

Handleiding Spreadsheet Coöperatieadministratie

Inleiding

Samenwerken in een ondernemerscoöperatie gaat vooral om het doen van projecten. Per project zijn de opbrengsten, kosten en eventuele winstinhoudingen en -uitkeringen aan elkaar gerelateerd. Er zijn binnen de coöperatie maar weinig algemene kosten, die vaak door contributies worden afgedekt.

Een administratie met enkel een lijst van inkomsten en uitgaven vermengt de boekhouding van de projecten en de algemene kosten en opbrengsten en geeft niet het gewenste overzicht per project. Daarom heeft de Coöperatie expert een spreadsheet ontwikkeld om de coöperatieadministratie in bij te houden.

We hebben vooral gekeken naar onze eigen situatie en wat daarbij nodig was: bijvoorbeeld de BTW-aangifte per kwartaal en het doen van winstuitkeringen aan de leden. Werkend met dit model heeft de spreadsheet ook zijn beperkingen. Voor meer dan 12 leden, voor het leveren van diensten die met verschillende BTW tarieven belast worden en voor meer dan één externe betrokkene per project zijn bijvoorbeeld aanpassingen nodig. Deze kunnen in overleg gedaan worden. Deze uitleg is gebaseerd op de administratie opzet voor 5 leden, de werking van de sheet voor 12 leden is echter vergelijkbaar.

Opzet

De spreadsheet is gemaakt in Excel en bestaat uit vijf werkbladen:

- **PROJECTENLIJST:** hierin houd je de inkomsten en uitgaven per project bij
- **ALGEMEEN:** bijvoorbeeld voor contributies en marketingkosten
- **BTW EN WINSTVERDELING:** levert de getallen voor de BTW opgave per kwartaal en hierin kun je winstuitkeringen berekenen en bijhouden
- **JAARREKENING:** geeft steeds de tussenstand van de winst- en verliesrekening, balans en geldstromen
- **JAARWISSELING:** hier kun je nog niet betaalde facturen uit een vorig jaar bijhouden

Alle werkbladen zijn beveiligd: cellen met formules en titels zijn niet te wijzigen, je kunt dus ook niets fout doen. Deze cellen hebben ook een lichtblauwe achtergrond. In de witte cellen kun je getallen invullen.

Voor elk boekjaar gebruik je een nieuwe, lege, spreadsheet. Sla op 31 december de tot dan toe bijgewerkte spreadsheet apart op omdat je daar de jaarrekening en balans voor de VPB-aangifte en de deponering bij de Kamer van Koophandel uit haalt. Nog niet betaalde facturen kun je overnemen in het werkblad JAARWISSELING.

Starten met een lege spreadsheet

Als je met een nieuwe spreadsheet start, vul dan op het werkblad PROJECTENLIJST de cellen L4 t/m P4 in met de namen van de leden (daar staat nu A t/m E). Deze komen dan ook in de andere bladen te staan. Vul daarnaast op het blad JAARREKENING het eigen vermogen in zoals dat uit de vorige spreadsheet kwam. Ook kun je winstuitkeringen verwerken. Is dit je eerste coöperatiejaar, vul dan bij beide 0 in.

Op het blad BTW EN WINSTVERDELING vul je in cel G4 t/m G7 de geldende BTW-percentages in voor dat jaar. Per 1 oktober 2012 is dit gewijzigd van 19% naar 21%. Kijk als laatste op datzelfde blad naar de cellen B21 t/m F21. Dit is het percentage van de omzet dat de coöperatie inhoudt voor kosten en winstuitkeringen. Meestal is dit 20%, maar jullie kunnen ook een andere afspraak hebben met de belastingdienst. Als je partners hebt die niet formeel lid zijn, maar waar je wel regelmatig mee samenwerkt, kun hier voor hen 0% van maken. De uit te keren omzet wordt dan berekend op 100% van het oorspronkelijke verdeling, en er is geen sprake van een winstaandeel.

In het eerste jaar hoef je het werkblad JAARWISSELING nog niet te gebruiken.

Het blad PROJECTENLIJST

De projectenlijst is een breed overzicht dat het hart van je administratie vormt. In de breedte valt het uiteen in drie delen.

Kolom A t/m J betreft het klantgedeelte.

	A	B	C	D	E	F	G	H	J
1	Projecterlijst								
2									
3									
4	Factuurnr.	Naam klant	Projectomschrijving	Bedrag excl. BTW	BTW %	BTW	Bedrag incl. BTW	Datum factuur	Datum betaald
5				€ 18.689,00		€ 3.550,91	€ 22.239,91		
7	2012-001	Klant 1	Opdracht	€ 2.000,00	19%	€ 380,00	€ 2.380,00	23/02/12	28/02/12
8	2012-002	Klant 2	Opdracht	€ 4.000,00	19%	€ 760,00	€ 4.760,00	11/03/12	11/04/12
9	2012-003	Klant 3	Opdracht	€ 3.560,00	19%	€ 676,40	€ 4.236,40	12/03/12	30/03/12
10	2012-004	Klant 4	Opdracht	€ 279,00	19%	€ 53,01	€ 332,01	14/04/12	1/05/12
11	2012-005	Klant 1	Meerwerk	€ 1.000,00	19%	€ 190,00	€ 1.190,00	23/04/12	12/05/12
12	2012-006	Klant 2	Meerwerk	€ 750,00	19%	€ 142,50	€ 892,50	29/04/12	23/05/12
13	2012-007	Klant 5	Opdracht	€ 3.000,00	19%	€ 570,00	€ 3.570,00	18/05/12	23/05/12
14	2012-008	Klant 3	Opdracht	€ 3.600,00	19%	€ 684,00	€ 4.284,00	20/05/12	22/05/12
15	2012-009	Klant 4	Meerwerk	€ 500,00	19%	€ 95,00	€ 595,00	5/07/12	30/07/12
16					19%	€ -	€ -		

Voor elke afzonderlijke opdracht die met de klant wordt overeengekomen gebruik je een regel. Meerwerk gaat dus op een aparte regel. Ook kun je, als er sprake is van deelbetalingen van de klant, per deelbetaling een aparte regel nemen. In de kolommen A, B en C kun je het factuurnummer, de klantnaam en de opdrachtoomschrijving kwijt. Kolom D is voor het bedrag exclusief BTW, de spreadsheet zoekt op basis van de factuurdatum in H het door jou ingevoerde BTW-percentage op. Ook heeft de datum in H invloed op de BTW-aangifte, de datum in kolom J op de debiteurenstand.

De kolommen L t/m T geven de verdeling van de omzet over de ondernemers aan. Eventuele vergoedingen voor acquisitie verwerk je hier ook in. Het gaat hier om de oorspronkelijke verdeling, inhouding voor de coöperatie is hier nog niet in verwerkt.

	A	L	M	N	O	P	S
1	Projecter						
2							
3							
4	Factuurnr.	Verdeling over ondernemers					Datum betaald
5		€ 4.290,25	€ 3.850,00	€ 6.248,75	€ 2.900,00	€ -	
7	2012-001		€ 1.000,00	€ 1.000,00			01/03/12
8	2012-002			€ 3.200,00			15/04/12
9	2012-003	€ 1.610,00			€ 1.950,00		05/04/12
10	2012-004	€ 180,25		€ 98,75			06/05/12
11	2012-005		€ 500,00	€ 500,00			15/05/12
12	2012-006			€ 450,00			28/05/12
13	2012-007		€ 1.250,00	€ 1.000,00	€ 750,00		28/05/12
14	2012-008	€ 2.500,00	€ 1.100,00				28/05/12
15	2012-009				€ 200,00		15/08/12
16							
17							

De spreadsheet gaat er van uit dat een lid voor een project in hetzelfde kwartaal factureert aan de coöperatie als dat de coöperatie aan de klant factureert. Het meest praktisch is als je afsprekt dat elk tegen het eind van elk kwartaal een verzamel Factuur stuurt. Dan klopt alles voor de BTW.

Betalingen kun je wel tussentijds doen, doe dit dan voor alle leden die betrokken zijn in een project tegelijk en zet de datum in kolom S. Bedenk dat je niet 100% van ieders opbrengst over moet maken: afhankelijk van jullie afspraak met de belastingdienst blijft een percentage achter in de coöperatie. Het is handig om dit aan te geven in de omschrijving van de overboeking. Bijvoorbeeld: *Vergoeding 2012-008: 80% van 1100 = 880 euro excl. BTW*, bij een overboeking van 1047,20 euro (incl. BTW)

De kolommen U t/m AC gaan over het deel van de projectopbrengsten dat naar derden gaat.

	A	U	V	W	X	Y	Z	AB	AC
1	Projecteer								
2									
3		Kosten derden							
4	Factuurnr.	Bedrag	BTW%	BTW	Naam derde	Kwartaal factuur	Datum betaald	Totaal	
5		€ 1.400,00		€ 266,00				€ 18.689,00	
7	2012-001		19%	€ -				€ 2.000,00	
8	2012-002	€ 800,00	19%	€ 152,00	Fiscalist Hermsen	Q1	13/04/12	€ 4.000,00	
9	2012-003		19%	€ -				€ 3.560,00	
10	2012-004		19%	€ -				€ 279,00	
11	2012-005		19%	€ -				€ 1.000,00	
12	2012-006	€ 300,00	19%	€ 57,00	Notaris	Q2	02/05/12	€ 750,00	
13	2012-007		19%	€ -				€ 3.000,00	
14	2012-008		19%	€ -				€ 3.600,00	
15	2012-009	€ 300,00	19%	€ 57,00	Notaris	Q3		€ 500,00	
16			19%	€ -				€ -	
17			19%	€ -				€ -	

De kosten voor derden (niet-leden van de coöperatie die meewerken in een project) kunnen met het juiste BTW-percentage in kolom V en W gezet worden. De naam van de derde, het kwartaal waarin de factuur van deze dienstverleners binnen is gekomen en de datum waarop die betaald is kunnen in X, Y en Z.

In kolom AB staat de optelling van de vergoeding voor de ondernemers en de kosten van derden. Als de getallen hier niet overeenkomen met de omzet uit kolom D, dan verschijnt er een uitroepteken (zoals in regel 12). Zolang er één of meer regels nog niet kloppen, blijft ook het rode uitroepteken in cel AC5 staan.

Het blad ALGEMEEN

Dit blad valt uiteen in twee delen: een stuk met inkomsten en een stuk met uitgaven. Het bovenste deel geeft de inkomsten weer. Dit bevat in elk geval de contributies van de vijf leden, een vaste post met rente-inkomsten en op de regels 12 t/m 18 ruimte voor overige inkomsten.

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	Algemene inkomsten en uitgaven							
2								
3	Inkomsten	Begroot	Bedrag excl. BTW	BTW %	BTW	Bedrag incl. BTW	Factuur kwartaal	Datum betaald
4		€ 800,00	€ 800,00		€ 152,00	€ 952,00		
6	Contributie A	€ 200,00	€ 200,00	19%	€ 38,00	€ 238,00	Q1	02/02/12
7	Contributie B	€ 200,00	€ 200,00	19%	€ 38,00	€ 238,00	Q1	06/02/12
8	Contributie C	€ 200,00	€ 200,00	19%	€ 38,00	€ 238,00	Q1	16/02/12
9	Contributie D	€ 200,00	€ 200,00	19%	€ 38,00	€ 238,00	Q2	16/03/12
10	Contributie E			19%	€ -	€ -		
11	Renteinkomsten			0%	€ -	€ -		
12	Overige inkomsten				€ -	€ -		
13					€ -	€ -		
14					€ -	€ -		

Kolom B kan gebruikt worden voor een begroting, deze telt echter nergens in door. Kolom C en D worden gebruikt voor het bedrag exclusief BTW en het BTW percentage, kolom G geeft aan in welk kwartaal de factuur is binnengekomen en in kolom H kun je kwijt wanneer je deze hebt betaald.

Het onderste deel is voor de uitgaven. Dit heeft eenzelfde indeling als het stuk voor de inkomsten, alleen zijn alle uitgaven vrij in te voeren.

Het blad BTW EN WINSTVERDELING

Het blad BTW EN WINSTVERDELING consolideert allereerst de getallen die nodig zijn voor de BTW aangifte per kwartaal.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	BTW								
2									
3	Kwartaal	Omzet	BTW over omzet	BTW over inkomsten	Totaal BTW inkomend		Geldend percentage		
4	Q1	€ 9.560,00	€ 1.816,40	€ 114,00	€ 1.930,40		19%		
5	Q2	€ 8.629,00	€ 1.639,51	€ 38,00	€ 1.677,51		19%		
6	Q3	€ 500,00	€ 95,00	€ -	€ 95,00		19%		
7	Q4	€ -	€ -	€ -	€ -		21%		
8	Totaal	€ 18.689,00	€ 3.550,91	€ 152,00	€ 3.702,91				
9							BTW verrekening met de belastingdienst		
10	Kwartaal	BTW ondernemers	BTW derden	BTW kosten	Totaal BTW uitgaand		Netto bedrag	Datum betaald	BTW betaald
11	Q1	€ 1.331,52	€ 152,00	€ -	€ 1.483,52		€ 447,00	14/04/10	Ja
12	Q2	€ 1.266,01	€ 57,00	€ 39,90	€ 1.362,91		€ 315,00	15/07/10	Ja
13	Q3	€ 30,40	€ 57,00	€ -	€ 87,40		€ 8,00		Nee
14	Q4	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -		Nee
15	Totaal	€ 2.627,93	€ 266,00	€ 39,90	€ 2.933,83		€ 770,00		

Het eerste blok geeft de BTW op inkomsten weer. Zowel de BTW over de omzet als over contributies en andere inkomsten moeten in de aangifte bij vraag 1a ingevuld worden. Dit zijn dus de getallen in kolom E.

Het tweede blok berekent de BTW over de uitgaven. Ook deze kunnen gezamenlijk in het aangifteprogramma bij vraag 5e worden ingevuld. Het gaat hier ook om de getallen in kolom E.

In kolom G wordt het netto bedrag (BTW over inkomsten – BTW over uitgaven) berekend. Dit wordt afgerond, net zoals dit bij de aangifte gebeurt. In de regel zal het saldo positief zijn, en is dus een bedrag dat je moet betalen. De betalingsdatum kun je kwijt in kolom H, dit werkt o.a. door in de jaarrekening en het banksaldo. Vul bij een negatief saldo de datum in dat de belastingdienst heeft betaald.

Het onderste deel van dit werkblad gaat over (tussentijdse) winstuitkeringen.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
17	Omzet en winst per ondernemer								
18									
19	Toegekende omzet per ondernemer, kwartaal gerekend op basis van de factuur richting opdrachtgever								
20	Ondernemer	A	B	C	D	E	Derden	Coöperatie	Totaal
21	Inhoudings %	20%	20%	20%	20%	20%			
23	Q1	€ 1.288,00	€ 800,00	€ 3.360,00	€ 1.560,00	€ -	€ 800,00	€ 1.752,00	€ 7.808,00
24	Q2	€ 2.144,20	€ 2.280,00	€ 1.639,00	€ 600,00	€ -	€ 300,00	€ 1.665,80	€ 6.963,20
25	Q3	€ -	€ -	€ -	€ 160,00	€ -	€ 300,00	€ 40,00	€ 460,00
26	Q4	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
27	Totaal	€ 3.432,20	€ 3.080,00	€ 4.999,00	€ 2.320,00	€ -	€ 1.400,00	€ 3.457,80	€ 15.231,20
28	inclusief BTW	€ 4.084,32	€ 3.665,20	€ 5.948,81	€ 2.760,80	€ -	€ 1.666,00	€ -	€ 18.125,13
29									
30	Uitbetaalde omzet per ondernemer, kwartaal gerekend op basis van de factuur richting opdrachtgever								
31	Q1	€ 1.288,00	€ 800,00	€ 3.360,00	€ 1.560,00	€ -	€ 800,00	€ -	€ 7.808,00
32	Q2	€ 2.144,20	€ 2.280,00	€ 1.639,00	€ 600,00	€ -	€ 300,00	€ -	€ 6.963,20
33	Q3	€ -	€ -	€ -	€ 160,00	€ -	€ -	€ -	€ 160,00
34	Q4	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
35	Totaal	€ 3.432,20	€ 3.080,00	€ 4.999,00	€ 2.320,00	€ -	€ 1.100,00	€ -	€ 14.931,20
36	inclusief BTW	€ 4.084,32	€ 3.665,20	€ 5.948,81	€ 2.760,80	€ -	€ 1.309,00	€ -	€ 17.768,13
37									
38	Nog te ontvangen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 300,00	€ -	€ 300,00
39									
40	Winstverdeling per ondernemer								
41	Winstdeel	€ 858,05	€ 770,00	€ 1.249,75	€ 580,00	€ -	€ -	€ 3.457,80	€ -
42									
43	Voorschot Q1	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
44	Voorschot Q2	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
45	Voorschot Q3	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
46	Voorschot Q4	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
47									
48	Nog te ontvangen	€ 858,05	€ 770,00	€ 1.249,75	€ 580,00	€ -	€ -	€ -	€ 3.457,80

In het eerste blok wordt per kwartaal gekeken wat er aan omzet is gefactureerd en aan wie deze omzet toekomt. Het is dus een optelling van de projecten uit het blad PROJECTENLIJST, maar na aftrek van het inhoudingspercentage voor de coöperatie. De uitkomst is het totaalbedrag dat elk lid aan de coöperatie mag factureren.

Regel 31 t/m 34 geeft aan in hoeverre deze omzet al is uitgekeerd. Dit kan bijvoorbeeld als er al wel een factuur naar de klant is gegaan, maar deze nog niet heeft betaald. Regel 38 geeft aan wat elk lid nog kan verwachten.

Het resultaat uit projecten dat overblijft voor de coöperatie staat in cel H27. Dit wordt naar evenredigheid van de omzet verdeling over de ondernemers gesplitst op regel 41. Dit is dus de winstuitkering waar ieder lid recht op heeft volgens de statuten.

In de rijen 43 t/m 46 is het mogelijk om eventuele voorschotbetalingen te registreren. Op rij 48 staat dan welke winst nog uitgekeerd moet worden. Aan het eind van het jaar kan dit als definitieve uitkering worden uitbetaald, voor zover dit niet nodig is voor de dekking van algemene kosten.

Over winst en winstvoorschotten hoeft geen BTW te worden betaald, wel moet over de winst mogelijk vennootschapsbelasting worden betaald. Zie hiervoor ons fiscaal adviesrapport.

Het blad JAARREKENING

Het blad JAARREKENING bevat de actuele winst- en verliesrekening, de balans en de staat van herkomst en besteding van middelen. De laatste twee kunnen gebruikt worden als een controlemiddel voor het banksaldo.

De jaarrekening kent allemaal bedragen exclusief BTW. Hier worden de inkomsten samengevat en de uitgaven, en daar komt een resultaat uit (winst of verlies). Ter toelichting staat aangegeven waar het resultaat vandaan komt: uit projecten of doordat er meer contributies en rente zijn binnengekomen dan nodig was voor de algemene kosten (resultaat overig).

	A	B	C	D
1	Jaarrekening			
2				
3	Winst- en verliesrekening			
4	Omzet uit projecten	€ 18.689,00	Kosten inzet ondernemers	€ 13.831,20
5	Contributies	€ 800,00	Kosten derden	€ 1.400,00
6	Rente	€ -	Algemene uitgaven	€ 436,83
7	Overige inkomsten	€ -	Resultaat	€ 3.820,97
8				
9	Totaal	€ 19.489,00	Totaal	€ 19.489,00
10				
11			Resultaat uit projecten	€ 3.457,80
12			Resultaat overig	€ 363,17

Daaronder staan de balans en de staat van herkomst en besteding van middelen. Deze bevatten grotendeels dezelfde getallen. Waar van toepassing gaat het hier om bedragen inclusief BTW.

	A	B	C	D
14	Balans			
15	Banksaldo	€ 4.185,97	Eigen vermogen	€ 3.820,97
16	Nog te ontvangen omzet & BTW	€ -	Nog te betalen projectkosten & BTW	€ 357,00
17	Nog te ontvangen inkomsten & BTW	€ -	Nog te betalen algemene kosten & BTW	€ -
18	Uitgekeerde winstvoorschotten	€ -	Nog af te dragen BTW	€ 8,00
19				
20	Totaal	€ 4.185,97	Totaal	€ 4.185,97
21				
22	Staat van herkomst en besteding van middelen			
23	Eindstand eigen vermogen vorig jaar	€ -	Winstuitkering & VPB over vorig jaar	€ -
24	Resultaat	€ 3.820,97	Uitgekeerde winstvoorschotten	€ -
25	Nog te betalen projectkosten & BTW	€ 357,00	Nog te ontvangen omzet & BTW	€ -
26	Nog te betalen algemene kosten & BTW	€ -	Nog te ontvangen inkomsten & BTW	€ -
27	Nog af te dragen BTW	€ 8,00	Banksaldo actueel	€ 4.185,97
28				
29				
30				
31				
32	Totaal	€ 4.185,97	Totaal	€ 4.185,97

Twee posten moeten handmatig ingevuld worden: het eigen vermogen waar de coöperatie het vorige jaar op geëindigd is en het totaal aan winstuitkeringen over dat jaar en eventuele vennootschapsbelasting die betaald is. Als je start met een coöperatie dan zullen beide getallen 0 zijn.

De overige posten spreken voor zich. Op twee plaatsen is het banksaldo te zien. Als alle getallen en data (van uitbetalingen of stortingen) correct zijn bijgehouden dan moet dit overeen komen met de bankstand van de coöperatie. Het is raadzaam om dit na elke keer bijwerken van de administratie te controleren.

Het blad JAARWISSELING

Het blad JAARWISSELING is een hulpmiddel om de overgang tussen twee kalenderjaren goed te begeleiden. Het is namelijk nodig om voor elk nieuw kalenderjaar een lege spreadsheet te gebruiken. Facturen en betalingen van na 31 december worden niet meer in de oude spreadsheet verwerkt. De jaarrekening zoals deze in de oude spreadsheet staat kun je met de ledenvergadering formeel vaststellen en vervolgens binnen 10 dagen bij de Kamer van Koophandel deponeren.

Stel dat ten opzichte van de hierboven gebruikte voorbeeldtransacties de coöperatie alleen nog in december een opdracht krijgt van 4000 euro, die door de leden B en C wordt uitgevoerd. De factuur hiervoor wordt op 17 december 2012 verstuurd, maar de factuur wordt niet meer in 2012 betaald .

	A	B	C	D	E	F	G	H	J
1	Projectenlijst								
2									
3									
4	Factuurnr.	Naam klant	Projectomschrijving	Bedrag excl. BTW	BTW %	BTW	Bedrag incl. BTW	Datum factuur	Datum betaald
5				€ 22.689,00		€ 4.390,91	€ 27.079,91		
7	2012-001	Klant 1	Opdracht	€ 2.000,00	19%	€ 380,00	€ 2.380,00	23/02/12	28/02/12
8	2012-002	Klant 2	Opdracht	€ 4.000,00	19%	€ 760,00	€ 4.760,00	11/03/12	11/04/12
9	2012-003	Klant 3	Opdracht	€ 3.560,00	19%	€ 676,40	€ 4.236,40	12/03/12	30/03/12
10	2012-004	Klant 4	Opdracht	€ 279,00	19%	€ 53,01	€ 332,01	14/04/12	1/05/12
11	2012-005	Klant 1	Meerwerk	€ 1.000,00	19%	€ 190,00	€ 1.190,00	23/04/12	12/05/12
12	2012-006	Klant 2	Meerwerk	€ 750,00	19%	€ 142,50	€ 892,50	29/04/12	23/05/12
13	2012-007	Klant 5	Opdracht	€ 3.000,00	19%	€ 570,00	€ 3.570,00	18/05/12	23/05/12
14	2012-008	Klant 3	Opdracht	€ 3.600,00	19%	€ 684,00	€ 4.284,00	20/05/12	22/05/12
15	2012-009	Klant 4	Meerwerk	€ 500,00	19%	€ 95,00	€ 595,00	5/07/12	30/07/12
16	2012-010	Klant6	Opdracht	€ 4.000,00	21%	€ 840,00	€ 4.840,00	17/12/12	
17					21%	€ -	€ -		
18					21%	€ -	€ -		

Om een goede matching van kosten en opbrengsten te krijgen moeten de deelnemende leden aan het project ook binnen hetzelfde jaar factureren, dus in dit geval in Q4. Anders ontstaan er ook verschillen in de BTW-verrekening.

	A	L	M	N	O	P	S
1	Projecten						
2							
3		Verdeling over ondernemers					Datum betaald
4	Factuurnr.	A	B	C	D	E	
5		€ 4.290,25	€ 4.850,00	€ 9.248,75	€ 2.900,00	€ -	
7	2012-001		€ 1.000,00	€ 1.000,00			01/03/12
8	2012-002			€ 3.200,00			15/04/12
9	2012-003	€ 1.610,00			€ 1.950,00		05/04/12
10	2012-004	€ 180,25		€ 98,75			06/05/12
11	2012-005		€ 500,00	€ 500,00			15/05/12
12	2012-006			€ 450,00			28/05/12
13	2012-007		€ 1.250,00	€ 1.000,00	€ 750,00		28/05/12
14	2012-008	€ 2.500,00	€ 1.100,00				28/05/12
15	2012-009				€ 200,00		15/08/12
16	2012-010		€ 1.000,00	€ 3.000,00			
17							

Het uit projecten neemt toe van € 3457,80 naar € 4257,80, precies € 800 (de inhouding van 20% van € 4000). Ook in de balans komt de opdracht terug: € 4760 nog te ontvangen omzet & BTW, € 3872 te betalen projectkosten & BTW, en nog € 168 aan af te dragen BTW (precies 21% van de winst van € 800).

Daarnaast heeft de bank nog op 30 december een factuur gestuurd van € 50,70 bankkosten over het vorige jaar (zonder BTW), maar dit bedrag is nog niet afgeschreven.

Er moeten nu gegevens overgezet worden in de nieuwe, lege spreadsheet.

Dit begint bij het eigen vermogen van € 4570,27 dat ingevuld kan worden in cel B23 van het werkblad JAARREKENING, eventuele reeds gedane winstuitkeringen kunnen in cel D23 ingevoerd worden, maar dat is hier nog niet het geval.

Het banksaldo dat dan verschijnt klopt dan niet met de € 3820,97 die in de vorige jaarrekening stond. Dat gaat veranderen door posten in te voeren in het werkblad JAARWISSELING.

In de eerste tabel kun je de nog niet betaalde facturen aan klanten overnemen. In dit geval is dat er maar één.

	A	B	C	D	E	F	G
6	Nog te ontvangen omzet (gefactureerd in het vorige jaar)						
7							
8			Bedrag excl. BTW	BTW%	BTW	Bedrag incl. BTW	Datum betaald
9	Factuurnr.	Naam klant					
10			€ 4.000,00		€ 840,00	€ 4.840,00	
12	2012-010	Klant 6	€ 4.000,00	21%	€ 840,00	€ 4.840,00	
13				21%	€ -	€ -	
14				21%	€ -	€ -	

Vervolgens voer je de verplichtingen in aan de coöperatieleden en eventuele derden die meewerken aan het project.

	A	B	C	D	E	F	G
21	Nog te betalen projectkosten (gefactureerd in vorig jaar)						
22							
23	Factuurnr.		Bedrag excl. BTW	BTW%	BTW	Bedrag incl. BTW	Datum betaald
24	Klant	Cooperatielid / Derde					
25			€ 4.000,00		€ 840,00	€ 4.840,00	
27	2012-010	B	€ 1.000,00	21%	€ 210,00	€ 1.210,00	
28		C	€ 3.000,00	21%	€ 630,00	€ 3.630,00	
29				21%	€ -	€ -	

In dit geval zijn er geen debiteuren die nog niet betaald hebben (regel 45 t/m 48).

Tot slot voer je de crediteuren in: de belastingdienst voor de BTW van het vierde kwartaal van vorig jaar en eventuele andere crediteuren, in dit geval de bank.

	A	B	C	D	E	F	G
50	Nog te betalen BTW over Q4 van vorig jaar						
51							Datum betaald
52		Crediteur	Bedrag				
53		Belastingdienst inzake BTW	€ 168,00				
54							
55	Nog te betalen algemene kosten						
56							
57		Crediteur	Bedrag excl. BTW	BTW%	BTW	Bedrag incl. BTW	Datum betaald
58			€ 50,70		€ -	€ 50,70	
59							
61		Bank	€ 50,70	0%	€ -	€ 50,70	
62					€ -	€ -	
63					€ -	€ -	
64					€ -	€ -	
65					€ -	€ -	

Dit leidt op het werkblad JAARREKENING tot een balans en banksaldo dat weer klopt.

De diverse posten op de balans en staat van herkomst en besteding van middelen verdwijnen naar gelang je op het werkblad JAARWISSELING de betalingsdata hebt ingevuld.

Het eigen vermogen dat je aan het eind van het jaar over hebt kun je uitkeren aan de leden. Vul het totaal van de voorschotten en de definitieve verrekening in in cel D23, om het banksaldo en eigen vermogen weer kloppend te maken.