

Uitwerking H 14

Opgave 14.1

a Bereken het kasverschil en vul de kasstaat van 30 juni 2022 aan.

Datum	7-6-2022	Kasstaat nr	2022023
Beginsaldo	1-6-2022 € 336,40	23	
Geteld	7-6-2022 € 267,15		
		Ontvangsten	Uitgaven
Contante verkopen inclusief 21% btw		816,75	
Waarvan betaald met pin nr. 2023			635,25
Gestort bij de Rabobank nr. 2022023			250,00
Totaal		816,75	885,25
Kasverschil - kastekort			0,75
Controle eindsaldo	€ 267,15		

b Verwerk de kasstaat in het dagboek Kas.

Invoerscherm kasboek

Dagboek	10	Boekjaar/periode	2022 / 6	Boekstuknummer	2022-023
Beginsaldo	336,40	Eindsaldo	267,15		

Boekstukregel

Datum	Grootboek-rekening	Sub-nummer	Omschrijving	Btw-code	Percentage	excl./incl. hoog/laag	Bedrag	Bedrag btw	Onze ref.
07-06-22	8400		Contante verkopen	2	21%	incl./hoog	816,75	141,75	
07-06-22	1080		2023				-635,25		
07-06-22	1070		2022023 Rabobank				-250,00		
07-06-22	4970		Kastekort				-0,75		

c Journaliseer het kasboek.

Journaal							EUR	
Datum	Dagboek	Boekstuk nr.	Grootboek-rekening	Subadministratie	Omschrijving	Debet	Credit	
07-06-22	10	2022-023	8400		Contante verkopen		675,00	
07-06-22	10	2022-023	1650		Contante verkopen		141,75	
07-06-22	10	2022-023	1000		Contante verkopen	816,75		
07-06-22	10	2022-023	1080		2023	623,25		
07-06-22	10	2022-023	1000		2023		623,25	
07-06-22	10	2022-023	1070		2022023 Rabobank	250,00		
07-06-22	10	2022-023	1000		2022023 Rabobank		250,00	
07-06-22	10	2022-023	4970		Kastekort	0,75		
07-06-22	10	2022-023	1000		Kastekort		0,75	

d In welk dagboek wordt de inkoop prijs van de verkochte omzet genoteerd?

Memoriaal

e Stel de grootboekrekening Kas samen over de periode 1 tot 7 juni 2022.

1000 Kas						EUR	
Datum	Dagboek	Boekstuk nr.	Omschrijving	Debet		Credit	
1-6-2022			Van balans	336,40			
7-6-2022	10	2022-023	Contante verkopen	816,75			
7-6-2022	10	2022-023	2023			635,25	
7-6-2022	10	2022-023	2022023 Rabobank			250,00	
7-6-2022	10	2022-023	Kastekort			0,75	
7-6-2022			naar balans			267,15	
			totaal	1.153,15		1.153,15	

f Verwerk het bankafschrift in het bankboek.

Invoerscherm bankboek

Dagboek	20	Boekjaar/periode	2022 / 6	Boekstuknummer	2022-023
Beginsaldo	3.785,69	Eindsaldo	4.670,94		

Boekstukregel

Datum	Grootboek-rekening	Sub-nummer	Omschrijving	Btw-code	Percentage	excl./incl. hoog/laag	Bedrag	Bedrag btw	Onze ref.
7-6-22	1080		2023				635,25		
7-6-22	1070		Kasstorting				250,00		

g Journaliseer het bankafschrift.

Journaal							EUR
Datum	Dagboek	Boekstuk nr.	Grootboek-rekening	Subadministratie	Omschrijving	Debet	Credit
07-06-22	20	2022-023	1080		2023		623,25
07-06-22	20	2022-023	1050		2023	623,25	
07-06-22	20	2022-023	1070		Kasstorting		250,00
07-06-22	20	2022-023	1050		Kasstorting	250,00	

h Stel de grootboekrekening Kruisposten samen over de periode 1 tot 7 juni 2022.

1070 Kruisposten					EUR	
Datum	Dagboek	Boekstuk nr.	Omschrijving	Debet	Credit	
07-06-22	10	2022-023	2022-023 Rabobank	250,00		
07-06-22	20	2022-023	Kasstorting		250,00	
			totaal	250,00	250,00	

i Stel de grootboekrekening Kruisposten pinpasbetalingen samen over de periode 1 tot 7 juni 2022.

1080 Kruisposten pinpasbetalingen					EUR	
Datum	Dagboek	Boekstuk nr.	Omschrijving	Debet	Credit	
07-06-22	10	2022-023	2023	635,25		
07-06-22	20	2022-023	2023		635,25	
			totaal	635,25	635,25	

Opgave 14.2

a Bereken het voorraadverschil en vul de memoriaalbon van 30 juni 2020 aan.

Memoriaalbon			2022-023
datum:	30-jun-22		
betreft:	Voorraadverschillen		
specificatie:		aantal	bedrag
	Horloge Nice	-1	€ -45,00
	Horloge Beau	0	
	Horloge Gold	0	
			€ -45,00

b Verwerk memoriaal bon 2022-023 in het dagboek memoriaal.

Invoerscherm memoriaal

Dagboek	90	Boekjaar/periode	2022 / 6	Boekstuknummer	2022-023
---------	----	------------------	----------	----------------	----------

Boekstukregel

Datum	Grootboek-rekening	Sub-nummer	Omschrijving	Debet	Credit
30-6-2022	3000	30010	Voorraadtekort		45,00
30-6-2022	4960		Voorraadtekort	45,00	

c Journaliseer memoriaal bon 2022-023.

Journaal							EUR
Datum	Dagboek	Boekstuk nr.	Grootboek-rekening	Subadmi-nistratie	Omschrijving	Debet	Credit
30-6-2022	90	2022-023	3000	30010	Voorraadtekort		45,00
30-6-2022	90	2022-023	4960		Voorraadtekort	45,00	

Opgave 14.3

a Journaliseer het kasverschil.

Journaal							EUR
Datum	Dagboek	Boekstuk nr.	Grootboek-rekening	Subadmi-nistratie	Omschrijving	Debet	Credit
31-12-2022	10	2022-052	4970		Kastekort	5,00	
31-12-2022	10	2022-052	1000		Kastekort		5,00

b Journaliseer het voorraadverschil.

Journaal							EUR
Datum	Dagboek	Boekstuk nr.	Grootboek-rekening	Subadmi-nistratie	Omschrijving	Debet	Credit
31-12-2022	90	2022061	4960		Voorraadtekort	100,00	
31-12-2022	90	2022061	3000	30012	Voorraadtekort		20,00
31-12-2022	90	2022061	3000	30012	Voorraadtekort		80,00

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

x € 1	Grootboekrekening	Saldibalans		Winst-en-verliesrekening		Balans	
nr	naam	Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit
0200	Gebouw	110.000				110.000	
0210	Cumulatieve afschrijving gebouw		20.000				20.000
0300	Inventaris	40.000				40.000	
0310	Cumulatieve afschrijving inventaris		10.000				10.000
0600	Eigen vermogen		116.473				113.650
0680	Privé	3.000					
0700	Hypothecaire lening		70.000				70.000
1000	Kas	625				625	
1050	Rabobank	1.250				1.250	
1100	Debiteuren	2.500				2.500	
1400	Crediteuren		21.575				21.575
1680	Af te dragen omzetbelasting		1.350				1.350
3000	Voorraad goederen	82.200				82.200	
4250	Energiekosten	1.250		1.250			
4800	Verkoopkosten	1.368		1.368			
4960	Voorraadverschillen	100		100			
4970	Kasverschillen	5		5			
7000	Inkoopw omzet	24.000		24.000			
8400	Omzet hoog		36.000		36.000		
9100	Interestkosten	9.200		9.200			
9600	Incidentele resultaten		100		100		
9900	Resultaat			177			
		275.498	275.498	36.100	36.100	236.575	236.575

d Geef een controleberekening van het eigen vermogen.

Eigen vermogen saldibalans	116.473
Resultaat	177
Privé	3.000
Eigen vermogen balans	113.650

plus
min

e Sluit de volgende grootboekrekeningen af per 31-12-2022:

1000 Kas					EUR
Datum	Dagboek	Boekstuk nr.	Omschrijving	Debet	Credit
31-12-2022			Telling	630,00	
31-12-2022	10	2022-023	kastekort		5,00
31-12-2022			naar balans		625,00
			totaal	630,00	630,00

3000 Voorraad goederen					EUR
Datum	Dagboek	Boekstuk nr.	Omschrijving	Debet	Credit
31-12-2022			Telling	82.300,00	
31-12-2022	90	2022-023	voorraadverschil		100,00
31-12-2022			naar balans		82.200,00
			totaal	82.300,00	82.300,00

Opgave 14.4

Stel de balans in scontrovorm samen voor Idiria.

Balans					
Vaste activa			Eigen vermogen	€	114.500
Gebouw	€	150.000			
Inventaris	€	16.000	Langlopende schulden		
Viottende activa			Hypothecaire lening	€	80.000
Voorraad goederen	€	50.000	Kortlopende schulden		
Debiteuren	€	2.000	Crediteuren	€	24.000
Rabobank	€	6.000	Af te dragen omzetbelasting	€	3.000
Kas	€	1.000	Nog te betalen bedragen	€	2.000
			Vooruitontvangen bedragen	€	1.500
	€	225.000		€	225.000

Privé komt niet op de balans.

Opgave 14.5

Stel de grootboekrekening Crediteuren samen over mei 2022 en sluit de grootboekrekening ook af.

1400 Crediteuren						EUR
Datum	Dagboek	Boekstuk nr.	Omschrijving	Debet	Credit	
1-05-22			van balans			8.591,00
12-05-22	50	2022-158	Palace goederen			6.171,00
18-05-22	20	2022-133	Munota bv Rabobank	7.018,00		
22-05-22	50	2022-096	Retour naar Water	363,00		
30-09-22			naar balans	7.381,00		
			totaal	14.762,00		14.762,00

Opgave 14.6

Stel de subgrootboekrekeningen samen voor de crediteuren in de gewijzigde staffelvorm en sluit de subgrootboekrekeningen ook af.

14010 Funshirt								EUR
Datum	Dagboek	Boekstuk nr.	Omschrijving	Factuur-nummer	Debet	Credit	Saldo	
1-12-22			Beginsaldo			18.150,00	18.150,00	
8-12-22	50	2022-170	T-shirts	I-5013		18.150,00	36.300,00	
31-12-22			Eindsaldo		36.300,00			
			totaal		36.300,00	36.300,00		

14020 De Hollandwinkel								EUR
Datum	Dagboek	Boekstuk nr.	Omschrijving	Factuur-nummer	Debet	Credit	Saldo	
1-12-22			Beginsaldo			12.100,00	12.100,00	
15-12-22	20	2022-050	Rabobank	3258	7.260,00		4.840,00	
22-12-22	50	2022-172	T-shirts	3302		9.680,00	14.520,00	
31-12-22			Eindsaldo		14.520,00			
			totaal		21.780,00	21.780,00		

14030 Shirthouse								EUR
Datum	Dagboek	Boekstuk nr.	Omschrijving	Factuur-nummer	Debet	Credit	Saldo	
1-12-22			Beginsaldo			16.335,00	16.335,00	
6-12-22	20	2022-049	Rabobank	2022-358	6.050,00		10.285,00	
31-12-22			Eindsaldo		10.285,00			
			totaal		16.335,00	16.335,00		

14040 Lifestyle bv								EUR
Datum	Dagboek	Boekstuk nr.	Omschrijving	Factuur-nummer	Debet	Credit	Saldo	
2-12-22	50	2022-169	T-shirts	35877		13.310,00	13.310,00	
12-12-22	50	2022-171	T-shirts retour	35877CR	2.420,00		10.890,00	
20-12-22	20	2022-051	Rabobank	35877	13.310,00		-2.420,00	
20-12-22	20	2022-051	Rabobank	35877CR		2.420,00	-	
			totaal		15.730,00	15.730,00		

Opgave 14.7

30040 Fiets Brentjes

Datum	Dagboek	Boekstuk nr.	Omschrijving	Bij	Af	Saldo
1-07-22			Beginsaldo	12		12
6-07-22	50	2022-157	Hage	46		58
18-07-22	90	2022-159	Davids retour	2		60
24-07-22	90	2022-163	Immers verkoop		15	45

Opgave 14.8

Stel de winst- en verliesrekening en de balans samen.

x € 1 nr	Grootboekrekening naam	Saldibalans		Winst-en-verliesrekening		Balans	
		Debet	Credit	Debet	Credit	Debet	Credit
0300	Inventaris	50.000				50.000	
0310	Cumulatieve afschrijving inventaris		10.000				10.000
0600	Eigen vermogen		127.200				133.900
0680	Privé	24.000					
1050	Rabobank	85.000				85.000	
1100	Debiteuren	10.000				10.000	
1400	Crediteuren		6.000				6.000
1680	Af te dragen omzetbelasting		2.100				2.100
3000	Voorraad goederen	7.000				7.000	
4250	Energiekosten	4.000		4.000			
4800	Verkoopkosten	5.000		5.000			
4960	Voorraadverschillen	200		200			
4970	Kasverschillen	100		100			
7000	Inkoopw omzet	80.000		80.000			
8400	Omzet hoog		120.000		120.000		
9900	Resultaat			30.700			
		265.300	265.300	120.000	120.000	152.000	152.000

b Geef een controleberekening van het eigen vermogen.

Eigen vermogen saldibalans	127.200	plus
Resultaat	30.700	
Privé	24.000	min
Eigen vermogen balans	133.900	

Opgave 14.9

Wat is het saldo van de grootboekrekening Voorraad fietsen op 31 januari 2022?

Soort	Aantal	Inkoopprijs per stuk	totaal
Brentjes	45	€ 2.420	€ 108.900
Breukink	14	€ 1.850	€ 25.900
Zoetermelk	6	€ 3.480	€ 20.880
		totaal	€ 155.680

Opgave 14.10**30050 Voorraad koffiezetapparaten**

Datum	Omschrijving	Bij	Af	Saldo
1-06-22	Beginsaldo			1.550
9-06-22	Ontvangen	400		1.950
15-06-22	retour gezonden		10	1.940
27-02-22	afgeleverd		1.800	140

Opgave 14.11

Zet de balansposten op de juiste plaats op de balans.

Balans	
Vaste activa	Eigen vermogen
Bedrijfsauto's	
Computers	
Viottende activa	Langlopende schulden
Voorraad goederen	Hypothecaire lening
Debiteuren	Kortlopende schulden
	Nog te betalen bedragen
	Vooruitontvangen bedragen
	Crediteuren
	Rabobank

Opgave 14.12

Stel aan de hand van onderstaande gegevens de grootboekrekening Vooruitbetaalde bedragen samen over oktober. Sluit de rekening af per 31 oktober.

1240 Vooruitbetaalde bedragen			EUR
Datum	Omschrijving	Debet	Credit
1-10-2022	van balans	2.000	
15-10-2022	ING-bank	24.000	
31-10-2022	Rabobank	12.000	
31-10-2022	Verzekeringskosten gebouw		2.000
31-10-2022	Verzekeringskosten bedrijfsauto's		1.000
31-10-2022	naar Balans		35.000
	totaal	38.000	38.000

Opgave 14.13

a Bereken het kasverschil.

Week	Datum		
14	5-4-2022		
Datum	Omschrijving	Ontvangst	Uitgaven
5-apr	Beginsaldo	69,55	
6-apr	Opgenomen bij de Rabobank	300,00	
8-apr	Huishoudgeld		150,00
9-apr	Postzegels		91,00
10-apr	Eindsaldo (geteld)		128,50
10-apr	kasverschil		0,05
	totaal	369,55	369,55

b Verwerk de kasstaat in het dagboek Kas.

Invoerscherm kasboek

Dagboek	10
Beginsaldo	69,55

Boekjaar/periode	2022 / 4
Eindsaldo	128,50

Boekstuknummer	2022-14
----------------	---------

Boekstukregel

Datum	Grootboek-rekening	Sub-nummer	Omschrijving	Btw-code	Percentage	excl./incl. hoog/laag	Bedrag	Bedrag btw	Onze ref.
6-4-22	1070		Rabobank				300,00		
8-4-22	0680		Huishoudgeld				-150,00		
9-4-22	4650		Postzegels				-91,00		
10-4-22	4970		Kastekort				-0,05		

c Journaliseer het kasboek.

Journaal							EUR	
Datum	Dagboek	Boekstuk nr.	Grootboek-rekening	Subadministratie	Omschrijving	Debet	Credit	
06-04-22	10	2022-014	1070		Rabobank		300,00	
06-04-22	10	2022-014	1000		Opname Rabobank	300,00		
08-04-22	10	2022-014	0680		Huishoudgeld	150,00		
08-04-22	10	2022-014	1000		Huishoudgeld		150,00	
09-04-22	10	2022-014	4650		Postzegels	91,00		
09-04-22	10	2022-014	1000		Postzegels		91,00	
10-04-22	10	2022-014	4970		Kastekort	0,05		
10-04-22	10	2022-014	1000		Kastekort		0,05	