		20 %	4.000	2.000	6.000	4.000
Jaartotalen		1987	1.453.750	0		561.500	200.750	842.250	611.500
2320	Cibo-saag	01/88	30.000		20 %	6.000	6.000	12.000	18.000
2410	Mercedes 36T	03/88	640.000		33 %	422.400	211.200	633.600	6.400
2310	Pro-mixer	06/88	400.000		20 %	80.000	80.000	160.000	240.000
2320	Superaet	07/88	230.000		20 %	46.000	46.000	92.000	138.000
Jaartotalen		1988	1.300.000	0		554.400	343.200	897.600	402.400
2210	Gebouw Stormstr.7	02/89	2.800.000		5 %	0	140.000	140.000	2.660.000
2310	Compressor	02/89	120.000		20 %	0	24.000	24.000	96.000
2320	Vlakschuurmachine	12/89	18.000		20 %	0	2.000	2.000	8.000
2420	Mercedes 300 SEC	12/89	2.050.400		20 %	0	410.080	410.080	1.640.320
Jaartotalen		1989	0	4.980.400		0	576.080	576.080	4.404.320
Totalen			4.103.750	4.980.400		1.973.900	1.426.030	3.399.930	5.684.220

COM-SA TABEL VAN AFSCHRIJVINGEN OP 31/12/89 (SYNTHESE) Blz 2

Pkg	Commentaar	Aanschaf- waarde	Begin van het jaar	Tot. Afsch. vorige jaren	Afschrijving van het jaar	Totaal Afschrijving	Aanschaf- restwaarde
2000	Kosten van opr. en kap.ver	200.000	0	120.000	40.000	160.000	40.000
2020	Overige oprichtingskosten	40.000	0	24.000	0.000	32.000	8.000
2210	Gebouwen	0	2.800.000	0	140.000	140.000	2.660.000
2310	Machines	1.500.000	120.000	640.000	324.000	964.000	656.000
2320	Uitrusting	700.000	10.000	306.000	106.000	492.000	218.000
2400	Heubilair	180.000	0	44.000	18.000	62.000	118.000
2410	Rollend mat.: vrachtwagens	640.000	0	422.400	211.200	633.600	6.400
2420	Rollend mat.: personenwage	843.750	2.050.400	337.500	578.830	916.330	1.977.820
Totalen		4.103.750	4.980.400	1.973.900	1.426.030	3.399.930	5.684.220

Toch dienen deze door de computer gegenereerde afschrijvingstabellen nog met de nodige omzichtigheid gecontroleerd te worden. Aangezien het COMPAC-programma u bij elke boeking van een aankoopfactuur op een rekening uit de groep 20 – 27 zal voorstellen om de tabel voor het «Beheer van de vastliggende middelen» bij te werken, doch dit niet doet voor het boeken van verkoopfacturen, kan het voorkomen dat hierop nog activa voorkomen die in de loop van het boekjaar van de hand werden gedaan.

Bij controle kunnen wij inderdaad vaststellen dat de personenwagen Mercedes 280 SE, welke werd overgelaten bij aankoop van de nieuwe Mercedes 300 SEC (zie AKF 377, p. 2 AF 1/10 en VKF 281, p. 2 VF 1/10) en volledig werd uitgeboekt (zie p. 2 DIV 1/2) nog steeds in de afschrijvingstabel opgenomen is.

Wij kunnen de tabel van de vaste activa aanpassen door op het hoofdmenu te kiezen voor 7- Dienstprogramma's en vervolgens voor 12- Beheer vastliggende middelen.

CON SA

31/12/89

Boekhouding

DIENSTPROGRAMMA'S

- 1- Wijziging BTW-tarieven
- 2- Type rekeningen Boekhoudplan
- 3- Opties klanten en leveranciers
- 4- Data periode
- 5- Referentie- en paginanummers
- 6- Signaalitiek onderneming
- 7- Plaatsen bestanden
- 8- Beheer Financiële Instellingen
- 9- Op nul zetten van boekhouding
- 10- Tekst en parameters rappels
- 11- Algemene opties
- 12- Beheer Vastliggende middelen

U w ke u z e : 12

<CR>, <ESC> of <BS> : Vorig menu

U bekomt dan het overzicht van de vaste activa op scherm. Indien deze lijst meer dan 1 scherm beslaat, dan dient u enkel op *return* te drukken om telkens het volgende scherm te bekomen.

MATRIKIEL VASTE ACTIVA

nr	datum	rg	commentaar	waarde	skt typ	rentevoeten
1	30/06/84	2320	Super set	180.000	13	L1W 20
2	20/01/86	2320	Boorachine	25.000	21	L1W 20
3	20/01/86	2320	Boorachine	25.000	21	L1W 20
4	28/03/86	2400	Bureau Celeste	32.000	88	L1W 10
5	28/03/86	2400	Bureaustoel	18.000	88	L1W 10
6	01/04/86	2000	Accountant Haes	25.000	98	L1W 20
7	18/04/86	2310	Coubi-hout	350.000	121	L1W 20
8	06/05/86	2320	Stelling	120.000	151	L1W 20
9	10/05/86	2320	Lastoestel	30.000	156	L1W 20
10	20/05/86	2000	Good Start-advises	105.000	173	L1W 20
11	31/05/86	2000	Notarisnota	64.000	195	L1W 20
12	31/05/86	2000	Openbaarankling	6.000	0	L1W 20
13	31/05/86	2020	Reclamebureau ster	25.000	208	L1W 20
14	15/06/86	2020	The Music Boys	7.000	0	L1W 20
15	22/08/86	2020	Drukkerij Govaerts	8.000	215	L1W 20
16	30/11/86	2310	Betonvloen	250.000	302	L1W 20
17	30/11/86	2320	Schaafbank	50.000	302	L1W 20

Te schrappen nr 0.

MATERIELE WASTEN ACTIVA

nr	datum	rkg	commentaar	waarde	fakt typ	rentetoelen
18	31/12/86	2400	Documentenkaat	30.000	391	LIN 10
19	31/01/87	2310	Betonmolen	380.000	42	LIN 20
20	19/03/87	2420	Mercedes 280 SE	843.750	92	LIN 20
21	30/04/87	2400	Bureau Urbia	20.000	122	LIN 10
22	30/04/87	2400	Kast type 12	40.000	122	LIN 10
23	30/04/87	2400	Dactylotafel	15.000	122	LIN 10
24	30/04/87	2400	Bureaustoelen	25.000	122	LIN 10
25	31/07/87	2310	Paaiheler	120.000	210	LIN 20
26	10/12/87	2320	Vlaeschuurmachine	10.000	251	LIN 20
27	13/01/88	2320	Cibo-zag	30.000	19	LIN 20
28	31/03/88	2410	Mercedes 36T	640.000	106	DEG 66*33*01
29	24/06/88	2310	Pro-wixer	400.000	181	LIN 20
30	15/07/88	2320	Soperact	230.000	205	LIN 20
31	28/02/89	2210	Gebouw Stormstr.7	2.800.000	72	LIN 5
32	28/02/89	2310	Compressor	120.000	76	LIN 20
33	20/12/89	2320	Vlaeschuurmachine	10.000	376	LIN 20
34	22/12/89	2420	Mercedes 300 SEC	2.050.400	377	LIN 20
Te schrappen nr			20			

Om een bepaalde investering uit de lijst te verwijderen, volstaat het corresponderende nummer (hier 20) in te tikken ten opzichte van «Te schrappen» en op *return* te drukken. Na verwijdering van het activum wordt de nummering van de tabel aangepast.

Wanneer nu opnieuw de afschrijvingstabel afgedrukt wordt, verkrijgen wij correcte cijfers welke overeenstemmen met de cijfers van onze tabellen welke wij bijhouden voor de fiscus.

CON-SA

TABEL VAN AFSCHRIJVINGEN OP 31/12/89

Blz 1

Rkg	Commentaar	Jaar v. aankoop	Aanschaf-waarde	Begin van het jaar	% van het jaar	Tot. Afsch. vorige jaren	Afschrijving van het jaar	Totaal Afschrijving	Aanschaf-restwaarde
2320	Super set	06/84	180.000		0 %	180.000	0	180.000	0
Jaartotalen		1984	180.000	0		180.000	0	180.000	0
2320	Boormachine	01/86	25.000		20 %	15.000	5.000	20.000	5.000
2320	Boormachine	01/86	25.000		20 %	15.000	5.000	20.000	5.000
2400	Bureau Celeste	03/86	32.000		10 %	9.600	3.200	12.800	19.200
2400	Bureaustoel	03/86	18.000		10 %	5.400	1.800	7.200	10.800
2000	Accountant Haes	04/86	25.000		20 %	15.000	5.000	20.000	5.000
2310	Combi-hout	04/86	350.000		20 %	210.000	70.000	280.000	70.000
2320	Stelling	05/86	120.000		20 %	72.000	24.000	96.000	24.000
2320	Lastoestel	05/86	30.000		20 %	18.000	6.000	24.000	6.000
2000	Good Start-advies	05/86	105.000		20 %	63.000	21.000	84.000	21.000
2000	Notarisnota	05/86	64.000		20 %	38.400	12.800	51.200	12.800
2000	Openbaarmaking	05/86	6.000		20 %	3.600	1.200	4.800	1.200
2020	Reclamebureau ster	05/86	25.000		20 %	15.000	5.000	20.000	5.000
2020	The Music Boys	06/86	7.000		20 %	4.200	1.400	5.600	1.400
2020	Drukkerij Govaerts	08/86	8.000		20 %	4.800	1.600	6.400	1.600
2310	Betonmolen	11/86	250.000		20 %	150.000	50.000	200.000	50.000
2320	Schaafbank	11/86	50.000		20 %	30.000	10.000	40.000	10.000
2400	Documentenkast	12/86	30.000		10 %	9.000	3.000	12.000	18.000
Jaartotalen		1986	1.170.000	0		678.000	226.000	904.000	266.000
2310	Betonmolen	01/87	380.000		20 %	152.000	76.000	228.000	152.000
2400	Bureau Urbis	04/87	20.000		10 %	4.000	2.000	6.000	14.000
2400	Kast type 12	04/87	40.000		10 %	8.000	4.000	12.000	28.000
2400	Dactylotafel	04/87	15.000		10 %	3.000	1.500	4.500	10.500
2400	Bureaustoelen	04/87	25.000		10 %	5.000	2.500	7.500	17.500
2310	Paalheier	07/87	120.000		20 %	48.000	24.000	72.000	48.000
2320	Vlakschuurmachine	12/87	10.000		20 %	4.000	2.000	6.000	4.000
Jaartotalen		1987	610.000	0		224.000	112.000	336.000	274.000
2320	Cibo-zaag	01/88	30.000		20 %	6.000	6.000	12.000	18.000
2410	Mercedes 36T	03/88	640.000		33 %	422.400	211.200	633.600	6.400
2310	Pro-mixer	06/88	400.000		20 %	80.000	80.000	160.000	240.000
2320	Superset	07/88	230.000		20 %	46.000	46.000	92.000	138.000
Jaartotalen		1988	1.300.000	0		554.400	343.200	897.600	402.400
2210	Gebouw Stormstr.7	02/89		2.800.000	5 %	0	140.000	140.000	2.660.000
2310	Compressor	02/89		120.000	20 %	0	24.000	24.000	96.000
2320	Vlakschuurmachine	12/89		10.000	20 %	0	2.000	2.000	8.000
2420	Mercedes 300 SEC	12/89		2.050.400	20 %	0	410.080	410.080	1.640.320
Jaartotalen		1989	0	4.980.400		0	576.080	576.080	4.404.320
Totalen			3.260.000	4.980.400		1.636.400	1.257.280	2.893.680	5.346.720

Eindejaarsverrichtingen

CON-SA TABEL VAN AFSCHRIJVINGEN OP 31/12/89 (SYNTHESE) Blz 2

Rkg	Commentaar	Aanschaf- waarde	Begin van het jaar	Tot. afsch. vorige jaren	Afschrijving van het jaar	Totaal Afschrijving	Aanschaf- restwaarde
2000	Kosten van opr. en kap.ver	200.000	0	120.000	40.000	160.000	40.000
2020	Overige oprichtingskosten	40.000	0	24.000	8.000	32.000	8.000
2210	Gebouwen	0	2.000.000	0	140.000	140.000	2.660.000
2310	Machines	1.500.000	120.000	640.000	324.000	964.000	656.000
2320	Uitrusting	700.000	10.000	386.000	186.000	492.000	218.000
2400	Werktuigen	180.000	0	44.000	18.000	62.000	118.000
2410	Holland mat.: vrachtwagens	640.000	0	422.400	211.200	633.600	6.400
2420	Holland mat.: personenwage	0	2.050.400	0	410.000	410.000	1.640.320
Totalen		3.260.000	4.980.400	1.636.400	1.257.200	2.893.600	5.346.720

CODEREN

Wij coderen dit divers document als volgt:

Rek. nr.	Bedrag
. 6300	. D... 48.000.....
. 2009	. C... 40.000.....
. 2029	. C... 8.000.....
.....

INBOEKEN

Volgens artikel 28 van het K.B. van 8 oktober 1976 dienen er voor de oprichtingskosten passende afschrijvingen te worden geboekt, per jaarlijkse tranches van ten minste 20 % van de werkelijk uitgegeven bedragen.

Journalpost:

6300	Afschrijvingen oprichtingskosten	48 000	
2009	aan Geboekte afschrijvingen op oprichtingskosten		40 000
2029	Geboekte afschrijvingen op overige oprichtingskosten		8 000
	Omschrijving: Afschrijving oprichtingskosten - DS 19 d.d. 31 12 89		

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 31/12/89 DOC 19				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
6300/00			48.000	0
2009			0	40.000
2029			0	8.000
Commentaar : afschrijvingen 1989-			48.000	48.000
Bemanning : Geb. afschr. op overige oprk.			Saldo :	0

Eindejaarsverrichtingen

Wij willen hierbij nog opmerken dat de afschrijvingen op oprichtingskosten, in tegenstelling tot deze voor de andere vaste activa, ook dadelijk mogen afgeboekt worden van de betrokken rekening (er is dus geen verplichting om de rekening 2009 of 2029 te gebruiken).

CODEREN

Divers stuk nr. 19 krijgt de volgende codering:

Rek. nr.	Bedrag
6302	D. 1.209.280...
2219	C. 140.000...
2319	C. 324.000...
2329	C. 106.000...
2409	C. 18.000...
2419	C. 211.200...
2429	C. 410.080...
.....

INBOEKEN

Dit geeft de volgende journaalpost:

6302	Afschrijvingen op materiële vaste activa	1 209 280	
2219	aan Geboekte afschrijvingen op gebouwen		140 000
2319	Geboekte afschrijvingen op machines		324 000
2329	Geboekte afschrijvingen op uitrusting		106 000
2409	Geboekte afschrijvingen op meubilair		18 000
2419	Geboekte afschrijvingen op vrachtwagens		211 200
2429	Geboekte afschrijvingen op personenwagens		410 080
	Omschrijving : Afschrijving M.V.A. - DS 20 d.d. 31 12 89		

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 31/12/89 DOC 20

Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
6302/00			1.209.280	0
2219			0	140.000
2319			0	324.000
2329			0	106.000
2409			0	18.000
2419			0	211.200
2429			0	410.080
Commentaar : Afschrijvingen 1989-			1.209.280	1.209.280
Benaming : Geb. afschr. op personenwagens			Saldo :	0

(voorbehouden bladzijde)

Divers stuk: overboeking schuld

Moeilijkheid

Het overboeken van het gedeelte van de schulden op meer dan een jaar dat binnen 12 maanden na afsluiting van het boekjaar komt te vervallen, naar de schulden op korte termijn.

COM-SA

Divers boekingsstuk nr. 21

Datum : 31 12 89

Betreft : Schulden die vervallen binnen het jaar
 Investeringskrediet N.M.K.N. (01 02 90)

Boeking : reknr. 1730 D 220 000
 4230 C 220 000

CODEREN

Divers stuk nr. 21 krijgt de volgende codering:

Rek. nr.	Bedrag
1730	D. 220.000...
4230	C. 220.000...
.....
.....

INBOEKEN

Uit de toelichting bij de aanvangssituatie (zie p. 1.3/6.1) konden wij vaststellen dat het investeringskrediet van 2 200 000 BEF, dat opgenomen werd bij de N.M.K.N., jaarlijks voor 1/10 wordt afgelost op de vervaldag (1 februari). Hierdoor zijn wij verplicht de volgende overboeking te verrichten bij de eindejaarsverrichtingen:

1730 4230	Investeringskrediet N.M.K.N. aan Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen Omschrijving: Overboeking schuld lange termijn naar korte termijn - DS 21 d.d. 31 12 89	220 000	220 000
--------------	---	---------	---------

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 31/12/89 DOC 21				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
1730			220.000	0
4230		-----	0	220.000
Commentaar :			220.000	220.000
Benaming :			Saldo :	0

(voorbehouden bladzijde)

Divers stuk: omrekening schulden in vreemde valuta

Moelijkheid

De vorderingen en schulden in vreemde valuta die niet ingedeekt zijn door termijnoperaties, dienen op balansdatum herrekend te worden tegen de koers op balansdatum.

COM-SA

Divers boekingsstuk nr. 22

Datum : 31 12 89

Betreft : Omrekening schulden in vreemde valuta
Leverancier CARRIERES DE FRANCE, 60 000 FRF
tegen koers op balansdatum (zie bijlage)

Boeking : reknr. 6550 D 3 000
CAR C 3 000

Wisselkoersen – 31 december 1989

	OFFICIELE			VRIJE	
	Midden	Aankoop	Verkoop	Aankoop	Verkoop
1 US-dollar	35,3400	35,2300	35,4500	35,05	36,05
1 ECU	43,1125	43,0225	43,2025	42,91	43,71
1 Franse frank	6,533	6,510	6,550	6,44	6,58
1 pond sterling	62,3975	62,2475	62,5475	61,75	63,75
1 Ierse pond	55,6225	55,4925	55,7525	–	–
1 Duitse mark	20,9000	20,8600	20,9400	20,78	21,18
1 Zwitserse frank	25,4000	25,3500	25,4500	25,26	25,76
1 Nederlandse gulden	18,5725	18,5375	18,6075	18,44	18,84
100 Italiaanse lire	2,8375	2,8275	2,8475	2,75	2,95
1 Deense kroon	5,4210	5,4110	5,4310	5,23	5,63
1 Zweedse kroon	5,7965	5,7815	5,8115	5,61	6,01
1 Noorse kroon	5,5135	5,4985	5,5285	5,31	5,71
100 Spaanse peseta	30,9900	30,9200	31,0600	30,15	32,15
1 Canadese dollar	26,8375	26,7475	26,9275	26,25	27,75
100 Portugese escudo	25,5300	25,4500	25,6100	21,50	29,50
100 Oostenrijkse schilling	296,9500	296,3500	297,5500	293,00	303,00
1 Finse mark	8,5000	8,4800	8,5200	–	–
100 yen	26,0000	25,9500	26,0500	24,95	26,95
1 Zaire	0,3065	0,3025	0,3105	–	–
1 Australische dollar	24,2800	–	–	24,50	26,50
1 Nieuwzeelandse dollar	21,7400	–	–	21,50	23,50

Eindejaarsverrichtingen

CODEREN

Divers stuk nr. 22 krijgt de volgende codering:

Rek. nr.	Bedrag
6550	D. 3.000
CAR (lev.)	C. 3.000
.....
.....

INBOEKEN

De schuld ten opzichte van leverancier Carrières De France (CAR) is een schuld in vreemde valuta die nog open staat op balansdatum. Aangezien de desbetreffende wisselkoers van de Franse frank ondertussen gestegen is van 6,50 tot 6,55 BEF, dient de boekhouding te worden aangepast om de juiste schuldpositie weer te geven ($60\ 000\ \text{FRF} \times 6,55 = 393\ 000\ \text{BEF}$ en niet $390\ 000\ \text{BEF}$ zoals nu in de boekhouding staat).

Wij moeten bijgevolg boeken:

6550	Resultaat uit de omrekening FRF	3 000	
4400	aan Leveranciers (CAR)		3 000
	Omschrijving: omrekening schuld in FRF - DS 22 d.d. 31 12 89		

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 31/12/89 DOC 22

Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
6550/00		CAR	3.000 0	0 3.000

Commentaar :	FRF 6,55 balmedatum	3.000	3.000
Remarque :	CARRIAGES DE FRANCE S.A.	Saldo :	0

(voorbehouden bladzijde)

Divers stuk: voorziening vakantiegeld

Moeilijkheid

Einde boekjaar dient een voorziening aangelegd te worden voor het vakantiegeld over het verlopen boekjaar, dat volgend jaar nog dient uitbetaald te worden.

COM-SA

Divers boekingsstuk nr. 23

Datum : 31 12 89

Betreft : Voorziening vakantiegeld (bedienden en
bijkomend arbeiders)

Gehanteerde schattingsleutel : 18 %

9,5 % x 108 %

Boeking : reknr. 6202 D 334 448

6203 D 1 136 763

4560 C 1 471 211

CODEREN

De codering van dit document is de volgende:

Rek. nr.	Bedrag
.6202	D...334.448.....
.6203	D.1136.763.....
.4560	C.1471.211.....
.....

INBOEKEN

De werknemers van de onderneming hebben recht op vakantiegeld in het jaar dat volgt op het leveren van hun arbeidsprestaties. Voor arbeiders geschiedt de betaling door de vakantiekasten van de R.S.Z. (waarvoor de onderneming in de maand april van het uitbetalingsjaar de rekening krijgt).

Het vakantiegeld voor de bedienden (eventueel het dubbel vakantiegeld) en het aanvullend vakantiegeld voor de arbeiders wordt door de onderneming rechtstreeks aan haar personeel betaald. Zij dient deze schuld (die haar oorsprong vindt in de tijdens het voorbije boekjaar door het personeel geleverde arbeidsprestaties) bij de eindejaarsverrichtingen nog te boeken. Dit gebeurt aan de hand van een schatting. De fiscus legt voor deze schatting echter ieder jaar grenzen op. Deze bedroegen voor boekjaar 1989, aanslagjaar 1990 (vakantiegeld uit te betalen in 1990):

- voor arbeiders: 9,5 % van 108 % van de lonen betaald aan de arbeiders;
- voor bedienden: 18 % van de vaste en veranderlijke bezoldigingen waarover vakantiegeld verschuldigd is.

Dit geeft de volgende journaalpost:

6202 6203 4560	Bezoldiging bedienden Bezoldiging arbeiders aan Vakantiegeld Omschrijving: Vakantiegeld boekjaar 1989 - DS 23 d.d. 31 12 89	334 448 1 136 763	1 471 211
----------------------	--	----------------------	-----------

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 31/12/89 DOC 23				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
6202/00			334.448	0
6203/00			1.136.763	0
4560			0	1.471.211
Commentaar : Vs. vakantiegeld 89-			1.471.211	1.471.211
Benaming : Vakantiegeld			Saldo :	0

Merk tenslotte op dat, alhoewel men altijd spreekt over een voorziening voor vakantiegeld, men boekhoudkundig te maken heeft met een schuld die men uitdrukt en niet met het boeken van een voorziening. Dit omdat het bedrag van het vakantiegeld waarop de personeelsleden recht hebben, vaststaat.

Diverse stukken: toerekening afsluiting R/C en kaskrediet BBL

Moeilijkheid

Toerekening van de kosten en de opbrengsten, de vorderingen en de schulden, verbonden aan het afsluiten van de R/C BBL inclusief kaskrediet over de laatste drie maanden van het verlopen boekjaar.

COM-SA

Divers boekingsstuk nr. 24

Datum : 31 12 89

Betreft : Toerekening afsluiting R/C en kaskrediet BBL
(3 maandelijks), zie ook BBL 1/90
Creditrente

Boeking : reknr. 4140 D 168
6700 D 56
7510 C 224

COM-SA

Divers boekingsstuk nr. 25

Datum : 31 12 89

Betreft : Toerekening afsluiting R/C en kaskrediet BBL
(3 maandelijks), zie ook BBL 1/90
Afsluitkosten

Boeking : reknr. 6570 D 76
4890 C 76

COM-SA

Divers boekingsstuk nr. 26

Datum : 31 12 89

Betreft : Toerekening afsluiting R/C en kaskrediet BBL
(3 maandelijks), zie ook BBL 1/90
Debetrente kaskrediet

Boeking : reknr. 6500 D 7 188
4810 C 7 188

CODERING

Divers stuk nr. 24:

Rek. nr.	Bedrag
.. 4140.	D. 168.....
.. 6700.	D. 56.....
.. 7510.	C. 224.....
.....

Divers stuk nr. 25:

Rek. nr.	Bedrag
.. 6570.	D. 76.....
.. 4890.	C. 76.....
.....
.....

Divers stuk nr. 26:

Rek. nr.	Bedrag
.. 6500.	D. 7188.....
.. 4810.	C. 7188.....
.....
.....

INBOEKEN

Het rekeninguittreksel met de afrekening van het driemaandelijks afsluiten van de R/C BBL en het kaskrediet is een van de eerste rekeninguittreksels die wij volgend boekjaar zullen ontvangen, en het draagt als valutadatum 31 12 89.

Volgens het overeenstemmingsprincipe (matching) dient men te komen tot een correcte toerekening van kosten en opbrengsten van een boekjaar. Daarom dient op basis van hogergenoemd rekeninguittreksel (dat men begin januari ontvangt) nog een toerekening te gebeuren voor deze kosten en opbrengsten van het afgesloten boekjaar, via een diverse bewerking.

Eindejaarsverrichtingen

Aangezien deze kosten en opbrengsten volledig thuishoren in het voorbije boekjaar, hebben wij dus niet te maken met een *pro rata*. Daarom mogen wij voor deze toerekening geen overlopende rekeningen gebruiken. Het gaat hier inderdaad om vorderingen en schulden, kosten en opbrengsten die volledig slaan op het verlopen boekjaar.

Wij boeken dus als volgt:

Op basis van de bijlage bij het rekeninguittreksel dat wij in januari ontvingen, boeken wij eerst de netto-creditrente die wij te goed hebben op de afsluiting van onze zichtrekening bij de BBL. Hiertoe stellen wij een divers document op. De bedragen hiervoor vinden wij dus op voornoemd rekeninguittreksel. Bedenk dat van de brutorente 25 % wordt ingehouden als roerende voorheffing.

Journalpost:

4140 6700 7510	Te innen opbrengsten Verschuldigde & gestorte belastingen aan Opbrengsten uit vlottende activa Omschrijving: Toerekening creditrente/Afsluiting R/C BBL valuta 31 12 89 - DS 24 d.d. 31 12 89	168 56	224
----------------------	---	-----------	-----

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 31/12/89 DOC 24				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
4140			168	0
6700/00			56	0
7510/00			0	224
Commentaar : Toerek. afrek. BBL-- Benaming : Opbrengsten uit vlott. actief			224	224
			Saldo :	0

Wij maken op basis van het rekeninguittreksel ook divers stuk nr. 25 op, voor de kosten van het afsluiten van de R/C, die in rekening werden gebracht.

Journalpost:

6570 4890	Diverse financiële kosten aan Andere diverse schulden Omschrijving: Toerekening kosten/Afsluiting R/C BBL - DS 25 d.d. 31 12 89	76	76
--------------	---	----	----

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 31/12/89 DOC 25				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
6570/00			76	0
4890			0	76
Commentaar : Toerek. afrek. BBL--			76	76
Benaming : Andere diverse schulden			Saldo :	0

Tenslotte dienen ook nog de debetinteresten op de driemaandelijke afsluiting van ons kaskrediet per 31 12 89 te worden toegerekend. Opnieuw maken wij, met de bedragen die wij kennen uit het bankrekeninguittreksel van begin januari 1990, een divers document op, op afsluitdatum (= valutadatum).

Journalpost:

6500 4810	Rente aan Te betalen rente Omschrijving: Toerekening debetrente/Afsluiting kaskrediet R/C BBL - DS 26 d.d. 31 12 90	7 188	7 188
--------------	---	-------	-------

Eindejaarsverrichtingen

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 31/12/89 DOC 26				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
6500/00			7.100	0
4810			0	7.100
Commentaar : Yoerek. afrek. BBL--			7.100	7.100
Benaming : Te betalen rente			Saldo :	0

Opmerking

Indien het kaskrediet niet afgesloten werd op 31 december 1989, maar bijvoorbeeld op 7 februari, waarbij wij rente betalen voor de verlopen tijdens het jaar 1989 en 1990, dan hebben wij wel te maken met een *pro rata* van kosten tijdens het boekjaar 1989. De boeking moet dan gebeuren via de overlopende rekeningen.

Diverse stukken: toerekening afsluiting R/C KB

Moelijkheid

Toerekening van de kosten en opbrengsten verbonden aan de jaarlijkse afsluiting van de zichtrekening bij de Kredietbank.

COM-SA

Divers boekingsstuk nr. 27

Datum : 31 12 89

Betreft : Toerekening jaarafsluiting R/C KB
Creditrente

Boeking : reknr. 4140 D 789
6700 D 263
7510 C 1 052

COM-SA

Divers boekingsstuk nr. 28

Datum : 31 12 89

Betreft : Toerekening jaarafsluiting R/C KB
Afsluitkosten

Boeking : reknr. 6570 D 131
4890 C 131

CODEREN

Divers document nr. 27 krijgt de volgende codering:

Rek. nr.	Bedrag
.4.140.	D.... 7.89.....
.6.700.	D.... 2.63.....
.7.510.	C... 1.052.....
.....

Divers document nr. 28 coderen wij als volgt:

Rek. nr.	Bedrag
.6.570.	D.... 131.....
.4.890.	C.... 131.....
.....
.....

INBOEKEN

Ook voor de jaarlijkse afsluiting van de zichtrekening bij de Kredietbank, waarvan wij opnieuw het rekeninguittreksel bekomen in het begin van volgend boekjaar (met valuta 31 12 89), dient een toerekening te gebeuren om te komen tot een getrouw beeld van de kosten en opbrengsten van het verlopen boekjaar. Hiertoe boeken wij de volgende diverse verrichtingen (waarvoor wij de bedragen halen uit het rekeninguittreksel van volgend boekjaar).

Journalpost:

4140	Te innen opbrengsten	789
6700	Gestorte & verschuldigde belastingen	263
7510	aan Opbrengsten uit vlottende activa	1 052
Omschrijving: Toerekening nettocreditrente jaarafsluiting R/C KB - DS 27 d.d. 31 12 89		

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 31/12/89 DOC 27

Bekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
4140			789	0
6700/00			263	0
7510/00			0	1.052

Commentaar :	Toerek. afrek KB R/C	1.052	1.052
Benaming :	Opbrengsten uit vlott. actief	Saldo :	0

Eindejaarsverrichtingen

Niet alleen de netto-creditintresten, maar ook de afsluitkosten dienen te worden toegerekend.

Journaalpost:

6570 4890	Diverse financiële kosten aan Andere diverse schulden Omschrijving : Toerekening kosten jaarafsluiting R/C KB - DS 28 d.d. 31 12 89	131	131
--------------	---	-----	-----

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 31/12/89 DOC 28										
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit						
6570/00			131	0						
4890			0	131						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">Commentaar : Toerek. afrek KB R/C</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">131</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">131</td> </tr> <tr> <td>Benaming : Andere diverse schulden</td> <td style="text-align: right;">Saldo :</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> </table>					Commentaar : Toerek. afrek KB R/C	131	131	Benaming : Andere diverse schulden	Saldo :	0
Commentaar : Toerek. afrek KB R/C	131	131								
Benaming : Andere diverse schulden	Saldo :	0								

Divers stuk: Toerekening rente KB Termijnrekening 3 maanden

Moelijkheid

Een *pro rata* van de rente op de termijnrekening voor de verlopen maand dient te worden toegerekend aan het verlopen boekjaar.

COM-SA

Divers boekingsstuk nr. 29

Datum : 31 12 89

Betreft : Toerekening verlopen, niet vervallen rente op
Termijnrekening KB met looptijd 3 maand, 500 000 BEF,
rentevoet 5 %.

Boeking : reknr. 4910 D 1 562
6700 D 521
7510 C 2 083

CODEREN

Divers document nr. 29 coderen wij als volgt:

Rek. nr.	Bedrag
4910	D. 1.562.....
6700	D. 521.....
7510	C. 2083.....
.....

INBOEKEN

Op 1 december (valutatdatum) plaatsen wij 500 000 BEF op een termijnrekening bij de Kredietbank met een looptijd van 3 maanden.

Hierop hebben wij reeds 1 maand rente te goed op afsluitdatum. De afrekening van de rente vindt echter pas plaats na 3 maanden. Wij dienen dus een gedeelte van de rente die dan zal vervallen, reeds toe te rekenen naar de opbrengsten van het verlopen boekjaar. Aangezien het hier dus gaat om de *pro rata* (1 van de 3 maanden) aan opbrengsten die slechts in de loop van een volgend boekjaar zullen worden geïnd, maar die betrekking hebben op een verstreken boekjaar, dienen wij te boeken via de overlopende rekeningen, *in casu* via de verworven opbrengsten.

Hoeveel wij dienen toe te rekenen, kunnen wij best eenvoudig berekenen als volgt:

$$\frac{500\,000 \times 5\% \text{ (rentevoet termijnrekening)} \times 1 \text{ (maand)}}{12 \text{ (maanden)}}$$

Dit geeft als verworven brutorente over het voorbije boekjaar 2 083 BEF. Wij dienen echter ook nog rekening te houden met de 25 % roerende voorheffing die zal worden ingehouden, zodat wij komen tot een verworven nettorente van 1 563 BEF.

Journalpost:

4910 6700 7510	Verkregen opbrengsten Gestorte & verschuldigde belasting aan Opbrengsten uit vlottende activa Omschrijving: Toerekening verworven renten KB termijnrekening - DS 29 d.d. 31 12 89	1 562 521 2 083
----------------------	---	---------------------------

Eindejaarsverrichtingen

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 31/12/89 DOC 29

Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
4910			1.562	0
6700/00			521	0
7510/00			0	2.083

Commentaar :	Toerek. rente KBtern	2.083	2.083
Benaming :	Opbrengsten uit vlott. actief	Saldo :	0

Divers stuk: toerekening verlopen rente investeringskrediet

Moelijkheid

De *pro rata* van de verlopen rente op het investeringskrediet dient te worden toegerekend.

COM-SA

Divers boekingsstuk nr. 30

Datum : 31 12 89

Betreft : Toerekening verlopen, maar nog niet vervallen
te betalen rente op het investeringskrediet N.M.K.N.
vervaldag 01 02 90, 2 200 000 BEF, rentevoet 8,8 %

Boeking : reknr. 6500 D 177 467
4920 C 177 467

CODEREN

Het divers boekingsstuk krijgt volgende codering:

Rek. nr.	Bedrag
6500	D. 177.467
4920	C. 177.467
.....
.....

INBOEKEN

Uit de beschrijving van de aanvangssituatie (cf. p. 1.3/4) weten wij dat het investeringskrediet bij de N.M.K.N. vervalt, zowel qua aflossing als qua rente op 1 februari. Dit betekent dat wij op 1 februari van komend boekjaar de eerstvolgende renteafrekening voor de voorbije 12 maanden zullen bekomen. Van deze 12 maanden die dan zullen afgerekend worden, behoren er echter 11 tot het voorbije boekjaar.

Wij dienen dus opnieuw een *pro rata* toe te rekenen van kosten die pas in een later boekjaar zullen worden betaald, maar die betrekking hebben op het verstreken boekjaar. Hiertoe gebruiken wij de overlopende rekening «Toe te rekenen kosten».

Hoeveel dienen wij toe te rekenen?

$$\frac{2\,200\,000 \text{ (geleend bedrag)} \times 8,8\% \text{ (rentevoet)} \times 11 \text{ (maanden)}}{12 \text{ (maanden)}}$$

Dit geeft een toe te rekenen rente, ten laste van dit boekjaar, van 177 467 BEF.

Journaalpost:

6500 4920	Rente aan Toe te rekenen kosten Omschrijving: Toerekening rente krediet N.M.K.N. - DS 30 d.d. 31 12 89	177 467	177 467
--------------	--	---------	---------

Eindejaarsverrichtingen

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 31/12/89 DOC 30

Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
6500/00			177.467	0
4920			0	177.467

Commentaar :	rente invest krediet	177.467	177.467
Bemanning :	Toe te rekenen kosten	Saldo :	0

Divers stuk: over te dragen kosten

Moeilijkheid

Het boeken van de *pro rata* van kosten die ten dele moeten beschouwd worden als ten laste van volgend boekjaar.

COM-SA

Divers boekingsstuk nr. 31

Datum : 31 12 89

Betreft : Over te dragen kosten, huur telefooncentrale
AKF 372 TEL

Boeking : reknr. 4900 D 62 000
6121 C 62 000

CODEREN

Divers document nr. 31 krijgt de volgende codering:

Rek. nr.	Bedrag
4900	D. 62.000
6160	C. 62.000
.....
.....

INBOEKEN

Op aankoopfactuur 372 van TELCONTACT N.V. (cf. p. 2 AF 1.5/2 en volgende) betaalden wij de huur van de interne telefooncentrale voor de maanden december, januari en februari vooruit.

Het is zonder meer duidelijk dat de kosten van januari en februari ten laste moeten komen van volgend boekjaar. Wij dienen dus 2/3 (= *pro rata*) van de eerder geboekte kosten over te dragen naar het volgend boekjaar.

Journaalpost:

4900 6160	Over te dragen kosten aan Telefoon, telex, ... Omschrijving: Over te dragen huur telefooncentrale - DS 31 d.d. 31 12 89	62 000	62 000
--------------	---	--------	--------

Eindejaarsverrichtingen

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 31/12/89 DOC 31

Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
4900			62.000	0
6160/00			0	62.000

Commentaar :	Vooruitbet. huur tel	62.000	62.000
Benaming :	P.T.T.	Saldo :	0

4. HET BEREKENEN EN BOEKEN VAN DE GERAAMDE BELASTING-SCHULD

Overeenkomstig de boekhoudwetgeving werd de boekhouding van de B.V.B.A. COM-SA aangepast aan de werkelijke toestand, zoals die blijkt uit de inventaris van al haar bezittingen, vorderingen, schulden en verplichtingen van welke aard ook, die betrekking hebben op haar bedrijf, en van de eigen middelen daaraan verstrekt. Om dit getrouwe beeld van de ondernemingstoestand te kunnen bekomen werden voorgaande diverse boekingen verricht.

Vooraleer wij de boekhouding van het afgelopen boekjaar volledig kunnen afsluiten, dienen wij nog:

- de geraamde belastingschuld op het resultaat van het boekjaar te berekenen en te boeken;
- de winstverdeling te bepalen en te boeken.

Teneinde het fiscale resultaat over het voorbije boekjaar te bepalen, om hieruit de geraamde belastingschuld te berekenen, consulteren wij het exploitatieresultaat na de correctieboekingen. Hiertoe gaan wij terug naar het hoofdmenu boekhouding, waar wij kiezen voor 2- Raadplegingen. Op dit menu kiezen wij voor 12- Samenvattende exploitatierekening.

COM SA	31/12/89	Boekhouding
BOEKHOUDKUNDIGE RAADPLEGING		
1	Klantenrekeningen	Algemene Toestand
2		Bewerkingen Periode
3		Open bewerkingen
4		Vervaldagenboek
5	Leveranciersrekeningen	Algemene Toestand
6		Bewerkingen Periode
7		Open bewerkingen
8		Vervaldagenboek
9	Algemene Rekeningen	Algemene Toestand
10		Bewerkingen Periode
11		Balans
12	Samenvattende resultatenrekening	
13	Kasloestand	
14	Journalen	
O u k e u z e :		12
CP, *RSC* of *RS* : Vorig menu		Zie hoofdstuk 4.5

Daarna zal de computer u melden dat hij de berekening uitvoert. Deze komt bij afloop automatisch op het scherm.

SAMENVATTENDE RESULTATENREKENING / GLOBAAL 00			
		van 31/12/89 tot 31/12/89	
	Cumul		
70.. Verkopen	67.745.050	1	
60.. Aankopen	45.325.609	-490.000	
Bruto Marge	22.419.441	% 33,00	490.001 %100,00
61.. Diensten & Div. Goed.	2.069.450	-62.000	
62.. Personeelskosten	18.876.706	1.471.211	
63.. Afschrijvingen	1.408.280	1.257.280	
64.. Andere Bedrijfskosten	42.600	0	
65.. Financiële Kosten	409.762	187.862	
66/69 Diverse	500.840	840	
Totaal Onkosten	23.307.638	% 34,00	2.855.193 %300,00
71/78 Diverse	3.213.724	313.359	
Winst(+)/ Verlies(-)	2.325.527	-2.051.833	

Wanneer wij op de *return*toets drukken, bekomen wij nogmaals het samengevatte exploitatieresultaat in grafiekvorm.

Een staafgrafiek toont u dan uw winst en verlies maand na maand. Deze grafiek geeft echter slechts een correct beeld indien voor de rekeningen van de klasse 6 en 7 een historiek wordt bijgehouden. Om een venster met de maandelijks bedragen te bekomen of te verwijderen drukt u op om het even welke toets.

Het bekomen resultaat van 2 325 527 BEF kon op twee manieren berekend worden: door van het totaal van alle opbrengstenrekeningen (klasse 7) de som van alle kostenrekeningen af te trekken, ofwel door het totaal van alle actiefrekeningen te verminderen met het totaal van alle passiefrekeningen. Beide werkwijzen dienen hetzelfde nettoresultaat te geven.

Dit boekhoudkundig resultaat stemt echter niet overeen met de fiscaal belastbare winst. Daardoor dient de boekhoudkundige winst nog aangepast te worden aan het fiscale winstbegrip. Dit betekent het bijvoegen van sommige bedragen (verschillen tussen de fiscale en de boekhoudkundige reservebewegingen, verworpen uitgaven, invloed van bepaalde uitkeringen van dividenden, tantièmes of inkomsten uit belegde kapitalen, enz.) en/of het aftrekken van andere (vrijstellen van winsten, extra-comptabele fiscale gunstmaatregelen, enz.). Voor meer details hieromtrent verwijzen wij naar een achtergrondossier betreffende de vennootschapsbelasting en naar gespecialiseerde werken betreffende de fiscale wetgeving, zoals het *Fiscaal Compendium* (MAECKELBERGH, W., e.a., Brussel, Ced-Samsom, losbladige uitgave).

Voor de B.V.B.A. COM-SA dient de volgende aanpassing te gebeuren:
in plus:

- . 102 520 BEF als aftrekbepanking autokosten, deze wordt in deze gevalstudie eenvoudigheidshalve louter bepaald op 25 % van de afschrijvingskost van de nieuwe Mercedes 300 SEC. Voor de praktijk raden wij u echter aan ook voor alle andere kosten (behalve brandstof en financieringskosten) verbonden aan personenwagens, wagens voor dubbel gebruik en minibussen een aparte rekening te openen en deze daarop te boeken, aangezien ook deze kosten vallen onder de aftrekbepanking tot 75 %. Deze aftrekbepanking dient nota bene te worden toegepast op het beroepsgeedeelte;
- . 500 840 BEF als verworpen uitgave, voor de voorafbetalingen en voorheffingen op Belgische winstbelastingen die op de rekening 6700 werden geboekt, doch door de fiscus niet als kost worden aanvaard;

in min:

- . 150 000 BEF als extra-comptabele aftrek voor bijkomend personeel K.M.O.;
- . 19 920 BEF als gespreide investeringsaftrek;
- . 54 400 BEF als het uitboeken van een eerder geboekt afschrijvingsexcedent ingevolge de afschrijvingsbepanking op voertuigen, welke vroeger gold op de Merce-

Eindejaarsverrichtingen

des 280 SE. Deze werd overgelaten en uitgeboekt met een boekhoudkundige meerwaarde van 49 110 BEF, doch met een fiscale minderwaarde van 5 290 BEF;

840 000 BEF die als vergoeding aan de werkende vennoot (zaakvoerder, de heer Laurens Buys) zal worden toegekend bij de winstverdeling als vergoeding voor de door hem tijdens het voorbije boekjaar geleverde arbeidsprestaties, die nog als vijkomende aftrekbare kost dient te worden beschouwd.

Dit geeft het volgende belastbaar resultaat:

2 325 527
+ 102 520
+ 500 840
<u>2 928 887</u>
- 150 000
- 19 920
- 54 400
- 840 000
<u>1 864 567</u>

Nu we het belastbaar resultaat kennen, kunnen we de vennootschapsbelasting over het boekjaar 1989, aanslagjaar 1990 berekenen volgens het onderstaande tarief.

Het tarief van de vennootschapsbelasting bedraagt 43 %.

Wanneer de belastbare winst echter niet meer bedraagt dan 16 600 000 BEF, volgt men het volgende schema:

- op de schijf van 0 tot 1 000 000 BEF: 30 %;
- op de schijf van 1 000 001 tot 3 600 000 BEF: 38 %;
- op de schijf van 3 600 001 tot 16 600 000 BEF: 45 %.

(aan de toepassing van dit schijvensysteem zijn voorwaarden verbonden waarvoor wij verwijzen naar het achtergrondossier).

Toegepast op de belastbare winst van 1 864 567 BEF geeft dit de volgende basisbelasting:

$1\,000\,000 \times 30\% =$	300 000
$864\,567 \times 38\% =$	<u>328 535</u>
	628 535

Zoals wij konden vaststellen door het raadplegen van de historiek van rekening «6700 Verschuldigde of gestorte belastingen en voorheffingen», werd hiervan reeds 500 000 BEF voorafbetaald. Dit bedrag is echter onvoldoende, zodat naast het saldo van 128 535 BEF, ook nog een vermeerdering wegens onvoldoende voorafbetaling zal dienen te worden toegevoegd. Hoe berekenen we deze vermeerdering?

Eindejaarsverrichtingen

I. – BELASTBARE GERESERVEERDE WINST

	Toestand bij het begin van het belastbare tijdperk	Toestand op het einde van het belastbare tijdperk
a) Belastbare reserves in het kapitaal en belastbare uitgiftepremies		
b) Belastbaar gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarden		
c) Wettelijke reserve	367.600	529.043
d) Onbeschikbare reserves		
e) Beschikbare reserves		1.000.000
f) Overgedragen winst of verlies (verlies in rode inkt)	1.046.000	642.413
g) Belastbare voorzieningen		
h) Andere in de balans vermelde reserves		
i) Onzichtbare reserves : - belastbare waardeverminderingen - overdreven afschrijvingen - andere onderschattingen van activa en overschattingen van passiva		
Subtotaal :	1.413.600	- - -
j) Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves	+	- - -
k) Aanpassingen in min van de begintoestand der reserves	-	- - -
Totalen (één totaal per kolom voor het eerste boekjaar nul (0) vermijden op regel 004)	positief 1.413.600 004 negatief (in rode inkt) 005	2.171.456 006 007
Beweging van het belastbare tijdperk	Aangroei (positief) Opneming (negatief) (in rode inkt)	1757.856 020 021

II. – VERWORPEN UITGAVEN

a) Niet aftrekbare belastingen	1.643.511 029
b) Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard	030
c) Niet aftrekbare pensioenen en pensioenbijdragen	031
d) Niet aftrekbare autokosten en minderwaarden op autovoertuigen	1.198.120 032
e) Niet aftrekbare restaurant- en receptiekosten en kosten voor relatiegeschenken	033
f) Kosten voor niet-specifieke beroepskleeding	034
g) Overdreven interesten	035
h) Abnormale of goedgunstige voordelen	036
i) Sociale voordelen	037
j) Liberaliteiten	038
k) Terugneming vrijstelling aanvullend personeel voor wetenschappelijk onderzoek	039
l) Terugneming vrijstelling aanvullend personeel in K.M.O.	040
m) Andere	041
n) Totaal der verworpen uitgaven	1.841.631 042

III. - UITEENZETTING VAN DE WINST

1. Belastbare gereserveerde winst (overgebracht van regel 020 of 021 van vak I - negatief in rode inkt)	757.856	
2. Verworpen uitgaven (overgebracht van regel 042 van vak II)	241.631	
3. Tantièmes en andere in de vennootschapsbelasting belastbare bezoldigingen		049
4. Inkomsten uitgekeerd aan de aandelen of delen of aan de belegde kapitalen:		
Totaal bedrag	785.1000	
Vrijgesteld bedrag	050	
Belastbaar bedrag	535.1000	051
5. Resultaat		
{ positief (winst van het belastbare tijdperk)	(A) 2.184.187	060
{ negatief (verlies van het belastbare tijdperk, in rode inkt)		061
Belgische	{ positief	062
Tegen verlaagd	{ negatief (in rode inkt)	063
tarief belastbaar	{ positief	064
Bij verdrag	{ negatief (in rode inkt)	065
vrijgesteld	{ positief	066
{ negatief (in rode inkt)		067
6. Af te trekken van A (elke aftrek moet worden beperkt tot het onmiddellijk voorafgaande positieve saldo):		
a) Winsten vrijgesteld bij verdrag (overgebracht van regel 066)		070
Belgische winst (overgebracht van regel 062 of regel 060 indien er enkel Belgische inkomsten zijn)	(E) 2.184.187	
Winst verlaagd tarief (overgebracht van regel 064)	(F)	
b) Niet belastbare bestanddelen:		
1° Vrijgestelde giften	073	
2° Vrijstelling aanvullend personeel voor wetenschappelijk onderzoek	074	
3° Vrijstelling aanvullend personeel in K.M.O.	300.000	075
4° Andere niet-belastbare bestanddelen	077	
Totaal :	(G) 300.000	080
Saldo Belgische winst: verschil (E) - regel 080	(H) 1.884.187	081
Saldo winst verlaagd tarief: verschil (F) - regel 081	(I)	
c) Definitief belaste inkomsten en vrijgestelde roerende inkomsten (overgebracht van regel 233 van vak V)		090
Saldo Belgische winst: verschil (H) - regel 090	(J) 1.884.187	091
Saldo winst verlaagd tarief: verschil (I) - regel 091	(K)	
d) Saldo van de nog aftrekbare vorige verliezen		092
Saldo Belgische winst: verschil (J) - regel 092	(L) 1.884.187	093
Saldo winst verlaagd tarief: verschil (K) - regel 093	(M)	
e) Investeringsaftrek	191.920	094
Saldo Belgische winst: verschil (L) - regel 094	(N) 1.864.567	
7. Belastbare grondslagen:		
a) Alzonderlijk belastbare meerwaarden		100
b) Belastbaar tegen het gewone tarief: verschil (N) - regel 100	1.864.567	101
c) Belastbaar tegen verlaagd tarief: overgebracht van rubriek (M)		102

VII. – VOORAFBETALINGEN EN VERREKENBARE VOORHEFFINGEN


1. VOORAFBETALINGEN:		
a) Totaal in aanmerking te nemen bedrag als voorafbetaling	500.000	175
b) Referentienummer vermeld op het rekeninguittrekkel V.A.- (alleen vermelden indien verschillend van het B.T.W.-nummer)		176
2. NIET TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN:		
a) Onroerende voorheffing		181
b) Fictieve onroerende voorheffing		182
c) Fictieve roerende voorheffing		183
d) Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting		184
e) Belastingkrediet		185
f) Forfaitaire bedrijfsvoorheffing (rondereizenden, enz.)		186
3. TERUGBETAALBARE VOORHEFFINGEN:		
a) Werkelijke of fictieve roerende voorheffing op Belgische definitief belaste en vrijgestelde roerende inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen, andere dan die bedoeld onder b) hierna (totaal van de regels 221 en 223 van vak V, verminderd met regel 191 hierna)		190
b) Fictieve roerende voorheffing bedoeld in art. 29, 2 ^e , c van de Wet van 11 april 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen, laatst gewijzigd door art. 43 van de Wet van 4 augustus 1986 houdende fiscale bepalingen, voor zover ze betrekking heeft op definitief belaste inkomsten		191
c) Roerende voorheffing op buitenlandse definitief belaste inkomsten (overdracht van regel 226 van vak V)		192
d) Fictieve roerende voorheffing bedoeld in art. 29, 2 ^e , d van de onder b) hiervoor vermelde Wet van 11 april 1983		193
e) Andere terugbetaalbare roerende voorheffing		194
4. Financiële rekening van de vennootschap waarop een eventueel overschot van voorheffingen en/of voorafbetalingen mag worden gestort	Nr.	200

Vak bestemd voor de Administratie CONTROLETOTAAL		
---	--	--

VIII. – DIVERSE BESCHIEDEN, OPGAVEN EN INLICHTINGEN

Op afzonderlijke inlegbladen de volgende bescheiden, opgaven en inlichtingen bij de aangifte voegen (afschriften eensluitend met het oorspronkelijke stuk verklaren, de andere stukken waarmerken, dagtekenen en onderkennen).

- 1^o Jaarrekening (balans, resultatenrekening en eventuele toelichting).
- 2^o Verslagen aan en besluiten van de algemene vergadering.
- 3^o Tantièmes (vennootschappen op aandelen): opgave 204.1 en eventuele aangiften 204.2.
- 4^o Winstuitkeringen aan vennoten van personenvennootschappen: opgave 204 S.
- 5^o Degressieve afschrijvingen: opgave 328 K.
- 6^o Vrijgestelde waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en lasten: opgave 204.3.

BIJLAGEN: ...6.....	De vermeldingen van deze aangifte worden juist en echt verklaard
	Te BRUSSEL 19/06/..... 1990
	Namens de vennootschap (*):
	 (handtekening gevolgd door naam, voornaam en hoedanigheid)
(*) De aangifte moet worden ondertekend door een persoon die wettelijk bevoegd is om de vennootschap te binden, of door de lasthebber van de vennootschap.	

Eindejaarsverrichtingen

(voorbehouden bladzijde)

MINISTERIE VAN FINANCIEN

Administratie der directe belastingen

Bijlage aan het aangifteformulier 275.1 van het aanslagjaar 1990
 (Boekjaar van 01/01/89 tot 31/12/89)

onderschreven door vennootschappen als zijn bedoeld in de artikelen
 101 en 219, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

**OPGAVE VAN DE INKOMSTEN DIE TEN NAME VAN DE
 VENNOTEN DER VENNOOTSCHAP BELASTBAAR ZIJN :**

Rechtsvorm { B.V.B.A.
 Firma of naam { COM-SA
 Maatschappelijke zetel : Stuyvenbaert straat, nr 7
 te 1000 BRUSSEL

WETBOEK VAN DE INKOMSTENBELASTINGEN

Artikel 219.

De vennootschappen die zijn opgericht in een der vormen bepaald in het Wetboek van koophandel, die geen vennootschappen op aandelen zijn, zijn gehouden bij hun jaarlijkse aangifte een opgave te voegen waarin voor elk lid of vennoot het bedrag per soort van de belastbare inkomsten wordt vermeld ; deze aangifte wordt in voorkomend geval gestaafd met een als bewijs dienend uittreksel uit de boeken of rekeningen van de vennootschap.

Artikel 101.

Bij gebreke van uitvoering, na aanmaning, van de in artikel 219 bedoelde verplichting door in artikel 100 bedoelde vennootschappen, worden de aan niet uitdrukkelijk geïdentificeerde vennoten verleende of toegekende bedragen algeheel opgenomen in de ten name van de vennootschap belastbare grondslag.

Detail van de gestorte roerende voorheffing (8)			
Datum van betaling , 11	Nummer van de kwitantie 12	Bedrag van de storting 13	Kantoor waar de roerende voorheffing gestort is 14
10/05/90	987654	146.250	Groeningelaan Ven 3, Polverstra 48 B21 BRUSSEL
	TOTAAL :	146.250	

VOOR ECHT VERKLAARD :

To Brussel _____ 19/06/ _____ 1990

NAMENS DE VENNOOTSCHAP :

De afgevaardigde-bestuurder of de zaakvoerder.



VERWIJZINGEN

- (1) Het betreft alle rentegevende sommen - behalve de voorschotten aan coöperatieve vennootschappen die door de Nationale raad van de Coöperatie zijn erkend - die de vennoten, hun echtgenoten of hun kinderen van wier inkomsten zij het wettelijk genot hebben, ter beschikking van de vennootschap hebben gesteld.
- (2) Tijdens het boekjaar toegekend bedrag, vóór aftrek van de eventueel ingehouden roerende voorheffing.
- (3) De datum vermelden waarop de inkomsten werkelijk zijn toegekend of betaalbaar gesteld of worden geacht fictief te zijn toegekend.
- (4) Het boekjaar betreffende bedrag vóór aftrek van de eventueel ingehouden roerende voorheffing.
- (5) Onder belegd kapitaal wordt verstaan :
 - in vennootschappen onder firma en in gewone commanditaire vennootschappen : de door elke vennoot ingebrachte gelden of waarden, verhoogd, behalve voor de stille vennoten in gewone commanditaire vennootschappen, met de renteloze voorschotten en de creditsaldi van de renteloze persoonlijke rekeningen van de vennoten, doch verminderd met de debetsaldi van de renteloze persoonlijke rekeningen van dezelfde vennoten ;
 - in besloten vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid en in coöperatieve vennootschappen : het deel van elke vennoot in het maatschappelijke kapitaal.

Het belegde kapitaal van elke vennoot komt in aanmerking voor het bedrag op het einde van het boekjaar : is dat kapitaal gedurende het boekjaar gewijzigd, dan is het bedrag bij het begin van dat boekjaar te verhogen of te verminderen, naar het geval, met zoveel twaalfden van de verhogingen of verminderingen als er kalendermaanden verlopen zijn vanaf de datum van de wijziging tot op het einde van het boekjaar.

De vergoeding van het door werkende vennoten belegde kapitaal is die welke de statutaire bepalingen vaststellen ; bij gebreke van zulke bepalingen, moet ze overeenkomstig de conventionele bepalingen worden vastgesteld.

Bij gebreke van statutaire of conventionele bepalingen ter zake wordt die vergoeding vastgesteld :

- volgens het vergoedingspercent dat voor stille vennoten bepaald of toegepast is ;
 - op 6 pct. van het belegde kapitaal als alle vennoten werkende zijn.
- (6) Wedden, lonen, emolumenten, premies, gratificaties presentiegelden, voordelen van alle aard, enz., zomede winstaandelen en tantièmes die niet in kolom 5 vermeld zijn.
- De volgende sommen zijn bij de bezoldigingen op te nemen en zijn bovendien in kolom 11 tegenover de onderstaande littera's opnieuw te vermelden :
- a) de werkelijk ingehouden wettelijke sociale bijdragen ;
 - b) de werkelijk ingehouden extra-wettelijke sociale bijdragen (opgeven of het om een groepsverzekering, een extra-wettelijke voorzorgsregeling of een individuele levensverzekering gaat) ;
 - c) de sociale bijdragen die normaal ten laste zijn van de vennoot, maar te zijner ontlasting door de vennootschap gedragen zijn ;
 - d) de vergoedingen voor terugbetaling van bedrijfsuitgaven die normaal ten laste van de vennoot zijn.
- Het totaal van de in de twee vorige alinea's bedoelde sommen eventueel verminderen met het bedrag van de fictief aan de vennoot toegekende inkomsten van roerende kapitalen, vermeld in kolom 6.
- (7) In die kolom de in verwijzing 6, lid 2 bedoelde sommen onder hun respectieve littera opnieuw vermelden.
 - (8) Roerende voorheffing op de in kolommen 3, 5 en 6 vermelde inkomsten.

Aanslagjaar 1980 (1)

TABEL

voor de berekening van het bijkomend personeel
(toepassing van art. 185, W. 30.12.1988 en art. 44, W. 27.12.1984)

Identiteit: COM-SA 2008A
Gemeente: BRUSSEL
Reperituriernr.: 405-772-873
(of nationaal nr.)

I. BEREKENING VAN HET GEMIDDELD PERSONEELSBESTAND

	Hoofd- en Handarbeiders	
	In het stelsel van de vijfdaagse werfweek (251 dagen)	Andere (303 dagen)
1. Aantal tijdens het jaar 1989 gepresteerde werkdagen (2):	2.777 (A1)	882 (A2)
2. Gemiddelds van het in 1989 tewerkgestelde personeel (3):	2.777 (A1) = 11.06 (B1) + 882 (A2) = 2.91 (B2)	882 (A2) = 13,97 (B3) = (B1 + B2)
3. Aantal tijdens het jaar 1989 gepresteerde werkdagen (4):	251 (C1)	303 (C2)
4. Gemiddelds van het in 1989 tewerkgestelde personeel (5):	3259 (C1) = 13,02 (D1) + 921 (C2) = 3,03 (D2)	921 (C2) = 16,06 (D3) = (D1 + D2)

II. BEREKENING VAN DE VRIJSTELLING (toepassing van art. 185, W. 30.12.1988)

Bijkomende personeelseenheden Lo.v. het jaar 1989:
(D) = 16,06
(E) = 13,97

of afgerond tot op de eenheid = 2 (E) Gemiddelde vrijstelling = 2 (E) x 150.000 = 300.000 (F)

III. BEREKENING VAN DE TERUG TE NEMEN VRIJSTELLING (toepassing van art. 44, W. 27.12.1984)

Verminderde personeelseenheden Lo.v. het jaar 1988:

(G) =
(H) =
of afgerond tot op de eenheid = (I)

Berekening van de terug te nemen vrijstelling


- a) (G) x 150.000 = (H1)
- b) bedrag van de vrijstelling dat voor het jaar 1988 werd verleend:
- c) bijkomende personeelseenheden van 1988 Lo.v. 1984:
- zie (F) van de tabel 276 T van het aanslagjaar 1989
- d) verminderde personeelseenheden Lo.v. het jaar 1988:
- e) verschil (indien negatief te bepalen tot 0):
- f) verschil (indien negatief te bepalen tot 0):
- Terug te nemen vrijstelling = kleinste van de bedragen (H1) en (H2):

- (1) De natuurlijke personen die een boekhouding voeren welke niet abtuit op 31.12.1989, voegen deze tabel bij hun aangifte van het aanslagjaar 1981 na het jaartal te hebben aangepast.
- (2) Zie berekening op leeszijde (voor de toepassing van artikel 44, W. 27.12.1984 - terugname van de vrijstelling - kan dit aantal worden overgenomen van de tabel 276 T die voor het aanslagjaar 1989 werd ingediend).
- (3) Gemiddelden uitte werken tot twee cijfers na de komma (voor de toepassing van artikel 44, W. 27.12.1984 - terugname van de vrijstelling - kan dit gemiddelde worden overgenomen van de tabel 276 T die voor het aanslagjaar 1989 werd ingediend).
- (4) Gemiddelden uit te werken tot twee cijfers na de komma (voor de toepassing van artikel 44, W. 27.12.1984 - terugname van de vrijstelling - kan dit gemiddelde worden overgenomen van de tabel 276 T die voor het aanslagjaar 1989 werd ingediend).
- (5) Gemiddelden uit te werken tot twee cijfers na de komma.

276 T
1989 - Bon 7628 - A. O. 9.

IV. BEREKENING VAN DE WERKELIJK GEPRESTEERDE WERKDAGEN

Aantal werkdagen volgens kwartaalaangiften van de R.S.Z.		Hoofd- en Handarbeiders	
		In het totaal van de vijfdege werkwEEK	Anders
JAAR 1988	1e kwartaal :	.....	.....
	2e kwartaal :	.....	.....
	3e kwartaal :	.....	.....
	4e kwartaal :	.....	.....
	Totaal :	.....	.....
comedies (zie vak V)		.....	.....
Over te brengen naar vak I, 1 :			
JAAR 1989	1e kwartaal :	..... 823	..... 234
	2e kwartaal :	..... 698	..... 246
	3e kwartaal :	..... 752	..... 199
	4e kwartaal :	..... 796	..... 242
	Totaal :	..... 3.269	..... 921
comedies (zie vak V)		.....	.....
Over te brengen naar vak I, 3 :			
V. BEREKENING VAN DE CORRECTE		(Bij plaatsgebrak een bijlage toevoegen)	
1988	.....	.....	.....
1989	.....	.....	.....

VOOR ECHT VERLAARD,
 19 106 190 (Datum)
 (Handtekening)


Identiteit : ... COM-SA ... B.V.B.A.
 ... Standplaats 7
 ... 1000 BRUSSEL
 ... 405 772 873

INVESTERINGSAF TREK

(toepassing van artikel 12sexies, 1°, van het Koninklijk besluit van 4 maart 1965 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen)

Aanslagjaar 1990

VAK BESTEMD VOOR DE ADMINISTRATIE Repertoriumnummer :

Volgnummer :

Gemeente : Kohierartikel :

Code :

I. BEREKENING VAN DE INVESTERINGSAF TREK

A. Eenmalige aftrek

Omschrijving 1	Percentage 2	Afschrijfbare aanschaffings- of beleggingswaarde 3	Eenmalige aftrek (kol. 3 x kol. 2) 4
1. Andere belastingplichtigen dan innovatievenootschappen			
a. Energiebesparende investeringen	15 pct.	301	311
b. Investerings voor onderzoek en ontwikkeling	15 pct.	302	312
c. Andere investeringen	5 pct.	303	313
2. Innovatievenootschappen			
a. Energiebesparende investeringen	20 pct.	305	315
b. Investerings voor onderzoek en ontwikkeling	20 pct.	306	316
c. Andere investeringen	10 pct.	307	317
3. TOTALEN :		309 (A)	321

B. Vereenvoudigde gespreide aftrek (overgebracht van vak II, code 361 of 362)	(B)	19 920	323
C. Totaal A + B	(C)	19 920	324
D. Gespreide aftrekken voor investeringen van vorige belastbare tijdperken (overgebracht vak III)	(D)		325
E. Gecumuleerd bedrag van vroegere investeringsaftrekken die nog niet werden afgetrokken	(E)		326
F. Totaal C + D + E	(F)	19 920	327
G. Aftrekbaar voor het belastbare tijdperk	(G)	19 920	328
H. Over te dragen naar volgende belastbare tijdperken : verschil F - G	(H)		329

VOOR ECHT VERKLAARD,

19 06 90 (datum)

[Handtekening] (handtekening)

Eindejaarsverrichtingen

II. VEREENVOUDIGDE GESPREIDE AFTREK					
Omschrijving 1	Percentage 2	Afschrijfbaar aanschaffings- of beleggingswaarde 3	Aanneembare afschrijvingen 4	Vereenvoudigde gespreide aftrek (kol. 4 x kol. 2) 5	
1. Andere belastingplichtigen dan innovatievenootschappen	12 pct.	2.930.000	351	166.000	19.920
					361
2. Innovatievenootschappen	17 pct.		352		
					362

III. GESPREIDE AFTREKKEN VOOR INVESTERINGEN VAN VORIGE BELASTBARE TIJDPERKEN				

Toelichting bij formulier 276.U = aanslagjaar 1990

Andere investeringen

Gebouwen:

- a) 28 februari 1989
- b) Handelsgebouw, gelegen Stormstraat 7, 1000 Brussel
- c) 2 800 000 F
- d) 20 jaar/17 jaar

Machines:

- a) 28 februari 1989
- b) Compressor Caterpillar
- c) 120 000 F
- d) 5 jaar/4 jaar

Uitrusting:

- a) 20 december 1989
- b) Vlakschuurmachine
- c) 10 000 F
- d) 5 jaar/4 jaar

Eindejaarsverrichtingen

(voorbehouden bladzijde)

MINISTERIE VAN FINANCIEN

Administratie der
directe belastingen

Nationaal of rep. nummer :

405.772.873

OPGAVE

VAN DE WAARDEVERMINDERINGEN VOOR WAARSCHIJNLIJKE VERLIEZEN
EN VAN DE VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN LASTEN (1) (2)

Bijlage aan de aangifte over het aanslagjaar 1990...

(boekjaar van 01/01/89 tot 31/12/89)

op naam van : COM-SA B.V.B.A.

adres : Stormstraat 7

1000 BRUSSEL (3)

VERWIJZINGEN

- (1) Toepassing van art. 23, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en van de artikelen 4 tot 9 van het koninklijk besluit van 4.3.1965 tot uitvoering van dat Wetboek.
- (2) Deze opgave moet worden ingediend binnen de termijn die gesteld is voor het overleggen van de aangifte in de inkomstenbelastingen over het belastbaar tijdperk en bij die aangifte worden gevoegd.
Indien geen waardeverminderingen voor waarschijnlijke verliezen en voorzieningen voor risico's en lasten werden geboekt, moet dwars door de vakken I, II, III en IV de vermelding « geen » worden aangebracht.
- (3) Rechtsvorm en firma of benaming (belastingplichtigen die in de Ven. B. of in de B.N.V. - Ven. belastbaar zijn) of naam en voornamen (natuurlijke personen) en volledig adres (voor buitenlandse vennootschappen ook het adres van de Belgische inrichting).
- (4) Waardeverminderingen of voorzieningen geboekt tijdens boekjaren vóór datgene waarvoor de opgave is aangelegd.
- (5) Het bedrag vermelden dat uit de belastbare winst van de vorige boekjaren werd gesloten : het gedeelte van een geboekte waardevermindering of voorziening dat als een belastbare winst is aangezien moet dus niet in dit bedrag worden begrepen.
- (6) Tegenover litt. a) vermelden : de verminderingen overeenstemmend met verliezen die tijdens het boekjaar, waarvoor de opgave wordt opgesteld, definitief werden.
Tegenover litt. b) vermelden : de verminderingen wegens de gehele of gedeeltelijke inning, tijdens datzelfde boekjaar, van de vordering.
Tegenover litt. c) vermelden : de verminderingen ingevolge een nieuwe schatting van het waarschijnlijk verlies.

I. Schuldverminderingen waarvoor reeds waardeverminderingen zijn geboekt tijdens vorige boekjaren (4).							
Volgnummer	Identiteit en adres van de schuldenaar	Bedrag van de vordering		Bedrag van de waardevermindering bij het begin van het boekjaar (5)	Verminderings van de waardevermindering tijdens het boekjaar (6)	Verhogingen van de waardevermindering tijdens het boekjaar (7)	Bedrag van de waardevermindering op het einde van het boekjaar (7)
		3	4				
1.	N.V. VAKBOW Scheldekeuf 51 9330 Dendermonde	52.360	52.360	44.000	a) b) c)		44.000
					a) b) c)		
					a) b) c)		
					a) b) c)		
					a) b) c)		
	TOTALEN (A)	52.360	52.360	44.000	a) b) c)		44.000

II. Lasten waarvoor reeds voorzieningen zijn geboekt tijdens vorige boekjaren (4)							
Volgnummer	Aard van de last (8)	Bedrag van de vermoedelijke last op het einde van het boekjaar		Bedrag van de voorziening bij het begin van het boekjaar (5)	Verminderings van de voorziening tijdens het boekjaar (9)	Verhogingen van de voorziening tijdens het boekjaar (7)	Bedrag van de voorziening op het einde van het boekjaar (7)
		3	4				
1	2				d) e)		
					d) e)		
					d) e)		
					d) e)		
					d) e)		
					d) e)		
					d) e)		
	TOTALEN (B)				d) e)		

ALGEMENE TOTALEN (A + B)		IV. Lasten waarvoor tijdens het boekjaar voor de eerste maal voorzieningen zijn geboekt (10).		V. Schuldverminderingen waarop tijdens het boekjaar voor de eerste maal waardeverminderingen zijn geboekt (10).		VI. Lasten waarvoor tijdens het boekjaar voor de eerste maal voorzieningen zijn geboekt (10).	
Volgnummer	Identiteit en adres van de schuldenaar	Bedrag van de verandering op het einde van het boekjaar	Bedrag van de waardevermindering (11)	Volgnummer	Aard van de last (8)	Bedrag van de vermoedelijke last op het einde van het boekjaar	Bedrag van de voorziening (11)
1	2	3	4	1	2	3	4
1.	Rudi Petrus Chamballambaan 121 1020 BRUSSEL	56.600	10.000				
2.	P.V.B.A. BORGHS Vindrekendystraat 88 1870 GRIMBERGEN	119.000	79.000				
3.	Stallebaert Sieffaan Hoopstraat 46 1080 BRUSSEL	78.540	66.000				
		254.140	151.000	TOTALEN (C)		TOTALEN (D)	

T. BRUSSEL

19/06/90

Handtekening (13)



V. Totaal vak I, kol. 8 : 44.000

Totaal vak II, kol. 7 :

Totaal vak III, kol. 4 : 151.000

Totaal vak IV, kol. 4 :

Algemeen totaal : 195.000 (12)

Eindejaarsverrichtingen

- (7) Bedrag van elke schuldvordering of last als volgt te verantwoorden in genummerde bijlagen :
- a) als de waardevermindering of voorziening tijdens het boekjaar, waarvoor de opgave wordt opgesteld, noch verminderd noch verhoogd is : verantwoorden waarom het verlies of de last nog steeds waarschijnlijk is, eventueel door verwijzing naar genummerde bijlagen aan vroegere opgaven (opgave boekjaar 19.... bijl.....);
 - b) als de waardevermindering of voorziening tijdens hetzelfde boekjaar verminderd is : het behoud van het saldo verantwoorden ;
 - c) als de waardevermindering of voorziening tijdens hetzelfde boekjaar werd verhoogd : gelijktijdig het behoud van het vorige saldo en van de verhoging verantwoorden.
- (8) Een duidelijk onderscheid maken tussen :
- a) de lasten die het gevolg zijn van beroepswerkzaamheden of van gebeurtenissen tijdens het boekjaar waarvoor de opgave wordt opgesteld ;
 - b) de lasten die bij voorbaat gedekt zijn door tijdens hetzelfde boekjaar verkregen vergoedingen wegens schadegevallen, onteigening, enz. ;
 - c) de lasten die, in een met de duur van hetzelfde boekjaar evenredige mate, betrekking hebben op grote periodieke herstellingen aan onroerende goederen, materieel en outillering.
- (9) Tegenover litt. d) vermelden : de verminderingen wegens tijdens het boekjaar, waarvoor de opgave wordt opgesteld, effectief gedragen lasten.
Tegenover litt. e) vermelden : de verminderingen ingevolge een nieuwe schatting van de waarschijnlijke last.
- (10) Waardeverminderingen en/of voorzieningen geboekt tijdens het boekjaar waarvoor de opgave wordt opgesteld.
- (11) Bedrag van elke schuldvordering of last, te verantwoorden in genummerde bijlagen : bondige doch nauwkeurige aanduiding van de tijdens het belastbare tijdperk voorgekomen gebeurtenissen waardoor de door de waardevermindering of voorziening gedekte verliezen of lasten als waarschijnlijk te beschouwen zijn.
- (12) In een bijlage de overeenstemming met de boekhouding aantonen (rekeningen waarin de waardeverminderingen en voorzieningen zijn opgenomen).
- (13) De opgave van vennootschappen moet, op straffe van nietigheid, ondertekend zijn door een persoon die wettelijk bevoegd is om de vennootschap te binden.

Als het aantal in een of ander vak in te schrijven waardeverminderingen of voorzieningen het aantal beschikbare vakjes overtreft, mag men voor dit vak (deze vakken) een (of meerdere) bij onderhavig formulier te voegen opgave(n) opstellen, men dien verstande dat de totalen van die vakken in elk geval in gezegd formulier te vermelden zijn.

Bijlage 1
Bij formulier 204.3
Waardeverminderingen voor waarschijnlijke verliezen
Aanslagjaar 1990

I. Schuldvorderingen waarvoor reeds waardeverminderingen zijn geboekt tijdens vorige boekjaren

1. N.V. Vakbouw: ongewijzigde toestand in behandeling faillissement

III. Schuldvorderingen waarop tijdens het boekjaar voor de eerste maal waardeverminderingen zijn geboekt

1. Rudi Peeters: betwisting uitgevoerde prestaties voor de rechtbank
2. P.V.B.A. Borghs: faillissement (75 % waardevermindering)
3. Stefaan Stallaert: faillissement (100 % waardevermindering)

Eindejaarsverrichtingen

Nu we het belastbaar resultaat kennen, kunnen we de vennootschapsbelasting over het boekjaar 1989, aanslagjaar 1990 berekenen volgens het onderstaande tarief.

Het tarief van de vennootschapsbelasting bedraagt 43 %.

Wanneer de belastbare winst echter niet meer bedraagt dan 16 600 000 F, volgt men het volgende schema:

- op de schijf van 0 tot 1 000 000 F: 30 %;
- op de schijf van 1 000 001 tot 3 600 000 F: 38 %;
- op de schijf van 3 600 001 tot 16 600 000 F: 45 %.

(Aan de toepassing van dit schijvensysteem zijn voorwaarden verbonden waarvoor wij verwijzen naar het achtergrondossier).

Toegepast op de belastbare winst van 1 864 567 F geeft dit de volgende basisbelasting:

$1\,000\,000 \times 30\% =$	300 000
$864\,567 \times 38\% =$	<u>328 535</u>
	<u>628 535</u>

Zoals wij konden vaststellen door het raadplegen van de historiek van rekening «6700 Verschuldigde of gestorte belastingen en voorheffingen», werd hiervan reeds 500 000 F voorafbetaald. Dit bedrag is echter onvoldoende, zodat naast het saldo van 128 535 F, ook nog een vermeerdering wegens onvoldoende voorafbetaling zal dienen te worden toegevoegd. Hoe berekenen we deze vermeerdering ?

Wanneer wij op de *return*toets drukken, bekomen wij nogmaals het samengevatte exploitatieresultaat in grafiekvorm.

Een staafigrafiek toont u dan uw winst en verlies maand na maand. Deze grafiek geeft echter slechts een correct beeld indien voor de rekeningen van de klasse 6 en 7 een historiek wordt bijgehouden. Om een venster met de maandelijkse bedragen te bekomen of te verwijderen drukt u op om het even welke toets.

Het bekomen resultaat van 2 325 527 F kon op twee manieren berekend worden: door van het totaal van alle opbrengstenrekeningen (klasse 7) de som van alle kostenrekeningen af te trekken, ofwel door het totaal van alle actiefrekeningen te verminderen met het totaal van alle passiefrekeningen. Beide werkwijzen dienen hetzelfde nettoresultaat te geven.

Dit boekhoudkundig resultaat stemt echter niet overeen met de fiscaal belastbare winst. Daardoor dient de boekhoudkundige winst nog aangepast te worden aan het fiscale winstbegrip. Dit betekent het bijvoegen van sommige bedragen (verschillen tussen de fiscale en de boekhoudkundige reservebewegingen, verworpen uitgaven, invloed van bepaalde uitkeringen van dividenden, tantièmes of inkomsten uit belegde kapitalen, enz.) en/of het aftrekken van andere (vrijstellen van winsten, extra-comptabele fiscale gunstmaatregelen, enz.). Voor meer details hieromtrent verwijzen wij naar een achtergrond-dossier betreffende de vennootschapsbelasting en naar gespecialiseerde werken betreffende de fiscale wetgeving, zoals het *Fiscaal Compendium* (MAECKELBERGH, W., e.a., Brussel, Ced-Samsom, losbladige uitgave).

Voor de B.V.B.A. COM-SA dient de volgende aanpassing te gebeuren:
in plus:

- 198 120 F niet aftrekbare autokosten en minderwaarden op autovoertuigen, op te nemen onder de verworpen uitgaven.
Alle kosten (behalve brandstof, financieringskosten en de kosten van een mobilfoon) verbonden aan personenwagens, wagens voor dubbel gebruik en minibussen vallen vanaf aanslagjaar 1990 onder een aftrekbeperking tot 75 % van het beroepsgeedeelte. Wij dienen dus de geboekte onkosten van de personenwagen op te sporen, samen te tellen en hiervan 25 % te verwerpen. Laten wij veronderstellen dat na onderzoek volgende kosten teruggevonden werden in de boekhouding: 283 792 F onderhouds- en herstellingskosten op de rekening 6113, 43 800 F voor de omniumverzekering op de 6130-rekening, 410 080 F afschrijvingen op de personenwagen werden geboekt op de 6302-rekening en in de bedrijfsbelastingen op de rekening 6400 vinden wij 23 750 F verkeersbelasting en 1 250 F taks op autoradio's. Deze bedragen geven samen een totaal van 762 672 F waarvan wij 1/4 of 190 668 F dienen te verwerpen.
Om extra opzoekwerk te besparen doet u er in de praktijk dus goed aan om de kosten verbonden aan personenwagens e.d. (behalve de brandstof, financieringskost,

Eindejaarsverrichtingen

mobilofoonkosten en eventueel de afschrijvingen) op één speciale rekening te boeken, waarvan u op het einde van het boekjaar louter 25 % van het totaal kan overnemen als niet aanvaarde autokosten.

Daarnaast moeten wij nog rekening houden met de extra fiscale meerwaarde op de verkoop van de vroegere personenwagen (Mercedes 280 SE), die onderworpen was aan het vorige systeem van begrenzing van de afschrijfbaar basis. De fiscale meer- of minderwaarde wordt bepaald door het verschil tussen enerzijds, de verkoopprijs vermenigvuldigd met de verhouding tussen de totale aanvaardbare afschrijvingen en de aanschaffings- of beleggingswaarde en, anderzijds de totaal aanvaardbare afschrijvingen verminderd met de reeds aanvaarde afschrijvingen (zie ook dossier vennootschapsbelasting). Dit geeft voor de verkochte Mercedes 280 SE volgende fiscale meerwaarde:

$$555\,360 \text{ F} \times \frac{662\,788}{843\,750} - (662\,788 - 283\,100) = 56\,562 \text{ F.}$$

Er werd echter reeds een boekhoudkundige meerwaarde geboekt van 49 110 F. Zodoende dient nog 7 452 F (56 562 - 49 110) als extra fiscale meerwaarde te worden opgenomen onder de verworpen uitgaven. Voor meer details verwijzen wij nogmaals naar het achtergrondossier;

- 500 840 F als verworpen uitgave, voor de voorafbetalingen en voorheffingen op Belgische winstbelastingen die op de rekening 6700 werden geboekt, doch door de fiscus niet als kost worden aanvaard;

in min:

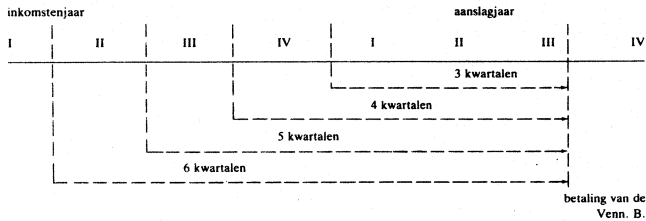
- 300 000 F als extra-comptabele aftrek voor bijkomend personeel K.M.O.;
- 19 920 F als gespreide investeringsaftrek;
- 840 000 F die als vergoeding aan de werkende vennoot (zaakvoerder, de heer Laurent Buys) zal worden toegekend bij de winstverdeling als vergoeding voor de door hem tijdens het voorbije boekjaar geleverde arbeidsprestaties, die nog als bijkomende aftrekbare kost dient te worden beschouwd.

Dit geeft het volgende belastbaar resultaat:

$$\begin{array}{r} 2\,325\,527 \\ + 198\,120 \\ + 500\,840 \\ \hline 3\,024\,487 \\ - 300\,000 \\ - 19\,920 \\ - 840\,000 \\ \hline 1\,864\,567 \end{array}$$

Jaarlijks bepaalt de wetgever op basis van de rentevoet van de Nationale Bank van België voor voorschotten en beleningen op overheidsfondsen, verschillend van schatkistcertificaten, het vermeerderingspercentage wegens onvoldoende voorafbetalingen. Deze basisrentevoet bedraagt voor aanslagjaar 1990 (*in casu* boekjaar 1989) 8 %.

Principieel dient de vennootschap de vennootschapsbelasting te voldoen door middel van 4 voorafbetalingen, telkens van een vierde van de verschuldigde belasting. Deze voorafbetalingen moeten geschieden voor 10 april, voor 10 juli, voor 10 oktober en voor 20 december van het boekjaar (indien dit laatste samenvalt met het kalenderjaar). Daarbij gaat men uit van de veronderstelling dat de vennootschap rond de maand september van het aanslagjaar haar aanslag zal betalen. De tijdsrelatie tussen de voorafbetalingen en de veronderstelde betaling van de aanslag kunnen we dan als volgt voorstellen:



Voor elke voorafbetaling die werd verricht, bekommen wij een beperking van de belastingvermeerdering.

De basisrentevoet wordt verdubbeld, $8\% \times 2 = 16\%$, wat overeenkomt met 4 % per kwartaal. Dit geeft het volgende resultaat:

- stortingen voor 10 04: 6 kwartalen $\times 4\% =$	24 %
- stortingen voor 10 07: 5 kwartalen $\times 4\% =$	20 %
- stortingen voor 10 09: 4 kwartalen $\times 4\% =$	16 %
- stortingen voor 20 12: 3 kwartalen $\times 4\% =$	12 %
	<u>72 %</u>

Dit komt overeen met een gemiddelde belastingvermeerderingsvoet van $72\% : 4 = 18\%$.

Laten we dan even de vermeerdering berekenen.

De globale vermeerdering, indien niets voorafbetaald, is: $628\ 535 \times 18\% = 113\ 136$ BEF.

De vennootschap deed echter de volgende voorafbetalingen (zie p. 1.3/6.2. en p. 2 FIN 1.10/2), waarvoor ze een beperking van de vermeerdering krijgt:

Eindejaarsverrichtingen

- voor 10 04: 200 000 × 24 % =	48 000
- voor 10 07: 150 000 × 20 % =	30 000
- voor 10 10: 75 000 × 16 % =	12 000
- voor 20 12: 75 000 × 12 % =	<u>9 000</u>
	99 000

Waardoor de uiteindelijke vermeerdering wegens onvoldoende voorafbetaling kan bepaald worden op $113\ 136 - 99\ 000 = 14\ 136$ BEF.

Opmerking

Indien voldoende voorafbetaald werd, hoeft men deze berekening niet eens te maken. Men kan het te veel voorafbetaalde dan terugvorderen van de Staat. De renteberekening slaat echter enkel op de vermeerdering (eventueel beperkt door de gedane voorafbetalingen) wegens onvoldoende voorafbetalingen en vormt geen effectieve opbrengst voor de vennootschap indien zij te veel voorafbetaalde.

De nog te boeken fiscale provisie voor het boekjaar 1987 bedraagt dan:

628 535 BEF (basisbelasting)	
- 500 000 BEF (voorafbetalingen)	
+ 14 136 BEF (vermeerdering wegens onvoldoende voorafbetaling)	
<u>142 671 BEF</u>	

Hiertoe stellen wij opnieuw een divers boekingsstuk op.

Divers stuk: geraamde belastingen

Moeilijkheid

Op het einde van het boekjaar dient de vennootschap ook nog rekening te houden met de nog verschuldigde belastingen over het resultaat van het afgelopen boekjaar.

COM-SA

Divers boekingsstuk nr. 32

Datum : 31 12 89

Betreft : Geraamde belastingen boekjaar 89,
aanslagjaar 90 (zie ook fiscale aangifte
in bijlage)

Boeking : reknr. 6702 D 142 671
4599 C 142 671

CODEREN

Divers stuk nr. 32 wordt als volgt gecodeerd:

Rek. nr.	Bedrag
6702.	D...142.671.....
4500.	C...142.671.....
.....
.....

INBOEKEN

De door ons geraamde belastingschuld over het afgelopen boekjaar, die wij nog zullen dienen te voldoen bij het bekomen van het aanslagbiljet, boeken wij als volgt:

6702 4500	Geraamde belastingen aan Geraamd bedrag der Belgische winstbelastingen Omschrijving: Fiscale provisie aanslagjaar 1990 - DS 32 d.d. 31 12 89	142 671	142 671
--------------	--	---------	---------

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 31/12/89 DOC 32				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
6702/00			142.671	0
4500			0	142.671
Commentaar : Fisc. provisie bj 89 Benaming : Geraamd bedrag Belg. winstbel.			142.671	142.671
			Saldo :	0

(voorbehouden bladzijde)

5. WINSTVERDELING

Nadat de geraamde belastingen werden geboekt, bekomen we het uiteindelijk resultaat van het boekjaar na belastingen. Dit resultaat kan dan overeenkomstig de bepalingen van de vennootschapswetgeving en van de statuten verdeeld worden.

(voorbehouden bladzijde)

Divers stuk: overboeking winst vorig boekjaar

Moeilijkheid

De overgedragen winst van het vorig boekjaar dient bij het te bestemmen resultaat te worden gevoegd, teneinde opnieuw opgenomen te worden in de winstverdeling.

COM-SA

Divers boekingsstuk nr. 33

Datum : 31 12 89

Betreft : Winstverdeling boekjaar 89

Overboeking overgedragen winst vorig boekjaar

Boeking : reknr. 1400 D 1 046 000

7900 C 1 046 000

CODEREN

Wij coderen dit divers document aldus:

Rek. nr.	Bedrag
.1400.	.D.. 1.046.000.
.7900.	.C.. 1.046.000.
.....
.....

INBOEKEN

Door het rekeningnummer 1400 in te tikken en daarna op de toets F4 te drukken bekomen wij op het scherm de boekhoudfiche van de betrokken rekening. Hierop vinden wij het saldo dat vorig jaar aan de «Overgedragen winst» werd toegewezen.

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 31/12/89 DOC 33				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
1400				
Rlg. : 1400		Debet	Credit	
Overdracht		0	1.046.000	
Saldo			1.046.000	
Compteur :		Saldo :		
Rekening :				

Wij voegen de overgedragen winst van het vorig boekjaar (die zich bevindt op een balansrekening «1400 Overgedragen winst») bij de opbrengstenrekeningen voor de resultaatbestemming van dit boekjaar («7900 Overgedragen winst van het vorig boekjaar»). Hiertoe stellen wij divers stuk nr. 33 op.

Eindejaarsverrichtingen

Journalpost:

	1400		1 046 000	
	7900	Overgedragen winst aan Overgedragen winst van het vorig boekjaar Omschrijving: Winstverdeling boekjaar 1989 - DS 33 d.d. 31 12 89		1 046 000

JOURNAAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 31/12/89 DOC 33				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
1400			1.046.000	0
7900/89			0	1.046.000
Commentaar : Winstverdeling bj 89			1.046.000	1.046.000
Benaming : Overgedragen winst vorig bj.			Saldo :	0

Teneinde het bedrag te kennen van het resultaat dat voor de winstverdeling in aanmerking komt, laten wij COMPAC opnieuw het exploitatieresultaat berekenen. Hiertoe kiezen wij op het Hoofdmenu boekhouding voor 2- Raadplegingen en vervolgens voor 12- Samengevat exploitatieresultaat. Wij bekomen het volgende resultaat:

SAMENVATTENDE RESULTATENREKENING / GLOBAAL 00					
		Cumul		van 31/12/89	tot 31/12/89
70.. Verkopen	67.745.050			1	
60.. Aankopen	45.325.609			-490.000	
Bruto Marge	22.419.441	% 33,00	490.001	%100,00	
61.. Diensten & Div. Goed.	2.069.450			-62.000	
62.. Personeelskosten	18.076.706			1.471.211	
63.. Afschrijvingen	1.408.280			1.257.280	
64.. Andere Bedrijfskosten	42.600			0	
65.. Financiële Kosten	409.762			187.862	
66/69 Diverse	643.511			143.511	
Totaal Onkosten	23.450.309	% 35,00	2.997.864	%400,00	
71/79 Diverse	4.259.724			1.359.359	
Winst(+) / Verlies(-)	3.228.856			-1.148.504	

(voorbehouden bladzijde)

Divers stuk : winstverdeling

Moeilijkheid

Het boeken van de winstverdeling zoals deze zal worden voorgelegd aan de algemene vergadering der aandeelhouders.

COM-SA

Divers boekingsstuk nr. 34

Datum : 31 12 89

Betreft : Winstverdeling boekjaar 1989

(notulen algemene vergadering der aandeelhouders
in bijlage)

Boeking : reknr. 6920 D 161 443
1300 C 161 443
6921 D 1 000 000
1330 C 1 000 000
6930 D 642 413
1400 C 642 413
6940 D 585 000
4710 C 585 000
6950 D 840 000
4720 C 840 000

CODEREN

Rek. nr.	Bedrag
.6920.	D... 161.443.....
.1300.	C... 161.443.....
.6941.	D... 1.000.000.....
.1330.	C... 1.000.000.....
.6930.	D... 642.413.....
.1400.	C... 642.413.....
.6940.	D... 585.000.....
.4710.	C... 585.000.....
.6950.	D... 840.000.....
.4720.	C... 840.000.....
.....
.....

INBOEKEN

Bij de winstverdeling dient rekening gehouden te worden met de bepalingen van de Vennootschappenwet en van de statuten. Belangrijk zijn hierbij de bepalingen van artikel 77 (het aanleggen van de wettelijke reserve) en artikel 77bis (de bepaling van het voor uitkering vatbare bedrag, door vergelijking van het netto-actief met het gestorte kapitaal).

Bij de winstverdeling van de B.V.B.A. COM-SA werd ook nog rekening gehouden met artikel 124 van de Vennootschappenwet, dat zegt dat elk aandeel een gelijk recht heeft bij de verdeling van de winst.

Tot slot werd er ook rekening gehouden met het feit dat, om te kunnen genieten van het verlaagde tarief van de vennootschapsbelasting (de schijvenregeling), de uitgekeerde dividenden niet hoger mogen zijn dan 13 % van het werkelijk afbetaalde maatschappelijk kapitaal, dat bij het begin van het belastbaar tijdperk nog terugbetaald moet worden, met inbegrip van de uitgiftepremies maar met uitsluiting van de rentegevende voorschotten van vennoten of familie.

De volgende winstverdeling zal dan ook worden geboekt, onder voorbehoud van goedkeuring door de algemene vergadering der aandeelhouders.

Eindejaarsverrichtingen

JOURNAL DIVERSE VERRICHTINGEN OP 31/12/89 DOC 34				
Rekening	Klant	Leverancier	Debet	Credit
6920/00			161.443	0
6921/00			1.000.000	0
6930/00			642.413	0
6940/00			585.000	0
6950/00			840.000	0
1300			0	161.443
1330			0	1.000.000
1400			0	642.413
4710			0	585.000
4720			0	840.000
Commentaar : Winstverdeling b.j. 89			3.228.856	3.228.856
Benaming : Tantienens over het boekjaar			Saldo :	0

Ter controle van de geboekte winstverdeling kunnen wij nu opnieuw het exploitatie-resultaat laten berekenen door COMPAC. Aangezien wij de volledige winst verdeeld hebben en via 69-rekeningen (een vorm van kostenrekeningen speciaal voorzien voor de resultaatverwerking) hebben toegewezen naar de balans, dient het samengevat exploitatieresultaat dat wij bekomen, nul te zijn.

Wanneer wij bij de «Raadplegingen» kiezen voor 12- Samenvattende resultatenrekening bekomen wij inderdaad:

SAMENVATTENDE RESULTATENREKENING / GLOBAAL 00			
	Cumul	van 31/12/89	tot 31/12/89
70.. Verkopen	67.745.050	1	
60.. Aankopen	45.325.609	-490.000	
Bruto Marge	22.419.441	% 33,00	490.001
			%100,00
61.. Diensten & Div. Goed.	2.069.450	-62.000	
62.. Personeelskosten	18.876.706	1.471.211	
63.. Afschrijvingen	1.408.280	1.257.280	
64.. Andere Bedrijfskosten	42.600	0	
65.. Financiële kosten	409.762	187.862	
66/69 Diverse	3.872.367	3.372.367	
Totaal Onkosten	26.679.165	% 39,00	6.226.720
			%00,00
71/79 Diverse	4.259.724	1.350.359	
Winst(+) / Verlies(-)	0	-4.377.360	

(voorbehouden bladzijde)

6. AFSLUITEN PERIODE

In de aparte boekhouding speciaal voorzien voor onze jaarafsluiting, op een aparte diskette met de vermelding «Bkh 1989» of gekopieerd op een aparte plaats op de harde schijf onder de naam «Bkh 1989», dient nu ook de periode van 31/12/89 tot 31/12/89 afgesloten te worden, nadat alle eindejaarsverrichtingen werden geboekt. Alvorens met enige afsluiting te beginnen, dient ook weer een veiligheidskopie te worden gemaakt van de geboekte toestand op balansdatum, zodat wanneer er iets mocht foutlopen tijdens het afsluiten of bij het afdrukken, men de situatie kan herstellen.

Vooraf kunnen we echter best nog via de algemene opties een wijziging aanbrengen in onze manier van afdrukken van de balans algemene rekeningen. Hiertoe kiezen wij op het hoofdmenu voor 7- Dienstprogramma's en vervolgens voor 11- Algemene opties.

CON-SA	31/12/89	Boekhouding
DIENTPROGRAMMA'S		
1- Wijziging BTW-tarieven		
2- Type rekeningen Boekhoudplan		
3- Opties klanten en leveranciers		
4- Data periode		
5- Referentie- en paginanummers		
6- Signaaltekst onderneming		
7- Plaatsen bestanden		
8- Beheer Financiële Instellingen		
9- Op nul zetten van boekhouding		
10- Tekst en parameters rappels		
11- Algemene opties		
12- Beheer Vastliggende middelen		
U w k e u z e :		11
⟨CR⟩, ⟨ESC⟩ of ⟨BS⟩ : Vorig menu		

Eindejaarsverrichtingen

Uit het volgende scherm blijkt dan dat tijdens het boekjaar de afdrুকopties aldus werden ingesteld, dat bij de afdruk van een balans algemene rekeningen en van een balans, telkens niet alleen de cumulbedragen, maar ook de bedragen van de verlopen boekhoudperiode werden afgedrukt.

ALGEMENE OPTIES		
Afpunten per Journaal Financiële Instellingen		Y/N
Afdrukken bedragen van periode	- Balans Klanten	Y
	- Balans Leveranciers	Y
	- Balans Algemene Rekeningen	Y
	- Balans	Y
Afdrukken rekeningen zonder bewegingen	- Balans Klanten	Y
	- Balans Leveranciers	Y
	- Balans Algemene Rekeningen	Y
	- Balans	Y
Rekeningen openen bij gegevensopname	- Klantenrekeningen	Y
	- Leveranciersrekeningen	Y
	- Algemene Rekeningen	Y

Aangezien de fiscale administratie bij de aangifte vennootschapsbelasting meestal niet enkel een copie van de jaarrekening wenst, maar ook een copie van de proefbalans (= balans algemene rekeningen) op datum van afsluiting van het boekjaar, getuigt het van weinig diplomatie om hierbij ook de periodecijfers van 31/12/89 tot 31/12/89 af te drukken. Tijdens deze periode werden heel wat kosten geboekt ten laste van de resultatenrekening (afschrijvingen, voorzieningen, waardeverminderingen, enz...). Teneinde dit niet te sterk te etaleren lijkt het ons raadzaam om gebruik te maken van de optie die COMPAC biedt om enkel cumulcijfers af te drukken voor de balans algemene rekeningen en de balans. Wij brengen dus volgende wijziging aan in de «Algemene opties».

ALGEMEEN OPTIES			
Afpunten per journaal Financiële Instellingen		Y/N	N
Afdrukken bedragen van periode	- Balans Klanten	Y/N	Y
	- Balans Leveranciers	Y/N	Y
	- Balans Algemene Rekeningen	Y/N	N
	- Balans	Y/N	N
Afdrukken rekeningen zonder beweglagen	- Balans Klanten	Y/N	Y
	- Balans Leveranciers	Y/N	Y
	- Balans Algemene Rekeningen	Y/N	Y
	- Balans	Y/N	Y
Rekeningen openen bij gegevensopname	- Klantenrekeningen	Y/N	Y
	- Leveranciersrekeningen	Y/N	Y
	- Algemene Rekeningen	Y/N	Y

Vervolgens kunnen wij met de afsluiting van het boekjaar starten.

Op het hoofdmenu kiezen wij dan voor 4 - Afsluitingen waarna wij volgend scherm bekomen:

CON-SA	31/12/89	Boekhouding
AFSLUITINGEN		
1- Periode		
2- Einde boekjaar		
Uw keuze :		1
<CB>, <ESC> of <BS> : Vorig menu		

Eindejaarsverrichtingen

Wij kiezen dus eerst voor 1 – Einde periode. Bij de keuze van de afdrucken brengen wij nu een wijziging aan. Tijdens het boekjaar kozen wij voor het afdrucken van de journalen, van de balansen en van de proefbalansen. Wij wijzigen nu deze opties want minstens eens per jaar (en in dat geval dus bij afsluiting van het boekjaar) is het maken van een complete afdruk genoodzaakt. Wij kiezen dus voor het afdrucken van de journalen, van de balansen, van de globale uittreksels van de individuele klanten en leveranciers, van de globale uittreksels van de algemene rekeningen en tot slot van de proefbalansen. Deze globale uittreksels van de rekeningen gaat u zeker einde boekjaar dienen af te drukken, aangezien bij controle door de fiscus u via deze historiek de documenten eenvoudig kan opzoeken en terugvinden.

AFSLUITING PERIODE

Automatisch afpunten	Y/N	Y
Afdrukken Journalen	Y/N	Y
Afdrukken Balansen	Y/N	Y
Afdrukken Klantenuittreksels	Y/N	Y
Globaal (1) Periode (2) Lopende bewerkingen (3)		1
Afdrukken Leveranciersuittreksels	Y/N	Y
Globaal (1) Periode (2) Lopende bewerkingen (3)		1
Afdrukken Grootboek	Y/N	Y
Globaal (1) Periode (2)		1
Afdrukken Balans	Y/N	Y
Schrapping afgepunte bewegingen Klanten	Y/N	Y
Schrapping afgepunte bewegingen Leveranciers	Y/N	Y

Opties worden in geheugen opgenomen Y/N ■

Nadat u bevestigend heeft geantwoord op de vraag of u de gewijzigde opties wenst te bewaren in het geheugen, vraagt COMPAC u nogmaals of u inderdaad de periode wenst af te sluiten en om de datum van de volgende periode in te geven.

AFDRUKKEN

Uiteindelijk bekomen wij uit voorgaande keuze volgende afdrukken:

Journalen

1. Dagboek van de diverse verrichtingen.
2. Centralisatiejournaal.

Gegevens voor de B.T.W.-aangifte

Balansen

1. Debiteurenbalans.
2. Crediteurenbalans.
3. Balans algemene rekeningen.
4. Proefbalans (in feite een saldibalans) en resultatenrekening.

Rekeningen

1. Individuele rekeningen klanten.
2. Individuele rekeningen leveranciers.
3. Grootboekrekeningen.

(voorbehouden bladzijde)

7. JOURNALEN

(voorbehouden bladzijde)

Dagboek van de diverse verrichtingen

COM-SA DIV. VERRICHTINGEN VAN 31/12/89 TOT 31/12/89 Blz 10

Document	Datum	Rekening	Benaming	Debet	Credit	Commentaar
14	31/12	4510	Te betalen BTW	225.380		BTW overboeking
14	31/12	4110	Terug te vorderen BTW		225.380	BTW overboeking
15	31/12	4119	Te regelen BTW	325.038		BTW overboeking
15	31/12	4110	Terug te vorderen BTW		325.038	BTW overboeking
16	31/12	4119	Te regelen BTW	235.750		BTW overboeking
16	31/12	4519	Te regelen BTW		235.750	BTW overboeking
17	31/12	HAL	HAL-MOTORS	694.200		Corr AKF 377 VKF 281
17	31/12	HAL	HAL-MOTORS		694.200	Corr AKF 377 VKF 281
18	31/12	3401	Voorraad isolatiemateriaal	60.000		Voorraadopname 1989
18	31/12	3404	Voorraad sanitair	70.000		Voorraadopname 1989
18	31/12	3405	Voorraad electro & toestellen	40.000		Voorraadopname 1989
18	31/12	3406	Voorraad natuursteen & tegels	350.000		Voorraadopname 1989
18	31/12	3408	Voorraad benodigdheden	150.000		Voorraadopname 1989
18	31/12	3700	Voorraad onderaannemingen	310.000		Voorraadopname 1989
18	31/12	3400	Voorraad bouwmaterialen		120.000	Voorraadopname 1989
18	31/12	3402	Voorraad hout & houtbewerking		50.000	Voorraadopname 1989
18	31/12	3407	Voorraad ander afwerkingsmat.		10.000	Voorraadopname 1989
18	31/12	6094/00	Voorraadvijziging handelsgoed		490.000	Voorraadopname 1989
18	31/12	7170/00	Voorraadvijziging bestelling		310.000	Voorraadopname 1989
19	31/12	6300/00	Afschrijvingen oprichtingskost	48.000		afschrijvingen 1989
19	31/12	2009	Geb. afschr. op kosten v. opr.		40.000	afschrijvingen 1989
19	31/12	2029	Geb. afschr. op overige oprk.		8.000	afschrijvingen 1989
20	31/12	6302/00	Afschrijvingen MVA	1.209.280		Afschrijvingen 1989
20	31/12	2219	Geboekte afschrijvingen gebouw		140.000	Afschrijvingen 1989
20	31/12	2319	Geb. afschr. op machines		324.000	Afschrijvingen 1989
20	31/12	2329	Geb. afschr. op uitrusting		106.000	Afschrijvingen 1989
20	31/12	2409	Geb. afschr. op meubilair		18.000	Afschrijvingen 1989
20	31/12	2419	Geb. afschr. op vrachtwagens		211.200	Afschrijvingen 1989
20	31/12	2429	Geb. afschr. op personenwagens		410.080	Afschrijvingen 1989
21	31/12	1730	Investeringskrediet NHHN	220.000		Overboeking schuld
21	31/12	4230	Schulden LT binnen j. vervall.		220.000	Overboeking schuld
22	31/12	6550/00	Resultaat uit omrekening FRF	3.000		FRF 6,55 balansdatum
22	31/12	CAR	CARRIERES DE FRANCE S.A.		3.000	FRF 6,55 balansdatum
23	31/12	6202/00	Besoldiging bedienden	334.448		Vs. vakantiegeld 89
23	31/12	6203/00	Besoldiging arbeiders	1.136.763		Vs. vakantiegeld 89
23	31/12	4560	Vakantiegeld		1.471.211	Vs. vakantiegeld 89
24	31/12	4140	Te innen opbrengsten	168		Toerek. afrek. BBL
24	31/12	6700/00	Verschuldigde & gestorte bel.	56		Toerek. afrek. BBL
24	31/12	7510/00	Opbrengsten uit vlott. actief		224	Toerek. afrek. BBL
25	31/12	6570/00	Diverse financiële kosten	76		Toerek. afrek. BBL
25	31/12	4890	Ander diverse schulden		76	Toerek. afrek. BBL
26	31/12	6500/00	Rente, commissies, e.d.	7.188		Toerek. afrek. BBL
26	31/12	4810	Te betalen rente		7.188	Toerek. afrek. BBL
27	31/12	4140	Te innen opbrengsten	789		Toerek. afrek. KB R/C
27	31/12	6700/00	Verschuldigde & gestorte bel.	263		Toerek. afrek. KB R/C
27	31/12	7510/00	Opbrengsten uit vlott. actief		1.052	Toerek. afrek. KB R/C
28	31/12	6570/00	Diverse financiële kosten	131		Toerek. afrek. KB R/C
28	31/12	4890	Ander diverse schulden		131	Toerek. afrek. KB R/C
29	31/12	4910	Verkregen opbrengsten	1.562		Toerek. rente KBtern
29	31/12	6700/00	Verschuldigde & gestorte bel.	521		Toerek. rente KBtern
29	31/12	7510/00	Opbrengsten uit vlott. actief		2.083	Toerek. rente KBtern
30	31/12	6500/00	Rente, commissies, e.d.	177.467		rente invest krediet
30	31/12	4920	Toe te rekenen kosten		177.467	rente invest krediet
31	31/12	4900	Over te dragen kosten	62.000		Vooruitbet. huur tel

Eindejaarsverrichtingen

COM-SA DIV. VERRICHTINGEN VAN 31/12/89 TOT 31/12/89 Blz 11

Document	Datum	Rekening	Benaming	Debet	Credit	Commentaar
31	31/12	6160/00	P.T.T.		62.000	Vooruitbet. uur tel
32	31/12	6702/00	Geraamde belastingen	142.671		Fisc. provisie bj 89
32	31/12	4500	Geraamd bedrag Belg. winstbel.		142.671	Fisc. provisie bj 89
33	31/12	1400	Overgedragen resultaat	1.046.000		Winstverdeling bj 89
33	31/12	7900/00	Overgedragen winst vorig bj.		1.046.000	Winstverdeling bj 89
34	31/12	6920/00	Toevoeging wettelijke reserve	161.443		Winstverdeling bj 89
34	31/12	6921/00	Toevoeging overige reserves	1.000.000		Winstverdeling bj 89
34	31/12	6930/00	Over te dragen winst	642.413		Winstverdeling bj 89
34	31/12	6940/00	Yergoeding van het kapitaal	585.000		Winstverdeling bj 89
34	31/12	6950/00	Zaakvoerder	840.000		Winstverdeling bj 89
34	31/12	1300	Wettelijke reserve		161.443	Winstverdeling bj 89
34	31/12	1330	Beschikbare reserve		1.000.000	Winstverdeling bj 89
34	31/12	1400	Overgedragen resultaat		642.413	Winstverdeling bj 89
34	31/12	4710	Dividenden over het boekjaar		585.000	Winstverdeling bj 89
34	31/12	4720	Tantemes over het boekjaar		840.000	Winstverdeling bj 89
TOTALEN :				10.079.607	10.079.607	

Centralisatiejournaal

Aangezien er enkel diverse verrichtingen geboekt werden tijdens de periode 31/12/89 tot 31/12/89, dient het centralisatiejournaal uiteraard dezelfde debet- en credittotalen te hernemen van het divers journaal.

CON-SA **CENTRALISATIEJOURNAAL VAN 31/12/89 TOT 31/12/89**

	Debet	Credit
Verkopen	0	0
Creditnota's op verkopen	0	0
Aankopen	0	0
Creditnota's op aankopen	0	0
Diverse verrichtingen	10.079.607	10.079.607
Zichtrek. BBL	0	0
Zichtrek. KB	0	0
Postchequerek.	0	0
Kas	0	0
Ternijnrek KB	0	0
	<hr/> 10.079.607	<hr/> 10.079.607

(voorbehouden bladzijde)

Gegevens voor de B.T.W.-aangifte

Aangezien enkel diverse verrichtingen werden geboekt bij de jaarafsluiting en deze niet worden opgenomen in het voorstel voor het opmaken van de B.T.W.-aangifte dat door COMPAC wordt afgedrukt, zal op dit voorstel niets voorkomen. Bedenk echter dat vaak tijdens de eindejaarsverrichtingen toch boekingen gebeuren die wel een invloed hebben op de B.T.W.-aangifte (b.v. het afboeken van gefailleerde klanten waarvoor een fiscaal attest bekomen werd, regularisaties om verschillen tussen de laatste B.T.W.-aangifte en de boekhouding weg te werken, enz.). Controleer dus telkens nog uw afdrucken van het journaal van de diverse verrichtingen of vooralsnog niets dient opgenomen te worden in de eerstvolgende B.T.W.-aangifte.

COM-5A

BTW-AANGIFTE VAN 31/12/89 TOT 31/12/89

Basis 0	0	Vak : 11	0
Basis 6	0	Vak : 12	0
Basis 17	0	Vak : 13	0
Basis 19	0	Vak : 14	0
Basis 25	0	Vak : 21	0
Vak : 06	0	Vak : 31	0
Vak : 09	0	Vak : 32	0
Vak : 51	0	Vak : 41	0
Vak : 52	0	Vak : 42	0

De BTW-bewerkingen geregistreerd door Diverse Verrichtingen zijn hierboven niet hernomen

(voorbehouden bladzijde)

8. BALANSEN

Debiteurenbalans

CON-SA		BALANS KLANTEN OP 31/12/89			Blz 1		
		CONUL		PERIODE : 31/12/89 - 31/12/89			
Rekening	Benaaming	Debet	Credit	Saldo	Debet	Credit	Saldo
BEW	BENITO CONSTRUCT	0	25.000	25.000 C	0	0	0 D
BIG	BIG N.V.	400.000	400.000	0 D	0	0	0 D
BOR	BORGHS P.V.B.A.	119.000	119.000	0 D	0	0	0 D
BOD	DE BOUWERS N.V. INHO	1.950.000	0	1.950.000 D	0	0	0 D
BRA	VAN DEN BRANDE	83.300	0	83.300 D	0	0	0 D
BUI	N.V. BUILDING BLOC	46.000	0	46.000 D	0	0	0 D
COM	COMPONA N.V.	137.500	0	137.500 D	0	0	0 D
CON	B.V.B.A. CONSTRUCTO	210.000	50.000	160.000 D	0	0	0 D
CONYANT	CONYANTK VERKOPEN	49.500	49.500	0 D	0	0	0 D
COR	CORNELIS Hugo	238.000	238.000	0 D	0	0	0 D
DIE	VAN DIEVEL Louis	500.000	0	500.000 D	0	0	0 D
DIV	DIVERSE VORIGE PERIODES	0	0	0 D	0	0	0 D
HAL	HAL-MOTORS	694.200	694.200	0 D	0	694.200	694.200 C
LOO	LOOSEN Brigitte	170.500	214.200	35.700 C	0	0	0 D
HER	HERTENS Geert	123.500	65.000	58.500 D	0	0	0 D
HEU	Dr. VERMEULEN	174.990	174.990	0 D	0	0	0 D
PAU	PAUNELS Albert	274.950	117.000	157.950 D	0	0	0 D
POW	POWER SYSTEMBOUW N.V.	4.350.000	4.350.000	0 D	0	0	0 D
A L G E M E E N T O T A A L		9.529.440	6.496.890	3.032.550 D	0	694.200	694.200 C

(voorbehouden bladzijde)

Crediteurenbalans

COM-SA		BALANS LEVERANCIERS OP 31/12/89						Bla 1
		CONUL			PERIODE : 31/12/89 - 31/12/89			
Rekening	Benaming	Debet	Credit	Saldo	Debet	Credit	Saldo	
AJL	AJL P.V.B.A.	26.466	38.175	11.709 C	0	0	0 D	
BOR	BORGH NV	12.480	12.480	0 D	0	0	0 D	
BUD	BUDBX P.V.B.A.	0	33.605	33.605 C	0	0	0 D	
CAR	CARRIERES DE FRANCE S.A.	0	393.000	393.000 C	0	3.000	3.000 C	
CLÉ	DE CLERCK Roger	78.030	76.500	1.530 D	0	0	0 D	
DEB	DEBERLANGER	0	14.450	14.450 C	0	0	0 D	
DIV	DIVERSE VORIGE PERIODES	0	0	0 D	0	0	0 D	
HAL	HAL-MOTORS	2.340.800	2.340.800	0 D	694.200	0	694.200 D	
LIZ	WASSERIJ LIZA B.V.B.A.	4.680	4.680	0 D	0	0	0 D	
MAC	MACUMBO ELECTRONICS N.V.	0	97.580	97.580 C	0	0	0 D	
MAK	MAKRO N.V.	4.070	4.070	0 D	0	0	0 D	
MUL	MULLER Gebr. GMBH	53.000	53.000	0 D	0	0	0 D	
NDY	NDYLABERT Walter	0	4.745	4.745 C	0	0	0 D	
ROC	ROCKWOOL Co	0	597.380	597.380 C	0	0	0 D	
ROE	ROELENS	0	88.380	88.380 C	0	0	0 D	
SHN	SHNYS Gaston en Zoon	74.945	74.945	0 D	0	0	0 D	
STO	STONKI N.V.	3.808.000	3.808.000	0 D	0	0	0 D	
TEC	TECHNIKO N.V.	10.500	649.250	638.750 C	0	0	0 D	
TBL	TBLCONTACT N.V.	213.883	213.883	0 D	0	0	0 D	
TON	VERTONGEN Albert	300.000	300.000	0 D	0	0	0 D	
VEV	SOCIALE DIENST VEV V.Z.W.	679.500	1.312.803	633.303 C	0	0	0 D	
A L G E M E E N T O T A A L		7.606.354	10.117.726	2.511.372 C	694.200	3.000	691.200 D	

Bedenk dat een controle op de overeenstemming tussen het saldo van de debiteurenbalans en het saldo van de grootboekrekening 4000 Handelsdebiteuren, en op de overeenstemming tussen het saldo van de crediteurenbalans en van de grootboekrekening 4400 Leveranciers, ook nu niet overbodig is. Op het einde van het boekjaar vergelijkt men ook best de saldi van de individuele klanten en leveranciers op de debiteuren- en crediteurenbalansen met de uittreksels van hun individuele rekening.

(voorbehouden bladzijde)

Balans Algemene Rekeningen

COM-SA		BALANS ALGEMENE REKENINGEN OP 31/12/89			Blx 1
Rekening	Benaming	Debet	Credit	Debet saldo	Credit saldo
1000	Geplaast kapitaal	0	4.500.000	0	4.500.000
1300	Wettelijke reserve	0	529.043	0	529.043
1330	Beschikbare reserve	0	1.000.000	0	1.000.000
1400	Overgedragen resultaat	1.046.000	1.688.413	0	642.413
1730	Investeringskrediet MHN	220.000	2.200.000	0	1.980.000
*****	Totaal Klasse ***** 1	1.266.000	9.917.456	0	8.651.456
2000	Kosten van opr. en kap.verhog.	200.000	0	200.000	0
2009	Geb. afschr. op kosten v. opr.	0	160.000	0	160.000
2020	Overige oprichtingskosten	40.000	0	40.000	0
2029	Geb. afschr. op overige oprk.	0	32.000	0	32.000
2200	Terreinen	500.000	0	500.000	0
2210	Gebouwen	2.800.000	0	2.800.000	0
2219	Geboekte afschrijvingen gebouw	0	140.000	0	140.000
2310	Machines	1.620.000	0	1.620.000	0
2319	Geb. afschr. op machines	0	964.000	0	964.000
2320	Uitrusting	710.000	0	710.000	0
2329	Geb. afschr. op uitrusting	0	492.000	0	492.000
2400	Meubilair	180.000	0	180.000	0
2409	Geb. afschr. op meubilair	0	62.000	0	62.000
2410	Rolland mat.: vrachtwagens	640.000	0	640.000	0
2419	Geb. afschr. op vrachtwagens	0	633.600	0	633.600
2420	Rolland mat.: personenwagens	2.894.150	843.750	2.050.400	0
2429	Geb. afschr. op personenwagens	337.500	747.580	0	410.080
2880	Borgtochten betaald in contant	132.000	0	132.000	0
*****	Totaal Klasse ***** 2	10.053.650	4.074.930	5.978.720	0
3400	Voorraad bouwmaterialen	220.000	120.000	100.000	0
3401	Voorraad isolatiemateriaal	160.000	0	160.000	0
3402	Voorraad hout & houtbewerking	130.000	50.000	80.000	0
3403	Voorraad metaal	50.000	0	50.000	0
3404	Voorraad sanitair	200.000	0	200.000	0
3405	Voorraad electro & toestellen	300.000	0	300.000	0
3406	Voorraad natuursteen & tegels	410.000	0	410.000	0
3407	Voorraad ander afwerkingsmat.	65.000	10.000	55.000	0
3408	Voorraad benodigheden	185.000	0	185.000	0
3700	Voorraad onderaannemingen	310.000	0	310.000	0
*****	Totaal Klasse ***** 3	2.030.000	180.000	1.850.000	0
4000	Handelsdebiteuren	9.529.440	6.496.890	3.032.550	0
4010	Te innen wissels	405.333	0	405.333	0
4070	Dubieuze debiteuren	319.000	12.500	306.500	0
4090	Geb. waardevermind. op vord IJ	0	195.000	0	195.000
4110	Terug te vorderen BTW	8.088.464	8.088.464	0	0
4119	Te regelen BTW	560.788	0	560.788	0
4140	Te innen opbrengsten	957	0	957	0
4161	Vordering op de zaakvoerder	2.023	0	2.023	0
4180	Borgtochten betaald in contant	14.000	10.500	3.500	0
4230	Schulden LT binnen j. vervall.	0	220.000	0	220.000
4400	Leveranciers	7.606.354	10.117.726	0	2.511.372
4500	Geraand bedrag Belg. winstbel.	0	142.671	0	142.671
4505	Andere taken	0	0	0	0
4510	Te betalen BTW	8.808.080	8.808.080	0	0
4519	Te regelen BTW	471.500	471.500	0	0

Eindejaarsverrichtingen

COM-SA

BALANS ALGEMENE REKENINGEN OP 31/12/89

Blz 2

Rekening	Benaming	Debet	Credit	Debet saldo	Credit saldo
4530	Ingehouden voorheffing	2.453.765	2.453.765	0	0
4540	RSZ	6.124.235	6.124.235	0	0
4550	Bezoldigingen	8.136.800	8.734.995	0	598.195
4560	Vakantiegeld	0	1.471.211	0	1.471.211
4710	Dividenden over het boekjaar	0	585.000	0	585.000
4720	Tantiemes over het boekjaar	0	840.000	0	840.000
4810	Te betalen rente	0	7.188	0	7.188
4890	Andere diverse schulden	0	207	0	207
4900	Over te dragen kosten	62.000	0	62.000	0
4910	Verkregen opbrengsten	1.562	0	1.562	0
4920	Toe te rekenen kosten	0	177.467	0	177.467
*****	Totaal Klasse ***** 4	52.584.301	54.957.399	0	2.373.098
5310	Termijnrekening KB 3 maand	500.000	0	500.000	0
5400	Te incasseren vervallen waarde	117.000	0	117.000	0
5500	Zichtrekening BBL	38.835.700	37.271.983	1.563.717	0
5501	Uitgeschreven cheques BBL	1.646.600	1.646.600	0	0
5510	Zichtrekening KB	13.102.962	12.693.105	409.857	0
5600	Postchequerekening	835.000	510.500	324.500	0
5700	Kas	844.510	563.750	280.760	0
5800	Interne overboekingen	750.000	750.000	0	0
*****	Totaal Klasse ***** 5	56.631.772	53.435.938	3.195.834	0
6030	Aankopen onderaannemingen	10.326.355	0	10.326.355	0
6040	Aankopen bouwmaterialen	9.460.000	0	9.460.000	0
6041	Aankopen isolatiemateriaal	4.333.000	0	4.333.000	0
6042	Aankopen hout & houtbewerking	5.175.500	80.500	5.095.000	0
6043	Aankopen metaal	1.332.500	250	1.332.250	0
6044	Aankopen sanitair	4.280.250	630.000	3.650.250	0
6045	Aankopen electro & toestellen	7.387.000	90.000	7.297.000	0
6046	Aankopen natuursteen & tegels	2.723.000	0	2.723.000	0
6047	Aankopen ander afwerkingsmat.	1.968.000	0	1.968.000	0
6048	Aankopen benodigdheden	933.239	30.000	903.239	0
6080	Ontvangen kortingen & ristorno	10	1.272.495	0	1.272.485
6094	Voorraadwijziging handelsgoed	0	490.000	0	490.000
6111	Huurlasten	165.000	0	165.000	0
6113	Onderhoud en herstellingen	861.500	0	861.500	0
6121	Energie	773.700	0	773.700	0
6123	Documentatie	10.250	0	10.250	0
6124	Drukwerk en kantoorbehoeften	34.220	0	34.220	0
6130	Vergoedingen aan derden	120.530	0	120.530	0
6152	Publiciteit en advertenties	53.250	0	53.250	0
6160	P.T.T.	113.000	62.000	51.000	0
6202	Bezoldiging bedienden	2.192.493	0	2.192.493	0
6203	Bezoldiging arbeiders	12.216.328	0	12.216.328	0
6210	Werkgeversbijdragen RSZ	4.375.385	0	4.375.385	0
6230	Andere personeelskosten	92.500	0	92.500	0
6300	Afgeschrijvingen oprichtingskost	48.000	0	48.000	0
6302	Afgeschrijvingen NVA	1.209.280	0	1.209.280	0
6340	Toevoeging wa. min. op word. IJ	151.000	0	151.000	0
6400	Bedrijfsbelastingen	42.600	0	42.600	0
6430	Niet aftrekbare BTW	290.723	290.723	0	0
6500	Rente, commissies, e.d.	377.155	0	377.155	0
6540	Wisselresultaten FRP	20.100	0	20.100	0

CON-SA

BALANS ALGEMENE REKENINGEN OP 31/12/89

Blz 3

Rekening	Benaming	Debet	Credit	Debet saldo	Credit saldo
6541	Wisselresultaten DEM	500	0	500	0
6544	Wisselresultaten ITL	5.800	0	5.800	0
6550	Resultaat uit omrekening FBF	3.000	0	3.000	0
6560	Toegestane financiële korting	3.000	0	3.000	0
6570	Diverse financiële kosten	207	0	207	0
6700	Verschuldigde & gestorte bel.	500.840	0	500.840	0
6702	Geraamde belastingen	142.671	0	142.671	0
6920	Toevoeging wettelijke reserve	161.443	0	161.443	0
6921	Toevoeging overige reserves	1.000.000	0	1.000.000	0
6930	Over te dragen winst	642.413	0	642.413	0
6940	Vergoeding van het kapitaal	585.000	0	585.000	0
6950	Zaakvoerder	840.000	0	840.000	0
*****	Totaal Klasse ***** 6	74.950.742	2.945.968	72.004.774	0
7000	Verkoop bouwmaterialen	0	8.339.500	0	8.339.500
7001	Verkoop isolatiemateriaal	0	2.890.000	0	2.890.000
7002	Verkoop hout & houtbewerking	0	3.618.250	0	3.618.250
7003	Verkoop metaal	0	1.036.250	0	1.036.250
7004	Verkoop sanitair	0	3.872.000	0	3.872.000
7005	Verkoop electro & toestellen	70.000	7.056.000	0	6.986.000
7006	Verkoop natuursteen & tegels	30.000	807.000	0	777.000
7007	Verkoop ander afwerkingsmat.	0	1.038.000	0	1.038.000
7008	Verkoop benodigdheden	0	1.058.300	0	1.058.300
7030	Verkoop algemene sanningen	200.250	40.254.000	0	40.053.750
7080	Toegekende korting & ristorno	1.924.000	0	1.924.000	0
7170	Voorraadwijziging bestelling	0	310.000	0	310.000
7200	Geproduceerde Vaste Activa	0	2.800.000	0	2.800.000
7430	Diverse bedrijfsopbrengsten	0	19.000	0	19.000
7510	Opbrengsten uit vlott. actief	0	8.692	0	8.692
7540	Wisselresultaten FBF	0	18.000	0	18.000
7541	Wisselresultaten DEM	0	2.030	0	2.030
7546	Wisselresultaten NLG	0	6.470	0	6.470
7560	Verkregen financiële korting	0	422	0	422
7630	Heerwaarde op realisatie VA	0	49.110	0	49.110
7900	Overgedragen winst vorig bj.	0	1.046.000	0	1.046.000
*****	Totaal Klasse ***** 7	2.224.250	74.229.024	0	72.004.774
9999	TK REGULARISERING	3.906.750	3.906.750	0	0
*****	Totaal Klasse ***** 9	3.906.750	3.906.750	0	0
A L G E M E E N T O T A A L		203.647.465	203.647.465	0	0

(voorbehouden bladzijde)

Proefbalans en Resultatenrekening

De optie «proefbalans» welke wij bij de keuzes voor de periodeafsluiting gekozen hebben, levert de afdruk van een resultatenrekening en van volgende saldibalans. Merk hierbij op dat schuldenrekeningen uit de 45-groep voorkomen op het actief van deze proefbalans en dat op het passief de negatieve actiefrekening 4090 (-) Geboekte waardeverminderingen op vorderingen op maximum 1 jaar voorkomt.

ACTIVAPOSTEN		
=====		
2000	Kosten van opr. en kap.verhog.	200.000
2009	Geb. afschr. op kosten v. opr.	-160.000
2020	Overige oprichtingskosten	40.000
2029	Geb. afschr. op overige oprk.	-32.000
20		----- 48.000
2200	Terreinen	500.000
2210	Gebouwen	2.800.000
2219	Geboekte afschrijvingen gebouw	-140.000
22		----- 3.160.000
2310	Machines	1.620.000
2319	Geb. afschr. op machines	-964.000
2320	Uitrusting	710.000
2329	Geb. afschr. op uitrusting	-492.000
23		----- 874.000
2400	Meubilair	180.000
2409	Geb. afschr. op meubilair	-62.000
2410	Rollend mat.: vrachtwagens	640.000
2419	Geb. afschr. op vrachtwagens	-633.600
2420	Rollend mat.: personenwagens	2.050.400
2429	Geb. afschr. op personenwagens	-410.080
24		----- 1.764.720
2880	Borgtochten betaald in contant	132.000
28		----- 132.000
2		----- 5.978.720
3400	Voorraad bouwmaterialen	100.000
3401	Voorraad isolatiemateriaal	160.000
3402	Voorraad hout & houtbewerking	80.000
3403	Voorraad metaal	50.000
3404	Voorraad sanitair	200.000
3405	Voorraad electro & toestellen	300.000
3406	Voorraad natuursteen & tegels	410.000
3407	Voorraad ander afwerkingsmat.	55.000
3408	Voorraad benodigdheden	185.000
34		----- 1.540.000
3700	Voorraad onderaannemingen	310.000
37		----- 310.000
3		----- 1.850.000

COM-SA

BALANS OP 31/12/89

Blz 2

ACTIVAPOSTEN		
=====		
4000	Handelsdebiteuren	3.032.550
4010	Te innen wissels	405.333
4070	Dubieuze debiteuren	306.500
40		3.744.383
4110	Terug te vorderen BTW	0
4119	Te regelen BTW	560.788
4140	Te innen opbrengsten	957
4161	Vordering op de zaakvoerder	2.023
4180	Borgtochten betaald in contant	3.500
41		567.288
4505	Andere taken	0
4510	Te betalen BTW	0
4519	Te regelen BTW	0
4530	Ingehouden voorheffing	0
4540	RSZ	0
45		0
4900	Over te dragen kosten	62.000
4910	Verkregen opbrengsten	1.562
49		63.562
4		4.375.213
5310	Termijnrekening KB 3 maand	500.000
53		500.000
5400	Te incasseren vervallen waarde	117.000
54		117.000
5500	Zichtrekening BBL	1.563.717
5501	Uitgeschreven cheques BBL	0
5510	Zichtrekening KB	409.857
55		1.973.574
5600	Postchequerekening	324.500
56		324.500
5700	Kas	280.760
57		280.760
5800	Interne overboekingen	0

Eindejaarsverrichtingen

COM-SA

BALANS OP 31/12/89

Blz 3

ACTIVAPOSTEN		
=====		
58		0

5		3.195.834

9999	TE REGULARISEREN	0

99		0

9		0

TOTAAL ACTIVA :		15.399.767
		=====

COM-SA

BALANS OP 31/12/89

Blz 4

PASSIVAPOSTEN		
=====		
1000	Geplaatst kapitaal	4.500.000
10		4.500.000
1300	Wettelijke reserve	529.043
1330	Beschikbare reserve	1.000.000
13		1.529.043
1400	Overgedragen resultaat	642.413
14		642.413
1730	Investeringskrediet NMKN	1.980.000
17		1.980.000
1		8.651.456
4090	Geb. waardevermind. op vord 1J	195.000
40		195.000
4230	Schulden LT binnen j. vervall.	220.000
42		220.000
4400	Leveranciers	2.511.372
44		2.511.372
4500	Geraamd bedrag Belg. winstbel.	142.671
4550	Bezoldigingen	598.195
4560	Vakantiegeld	1.471.211
45		2.212.077
4710	Dividenden over het boekjaar	585.000
4720	Tantiemes over het boekjaar	840.000
47		1.425.000
4810	Te betalen rente	7.188
4890	Andere diverse schulden	207
48		7.395
4920	Toe te rekenen kosten	177.467
49		177.467
4		6.748.311

Eindejaarsverrichtingen

COM-SA

BALANS OP 31/12/89

Blz 5

PASSIVAPOSTEN

=====

TOTAAL PASSIVA :

15.399.767

=====

COM-SA RESULTATENREKENING OP 31/12/89 Blz 1

		Cumul
7000	Verkoop bouwmaterialen	8.339.500
7001	Verkoop isolatiemateriaal	2.890.000
7002	Verkoop hout & houtbewerking	3.618.250
7003	Verkoop metaal	1.036.250
7004	Verkoop sanitair	3.872.000
7005	Verkoop electro & toestellen	6.986.000
7006	Verkoop natuursteen & tegels	777.000
7007	Verkoop ander afwerkingsmat.	1.038.000
7008	Verkoop benodigdheden	1.058.300
7030	Verkoop algemene aannemingen	40.053.750
7080	Toegekende korting & ristorno	-1.924.000
70		67.745.050
7170	Voorraadwijziging bestelling	310.000
71		310.000
7200	Geproduceerde Vaste Activa	2.800.000
72		2.800.000
7430	Diverse bedrijfsopbrengsten	19.000
74		19.000
	BEDRIJFSOPBRENGSTEN	70.874.050
6030	Aankopen onderaannemingen	-10.326.355
6040	Aankopen bouwmaterialen	-9.460.000
6041	Aankopen isolatiemateriaal	-4.333.000
6042	Aankopen hout & houtbewerking	-5.095.000
6043	Aankopen metaal	-1.332.250
6044	Aankopen sanitair	-3.650.250
6045	Aankopen electro & toestellen	-7.297.000
6046	Aankopen natuursteen & tegels	-2.723.000
6047	Aankopen ander afwerkingsmat.	-1.968.000
6048	Aankopen benodigdheden	-903.239
6080	Ontvangen kortingen & ristorno	1.272.485
6094	Voorraadwijziging handelsgoed	490.000
60		-45.325.609
6111	Huurlasten	-165.000
6113	Onderhoud en herstellingen	-861.500
6121	Energie	-773.700
6123	Documentatie	-10.250
6124	Drukwerk en kantoorbehoeften	-34.220
6130	Vergoedingen aan derden	-120.530
6152	Publiciteit en advertenties	-53.250
6160	P.T.T.	-51.000
61		-2.069.450

Eindejaarsverrichtingen

COM-SA RESULTATENREKENING OP 31/12/89 Blz 2

		Cumul
6202	Bezoldiging bedienden	-2.192.493
6203	Bezoldiging arbeiders	-12.216.328
6210	Werkgeversbijdragen RSZ	-4.375.385
6230	Andere personeelskosten	-92.500
62		-18.876.706
6300	Afschrijvingen oprichtingskost	-48.000
6302	Afschrijvingen MVA	-1.209.280
6340	Toevoeging wa.min. op vord. 1J	-151.000
63		-1.408.280
6400	Bedrijfsbelastingen	-42.600
6430	Niet aftrekbare BTW	0
64		-42.600
	BEDRIJFSKOSTEN	-67.722.645
	BEDRIJFSRESULTAAT	3.151.405
7510	Opbrengsten uit vlott. actief	8.692
7540	Wisselresultaten FRF	18.000
7541	Wisselresultaten DEM	2.030
7546	Wisselresultaten NLG	6.470
7560	Verkrege financiele korting	422
75		35.614
6500	Rente, commissies, e.d.	-377.155
6540	Wisselresultaten FRF	-20.100
6541	Wisselresultaten DEM	-500
6544	Wisselresultaten ITL	-5.800
6550	Resultaat uit omrekening FRF	-3.000
6560	Toegestane financiele korting	-3.000
6570	Diverse financiele kosten	-207
65		-409.762
	FINANCIEEL RESULTAAT	-374.148
	COURANT RESULTAAT	2.777.257
7630	Meerwaarde op realisatie VA	49.110
76		49.110
7900	Overgedragen winst vorig bj.	1.046.000
79		1.046.000

COM-SA RESULTATENREKENING OP 31/12/89		Blz 3
		Cumul
6700	Verschuldigde & gestorte bel.	-500.840
6702	Geraamde belastingen	-142.671
67		-643.511
6920	Toevoeging wettelijke reserve	-161.443
6921	Toevoeging overige reserves	-1.000.000
6930	Over te dragen winst	-642.413
6940	Vergoeding van het kapitaal	-585.000
6950	Zaakvoerder	-840.000
69		-3.228.856
UITZONDERLIJK RESULTAAT		-2.777.257
NETTO RESULTAAT		0

Aan de hand van de afgedrukte balans algemene rekeningen, van de afgedrukte proefbalans (in feite een saldibalans) en van de resultatenrekening kunnen wij overgaan tot het opstellen van de jaarrekening van de onderneming. Via de algemene optie 6 - Afdrukken Boekhouding konden wij ook reeds (en kunnen wij nog steeds) afdrukken maken van de balans algemene rekeningen waarbij wij de rekeningen laten totaliseren tot 4, 3, 2 of 1 cijfer. Ook deze balansen zijn een handig hulpmiddel bij het opstellen van de jaarrekening.

(voorbehouden bladzijde)

9. REKENINGEN

Uiteraard ligt het niet in de bedoeling van dit werk om een afdruk te reproduceren van alle rekeningen die worden afgedrukt op balansdatum.

Bij wijze van voorbeeld geven wij hier een afdruk van elke soort rekening, nl. van een individuele klantenrekening, van een individuele leveranciersrekening en van een algemene rekening.

Merk op dat u bij deze laatste een verschillende afdruk zal bekomen naargelang gekozen werd, bij de creatie van een rekening (in 3 - Beheer van bestanden), voor het al dan niet bijhouden van een historiek van de geboekte verrichtingen. Wanneer een historiek wordt bijgehouden, bekomt u bij het afdrukken van de rekening een volledige gedetailleerde lijst van alle bewegingen op deze rekening tijdens het boekjaar. In het andere geval wordt slechts een overdrachtcijfer bewaard.

COM-SA		KLANTENREKENINGEN			ALGEMENE SITUATIE OP 31/12/89		
REKENING : HAL				Tel : (02/2586940)		HAL-MOTORS	
Datum	Ref	Vervaldag	Jnl	Commentaar	!	Debet!	Credit!
				Overdracht	!	0!	0!
22/12/89	00281	22/12/89	VER	AKF 377 verk. M280SE	!	694.200!	!
31/12/89	00017	31/12/89	DIV	Corr AKF 377 VKF 281	!	!	694.200!
Omzet:		555.360	Periode:	-694.200!		694.200!	694.200!
Verv.		0		Saldo!		!	0!

COM-SA		LEVERANCIERSREKENINGEN			ALGEMENE SITUATIE OP 31/12/89			
REKENING : AJL				Tel : (053/666901)		AJL P.V.B.A.		
Datum	Ref	Vervaldag	Jnl	Commentaar	Ext.Ref	!	Debet!	Credit!
				Overdracht		!	0!	0!
30/11/89	00002	30/11/89	DIV	Afsluiting 30/1		!	!	26.180!
05/12/89	00370	01/01/90	AAN	AJL P.V.B.A.	1264	!	!	11.995!
15/12/89	00021	05/01/90	ACN	Retour AKF 369	188	!	286!	!
18/12/89	00122	18/12/89	F02	AKF 361		!	26.180!	!
Omzet:		9.840	Periode:	0!			26.466!	38.175!
Verv.		0		Saldo!			!	11.709!

Eindejaarsverrichtingen

COM-SA

GROOTBOEK

ALGEMENE SITUATIE OP 31/12/89

REKENING : 1000

Geplaatsd kapitaal

Datum	Referentie(s)	Jnl	Commentaar	!	Debet!	Credit!
			Overdracht	!	0!	4.500.000!
			Periode:	0!	0!	4.500.000!
				Saldo!	!	4.500.000!

10. DE JAARREKENING

De jaarrekening is het finale produkt van de financial-accountingafdeling van een onderneming. Volgens artikel 7 van de Kaderwet op de boekhouding en de jaarrekening van ondernemingen van 17 juli 1975, rust op elke onderneming de verplichting om eens per jaar een jaarrekening op te stellen, zijnde een staat van de rekeningen nadat deze in overeenstemming zijn gebracht met de inventaris. De jaarrekening dient steeds een getrouw beeld te geven van het vermogen, de financiële positie en het resultaat van de onderneming. Zij moet duidelijk worden opgesteld en zij moet stelselmatig weergeven: enerzijds, de aard en het bedrag, per einde boekjaar, van de bezittingen en rechten van de onderneming, van haar schulden en verplichtingen, evenals van haar eigen middelen, en anderzijds, de aard en het bedrag van haar kosten en van haar opbrengsten, voor het afgesloten boekjaar.

De vorm, de inhoud en de openbaarmakingsverplichtingen betreffende de jaarrekening verschillen echter volgens de categorie waartoe de onderneming behoort. In dit verband kent de boekhoudwetgeving 4 categorieën van ondernemingen, namelijk kleine, middelgrote en grote ondernemingen en ten slotte de ondernemingen waarvoor bijzondere wetten gelden.

KLEINE ONDERNEMINGEN

Het betreft hier alleen natuurlijke personen die koopman zijn, vennootschappen onder firma (V.O.F.) en gewone commanditaire vennootschappen (G.C.V.) waarvan het omzetcijfer (exclusief B.T.W.) over het afgesloten boekjaar niet hoger was dan 20 miljoen BEF. Dit bedrag wordt verhoogd tot 25 miljoen voor de handelaars die de detailverkoop van gasvormige of vloeibare koolwaterstoffen, bestemd voor het voortbewegen van motorvoertuigen op de openbare weg, als belangrijkste beroepsbezigheid hebben. Heeft het voorbije boekjaar echter een duur van minder dan 12 maanden, dan worden de bedragen van respectievelijk 20 en 25 miljoen BEF, vermenigvuldigd met een breuk waarvan de noemer 12 is en de teller het aantal maanden van het boekjaar, waarbij elke begonnen maand voor een gehele maand wordt geteld.

De kleine ondernemingen mogen een vereenvoudigde boekhouding voeren en zijn niet onderworpen aan de bepalingen van het K.B. van 8 oktober 1976. Zij dienen

een jaarrekening op te maken, doch niet volgens een bepaalde vorm en hun jaarrekening blijft louter intern. Voor de kleine ondernemingen geldt dus geen verplicht schema, noch een openbaarmakingsverplichting.

MIDDELGROTE ONDERNEMINGEN

Tot de categorie van de middelgrote ondernemingen behoren:

- de besloten vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid (B.V.B.A.) (en de nog resterende P.V.B.A.'s), de naamloze vennootschappen (N.V.), de commanditaire vennootschappen op aandelen (C.V.A.) en de coöperatieve vennootschappen, ongeacht hun omzet, tenzij zij als een grote onderneming dienen beschouwd te worden;
- de natuurlijke personen handelaars, de vennootschappen onder firma en de gewone commanditaire vennootschappen, vanaf het boekjaar volgend op het boekjaar waarin hun omzet, exclusief B.T.W., meer bedroeg dan respectievelijk 20 of 25 miljoen BEF, tenzij zij tot de grote ondernemingen dienen gerekend te worden;
- de instellingen van openbaar nut, die volgens de wet daden van koophandel stellen, tenzij zij grote ondernemingen zijn.

De jaarrekening van de middelgrote ondernemingen moet beantwoorden aan de bepalingen van het K.B. van 8 oktober 1976. Zij mogen echter hun jaarrekening opmaken volgens een verkort schema (art. 12 1 Wet 17 juli 1975). Voor N.V.'s, B.V.B.A.'s, C.V.'s en C.V.A.'s dient de jaarrekening binnen dertig dagen na de goedkeuring door de algemene vergadering van de aandeelhouders (welke op hun beurt binnen zes maanden na het afsluiten van het boekjaar dient gehouden te worden) ter openbaarmaking worden neergelegd (in twee exemplaren) op de griffie van de rechtbank van koophandel. Voor de middelgrote ondernemingen met een andere rechtsvorm geldt geen neerleggings- en openbaarmakingsverplichting. Hou er echter rekening mee, dat de griffier de jaarrekening slechts ter neerlegging zal aanvaarden, indien daaraan het ontvangstbewijs gehecht is, uitgaande van de Nationale Bank van België, waaruit blijkt dat de kosten voor de openbaarmaking en de bekendmaking van de jaarrekening, vooraf zijn overgeschreven of gestort op de rekening van de Balanscentrale van de Nationale Bank van België. Deze kosten bedragen voor een verkort schema, voor het boekjaar 1987, 5 593 BEF (3 500 BEF voor de openbaarmaking + 1 200 BEF voor de bekendmaking in de *Bijlagen tot het Belgisch Staatsblad* van de mededeling van de neerlegging, beide laatste bedragen exclusief 19 % B.T.W.).

GROTE ONDERNEMINGEN

De grote ondernemingen zijn die welke meer dan één van de volgende criteria overschrijden:

- jaargemiddelde van het personeelsbestand: 50;
- jaaromzet, exclusief B.T.W.: 145 miljoen BEF;
- balanstotaal: 70 miljoen BEF;

tenzij het jaargemiddelde van het personeelsbestand meer bedraagt dan 100 (in dat laatste geval is men automatisch een grote onderneming voor de boekhoudwetgeving) (art. 12 2 Wet 17 juli 1975).

Het jaargemiddelde van het personeelsbestand is het gewone rekenkundige gemiddelde van het aantal tijdens het boekjaar tewerkgestelde personen. Dit gemiddelde wordt bekomen door het totaal der gedurende het boekjaar gepresteerde arbeidsdagen en daarmee gelijkgestelde dagen, te delen door het aantal arbeidsdagen in de onderneming (hiervoor wordt elke prestatie van een personeelslid, ongeacht de duur ervan, beschouwd als een werkelijke arbeidsdag).

Wanneer de opbrengsten die voortspruiten uit de gewone bedrijvigheid van een onderneming (de som van de bedrijfsopbrengsten en van de financiële opbrengsten) voor meer dan de helft bestaan uit opbrengsten die niet aan de omschrijving beantwoorden van de post «omzet» (waaronder voornamelijk dient te worden verstaan het bedrag van de verkoop van goederen en de levering van diensten aan derden, in het kader van de gewone bedrijfsuitoefening van de onderneming, exclusief de toegestane kortingen en enige rechtstreeks met de omzet verbonden belasting (dus ook de B.T.W.), dan dient voor toepassing van bovenvermelde regel onder omzet te worden verstaan: het totaal van de opbrengsten, met uitsluiting van de uitzonderlijke opbrengsten.

• Heeft het boekjaar een duur van minder of meer dan 12 maanden, dan wordt het omzetcriterium van 145 miljoen BEF (exclusief B.T.W.) vermenigvuldigd met een breuk met in de teller het aantal maanden van het boekjaar (elke begonnen maand telt voor een volle maand) en in de noemer 12.

Het balanstotaal is de totale boekwaarde (dus aanschaffingswaarde onder aftrek van de afschrijvingen en waardeverminderingen en onder toevoeging van de meerwaarden) van de activa.

Wisselagenten, hypothecaire instellingen, kapitalisatiemaatschappijen en verzekeringsmaatschappijen welke niet vallen onder de Wet betreffende de controle op de verzekeringsmaatschappijen worden steeds als grote onderneming beschouwd, ongeacht het al dan niet overschrijden van eender welk criterium.

Grote ondernemingen zijn uiteraard onderworpen aan het K.B. van 8 oktober 1976 op de jaarrekening van de ondernemingen. Zij dienen hun jaarrekening op te stellen volgens een volledig schema, waarin de bedragen zijn uitgedrukt in duizenden fran-

ken. Deze jaarrekening dient eveneens openbaar gemaakt te worden door neerlegging ter griffie van de rechtbank van koophandel, binnen dertig dagen na goedkeuring door de algemene vergadering (die ook weer binnen 6 maanden na de afsluitdatum van het boekjaar dient gehouden te worden) voor de N.V.'s, de B.V.B.A.'s, de C.V.'s en de C.V.A.'s. De jaarrekening van de grote ondernemingen met een andere rechtsvorm moet, tenzij bijzondere wetsbepalingen een kortere termijn voorschrijven, ter griffie worden neergelegd ten laatste 7 maanden na de afsluitdatum van het boekjaar. De openbaarmakingsverplichting door neerlegging ter griffie vervalt voor de grote ondernemingen die kooplieden natuurlijke personen zijn, en voor de V.O.F.'s en G.C.V.'s waarvan alle vennoten natuurlijke personen zijn.

Ook hier zal de griffier de jaarrekening slechts aanvaarden indien deze vergezeld is van het ontvangstbewijs van de Nationale Bank van België, waaruit blijkt dat de 14 518 BEF kosten (11 000 BEF voor de openbaarmaking en 1 200 BEF voor de publicatie van de mededeling, beide bedragen exclusief 19 % B.T.W.) vooraf werden betaald op rekening van de Balanscentrale.

Opmerking

Als een onderneming het vorige boekjaar de criteria voor een grote onderneming niet overschreed, dan mag ze voor het betrokken boekjaar waarin ze de criteria wel overschrijdt, de bepalingen voor een middelgrote onderneming blijven toepassen, ook al voldoet ze daar niet langer aan.

Als een onderneming het vorige boekjaar een grote onderneming was, dan mag ze voor het boekjaar waarin ze niet langer meer aan deze criteria voldoet, niet de bepalingen voor een middelgrote onderneming toepassen, ook al voldoet zij ondertussen aan de criteria hiervoor, maar dient zij de regeling voor een grote onderneming nog toe te passen.

Kortom, in het jaar waarin men vaststelt dat men niet langer aan de criteria voor een grote onderneming voldoet, of dat men deze overschrijdt, blijft de oude regeling bewaard. De wijziging heeft dus pas effect voor het boekjaar daarop.

ONDERNEMINGEN WAARVOOR BIJZONDERE WETTEN GELDEN

Voor banken, private spaarkassen, financiële instellingen onderworpen aan de controle van de Bankcommissie, voor erkende verzekeringsmaatschappijen onderworpen aan de Controledienst der Verzekeringen en voor een aantal kredietinstellingen en kredietverenigingen die onderworpen zijn aan een bijzondere wet (voornamelijk parastatalen), gelden aparte regels die enigszins afwijken van de Kaderwet van 17 juli 1975.

SCHEMA

In bijgaand schema vindt u voorgaande regels nog eens samengevat voor de kleine, de middelgrote en de grote ondernemingen.

Tevens dient hierbij nog vermeld te worden dat de grote ondernemingen een commissaris-revisor dienen aan te stellen ter controle en certifiëring van hun jaarrekening. Op de middelgrote ondernemingen rust deze plicht niet. Indien zij desondanks een commissaris benoemen, dan dient deze eveneens gekozen te zijn uit de leden van het Instituut der Bedrijfsrevisoren. Wanneer bij middelgrote ondernemingen geen commissaris benoemd wordt, dan hebben alle vennoten dezelfde controlebevoegdheid als die welke normaal aan de commissaris-revisor toekomt. Zij kunnen zich voor het uitoefenen van deze controlebevoegdheid laten bijstaan door een erkend accountant (I.D.A.C.-lid).

**OVERZICHT VAN DE TOEPASSING VAN DE WETGEVING
OP DE BOEKHOUDING EN DE JAARREKENING VAN DE ONDERNEMINGEN (*)**

CATEGORIEËN ONDERNEMINGEN	I	II	III
	Kooplieden natuurlijke personen, vennootschappen onder firma en gewone commanditaire vennootschappen met een omzet ≤ 20 miljoen frank (1) (2)	<p>Ondernemingen, andere dan deze vermeld onder (I) die, welke ook hun rechtsvorm weze, niet meer dan één van de volgende drempels overschrijden</p> <p>Personeel 50 Omzet 145.000.000 F Balanstotaal 70.000.000 F</p> <p>behoudens wanneer zij een personeelsbestand van 100 overschrijden (3)</p>	Ondernemingen andere dan die vermeld onder (I) en (II).
VERPLICHTINGEN INZAKE			
1. Boekhouding	Mogen een vereenvoudigde boekhouding voeren volgens de bepalingen van artikel 5 van de wet van 17 juli 1975.	Moeten een volliedige boekhouding voeren volgens de bepalingen van artikelen 3 en 4 van de wet van 17 juli 1975.	
2. Rekeningenstelsel	Moeten geén rekeningen openen dus ook geén rekeningenstelsel toepassen.	Moeten een rekeningenstelsel toepassen dat overeenstemt met het algemeen rekeningenstelsel opgelegd door koninklijk besluit van 12 september 1983.	
3. Inventaris	Moeten een inventaris opmaken (artikel 7, wet van 17 juli 1975).	Moeten een inventaris opmaken volgens de waardingsregels opgelegd door het koninklijk besluit van 8 oktober 1976.	
4. Interne jaarrekening	Moeten een interne jaarrekening opmaken, doch niet volgens een bepaald schema (artikel 7, wet van 17 juli 1975).	<p>Moeten een interne jaarrekening opmaken. Deze jaarrekening moet beantwoorden aan de bepalingen van het koninklijk besluit van 8 oktober 1976 (waardingsregels, schema's).</p> <p>Mogen hun jaarrekening opmaken volgens een verkort schema.</p>	Moeten hun jaarrekening opmaken volgens het volliedig schema .
5. Openbaarmaking van de jaarrekening	Geén verplichting.	<p>a) Ondernemingen opgericht in de rechtsvorm van N.V., P.V.B.A., C.V.A., Coop. Venn.</p> <p>Moeten krachtens de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen hun jaarrekening na goedkeuring door de algemene vergadering openbaar maken door neerlegging ter griffie (art. 80 Venn. W.).</p> <p>b) Ondernemingen opgericht in een andere rechtsvorm.</p> <p>Geén verplichting.</p>	Verplichting tot neerlegging ter griffie van de jaarrekening behalve voor de kooplieden natuurlijke personen en voor de vennootschappen onder firma en de gewone commanditaire vennootschappen waarvan alle vennoten natuurlijke personen zijn (4).

(*) Onder voorbehoud van de overgangsregelingen inzake inwerkingtreding van de gewijzigde of nieuwe uitvoeringsbesluiten.

- Voor de berekening van dit omzetcriterium zie koninklijk besluit tot uitvoering van de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen : artikelen 2 en 3.
- Dit omzetcriterium bedraagt 25 miljoen frank voor de kooplieden die als voornaamste beroepsbezigheid gasvormige of vloeibare koolwaterstoffen bestemd voor het voortbewegen van motorvoertuigen op de openbare weg in het klein verkopen.
- Voor de berekeningswijze van deze criteria zie koninklijk besluit tot uitvoering van de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen : artikelen 11 en 12.
- Zie nochtans overgangsbepaling in artikel 10 van het koninklijk besluit tot uitvoering van de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen.

Wanneer wij de criteria van de boekhoudwetgeving, die wij samengevat vinden in voorgaand schema, toepassen op de B.V.B.A. COM-SA, dan stellen wij vast dat wij te maken hebben met een middelgrote onderneming. COM-SA is namelijk een besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid, en daardoor *de facto* een middelgrote onderneming. Aangezien met een balanstotaal van 15 204 767 BEF, een jaaromzet van 67 745 050 BEF en een gemiddeld personeelsbestand van 17 werknemers, de criteria voor een grote onderneming niet worden overschreden, blijft zij middelgroot.

Dit betekent dat wij de jaarrekening van de B.V.B.A. COM-SA over het boekjaar 1989 dienen op te maken volgens het verkorte schema. Voor de neerlegging van deze jaarrekening moet men gebruik maken van het standaardformulier dat door de Nationale Bank wordt uitgegeven. Het gebruik van dit standaardformulier is evenwel niet verplicht voor jaarrekeningen waarvan alle of een aantal gestandaardiseerde bladen zijn opgemaakt met een tekstverwerker. Wanneer men gebruik maakt van een tekstverwerker dienen alle bladen evenwel dezelfde voorstelling te hebben, en dezelfde rubrieken en codificiers te vermelden als het standaardformulier.

Ook COMPAC biedt u de mogelijkheid om de 2e (actief), 3e (passief) en 4e (resultatenrekening) pagina van de jaarrekening automatisch op te stellen en af te drukken. Het nut van deze mogelijkheid lijkt ons vooralsnog zeer beperkt aangezien de bekomen afdruk niet conform is aan het standaardformulier doch vooral aangezien het geheel nog niet foutloos is. Zo worden de rekeningen van de groepen 71, 72 en 74 nergens verwerkt, wat uiteraard een foutief resultaat tot gevolg heeft. Ook volgt men een verkort schema van de jaarrekening, daterend van voor de jongste wijziging in de boekhoudwetgeving, nl. het K.B. van 6 november 1987, waardoor onder meer een correcte boeking van een toevoeging tot de wettelijke reserve (via de 6920-rekening) foutief verwerkt wordt in de resultaatverwerking. Hieruit blijkt tevens dat logische controles op de correctheid van de jaarrekening niet werden ingebouwd. Agis Systems beloofde een snelle verbetering van de fouten. De voorlopig foutieve afdruk van de jaarrekeningafdruk uit COMPAC werd dan ook niet opgenomen.

De jaarrekening van de B.V.B.A. COM-SA die volgt, werd opgesteld met het softwarepakket «ACCON, Controle van de jaarrekening» van Ced.Samsom. Dit programma combineert een bijzondere en door de Balanscentrale erkende tekstverwerkingsfunctie voor het opstellen en afdrukken van de jaarrekening met het uitvoeren van alle controles die tevens door de Balanscentrale van de Nationale Bank op elke jaarrekening worden toegepast. Tot slot wordt ook een selectie van de belangrijkste financiële ratio's berekend.

Er bestaat een bijzondere koppeling tussen het Compac-programma en het softwarepakket «ACCON, Controle van de jaarrekening» van Ced.Samsom. Deze koppeling maakt het mogelijk dadelijk de gegevens uit de Compac-bestanden in te lezen en via

Eindejaarsverrichtingen

enige conversies en regularisaties om te zetten tot een jaarrekening. Deze conversies zijn nog eventueel nodig omdat het gebruikte rekeningenschema in de onderneming niet noodzakelijk 100 % aansluit bij het Minimum Algemeen Rekeningenstelsel, aangezien het werd aangepast aan de behoeften van het bedrijf van de onderneming (*cf.* p. 1.3/6 en het achtergronddossier 2/1).

Exemplaar bestemd voor - de Griffie van de Rechtbank van Koophandel *
 - de Nationale Bank van België *

VKT.1.

J A A R R E K E N I N G

FIRMA OF NAAM : COW-SA

Rechtsvorm : Besloten Vennootschap met Beperkte Aansprakelijkheid

Adres : Stormstraat

Nr : 7 Bus :

Postnummer : 1000 Gemeente : Brussel

Register : H.R. Gemeente : Brussel

Nr : 11111

BTW-nr of nationaal nummer 405 772 873

DATUM 23/05/86 van de neerlegging van de oprichtingsakte OF van het recentste stuk dat de datum van bekendmaking van de oprichtingsakte en van de akte tot statutenwijziging vermeldt.

J A A R R E K E N I N G P E R 31/12/89 goedgekeurd door algemene vergadering van 05/05/90

met betrekking tot het boekjaar dat de periode dekt van 01/01/89 tot 31/12/89

Vorig boekjaar van 01/01/88 tot 31/12/88

VOLLEDIGE LIJST VAN DE BESTUURDERS, ZAAKVOERDERS EN COMMISSARISSEN

Laurens, Jan BUYS, Burgerlijk Ingenieur Bouwkunde, Zaakvoerder, Bloemendal 21
 1641 Beersel

(eventueel vervolg op blz. 14)

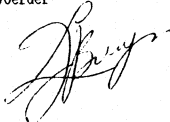
Aantal neergelegde bladen : 12 (gestandaardiseerde : 12 ; niet gestandaardiseerde : 0)

Nummers van de bladen van het standaardformulier die niet werden neergelegd omdat ze niet dienstig zijn :
 VKT 6, VKT 14, VKT 15, VKT 16

Handtekening
 (naam en hoedanigheid)

Handtekening
 (naam en hoedanigheid)

Laurens J. BUYS
 Zaakvoerder



* Schrapen wat niet past.

Eindejaarsverrichtingen

NAT	GR	Datum neerlegging	Blz.	T	VOORBEHOUDEN ZONE			Nr. FILM	BLZ	1	9
20				N	BG	B	K				
BTW	405 772 873									VKT.2.	

1. BALANS NA WINSTVERDELING

A C T I V A

VASTE ACTIVA

I. OPRICHTINGSKOSTEN	20	48 000	96 000
II. IMMATERIELE VASTE ACTIVA (toel. I,A).....	21		
III. MATERIELE VASTE ACTIVA (toel. I,B).....	22/27	5 798 720	2 033 850
A. Terreinen en gebouwen.....	22	3 160 000	
B. Installaties, machines en uitrusting.....	23	874 000	1 174 000
C. Meubilair en rollend materieel.....	24	1 764 720	859 850
D. Leasing en soortgelijke rechten.....	25		
E. Overige materiele vaste activa.....	26		
F. Activa in aanbouw en vooruitbetalingen.....	27		
IV. FINANCIËLE VASTE ACTIVA (toel. I, C en II).....	28	132 000	32 000

VLOTTENDE ACTIVA

V. VORDERINGEN OP MEER DAN EEN JAAR.....	29		
A. Handelsvorderingen.....	290		
B. Overige vorderingen.....	291		
VI. VOORRADEN EN BESTELLINGEN IN UITVOERING.....	3	1 850 000	1 050 000
A. Voorraden.....	30/36	1 540 000	1 050 000
B. Bestellingen in uitvoering.....	37	310 000	
VII. VORDERINGEN OP TEN HOOGSTE EEN JAAR.....	40/41	4 116 651	5 679 554
A. Handelsvorderingen.....	40	3 549 383	4 911 442
B. Overige vorderingen.....	41	567 268	768 112
VIII. GELDBELEGGINGEN (toel. II).....	50/53	500 000	
IX. LIQUIDE MIDDELEN.....	54/58	2 695 834	2 948 226
X. OVERLOPENDE REKENINGEN	490/1	63 562	421 888

TOTAAL DER ACTIVA

Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
	(in franken)	
20/28	5 978 720	2 161 850
20	48 000	96 000
21		
22/27	5 798 720	2 033 850
22	3 160 000	
23	874 000	1 174 000
24	1 764 720	859 850
25		
26		
27		
28	132 000	32 000
29/58	9 226 047	10 099 668
29		
290		
291		
3	1 850 000	1 050 000
30/36	1 540 000	1 050 000
37	310 000	
40/41	4 116 651	5 679 554
40	3 549 383	4 911 442
41	567 268	768 112
50/53	500 000	
54/58	2 695 834	2 948 226
490/1	63 562	421 888
20/58	15 204 767	12 261 518

BTW		405 772 873				VKT.3.	
P A S S I V A				Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar	
				(in franken)			
EIGEN VERMOGEN				10/15	6 671 456	5 913 600	
I. KAPITAAL (toel. III).....				10	4 500 000	4 500 000	
A. Geplaatst kapitaal.....				100	4 500 000	4 500 000	
B. Niet opgevraagd kapitaal.....(-)				101	()	()	
II. UITGIFTEPREMIES.....				11			
III. HERWAARDERINGSMEERWAARDEN.....				12			
IV. RESERVES.....				13	1 529 043	367 600	
A. Wettelijke reserve.....				130	529 043	367 600	
B. Onbeschikbare reserves.....				131			
1. Voor eigen aandelen.....				1310			
2. Andere.....				1311			
C. Belastingvrije reserves.....				132			
D. Beschikbare reserves.....				133	1 000 000		
V. OVERGEDRAGEN WINST.....				140	642 413	1 046 000	
OVERGEDRAGEN VERLIES.....(-)				141	()	()	
VI. KAPITAALSUBSIDIES.....				15			
VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN KOSTEN				16			
VII. VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN KOSTEN (toel. IV)							
SCHULDEN				17/49	8 533 311	6 347 918	
VIII. SCHULDEN OP MEER DAN EEN JAAR (toel. V).....				17	1 980 000		
A. Financiële schulden.....				170/4	1 980 000		
1. Kredietinstellingen, leasingschulden en soortgelijke schulden...				172/3	1 980 000		
2. Overige leningen.....				174/0			
B. Handelsschulden.....				175			
C. Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen.....				176			
D. Overige schulden.....				178/9			
IX. SCHULDEN OP TEN HOOGSTE EEN JAAR (toel. V).....				42/48	6 375 844	6 265 606	
A. Schulden op meer dan een jaar die binnen het jaar vervallen.....				42	220 000		
B. Financiële schulden.....				43		820 870	
1. Kredietinstellingen.....				430/8		820 870	
2. Overige leningen.....				439			
C. Handelsschulden.....				44	2 511 372	2 212 747	
1. Leveranciers.....				440/4	2 511 372	2 212 747	
2. Te betalen wissels.....				441			
D. Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen.....				46			
E. Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten.....				45	2 212 077	2 033 321	
1. Belastingen.....				450/3	142 671	310 323	
2. Bezoldigingen en sociale lasten.....				454/9	2 069 406	1 722 998	
F. Overige schulden.....				47/48	1 432 395	1 198 668	
X. OVERLOPENDE REKENINGEN.....				492/3	177 467	82 312	
TOTAAL DER PASSIVA				10/49	15 204 767	12 261 518	

2. RESULTATENREKENING		Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
(in franken)				
I. BEDRIJFSOPBRENGSTEN EN BEDRIJFSKOSTEN		70	70 874 050	67 669 322
Omzet				
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen;] facultatieve vermeldingen		60/61	(47 395 059)	(46 018 953)
diensten en diverse goederen		70/61	23 478 991	21 650 369
A.B. Bruto-marge (positief saldo).....		61/70		
Bruto-marge (negatief saldo).....(-)		62	(18 876 706)	(17 967 828)
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen (toel. VI, 2).....(-)		630	(1 257 280)	(1 049 150)
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op				
immateriele en materiele vaste activa.....(-)		631/4	(151 000)	(44 000)
E. Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en				
handelsvorderingen (toevoegingen -, terugnemingen +).....		635/7		
F. Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen -, bestedingen		640/8	(42 600)	(188 265)
en terugnemingen +).....		649		
G. Andere bedrijfskosten.....(-)				
H. Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten.....(+)				
<input type="checkbox"/> Bedrijfswinst.....(+)		70/64	3 151 405	2 401 126
<input type="checkbox"/> Bedrijfsverlies.....(-)		64/70		
II. FINANCIËLE OPBRENGSTEN.....		75	35 614	36 180
FINANCIËLE KOSTEN.....(-)		65	(409 762)	(236 777)
<input type="checkbox"/> Winst uit de gewone bedrijfsuitoefening, voor belasting.....(+)		70/65	2 777 257	2 200 529
<input type="checkbox"/> Verlies uit de gewone bedrijfsuitoefening, voor belasting.....(-)		65/70		
III. UITZONDERLIJKE OPBRENGSTEN.....		76	49 110	424 819
UITZONDERLIJKE KOSTEN.....(-)		66		
<input type="checkbox"/> Winst van het boekjaar voor belasting.....(+)		70/66	2 826 367	2 625 348
<input type="checkbox"/> Verlies van het boekjaar voor belasting.....(-)		66/70		
IV. BELASTINGEN OP HET RESULTAAT.....(-)(+)		67/77	(643 511)	(603 818)
<input type="checkbox"/> Winst van het boekjaar.....(+)		70/67	2 182 856	2 021 530
<input type="checkbox"/> Verlies van het boekjaar.....(-)		67/70		
V. ONTTREKKING AAN DE BELASTINGVRIJE RESERVES.....(+)		78		
OVERBOEKING NAAR DE BELASTINGVRIJE RESERVES.....(-)		68		
<input type="checkbox"/> Te bestemmen winst van het boekjaar.....(+)		(70/68)	2 182 856	2 021 530
<input type="checkbox"/> Te verwerken verlies van het boekjaar.....(-)		(68/70)		
RESULTAATVERWERKING				
A. <input type="checkbox"/> TE BESTEMMEN WINSTALDO.....		70/69	3 228 856	2 107 077
<input type="checkbox"/> TE VERWERKEN VERLIJSSALDO.....(-)		69/70		
1. Te bestemmen winst van het boekjaar.....		70/68	2 182 856	2 021 530
2. Te verwerken verlies van het boekjaar.....(-)		68/70		
2. Overgedragen winst van het vorige boekjaar.....		790	1 046 000	85 547
Overgedragen verlies van het vorige boekjaar.....(-)		690		
B. ONTTREKKING AAN HET EIGEN VERMOGEN.....		791/2		
C. TOEVOEGING AAN HET EIGEN VERMOGEN.....(-)		691/2	(1 161 443)	(105 354)
1. aan het kapitaal en aan de uitgiftepremie.....		691		
2. aan de wettelijke reserve.....		6920	161 443	105 354
3. aan de overige reserves.....		6921	1 000 000	
D. 1. OVER TE DRAGEN WINST.....(-)		693	(642 413)	(1 046 000)
2. OVER TE DRAGEN VERLIES.....		793		
E. TUSSENKOMST VAN DE VENNOTEN (OP EIGENAAR) IN HET VERLIES.....		794		
F. UIT TE KEREN WINST.....(-)		694/6	(1 425 000)	(955 723)
1. Vergoeding van het kapitaal.....		694	585 000	360 000
2. Bestuurders of zaakvoerders.....		695	840 000	595 723
3. Andere rechthebbenden.....		696		

BTW 405 772 873						VKT.5.	
3. TOELICHTING		A. IMMATER. VASTE ACTIVA (post 21 v/d activa)		B. MATERIELE VASTE ACTIVA (post 22/27 v/d activa)		C. FINANCIËLE VASTE ACTIVA (post 28 v/d activa)	
I. STAAT VAN DE VASTE ACTIVA		Codes	(In franken)	CODES	(In franken)	CODES	(In franken)
a) AANSCHAFFINGSWAARDE							
Per einde van het vorige boekjaar.....	8019			8159	3 863 750	8355	32 000
Mutaties tijdens het boekjaar:							
. Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa.....	8029			8169	5 480 400	8365	100 000
. Overdrachten en buitengebruikstellingen..(-)	8039	(	)	8179	(843 750)	8375	()
. Overboek. v/e post naar een andere ..(+)(-)	8049			8189		8385	
. Andere mutaties.....(+)(-)						8386	
Per einde van het boekjaar.....	8059			8199	8 500 400	8395	132 000
b) MEERWAARDEN							
Per einde van het vorige boekjaar.....				8209		8405	
Mutaties tijdens het boekjaar:							
. Geboekt.....				8219		8415	
. Verworven van derden.....				8229		8425	
. Afgeboekt.....(-)				8239	()	8435	()
. Overgeboekt v/e post naar een andere .(+)(-)				8249		8445	
Per einde van het boekjaar.....				8259		8455	
c) AFSCHRIJVINGEN EN WAARDEVERMINDERINGEN (-)							
Per einde van het vorige boekjaar.....	8069			8269	1 829 900	8465	
Mutaties tijdens het boekjaar:							
. Geboekt.....	8079			8279	1 209 280	8475	
. Teruggenomen.....(-)	8085	(	)	8289	()	8485	()
. Verworven van derden.....	8099			8299		8495	
. Afgeboekt.....(-)	8109	(	)	8309	(337 500)	8505	()
. Overgeboekt v/e post naar een andere .(+)(-)	8119			8319		8515	
Per einde van het boekjaar.....	8129			8329	2 701 680	8525	
d) NIET OPGEVRAAGDE BEDRAGEN (-)							
Per einde van het vorige boekjaar.....						8535	
Mutaties tijdens het boekjaar.....(+)(-)						8545	
Per einde van het boekjaar.....						8555	
NETTO-BOEKWAARDE PER EINDE VAN HET BOEKJAAR	8139			8339	5 798 720	8565	132 000

Eindejaarsverrichtingen

BTW 405 772 873

VKT.7.

III. STAAT VAN HET KAPITAAL

A. MAATSCHAPPELIJK KAPITAAL

1. Geplaatst kapitaal (post 100 van de passiva)
 - Per einde van het vorige boekjaar.....
 - Wijzigingen tijdens het boekjaar :

- Per einde boekjaar.....

2. SAMENSTELLING VAN HET KAPITAAL
 Soorten aandelen
 Aandelen op naam 1000 BEF nominaal

B. NIET GESTORT KAPITAAL.....
 Aandeelhouders die nog moeten volstorten

(eventueel vervolg op blz.)

TOTAAL.....

C. EIGEN AANDELEN gehouden door

- de vennootschap zelf.....
 - haar dochters en kleindochters.....

D. VERPLICHTINGEN TOT UITGIFTE VAN AANDELEN (bedragen in franken)

1. Als gevolg van de uitoefening van CONVERSIERECHTEN.....
 . Bedrag van de lopende converteerbare leningen..... 8740
 . Bedrag van het te plaatsen kapitaal..... 8741
 . Maximum aantal uit te geven aandelen..... 8742
 2. Als gevolg van de uitoefening van de INSCHRIJVINGSRECHTEN
 . Aantal inschrijvingsrechten in omloop..... 8745
 . Bedrag van het te plaatsen kapitaal..... 8746
 . Maximum aantal uit te geven aandelen..... 8747

E. TOEGESTAAN, NIET GEPLAATST KAPITAAL (in franken).....

F. AANDELEN BUITEN KAPITAAL.....

waarvan : - gehouden door de vennootschap zelf.....
 - gehouden door haar dochters en kleindochters.....

Codes	Bedragen(in franken)	Aantal aandelen
8700	4 500 000	XXXXXXXXXXXXXX
8701	4 500 000	XXXXXXXXXXXXXX
	4 500 000	4 500
	1. Niet opgevraagd bedrag (post 101)	2. Opggevraagd, niet gestort bedrag
	(in franken)	
871		
	1. Kapitaalbedrag (in franken)	2. Aantal aandelen
872 873		
8740 8741 8742		
8745 8746 8747		
8751		
	1. Aantal aandelen	2. Daaraan verbonden stemrecht
876 877 878		

BTW 405 772 873

VKT. 8.

IV. VOORZIENINGEN VOOR OVERIGE RISICO'S EN KOSTEN, in franken

Uitsplitsing van de post 16 van de passiva indien daaronder een belangrijk bedrag voorkomt.

Boekjaar

V. STAAT VAN DE SCHULDEN, in franken

A. UITSPLITSING VAN DE SCHULDEN MET EEN COERSPRONKE-
LIJKE LOOPTIJD VAN MEER DAN EEN JAAR, WAARBEI
HUN RESTERENDE LOOPTIJD

TOTAAL.....

Code	SCHULDEN (OF GEDEELTE SCHULDEN) MET RESTERENDE LOOPTIJD VAN		
	1. hoogstens 1 jaar (post 42)	2. meer dan 1 jaar doch hoogstens 5 jaar (post 17)	3. meer dan 5 jaar (post 17)
891	220 000	880 000	1 100 000

B. GEWAARBORDE SCHULDEN
(begrepen in de posten 17 en 42/48 van de passiva)

FINANCIËLE SCHULDEN.....

1. Kredietinstellingen, leasingschulden en soortgelijke schulden.....

2. Overige leningen.....

HANDELSCHULDEN.....

1. Leveranciers.....

2. Te betalen wissels.....

ONTVANGEN VOORUITBETALINGEN OP BESTELLINGEN.....

SCHULDEN N.B.T. BELASTINGEN, BEZOLDIGINGEN EN SOCIALE LASTEN.....

1. Belastingen.....

2. Bezoldigingen en sociale lasten.....

OVERIGE SCHULDEN.....

TOTAAL.....

Codes	SCHULDEN (OF GEDEELTE VAN DE SCHULDEN) GEWAARBORG DOOR	
	1. Belgische overheids- instellingen	2. zakelijke zeker- heden gesteld op activa van de onderneming
892	=====	=====
89	=====	=====
90	=====	=====
898	=====	=====
899	=====	=====
900	=====	=====
901	=====	=====
902	=====	=====
903	=====	=====
904	=====	=====
905	=====	=====
906	=====	=====

C. SCHULDEN MET BETREKKING TOT BELASTINGEN, BEZOLDIGINGEN EN SOCIALE LASTEN,
in franken (post 45 van de passiva)
Vervallen schulden ten aanzien van
a) het belastingbestuur.....
b) de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid.....

Codes	Boekjaar
9072	
9076	

Eindejaarsverrichtingen

BTW 405 772 873

VKT.9.

VI. PERSONEEL EN PERSONEELSKOSTEN, in franken, behalve 1

	Codes	Boekjaar
1. Gemiddeld personeelsbestand	9090	17
2. Personeelskosten (post 62)		
a) Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen	620	14 408 821
b) Patronale Bijdragen voor sociale verzekeringen	621	4 375 385
c) Patronale premies voor buitenwettelijke verzekeringen	622	
d) Andere personeelskosten	623	92 500
e) Pensioenen	624	

VII. FINANCIËLE RESULTATEN, in franken

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
A. Subsidies door de overheid toegekend en aangerekend op het resultaat (post 75)			
. kapitaalsubsidies	9125		
. interestsubsidiës	9126		
B. Geactiveerde interesten	6503		
C. Bedrag van het disconto ten laste van de onderneming bij de verhandeling van vorderingen (handelseffecten, facturen en andere vorderingen)	653		

VIII. NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN, in franken

	Codes	Boekjaar
Persoonlijke zekerheden die door de onderneming werden gesteld of onherroepelijk beloofd als waarborg voor schulden en verplichtingen van derden	9149	
waarvan : - door de onderneming overgedragen en door haar geëndsosseerde wissels	9150	

Zakelijke zekerheden die door de onderneming werden gesteld of onherroepelijk beloofd op haar eigen activa

Codes	Boekjaar	
	als waarborg voor schulden en verplichtingen	
	1. van de onderneming	2. van derden
. Hypotheken :		
. boekwaarde van de bezwaarde activa	916	
. bedrag van de inschrijving	917	
. Pand op het handelsfonds :		
. bedrag van de inschrijving	918	
. Pand op andere activa :		
. boekwaarde van de in pand gegeven activa	919	
. zekerheden op de nog door de onderneming te verwerven activa :		
. bedrag van de betrokken activa	920	

Belangrijke hangende geschillen en andere verplichtingen

BTW 405 772 873

VKT.10.

IX. BETREKKINGEN MET VERBONDEN ONDERNEMINGEN, in franken

	Codes	boekjaar
1. Op de verbonden ondernemingen uitstaande vorderingen	9291	
2. In hun voordeel toegestane waarborgen	9294	
3. Andere betekenisvolle verplichtingen aangegaan in hun voordeel	9295	

Indien de onderneming in een andere onderneming een deelneming aanhoudt waaraan stemrechten verbonden zijn die ten minste de helft vertegenwoordigen van het aantal stemmen dat op de jongste algemene vergadering van deze laatste aanwezig of vertegenwoordigd was, maar deze laatste niet als een dochter of een kleindochter beschouwt :

Ondernemingen waarin de deelneming wordt aangehouden	Reden waarom ze niet als dochter of kleindochter wordt beschouwd

X. FINANCIËLE BETREKKINGEN, in franken, MET BESTUURDERS EN ZAAKVOERDERS

	Codes	Boekjaar
A. Vorderingen op de bestuurders en zaakvoerders	9500	2 023
B. Waarborgen toegestaan in hun voordeel	9501	
C. Andere betekenisvolle verplichtingen aangegaan in hun voordeel	9502	

Rente en duur van de uitstaande vorderingen op bestuurders en zaakvoerders:

4. SAMENVATTING VAN DE WAARDERINGSREGELS

I. BEGINSSEL

De waarderingsregels worden vastgesteld overeenkomstig de bepalingen van hoofdstuk II van het koninklijk besluit van 8 oktober 1976 met betrekking tot de jaarrekening van de ondernemingen.

Ten behoeve van het getrouwe beeld wordt in de volgende uitzonderingsgevallen afgeweken van de bij dit besluit bepaalde waarderingsregels:

Deze afwijkingen worden als volgt verantwoord:

deze afwijkingen beïnvloeden als volgt het vermogen, de financiële positie en het resultaat voor belasting van de onderneming:

De waarderingsregels werden ten opzichte van het voorafgaande boekjaar qua verwoording of toepassing (gewijzigd) (niet gewijzigd); zo ja, dan heeft de wijziging betrekking op:

en heeft een (positieve) (negatieve) invloed op het resultaat van het boekjaar voor belasting ten belope van P.

De resultatenrekening (wordt) (wordt niet) op belangrijke wijze beïnvloed door opbrengsten en kosten die aan een vorig boekjaar moeten worden toegerekend; zo ja, dan hebben deze betrekking op:

De cijfers van het boekjaar zijn niet vergelijkbaar met die van het vorige boekjaar en wel om volgende redenen:

(Ten behoeve van de vergelijkbaarheid worden de cijfers van het vorige boekjaar op volgende punten aangepast) (Voor de vergelijking van de jaarrekeningen van beide boekjaren moet met volgende elementen rekening worden gehouden):

Bij gebrek aan objectieve beoordelingscriteria is de waardering van de voorzienen risico's, mogelijke verliezen en ontwaardingen waarvan hierna sprake is, onvermijdelijk aleatoir:

Andere inlichtingen die noodzakelijk zijn opdat de jaarrekening een getrouw beeld zou geven van het vermogen, de financiële positie en het resultaat van de onderneming:

II. BIJZONDERE REGELS

OPRICHTINGSKOSTEN:

De oprichtingskosten worden onmiddellijk ten laste genomen behoudens volgende kosten die worden geactiveerd:

BTW 405 772 873

VKT.12.

HERSTRUCTURERINGSKOSTEN:

De herstructureringskosten werden (geactiveerd) (niet geactiveerd) in de loop van het boekjaar; zo ja, dan wordt dit als volgt verantwoord:

IMMATERIELE VASTE ACTIVA:

Het bedrag aan immateriele vaste activa bevat voor F kosten van onderzoek en ontwikkeling. De afschrijvings-termijn voor deze kosten en voor de goodwill belooft (meer) (niet meer) dan 5 jaar; indien meer dan 5 jaar wordt deze termijn als volgt verantwoord:

MATERIELE VASTE ACTIVA:

In de loop van het boekjaar (werden) (werden geen) materiele vaste activa geherwaardeerd; zo ja, dan wordt deze herwaardering als volgt verantwoord:

AFSCHRIJVINGEN GEBOEKT TIJDENS HET BOEKJAAR:

Activa	Methode	Basis	A	B
1. Oprichtingskosten	L	MG	20%	20%
2. Immateriele vaste activa				
3. Industriële, administratieve of of commerciële gebouwen (1)	L	MG	5%	5%
4. Installaties, machines en uitrusting (1)	L	MG	20%	20%
5. Rollend materieel (1)	L D	MG MG	20% 33%	20% 33%
6. Kantoomaterieel en meubilair (1)	L	MG	10%	10%
7. Ander materiele vaste activa				

Methode: L (lineaire); D (degressieve); A (andere)
 Basis: MG (niet geherwaardeerde); G (geherwaardeerde)
 (1) Met inbegrip van de in huurfinanciering gehouden activa; deze worden in voorkomend geval op een onderscheiden lijn vermeld.
 A = afschrijvingspercentages: Hoofdsom, Min - Max
 B = afschrijvingspercentages: Bijkomende kosten, Min - Max

Overschot aan toegepaste fiscaal aftrekbare versnelde afschrijvingen, ten opzichte van de economisch verantwoorde afschrijvingen:

- bedrag voor het boekjaar: F.
- gecumuleerd bedrag voor de vaste activa verworven vanaf het boekjaar dat begint na 31 december 1983: 211 200 F.

FINANCIELE VASTE ACTIVA:

In de loop van het boekjaar (werden) (werden geen) deelnemingen geherwaardeerd; zo ja, dan wordt deze herwaardering als volgt verantwoord:

VOORRADEN:

Voorraden worden gewaardeerd tegen de AANSCHAFFINGSWAARDE berekend volgens de (te vermelden) methode van de gewogen gemiddelde prijzen, Fifo, Lifo, individualisering van de prijs van elk bestanddeel of tegen de LAGERE MARKTWAARDE

1. Grond- en hulpstoffen:

2. Goederen in bewerking - gereed produkt:

3. Handelsgoederen:
lifo

4. Onroerende goederen bestemd voor verkoop:

PRODUKTEN:

- De vervaardigingsprijs van de produkten (omvat (omvat niet) de onrechtstreekse produktiekosten
- De vervaardigingsprijs van de produkten waarvan de produktie meer dan een jaar beslaat, (omvat) (omvat geen) financiële kosten verbonden aan de kapitalen ontleend om de produktie ervan te financieren.
- Bij het einde van het boekjaar bedraagt de marktwaarde van de totale voorraden ongeveer ¹ meer dan hun boekwaarde.
(Deze inlichting is slechts vereist zo het verschil belangrijk is).

BESTELLINGEN IN UITVOERING:

Bestellingen in uitvoering worden gewaardeerd (tegen vervaardigingsprijs) (~~tegen vervaardigingsprijs, verhoogd met een gedeelte van het resultaat naar gelang van de vordering der werken~~).

SCHULDEN:

De passiva (bevatten) (bevatten geen) schulden op lange termijn, zonder rente of met een abnormaal lage rente; zo ja, dan wordt op deze schulden (een) (geen) disconto toegepast dat wordt geactiveerd.

VREEMDE VALUTA:

De omrekening van tegoeden, schulden en verbintenissen in vreemde valuta gebeurt op volgende grondslagen: respectievelijke koers op balansdatum

De resultaten uit de omrekening van vreemde valuta zijn als volgt in de jaarrekening verwerkt:
zitten vervat in de financiële resultaten

Wat de niet geactiveerde gebruiksrechten uit leasingovereenkomsten betreft (artikel 46bis van het koninklijk besluit van 8 oktober 1976), beliepen:

- a) de vergoedingen en huurgelden die betrekking hebben op het boekjaar:
 - voor leasing van roerende goederen : F.
 - voor leasing van onroerende goederen: F.
- b) de vergoedingen en huurgelden die betrekking hebben op latere boekjaren:
 - voor leasing van roerende goederen : F.

TOELICHTING BIJ DE JAARREKENING

- Op elke bladzijde die wordt neergelegd, dient de onderneming haar B.T.W.-nummer of, indien zij niet onderworpen is aan de B.T.W., haar zogenaamd Nationaal Nummer te vermelden. Dit Nationaal Nummer kan men telefonisch bekomen bij de Balanscentrale van de Nationale Bank. Het bewuste nummer dient vermeld te worden in het daartoe bestemde vak van elk gestandaardiseerd blad en in de linkerbovenhoek op elk niet-gestandaardiseerd blad (b.v. het jaarverslag van het bestuursorgaan van de onderneming indien dit wordt neergelegd of het verslag van de commissaris-revisor).
- Volgens artikel 80, tweede lid, 4^o van de Vennootschappenwet, dient samen met de jaarrekening een stuk te worden neergelegd met de vermelding van ofwel de datum van de neerlegging van de oprichtingsakte (welke men gepubliceerd vindt onderaan het uittreksel van de oprichtingsakte welke verschijnt in de *Bijlagen tot het Belgisch Staatsblad*) ofwel van de datum van neerlegging van het recentste stuk dat de datum van de bekendmaking van de oprichtingsakte en van de akte(n) tot statutenwijziging vermeldt. Welke van beide data men dient te vermelden, vindt men als volgt:
 - indien de oorspronkelijke oprichtingsakte niet werd gewijzigd, geldt de datum van neerlegging van de oorspronkelijke oprichtingsakte;
 - indien de oorspronkelijke oprichtingsakte wel werd gewijzigd, moet men de datum van het recentste stuk dat de datum van de bekendmaking van de oprichtingsakte en van de akte(n) tot statutenwijziging vermeldt, vermelden.
- Rubrieken van de jaarrekening welke niet dienstig zijn, dienen niet ingevuld te worden (dus zelfs geen nullen of streepjes plaatsen). Complete bladzijden welke niet dienstig zijn voor de onderneming dienen dan ook niet te worden neergelegd op de griffie van de rechtbank van koophandel. Op het eerste blad van de jaarrekening vermeldt men dan de nummers van deze bladzijden.
- Negatieve bedragen in de rubrieken dienen voorgesteld te worden door de overeenstemmende bedragen tussen haakjes te plaatsen. In de kolom van de bedragen mogen noch mintekens, noch plustekens worden aangebracht.
- Middelgrote ondernemingen welke hun jaarrekening opmaken volgens een verkort schema dienen in hun resultatenrekening de codes 70 Omzet en de codes 60/61 Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen/Diensten en diverse goederen, niet in te vullen. Dit zijn louter facultatieve vermeldingen. De middelgrote ondernemingen mogen hun resultatenrekening dus aanvangen met de codes 70/61 of 61/70 Bruto-marge.
- Merk op dat onder de code 70 bij een verkort schema niet alleen de omzet begrepen wordt, maar ook de rekeningen 71 Wijzigingen in de voorraden en in de bestellingen in uitvoering, 72 Geproduceerde vaste activa en de rekening 74 Andere bedrijfsopbrengsten.
- De resultatenrekening van de grote ondernemingen kan naar keuze opgemaakt worden in staffelvorm (Vol. 4 en Vol. 5) of in scontrovorm (Vol. 4bis en Vol. 5bis).

(voorbehouden bladzijde)

- De neergelegde jaarrekening dient ondertekend te zijn, door personen die bevoegd zijn de vennootschap te vertegenwoordigen tegenover derden. Tevens dient hun naam en hoedanigheid te worden vermeld.
- De jaarrekening dient te worden neergelegd ter griffie van de rechtbank van koophandel waarbij de onderneming is ingeschreven in het handelsregister of in het register van de burgerlijke vennootschappen die de vorm van een handelsvennootschap hebben aangenomen, of bij gebreke van inschrijving, ter griffie van de rechtbank van koophandel in het rechtsgebied waarin de zetel van de vennootschap gevestigd is. Voor de buitenlandse vennootschappen geschiedt de neerlegging ter griffie van de rechtbank van koophandel van het gebied waarin de vennootschap een bedrijfszetel of een bijkantoor in België heeft, of bij gebreke daarvan, ter griffie van de rechtbank van koophandel naar keuze. De neerlegging gebeurt, hetzij door overlegging, hetzij door toezending per gewone of per aangetekende brief.
- Het niet-nakomen van de neerleggingstermijn voor de jaarrekening wordt strafrechtelijk (art. 201 4° Ven. W.) en fiscaal (art. 256 W. Reg.) gesanctionneerd.

(voorbehouden bladzijde)

HEROPENING VAN HET BOEKJAAR

1. Opening van een nieuw boekjaar	4 HO 1/1
Boeken van de beginbalans	4 HO 1/3
Divers stuk: openingsbalans	4 HO 1/5
Boeken van de regularisaties	4 HO 1/11
Divers stuk: correctieboeking (regularisatie individuele klant)	4 HO 1/15
Divers stuk: correctieboeking (regularisatie individuele leverancier HAL-Motors)	4 HO 1/19
Divers stuk: correctieboeking (regularisatie individuele leverancier Carrières de France S.A.)	4 HO 1/23
Divers stuk: tegenboeking toegerekende rente KB termijnrekening	4 HO 1/27
Divers stuk: tegenboeking toegerekende rente investeringskrediet	4 HO 1/31
Divers stuk: toerekening van de over te dragen kosten	4 HO 1/35
Heropening financiële journalen	4 HO 1/39
Bankrekeninguittreksel: afsluiting zichtrekening BBL	4 HO 1/41
Bankrekeninguittreksel: afsluiting zichtrekening KB	4 HO 1/45
2. Afdrukken	4 HO 2/1

(voorbehouden bladzijde)