

Uitwerking H 8

Opgave 8.1

Journaliseer voor Winter memoriaalbon 2022-045.

Journaal							EUR
Datum	Dagboek	Boekstuk nr.	Grootboek- rekening	Subadministratie	Omschrijving	Debet	Credit
30-6-2022	90	2022-045	0680		Partytent	72,60	
30-6-2022	90	2022-045	3000	30020	Privé		60,00
30-6-2022	90	2022-045	1665		Partytent		12,60

Opgave 8.2

Journaliseer memoriaalbon 2022-044.

Journaal							EUR
Datum	Dagboek	Boekstuk nr.	Grootboek- rekening	Subadministratie	Omschrijving	Debet	Credit
30-6-2022	90	2022-044	0680		boeken en tijdschriften	52,32	
30-6-2022	90	2022-044	3000	30001	Privé		30,00
30-6-2022	90	2022-044	3000	30002	Privé		18,00
30-6-2022	90	2022-044	1665		boeken en tijdschriften		4,32

Opgave 8.3

Journaliseer het bankafschrift.

Journaal							EUR
Datum	Dagboek	Boekstuk nr.	Grootboek- rekening	Subadministratie	Omschrijving	Debet	Credit
31-7-2022	20	2022-047	0680		Belastingdienst IB juli	600,00	
31-7-2022	20	2022-047	1060		Belastingdienst IB juli		600,00
31-7-2022	20	2022-047	0680		Privéopname	2.500,00	
31-7-2022	20	2022-047	1060		Privéopname		2.500,00

Opgave 8.4

a Journaliseer memoriaalbon 2022-258.

Journaal							EUR
Datum	Dagboek	Boekstuk nr.	Grootboek- rekening	Subadministratie	Omschrijving	Debet	Credit
31-12-2022	90	2022-258	0680		km met privéauto		47,50
31-12-2022	90	2022-258	4700		km met privéauto	47,50	

b Journaliseer memoriaalbon 2022-259.

Journaal							EUR
Datum	Dagboek	Boekstuk nr.	Grootboek- rekening	Subadministratie	Omschrijving	Debet	Credit
31-12-2022	90	2022-259	1665		km met privéauto		460,00
31-12-2022	90	2022-259	4725		km met privéauto	460,00	

Opgave 8.5

a Journaliseer memoriaalbon 2022-195

Journaal							EUR
Datum	Dagboek	Boekstuk nr.	Grootboek- rekening	Subadministratie	Omschrijving	Debet	Credit
31-12-2022	90	2022-195	0680		bijtelling IB privéauto	8.360,00	
31-12-2022	90	2022-195	4700		bijtelling IB privéauto		8.360,00

b Journaliseer memoriaalbon 2022-196.

Journaal							EUR
Datum	Dagboek	Boekstuk nr.	Grootboek- rekening	Subadministratie	Omschrijving	Debet	Credit
31-12-2022	90	2022-196	1665		bijtelling OB		1.026,00
31-12-2022	90	2022-196	4725		bijtelling OB	1.026,00	

Opgave 8.6

a Verwerk de gegevens van Watch in de btw-aangifte.

Gegevens omzet en omzetbelasting

Bedrag waarover omzetbelasting
wordt berekend

Omzetbelasting

Rubriek 1 Prestaties binnenland			
1a Leveringen/diensten belast met hoog tarief	€	59.300	€ 12.453
1b Leveringen/diensten belast met laag tarief	€		€
1c Leveringen/diensten belast met overige tarieven, behalve 0%	€		€
1d Privégebruik	€		€
1e Leveringen/diensten belast met 0% of niet bij u belast	€		€
Rubriek 2 Verleggingsregelingen binnenland			
2a Leveringen/diensten waarbij de heffing van de omzetbelasting naar u is verlegd	€		€
Let op! Voorbelasting invullen bij vraag 5b			
Rubriek 3 Prestaties naar/in het buitenland			
3a Leveringen naar landen buiten de EU (uitvoer)	€		
3b Leveringen naar/diensten in landen binnen de EU	€		
3c Installatie/afstandsverkoop binnen de EU	€		
Rubriek 4 Prestaties uit het buitenland aan u verricht			
4a Leveringen/diensten uit landen buiten de EU	€		€
4b Leveringen/diensten uit landen binnen de EU	€		€ +
Rubriek 5 Voorbelasting en eindtotaal			
5a Verschuldigde omzetbelasting: tel de omzetbelasting van de rubrieken 1 t/m 4 op			€ 12.453
5b Voorbelasting			€ 8.250 -
5c Subtotaal (bereken 5a min 5b)			€ 4.203
5d Vermindering KOR tot 01-01-2020			€
5e Totaal	X	te betalen	€ 4.203
Onderteken nu het formulier op de voorkant		terug te vragen	

b Journaliseer memoriaal bon 2022-023.

Journaal						EUR	
Datum	Dagboek	Boekstuk nr.	Grootboek- rekening	Subadministratie	Omschrijving	Debet	Credit
30-6-2022	90	2022-023	1600		aangifte 2e kwartaal		8.250,00
30-6-2022	90	2022-023	1650		aangifte 2e kwartaal	12.453,00	
30-6-2022	90	2022-023	1680		aangifte 2e kwartaal		4.203,00

c Voor welke datum moet Watch de aangifte btw gedaan hebben en het verschuldigde bedrag naar de Belasting hebben overgemaakt?
Voor 1 augustus 2022

Opgave 8.7

a Verwerk de gegevens van Harpenau in de btw-aangifte.

Gegevens omzet en omzetbelasting		Bedrag waarover omzetbelasting wordt berekend	Omzetbelasting
Rubriek 1 Prestaties binnenland			
1a Leveringen/diensten belast met hoog tarief	€	47.442	€ 9.962
1b Leveringen/diensten belast met laag tarief	€	37.956	€ 3.416
1c Leveringen/diensten belast met overige tarieven, behalve 0%	€		€
1d Privégebruik	€	1.000	€ 210
1e Leveringen/diensten belast met 0% of niet bij u belast	€		€
Rubriek 2 Verleggingsregelingen binnenland			
2a Leveringen/diensten waarbij de heffing van de omzetbelasting naar u is verlegd	€		€
Let op! Voorbelasting invullen bij vraag 5b			
Rubriek 3 Prestaties naar/in het buitenland			
3a Leveringen naar landen buiten de EU (uitvoer)	€		
3b Leveringen naar/diensten in landen binnen de EU	€		
3c Installatie/afstandsverkoop binnen de EU	€		
Rubriek 4 Prestaties uit het buitenland aan u verricht			
4a Leveringen/diensten uit landen buiten de EU	€		€
4b Leveringen/diensten uit landen binnen de EU	€		€ +
Rubriek 5 Voorbelasting en eindtotaal			
5a Verschuldigde omzetbelasting: tel de omzetbelasting van de rubrieken 1 t/m 4 op			€ 13.588
5b Voorbelasting			€ 6.630 -
5c Subtotaal (bereken 5a min 5b)			€ 6.958
5d Vermindering KOR tot 01-01-2020			€

5e Totaal	X	te betalen	€ 6.958
Onderteken nu het formulier op de voorkant		terug te vragen	

b Journaliseer memoriaal bon 2022-053.

Journaal							EUR
Datum	Dagboek	Boekstuk nr.	Grootboek- rekening	Subadministratie	Omschrijving	Debet	Credit
30-9-2022	90	2022-053	1600		aangifte 3e kwartaal		6.630,00
30-9-2022	90	2022-053	1650		aangifte 3e kwartaal	9.962,00	
30-9-2022	90	2022-053	1660		aangifte 3e kwartaal	3.416,00	
30-9-2022	90	2022-053	1665		aangifte 3e kwartaal	210,00	
30-9-2022	90	2022-053	1680		aangifte 3e kwartaal		6.958,00

c Voor welke datum moet Harpenau de aangifte btw gedaan hebben en het verschuldigde bedrag naar de Belasting hebben overgemaakt? voor 1 november 2022

Opgave 8.8

a Stel de winst- en verliesrekening en de balans samen.

Grootboekrekening		Saldibalans		Winst-en-verliesrekening		Balans	
		Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit
200	Gebouw	€ 260.000				€ 260.000	
300	Inventaris	€ 40.000				€ 40.000	
600	Eigen vermogen		€ 148.250				€ 146.750
680	Privé	€ 24.000					
700	Hypothecaire lening o/g		€ 190.000				€ 190.000
1000	Kas	€ 2.000				€ 2.000	
1050	Rabobank	€ 26.000				€ 26.000	
1100	Debiteuren	€ 10.000				€ 10.000	
1400	Crediteuren		€ 4.000				€ 4.000
1600	Te verrekenen OB	€ 3.000				€ 3.000	
1650	Verschuldigde OB hoog		€ 5.250				€ 5.250
3000	Voorraad goederen	€ 5.000				€ 5.000	
4000	Loonkosten	€ 20.000		€ 20.000			
4800	Verkoopkosten	€ 6.000		€ 6.000			
7000	Inkoopw. van de omzet	€ 55.000		€ 55.000			
8400	Omzet hoog		€ 100.000		€ 100.000		
9600	Incidentele resultaten		€ 3.500		€ 3.500		
0900	Resultaat boekjaar			€ 22.500			
	Totaal	€ 451.000	€ 451.000	€ 103.500	€ 103.500	€ 346.000	€ 346.000

b Geef een controleberekening van het eigen vermogen.

Saldo eigen vermogen saldibalans	€ 148.250
Resultaat	€ 22.500
privé	€ 24.000
Eigen vermogen balans	€ 146.750

Opgave 8.9

a Journaliseer de overboeking van de omzetbelasting voor de aangifte omzetbelasting over het 4^e kwartaal.

Journaal							EUR
Datum	Dagboek	Boekstuk nr.	Grootboek- rekening	Subadministratie	Omschrijving	Debet	Credit
31-12-2022	90	2022-253	1600		aangifte 4e kwartaal		18.503,00
31-12-2022	90	2022-253	1650		aangifte 4e kwartaal	25.935,00	
31-12-2022	90	2022-253	1660		aangifte 4e kwartaal	7.671,00	
31-12-2022	90	2022-253	1665		aangifte 4e kwartaal	756,00	
31-12-2022	90	2022-253	1680		aangifte 4e kwartaal		15.859,00

b Journaliseer de suppletieaangifte volgens memoriaalbon 2023-005.

Journaal							EUR
Datum	Dagboek	Boekstuk nr.	Grootboek- rekening	Subadministratie	Omschrijving	Debet	Credit
20-1-2023	90	2023-005	1650		suppletie OB 2022	1.890,00	
20-1-2023	90	2023-005	1680		suppletie OB 2022		1.890,00

Opgave 8.10

Journaliseer memoriaalbon 2022-206.

Journaal							EUR
----------	--	--	--	--	--	--	-----

Grootboek-rekening	Subadmini-stratie	Omschrijving	Debet	Credit
0680		bijtelling IB privéauto	3.520,00	
4700		bijtelling IB privéauto		3.520,00
1665		bijtelling OB		1.188,00
4725		bijtelling OB	1.188,00	

Opgave 8.11

Journaliseer memoriaalbon 2022-056.

Journaal EUR				
Grootboek-rekening	Subadmini-stratie	Omschrijving	Debet	Credit
0680		4 autobanden	636,00	
3000	30012	privé 4		300,00
1665		privéopname voorraad		63,00

Opgave 8.12

Journaliseer voor Jansen de ontvangen factuur van De Koning.

Journaal EUR				
Grootboek-rekening	Subadmini-stratie	Omschrijving	Debet	Credit
0800		Schildersbedrijf de Koning	56.000,00	
0680		Schildersbedrijf de Koning	29.040,00	
1600		Schildersbedrijf de Koning	11.760,00	
1400	14050	22128		96.800,00

Opgave 8.13

- a Vul de memoriaal bon van 30 september 2022 in.

MEMORIAALBON NR 2022-023			
datum:	30-sep-22		
betreft:	Voorraadverschillen en privéopname		
specificatie:	Voorraadverschillen	Aantal	Bedrag
	Horloge Nice	1	45,00
	Horloge Beau		
	Horloge Gold		
		Totaal	
	Privéopname		
	Horloge Nice		
	Horloge Beau		
	Horloge Gold	1	55,00
		Totaal	100,00

- b Journaliseer memoriaal bon 2022-023.

Journaal EUR				
Grootboek-rekening	Subadmini-stratie	Omschrijving	Debet	Credit
0680		horloge Gold	66,55	
3000	30012	Privé		55,00
1665		Privéopname		11,55
4960		horloge Nice	45,00	
3000	30010	tekort		45,00

Opgave 8.14

Journaliseer de suppletieaangifte.

Journaal EUR				
Grootboek-rekening	Subadmini-stratie	Omschrijving	Debet	Credit

1660		suppletie OB 4e kwartaal	2.844,00	
1680		suppletie OB 4e kwartaal		2.844,00