


## Boekhoudkundige controles

**Opgave 1** De inkoopafdeling van telefoonwinkel 'Het mobieltje' ontvangt de volgende factuur:

 <b>Sony Ericsson</b>		Ericsson Telecommunicatie P.O. Box 8 5120 AA Rijen Phone: +31 161 24 99 11 Fax: +31 161 24 99 22																																																								
<b>Factuuradres:</b> Telefoonwinkel 'Het Mobieltje' VOF Langstraat 33 5664 GE GELDROF		<b>Afleveringsadres:</b> Telefoonwinkel 'Het Mobieltje' VOF Langstraat 33 5664 GE GELDROF																																																								
<b>Datum:</b> 14 februari 2005	<b>Factuurnr.:</b> 5-034665																																																									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Aantal</th> <th style="width: 15%;">Artikelnr.</th> <th style="width: 40%;">Omschrijving</th> <th style="width: 15%;">Prijs p/eenheid</th> <th style="width: 20%;">Totaal</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td style="text-align: center;">84925</td> <td>Sony Ericsson S700i</td> <td style="text-align: right;">224,75</td> <td style="text-align: right;"><b>449,50</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4</td> <td style="text-align: center;">87534</td> <td>Sony Ericsson T290i</td> <td style="text-align: right;">50,00</td> <td style="text-align: right;"><b>200,00</b></td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td style="text-align: right;"><b>Subtotaal</b></td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td style="text-align: right;"><b>649,50</b></td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td style="text-align: right;"><b>BTW %</b></td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td style="text-align: right;"><b>19 %</b></td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td style="text-align: right;"><b>BTW</b></td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td style="text-align: right;"><b>123,41</b></td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td style="text-align: right;"><b>Totaal</b></td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td style="text-align: right;"><b>773,10</b></td> </tr> </tbody> </table>	Aantal	Artikelnr.	Omschrijving	Prijs p/eenheid	Totaal	2	84925	Sony Ericsson S700i	224,75	<b>449,50</b>	4	87534	Sony Ericsson T290i	50,00	<b>200,00</b>					<b>Subtotaal</b>					<b>649,50</b>					<b>BTW %</b>					<b>19 %</b>					<b>BTW</b>					<b>123,41</b>					<b>Totaal</b>					<b>773,10</b>			
Aantal	Artikelnr.	Omschrijving	Prijs p/eenheid	Totaal																																																						
2	84925	Sony Ericsson S700i	224,75	<b>449,50</b>																																																						
4	87534	Sony Ericsson T290i	50,00	<b>200,00</b>																																																						
				<b>Subtotaal</b>																																																						
				<b>649,50</b>																																																						
				<b>BTW %</b>																																																						
				<b>19 %</b>																																																						
				<b>BTW</b>																																																						
				<b>123,41</b>																																																						
				<b>Totaal</b>																																																						
				<b>773,10</b>																																																						
Thank you for your business																																																										
K.v.K. Badhoevedorp nr. 34164207 BTW nr.: NL005375447B01		Bankrelatie: ABN AMRO Amsterdam Rekeningnr.: 1318 14 486																																																								

Welke rekenkundige fout is in de factuur gemaakt?

**Opgave 2** Groothandel Tref stuurt onderstaande factuur.

				
Factuur nr. VF341 voor:		Hoofdstraat 245 4323 KJ Eindhoven tel. 040 – 7645222 ING Bank 43.67.34.908 Hand.reg. KvK Eindhoven nr. 14568		
Meijers Tuin en Dier Haelenseweg 44 4578 KH Haren				
Eindhoven, 8 augustus 20 09				
Aantal	Omschrijving	Prijs/eenh.	BTW 19%	Bedrag
10	Hondenbrokken Taro	€ 12,--	€ 22,80	€ 120,--
15	Konijnenkorrels	€ 14,--	€ 41,80	€ 220,--
10	Hondenriem Mega	€ 10,--	€ 6,--	€ 100,--
			€ 70,60	€ 440,--
Te betalen				€ <u>510,60</u>
Betaling binnen 30 dagen na factuurdatum onder vermelding van het factuurnummer				

Jan Meijers rekt de factuur na en ziet meerdere rekenkundige fouten. Welke fouten zijn dit?

**Opgave 3** Welke fout maakt Glashandel Kitzen in de factuur op de volgende bladzijde?

# GLASBEDRIJF KITZEN

Factuur nr. 543 voor:

Capptein B.V.  
Bosstraat 23  
6401 HJ Venray

Joannesstraat 54  
6002 AR Maastricht

Bankrekeningnummer 46.56.980.98  
Hand.reg. KvK Maastricht nr. 14568

*IF233*

Maastricht, 5 januari 2009


Aantal	Omschrijving	Bedrag
	Nieuwe ruit geplaatst in voorgevel	€ 430,--
	BTW 19%	€ 81,70
Te betalen		€ 348,30
Betaling binnen 30 dagen na factuurdatum onder vermelding van het factuurnummer		

**Opgave 4** Bij onderneming Postma zijn over week 2 van het jaar 2009 de volgende kasstukken beschikbaar:

Datum	Stuknr.	Omschrijving	Bedrag
05/01	K15	Contante verkopen BTW 19%	€ 2.300,— 437,— + 2.737,—
06/01	K16	Ontvangen van R. Ritsma factuur VF203	€ 6.750,—
07/01	K17	Diesel getankt BTW 19%	€ 50,25 9,55 + 59,80
08/01	K18	Ontvangen van de firma Romme	€ 250,—
09/01	K19	Uitbetaald aan nettoloon	€ 900,—
09/01	K20	Opgenomen voor de huishouding	€ 300,—
10/01	K21	Contante verkopen BTW 19%	€ 6.400,— 1.216,— + 7.616,—

Het kasaldo bedroeg op 5 januari 2009 € 700,-. Op 10 januari 2009 bedroeg het werkelijk aanwezig kasgeld € 16.785,10. Bereken het kasverschil. Is dat negatief of positief?

**Opgave 5** Ondernemer Heussen is eigenaar van handelsbedrijf Reutje. Tot zijn klantenkring behoort een groot aantal garagisten uit de nabije omgeving. Garage Hemera wil vier Dunlop-banden bestellen en vraagt hiervan een offerte aan.



## Reutje

### specialist in auto-onderdelen

Eindsestraat 22  
7608 BV Weert  
tel. (0495) 55 66 77

Offerte 2350 voor:  
Garage Hemera  
Wolfberg 17  
6002 BA ECHELD

behandeld door: W. Heussen  
Weert, 28 april 2011

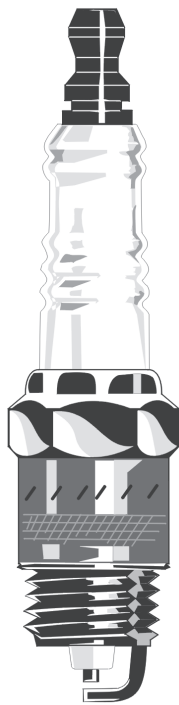
Uw referentie: ASQ-36

Aantal	Omschrijving	Prijs/stuk	Bedrag
4	Banden Dunlop 155 Hr BTW 19%	30,--	120,-- 22,80
Totaal			142,80

Leverdatum: 2 mei 2011    Geldigheidsduur: 1 maand

Voor akkoord:                                    Naam:

Op basis van deze offerte bestelt Hemera de banden en ontvangt deze, samen met de factuur op de volgende bladzijde.



## Reutje specialist in auto-onderdelen

Eindsestraat 22  
7608 BV Weert  
tel. (0495) 55 66 77

Factuurnr. VF003 voor:

Hemera  
Wolfberg 17  
6002 BA ECHTHOLD

Weert, 2 mei 20 09

Aantal	Omschrijving	Prijs/stuk	Bedrag
4	Banden Dunlop 155 Hr	30,--	120,--

Te betalen 120,--

Betaling binnen 30 dagen na factuurdatum  
Ingeschreven in het Handelsregister van de Kamer van  
Koophandel te Roermond onder nr. 14567

Verklaar het verschil tussen offerte en factuur.

**Opgave 6** Op het einde van een drukke braderiedag telt de penningmeester van voetbalvereniging Excelsior de kas en maakt het volgende overzicht:

### Kastelformulier

<i>Aantal munten</i>	<i>Munteenheid</i>	<i>Totaal</i>
120	€ 0,05	€ 6,—
35	0,10	3,50
45	0,20	9,—
50	0,50	25,—
210	1,—	210,—
125	2,—	250,—
65	5,—	325,—
37	10,—	370,—
9	20,—	90,—
3	50,—	150,—
<i>Telling</i>		<u>€ 1.528,50</u>

Het kassaldo aan het begin van de dag was € 150,-. De kassastrook aan het eind van de dag geeft € 1.378,50 aan. Waar komt het kassaverschil van € 90,- vandaan?

**Opgave 7** Bij onderneming Groenewold zijn over week 14 van het jaar 2009 de volgende kasstukken beschikbaar:

<i>Datum</i>	<i>Stuknr.</i>	<i>Omschrijving</i>	<i>Bedrag</i>
30/03	K156	Contant gekocht goederen BTW 19%	€ 1.300,— 247,— + 1.547,—
31/03	K157	Betaald voor suiker, melk en koffie in de kantine BTW 6%	€ 20,— 1,20 + 21,20
31/03	K158	Betaald aan de Loor BV	€ 1.200,—
01/04	K159	Ontvangen van de firma de Jong	€ 1.550,—
02/04	K160	Betaald de advertentie van het weekblad BTW 6%	€ 90,— 5,40 + 95,40
03/04	K161	Uit de kas genomen voor privédoeleinden	€ 200,—
04/04	K162	Gekocht een nieuwe perforator BTW 6%	€ 16,— 0,96 + 16,96
04/04	K163	Contante verkopen week 14 BTW 19%	€ 12.500,— 2.375,— + 14.875,—

Het kassaldo bedroeg op 2 april 2009 € 400,-. Het werkelijk aanwezig kasgeld bedroeg op 7 april 2009 € 13.555,44. Bereken het kasverschil. Is dat negatief of positief?

**Opgave 8** De inkoopafdeling van telefoonwinkel 'Het mobieltje' ontvangt de volgende factuur:



**Opgave 9** Brouwerij Alfa verstuurt onderstaande factuur:

<b>Brouwerij Alfa</b>		<i>IF458</i>			
Factuur nr. 654 voor:	Jacos Heerbaan 54 6061 EM Posterholt	Bergseweg 38 5509 VC Schinnen Tel. 0451 - 569 097 Bankrelatie 14.41.21.944 Hand.reg. KvK Heerlen nr. 15368			
Schinnen, 22 mei		20 09			
Aantal	Omschrijving	Prijs per stuk	BTW 6%	BTW 19%	Bedrag
10	fusten pilsener	€ 90,--		€ 171,--	€ 900,--
5	Sprite 12 fl. à 1,5 ltr.	€ 15,--	€ 14,25		€ 75,--
	goederen netto				€ 975,--
	BTW totaal				€ 185,25
<b>Te betalen</b>					<u>€ 1.160,25</u>
Betaling binnen 30 dagen na factuurdatum onder vermelding van het factuurnummer. Bij betaling binnen 14 dagen mag 2% korting van het nettobedrag in mindering worden gebracht.					

Groothandel Jacos gaat echter niet akkoord. Welke fout staat in de factuur?

**Opgave 10** Jacos vraagt een offerte aan bij Kantoorinrichting Walravens voor een HP deskjet printer. Telefonisch wordt afgesproken dat Jacos de printer kan kopen voor € 211,- incl. BTW.

De printer wordt geleverd met de op de volgende pagina afgebeelde factuur:

<b>Kantoorinrichting Walravens</b>			
Factuur nr. VF432 voor:  Jacos Heerbaan 54 6061 EM Posterholt	Industriestraat 33 6386 AC Panningen tel. 0478 – 356594 Bankrelatie: 21.13.55.654 Hand.reg. KvK Nijmegen nr. 13568	<i>IF211</i>	
Panningen, 12 juni 2009			
Aantal	Omschrijving	Prijs per stuk	Bedrag
1	Printer HP Deskjet 880C BTW 19%	€ 211,--	€ 211,-- € 40,09
<b>Te betalen</b>			<b>€ 251,09</b>
Betaling binnen 30 dagen na factuurdatum onder vermelding van het factuurnummer. Bij betaling binnen 8 dagen mag 2% korting van het nettobedrag in mindering worden gebracht.			

Wat zou de reden dat Jacos opnieuw telefonisch contact zoekt?

**Opgave 11** CRI BV te Apeldoorn koopt bij SIS BV een partij goederen in en ontvangt de factuur op 16 april 2009. Bij betaling binnen 30 dagen mag de kredietbeperkingstoeslag in mindering worden gebracht. Hieronder is een deel van de factuur weergegeven.

2.000 stuks Euri à € 8,-	€ 16.000,—
BTW 19%	3.040,—
	19.040,—
Kredietbeperkingstoeslag 2%	190,40
Factuurbedrag	€ 19.230,40

CRI is blij met de kredietbeperkingstoeslag, maar niet met het bedrag. Verklaar waarom.

**Opgave 12** Onderstaande factuur bevat een rekenfout. Geef aan welke bedragen aangepast moeten worden.

<b>Gastronomie B.V.</b> <b>De groothandel voor supermarkten</b>			
Factuur nr. VF009 voor: Jan Linders Steegstraat 8 6042 GE Linne Valkenburg, 20 mei 2011		Heilige Geeststraat 14 7086 HH Valkenburg tel. 043 – 6040874 ING Bank 654321 Hand.reg. KvK Maastricht nr. 17563	
Aantal	Omschrijving	Prijs p/e	Bedrag
20	Dozen van 6 flessen Sauvignon La Chirac 2002	€ 60,00	€ 1.000,00
50	Dozen van 12 flessen South Africa Johannes White 2003	€ 40,00	€ 2.000,00
			€ 3.000,00
	Rabat 15%		€ 450,00
			€ 2.550,00
	BTW 19%		€ 484,50
Te betalen			€ 3.034,50
Bij betaling binnen 8 dagen na factuurdatum mag 2% korting voor contante betaling in mindering worden gebracht: € 60,69			

**Opgave 13** Om de kas op te maken gebruikt winkelier van de Berg nog handmatig een kastelformulier. Munten en biljetten legt hij bij elkaar en telt hij op.

*Kastelformulier*

<i>Aantal munten</i>	<i>Munteenheid</i>	<i>Totaal</i>
3	€ 0,05	€ 0,15
2	0,10	0,20
10	0,20	2,00
25	0,50	12,50
105	1,00	105,00
55	2,00	110,00
34	5,00	160,00
31	10,00	310,00
9	20,00	180,00
1	50,00	50,00
<i>Telling</i>		<u>929,85</u>

De kassa geeft een hogere winkelverkoop aan. Waar zit het probleem?

## Boekhoudkundige controle

### Debiteuren en crediteurenadministratie

#### Opgave 1

Cafeteria De Toren heeft drie crediteuren, te weten:

- Lekkerland
- Firma Classen
- Tecno bv

Onderstaand is een gedeelte van de boekhouding van Cafeteria De Toren weergegeven:

#### Lekkerland

<i>Datum</i>	<i>Stuknr.</i>	<i>Omschrijving</i>	<i>Debet</i>	<i>Credit</i>
01-02		Saldo		€ 1.000,—
03-02	IF67	Factuur ontvangen 190		495,04
18-02	AB006	Betaald factuur 190	€ 495,04	
20-02	IF69	Factuur ontvangen 222		1.785,—

#### Firma Classen

<i>Datum</i>	<i>Stuknr.</i>	<i>Omschrijving</i>	<i>Debet</i>	<i>Credit</i>
01-02		Saldo		€ 800,—
10-02	IF68	Factuur ontvangen 113		1.114,79
26-02	RB007	Betaald factuur 674		300,—

#### Tecno bv

<i>Datum</i>	<i>Stuknr.</i>	<i>Omschrijving</i>	<i>Debet</i>	<i>Credit</i>
01-02		Saldo		€ 1.200,—
14-02	IC43	Creditnota 71 ontvangen	€ 159,46	
24-02	IC44	Creditnota 71 ontvangen	€ 595,—	

#### Saldilijst Crediteuren per 28 februari 2011

<i>Nummer</i>	<i>Naam</i>	<i>Saldo</i>
150-01	Lekkerland	€ 2.785,—
150-02	Firma Classen	2.214,79
150-03	Techno bv	<u>444,54</u>
		€ 5.444,33

Bovenstaande gedeeltelijke boekhouding van Cafeteria De Toren bevat een aantal fouten. Welke fouten zijn dit?

#### Opgave 2

Onderneming Lerop BV heeft twee crediteuren, te weten Maessen en Schmitz.

In de gedeeltelijke boekhouding zijn onderstaande crediteurenkaarten weer gegeven:

**150-01 Maessen**

<i>Datum</i>	<i>Stuknr.</i>	<i>Omschrijving</i>	<i>Debet</i>	<i>Credit</i>
01-04		Saldo	€ 2.000,—	
16-04	IC77	Creditnota ontvangen	578,34	

**150-01 Schmitz**

<i>Datum</i>	<i>Stuknr.</i>	<i>Omschrijving</i>	<i>Debet</i>	<i>Credit</i>
01-02		Saldo		€ 3.000,—
24-02	IF88	Factuur ontvangen	€ 492,37,—	

Welke twee fouten zitten in bovenstaande crediteurenkaarten?

**Opgave 3**

Muziekhandel Boeb Peeters heeft 3 crediteuren, te weten:

- Feller
- Hawinkels
- Jeuken

Onderstaand is een gedeelte van de boekhouding van Muziekhandel Boeb Peeters weergegeven. Crediteurenkaarten:

**150-01 Feller**

<i>Datum</i>	<i>Stuknr.</i>	<i>Omschrijving</i>	<i>Debet</i>	<i>Credit</i>
01-08		Saldo		€ 3.000,—
08-08	IC44	Creditnota ontvangen	€ 927,50	
11-08	IF68	Factuur ontvangen		12.852,—
12-08	IC45	Creditnota ontvangen i.v.m verleende korting	257,04	
29-08	FB69	Factuur IF54	2.400,—	

**150-02 Hawinkels**

<i>Datum</i>	<i>Stuknr.</i>	<i>Omschrijving</i>	<i>Debet</i>	<i>Credit</i>
01-08		Saldo		€ 2.800,—
06-08	IF67	Factuur ontvangen		2.544,—
17-08	IF69	Factuur ontvangen		12.190,—
20-08	IC46	Creditnota ontvangen	€ 9.768,—	
24-08	FB67	Factuur IF53	€ 1.000,—	

**150-03 Jeuken**

<i>Datum</i>	<i>Stuknr.</i>	<i>Omschrijving</i>	<i>Debet</i>	<i>Credit</i>
01-08		Saldo		€ 4.400,—
03-08	IF66	Factuur ontvangen		1.904,—
14-08	FB66	Factuur IF66	€ 1.904,—	
26-08	FB68	Factuurnr. IF54	800,—	
31-08	IC47	Creditnota 71 ontvangen		1.785,—

**Saldilijst Crediteuren per 31 augustus 2011 van Muziekhandel Boeb Peeters**

<i>Nummer</i>	<i>Naam</i>	<i>Saldo</i>
150-01	Feller	€ 12.267,46
150-02	Hawinkels	6.776,—
150-03	Jeuken	3.600,—
		€ 22.643,46

Gedeeltelijke kolommenbalans:

<i>Nr.</i>	<i>Grootboekrek.</i>	<i>Saldibalans</i>		<i>Resultatenrek.</i>		<i>Balans</i>	
		<i>Debet</i>	<i>Credit</i>	<i>Debet</i>	<i>Credit</i>	<i>Debet</i>	<i>Credit</i>
150	Crediteuren	€ 22.643,46				€ 22.643,46	

In bovenstaande gedeeltelijke boekhouding van Muziekhandel Boeb Peeters staan twee fouten. Welke fouten betreft dit?

**Opgave 4**

Roos Eleven heeft twee debiteuren, te weten Janssen en Geraedts. In de gedeeltelijke boekhouding zijn onderstaande debiteurenkaarten weer gegeven:

**130-01 Janssen**

<i>Datum</i>	<i>Stuknr.</i>	<i>Omschrijving</i>	<i>Debet</i>	<i>Credit</i>
01-09		Saldo		€ 3.000,—
02-09	VF111	Factuur verzonden		6.100,—
28-09	CVF57	Creditnota verzonden		3.000,—

**130-02 Geraedts**

<i>Datum</i>	<i>Stuknr.</i>	<i>Omschrijving</i>	<i>Debet</i>	<i>Credit</i>
01-09		Saldo	€ 5.000,—	
05-09	IB222	Per ING Bank ontvangen factuurnr. 150		€ 2.000,—

Welke 2 fouten zitten in bovenstaande crediteurenkaarten?

**Opgave 5**

Ondernemer Amstelveen heeft onderstaande gegevens verzameld uit de grootboekadministratie en uit de subadministratie Debiteuren:

## Grootboekadministratie

### 130 Debiteuren

<i>Datum</i>	<i>Stuknr.</i>	<i>Omschrijving</i>	<i>Debet</i>	<i>Credit</i>
01-01		Balans	€ 13.000,—	
02-01	VF111	Tholon	2.400,—	
06-01	VF112	Visschon	1.800,—	
13-01	VF113	Poston	3.200,—	
16-01	RB120	Tholon factuur nr. 143		€ 2.000,—
21-01	VCR88	Visschon factuur nr. 136		800,—
24-01	RB121	Poston factuur nr. 145		1.500,—
27-01	VCR89	Poston creditnota nr. 137		750,—
28-01	VF114	Tholon	1.700,—	
30-01	RB122	Visschon factuur nr. 144		2.000,—
			€ <u>22.100,—</u>	€ <u>7.050,—</u>

## Subadministratie Debiteuren

### 130-01 Tholon

<i>Datum</i>	<i>Stuknr.</i>	<i>Omschrijving</i>	<i>Debet</i>	<i>Credit</i>
01-01		Saldo	€ 4.500,—	
02-01	VF111	Factuur verzonden	2.400,—	
16-01	RB120	Factuur nr. 143		€ 2.000,—
28-01	VF114	Factuur verzonden	1.700,—	

### 130-02 Visschon

<i>Datum</i>	<i>Stuknr.</i>	<i>Omschrijving</i>	<i>Debet</i>	<i>Credit</i>
01-01		Saldo	€ 3.500,—	
06-01	VF112	Factuur verzonden	1.800,—	
21-01	VCR88	Creditnota 136		€ 800,—
30-01	RB122	Factuur nr. 144		2.000,—

**130-03 Poston**

<i>Datum</i>	<i>Stuknr.</i>	<i>Omschrijving</i>	<i>Debet</i>	<i>Credit</i>
01-01		Saldo	€ 5.000,—	
13-01	VF113	Factuur verzonden	3.200,—	
24-01	RB121	Factuur nr. 145		€ 1.500,—
27-01	VCR89	Creditnota 137		750,—

**Saldilijst Debiteuren per 31 augustus**

<i>Nummer</i>	<i>Naam</i>	<i>Saldo</i>
130-01	Tholon	€ 6.500,—
130-02	Vischon	2.500,—
130-03	Poston	<u>7.450,—</u>
		<b>€ 16.450,—</b>

**Saldo rekening 130 Debiteuren**

debet	€ 22.100,—	
credit	<u>7.050,—</u>	
		€ 15.050,—

Zoals je ziet komt het saldo van de grootboekrekening 130 Debiteuren niet overeen met het saldo van de Saldilijst Debiteuren. Dit wordt veroorzaakt door twee fouten. Welke twee fouten betreft dit?

**Opgave 6**

Pankras BV heeft 3 debiteuren, te weten:

- Spinder BV
- Bremmer BV
- Walthuis BV

Onderstaand is een gedeelte van de boekhouding van Pankras BV weergegeven.  
Debiteurenkaarten:

**130-01 Spinder BV**

<i>Datum</i>	<i>Stuknr.</i>	<i>Omschrijving</i>	<i>Debet</i>	<i>Credit</i>
01-07		Saldo	€ 4.300,—	
14-07	VF118	Factuur verzonden	3.094,—	
21-07	CVF62	Creditnota verzonden		€ 1.487,50
28-07	RB132	Ontvangen per Rabobank factuurnr. VF135		1.900,—

**130-02 Bremmer BV**

<i>Datum</i>	<i>Stuknr.</i>	<i>Omschrijving</i>	<i>Debet</i>	<i>Credit</i>
01-07		Saldo	€ 3.300,—	
15-07	RB130	Per Rabobank ontvangen factuurnr. VF456		€ 2.200,—
18-07	CVF61	Creditnota verzonden i.v.m. retour ontv. goederen		559,30
25-07	VF120	Factuur verzonden	2.126,10	

**130-03 Walthuis BV**

<i>Datum</i>	<i>Stuknr.</i>	<i>Omschrijving</i>	<i>Debet</i>	<i>Credit</i>
01-07		Saldo	€ 3.600,—	
20-07	VF119	Op rekening verkocht	1.130,50	
23-07	RB131	Ontvangen per Rabobank factuurnr. VF133	1.800,—	
31-07	CVF63	Creditnota verzonden		€ 2.213,—

**Saldilijst Debiteuren Handelsonderneming Pankras BV per 31 juli 2009**

<i>Nummer</i>	<i>Naam</i>	<i>Saldo</i>
130-01	Spinder	€ 4.006,50
130-02	Bremmer	2.666,80
130-03	Walthuis	<u>4.317,50</u>
		<b>€ 10.990,80</b>

Gedeeltelijke kolommenbalans:

<i>Nr.</i>	<i>Grootboekrek.</i>	<i>Saldibalans</i>		<i>Resultatenrek.</i>		<i>Balans</i>	
		<i>Debet</i>	<i>Credit</i>	<i>Debet</i>	<i>Credit</i>	<i>Debet</i>	<i>Credit</i>
130	Debiteuren	€ 10.990,80		€ 10.990,80			

In bovenstaande gedeeltelijke boekhouding van Pankras BV staan twee fouten. Welke fouten betreft dit?