**Administratie voor Bachelors en Masters**

**De Interne Jaarrekening**

**Uitwerkingen hoofdstuk 1**

**Opgave 1.1**

1. De interne jaarrekening is de jaarrekening die door de leiding van een organisatie wordt gebruikt om de organisatie financieel beheersbaar te maken. Daarmee wordt bedoeld dat de interne jaarrekening de leiding in staat moet stellen om bij financiële mee- of tegenvallers tijdig bij te sturen.
2. De werkelijke cijfers moeten worden vergeleken met een norm. En de werkelijke cijfers moeten zo frequent mogelijk worden vergeleken met de norm.
3. De interne jaarrekening is in tegenstelling tot de fiscale of externe jaarrekening niet onderworpen aan wet- en regelgeving. De interne jaarrekening kan geheel naar eigen inzicht worden ingericht.
4. Voor de interne jaarrekening is het belangrijkste verschil dat bij een eenvoudig boekhoudpakket de confrontatie tussen de werkelijke cijfers en de norm intracomptabel plaatsvindt, dat wil zeggen binnen het grootboek. Bij een ERP-systeem vindt de confrontatie tussen de werkelijke cijfers en de norm over het algemeen plaats in een aparte module. In het grootboek (de financiële module) worden bij een ERP-systeem uitsluitend de werkelijke cijfers getoond.
5. Het opstellen van het waardenkringloopproces is een maatregel van interne controle, waarmee inzicht wordt verkregen in de goederenstromen en de geldstromen binnen een organisatie.
6. In een ERP-systeem wordt het waardenkringloopproces ondersteund door een groot aantal modules. Voor de keuze van de juiste leverancier is vaak een module ‘Vendor ratingsysteem’ aanwezig, terwijl de productie en voorraadbeheersing worden ondersteund door een module voor de productieplanning en material requirement planning (MRP). Het verkoopproces kan worden ondersteund met een Customer Relation Managementmodule en een module voor service management.
7. Bij e-factureren wordt een factuur niet alleen in digitale vorm verstuurd, maar wordt met de factuur een xml-bericht meegestuurd, waardoor de factuur automatisch in de financiële administratie kan worden verwerkt.
8. Bij een ERP-systeem zal de administrateur er vooral op moeten toezien dat de financiële administratie op de juiste momenten (in een proces) en op de juiste manier wordt bijgewerkt. De administrateur zal zich daarom bij een ERP-systeem veel meer dan bij een boekhoudpakket moeten richten op het verloop van de processen en de veranderingen daarin.
9. Interne controle is de controle die de leiding uitoefent op medewerkers aan wie taken zijn gedelegeerd. De bedoeling van interne controle is vast te stellen of medewerkers aan wie taken zijn gedelegeerd, die taken correct hebben uitgevoerd.
10. De belangrijkste interne controlemaatregelen zijn: functiescheiding, het waardenkringloopproces, voorraadregistratie, inventarisatie, gescheiden gegevensverwerking, afloopcontrole, bestaanbaarheidscontrole, cijferbeoordeling, budgetten en begrotingen, procedures.
11. Functiescheiding kan binnen de financiële administratie op drie manieren worden gerealiseerd:
    * door het gebruik van een controlerende tussenrekening;
    * door het gebruik van een afstemregister;
    * door het gebruik van een standenregister.

Een controlerende tussenrekening is een grootboekrekening die glad loopt als een transactie correct in de financiële administratie is verwerkt.

Een afstemregister kan worden gebruikt als goederen en facturen niet in een vaste volgorde worden ontvangen en verzonden. Dat betekent dat de ene keer de factuur eerder wordt verzonden of ontvangen dan de goederen, en dat een andere keer precies het tegenovergestelde gebeurt. Om vast te stellen van welke inkooporders of verkooporders zowel de factuur als de goederen zijn ontvangen of verzonden, zal een register worden bijgehouden waarin zowel de goederenontvangst en de inkoopfactuur wordt vastgelegd, waarna deze op elkaar worden afgestemd op volledigheid.

Het standenregister kan worden ingezet bij periodiek vervallende bedragen als contributies, huurtermijnen of leasetermijnen. Met behulp van een standenregister kan een soll-positie worden opgebouwd voor het totaal van de periodiek te factureren of te incasseren bedragen.

Uit het waardenkringloopproces kunnen zogenaamde controleverbanden worden afgeleid. Deze controleverbanden geven aan of in de geldstroom dan wel goederenstroom verstoringen zijn opgetreden. Eventuele verstoringen kunnen worden veroorzaakt door al dan niet opzettelijk gemaakte fouten.

Uit het waardenkringloopproces van een handelsonderneming kunnen de volgende controleverbanden worden afgeleid:

* afname liquide middelen = afname crediteuren
* toename crediteuren = toename voorraad
* afname voorraad = toename debiteuren
* afname debiteuren = toename liquide middelen

**Opgave 1.2**

1. De waardekringloop bij Kamerlingh bv is zonder rekening te houden met verstoringen en waardesprongen:

* Goederen worden op rekening ingekocht; dit leidt tot een toename van de crediteuren en een toename van de voorraden.
* Goederen worden op rekening verkocht; dit leidt tot een afname van de voorraden en een toename van de debiteuren.
* Debiteuren betalen; dit leidt tot een toename van de liquide middelen en een afname van de debiteuren
* Crediteuren worden betaald; dit leidt tot een afname van de liquide middelen en een afname van de crediteuren.

1. De controleverbanden zijn:

* toename crediteuren + waardesprong = toename voorraad
* afname voorraad = toename Liquide middelen + verlies door incourant + verlies door voorraadverschillen
* afname liquide middelen = afname crediteuren

1. De grootboekrekeningen zijn:

|  |  |
| --- | --- |
| **Rekeningnummer\*** | **Naam** |
| 100 | Liquide middelen |
| 130 | Debiteuren |
| 140 | Crediteuren |
| 700 | Voorraad kleding |
| 701 | Voorraad incourant |
| 710 | Ongerealiseerde winst |
| 900 | Verlies door incourant |
| 901 | Voorraadverschillen |

\* Er kunnen ook andere nummers worden toegekend.

1. De journaalposten zijn:

*Toename crediteuren = toename voorraad*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 700 | Voorraad kleding |
| Aan | 140 | Crediteuren |
| Aan | 710 | Ongerealiseerde winst |

*Afname voorraad = toename liquide middelen (door verkopen courante kleding)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 100 | Liquide middelen |
| Aan | 700 | Voorraad kleding |

*Afname voorraad = verlies door incourant (door verkopen incourante kleding)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 701 | Voorraad incourant |
|  | 710 | Ongerealiseerde winst |
|  | 900 | Verlies door incourant |
| Aan | 700 | Voorraad kleding |

*Afname voorraad = verlies door voorraadverschillen*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 901 | Voorraadverschillen |
|  | 710 | Ongerealiseerde winst |
| Aan | 700 | Voorraad kleding |

**Opgave 1.3**

1. De journaalposten zijn:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 729..000 |  |
| Aan | 850 | Omzet |  | 729.000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 800 | Inkoopwaarde omzet | 570.000 |  |
| Aan | 700 | Voorraad handelsgoederen |  | 570.000 |

1. Of er sprake is van een verstoring in het waardenkringloopproces kan worden vastgesteld met het controleverband: afname voorraad + waardesprong = toename debiteuren. Hier: € 570.000 + (30% van € 570.000) = € 741.000 (= soll).

Vullen we het controleverband in met de gegevens uit het grootboek, dan krijgen we: € 570.000 + (€ 729.000 -/- € 570.000) = € 729.000 (= ist).

De soll-positie geeft aan wat de toename van de debiteuren theoretisch zou moeten zijn, uitgaande van de gemiddelde waardesprong. De ist-positie geeft de feitelijke situatie weer. We zien nu dat de feitelijke waardesprong in het grootboek € 741.000 -/- € 729.000) = € 12.000 te laag is geweest. De ist-positie wijkt in negatieve zin af van de soll-positie.

**Opgave 1.4**

1. Vullen we de gegevens uit het grootboek in de vergelijking in, dan krijgen we:

€ 4.500.000 = € 800.000 + € 800.000 × 500%

€ 4.500.000 (ist) = € 4.800.000 (soll)

Het verschil is (€ 4.500.000 -/- € 4.800.000)/€ 4.800.000 × 100% = 6,25%. Het verschil is meer dan 2%. Er heeft dus een verstoring plaats gevonden in het waardenkringloopproces.

1. Het controleverband gaat uitsluitend op voor het materiaalverbruik dat heeft geleid tot de productie van halffabricaten. Anders gezegd: het controleverband is gebaseerd op de causale relatie dat meer materiaalverbruik (= input) leidt tot meer halffabricaten (=output). Bij het materiaal dat door een foutieve instelling verloren is gegaan, ontbreekt deze causale relatie. Daarom moet deze verspilling in de vergelijking in mindering worden gebracht. De vergelijking wordt daarom:

€ 4.500.000 -/- € 50.000 = (€ 800.000 -/- € 50.000) + {(€ 800.000 -/- € 50.000) × 500%}

€ 4.450.000 (ist) = € 4.500.000 (soll)

Het verschil is (€ 4.450.000 -/- € 4.500.000)/€ 4.500.000 × 100% = 1,11%. Het verschil is minder dan 2%. Er heeft dus een *kleine* verstoring plaatsgevonden in het waardenkringloopproces, wat acceptabel is.

**Opgave 1.5**

Van het per kas ontvangen kasgeld:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 100 | Kas | 1.264 |  |
| Aan | 850 | Omzet |  | 1.264\* |

\* € 1.364 -/- € 100 = € 1.264

Opmerking: aan het begin van de dag is € 100 wisselgeld aanwezig.

Van de opgemaakte telstaat:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 200 | Kruisposten | 1.214 |  |
| Aan | 910 | Kasverschillen | 50 |  |
| Aan | 100 | Kas |  | 1.264 |

Van het bankafschrift:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 110 | Bank | 1.214 |  |
| Aan | 200 | Kruisposten |  | 1.214 |

De grootboekrekening ‘Kruisposten’ ziet er na deze journaalposten als volgt uit:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rekeningnummer** | **Naam** | **Debet** | **Credit** | **Saldo** | **Debet/Credit** | **Soort** |
| 200 | Kruisposten | € 1.214 (28/5) | € 1.214 (28/5) |  |  | Balans |

Het feit dat de grootboekrekening ‘Kruisposten’ na deze transactie geen saldo vertoont, geeft aan dat de transactie correct is verlopen.

**Opgave 1.6**

1. Van het per kas ontvangen kasgeld:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 100 | Kas | 347 |  |
|  | 201 | Pinontvangsten | 642 |  |
|  | 202 | Creditcardontvangsten | 616 |  |
| Aan | 850 | Omzet |  | 1.605\* |

\* € 347 + € 642 + € 616 = € 1.605

Van de opgemaakte telstaat:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 200 | Kruisposten | 247 |  |
|  | 070 | Privé | 100 |  |
| Aan | 100 | Kas |  | 347 |

Van het bankafschrift:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 110 | Bank | 989\* |  |
| Aan | 200 | Kruisposten |  | 347 |
| Aan | 201 | Pinontvangsten |  | 642 |

\* € 347 + € 642 = € 989

Van de afrekening van de creditcardmaatschappij:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 120 | Creditcardmaatschappij | 112\* |  |
|  | 920 | Kosten creditcardmaatschappij | 4 |  |
| Aan | 202 | Creditcardontvangsten |  | 116 |

\* € 616 -/- € 500 -/- € 4 = € 112

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 200 | Kruisposten | 100 |  |
| Aan | 070 | Privé |  | 100 |

1. De controlerende tussenrekeningen zien er na deze journaalposten als volgt uit:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rekening-nummer** | **Naam** | **Debet** | **Credit** | **Saldo** | **Debet/Credit** | **Soort** |
| 200 | Kruisposten | € 247 (17/5)  € 100  (17/5) | € 347 (17/5) |  |  | Balans |
| 201 | Pinontvangsten | € 642 (17/5) | €642  (17/5) |  |  | Balans |
| 202 | Creditcardontvangsten | € 616  (17/5) | € 116  (17/5) | € 500  (17/5) | Debet | Balans |

De controlerende tussenrekeningen 200 en 201 lopen op 17 mei glad. Dit betekent dat alle contante en pintransacties volgens de financiële administratie correct zijn verantwoord. Het saldo op grootboekrekening 202 wordt veroorzaakt door onzekerheid over een creditcardbetaling van € 500.

**Opgave 1.7**

1. Van de ontvangst van de horloges op 16 november:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 700 | Voorraad horloges | 10.000 |  |
| Aan | 200 | Inkopen |  | 10.000 |

Van de retourzending van de horloges op 18 november:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 141 | Te ontvangen creditnota's | 1.000 |  |
| Aan | 200 | Inkopen |  | 1.000 |

Van de ontvangst van de factuur op 21 november:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 200 | Inkopen | 10.000 |  |
|  | 180 | Te verrekenen omzetbelasting | 2.100 |  |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 12.100\* |

\* € 10.000 + € 2.100 = € 12.100

Van de ontvangst van de creditnota op 22 november:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 140 | Crediteuren | 484\* |  |
| Aan | 180 | Te verrekenen omzetbelasting |  | 84 |
| Aan | 200 | Inkopen |  | 400 |

\* € 400 + € 84 = € 484

1. De controlerende tussenrekening Inkopen ziet er na deze journaalposten als volgt uit:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rekening-nummer** | **Naam** | **Debet** | **Credit** | **Saldo** | **Debet/**  **Credit** | **Soort** |
| 200 | Inkopen | € 1.000 (18/11)  € 10.000 (16/11) | € 10.000 (16/11)  € 400 (22/11) | € 600 (30/11) | Debet | Balans |

1. De op 22 november ontvangen creditnota klopt niet. Er zijn twee horloges geretourneerd, terwijl de creditnota slechts betrekking heeft op een van de twee horloges.

**Opgave 1.8**

1. Van de uitgevoerde order 1591:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 460 | Onderhoud | 100 |  |
| Aan | 210 | Verstrekte opdrachten |  | 100 |

Van de uitgevoerde order 1592:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 450 | Reparatiekosten | 500 |  |
| Aan | 210 | Verstrekte opdrachten |  | 500 |

Van de ontvangst van de op 21 september ontvangen factuur:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 210 | Verstrekte opdrachten | 100 |  |
|  | 180 | Te verrekenen omzetbelasting | 21 |  |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 121\* |

\* € 100 + € 21 = € 121

Van de ontvangst van de op 28 september ontvangen factuur:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 210 | Verstrekte opdrachten | 600 |  |
|  | 180 | Te verrekenen omzetbelasting | 126 |  |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 726\* |

\* € 600 + € 126 = € 726

1. De controlerende tussenrekening ‘Verstrekte opdrachten’ ziet er na deze journaalposten als volgt uit:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rekening-nummer** | **Naam** | **Debet** | **Credit** | **Saldo** | **Debet/Credit** | **Soort** |
| 210 | Verstrekte opdrachten | € 100  (21/9)  € 600  (28/9) | € 100  (16/9)  € 500  (18/9) | € 100 (28/9) | Debet | Balans |

1. Op 30 september, na het afwikkelen van de transacties, vertoont de grootboekrekening een debetsaldo. Dat komt omdat Hassink & Hassink meer heeft gefactureerd dan begroot. In hoeverre dit acceptabel is, zal verder moeten worden onderzocht. Mocht het extra bedrag door Beenham bv worden geaccepteerd, dan zal nog worden geboekt:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 450 | Reparatiekosten | 100 |  |
| Aan | 210 | Verstrekte opdrachten |  | 100 |

**Opgave 1.9**

1. Van verkoopfactuur 607:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 8.470 |  |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting |  | 1.470 |
| Aan | 850 | Omzet |  | 7.000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 800 | Inkoopwaarde omzet | 4.000 |  |
| Aan | 210 | Tussenrekening verkopen |  | 4.000 |

Van de aflevering uit het magazijn:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 210 | Tussenrekening verkopen | 2.000 |  |
| Aan | 300 | Voorraad onderdelen |  | 2.000 |

1. De rekening 210 ‘Tussenrekening verkopen’ ziet er na deze journaalposten als volgt uit:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rekening-nummer** | **Naam** | **Debet** | **Credit** | **Saldo** | **Debet/Credit** | **Soort** |
| 210 | Tussenrekening verkopen | € 2.000  (22/7) | € 4.000 (21/7) | € 2.000  (22/7) | Credit | Balans |

1. Geconcludeerd moet worden dat de transactie niet is afgerond, omdat de tussenrekening een creditsaldo vertoont. Prous bv heeft de verplichting om nog voor € 2.000 stenen te leveren.

**Opgave 1.10**

1. Van de ontvangst van de accessoires:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 750 | Voorraad accessoires | 9.600 |  |
| Aan | 751 | Ontvangen accessoires |  | 9.600 |

Van de ontvangst van de factuur:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Ontvangen facturen | 10.600 |  |
|  | 180 | Te verrekenen omzetbelasting | 2.226 |  |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 12.826\* |

\* € 10.600 + € 2.226 = € 12.826

1. Het afstemregister inkopen voor wat betreft inkooporder 15-67 ziet er als volgt uit:

*Afstemregister inkopen*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Inkooporder** | **Bedrag** | **Factuur ontvangen** | **Goederen ontvangen** | **Afstemming** |
| 15-67 | € 10.600 | € 10.600  18/6 | € 9.600  16/6 | € 9.600 |

1. Naar aanleiding van het afstemregister en de toezegging van de leverancier wordt bij Yesil bv op 30 juni de volgende journaalpost gemaakt:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 751 | Ontvangen accessoires | 9.600 |  |
|  | 121 | Te ontvangen creditnota's | 1.000\* |  |
| Aan | 135 | Ontvangen facturen |  | 10.600 |

\* € 10.600 -/- € 9.600 = € 1.000

1. Na deze journaalposten ziet het grootboek er voor wat betreft de grootboekrekeningen ‘Ontvangen facturen’ en ‘Ontvangen goederen’ als volgt uit:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Grootboekrekening** | **Debet** | **Credit** | **Saldo** | **Debet/**  **Credit** | **Soort** |
| 130  Ontvangen facturen | € 10.600  (18/6) | € 10.600  (30/6) |  |  | Balans |
| 751  Ontvangen accessoires | € 9.600  (16/6) | € 9.600  (30/6) |  |  | Balans |

Te zien is nu dat beide grootboekrekeningen na afstemming glad lopen voor wat betreft order 15-67.

**Opgave 1.11**

1. Van het verzenden van de factuur op 11 januari:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 140 | Debiteuren | 2.420 |  |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting |  | 420 |
| Aan | 810 | Omzet |  | 2.000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 800 | Inkoopwaarde omzet | 1.200 |  |
| Aan | 741 | Af te leveren linnen |  | 1.200 |

Van de aflevering op 12 januari:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 141 | Te verzenden facturen | 1.200 |  |
| Aan | 740 | Voorraad linnen |  | 1.200 |

Van de foutieve levering op 13 januari:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 742 | Verkeerd geleverd linnen | 120 |  |
| Aan | 741 | Af te leveren linnen |  | 120 |

Van het afstemregister:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 741 | Af te leveren linnen | 1.200 |  |
| Aan | 141 | Te verzenden facturen |  | 1.200 |

1. Het afstemregister verkopen voor wat betreft verkooporder 004 ziet er als volgt uit:

*Afstemregister verkopen*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Verkooporder** | **Bedrag** | **Factuur verzonden** | **Goederen afgeleverd** | **Afstemming** |
| 004 | € 1.200 | € 1.200  11/1 | € 1.200  12/1 | € 1.200 |

1. Na deze journaalposten ziet het grootboek er voor wat betreft de grootboekrekeningen ‘Te verzenden facturen’ en ‘Af te leveren linnen’ als volgt uit:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Grootboekrekening** | **Debet** | **Credit** | **Saldo** | **Debet/**  **Credit** | **Soort** |
| 141  Te verzenden facturen | € 1.200  (12/1) | € 1.200  (13/1) |  |  | Balans |
| 741  Af te leveren linnen | € 1.200  (13/1) | € 1.200  (12/1)  € 120  (13/1) | € 120  (13/1) | Credit | Balans |

De controle op een correcte uitvoering van de transactie vindt in deze opgave feitelijk plaats in het grootboek, en niet in het afstemregister. Er is alleen nog voor Wubs bv een verplichting om goederen te ruilen. Van de ruil wordt geboekt:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 741 | Af te leveren linnen | 120 |  |
| Aan | 742 | Verkeerd geleverd linnen |  | 120 |

# Opgave 1.12

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Datum** | **Omschrijving** | **Bij** | **Af** | **Stand** |
| 1/1 |  |  |  | € 84.000 |
| 7/1 | I. Ekker contract 977 | € 800 |  |  |
| 8/1 | S. Vincenzi contract 804 |  | € 1.000 |  |
| 17/1 | H. Wallheimer contract 978 | € 600 |  |  |
| 31/1 |  |  |  | € 84.400 |

1. Van de vervallen en geïncasseerde huurtermijnen:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 136 | Vervallen huurtermijnen | 83.800 |  |
| Aan | 200 | Tussenrekening huurtermijnen |  | 83.800 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 110 | Bank | 83.800 |  |
| Aan | 136 | Vervallen huurtermijnen |  | 83.800 |

Vanuit het standenregister:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 200 | Tussenrekening huurtermijnen | 84.400 |  |
| Aan | 850 | Huuropbrengsten |  | 84.400 |

1. Na deze journaalposten ziet het grootboek er voor wat betreft de grootboekrekening ‘Tussenrekening huurkooptermijnen’ als volgt uit:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Grootboekrekening** | **Debet** | **Credit** | **Saldo** | **Debet/**  **Credit** | **Soort** |
| 200  Tussenrekening huurtermijnen | € 84.400  (31/1) | € 83.800  (31/1) | € 600  (31/1) | Debet | Balans |

1. Het debetsaldo op de grootboekrekening ‘Tussenrekening huurtermijnen’ wijst erop dat er een verschil is tussen wat volgens het standenregister aan huurtermijnen had moeten vervallen en wat er daadwerkelijk aan termijnen is vervallen. Verder onderzoek zal moeten uitwijzen wat de oorzaak is van dit verschil. Mogelijk is het bedrag van het laatste contract (978) nog niet meegenomen bij de automatische incasso.

**Opgave 1.13**

1. 1 maart:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 700 | Voorraad sektglazen | 27.500\* |  |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 27.500 |

\* 10.000 × € 2,75 = € 27.500

1. 1 mei:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 120.000\* |  |
| Aan | 850 | Opbrengst verkopen |  | 120.000 |
|  |  |  |  |  |
|  | 800 | Kostprijs sektglazen | 60.000\*\* |  |
| Aan | 700 | Voorraad sektglazen |  | 60.000 |

\* 30.000 × € 4 = € 120.000

\*\* 30.000 × € 2 = € 60.000

1. 1 juli:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 700 | Voorraad sektglazen | 60.000\* |  |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 60.000 |

\* 20.000 × € 3 = € 60.000

1. 1 december

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 360.000\* |  |
| Aan | 850 | Opbrengst verkopen |  | 360.000 |
|  |  |  |  |  |
|  | 800 | Kostprijs sektglazen | 198.500\*\* |  |
| Aan | 700 | Voorraad sektglazen |  | 198.500 |

\* 90.000 × € 4 = € 360.000

\*\* (69.000 × € 2) + (10.000 × € 2,75) + (11.000 × € 3) = € 198.500

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 910 | Verlies door breuk | 2.000\* |  |
| Aan | 700 | Voorraad sektglazen |  | 2.000 |

\* 1.000 × € 2 = € 2.000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 920 | Voorraadverschillen | 900\* |  |
| Aan | 700 | Voorraad sektglazen |  | 900 |

\* Er had in voorraad moeten zijn: 100.000 + 10.000 -/- 30.000 -/- 1.000 + 20.000 -/- 90.000 = 9.000 stuks. (9.000 -/- 8.700) × € 3 = € 900.

**Opgave 1.14**

1. 1 maart:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 700 | Voorraad sektglazen | 27.500\* |  |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 27.500 |

\* 10.000 × € 2,75 = € 27.500

1. 1 mei:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 120.000\* |  |
| Aan | 850 | Opbrengst verkopen |  | 120.000 |
|  |  |  |  |  |
|  | 800 | Kostprijs sektglazen | 67.500\*\* |  |
| Aan | 700 | Voorraad sektglazen |  | 67.500 |

\* 30.000 × € 4 = € 120.000

\*\* (10.000 × € 2,75) + (20.000 × € 2) = € 67.500

1. 1 juli:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 700 | Voorraad sektglazen | 60.000\* |  |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 60.000 |

\* 20.000 × € 3 = € 60.000

1. 1 december:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 360.000\* |  |
| Aan | 850 | Opbrengst verkopen |  | 360.000 |
|  |  |  |  |  |
|  | 800 | Kostprijs sektglazen | 200.000\*\* |  |
| Aan | 700 | Voorraad sektglazen |  | 200.000 |

\* 90.000 × € 4 = € 360.000

\*\* (70.000 × € 2) + (20.000 × € 3) = € 200.000

1. Breuk op 15 mei:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 910 | Verlies door breuk | 2.000\* |  |
| Aan | 700 | Voorraad sektglazen |  | 2.000 |

\* 1.000 × € 2 = € 2.000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 920 | Voorraadverschillen | 600\* |  |
| Aan | 700 | Voorraad sektglazen |  | 600 |

\* Er had in voorraad moeten zijn: 100.000 + 10.000 -/- 30.000 -/- 1.000 + 20.000 -/- 90.000 = 9.000 stuks. (9.000 -/- 8.700) × € 2 = € 600.

**Opgave 1.15**

1. 1 maart:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 700 | Voorraad sektglazen | 28.000\* |  |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 28.000 |

\* 10.000 × € 2,80 = € 28.000

1. 1 mei:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 120.000\* |  |
| Aan | 850 | Opbrengst verkopen |  | 120.000 |
|  |  |  |  |  |
|  | 800 | Kostprijs sektglazen | 62.400\*\* |  |
| Aan | 700 | Voorraad sektglazen |  | 62.400 |

\* 30.000 × € 4 = € 120.000

\*\* De gemiddelde inkoopprijs is ((90.000 × € 2) + (10.000 × € 2,80))/100.000 = € 2,08.

30.000 × € 2,08 = € 62.400

1. 1 juli:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 700 | Voorraad sektglazen | 90.000\* |  |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 90.000 |

\* 30.000 × € 3 = € 90.000

1. 1 december:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 360.000\* |  |
| Aan | 850 | Opbrengst verkopen |  | 360.000 |
|  |  |  |  |  |
|  | 800 | Kostprijs sektglazen | 212.040\*\* |  |
| Aan | 700 | Voorraad sektglazen |  | 212.040 |

\* 90.000 × € 4 = € 360.000

\*\* De gemiddelde inkoopprijs is ((70.000 × € 2,08) + (30.000 × € 3))/100.000 = € 2,356.

90.000 × € 2,356 = € 212.040

1. Breuk op 15 juli:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 910 | Verlies door breuk | 2.356\* |  |
| Aan | 700 | Voorraad sektglazen |  | 2.356 |

\* 1.000 × € 2,356 = € 2.356

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 920 | Voorraadverschillen | 706,80\* |  |
| Aan | 700 | Voorraad sektglazen |  | 706,80 |

\* Er had in voorraad moeten zijn: 90.000 + 10.000 -/- 30.000 -/- 1.000 + 30.000 -/- 90.000 = 9.000 stuks. (9.000 -/- 8.700) × € 2,356 = € 706,80.

**Opgave 1.16**

1. De journaalposten:
2. 1 maart:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 700 | Voorraad sektglazen | 25.000\* |  |
|  | 710 | Prijsverschillen inkopen | 3.000\*\* |  |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 28.000\*\*\* |

\* 10.000 × € 2,50 = € 25.000

\*\* 10.000 × (€ 2,80 -/- € 2,50) = € 3.000

\*\*\* 10.000 × € 2,80 = € 28.000

1. 1 mei:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 120.000\* |  |
| Aan | 850 | Opbrengst verkopen |  | 120.000 |
|  |  |  |  |  |
|  | 800 | Kostprijs sektglazen | 62.400\*\* |  |
|  | 710 | Prijsverschillen inkopen | 12.600 |  |
| Aan | 700 | Voorraad sektglazen |  | 75.000\*\*\* |

\* 30.000 × € 4 = € 120.000

\*\* De gemiddelde inkoopprijs is: ((90.000 × € 2) + (10.000 × € 2,80))/100.000 = € 2,08.

30.000 × € 2,08 = € 62.400

\*\*\* 30.000 × € 2,50 = € 75.000

1. 1 juli:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 700 | Voorraad sektglazen | 75.000\* |  |
|  | 710 | Prijsverschillen inkopen | 15.000\*\* |  |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 90.000\*\*\* |

\* 30.000 × € 2,50 = € 75.000

\*\* 30.000 × (€ 3 -/- € 2,50) = € 15.000

\*\*\* 30.000 × € 3 = € 90.000

1. 1 december:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 360.000\* |  |
| Aan | 850 | Opbrengst verkopen |  | 360.000 |
|  |  |  |  |  |
|  | 800 | Kostprijs sektglazen | 212.040\*\* |  |
|  | 710 | Prijsverschillen inkopen | 12.960 |  |
| Aan | 700 | Voorraad sektglazen |  | 225.000\*\*\* |

\* 90.000 × € 4 = € 360.000

\*\* De gemiddelde inkoopprijs is: ((70.000 × € 2,08) + (30.000 × € 3)/100.000 = € 2,356.

90.000 × € 2,356 = € 212.040

\*\*\* 90.000 × € 2,50 = € 225.000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 910 | Verlies door breuk | 2.356\* |  |
|  | 710 | Prijsverschillen inkopen | 144 |  |
| Aan | 700 | Voorraad sektglazen |  | 2.500\*\* |

\* 1.000 × € 2,356 = € 2.356

\*\* 1.000 × € 2,50 = € 2.500

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 920 | Voorraadverschillen | 706,80\* |  |
|  | 710 | Prijsverschillen inkopen | 43,20 |  |
| Aan | 700 | Voorraad sektglazen |  | 750\*\* |

\* Er had in voorraad moeten zijn: 90.000 + 10.000 -/- 30.000 -/- 1.000 + 30.000 -/- 90.000 = 9.000 stuks. (9.000 -/- 8.700) × € 2,356 = € 706,80.

\*\* 300 × € 2,50 = € 750

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Grootboekrekening** | **Debet** | **Credit** | **Saldo** | **Debet/**  **Credit** | **Soort** |
| 700  Voorraad sektglazen | € 225.000\*  (1/1)  € 25.000  (1/3)  € 75.000  (1/7) | € 75.000  (1/5)  € 225.000  (1/12)  € 2.500  (15/7)  € 750  (31/12) | € 21.750  (31/12) | Debet | Balans |
| 710  Prijsverschillen inkopen | € 3.000  (1/3)  € 12.600  (1/5)  € 15.000  (1/7)  € 12.960  (1/12)  € 144  (15/7)  € 43,20  (31/12) | € 45.000\*\*  (1/1) | € 1.252,80  (31/12) | Credit | Balans |

\* 90.000 × € 2,50 = € 225.000

\*\* 90.000 × (€ 2,50 -/- € 2) = € 45.000

Controleberekeningen:

* van de voorraadadministratie: 8.700 × € 2,50 = € 21.750; dit is correct;
* van de voorraadwaardering: 8.700 × € 2,356 = € 20.497,20; dit is correct, want € 21.750 -/- € 1.252,80 = € 20.497,20

**Opgave 1.17**

1. De journaalposten:
2. 1 maart:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 700 | Voorraad sektglazen | 40.000\* |  |
|  | 710 | Ongerealiseerde winst |  | 12.000\*\* |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 28.000\*\*\* |

\* 10.000 × € 4 = € 40.000

\*\* 10.000 × (€ 4 -/- € 2,80) = € 12.000

\*\*\* 10.000 × € 2,80 = € 28.000

1. 1 mei:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 120.000\* |  |
| Aan | 850 | Opbrengst verkopen |  | 120.000 |
|  |  |  |  |  |
|  | 800 | Kostprijs sektglazen | 62.400\*\* |  |
|  | 710 | Ongerealiseerde winst | 57.600 |  |
| Aan | 700 | Voorraad sektglazen |  | 120.000\*\*\* |

\* 30.000 × € 4 = € 120.000

\*\* De gemiddelde inkoopprijs is: ((90.000 × € 2) + (10.000 × € 2,80)/100.000 = € 2,08.

30.000 × € 2,08 = € 62.400.

\*\*\* 30.000 × € 4 = € 120.000

1. 1 juli:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 700 | Voorraad sektglazen | 120.000\* |  |
|  | 710 | Ongerealiseerde winst |  | 30.000\*\* |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 90.000\*\*\* |

\* 30.000 × € 4 = € 120.000

\*\* 30.000 × (€ 4 -/- € 3) = € 30.000

\*\*\* 30.000 × € 3 = € 90.000

1. 1 december:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 360.000\* |  |
| Aan | 850 | Opbrengst verkopen |  | 360.000 |
|  |  |  |  |  |
|  | 800 | Kostprijs sektglazen | 212.040\*\* |  |
|  | 710 | Ongerealiseerde winst | 147.960 |  |
| Aan | 700 | Voorraad sektglazen |  | 360.000 |

\* 90.000 × € 4 = € 360.000

\*\* De gemiddelde inkoopprijs is: ((70.000 × € 2,08) + (30.000 × € 3))/100.000 = € 2,356.

90.000 × € 2,356 = € 212.040.

\*\*\* 90.000 × € 4 = € 360.000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 910 | Verlies door breuk | 2.356\* |  |
|  | 710 | Ongerealiseerde winst | 1.644 |  |
| Aan | 700 | Voorraad sektglazen |  | 4.000\*\* |

\* 1.000 × € 2,356 = € 2.356

\*\* 1.000 × € 4 = € 4.000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 920 | Voorraadverschillen | 706,80\* |  |
|  | 710 | Ongerealiseerde winst | 493,20 |  |
| Aan | 700 | Voorraad sektglazen |  | 1.200\*\* |

\* Er had in voorraad moeten zijn: 100.000 + 10.000 -/- 30.000 -/- 1.000 + 20.000 -/- 90.000 = 9.000 stuks. (9.000 -/- 8.700) × € 2,356 = € 706,80.

\*\* 300 × € 4 = € 1.200

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Grootboekrekening** | **Debet** | **Credit** | **Saldo** | **Debet/**  **Credit** | **Soort** |
| 700  Voorraad sektglazen | € 360.000\*  (1/1)  € 40.000  (1/3)  € 120.000  (1/7) | € 120.000  (1/5)  € 360.000  (1/12)  € 4.000  (15/7)  € 1.200  (31/12) | € 34.800  (31/12) | Debet | Balans |
| 710  Ongerealiseerde winst | € 57.600  (1/5)  € 147.960  (1/12)  € 1.644  (15/7)  € 493,20  (31/12) | € 180.000\*\*  (1/1)  € 12.000  (1/3)  € 30.000  (1/7) | € 14.302,80  (31/12) | Credit | Balans |

\* 90.000 × € 4 = € 360.000

\*\* 90.000 × (€ 4 - € 2) = € 180.000

Controleberekeningen:

* van de voorraadadministratie: 8.700 × € 4 = € 34.800; dit is correct;
* van de voorraadwaardering: 8.700 × € 2,356 = € 20.497,20; dit is correct, want € 34.800 -/- € 14.302,80 = € 20.497,20.

**Opgave 1.18**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 430 | Afschrijvingskosten | 23.000 |  |
| Aan | 011 | Afschrijving inventaris |  | 23.000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 440 | Interestkosten | 2.000\* |  |
| Aan | 160 | Vooruitbetaalde bedragen |  | 2.000 |

\* € 240.000 × 5% × 2/12 = € 2.000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 200 | Kruisposten | 700 |  |
| Aan | 850 | Huuropbrengsten |  | 700 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 960 | Incidentele baten en lasten | 21.000\* |  |
| Aan | 700 | Voorraden |  | 21.000 |

\* (600 × € 55) -/- € 12.000 = € 21.000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 450 | Assurantiekosten | 2.520 |  |
| Aan | 150 | Nog te betalen bedragen |  | 1.260 |
| Aan | 160 | Vooruitbetaalde bedragen |  | 1.260 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 830 | Omzet | 1.800 |  |
|  | 171 | Verschuldigde omzetbelasting | 378 |  |
| Aan | 100 | Kas |  | 2.178 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 700 | Voorraden | 1.800 |  |
|  | 170 | Te verrekenen omzetbelasting | 378 |  |
| Aan | 100 | Kas |  | 2.178 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 410 | Assurantiekosten | 360 |  |
| Aan | 150 | Nog te betalen bedragen\* |  | 360 |

\* Toelichting: omdat de factuur pas in het volgende jaar is ontvangen, kan in dit jaar geen omzetbelasting worden geboekt.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 170 | Te verrekenen omzetbelasting | 92,98\* |  |
| Aan | 700 | Voorraden |  | 92,98 |

\* (21/121 × € 795) -/- € 45 = € 92,98

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 171 | Verschuldigde omzetbelasting | 66.690 |  |
| Aan | 170 | Te verrekenen omzetbelasting |  | 39.800 |
| Aan | 180 | Af te dragen omzetbelasting |  | 26.890 |

**Opgave 1.19**

1. a. Het vaste kostenbudget is: € 480.000/4 = € 120.000.
2. b. Het variabele kostenbudget is: (€ 480.000/8.000) × 2.100 = € 126.000.
3. c. Het gemengde kostenbudget is: (€ 280.000/4) + ((€ 200.000/8.000) × 2.100) =

€ 122.500

1. d.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Budgetteringsmethode** | **Budget** | **Werkelijke kosten** | **Budgetresultaat** |
| Vast | € 120.000 | € 121.500 | € 1.500 nadelig |
| Variabel | € 126.000 | € 121.500 | € 4.500 voordelig |
| Gemengd | € 122.500 | € 121.500 | € 1.000 voordelig |

1. Omdat de indirecte fabricagekosten in deze opgave voor een substantieel deel vast en voor een substantieel deel variabel zijn, is gemengde kostenbudgettering hier de juiste methode. De constante kosten zijn immers niet afhankelijk van het aantal prestaties (de machine-uren), terwijl de variabele kosten hier wel van afhankelijk zijn. Als de budgethouder meer machine-uren gebruikt, zullen de werkelijke kosten oplopen. Het budget zal dan moeten worden aangepast, omdat een toename van de machine-uren anders automatisch leidt tot een overschrijding van het budget – en dus een negatieve beoordeling voor de budgethouder. Een dergelijk oordeel zou onterecht zijn. Omdat de gemengde kostenbudgettering in dit geval de juiste methode is, is de correcte beoordeling dat de budgethouder € 1.000 minder heeft uitgegeven dan gebudgetteerd.

**Opgave 1.20**

1. Van de financiële feiten in augustus worden de volgende journaalposten gemaakt:

9 augustus:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 300 | Voorraad tofu | 18.000\* |  |
| Aan | 130 | Crediteuren |  | 16.200\*\* |
| Aan | 301 | Prijsverschillen |  | 360\*\*\* |
| Aan | 611 | Gebudgetteerde directe inkoopkosten |  | 1.440\*\*\*\* |

\* 12.000 × € 1,50 = € 18.000

\*\* 12.000 × € 1,35 = € 16.200

\*\*\* 12.000 × (€ 1,38 -/- € 1,35) = € 360

\*\*\*\* 12.000 × € 0,12 = € 1.440

10 augustus:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 411 | Transportkosten | 452 |  |
| Aan | 130 | Crediteuren |  | 452 |

11 augustus:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 410 | Schoonmaakkosten | 1.134 |  |
| Aan | 130 | Crediteuren |  | 1.134 |

31 augustus:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 610 | Werkelijke directe inkoopkosten | 1.586\* |  |
| Aan | 490 | Doorberekende kosten |  | 1.586 |

\* € 452 + € 1.134 = € 1.586

1. De grootboekrekeningen in rubriek 4 en 6 zien er eind augustus als volgt uit:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Grootboekrekening** | **Debet** | **Credit** | **Saldo** | **Debet/**  **Credit** | **Soort** |
| 410  Schoonmaakkosten | € 452  (10/8) |  | € 452  (31/8) | Debet | W&V |
| 411  Transportkosten | € 1.134  (11/8) |  | € 1.134  (31/8) | Debet | W&V |
| 490  Doorberekende kosten |  | € 1.586  (31/8) | € 1.586  (31/8) | Credit | W&V |
| 610  Werkelijke directe inkoopkosten | € 1.586  (31/8) |  | € 1.586  (31/8) | Debet | W&V |
| 611  Gebudgetteerde directe inkoopkosten |  | € 1.440  (31/8) | € 1.440  (31/8) | Credit | W&V |

Het resultaat op directe inkoopkosten kan worden afgelezen uit het verschil tussen ‘Werkelijke directe inkoopkosten’ en ‘Gebudgetteerde directe inkoopkosten’. Het resultaat is: € 1.586 -/- € 1.440 = € 146 nadelig.

**Opgave 1.21**

1. a. Het gemengde budget is:

€ 360.000/4 = € 90.000

6%\* van € 650.000 = € 39.000 +

Budget: € 129.000

\* € 150.000/€ 2.500.000 × 100% = 6%

b. Het budgetresultaat is € 130.760 -/- € 129.000 = € 1.760 nadelig.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 540 | Kosten afdeling inkoop | 130.760 |  |
| Aan | 490 | Doorberekende kosten |  | 130.760 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 542 | Te dekken budget afdeling inkoop | 129.000 |  |
| Aan | 541 | Budget afdeling inkoop |  | 129.000 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Grootboekrekening** | **Debet** | **Credit** | **Saldo** | **Debet/**  **Credit** | **Soort** |
| 490  Doorberekende kosten |  | € 130.760  (31/12) | € 130.760  (31/12) | Credit | W&V |
| 540  Kosten afdeling inkoop | € 130.760  (31/12) |  | € 130.760  (31/12) | Debet | W&V |
| 541  Budget afdeling inkoop |  | € 129.000  (31/12) | € 129.000  (31/12) | Credit | W&V |
| 542  Te dekken budget afdeling inkoop | € 129.000  (31/12) |  | € 129.000  (31/12) | Debet | W&V |

Opmerking: per saldo is het intracomptabele resultaat op indirecte inkoopkosten € 130.760 -/-

€ 129.000 = € 1.760 nadelig.

**Opgave 1.22**



|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 400 | Direct grondstofverbruik | 96.720 |  |
| Aan | 300 | Voorraad grondstof |  | 96.720 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 410 | Direct loon | 49.980 |  |
| Aan | 170 | Te betalen loonkosten |  | 49.980 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 600 | Werkelijk grondstofverbruik | 96.720 |  |
|  | 601 | Werkelijk direct loon | 49.980 |  |
| Aan | 490 | Doorberekende kosten |  | 146.700\* |

\* € 96.720 + € 49.980 = € 146.700

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 700 | Voorraad aardappelmeel | 150.000\* |  |
|  | 610 | Budget grondstofverbruik |  | 100.000\*\* |
| Aan | 611 | Budget direct loon |  | 50.000\*\*\* |

\* 20.000 × € 7,50 = € 150.000

\*\* 20.000 × € 5 = € 100.000

\*\*\* 20.000 × € 2,50 = € 50.000

1. Na de bij 1 gemaakte journaalposten ziet het grootboek ten aanzien van rubriek 4 en 6 er als volgt uit:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Grootboekrekening** | **Debet** | **Credit** | **Saldo** | **Debet/**  **Credit** | **Soort** |
| 400  Direct grondstofverbruik | € 96.720  (1/7-30/9) |  | € 96.720  (30/9) | Debet | W&V |
| 410  Direct loon | € 49.980  (1/7-30/9) |  | € 49.980  (30/9) | Debet | W&V |
| 490  Doorberekende kosten |  | € 146.700  (30/9) | € 146.700  (30/9) | Credit | W&V |
| 600  Werkelijk grondstofverbruik | € 96.720  (30/9) |  | € 96.720  (30/9) | Debet | W&V |
| 601  Werkelijk direct loon | € 49.980  (30/9) |  | € 49.980  (30/9) | Debet | W&V |
| 610  Budget grondstofverbruik |  | € 100.000  (30/9) | € 100.000  (30/9) | Credit | W&V |
| 611  Budget direct loon |  | € 50.000  (30/9) | € 50.000  (30/9) | Credit | W&V |

In rubriek 6 staan de werkelijke directe fabricagekosten tegenover de gebudgetteerde directe fabricagekosten:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rekeningnummer** | **Saldo** | **Rekeningnummer** | **Saldo** |
| 600 | € 96.720 Debet | 610 | €100.000 Credit |
| 601 | € 49.980 Debet | 611 | € 50.000 Credit |

De volgende budgetresultaten kunnen intracomptabel worden afgelezen:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Kostensoort** | **Werkelijk** | **Gebudgetteerd** | **Budgetresultaat** |
| Grondstofverbruik X | € 96.720 | € 100.000 | € 3.280 voordelig |
| Direct loon A | € 49.980 | € 50.000 | € 20 voordelig |

1. Het budgetresultaat op directe kosten kan bestaan uit prijsresultaten en efficiencyresultaten. Deze resultaten kunnen als volgt extracomptabel worden berekend:

Direct grondstofverbruik:

Efficiencyresultaat: (20.000 × 10 kg -/- 201.500 kg) × € 0,50 = € 750 nadelig

Prijsresultaat (€ 0,50 - € 0,48) × 201.500 = € 4.030 voordelig

Budgetresultaat € 3.280 voordelig

Direct loon:

Efficiencyresultaat: (20.000 × 0,1 uur -/- 2.040 uur) × € 25 = € 1.000 nadelig

Prijsresultaat (€ 25 - € 24,50) × 2.040 = € 1.020 voordelig

Budgetresultaat € 20 voordelig

**Opgave 1.23**

1. Tarief: € 360.000 / 720 = € 500 per m²

1. Budget: € 360.000 / 12 = € 30.000
2. Dekking: 750 × € 500 / 12 = € 31.250

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 510 | Kosten directie  (210 × € 500/12) | 8.750 |  |
|  | 520 | Kosten personeelszaken  (120 × € 500/12) | 5.000 |  |
|  | 530 | Kosten calculatie  (150 × € 500/12) | 6.250 |  |
|  | 540 | Kosten verkoop  (150 × € 500/12) | 11.250 |  |
| Aan | 503 | Dekking huisvesting |  | 31.250 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 500 | Kosten huisvesting | 32.000 |  |
| Aan | 490 | Doorberekende kosten |  | 32.000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 502 | Te dekken budget huisvesting | 30.000 |  |
| Aan | 501 | Budget huisvesting |  | 30.000 |

1. Het bezettingsresultaat van de afdeling huisvesting (intracomptabel):

502: € 30.000 Debet

503: € 31.250 Credit

Resultaat: € 1.250 voordelig

Extracomptabele berekening (W-/-N) × C/N:

(750 -/- 720) × € 500/12 = € 1.250 voordelig

**Opgave 1.24**

1. € 150.000/10.000 = € 15

€ 90.000/8.000 = € 11,25

Tarief € 26,25 per machine-uur

1. € 150.000/4 = € 37.500

2.100 × € 11,25 = € 23.625

Budget € 61.125

1. 2.100 × € 26,25 = € 55.125

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 520 | Kosten fabricageafdeling | 61.500 |  |
| Aan | 490 | Doorberekende kosten |  | 43.500 |
| Aan | 513 | Dekking hulpafdelingen |  | 18.000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 522 | Te dekken budget fabricageafdeling | 61.125 |  |
| Aan | 521 | Budget fabricageafdeling |  | 61.125 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 602 | Toeslag indirecte fabricagekosten | 55.125 |  |
| Aan | 523 | Dekking fabricageafdeling |  | 55.125 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 700 | Voorraad gereed product | 157.837,50\* |  |
| Aan | 610 | Standaard directe fabricagekosten |  | 103.500\*\* |
| Aan | 612 | Standaard indirecte fabricagekosten |  | 54.337,50\*\*\* |

\* € 103.500 + € 54.337,50 = € 157.837,50

\*\* 20.700 × € 5 = € 103.500

\*\*\* 20.700 × 1/10 × € 26,25 = € 54.337,50

1. Het budgetresultaat is: € 61.125 -/- € 61.500 = € 375 nadelig

Dit resultaat is verder niet te analyseren wegens een gebrek aan gegevens, zijnde de uitsplitsing van de indirecte fabricagekosten naar kostensoort.

Het bezettingsresultaat is: € 61.125 -/- € 55.125 = € 6.000 nadelig

De verdere analyse is:

Werkelijk aantal machine-uren 2.100

Normaal aantal machine-uren: 10.000/4 = 2.500

Nadelig resultaat 400 × € 15 = € 6.000

Het efficiencyresultaat is: € 55.125 -/- € 54.337,50 = € 787,50 nadelig

De verdere analyse is:

Werkelijk aantal machine-uren 2.100

Standaard aantal machine-uren: 20.700 × 1/10 = 2.070

Nadelig resultaat 30 × € 26,25 = € 787,50

**Opgave 1.25**

1. Het gemengde budget van de directe verkoopkosten (transportkosten) voor de maand maart:

€ 120.000/12 = € 10.000

(€ 225.000/7.500) × 670 = € 20.100

Totaal € 30.100

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 810 | Directe verkoopkosten | 30.978 |  |
| Aan | 490 | Doorberekende kosten |  | 30.978 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 812 | Te dekken budget directe verkoopkosten | 30.100 |  |
| Aan | 811 | Budget directe verkoopkosten |  | 30.100 |

1. Na de bij 2 en 3 gemaakte journaalposten ziet het grootboek ten aanzien van rubriek 4 en 8 er als volgt uit:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Grootboekrekening** | **Debet** | **Credit** | **Saldo** | **Debet/**  **Credit** | **Soort** |
| 490  Doorberekende kosten |  | € 30.978  (31/3) | € 30.978  (31/3) | Credit | W&V |
| 810  Directe verkoopkosten | € 30.978  (31/3) |  | € 30.978  (31/3) | Debet | W&V |
| 811  Budget directe verkoopkosten |  | € 30.100  (31/3) | € 30.100  (31/3) | Credit | W&V |
| 812  Te dekken budget directe verkoopkosten | € 30.100  (31/3) |  | € 30.100  (31/3)) | Debet | W&V |

In rubriek 8 staan de werkelijke directe verkoopkosten tegenover de gebudgetteerde directe verkoopkosten:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rekeningnummer** | **Saldo** | **Rekeningnummer** | **Saldo** |
| 810 | € 30.978 Debet | 811 | € 30.100 Credit |

Het budgetresultaat is het verschil tussen het budget en de werkelijke kosten:

€ 30.100 -/- € 30.978 = € 878 nadelig

**Opgave 1.26**

1. Tarief: € 240.000 / € 4.800.000 × 100% = 5 %

€ 125.000 / € 5.000.000 × 100% = 2,5%

7,5%

1. Toegerekend aan product A: 7,5% van € 1.000.000 = € 75.000
2. Dekking verkoopafdeling: 7,5% van € 1.600.000 = € 120.000
3. € 240.000 / 4 = € 60.000

2,5% van € 1.600.000 = € 40.000

Gemengd budget € 100.000

1. a. 540 Indirecte verkoopkosten 101.000

490 Aan Doorberekende kosten 101.000

b. 542 Te dekken indirecte verkoopkosten 100.000

541 Aan Budget indirecte verkoopkosten 100.000

1. Het budgetresultaat (intracomptabel):

540: € 101.000 Debet

541: € 100.000 Credit

Resultaat: € 1.000 nadelig

**Opgave 1.27**

1. De werkelijke omzet over februari is: 4.500 × € 110 = € 495.000

De gebudgetteerde omzet over februari is: € 6.000.000/12 = € 500.000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 598.950\* |  |
| Aan | 850 | Omzet |  | 495.000 |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting |  | 103.950\*\* |

\* € 495.000 × 1,21 = € 598.950

\*\* € 495.000 × 0,21 = € 103.950

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 800 | Kostprijs omzet | 360.000\* |  |
| Aan | 700 | Voorraad gereed product |  | 360.000 |

\* 4.500 × € 80 = € 360.000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 851 | Gebudgetteerde omzet | 500.000 |  |
| Aan | 852 | Te budgetteren omzet |  | 500.000 |

1. Na de bij 2 en 3 gemaakte journaalposten ziet het grootboek er ten aanzien van rubriek 8 als volgt uit:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Grootboekrekening** | **Debet** | **Credit** | **Saldo** | **Debet/**  **Credit** | **Soort** |
| 800  Kostprijs omzet | € 360.000  (1/2-28/2) |  | € 360.000  (28/2) | Debet | W&V |
| 850  Omzet |  | € 495.000  (1/2-28/2) | € 495.000  (28/2) | Credit | W&V |
| 851  Gebudgetteerde omzet | € 500.000  (1/2) |  | € 500.000  (28/2) | Debet | W&V |
| 852  Te budgetteren omzet |  | € 500.000  (1/2) | € 500.000  (28/2) | Credit | W&V |

In rubriek 8 staat de werkelijke omzet tegenover de gebudgetteerde omzet:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rekeningnummer** | **Saldo** | **Rekeningnummer** | **Saldo** |
| 850 | € 495.000 Credit | 851 | € 500.000 Debet |

Het budgetresultaat is het verschil tussen het bedrag van de werkelijke omzet en het budget:

€ 495.000 -/- € 500.000 = € 5.000 nadelig

1. Uit rubriek 8 kan het verkoopresultaat worden afgelezen uit de rekeningen 800 en 850:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rekeningnummer** | **Saldo** | **Rekeningnummer** | **Saldo** |
| 800 | € 360.000 Debet | 850 | € 495.000 Credit |

Het verkoopresultaat is: € 495.000 -/- € 360.000 = € 135.000 voordelig

**Opgave 1.28**

1. De werkelijke omzet over maart is: 4.800 × € 105 = € 504.000

De gebudgetteerde omzet over maart is: 4.800 × € 100 = € 480.000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 609.840\* |  |
| Aan | 850 | Omzet |  | 504.000 |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting |  | 105.840\*\* |

\* € 504.000 × 1,21 = € 609.840

\*\* € 504.000 × 0,21 = € 105.840

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 800 | Kostprijs omzet | 360.000\* |  |
| Aan | 700 | Voorraad gereed product |  | 360.000 |

\* 4.800 × € 75 = € 360.000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 851 | Gebudgetteerde omzet | 480.000\* |  |
| Aan | 852 | Te budgetteren omzet |  | 480.000 |

\* 4.800 × € 100= € 480.000

1. Na de bij 2 en 3 gemaakte journaalposten ziet het grootboek er ten aanzien van rubriek 8 als volgt uit:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Grootboekrekening** | **Debet** | **Credit** | **Saldo** | **Debet/**  **Credit** | **Soort** |
| 800  Kostprijs omzet | € 360.000  (1/3-31/3) |  | € 360.000  (31/3) | Debet | W&V |
| 850  Omzet |  | € 504.000  (1/3-31/3) | € 504.000  (31/3) | Credit | W&V |
| 851  Gebudgetteerde omzet | € 480.000  (1/3) |  | € 480.000  (31/3) | Debet | W&V |
| 852  Te budgetteren omzet |  | € 480.000  (1/3) | € 480.000  (31/3) | Credit | W&V |

In rubriek 8 staat de werkelijke omzet tegenover de gebudgetteerde omzet:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rekeningnummer** | **Saldo** | **Rekeningnummer** | **Saldo** |
| 850 | € 504.000 Credit | 851 | € 480.000 Debet |

Het budgetresultaat is het verschil tussen de werkelijke omzet en het budget:

€ 504.000 -/- € 480.000 = € 24.000 voordelig

1. Het verkoopprijsresultaat is: (€ 105 -/- € 100) × 4.800 = € 24.000 voordelig

Het verkoopomvangresultaat is: (60.000/12 -/- 4.800) × € 100 = € 20.000 nadelig

1. Het verkoopomvangresultaat is niet intracomptabel af te lezen. Daarvoor zou ook een vast opbrengstenbudget moeten worden opgesteld. Het vaste opbrengstenbudget is immers: € 6.000.000/12 = € 500.000. Vergeleken met de werkelijke omzet geeft dat een resultaat van € 480.000 -/- € 500.000 = € 20.000 nadelig.
2. Uit rubriek 8 kan het verkoopresultaat worden afgelezen uit de rekeningen 800 en 850:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rekeningnummer** | **Saldo** | **Rekeningnummer** | **Saldo** |
| 800 | € 360.000 Debet | 850 | € 504.000 Credit |

Het verkoopresultaat is: € 504.000 -/- € 360.000 = € 144.000 voordelig

**Opgave 1.29**

1. De werkelijke omzet over februari is: 4.500 × € 110 = € 495.000.

De gebudgetteerde omzet over februari is: € 6.000.000/12 × 95/100 = € 475.000.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 598.950\* |  |
| Aan | 850 | Omzet |  | 495.000 |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting |  | 103.950\*\* |

\* € 495.000 × 1,21 = € 598.950

\*\* € 495.000 × 0,21 = € 103.950

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 800 | Kostprijs omzet | 360.000\* |  |
| Aan | 700 | Voorraad gereed product |  | 360.000 |

\* 4.500 × € 80 = € 360.000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 851 | Gebudgetteerde omzet | 475.000 |  |
| Aan | 852 | Te budgetteren omzet |  | 475.000 |

1. Na de bij 2 en 3 gemaakte journaalposten ziet het grootboek er ten aanzien van rubriek 8 als volgt uit:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Grootboekrekening** | **Debet** | **Credit** | **Saldo** | **Debet/**  **Credit** | **Soort** |
| 800  Kostprijs omzet | € 360.000  (1/2-28/2) |  | € 360.000  (28/2) | Debet | W&V |
| 850  Omzet |  | € 495.000  (1/2-28/2) | € 495.000  (28/2) | Credit | W&V |
| 851  Gebudgetteerde omzet | € 475.000  (1/2) |  | € 475.000  (28/2) | Debet | W&V |
| 852  Te budgetteren omzet |  | € 475.000  (1/2) | € 475.000  (28/2) | Credit | W&V |

In rubriek 8 staat de werkelijke omzet tegenover de gebudgetteerde omzet:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rekeningnummer** | **Saldo** | **Rekeningnummer** | **Saldo** |
| 850 | € 495.000 Credit | 851 | € 475.000 Debet |

Het budgetresultaat is het verschil tussen de werkelijke omzet en het budget:

€ 495.000 -/- € 475.000 = € 20.000 voordelig

1. Het verkoopprijsresultaat is: (€ 110 -/- € 100) × 4.500 = € 45.000 voordelig

Het verkoopomvangresultaat is: (60.000/12) × 95/100 - 4.500) × € 100 = € 25.000 nadelig

Beide resultaten samen zijn gelijk aan het budgetresultaat.

1. Uit rubriek 8 kan het verkoopresultaat worden afgelezen uit de rekeningen 800 en 850:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rekeningnummer** | **Saldo** | **Rekeningnummer** | **Saldo** |
| 800 | € 360.000 Debet | 850 | € 495.000 Credit |

Het verkoopresultaat is: € 495.000 -/- € 360.000 = € 135.000 voordelig.

**Opgave 1.30**

1. De gebudgetteerde winst is: € 750.000/4 × 114/100 = € 213.750

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 991 | Gebudgetteerde winst | 213.750 |  |
| Aan | 992 | Te budgetteren winst |  | 213.750 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 999 | Overboeking winst | 223.000 |  |
| Aan | 053 | Resultaat lopend boekjaar |  | 223.000 |

1. Na de bij 2 en 3 gemaakte journaalposten ziet het grootboek er ten aanzien van rubriek 9 als volgt uit:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Grootboekrekening** | **Debet** | **Credit** | **Saldo** | **Debet/**  **Credit** | **Soort** |
| 990  Winst |  | € 223.000  (1/7-30/9) | € 223.000  (30/9) | Credit | W&V |
| 991  Gebudgetteerde winst | € 213.750  (1/7) |  | € 213.750  (30/9) | Debet | W&V |
| 992  Te budgetteren winst |  | € 213.750  (1/7) | € 213.750  (30/9) | Credit | W&V |
| 999  Overboeking winst | € 223.000  (30/9 |  | €223.000 (30/9) | Debet | W&V |

In rubriek 9 staat de werkelijke winst tegenover de gebudgetteerde winst:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rekeningnummer** | **Saldo** | **Rekeningnummer** | **Saldo** |
| 991 | € 213.750 Debet | 990 | € 223.000 Credit |

Het budgetresultaat is het verschil tussen de werkelijke winst en het budget:

€ 223.000 -/- € 213.750 = € 9.250 voordelig

Opmerking: het management van In 't Veld bv heeft het budget gehaald, omdat de werkelijke winst van € 223.000 in het derde kwartaal hoger is dan de gebudgetteerde winst van € 213.750. De bonus is 4% van € 223.000 = € 8.920

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 993 | Bonus management | 8.920 |  |
| Aan | 159 | Te betalen bonus |  | 8.920 |

**Opgave 1.31**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kostensoort/kostenplaats** | **CCHK** | **CCRE** | **CCON** | **Totaal** |
| Indirecte lonen | € 80.750 -/- | € 364.602 | € 461.480 | € 826.082 |
| Afschrijving gereedschap |  | € 12.000 | € 16.000 | € 28.000 |
| Afschrijving inventaris | € 6.000 -/- | € 6.400 | € 8.600 | € 15.000 |
| Brandstof | € 12.000 -/- | € 22.800 | € 31.200 | € 54.000 |
| Huisvesting | € 6.000 -/- | € 12.400 | € 15.600 | € 28.000 |
| Totaal | € 104.750 -/- | € 418.202 | € 532.880 | € 951.082 |

Het totaal is nu het totaal van CCRE en CCON.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kostenplaats CCRE** | **Werkelijke kosten** | **Gebudgetteerde kosten** | **Absoluut verschil** | **Procentueel verschil** |
| Indirecte lonen | € 323.720 | € 320.000 -/- | € 3.720 | 1% |
| Afschrijving gereedschap | € 12.500 | € 12.000 -/- | € 500 | 4% |
| Afschrijving inventaris | € 6.000 | € 6.400 -/- | € 400 -/- | 6% -/- |
| Brandstof | € 5.200 | € 5.000 -/- | € 200 | 4% |
| Huisvesting | € 12.080 | € 12.400 -/- | € 320 -/- | 3% -/- |
| Totaal | € 359.500 | € 355.400 -/- | € 4.100 | 1% |

**Opgave 1.32**

1. De kostenplaats 'Technische dienst' zal eind november voor het totaal van 200 uur × € 30 = € 6.000 worden gecrediteerd.
2. De kostenplaats 'Algemeen beheer' zal eind november voor het totaal van 8 uur × € 30 = € 240 worden gedebiteerd.
3. De kostenplaats 'Technische dienst' zal eind november voor het totaal van (200 × € 30) + (40 × € 50) = € 8.000 worden gecrediteerd.
4. De kostenplaats 'Algemeen beheer' zal eind november voor het totaal van (8 × € 30) + (1 × € 50) = € 290 worden gedebiteerd.
5. Als de werkelijke vaste kosten over november € 2.386 bedragen, is het totale resultaat op vaste kosten over november: (40 × € 50) -/- € 2.386 = € 386 nadelig.
6. Het bestedingsresultaat is € 2.500 -/- € 2.386 = € 114 voordelig.
7. Het bezettingsresultaat is (40 -/- € 2.500/€ 50) × € 50 = € 500 nadelig.

**Opgave 1.33**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 |  | Debiteuren | 20.594.200\* |  |
| Aan | 850 |  | Omzet |  | 17.020.000 |
| Aan | 181 |  | Te betalen omzetbelasting |  | 3.574.200\*\* |

\* € 17.020.000 × 1,21 = € 20.594.200

\*\* € 17.020.000 × 0,21 = € 3.574.200

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 800 |  | Kostprijs omzet | € 10.580.000 |  |
| Aan | 700 |  | Voorraad gereed product |  | € 10.580.000 |

1. RCVK (opbrengstencentrum verkoop):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rekening** | **Datum** | **Werkelijk** | **Budget** | **Resultaat absoluut** | **Resultaat %** |
| 850 | 1/1-31/3 | € 17.020.000 -/- | € 15.000.000\* | € 2.020.000 -/- | 13% -/-\*\* |

\* € 60.000.000/4 = € 15.000.0000

\*\* € 2.020.000/€ 15.000.0000 × 100% = 13%

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 810 |  | Verkoopbonus | 340.400\* |  |
| Aan | 161 |  | Te betalen bonus |  | 340.400 |

\* 2% × € 17.020.000 = € 340.400

1. Het verkoopprijsresultaat is: (werkelijke verkoopprijs -/- gebudgetteerde verkoopprijs) × werkelijke hoeveelheid

(€ 17.020.000/115.000 -/- € 60.000.000/400.000) × 115.000 = € 230.000 nadelig

Het verkoopomvangresultaat is: (werkelijke afzet -/- gebudgetteerde afzet) × gebudgetteerde verkoopprijs

(115.000 -/- 400.000/4 × € 60.000.000/400.000 = € 2.250.000 voordelig

**Opgave 1.34**

1. De werkelijke winst over augustus is: € 9.000.000 -/- € 6.000.000 -/- € 567.021 = € 2.432.979

De gebudgetteerde winst over augustus is € 2.400.000

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 |  | Debiteuren | 10.890.000\* |  |
| Aan | 850 | PRHV | Omzet |  | 9.000.000 |
| Aan | 181 |  | Te betalen omzetbelasting |  | 1.890.000\*\* |

\* € 9.000.000 × 1,21 = € 10.890.000

\*\* € 9.000.000 × 0,21 = € 1.890.000

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 800 | PRHV | Kostprijs omzet | 6.000.000 |  |
| Aan | 700 |  | Voorraad gereed product |  | 6.000.000 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 400 | PRHV | Overige kosten | 567.021 |  |
| Aan | 110 |  | Bank |  | 567.021 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 990 | PRHV | Resultaat | 2.432.979 |  |
| Aan | 055 |  | Resultaat boekjaar |  | 2.432.989 |

1. PRHA (profit center Hilversum) periode 8:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rekening** | **Datum** | **Werkelijk** | **Budget** | **Resultaat absoluut** | **Resultaat %** |
| 850 | 1/8-31/8 | € 9.000.000 -/- |  |  |  |
| 800 | 1/8-31/8 | € 6.000.000 |  |  |  |
| 400 | 1/8-31/8 | € 567.021 |  |  |  |
| 990 | 1/8-31/8 | € 2.432.979 -/- | € 2.400.000 -/- | € 32.979 -/- | 1,37% -/-\* |

\* (€ 32.979/€ 2.400.0000) × 100% = 1,37%

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 810 |  | Verkoopbonus | 24.329\* |  |
| Aan | 161 |  | Te betalen bonus |  | 24.329 |

\* 1% × € 2.432.979 = € 24.329