

1 Overlopende posten

1.1 Overlopende posten

Wat gebeurt er nu rond de jaarovergang? U ontvangt of levert goederen net voor de jaarovergang. De kosten of opbrengsten horen eigenlijk nog bij het oude jaar. De factuur ontvangt u pas in het nieuwe jaar. Ook kan het gebeuren dat u de factuur nog wel in het oude jaar ontvangt, maar pas betaalt in het nieuwe jaar. Ook dan kunt u besluiten dat u de kosten of opbrengsten toch mee wilt nemen in het oude jaar.

We moeten er dus voor zorgen dat de kosten of opbrengsten nog in het oude jaar meegenomen worden. Ook moeten we ervoor zorgen dat we op de eindbalans een post schulden/vorderingen opnemen.

We gaan in dit voorbeeld uit van een levering van spullen door het mechanisatiebedrijf net voor de jaarovergang. Hieronder ziet u de bijbehorende factuur:

Agrotrac

*Diesellaan 2
7400 XX Deventer
Tel: 0111-129456
Fax: 0111-123457*

Aan:
Mts. Demo
Akkerstraat 11
1111 AB Deventer

FACTUUR

Debiteurnr. DEMO 01
Factuurnr. 20100909
Factuurdatum 27-12-2010

Artikel	Datum	Aantal	Prijs	BTW %	Totaal
<u>Aftakas</u>	23-12-2010	1	500	19	€ 500,00
				Subtotaal	€ 500,00
				BTW	€ 95,00
				Totaal	€ 595,00

Hoe kunnen we deze boekingen verwerken binnen Mifas?

Normaal gesproken worden deze kosten in het bank- of kasboek verwerkt. Nu kan dat niet. In het oude boekjaar hebben we de betaling niet gedaan, dus kan deze ook niet verwerkt worden. Posten die niet in het kas- of bankboek verwerkt kunnen worden, moeten we in het memoriaal boek opnemen. In onderstaand voorbeeld ziet u hoe deze post verwerkt is in het memoriaal dagboek in Mifas.

Ga naar:

- 1 Financieel**
- 1 Invoer boekingen**
- 30 Memoriaal**

In dit scherm zie je in het demo-bedrijf één hoofdstuk, namelijk afschrijvingen. Door op wijzigen te klikken of te dubbel klikken op de omschrijving kan het hoofdstuk geopend worden en kan er iets bij in gezet worden. Werk in verschillende hoofdstukken om overzicht en structuur te houden. Maak voor bijvoorbeeld de overlopende posten debiteuren een apart hoofdstuk.



Volgnr ▲	Datum	Omschrijving
2	31-12-20...	AFSCHRIJVINGEN
3	31-12-20...	Overlopende posten debiteuren

Voeg je in een hoofdstuk wat toe dan krijgt u het volgende scherm, zoals hiernaast is afgebeeld.

In het memoriaal doet u altijd twee boekingen, want het memoriaal dagboek zelf is namelijk geen tegenrekening.

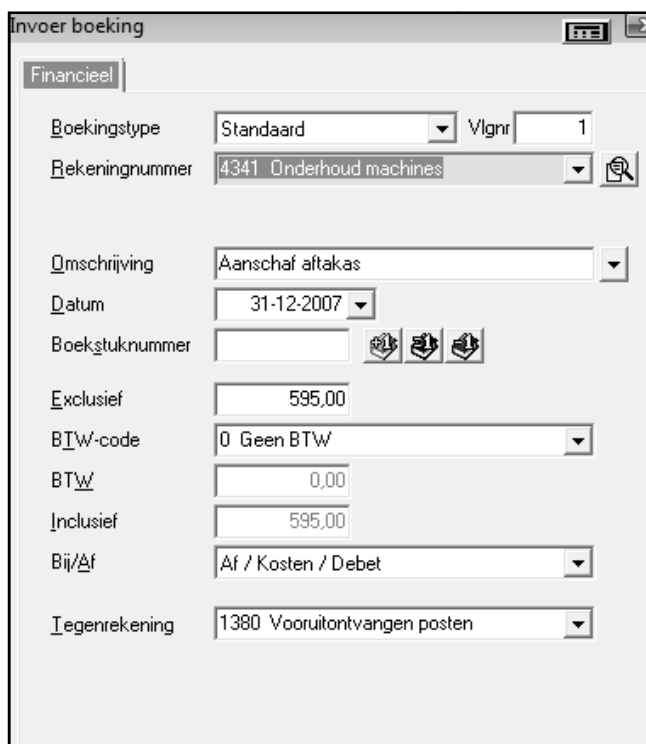
Boekingstype

Hier kiest u voor standaard.

Rekeningnummer

In het memoriaal moet u dus een rekeningnummer invullen en een tegenrekeningnummer (onderaan). Als het gaat om overlopende posten dan werkt u met een resultaatrekening en een balansrekening. Werk altijd op dezelfde manier en zet bovenaan altijd de resultaatrekening. Dit om vergissingen te voorkomen.

Opdracht 1.



Waarom is het handig om bovenaan altijd de resultaatrekening in te vullen?