

Overgenomen uit Bedrijfsadministratie en computer 2 (vmbo)
bedoeld als aanvulling op deel 1.

Constructiewerkplaats Staal

AFDELING



Gebruik van dit aanvullingskatern BTW is alleen toegestaan aan gebruikers van de uitgave Bedrijfsadministratie en computer 1.

© NOI

2.1 Het boeken van BTW	30
2.2 Facturen met BTW	34
2.3 Kas- en girostukken met BTW	40

2.1 1 KENNISMAKING MET HET BEDRIJF

In deze afdeling werken we de boekhouding bij van Constructiewerkplaats M. Staal, gevestigd te Naarden. Dit bedrijf vervaardigt metaalconstructies en verricht reparatiewerkzaamheden op het gebied van metaalbewerking. De werkzaamheden worden uitsluitend op bestelling uitgevoerd. Staal heeft vijf man personeel in dienst. Hij werkt zelf ook het grootste gedeelte van zijn werktijd mee in het bedrijf.

Staal gebruikt voor zijn boekhouding onderstaand rekeningschema. Daaruit blijkt dat de nummers van de grootboekrekeningen uit *drie* cijfers bestaan. Die nummers zijn volgens een bepaald systeem samengesteld. We bekijken dat aan de hand van rekening 170 *Te vorderen BTW*:

- het eerste cijfer (1) geeft de *rubriek* aan (financiële rekeningen);
- het tweede cijfer (7) geeft de *groep* aan (BTW-rekeningen);
- het derde cijfer (0) geeft de *rekening* aan (Te vorderen BTW).

Hoe de BTW in de boekhouding wordt verwerkt, behandelen we in de volgende paragraaf. Let er op dat de voorraadrekening in dit rekeningschema in *rubriek 7* staat.

REKENINGSHEMA STAAL

RUBRIEK 0	RUBRIEK 1	RUBRIEK 2	RUBRIEK 4	RUBRIEK 7	RUBRIEK 8
010 Bedrijfspan	100 Kas	200 Geld onderweg	400 Loonkosten	700 Voorraad materialen	810 Opbrengst constructie
020 Inventaris/ machines	110 Postbank		410 Kosten pand		811 Opbrengst reparatie
040 Auto	130 Debiteuren		415 Kosten inventaris/ machines		
060 Eigen vermogen	140 Crediteuren		417 Energiekosten		
065 Privé	170 Te vorderen BTW		440 Autokosten		
070 Hypotheek	175 Te betalen BTW		450 Rentekosten		
080 Lening Staal sr.			470 Materiaal- verbruik		
			480 Afschrijvings- kosten		
			490 Overige kosten		

Dit rekeningschema is ook afgedrukt op de *voorkant* van de Bijlage.

Volgens de Wet op de Omzetbelasting moet vrijwel elke ondernemer aan zijn afnemers over de geleverde goederen en diensten omzetbelasting (BTW) in rekening brengen.

Staal berekent, via zijn *verkoopprijzen*, BTW aan zijn afnemers. Hij *ontvangt* dus BTW van zijn afnemers.

Aan Staal wordt door zijn leveranciers via de *inkoopfacturen* en *kastukken* BTW in rekening gebracht. Hij *betaalt* dus BTW aan zijn leveranciers.

Per kwartaal moet Staal afdragen aan de belastingdienst:

van afnemers ontvangen BTW	€
af: aan leveranciers betaalde BTW	-
af te dragen aan de belastingdienst	€

Voor het boeken van de BTW gebruikt Staal twee grootboekrekeningen: *170 Te verdienen BTW* en *175 Te betalen BTW*.

De wet kent twee BTW-percentages: een *hoog* tarief en een *laag* tarief. Het lage tarief geldt o.a. voor de eerste levensbehoeften (brood, groente, vlees e.d.).

In het bedrijf van Staal worden uitsluitend producten vervaardigd die belast zijn met het *hoge* BTW-percentage. De BTW-percentages veranderen regelmatig. In dit boek is gekozen voor 19%.

De boekhouding van Constructiewerkplaats M. Staal is al bijgewerkt tot 20 december 2008. Wij beginnen met het boekingswerk op 20 december. De grootboekrekeningen op blz. 6 t/m 9 van de Bijlage geven de stand aan tot die datum. We gaan daar straks op verder boeken.

OPDRACHT 16 (invullen en/of doorhalen; zie ook de Bijlage)

- a** Van de grootboekrekeningen uit *rubriek 0* staan de rekeningen van bezit nr. en nr. nog steeds op de stand van de balans per 1 januari 2008. Hieruit volgt dat in de loop van dit boekjaar voor deze bezittingen wel/geen aan- of verkopen zijn gedaan.
- b** Het transport van rekening *020* geeft een hogere/lagere waarde aan dan de balanswaarde per 1 januari, groot € 62.000,-. Er zijn dus voor wat de inventaris en machines betreft in de loop van dit boekjaar wel/geen nieuwe aanschaffingen gedaan.

- c Uit de *telling* van rekening 065 blijkt dat Staal tot 20 december € heeft opgenomen voor privé-doeleinden.
- d De schuld aan Staal sr. (rekening 080) bedraagt per 19 december nog €

OPDRACHT 17 (invullen en/of doorhalen)

- a Rekening 110 geeft een tegoed bij de Postbank aan van € Dit is wel/niet in overeenstemming met de afrekening op blz. 42.
- b Het totaalbedrag van de vorderingen op klanten bedraagt per 19 december €
- c Het totaalbedrag van de schulden aan leveranciers bedraagt per 19 december €
- d Per 19 december bedraagt de schuld aan BTW € - € = €

2.1 4 VASTE CODERINGEN

De boekingsstukken die in een boekhouding het meest voorkomen zijn kasstukken, bankstukken, verkoopfacturen en inkoopfacturen. Van deze boekingsstukken is één *codering* altijd vast:

kasontvangsten

rek.	debet	credit
100	xxxx	

bankontvangsten

rek.	debet	credit
110	xxxx	

verkoopfacturen

rek.	debet	credit
130	xxxx	

inkoopfacturen

rek.	debet	credit
140		xxxx

kasuitgaven

rek.	debet	credit
100		xxxx

bankuitgaven

rek.	debet	credit
110		xxxx

verkoop-creditfacturen

rek.	debet	credit
130		xxxx

inkoop-creditfacturen

rek.	debet	credit
140	xxxx	

Deze *vaste coderingen* zijn afgeleid van de boekingsregels voor bezit en schuld:

- kasontvangst worden debet op rekening 100 Kas geboekt (.....-regel);
- kasuitgaven worden credit op rekening 100 Kas geboekt (.....-regel);
- bankontvangst worden debet op rekening 110 Postbank geboekt (.....-regel);
- bankuitgaven worden credit op rekening 110 Postbank geboekt (.....-regel);
- verkoopfacturen worden debet op rekening 130 Debiteuren geboekt (.....-regel);
- verkoop-creditfacturen worden credit op rekening 130 Debiteuren geboekt (.....-regel);
- inkoopfacturen worden credit op rekening 140 Crediteuren geboekt (.....-regel);
- inkoop-creditfacturen worden debet op rekening 140 Crediteuren geboekt (.....-regel).

Het is praktisch om bij het coderen altijd met de vaste codering te beginnen. Is die eenmaal ingevuld, dan is de debet/credit keus voor de wisselende coderingen veel gemakkelijker.

Bij het computerboekhouden (zie afdeling 9) komt het gemak van de vaste codering heel goed tot z'n recht. Het boekhoudprogramma zorgt er namelijk voor dat deze vaste boekingen automatisch gebeuren. Daarin kunnen dan geen fouten meer worden gemaakt en het saaie routinewerk wordt beperkt. Voor de wisselende coderingen moet hetzelfde werk worden gedaan als bij de handmatige boekhouding.

Voor verzendbonnen en retourbonnen zijn geen vaste boekingen gegeven. Voor diversenstukken (bv. afschrijvingen) is dat zelfs onmogelijk. De daarop voorkomende stempels moeten volledig met behulp van de boekingsregels worden ingevuld. Alleen al om die reden blijft het noodzakelijk dat vlot met deze regels kan worden gewerkt. Ze staan afgedrukt op de voorkant van de Bijlage.

2.1 1 VERKOOPFACTUREN

Voor het vervaardigen van een sierhek heeft Staal aan zijn klant, de heer A. Campman, onderstaande verkoopfactuur gezonden:

CONSTRUCTIEWERKPLAATS M. STAAL	
Peperstraat 56 - 1411 PZ NAARDEN	
De heer A. Campman Landstraat 78 1401 ES Bussum	
FACTUUR 239	20 december 2008
1 sierhek volgens tekening	€ 1.600,--
BTW-hoog	- 304,--
	<u>€ 1.904,--</u>

boekingsstuk: Vf 239		
rek.	debet	credit

De *vaste codering* van een verkoopfactuur is: rekening 130 Debiteuren debiteren. Daartegenover worden *twee* rekeningen gecrediteerd: *810 Opbrengst constructie* voor € 1.600,- (regel?) en *175 Te betalen BTW* voor € 304,- (regel?).

OPDRACHT 18

- a Vul op deze verkoopfactuur het boekingsstempel in.
- b Werk de drie grootboekrekeningen bij (Bijlage blz. 7 t/m 9).
 • Omschrijving: boekingsstuknummer (Vf 239).

OPDRACHT 19

- a** Vul op de verkoopfacturen 240 t/m 243 het boekingsstempel in.
- Wat is de vaste codering van verkoopfacturen? (Zie de voorkant van de Bijlage.)
 - Welke rekeningen moeten worden tegengeboekt? Volgens welke boekingsregel?
- b** Werk de grootboekrekeningen bij (Bijlage blz. 7 t/m 9).

CONSTRUCTIEWERKPLAATS M. STAAL

Peperstraat 56 - 1411 PZ NAARDEN

Verpleeghuis De Stichtse Hof
Naarderstraat 81
1251 BG Laren

FACTUUR 240 21 december 2008

brandtrap volgens tekening € 2.700,--
BTW-hoog - 513,--
€ 3.213,--

boekingsstuk: <i>Vf 240</i>		
rek.	debet	credit

CONSTRUCTIEWERKPLAATS M. STAAL

Peperstraat 56 - 1411 PZ NAARDEN

De heer L.J. Groeneveld
Wally Moesweg 18
1251 AT Laren

FACTUUR 241 27 december 2008

rozenboog volgens ontwerp € 600,--
BTW-hoog - 114,--
€ 714,--

boekingsstuk: <i>Vf 241</i>		
rek.	debet	credit

CONSTRUCTIEWERKPLAATS M. STAAL

Peperstraat 56 - 1411 PZ NAARDEN

Venco BV
Energieweg 22
1411 AT Naarden

FACTUUR 242 28 december 2008

50 beugels volgens tekening a € 10,-- € 500,--
reparatie 12 kantine- - 100,--
stoelen € 600,--
BTW-hoog - 114,--
€ 714,--

boekingsstuk: <i>Vf 242</i>		
rek.	debet	credit

CONSTRUCTIEWERKPLAATS M. STAAL

Peperstraat 56 - 1411 PZ NAARDEN

Pluimveebedrijf Hamstra
Amsterdamsestraatweg 69
1411 AZ Naarden

FACTUUR 243 28 december 2008

reparatie eiersorteer- € 255,--
machine - 245,--
2 stalen bakken volgens tekening € 500,--
BTW-hoog - 95,--
€ 595,--

boekingsstuk: <i>Vf 243</i>		
rek.	debet	credit

Staal heeft van zijn leverancier BV Stalindex onderstaande factuur ontvangen voor gekochte materialen:

B.V. STALINDEX-UTRECHT		
Leliestraat 2		
3551 AT Utrecht		
CONSTRUCTIEWERKPLAATS M. STAAL		
PEPERSTRAAT 56		
1411 PZ NAARDEN		
20 DECEMBER 2008	FACTUURNR.	7643
400 KG PLATSTAAL		
30 x 8 MM	1,25	€ 500,-
140 KG PLAATSTAAL		
3 MM	1,30	- 182,-
200 KG BALKSTAAL		
INP-22	1,59	- 318,-
		€ 1.000,-
BTW-HOOG		- 190,-
		€ 1.190,-

boekingsstuk: 2/ 315		
rek.	debet	credit

De *vaste codering* van een inkoopfactuur is: rekening 140 Crediteuren crediteren. Daartegenover worden *twee* rekeningen gedebiteerd: 700 *Vorraad materialen* voor € 1.000,- (regel?) en 170 *Te vorderen BTW* voor € 190,- (regel?).

OPDRACHT 20

- a Vul op deze inkoopfactuur het boekingsstempel in.
- b Werk de drie grootboekrekeningen bij (Bijlage blz. 7 en 9).
 - Omschrijving: boekingsstuknummer (lf 315)

OPDRACHT 21

- a** Vul op de inkoopfacturen 316 t/m 318 het boekingsstempel in.
- Wat is de vaste codering van inkoopfacturen?
 - Welke rekeningen moeten worden tegengeboekt? Volgens welke regel?
- b** Werk de grootboekrekeningen bij (Bijlage blz. 7 t/m 9).

METALINO B.V.
JAN VAN GALENSTRAAT 3
1056 BH AMSTERDAM

CONSTRUCTIEBEDRIJF M. STAAL
 PEPPERSTRAAT 56
 1411 PZ NAARDEN

27-12-08 **FACTUURNR. 02871**

35 KG	MESSING ZESKANT		
	10 mm	14,80	€ 518,00
50 KG	MESSING PLAT		
	15 x 2 mm	21,64	- 1.082,00
			€ 1.600,00
	BTW-HOOG		- 304,00
			<u>€ 1.904,00</u>

boekingsstuk: 2/ 316

rek.	debet	credit

Garage KOUDIJS
Vlietlaan 66, 1404 CD Bussum

Constructiewerkplaats M. Staal
 Peperstraat 56
 1411 PZ Naarden

FACTUUR 0243 27 december 2008

Reparatiekosten	€ 330,--
HX-LJ-56	
Benzine	- 70,--
	€ 400,--
BTW-HOOG	- 76,--
	<u>€ 476,--</u>

boekingsstuk: 2/ 317

rek.	debet	credit

ENERGIEBEDRIJF 31 DECEMBER 2008
Slochterenlaan 31
1405 AL Bussum

CONSTRUCTIEWERKPLAATS M. STAAL
 PEPPERSTRAAT 56
 1411 PZ NAARDEN

factuur 01-810

GASVERBRUIK NOV/DEC	€ 300,00
BTW-HOOG	- 57,00
	<u>€ 357,00</u>

boekingsstuk: 2/ 318

rek.	debet	credit

Een deel van het door Metalino geleverde messing plat 15 x 2 mm heeft Staal teruggezonden wegens beschadiging. Metalino heeft hiervoor onderstaande creditfactuur gezonden:

METALINO B.V.
JAN VAN GALENSTRAAT 3
1056 BH AMSTERDAM

CONSTRUCTIEBEDRIJF M. STAAL
 PEPPERSTRAAT 56
 1411 PZ NAARDEN

31-12-08 **CREDITFACTUUR** 02892

TERUGONTVANGEN		
9,3 KG	MESSING PLAT 15 x 2 mm BTW - HOOG	€ 200,00 - 38,00 <u>€ 238,00</u>

boekingsstuk: *Jc 319*

rek.	debet	credit

- De vaste codering van een *inkoop-creditfactuur* is: rekening 140 Crediteuren debiteren.
- Welke twee rekeningen moeten daartegenover worden gecrediteerd?

OPDRACHT 22

- a** Vul op deze creditfactuur het boekingsstempel in.
- b** Werk de grootboekrekeningen bij (Bijlage blz. 7 en 9).

OPDRACHT 23

- a Vul op creditfactuur 320 het boekingsstempel in.
- Wat is de vaste codering van inkoop-creditfacturen?
 - Welke rekeningen moeten worden tegengeboekt? Volgens welke regel?
- b Werk de grootboekrekeningen bij (Bijlage blz. 7 en 8).

Garage KOUDIJS
Vlietlaan 66, 1404 CD Bussum

Constructiewerkplaats M. Staal
Peperstraat 56
1411 PZ Naarden

CREDITFACTUUR 0251 31 december 2008

Te veel berekende reparatiekosten	€ 100,--
BTW	- 19,--
	<u>€ 119,--</u>

boekingsstuk: *Je 320*

rek.	debet	credit

2.3 1 KASSTUKKEN

We gaan nu zes kasstukken boeken.

- De vaste codering van kasontvangsten is: rekening 100 Kas debiteren.
- De vaste codering van kasuitgaven is: rekening 100 Kas crediteren.
- Welke rekening(en) we daartegenover moeten debiteren/crediteren hangt van de soort uitgaaf/ontvangst af.

OPDRACHT 24

Vul op de kasstukken 235 t/m 240 het boekingsstempel in.

KASSTUK

Ontvangen / ~~Betaald~~

Opname kasgeld van girorekening
€ 750,-

boekingsstuk: <i>K 235</i>		
rek.	debet	credit

Datum: *21/12/'08*

Paraaf: *MS.*

Shell

Tankstation Wortel BV
Hortensialaan 44
1412 GX Naarden

GELEVERD AAN *M. STAAL*

KENTEKEN *03-FX-WW*

DATUM *24/12* ... 2008 ..

PRODUCT	Hoeveelheid	Bedrag	
SUPER SHELL	48	48	-
SHELL EURO LOODVRIJ			
SHELL DIESELOLINE			
AUTOMATERIALEN		52	-
BTW		19	-
TOTAAL		119	-

boekingsstuk: <i>K 236</i>		
rek.	debet	credit

MACHINEHANDEL **SCHOTSMAN B.V.**
 GILDESTRAAT 7 1401 TS BUSSUM

Constructiewerkplaats M. Staal
 Peperstraat 56
 1411 PZ NAARDEN

27 december 2008

CONTANTBON

Reparatie machine
 BTW-hoog tarief

€ 200, --
 - 38, --
 € 238, --

boekingsstuk: **K 237**

rek.	debet	credit

postkantoor

Kasbewijs

Geldt niet als bewijs van verpostbezorging.

Datum
27-12-2008

TNT Post			
Postzegels	100	stuks à	40 ct. = € 40,--
	70	stuks à	50 ct. = € 35,--
		stuks à	ct. = €
		stuks à	ct. = €
Postzegel-velletje (Euro)pakketzegel		vel à	Eur. = €
Diversen		stuks à	ct. = €
TNT Post		stuks à	ct. = €
		stuks à	ct. = €

Overige			
Telefoonkaart(en)		stuks à	ct. = €
Kentekensbewijzen			= €
Deel II			= €
Overige producten			= €
Verzendkosten			= €

Dagtekeningstempel		(Sub) Totaal =	€ 75,--
Paraaf	<i>BCW</i>	BTW =	€
		Totaal =	€ 75,--

boekingsstuk: **K 238**

rek.	debet	credit

KASSTUK

Ontvangen / Betaald

Privé-opname

€ 500,--

boekingsstuk: **K 239**

rek.	debet	credit

Datum: **28/12/'08**

Paraaf: **MS.**

STRUMPEL

IJzerwaren en gereedschappen

Bosstraat 1-7 3742 CK BAARN Tel. 035-541 24 93

NOTA voor: *Constructiewerkplaats M. Staal*

28 december 2008

Boormachine
BTW-hoog

€ 700,--
 - 133,--
 € 833,--

Voldaan

boekingsstuk: **K 240**

rek.	debet	credit

OPDRACHT 25

Werk de grootboekrekeningen bij (Bijlage blz. 6 e.v.).

- Omschrijving: boekingsstuknummer.

Staal heeft een girorekening bij de Postbank. Zodra er wijzigingen in zijn tegoed komen, stuurt de Postbank een *afrekening*. Hier volgt de afrekening van 27 december 2008:



Postbank

****416
 Constructiewerkplaats M. Staal
 Peperstraat 56
 1411 PZ NAARDEN

Afschrift Zakelijke Girorekening

Datum	Girorekening	Pag. Volgnr.
27-12-2008	68416	1 133
		Vorig saldo
		12.469,00
Totaal afgeschreven	Totaal bijgeschreven	
750,00	3.000,00	
		Nieuw saldo
		14.719,00

Geboekt op:	Code	Nr.	Naam/omschrijving	*laatste blad	Rekeningnummer	Bedrag af	Bedrag bij
27 DEC	OV	17	TUINCENTRUM WATERMAN, FACTUUR 212 DEELBETALING		88417		2.000,00
27 DEC	OV	82	G. FENNIS, NAARDEN, FACTUUR 210, DEELBETALING		316303		1.000,00
27 DEC	PK	14	OPNAME KASGELD			750,00	

boekingsstuk: p 133		
rek.	debet	credit

Postbank.nl/zakelijk

Girofoon 026 3 555 666

Klantenservice 020 565 50 10

Uit de 'kop' van de afrekening kunnen we de volgende gegevens aflezen:

- het rekeningnummer van Staal is: 68416 (zie rechtsboven);
- dit is de 133^e afrekening van 2008 (zie het volgnummer);
- het vorige saldo was € 12.469,-;
- er zijn 2 bijschrijvingen met een totaal van € 3.000,-;
- er is 1 afschrijving van € 750,-;
- het nieuwe saldo bedraagt € 14.719,-.

OPDRACHT 26

- a** Vul op de afrekening het boekingsstempel in.
- Wat is de vaste codering van bankontvangsten?
- b** Werk de grootboekrekeningen bij.
- Omschrijving: boekingsstuknummer.



Postbank

****416

Constructiewerkplaats M. Staal
Peperstraat 56
1411 PZ NAARDEN

Afschrift Zakelijke Girorekening

Datum	Girorekening	Pag.	Volgnr.
28-12-2008	68416	1	134
			Vorig saldo
			14.719,00
Totaal afgeschreven		Totaal bijgeschreven	
1.353,00			
			Nieuw saldo
			13.366,00

Geboekt op:	Code	Nr.	Naam/omschrijving	*laatste blad	Rekeningnummer	Bedrag af	Bedrag bij
28 DEC	OV	75	METALINO B.V., FACT. 202 30/11		44977	746,00	
28 DEC	OV	76	TANDARTS OVERVEST. NOTA 12/12 <i>(privé)</i>		82310	607,00	

boekingsstuk: <i>p 134</i>		
rek.	debet	credit

Postbank.nl/zakelijk

Girofoon 026 3 555 666

Klantenservice 020 565 50 10



Postbank

****416

Constructiewerkplaats M. Staal
Peperstraat 56
1411 PZ NAARDEN

Afschrift Zakelijke Girorekening

Datum	Girorekening	Pag.	Volgnr.
30-12-2008	68416	1	135
			Vorig saldo
			13.366,00
Totaal afgeschreven		Totaal bijgeschreven	
376,00			
			Nieuw saldo
			12.990,00

Geboekt op:	Code	Nr.	Naam/omschrijving	*laatste blad	Rekeningnummer	Bedrag af	Bedrag bij
30 DEC	AC		MAKELAARSKANTOOR BEEBER PREMIE BRANDVERZEKERING PAND € 218,00 PREMIE BRANDVERZEKERING INVENTARIS € 158,00		468843	376,00	

boekingsstuk: <i>p 135</i>		
rek.	debet	credit

Postbank.nl/zakelijk

Girofoon 026 3 555 666

Klantenservice 020 565 50 10

OPDRACHT 27

- a** Vul op de afrekeningen 134 en 135 het boekingsstempel in.
- Wat is de vaste codering voor bankuitgaven?
 - Welke rekeningen moeten worden tegengeboekt?
 - De tandarts rechtstreeks op privé boeken en dus niet via crediteuren.
 - De verzekeringspremies worden rechtstreeks op een kostenrekening geboekt en niet via crediteuren.
- b** Werk de grootboekrekeningen bij (Bijlage blz. 6 e.v.).

BIJLAGE BIJ BEDRIJFSADMINISTRATIE EN COMPUTER 2

DE BOEKINGSREGELS VOOR DUBBEL BOEKHOUDEN

- REGEL VOOR BEZIT: méér bezit *debet* boeken
minder bezit dus *credit* boeken
- REGEL VOOR SCHULD: méér schuld *credit* boeken
minder schuld dus *debet* boeken
- KOSTENREGEL: kosten *debet* boeken
- OPBRENGSTREGEL: opbrengsten *credit* boeken
- PRIVÉ-REGEL: privé-opnamen *debet* boeken

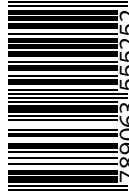
VASTE CODERINGEN

KAS-/BANKONTVANGSTEN: *debiteren* op 100 Kas of 110 Bank
 KAS-/BANKUITGAVEN: *crediteren* op 100 Kas of 110 Bank
 VERKOOPFACTUREN: *debiteren* op 130 Debiteuren
 VERKOOP-CREDITFACTUREN: *crediteren* op 130 Debiteuren
 INKOOFFACTUREN: *crediteren* op 140 Crediteuren
 INKOOP-CREDITFACTUREN: *debiteren* op 140 Crediteuren

(vanaf de 8^e druk)

ISBN 90 6355 525 3

ISBN 90-6355-525-3



9 1789063 1555252

REKENINGSHEMA STAAL

RUBRIEK 0	RUBRIEK 1	RUBRIEK 2	RUBRIEK 4	RUBRIEK 7	RUBRIEK 8
010 Bedrijfspand 020 Inventaris/ machines 040 Auto 060 Eigen ver- mogen 065 Privé 070 Hypotheek 080 Lening Staal sr.	100 Kas 110 Postbank 130 Debiteuren 140 Crediteuren 170 Te vorderen BTW 175 Te betalen BTW	200 Geld onderweg	400 Loonkosten 410 Kosten pand 415 Kosten inventaris/ machines 417 Energiekosten 440 Autokosten 450 Rentekosten 470 Materiaalverbruik 480 Afschrijvings- kosten 490 Overige kosten	700 Voorraad materialen	810 Opbrengst constructie 811 Opbrengst reparatie



NEDERLANDS ONDERWIJS INSTITUUT BV - BAARN

Rek.nr.	010	Naam: <i>Bedrijfspand</i>		Volgnr. 1	
datum		omschrijving	debet	credit	
	<i>jan.1</i>	<i>balans</i>	1 8 1 0 0 0		
1 8 1 0 0 0 4 1 2 0					

Rek.nr.	020	Naam: <i>Inventaris/machines</i>		Volgnr. 2	
datum		omschrijving	debet	credit	
		<i>transport</i>	8 0 3 1 0		
8 1 0 1 0 1 6 8 6 0					

Rek.nr.	040	Naam: <i>Auto</i>		Volgnr. 1	
datum		omschrijving	debet	credit	
	<i>jan.1</i>	<i>balans</i>	1 6 0 0 0		
1 6 0 0 0 5 2 4 0					

Rek.nr.	060	Naam: <i>Eigen vermogen</i>		Volgnr. 1	
datum		omschrijving	debet	credit	
	<i>jan.1</i>	<i>balans</i>		5 8 0 0 0	
5 8 0 0 0					

Rek.nr.	065	Naam: <i>Privé</i>		Volgnr. 2	
datum		omschrijving	debet	credit	
		<i>transport</i>	3 0 4 9 3		
3 0 4 9 3					

Rek.nr.	070	Naam: <i>Hypotheek</i>		Volgnr. 1	
datum		omschrijving	debet	credit	
	<i>jan.1</i>	<i>balans</i>		1 5 3 9 9 7	
	<i>dec.12</i>	<i>p.129</i>	4 0 0 0		
4 0 0 0 1 5 3 9 9 7					

Rek.nr.	080	Naam: <i>Lening Staal vr.</i>		Volgnr. 1	
datum		omschrijving	debet	credit	
	<i>jan.1</i>	<i>balans</i>		9 3 0 0 0	
	<i>dec.18</i>	<i>p.130</i>	2 0 0 0 0		
2 0 0 0 0 9 3 0 0 0					

Rek.nr.	100	Naam: <i>Kas</i>		Volgnr. 17	
datum		omschrijving	debet	credit	
		<i>transport</i>	1 3 3 1 7 0	1 3 1 0 0 5	
1 3 3 1 7 0 1 3 1 0 0 5					

DECEMBER

Rek.nr. 110		Naam: <i>Postbank</i>		Volgnr. 23	
datum	omschrijving	debet	credit		
	<i>transport</i>	8 9 0 0 6 2	8 6 8 5 0 3		
<i>dec.2</i>	<i>p 129</i>		4 0 0 0		
<i>dec.18</i>	<i>p 130</i>		2 0 0 0 0		
<i>dec.19</i>	<i>p 131</i>		4 8 5 0		
<i>dec.19</i>	<i>p 132</i>	1 9 7 6 0			

Rek.nr. 130		Naam: <i>Debiteuren</i>		Volgnr. 21	
datum	omschrijving	debet	credit		
	<i>transport</i>	9 7 4 3 9 5	9 3 8 2 9 1		
<i>dec.16</i>	<i>p 237</i>	4 5 2 2			
<i>dec.19</i>	<i>p 132</i>		1 2 4 6 0		
<i>dec.19</i>	<i>p 238</i>	3 3 3 2			

Rek.nr. 140		Naam: <i>Crediteuren</i>		Volgnr. 18	
datum	omschrijving	debet	credit		
	<i>transport</i>	7 3 1 3 9 5	7 6 7 2 4 3		
<i>dec.18</i>	<i>p 308</i>		2 2 6 1		
<i>dec.19</i>	<i>p 131</i>	1 7 3 1 0			

Rek.nr. 170		Naam: <i>Te vorderen B7W</i>		Volgnr. 11	
datum	omschrijving	debet	credit		
	<i>transport</i>	1 2 7 5 3 8	1 0 4 5 8 3		
<i>dec.18</i>	<i>p 308</i>	3 6 1			

GROOTBOEK STAAL

Rek.nr.	175	Naam:	<i>Te betalen BTW</i>	Volgnr.	1 2
datum		omschrijving	debet	credit	
		<i>transport</i>	1 4 7 9 4 0	1 8 2 0 2 9	
<i>dec.16</i>	<i>Vlf 237</i>			7 2 2	
<i>dec.19</i>	<i>Vlf 238</i>			5 2 3	

Rek.nr.	410	Naam:	<i>Kosten pand</i>	Volgnr.	4
datum		omschrijving	debet	credit	
		<i>transport</i>	1 2 4 7 2	1 6 0 0	

1 4 7 9 4 0 1 8 4 4 1 4

Rek.nr.	200	Naam:	<i>Geld onderweg</i>	Volgnr.	4
datum		omschrijving	debet	credit	
		<i>transport</i>	3 1 7 5 0	3 1 7 5 0	

Rek.nr.	417	Naam:	<i>Energiekosten</i>	Volgnr.	5
datum		omschrijving	debet	credit	
		<i>transport</i>	7 0 5 0		

3 2 5 0 0 3 2 5 0 0

Rek.nr.	400	Naam:	<i>Loonkosten</i>	Volgnr.	3
datum		omschrijving	debet	credit	
		<i>transport</i>	1 1 6 7 0 0		

Rek.nr.	415	Naam:	<i>Kosten inventaris/machines</i>	Volgnr.	6
datum		omschrijving	debet	credit	
		<i>transport</i>	9 4 0 2		

9 7 6 0

Rek.nr.	440	Naam:	<i>Autokosten</i>	Volgnr.	8
datum		omschrijving	debet	credit	
		<i>transport</i>	4 6 6 0	1 5 0	
<i>dec.18</i>	<i>Vlf 308</i>		1 9 0 0		

7 3 5 0

DECEMBER

Rek.nr. 450	Naam: <i>Rentekosten</i>		Volgnr. 2	
datum	omschrijving	debet	credit	
	<i>transport</i>	1 8 2 0 0		

1 8 2 0 0

Rek.nr. 470	Naam: <i>Materiaalverbruik</i>		Volgnr. 1	
datum	omschrijving	debet	credit	

4 3 7 3 6 0

Rek.nr. 480	Naam: <i>Afschrijvingskosten</i>		Volgnr. 1	
datum	omschrijving	debet	credit	

2 6 2 2 0

Rek.nr. 490	Naam: <i>Overige kosten</i>		Volgnr. 4	
datum	omschrijving	debet	credit	
	<i>transport</i>	2 0 2 3 5	1 1 0 0	

2 0 3 1 0

Rek.nr. 700	Naam: <i>Voorraad materialen</i>		Volgnr. 9	
datum	omschrijving	debet	credit	
	<i>transport</i>	5 2 0 9 9 0	4 2 1 8 0	

5 2 3 5 9 0 4 7 9 7 4 0

Rek.nr. 810	Naam: <i>Opbrengst constructie</i>		Volgnr. 12	
datum	omschrijving	debet	credit	
	<i>transport</i>	1 1 2 0 2	6 1 1 6 3 7	
<i>dec.16</i>	<i>Uf 237</i>		3 8 0 0	

1 1 2 0 2 6 2 1 0 8 2

Rek.nr. 811	Naam: <i>Opbrengst reparatie</i>		Volgnr. 12	
datum	omschrijving	debet	credit	
	<i>transport</i>	3 3 7 8 8	1 3 3 4 5 3	
<i>dec.19</i>	<i>Uf 238</i>		2 8 0 0	

3 3 7 8 8 1 3 6 0 8