

Handleiding
hoe SpeedBalance te gebruiken
bij het hanteren van de
margeregeling van de BTW

door
Drs. J.C. Hoogheid
juli 2011

Copyright Hofinza

Niets uit deze handleiding mag worden gedupliceerd zonder toestemming van de auteur.

Inleiding

Deze handleiding is speciaal geschreven voor gebruikers van SpeedBalance (SB) en tevens gebruik maken van de margeregeling voor de BTW.

Uitsluitend het hanteren van deze margeregeling binnen SB komt in deze handleiding aan de orde. Een uitgebreide behandeling van SB zelf kunt u terugvinden in HB 1812 dat eveneens in onze shop verkrijgbaar is.

Mocht u onverhoopt na het doornemen van deze handleiding, toch behoefte hebben om iets uitgelegd te krijgen of met iets te kunnen worden geholpen dan is een mailtje genoeg om dit te realiseren. De mailbox treft u aan op elke pagina van mijn site <http://hofinza.nl>.

Naar ik hoop heeft u veel plezier van deze handleiding.

10 juni 2012

Drs. J.C. Hoogheid

Inhoudsopgave

Inleiding.....	2
Hoofdstuk 1 De margeregeling.....	4
Registratie.....	4
Keuze administratie	5
Individuele debiteuren.....	5
Individuele crediteuren.....	5
Aanpassing rekeningen.....	6
BTW tabblad.....	8
Transacties tabblad.....	9
Hoofdstuk 2 De boekingen bij de globalisatiemethode.....	11
Inkoop	11
Verkoop	11
Hoofdstuk 3 De boekingen bij de individuele methode.....	14
Inkoop	14
Verkoop	15
Tot slot.....	17

Hoofdstuk 1 De margeregeling

Het is niet de bedoeling dat in deze handleiding stil gestaan wordt bij wat de margeregeling exact betekent, hoe deze moet worden geïnterpreteerd en voor welke goederen deze regeling geldig is verklaard. Dat alles kunt u bijvoorbeeld vinden bij de Belastingdienst en in allerlei artikelen die uitgebreid dit soort informatie behandelen.

In deze handleiding gaat het er uitsluitend om hoe de margeregeling administratief kan worden toegepast binnen SB. Daartoe moeten we wel het onderscheid hanteren dat in de margeregeling ook wordt gehanteerd. Binnen de margeregeling kan(soms moet) gebruik gemaakt worden van de globalisatiemethode en de individuele methode.

Bij beide methodes geldt dat gekeken wordt naar het verschil tussen inkoopprijs en verkoopprijs als basis voor de berekening van de af te dragen BTW. Dit houdt in dat in ieder geval een registratie dient te worden opgezet waarbij de individuele goederen in de administratie kunnen worden gevolgd omdat op het moment van verkoop de bijbehorende inkoopprijs bekend moet zijn.

Bij de globalisatiemethode leidt een positief verschil tussen verkoopprijs en inkoopprijs (dus verkregen winst) tot afdracht van BTW en een negatief verschil tot terugvordering van BTW.

Bij de individuele methode leidt een positief verschil tot afdracht van BTW. Terugvordering is niet mogelijk.

Bovenstaande informatie dient vervolgens zodanig in SB te worden verwerkt dat in het programma de met de Belastingdienst te verrekenen BTW zichtbaar wordt.

We bevelen aan in geval u een en ander wilt testen dit in een afzonderlijke administratie te doen. Deze kunt u ook voor de toekomst bewaren om zaken die u wilt uittesten in te verwerken.

Registratie

We beginnen met het voor beide methodes gemeenschappelijk deel: het individueel kunnen volgen binnen de administratie van de individuele goederen. Omdat afrekening met de Belastingdienst altijd plaats vindt indien er zich een verkoop heeft voorgedaan is maatgevend het goed dat bij verkoop kan worden onderscheiden. Met andere woorden indien een tweedehands auto wordt ingekocht gaan we er van uit dat deze ook als zodanig zal worden verkocht en niet afzonderlijke onderdelen daarvan. Mocht dit wel de bedoeling zijn dan zal de betaalde inkoopprijs moeten worden verdeeld over de te verkopen onderdelen.

Voor onze voorbeeldadministratie kiezen we Dubbel boekhouden > Dubbel boekhouden met BTW > Boekhouding voor een bedrijf.

Keuze administratie

Nieuw bestand aanmaken

Groep

- Kasboek
- Uitgebreid kasboek
- Dubbel boekhouden**
- Boekhouding met meerdere valuta's
- Andere

Bestand

- Dubbel boekhouden
- Dubbel boekhouden met BTW**

Voorbeelden/Prototypes

Nederlands

- Voorbeeld (met transacties) voor ZZP
- Boekhouding voor ZZP
- Boekhouding voor een bedrijf**
- Voorbeeld (met transacties) voor een bedrijf
- Nieuw blanco bestand (zonder gegevens, zonder rekeningplan)

OK Annuleren ?

Om te beginnen gaan we eens flink aan het reorganiseren in het tabblad Rekeningen.

Individuele debiteuren

Het is onoverzichtelijk als individuele debiteurenrekeningen tussen andere rekeningen door staan. We gaan om te beginnen die derhalve maar eens naar beneden verplaatsen.

7			1100-WIT	Klant: De Wit	1	10
8			1100-RED	Klant: Redford	1	10
9			1100-AND	Andere klanten	1	10

Markeer de drie regels en knip deze naar regel 83 t/m 85.

Individuele crediteuren

Deze drie regels verplaatsen we naar regel 87 t/m 89.

26			2000-WIL	Leverancier: De Wilt	2	20
27			2000-SMI	Leverancier: Smit	2	20
28			2000-AND	Andere leveranciers	2	20

Aanpassing rekeningen

De nummering binnen het rekeningenstelsel bevalt ons niet zo. Rubriek 3 is voor voorraadrekeningen gebruikelijk; kostenrekeningen horen thuis in rubriek 4 en opbrengst rekeningen in rubriek 8. Uiteraard kunt u tegelijkertijd rekeningen verwijderen die u vermoedelijk nooit zult gebruiken en/of rekeningen toevoegen die u mist.

Dit geldt overigens ook voor rekeningen uit de rubrieken 1 en 2. Wij zullen een aantal rekeningen verwijderen uit het schema om het gehele schema overzichtelijk in deze handleiding te kunnen opnemen. U kunt natuurlijk het schema zo uitgebreid maken als u zelf wenst. Zorg echter bij toevoegingen altijd dat u binnen de systematiek van de Bklasse en de Gr blijft, anders kloppen tellingen niet meer. Meer uitleg hierover kunt u vinden in de uitgebreide handleiding HB 1812.

Hieronder volgen het door ons aangepaste rekeningschema voor balans, resultaten en sub-rekeningen.

1	*			BALANS		
2	1			ACTIVA		
3			1000	Contanten	1	1
4			1010	Postbank rekening	1	1
5			1020	Bankrekening	1	1
6		10		Alle klanten		1
7			1200	Kruispoten	1	1
8			1250	Inventaris	1	1
9			1310	Bedrijfsuitrusting	1	1
10			1320	Kantoormeubilair	1	1
11			1330	Computer	1	1
12			1340	Software	1	1
13			1350	Auto	1	1
14			3000	Voorraden	1	1
15		1		Totale ACTIVA		00
16	2			PASSIVA		
17		20		Alle leveranciers		2
18			2050	Automatisch berekende BTW	2	2
19			2070	Verschuldigde BTW	2	2
20			2100	Banklening korte termijn	2	2
21			2120	Beginkapitaal	2	2
22			2130	Privé-rekening	2	2
23			2300	Overgedragen winst of verlies	2	2
24		2301		Winst of verlies lopend jaar		2
25		2		Totale PASSIVA		00
26						
27		00		Verschil moet = 0 (lege cel) zijn		
28						

U ziet dat we een aantal rekeningen hebben verwijderd en dat we rekening 3000 Voorraden hebben toegevoegd. De groepen Debiteuren en Crediteuren zijn verplaatst naar het einde van het schema.

De nummering is volgens ons nog verre van ideaal maar hebben we niet verder aangepast.

29	*			WINST- en VERLIES REKENING		
30	3			KOSTEN		
31		4200	Huur	3	4	
32		4210	Onderhoud bedrijfsuitrusting	3	4	
33		4220	Auto-uitgaven	3	4	
34		4230	Andere verzekeringen	3	4	
35		4240	Kosten	3	4	
36		4250	Elektriciteit	3	4	
37		4260	Kantoorbenodigdheden	3	4	
38		4270	Telefoon, fax	3	4	
39		4300	Rente op banklening	3	4	
40		4310	Bankkosten en kosten postbank rekening	3	4	
41		4320	Afschrijving bedrijfsuitrusting	3	4	
42		4340	Belastingen	3	4	
43	4		Totale KOSTEN			02

Ook de kostenrekeningen zijn beperkter opgenomen; daarnaast is de rubriek gewijzigd naar 4.

44	4			BATEN		
45				Globalisatiemethode		
46		8100	Kostprijs verkopen auto's	4	8	
47		8110	Kostprijs verkopen motoren	4	8	
48		8120	Kostprijs verkopen bromfietsen	4	8	
49		8200	Opbrengst verkopen auto's	4	8	
50		8210	Opbrengst verkopen motoren	4	8	
51		8220	Opbrengst verkopen bromfietsen	4	8	
52			Individuele methode			
53		8300	Kostprijs verkopen televisies	4	8	
54		8310	Kostprijs verkopen zonnebanken	4	8	
55		8320	Kostprijs verkopen videorecorders	4	8	
56		8400	Opbrengst verkopen televisies	4	8	
57		8410	Opbrengst verkopen zonnebanken	4	8	
58		8420	Opbrengst verkopen videorecorders	4	8	
59			Normale BTW regeling			
60		8500	Andere inkomsten	4	8	
61	8		Totale BATEN			02
62						
63	02		Winst (-) verlies (+) van winst- en verliesrekening			2301

De opbrengstenrekeningen hebben we sterk uitgebreid en de rubrieknummering is gewijzigd naar 8. Wij hebben er voor gekozen om de omzet te kunnen blijven zien binnen de administratie; daartoe zijn kostprijs- en opbrengstrekeningen per categorie aangemaakt.

Het is uiteraard ook nog mogelijk dat de normale BTW-regeling kan voorkomen naast de margemethode (zie rekening 8500).

64	*					
65				SUB REKENINGEN		
66				Vorraden		
67				Auto's		
68		.AP-12-GH	Peugeot 205 3 deurs			
69		.ZW-22-JJ	Ford Ka			
70			Motoren			
71		.RR-EE-12	BMW 566879433321STY			
72		.JP-HY-10	Guzzi 564789231GGG245K			
73			Televisies			
74		.PHILIPS1994	Nummer 5236711154			
75		.SONY2008	Nummer 9225487SE223			
76			Zonbanken			
77		.MERKX2005	Nummer 85314756987S			
78		.PHILIPS2002	Nummer 56897423DD22P			
79			Debiteuren			
80		1100-WIT	Klant: De Wit	1	10	
81		1100-RED	Klant: Redford	1	10	
82		1100-AND	Andere klanten	1	10	
83			Crediteuren			
84		2000-WIL	Leverancier: De Wilt	2	20	
85		2000-SMI	Leverancier: Smit	2	20	
86		2000-AND	Andere leveranciers	2	20	

Tot slot de naar het einde van het schema verplaatste sub-rekeningen. Allereerst de voorraden; deze moeten per stuk worden genoteerd om bij verkoop het bedrag te kunnen bepalen waarover BTW dient te worden afgerekend. De auto's en motoren vallen onder de globalisatiemethode; de televisies en de zonnepanelen onder de individuele methode.

BTW tabblad

Daarnaast moet op het tabblad BTW-codes nog een en ander worden aangepast.

23		GLV19	Globalisatiemethode verkoopprijs	5			19,00
24		GLI19	Globalisatiemethode inkoopprijs	5			19,00
25	5		Globalisatiemethode	V			
26							
27		IMV19	Individuele methode verkoopprijs	6			19,00
28		IMI19	Individuele methode inkoopprijs	6			19,00
29	6		Individuele methode	V			
30							
31	V		Verschuldigde BTW	T			
32							
33		IG19	Voorbelasting 19%	7			19,00
34		IG6	Voorbelasting 6%	7			6,00
35	7		Voorbelasting	T			

Toegevoegd worden de regels 23 t/m 29. Aangezien we voor de margegroepen de 5 en de 6 hebben gekozen zal de groep Voorbelasting met 7 worden genummerd. Let er op dat regel 30, regel 31 en regel 32 een 7 moeten krijgen. Het is overigens mogelijk om slechts één groep (5) toe te voegen en deze Margeregelingen te noemen.

Terzijde merken we nog op dat de BTW door het gebruik van de codes automatisch wordt geboekt op rekening 2050. Deze instelling kunt u inzien middels Bestand > Bestands- en boekhoudingseigenschappen > BTW

The screenshot shows a dialog box titled 'Bestands- en boekhoudingseigenschappen' with a close button (X) in the top right corner. It has several tabs: 'Boekhouding', 'Opties', 'Adres', 'BTW' (selected), 'Andere', 'Wachtwoord', and 'Teksten'. Inside the 'BTW' tab, there are five rows of settings:

- BTW-rekening:** A dropdown menu showing '2050 Automatisch berekende BTW'.
- BTW-afrondding:** An empty text input field.
- Kostenplaats 1 (KP1):** A dropdown menu showing 'Transactiebedrag gebruiken'.
- Kostenplaats 2 (KP2):** A dropdown menu showing 'Transactiebedrag gebruiken'.
- Kostenplaats 3 (KP3):** A dropdown menu showing 'Transactiebedrag gebruiken'.

At the bottom of the dialog are three buttons: 'OK', 'Annuleren', and 'Help'.

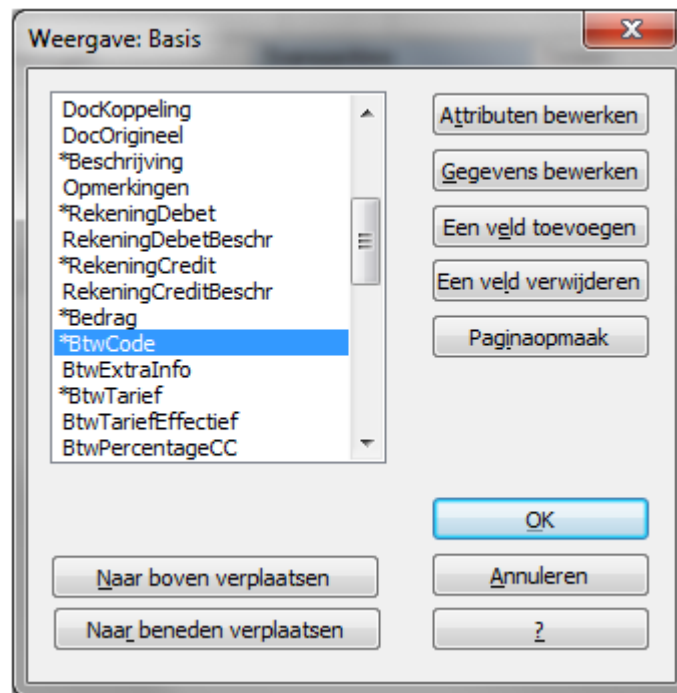
Transacties tabblad

Teneinde straks te kunnen beschikken over de kolom waarin de BTW-code dient te worden ingegeven, voegen we die kolom toe aan het transactiescherm. Ga daartoe naar het Transactiescherm.

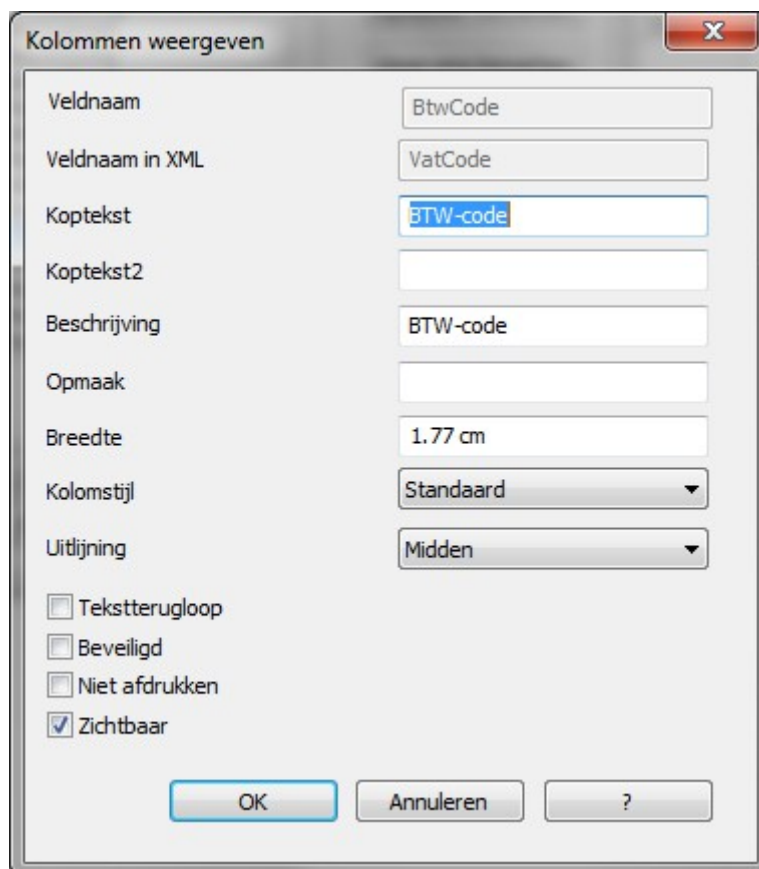
Rekeningen		Transacties	Totalen		BTW-codes	
Datum	Doc	Beschrijving	Debet.Rek	Credit.Rek	Bedrag EUR	

Basis	Volledige BTW	Kostenplaatsen	Verv.datum	Blokkeren
--------------	---------------	----------------	------------	-----------

En klik aan de onderkant Basis aan met de rechtermuisknop. Kies Velden instellen en zoek op BtwCode



Klik op Attributen bewerken



en vink Zichtbaar aan; klik 2x op OK.

De kolom BTW-code is toegevoegd.

Datum	Doc	Beschrijving	Debet.Rek.	Credit.Rek.	Bedrag EUR	BTW-code	%	%	BTWgeboekt
-------	-----	--------------	------------	-------------	------------	----------	---	---	------------

Hoofdstuk 2 De boekingen bij de globalisatiemethode

Bij het verwerken van transacties moet u er op letten dat u het Transactieblad heeft vóórstaan en dat onderaan Kostenplaatsen is aangeklikt.

Rekeningen	Transacties	Totalen	BTW-codes
------------	-------------	---------	-----------

Basis	Volledige BTW	Kostenplaatsen	Verv.datum	Blokkeren
-------	---------------	----------------	------------	-----------

Hierdoor is het mogelijk bij aan- en verkopen de individuele sub-rekeningen te benaderen.

Inkoop

Leverancier Smit heeft een Peugeot 205 3-deurs in de aanbieding voor € 1.000 (incl. BTW). De koop wordt gesloten en dit houdt in dat een sub-rekening voor deze auto zal moeten worden aangemaakt. (wij hebben dit even op voorhand al gedaan). Indien Smit als crediteur nog niet bestaat zal ook deze rekening moeten worden aangemaakt. Van de koop zal het volgende worden geboekt:

Rekeningen			Transacties	Totalen		BTW-codes				
	Datum	Doc	Beschrijving	Debet.Rek.	Credit.Rek.	Bedrag EUR	BTW-code	KP1	KP2	KP3
1	2-1-2012	Ink 1	Peugeot 205 via Smit	3000	2000-SMI	1 000 00		AP-12-GH		

De voorraadrekening 3000 wordt gedebiteerd (het bezit wordt groter) en de crediteurenrekening wordt gecrediteerd (de schuld wordt groter). Daarenboven wordt de sub-rekening bijgewerkt. Als de voorraadrekening wordt gedebiteerd wordt ook altijd de desbetreffende sub-rekening van de voorraden gedebiteerd. Merk op dat geen BTW wordt verwerkt; dit mag volgens de margeregeling immers eerst bij de verkoop geschieden.

Verkoop

Vervolgens wordt deze auto een paar dagen later verkocht aan particulier Redford

	Datum	Doc	Beschrijving	Debet.Rek.	Credit.Rek.	Bedrag EUR	BTW-code	KP1	KP2	KP3
3	5-1-2012			8100	3000	1.000,00	GLI19	-AP-12-GH		
4	5-1-2012			1100-RED	8200	1.200,00	-GLV19			

Deze, dubbele, boeking vereist enige uitleg. We hadden er voor gekozen om de omzet intracomptabel (in de boekhouding) zichtbaar te houden. Dat betekent dat we enerzijds de verkoopprijs moeten vasthouden en anderzijds de kostprijs van die verkopen daartegenover moeten zetten. Per saldo vertonen beide rekeningen dan de bruto-winst op de verkoop. Dit is de reden voor de debitering van rekening 8100 en de creditering van rekening 8200.

De voorraadrekening wordt gecrediteerd (voorraad wordt minder) dus ook de sub-rekening moet worden gecrediteerd (let op het minusteken vóór AP-12-GH).

Daarnaast moet nu van zowel de inkoop als de verkoop de BTW worden verwerkt. We mogen nu verrekenen de BTW over de inkoop, dus de code GLI19 wordt als vordering opgenomen op de regel waar de kostprijs (inkoopprijs) werd geboekt. Daartegenover moeten we BTW afdragen over de verkoopprijs, dus code GLV19 wordt als schuld (let op het minusteken vóór de code) opgenomen op de regel waar de verkoopprijs is geboekt. Per saldo wordt derhalve BTW berekend over de marge van de verkoop, zijnde € 200.

Vragen we nu de boeking op die gemaakt zijn op rekening 2050 dan zien we:

Rekeningen			Transacties	Totalen	BTW-codes		2050 Automatisch be...
	Datum	Doc	Beschrijving	TegenRek.	Debet EUR	Credit EUR	Saldo EUR
1	5-1-2012		[BTW]	3000	159,66		159,66
2	5-1-2012		[BTW]	1100-RED		191,60	-31,94
3			Totaal transacties		159,66	191,60	-31,94

En vragen we het BTW-overzicht op (Rapporten > BTW-overzicht) dan volgt:

14	5-1-2012			GLV19	19,00	-1.008,40		-191,60	-191,60		-191,60
15			Totaal code: GLV19			-1.008,40		-191,60	-191,60		-191,60
			Globalisatiemethode verkoopprijs								
16	5-1-2012			GLI19	19,00	840,34		159,66	159,66		159,66
17			Totaal code: GLI19			840,34		159,66	159,66		159,66
			Globalisatiemethode inkoopprijs								
18			Percentagetotaal:19.00%			-168,06		-31,94	-31,94		-31,94
19			Globalisatiemethode			-168,06		-31,94	-31,94		-31,94
20			Percentagetotaal:19.00%								
21			Individuele methode								
22			Verschuldigde BTW			-168,06		-31,94	-31,94		-31,94
23			Percentagetotaal:6.00%								
24			Percentagetotaal:19.00%								
25			Voorbelasting								
26			TOTAAL			-168,06		-31,94	-31,94		-31,94

Dit overzicht kunt u overigens geheel naar eigen inzicht op diverse manieren aanpassen via het submenu.

Tenslotte nog even de standen van de rekeningen via Rapporten > Boekhoudingsoverzichten

1	*			BALANS				
2	1			ACTIVA				
3		10		Alle klanten		1		1.200,00
4			3000	Voorraden	1	1		
5		1		Totale ACTIVA		00		1.200,00
6	2			PASSIVA				
7		20		Alle leveranciers		2		-1.000,00
8			2050	Automatisch berekende BTW	2	2		-31,94
9		2301		Winst of verlies lopend jaar		2		-168,06
10		2		Totale PASSIVA		00		-1.200,00
11								
12		00		Verschil moet = 0 (lege cel) zijn				
13								
14	*			WINST- en VERLIES REKENING				
15	3			KOSTEN				
16		4		Totale KOSTEN		02		
17	4			BATEN				
18				Globalisatiemethode				
19			8100	Kostprijs verkopen auto's	4	8		840,34
20			8200	Opbrengst verkopen auto's	4	8		-1.008,40
21				Individuele methode				
22				Normale BTW regeling				
23		8		Totale BATEN		02		-168,06
24								
25		02		Winst (-) verlies (+) van winst- en verliesrekening		2301		-168,06
26								
27	*			SUB REKENINGEN				
28				Voorraden				
29				Auto's				
30			.AP-12-GH	Peugeot 205 3 deurs				
31				Motoren				
32				Televisies				
33				Zonnebanken				
34				Debiteuren				
35			1100-RED	Klant: Redford	1	10		1.200,00
36				Crediteuren				
37			2000-SMI	Leverancier: Smit	2	20		-1.000,00

Toelichtingen

Regel 3 de totale vorderingen op alle klanten, gespecificeerd op regel 35 in de sub-rekeningen.

Regel 7 de totale schuld aan alle leveranciers, gespecificeerd op regel 37 in de sub-rekeningen.

Regel 8 de schuld aan af te dragen BTW.

Regel 9 het tot op heden behaalde resultaat van dit boekjaar.

Regel 12 de balans is in evenwicht; regel 12 is nihil.

Regel 19 de totale kostprijs van alle verkochte auto's dit boekjaar.

Regel 20 de totale opbrengst van alle verkochte auto's dit boekjaar

Regel 23 de totale bruto-winst dit boekjaar

Regel 25 de netto-winst dit boekjaar tot op heden. Hier gelijk aan de bruto-winst omdat nog geen kosten zijn geboekt (regel 16 is nihil).

Regel 30 auto is verkocht dus geen waarde meer op deze regel.

Hoofdstuk 3 De boekingen bij de individuele methode

Inkoop

Op 7 januari werd een Philips televisie ingekocht van een particulier voor € 400 te betalen op het moment dat deze televisie wordt verkocht.

	Datum	Doc	Beschrijving	Debet.Rek.	Credit.Rek.	Bedrag EUR	BTW-code	KP1	KP2	KP3
6	7-1-2012	Ink 2	Philips televisie	3000	2000-AND	400,00		PHILIPS1994		

De rekening 3000 wordt gedebiteerd omdat de voorraad toeneemt; de sub-rekening 2000-AND wordt gecrediteerd omdat de schuld toeneemt. Op KLP1 wordt de sub-rekening voorraad bijgewerkt en de BTW wordt nog niet ingegeven omdat deze eerst bij verkoop moet worden geactiveerd.

Vragen we weer een boekhoudingsoverzicht op dan zien we:

1	*			BALANS						
2	1			ACTIVA						
3		10		Alle klanten			1			1.200,00
4			3000	Vorraden		1	1			400,00
5		1		Totale ACTIVA			00			1.600,00
6	2			PASSIVA						
7		20		Alle leveranciers			2			-1.400,00
8			2050	Automatisch berekende BTW		2	2			-31,94
9			2301	Winst of verlies lopend jaar			2			-168,06
10		2		Totale PASSIVA			00			-1.600,00
11										
12		00		Verschil moet = 0 (lege cel) zijn						
13										
14	*			WINST- en VERLIES REKENING						
15	3			KOSTEN						
16		4		Totale KOSTEN			02			
17	4			BATEN						
18				Globalisatiemethode						
19			8100	Kostprijs verkopen auto's		4	8			840,34
20			8200	Opbrengst verkopen auto's		4	8			-1.008,40
21				Individuele methode						
22				Normale BTW regeling						
23		8		Totale BATEN			02			-168,06
24										
25		02		Winst (-) verlies (+) van winst- en verliesrekening			2301			-168,06
26										
27	*			SUB REKENINGEN						
28				Vorraden						
29				Auto's						
30			.AP-12-GH	Peugeot 205 3 deurs						
31				Motoren						
32				Televisies						
33			.PHILIPS1994	Nummer 5236711154						400,00
34				Zonnebanken						
35				Debiteuren						
36			1100-RED	Klant: Redford		1	10			1.200,00
37				Crediteuren						
38			2000-SMI	Leverancier: Smit		2	20			-1.000,00
39			2000-AND	Andere leveranciers		2	20			-400,00

Op de balans wijzigen regel 4 en regel 7; in de sub-rekeningen regel 33 (gekoppeld aan regel 4) en regel 39 (gekoppeld aan regel 7).

Verkoop

Op 9 januari wordt de televisie contant verkocht voor € 350.

Indien de verkoopprijs hoger zou zijn geweest dan € 400 wijken de boekingsregels bij de individuele methode niet af van de globalisatiemethode.

Nu er verkocht is onder de inkoopprijs zou er sprake zijn van een BTW vordering (ter grootte van $19/119 \times \text{de marge van } -/- \text{ €50}$) ware het niet dat binnen de individuele methode in een verliessituatie geen BTW mag worden gevorderd.

	Datum	Doc	Beschrijving	Debet.Rek.	Credit.Rek.	Bedrag EUR	BTW-code	KP1	KP2	KP3
8	9-1-2012	Verk 2	Philips televisie	8300	3000	400,00		-PHILIPS1994		
9	9-1-2012	Verk2	Philips televisie	1000	8400	350,00				

Regel 8: verhoging kostprijs verkopen en afname van de voorraad met verwerking op de sub-rekening

Regel 9: verhoging van het kasgeld en verhoging van de omzet. Geen BTW want er is sprake van verlies binnen de individuele methode.

Nogmaals de rekeningen:

1	*			BALANS				
2	1			ACTIVA				
3		1000		Contanten	1	1		350,00
4	10			Alle klanten		1		1.200,00
5		3000		Voorraden	1	1		
6	1			Totale ACTIVA		00		1.550,00
7	2			PASSIVA				
8	20			Alle leveranciers		2		-1.400,00
9		2050		Automatisch berekende BTW	2	2		-31,94
10	2301			Winst of verlies lopend jaar		2		-118,06
11	2			Totale PASSIVA		00		-1.550,00
12								
13	00			Verschil moet = 0 (lege cel) zijn				
14								
15	*			WINST- en VERLIES REKENING				
16	3			KOSTEN				
17	4			Totale KOSTEN		02		
18	4			BATEN				
19				Globalisatiemethode				
20		8100		Kostprijs verkopen auto's	4	8		840,34
21		8200		Opbrengst verkopen auto's	4	8		-1.008,40
22				Individuele methode				
23		8300		Kostprijs verkopen televisies	4	8		400,00
24		8400		Opbrengst verkopen televisies	4	8		-350,00
25				Normale BTW regeling				
26	8			Totale BATEN		02		-118,06
27								
28	02			Winst (-) verlies (+) van winst- en verliesrekening		2301		-118,06
29								
30	*			SUB REKENINGEN				
31				Voorraden				
32				Auto's				
33		.AP-12-GH		Peugeot 205 3 deurs				
34				Motoren				
35				Televisies				
36		.PHILIPS1994		Nummer 5236711154				
37				Zonnebanken				
38				Debiteuren				
39		1100-RED		Klant: Redford	1	10		1.200,00
40				Crediteuren				
41		2000-SMI		Leverancier: Smit	2	20		-1.000,00
42		2000-AND		Andere leveranciers	2	20		-400,00

Regel 3: het toegenomen kasgeld

Regel 10: het resultaat van 168,06 is afgenomen met 50,00 tot 118,06.

Regel 23 en 24 spreken voor zich

Regel 36: saldo is nihil door verkoop van de televisie.

Tot slot

Het instellen van een en ander vergt enige tijd en oefening maar is daarna voor altijd klaar. Zoals eerder aangegeven is het raadzaam een en ander eerst op te zetten in een testadministratie, indien u een bestaande administratie wenst “om te bouwen”. Dit verhindert fouten in de bestaande, correcte, administratie.

Mocht u vragen en/of suggesties hebben dan staat het u altijd vrij contact met ons op te nemen. Ons mailadres treft u op elke pagina van onze website <http://hofinza.nl> aan.