

## 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	1600		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	€		€	
<b>Let op!</b> 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/afstandsverkopen 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: <i>tel de omzetbelasting van de rubrieken 1 t/m 4 op</i>	€	12.453
5b Voorbelasting	€	8.250 -
5c Subtotaal ( <i>bereken 5a min 5b</i> )	€	4.203
5d Vermindering KOR tot 01-01-2020	€	
5e <b>Totaal</b>	€	4.203
<i>Onderteken nu het formulier op de voorkant</i>	<input checked="" type="checkbox"/>	te betalen
	<input type="checkbox"/>	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	€		€	
<b>Let op!</b> 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/afstandsverkopen 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: <i>tel de omzetbelasting van de rubrieken 1 t/m 4 op</i>	€	13.588
5b Voorbelasting	€	6.630 -
5c Subtotaal ( <i>bereken 5a min 5b</i> )	€	6.958
5d Vermindering KOR tot 01-01-2020	€	

<b>5e Totaal</b>	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	Subadmini- stratie	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<sup>e</sup> kwartaal.

Journaal							EUR
Datum	Dagboek	Boekstuk nr.	Grootboek- rekening	Subadmini- stratie	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	Subadmini- stratie	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	363,00	
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:	Voorraadvverschillen en privéopname			
specificatie:	Voorraadver-schillen	Aantal	Bedrag	
	Horloge Nice	1	45,00	
	Horloge Beau			
	Horloge Gold			
		Totaal		
	Privéopnam-e			
	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