

Uitwerking H 12

Opgave 12.1

a Corrigeer het invoerscherm.

Invoerscherm inkoopfactuur

Leverancier 14072 Autohandel Ursem

Dagboek 50
Omschrijving inruil
Vervaldatum 1-9-2022

Boekjaar/p 2022 / 7
Betalingssc 1
Uw referen 89632

Boekstuknummer 2022-111
Factuurdatum 31-7-2022
Bedrag 41.140,00 EUR

Boekstukregel

Grootboek-rekening	Omschrijving	Btw-code	Percentage	excl./incl. hoog/laag	Bedrag	Bedrag btw
0500	ingeruilde bedrijfsauto	1	21%	excl./hoog	-36.000,00	-7.560
0510	ingeruilde bedrijfsauto	1	21%	excl./hoog	32.200,00	6.762
0500	nieuwe bedrijfsauto	1	21%	excl./hoog	38.000,00	7.980
4120	ingeruilde bedrijfsauto	1	21%	excl./hoog	-200,00	-42

$$0510 \ 28.000 + 7/12 \times 20\% \times 36.000 = 32.200$$

b Journaliseer de inruil.

Journaal							EUR
Datum	Dagboek	Boekstuk nr.	Grootboek-rekening	Subadministratie	Omschrijving	Debet	Credit
31-7-2022	50	2022-111	0500		ingeruilde bedrijfsauto		36.000,00
31-7-2022	50	2022-111	0510		ingeruilde bedrijfsauto	#####	
31-7-2022	50	2022-111	0500		nieuwe bedrijfsauto	#####	
31-7-2022	50	2022-111	4120		ingeruilde bedrijfsauto		200,00
31-7-2022	50	2022-111	1600		Autohandel Ursem	7.140,00	
31-7-2022	50	2022-111	1400	14072	89632		41.140,00

Opgave 12.2

a Corrigeer het invoerscherm.

Invoerscherm inkoopfactuur

Leverancier 14050 Zicht

Dagboek 50
Omschrijving jaarpremie
Vervaldatum 5-5-2022

Boekjaar/p 2022 / 5
Betalingssc 2
Uw referen 185698-30

Boekstuknummer 2022-085
Factuurdatum 1-5-2022
Bedrag 1.260,00 EUR

Boekstukregel

Grootboek-rekening	Omschrijving	Btw-code	Percentage	excl./incl. hoog/laag	Bedrag	Bedrag btw
1240	jaarpremie				1.260,00	

b Journaliseer de ontvangen factuur.

Journaal							EUR
Datum	Dagboek	Boekstuk nr.	Grootboek-rekening	Subadministratie	Omschrijving	Debet	Credit

1-5-2022	50	2022-085	1240		jaarpremie	1.260,00	
1-5-2022	50	2022-085	1400	14050	185698-30		1.260,00

Opgave 12.3

- a Journaliseer de onjuiste boeking,
is geboekt

Grootboek-rekening	Subadmi-nistratie	Omschrijving	Debet	Credit
4100		bedrijfsauto dec 2022	538,00	
0510		dec-22		538,00

correctie

Journaal EUR				
Grootboek-rekening	Subadmi-nistratie	Omschrijving	Debet	Credit
4100		bedrijfsauto dec 2022		538,00
0510		dec-22	538,00	

juiste journaalpost

Journaal EUR				
Grootboek-rekening	Subadmi-nistratie	Omschrijving	Debet	Credit
4100		bedrijfsauto dec 2022	583,00	
0510		dec-22		583,00

- b Verwerk de journaalpost uit vraag a in de kolommenbalans.

x € 1		Saldibalans		Mutaties		Herziene saldibalans		W V rekening		Bal
nr	Grootboekrekening	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet
0500	Bedrijfsauto's	34.980				34.980				34.980
0510	Cum.afs. bedrijfsauto's		11.032	538	583		11.077			
4100	Afschr.k.vaste activa	6.951		583	538	6.996		6.996		

Opgave 12.4

- a Journaliseer de onjuiste boeking,
is geboekt

Grootboek-rekening	Subadmi-nistratie	Omschrijving	Debet	Credit
1070		IB	1.200	
1050		IB		1.200

correctie

Journaal EUR				
Grootboek-rekening	Subadmi-nistratie	Omschrijving	Debet	Credit
1070		IB		1.200
1050		IB	1.200	

juiste journaalpost

Journaal EUR				
Grootboek-rekening	Subadmi-nistratie	Omschrijving	Debet	Credit
0680		IB	1.200	
1050		IB		1.200

- b Verwerk de journaalpost uit vraag a in de kolommenbalans.

x € 1		Saldibalans		Mutaties		Herziene saldibalans		W V rekening		Bal
nr	Grootboekrekening	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet
0600	Eigen vermogen		225.000				225.000			
0680	Privé	36.200		1.200		35.000				
1050	Rabobank	12.380		1.200	1.200	12.380				12.380
1070	Kruisposten	1.200			1.200					

9999	Resultaat							24.580		
------	-----------	--	--	--	--	--	--	--------	--	--

Opgave 12.5

- a Journaliseer de onjuiste boeking,
is geboekt

Grootboek-rekening	Subadmi-nistratie	Omschrijving	Debet	Credit
3100		AML		700
1600		AML		147
1400	14089	2022-589	847	

correctie

Journaal EUR				
Grootboek-rekening	Subadmi-nistratie	Omschrijving	Debet	Credit
3100		AML	700	
1600		AML	147	
1400	14089	2022-589		847

juiste journaalpost

Journaal EUR				
Grootboek-rekening	Subadmi-nistratie	Omschrijving	Debet	Credit
3100		AML	700	
1600		AML	147	
1400	14089	2022-589		847

- b Verwerk de journaalpost uit vraag a in de kolommenbalans.

x € 1		Saldibalans		Mutaties		Herziene saldibalans		W V rekening		Bal
nr	Grootboekrekening	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet
1400	Crediteuren		89.500		1.694		91.194			
1600	Te verrekenen OB	12.200		294		12.494				12.494
3100	Nog te ontv. goederen	135.000		1.400		136.400				136.400

Opgave 12.6

- a Journaliseer de vergeten boeking.

Journaal EUR				
Grootboek-rekening	Subadmi-nistratie	Omschrijving	Debet	Credit
9100		hyp. Lening dec	360	
1280		hyp. Lening dec		360

- b Verwerk de journaalpost uit vraag a in de kolommenbalans.

x € 1		Saldibalans		Mutaties		Herziene saldibalans		W V rekening		Bal
nr	Grootboekrekening	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet
0700	Hypothecaire lening		108.000				108.000			
1280	Nog te bet. Bedragen		3.960		360		4.320			
9100	Interestkosten	3.960		360		4.320		4.320		

Opgave 12.7

- a Journaliseer de correctie van de waarde van de voorraad.

Journaal EUR				
Grootboek-rekening	Subadmi-nistratie	Omschrijving	Debet	Credit
0680		goederen	605	
1665		goederen		105
3000	30010	privé		500
3000	30013	voorraadtekort		200
4960		voorraadtekort	200	

- b Verwerk de journaalpost(en) uit vraag a in de kolommenbalans en stel de balans en winst-en-verliesrekening samen.

x € 1	Grootboekrekening	Saldibalans		Mutaties		Herziene saldibalans		W V rekening		Bal
nr	naam	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet
0200	Gebouw	160.000				160.000				160.000
0300	Inventaris	11.000				11.000				11.000
0400	Machines	30.000				30.000				30.000
0600	Eigen vermogen		146.000				146.000			
0680	Privé	2.000		605		2.605				
0700	Hypothecaire lening		100.000				100.000			
1000	Kas	500				500				500
1050	Rabobank	46.207				46.207				46.207
1060	ING-bank		7.000				7.000			
1100	Debiteuren	1.450				1.450				1.450
1400	Crediteuren		14.350				14.350			
1600	Te verrekenen OB	446				446				446
1650	Verschuldigde OB hoog		903				903			
1665	Verschuldigde OB privé				105		105			
3000	Voorraad goederen	22.000			700	21.300				21.300
4000	Loonkosten	2.000				2.000		2.000		
4250	Energiekosten	600				600		600		
4650	Kantoorkosten	250				250		250		
4700	Autokosten	500				500		500		
4960	Voorraadvverschillen			200		200		200		
7000	Inkoopw. omzet	8.500				8.500		8.500		
8400	Omzet hoog		17.200				17.200		17.200	
9900	Resultaat							5.150		
		285.453	285.453	805	805	285.558	285.558	17.200	17.200	270.903

c Geef een controleberekening van het eigen vermogen.

Eigen vermogen saldibalans	146.000	
Resultaat	5.150	+
Privé	2.605	-
Eigen vermogen balans	148.545	

Opgave 12.8

x € 1	Grootboekrekening	Saldibalans		W V rekening		Balans	
nr	naam	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit
0200	Gebouw	110.000					
0210	Cum. Afschr. gebouw		20.000				
0300	Inventaris	40.000					
0310	Cum. Afschr. Inventaris		10.000				
0600	Vermogen Andrea		120.000				
0610	Vermogen Marian		100.000				
0685	Privé Andrea	40.000					
0695	Privé Marian	35.000					
0700	Hypothecaire lening		55.000				
1000	Kas	630					
1050	Rabobank	31.250					
1100	Debiteuren	2.500					
1400	Crediteuren		31.280				
1680	Af te dragen OB		1.350				
3000	Voorraad goederen	82.300					
4000	Loonkosten	55.000		55.000			
4250	Energiekosten	6.000		6.000			
4800	Verkoopkosten	3.500		3.500			
7000	Inkoopw. van de omzet	78.000		78.000			
8400	Omzet hoog		156.000		156.000		
9100	Interestkosten	9.200		9.200			
9600	Incidentele resultaten	250		250			
9999	Resultaat			4.050			
	Totaal	493.630	493.630	156.000	156.000		

b Stel de winstverdeling van de vof samen.

Winst		4.050
Andrea	arbeid	30.000
Marian	arbeid	30.000

			60.000
			-55.950
Andrea	3% x 120.000	3.600	
Marian	3% x 100.000	3.000	
			6.600
			-62.550
Andrea	1/2 x -62.500	-31.275	
Marian	1/2 x -62.500	-31.275	
Andrea	2.325		
Marian	1.725		
	4.050		

c Stel de balans samen.

x € 1	Grootboekrekening	Saldibalans		W V rekening		Balans	
nr	naam	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit
0200	Gebouw	110.000				110.000	
0210	Cum. Afschr. gebouw		20.000				20.000
0300	Inventaris	40.000				40.000	
0310	Cum. Afschr. Inventaris		10.000				10.000
0600	Vermogen Andrea		120.000				120.000
0610	Vermogen Marian		100.000				100.000
0685	Privé Andrea	40.000				37.675	
0695	Privé Marian	35.000				33.275	
0700	Hypothecaire lening		55.000				55.000
1000	Kas	630				630	
1050	Rabobank	31.250				31.250	
1100	Debiteuren	2.500				2.500	
1400	Crediteuren		31.280				31.280
1680	Af te dragen OB		1.350				1.350
3000	Voorraad goederen	82.300				82.300	
4000	Loonkosten	55.000		55.000			
4250	Energiekosten	6.000		6.000			
4800	Verkoopkosten	3.500		3.500			
7000	Inkoopw.van de omzet	78.000		78.000			
8400	Omzet hoog		156.000		156.000		
9100	Interestkosten	9.200		9.200			
9600	Incidentele resultaten	250		250			
9999	Resultaat			4.050			
	Totaal	493.630	493.630	156.000	156.000	337.630	337.630

Privé Andrea 40.000 debet + 2.325 credit = 37.675 debet
Privé Marian 35.000 debet + 1.725 credit = 33.275 debet

Opgave 12.9

Maak de voorafgaande journaalpost(en) en verwerk deze in de kolommenbalans.

Journaal				EUR
Grootboek-rekening	Subadmi-nistratie	Omschrijving	Debet	Credit
3000	30015	Nog te verzenden		270
3200		artikel 30015	270	
3000	30045	Voorraadtekort		180
4960		artikel 30045	180	

x € 1	Grootboekrekening	Saldibalans		Mutaties		Herziene saldibalans		W V rekening		Bal
nr	naam	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet
3000	Voorraad goederen	78.000			450	77.550				77.550
3200	Nog te verzenden goederen		1.250	270			980			
4960	Voorraadverschillen			180		180		180		

Opgave 12.10

Maak de voorafgaande journaalpost(en) en verwerk deze in de kolommenbalans.
is geboekt

Grootboek-rekening	Subadmi-nistratie	Omschrijving	Debet	Credit
4200		Opslagloos	625	
1260		Opslagloos		625

correctiepost

Journaal EUR				
Grootboek-rekening	Subadmi-nistratie	Omschrijving	Debet	Credit
4200		Opslagloos		625
1260		Opslagloos	625	

juiste journaalpost

Journaal EUR				
Grootboek-rekening	Subadmi-nistratie	Omschrijving	Debet	Credit
4200		Opslagloos	625	
1240		Opslagloos		625

x € 1	Grootboekrekening	Saldibalans		Mutaties		Herziene saldibalans		W V rekening		Bal
nr	naam	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet
1240	Vooruitbetaalde bedragen	1.550			625	925				925
1260	Vooruitontvangen bedragen		1.625	625			1.000			
4200	Huurkosten	7.500		625	625	7.500		7.500		

Opgave 12.11

Journaliseer de afschrijving op de gebouwen over december 2022.

Journaal EUR				
Grootboek-rekening	Subadmi-nistratie	Omschrijving	Debet	Credit
4100		Gebouw dec 2022	1.125	
0210		dec-22		1.125

$3\% \times (\text{€ } 619.000 - 169.000) / 12 = \text{€ } 1.125$

Opgave 12.12

is geboekt

Grootboek-rekening	Subadmi-nistratie	Omschrijving	Debet	Credit
0700		interest en aflossing	53.900	
1060		interest en aflossing		53.900

correctiepost

Journaal EUR				
Grootboek-rekening	Subadmi-nistratie	Omschrijving	Debet	Credit
0700		interest en aflossing		53900
1060		interest en aflossing	53.900	

juiste journaalpost

Journaal EUR				
Grootboek-rekening	Subadmi-nistratie	Omschrijving	Debet	Credit
0700		aflossing	35.000	
1280		interest hyp lening	18.900	
1060		interest en aflossing		53.900

EN

Journaal EUR				
Grootboek-rekening	Subadmi-nistratie	Omschrijving	Debet	Credit
9100		dec	2.975	
1280		dec		2.975

op 1 oktober 2022 voor aflossing was de lening $18900 / 0,06 \times 2 = 630.000$
in december 2022 is de lening $630.000 - 35.000 = 595.000$

interest december $6\% \times 595.000 / 12 = 2.975$

Opgave 12.13

is geboekt

Grootboek-rekening	Subadmi-nistratie	Omschrijving	Debet	Credit
4300		Den Dulk	700	
1600		Den Dulk	147	
1400	14048	202212		847

correctiepost

Journaal				EUR
Grootboek-rekening	Subadmi-nistratie	Omschrijving	Debet	Credit
4300		Den Dulk		700
1600		Den Dulk		147
1400	14048	202212	847	

juiste journaalpost

Journaal				EUR
Grootboek-rekening	Subadmi-nistratie	Omschrijving	Debet	Credit
1800		Den Dul	847	
1400	14048	202212		847