**Administratie voor Bachelors en Masters**

**De Interne Jaarrekening**

**Uitwerkingen hoofdstuk 4**

**Opgave 4.1**

1. De grootboekrekening 710 Orders in bewerking zal op 1 januari van jaar 5 worden tegengeboekt met behulp van de volgende journaalpost:

600 Grondstoffenverbruik 5.200

610 Direct loon 7.800

620 Toeslag indirecte fabricagekosten 2.600

 Aan 710 Orders in bewerking 15.600

1. Het grondstoffenverbruik van de orders moet als volgt over jaar 4 en januari van jaar 5 worden verdeeld:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Order** | **Kosten vorig** **jaar** | **Kosten januari****dit jaar** | **Totaal** |
| 0426 | € 5.200 | € 0 | € 5.200 |
| 0501 |  | € 17.500 | € 17.500 |
| 0502 |  | € 9.500 | € 9.500 |
| Totaal | € 5.200 | € 27.000 | € 32.200 |

De journaalpost van het grondstoffenverbruik:

 600 Grondstoffenverbruik 27.000

 Aan 300 Voorraad grondstoffen 27.000

Het werkelijke directe loon van de orders moet als volgt over jaar 4 en januari van jaar 5 worden verdeeld:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Order** | **Kosten vorig boekjaar** | **Kosten januari****dit jaar** | **Totaal** |
| 0426 | € 7.800 | € 7.000  | € 14.800 |
| 0501 |  | € 28.000 | € 28.000 |
| 0502 |  | € 6.500 | € 6.500 |
| Totaal | € 7.800 | € 41.500 | € 49.300 |

De journaalpost van het werkelijke directe loon:

 610 Direct loon 41.500

 Aan 190 Te betalen lonen 41.500

1. Journaalpost gereedkomen order 0426:

 700 Gereedgekomen orders 22.800

 Aan 601 Standaard grondstoffenverbruik 5.000

 Aan 611 Standaard direct loon 14.000

 Aan 621 Standaardtoeslag indirecte fabricagekosten 3.800

Journaalpost gereedkomen order 0501:

 700 Gereedgekomen orders 54.000

 Aan 601 Standaard grondstoffenverbruik 15.000

 Aan 611 Standaard direct loon 30.000

 Aan 621 Standaardtoeslag indirecte fabricagekosten 9.000

1. Journaalpost facturering:

 130 Debiteuren 96.000\*

Aan 850 Omzet 96.000

 \* (€ 22.800 + € 54.000) × 125% = € 96.000

 Journaalpost aflevering:

 800 Kostprijs omzet 76.800\*

Aan 700 Gereedgekomen orders 76.800

 \* € 22.800 + € 54.000 = € 76.800

1. Op 31 januari is alleen order 0502 in bewerking. De journaalpost:

710 Orders in bewerking 19.200

 Aan 600 Grondstoffenverbruik 9.500

 Aan 610 Direct loon 6.500

 Aan 620 Toeslag indirecte fabricagekosten 3.200

1. Journaalpost opslag indirecte fabricagekosten:

620 Toeslag indirecte fabricagekosten 13.700\*

 Aan 510 Opslag indirecte fabricagekosten 13.700

 \* 20% van (€ 27.000 + € 41.500) = € 13.700

1. Overzicht van de saldi van de grootboekrekeningen in rubriek 6:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rekening** | **Saldo Debet** | **Saldo Credit** | **Berekening** |
| 600 | € 22.700 |  | € 5.200 + € 27.000 -/- € 9.500 |
| 601 |  | € 20.000 | € 5.000 + € 15.000 |
| 610 | € 42.800 |  | € 7.800 + € 41.500 -/- € 6.500 |
| 611 |  | € 44.000 | € 14.000 + € 30.000 |
| 620 | € 13.100 |  | € 2.600 + € 13.700 -/- €3.200 |
| 621 |  | € 12.800 | € 3.800 + € 9.000  |

1. De rekeningen in rubriek 6 matchen, want de werkelijke kosten en de standaardkosten hebben betrekking op dezelfde percentages (zie onderstaand schema):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Werkelijk**  | **Standaard** |
| Grondstoffenverbruik | 100% order 0426100% order 05010% order 0502 | 100% order 0426100% order 05010% order 0502 |
| Direct loon | 100% order 0426100% order 05010% order 0502 | 100% order 0426100% order 05010% order 0502 |
| Indirecte fabricagekosten | 100% order 0426100% order 05010% order 0502 | 100% order 0426100% order 05010% order 0502 |

1. Overzicht van de resultaten in rubriek 6:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Kostensoort** | **Saldo Debet** | **Saldo Credit** | **Resultaat** |
| 1. Grondstoffenverbruik
 | € 22.700 | € 20.000 | € 2.700 nadelig |
| 1. Direct loon
 | € 42.800 | € 44.000 | € 1.200 voordelig |
| 1. Toeslag indirecte fabricagekosten
 | € 13.100 | € 12.800 | € 300 nadelig |
| 1. Totaal
 | € 78.600 | € 76.800 | € 1.800 nadelig |

1. Omdat de toeslag 20% is van de directe kosten, is het resultaat 20% van het resultaat op directe kosten: 20% van (€ 2.700 -/- € 1.200) = € 300 nadelig.
2. Nee, want de werkelijke indirecte fabricagekosten hebben betrekking op 45% van order 0426, 100% van order 0501 en 40% van order 0502, terwijl de opslag betrekking heeft op 100% van de kosten van order 0426 en order 0501 en 0% van de kosten van order 0502. De opslag en de werkelijke kosten matchen niet.

**Opgave 4.2**

1. De volgende journaalposten veranderen ten opzichte van opgave 4.1:

 1. 601 Standaard grondstoffenverbruik 5.000

 611 Standaard direct loon (55% van € 14.000) 7.700

 621 Standaardtoeslag indirecte fabricagekosten

 (20% van € 12.700) 2.540

 Aan 710 Orders in bewerking 15.240

 5. 710 Orders in bewerking 19.680

 Aan 610 Standaard grondstoffenverbruik 10.000

 Aan 611 Standaard direct loon 6.400

 Aan 621 Standaardtoeslag indirecte fabricagekosten 3.280

\* 40% van € 16.000 = € 6.400

 \*\* 20% van € 16.400 = € 3.280

1. De rekeningen in rubriek 6 matchen (zie onderstaand schema):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Werkelijk**  | **Standaard** |
| Grondstoffenverbruik | 0% order 0426100% order 0501100% order 0502 | 0% order 0426100% order 0501100% order 0502 |
| Direct loon | 45% order 0426100% order 050140% order 0502 | 45% order 0426100% order 050140% order 0502 |
| Indirecte fabricagekosten | 45% van direct loon order 0426100% order 0501100% van grondstoffenverbruik order 050240% van direct loon order 0502 | 45% van direct loon order 0426100% order 0501100% van grondstoffenverbruik order 050240% van direct loon order 0502 |

1. Overzicht van de resultaten in rubriek 6:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Rekening** | **Saldo Debet** | **Saldo Credit** |
| 600 | € 27.000 |  |
| 601 |  | € 25.000 |
| 610 | € 41.500 |  |
| 611 |  | € 42.700 |
| 620 | € 13.700 |  |
| 621 |  | € 13.540 |

De resultaten (niet gevraagd):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Kostensoort** | **Saldo Debet** | **Saldo Credit** | **Resultaat** |
| Grondstoffenverbruik | € 27.000 | € 25.000 | € 2.000 nadelig |
| Direct loon | € 41.500 | € 42.700 | € 1.200 voordelig |
| Toeslag indirecte fabricagekosten | € 13.700 | € 13.540 | € 160 nadelig |
| Totaal | € 82.200 | € 81.240 | € 960 nadelig |

1. Ja, want de werkelijke kosten en de standaardkosten hebben beide betrekking op de kosten van januari van dit jaar.
2. Orders in bewerking tegen voorgecalculeerde kosten verdient de voorkeur, omdat dan alle voorgecalculeerde en nagecalculeerde kosten betrekking hebben op dezelfde periode, inclusief de indirecte kosten.

**Opgave 4.3**

1. Omdat de voorgecalculeerde en nagecalculeerde fabricagekosten per periode in het grootboek worden vastgelegd, zal de grootboekrekening Orders in bewerking worden bijgehouden tegen voorgecalculeerde kosten.
2. Orders in bewerking op 1 januari:

 600 Fabricagekosten 5.000

 0426

 Grondstoffenverbruik

 600 Fabricagekosten 7.700

 0426

 Direct loon

 600 Fabricagekosten 2.540

 0426

 Toeslag indirecte fabricagekosten

 Aan 710 Orders in bewerking 15.240

1. Het grondstoffenverbruik van de orders moet als volgt over jaar 4 en januari van jaar 5 worden verdeeld:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Order** | **Kosten vorig jaar** | **Kosten januari****dit jaar** | **Totaal** |
| 0426 | € 5.200 | € 0 | € 5.200 |
| 0501 |  | € 17.500 | € 17.500 |
| 0502 |  | € 9.500 | € 9.500 |
| Totaal | € 5.200 | € 27.000 | € 32.200 |

De journaalpost van het grondstoffenverbruik:

 600 Fabricagekosten 17.500

 0501

 Grondstoffenverbruik

 600 Fabricagekosten 9.500

 0502

 Grondstoffenverbruik

 Aan 300 Voorraad grondstoffen 27.000

Het werkelijke directe loon van de orders moet als volgt over jaar 4 en januari van jaar 5 worden verdeeld:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Order** | **Kosten vorig jaar** | **Kosten januari****dit jaar** | **Totaal** |
| 0426 | € 7.800 | € 7.000  | € 14.800 |
| 0501 |  | € 28.000 | € 28.000 |
| 0502 |  | € 6.500 | € 6.500 |
| Totaal | € 7.800 | € 41.500 | € 49.300 |

De journaalpost van het werkelijke directe loon:

 600 Fabricagekosten 7.000

 0426

 Direct loon

 600 Fabricagekosten 28.000

 0501

 Direct loon

 600 Fabricagekosten 6.500

 0502

 Direct loon

 Aan 190 Te betalen lonen 41.500

1. Journaalpost gereedkomen order 0426:

 700 Gereedgekomen orders 22.800

 Aan 600 Fabricagekosten 5.000

 0426

 Grondstoffenverbruik

 Aan 600 Fabricagekosten 14.000

 0426

 Direct loon

 Aan 600 Fabricagekosten 3.800

 0426

 Toeslag indirecte fabricagekosten

Journaalpost gereedkomen order 0501:

700 Gereedgekomen orders 54.000

 Aan 600 Fabricagekosten 15.000

 0501

 Grondstoffenverbruik

 Aan 600 Fabricagekosten 30.000

 0501

 Direct loon

 Aan 600 Fabricagekosten 9.000

 0501

 Toeslag indirecte fabricagekosten

1. Journaalpost facturering:

 130 Debiteuren 96.000\*

Aan 850 Omzet 96.000

 \* (€ 22.800 + € 54.000) × 125% = € 96.000

Journaalpost aflevering:

 800 Kostprijs omzet 76.800\*

Aan 700 Gereedgekomen orders 76.800

 \* € 22.800 + € 54.000 = € 76.800

1. Journaalpost orders in bewerking op 31 januari:

 710 Orders in bewerking 19.680

 Aan 600 Fabricagekosten 10.000

 0502

 Grondstoffenverbruik

 Aan 600 Fabricagekosten 6.400

 0502

 Direct loon

 Aan 600 Fabricagekosten ` 3.280

 0502

 Toeslag indirecte fabricagekosten

1. Journaalpost opslag indirecte fabricagekosten:

 600 Fabricagekosten 1.400\*

 0426

 Toeslag indirecte fabricagekosten

 600 Fabricagekosten 9.100\*\*

 0501

 Toeslag indirecte fabricagekosten

 600 Fabricagekosten 3.200\*\*\*

 0502

 Toeslag indirecte fabricagekosten

 Aan 510 Opslag indirecte fabricagekosten 13.700

 \* 20% van € 7.000 = € 1.400

 \*\* 20% van € 45.500 = € 9.100

 \*\*\* 20% van € 16.000 = € 3.200

1. Overzicht van de fabricagekosten per order:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Order 0426** | **Debet** | **Credit** | **Resultaat** |  |
| Journaalpost 1 | € 15.240 |  |  |  |
| Journaalpost 2 | € 7.000 |  |  |  |
| Journaalpost 3 |  | € 22.800 |  |  |
| Journaalpost 6 | € 1.400 |  |  |  |
| Totaal | € 23.640 | € 22.800 | € 840 | Nadelig |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Order 0501** | **Debet** | **Credit** | **Resultaat** |  |
| Journaalpost 1 |  |  |  |  |
| Journaalpost 2 | € 45.500 |  |  |  |
| Journaalpost 3 |  | € 54.000 |  |  |
| Journaalpost 6 | € 9.100 |  |  |  |
| Totaal | € 54.600 | € 54.000 | € 600 | Nadelig |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Order 0502** | **Debet** | **Credit** | **Resultaat** |  |
| Journaalpost 1 |  |  |  |  |
| Journaalpost 2 | € 16.000 |  |  |  |
| Journaalpost 3 |  | € 19.680 |  |  |
| Journaalpost 6 | € 3.200 |  |  |  |
| Totaal | € 19.200 | € 19.680 | € 480 | Voordelig |

Overzicht van de fabricagekosten per kostensoort:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Grondstoffenverbruik** | **Debet** | **Credit** | **Resultaat** |  |
| Journaalpost 1 | € 5.000 |  |  |  |
| Journaalpost 2 | € 27.000 |  |  |  |
| Journaalpost 3 |  | € 20.000 |  |  |
| Journaalpost 5 |  | € 10.000 |  |  |
| Totaal | € 32.000 | € 30.000 | € 2.000 -/- | Nadelig |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Direct loon** | **Debet** | **Credit** | **Resultaat** |  |
| Journaalpost 1 | € 7.700 |  |  |  |
| Journaalpost 2 | € 41.500 |  |  |  |
| Journaalpost 3 |  | € 44.000 |  |  |
| Journaalpost 5 |  | € 6.400 |  |  |
| Totaal | € 49.200 | € 50.400 | € 1.200 | Voordelig |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Toeslag indirecte fabricagekosten** | **Debet** | **Credit** | **Resultaat** |  |
| Journaalpost 1 | € 2.540 |  |  |  |
| Journaalpost 3 |  | € 12.800 |  |  |
| Journaalpost 5 |  | € 3.280 |  |  |
| Journaalpost 6 | € 13.700 |  |  |  |
| Totaal | € 16.240 | € 16.080 | € 160 | Nadelig |

**Opgave 4.4**

1. De onderdelen van het beschreven proces worden in de volgende modules vastgelegd:

|  |  |
| --- | --- |
| **Onderdeel proces** | **Module(s)** |
| 1. Verkoopgesprek
 | Verkoopactiviteit: Gesprek |
| 1. Voorcalculatie
 | Controlling |
| 1. Contract
 | Verkoopactiviteit: Contract |
| 1. Stuklijst aanmaken
 | Master Data (materiaalbeheer)  |
| 1. Verkooporder
 | Verkoopactiviteit: Order |
| 1. Productie order
 | Logistiek Controlling (voorcalculatie) |
| 1. Magazijnafgifte materiaal en accessoires
 | LogistiekFinancieel |
| 1. Start productie
 | Logistiek (productieplanning) |
| 1. Order gereed
 | Logistiek (productieplanning en afgifte producten) Financieel: werkelijke productiekosten Controlling: werkelijke productiekosten  |
| 1. Invoer van de werkelijke productiekosten
 | FinancieelLogistiek |
| 1. Rapportage fabricageresultaten
 | Informatiesysteem rapportages |
| 1. Verzending verkoopfactuur
 | Verkoopactiviteit: DebiteurenFinancieel |
| 1. Verzending goederen
 | FinancieelLogistiek |

1. De feiten 7, 9, 10, 12 en 13 worden vastgelegd in de financiële module.

|  |  |
| --- | --- |
| **Financieel feit** | **Journaalposten**  |
| 7. | Voorraad in productiehal 3.100Aan Voorraad STOF36 (310 × € 10) 3.100Voorraad in productiehal 700Aan Voorraad VOERING14 (100 × € 7) 700Voorraad in productiehal 800Aan Voorraad accessoires (200 × € 4) 800 |
| 9. | Kostuums 7066 (100 × € 72,50) 7.250Aan Verbruik STOF36 (100 × € 30) 3.000Aan Verbruik VOERING14 (100 × € 7) 700Aan Verbruik accessoires (100 × € 8) 800Aan Directe arbeid (100 × € 15) 1.500Aan Afschrijvingskosten (100 × € 5) 500Aan Energieverbruik (100 × € 7,50) 750 |
| 10. | Verbruik STOF36 3.100Aan Voorraad in productiehal 3.100Verbruik VOERING14 700Aan Voorraad in productiehal 700Verbruik accessoires 800Aan Voorraad in productiehal 800Directe arbeid 1.620Aan Te betalen loon 1.620Afschrijvingskosten 400Aan Naaimachine 007 400Energieverbruik 800Aan Te betalen kosten 800 |
| 12.  | Vick & Ralf bv (100 × € 100 × 121%) 12.100 Aan Te betalen omzetbelasting 2.100Aan Omzet (100 × € 100) 10.000 |
| 13. | Kostprijs omzet (100 × € 72,50) 7.250Aan Kostuums 7066 7.250 |

1. Het totale bedrag van STOF36 dat ten laste van het resultaat van oktober wordt gebracht, laat zich als volgt verklaren:

Via Verbruik STOF36: € 3.100 -/- € 3.000 = € 100

Via Kostprijs omzet: 100 × € 30 = € 3.000 +

Totaal € 3.100

1. Eigen vermogen Faroek bv op 1 oktober € 11.106.780

Omzet € 10.000

Kostprijs omzet € 7.250 -/-

Resultaat voorcalculatie/nacalculatie € 170\* -/-

Eigen vermogen Faroek bv op 31 oktober € 11.109.360.

\* Zie onderdeel 11 in de opgave

**Opgave 4.5**

1. De journaalposten:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 4300 |  | Verkoopkosten | 5.000 |  |
|  |  |  |  | € 6.050 × 100/121 = € 5.000 |  |  |
|  |  | 1810 |  | Te vorderen omzetbelasting | 1.050 |   |
|  |  |  |  | € 6.050 × 21/121 = € 1.050 |  |  |
|  | Aan | 1329 |  | Groene Vingers bv |  | 6.050 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  | 0546 |  | Vecotrans-15 | 70.000 |  |
|  |  |  |  | € 84.700 × 100/121 = € 70.000 |  |  |
|  |  | 1810 |  | Te vorderen omzetbelasting | 14.700 |  |
|  |  |  |  | € 84.700 × 21/121 = € 14.700 |  |  |
|  | Aan | 1349 |  | Vecotrans bv |  | 84.700 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 3. |  | 4205 |  | Afschrijvingskosten Vecotrans-15 | 4.000 |  |
|  | Aan  | 0546 |  | Vecotrans-15 |  | 4.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 4.  |  | 4207 | PRBL | Verkoopkosten | 3.000 |  |
|  |  | 1810 |  | Te vorderen omzetbelasting | 630 |  |
|  | Aan | 1353 |  | Kluiter vof |  | 3.630 |

1. De mintekens achter de bedragen geven aan dat het om een creditsaldo gaat. In veel ERP-systemen worden crediteringen op die manier aangegeven.
2. Het resultaat in rij 70 is gelijk aan het resultaat in rij 90 doordat er geen verschil is tussen de werkelijke opbrengst en de voorgecalculeerde opbrengst.
3. Het laagste niveau is de winstgevendheid per artikelsoort op de profit centers. Het hoogste niveau is het resultaat op de winst-en-verliesrekening van Zeldenrust bv. Daartussen bevindt zich de winstgevendheid van de artikelgroepen op de profit center groups.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 5. |  | 7000 |  | Orders gereed | 7.840 |  |
|  | Aan  | 4100 | 11247 | Materiaal X |  | 1.800 |
|  | Aan | 4101 | 11247 | Materiaal Y |  | 2.000  |
|  | Aan | 4102 | 11247 | Materiaal Z |  | 1.600 |
|  | Aan | 4104 | 11247 | Verpakking |  | 200 |
|  | Aan | 4106 | 11247 | Opslag indirecte kosten |  | 2.240 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 6. |  | 4100 | 11247 | Materiaal X | 1.800 |  |
|  |  | 4101 | 11247 | Materiaal Y | 2.000  |  |
|  |  | 4102 | 11247 | Materiaal Z | 1.600 |  |
|  |  | 4104 | 11247 | Verpakking | 200 |  |
|  |  | 4106 | 11247 | Opslag indirecte kosten | 2.240 |  |
|  | Aan | 7000 |  | Orders gereed |  | 7.840 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 7. |  | 1405 |  | Tuinplezier bv | 10.890 |  |
|  |  |  |  | € 9.000 × 121% = € 10.890 |  |  |
|  | Aan  | 8500 |  | Opbrengst verkopen |  | 9.000 |
|  | Aan  | 1820 |  | Af te dragen omzetbelasting |  | 1.890 |
|  |  |  |  | € 9.000 × 21% = € 1.890 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 8. |  | 4104 | 11251 | Verpakking | 430 |  |
|  | Aan | 3003 |  | Voorraad verpakkingsmateriaal |  | 430 |

9. Grootboekrekening 4104 Verpakking

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tegenrekening** | **Bedrag** | **Tegenrekening** | **Bedrag** |
| Voorraad verpakkingsmateriaalOrders gereed | € 210€ 200 | Orders gereedNaar Winst-en-verliesrekening | € 200€ 210 |
| Totaal | € 410 | Totaal | € 410 |

Door orders gereed bij ontvangst in het magazijn en bij afgifte uit het magazijn te crediteren respectievelijk te debiteren voor de voorgecalculeerde kosten, gaan uiteindelijk in periode 12 uitsluitend de werkelijke kosten naar de winst-en-verliesrekening.

10. In periode 12 van het lopende boekjaar zou grootboekrekening 4104 er dan als volgt uitzien:

Grootboekrekening 4104 Verpakking

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tegenrekening** | **Bedrag** | **Tegenrekening** | **Bedrag** |
| Voorraad verpakkingsmateriaal | € 210 | Orders gereedNaar Winst-en-verliesrekening | € 200€ 10 |
| Totaal | € 210 | Totaal | € 210 |

En in periode 1 van het volgende boekjaar:

Grootboekrekening 4104 Verpakking

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tegenrekening** | **Bedrag** | **Tegenrekening** | **Bedrag** |
| Orders gereed | € 200 | Naar Winst-en-verliesrekening | € 200 |
| Totaal | € 200 | Totaal | € 200 |

De werkelijke verpakkingskosten zouden dan voor € 10 ten laste het lopende boekjaar zijn gebracht en voor € 200 ten laste van het volgende boekjaar. Anders gezegd: in het lopende boekjaar wordt uitsluitend het nadelige resultaat van € 10 naar de winst-en-verliesrekening gebracht en in het volgende boekjaar, als ook de omzet wordt geboekt, de standaardkosten van de verpakking.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 11. |  | 4100 | 11265 | Materiaal X | 3.470 |  |
|  | Aan  | 4100 | 11256 | Materiaal X |  | 3.470 |

12. Ja, want order 11265 valt onder de profit center group van de machines (PRGMA) en order 11256 valt onder de profit center group van het overige tuingereedschap (PRGOV). Het resultaat van PRGMA zal dus met € 3.470 verslechteren en het resultaat van PRGOV zal met € 3.470 verbeteren.

**Opgave 4.6**

1. De journaalposten:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 800 | Kostprijs omzet |  100.000 |  |
|  | 180 | Te verrekenen omzetbelasting |  21.000 |  |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 121.000\* |

\* € 100.000 + € 21.000 = € 121.000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 300 | Voorraad materialen |  3.000\* |  |
| Aan | 800 | Kostprijs omzet |  |  3.000 |

\* € 100.000 -/- € 97.000 = € 3.000

Opmerking: Deze journaalpost is kenmerkend voor backflush costing: de terugboeking van de kostprijs omzet naar een voorraadrekening.

2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 800 | Kostprijs omzet |  243.070 |  |
| Aan | 100 | Bank |  |  243.070 |

 3.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren |  363.000\* |  |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting |   |  63.000 |
| Aan | 850 | Omzet |  |  300.000 |

\* € 300.000 + € 63.000 = € 363.000

1. Het verkoopresultaat over januari is het verschil tussen de omzet en de kostprijs omzet. Eind januari hebben beide rekeningen de volgende saldi:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rekening-nummer** | **Naam** | **Debet** | **Credit** | **Saldo** |  | **Debet/****Credit** | **Soort** |
| 800  | Kostprijs omzet | € 100.000 (1/1-31/1)€ 243.070 (1/1-31/1) | € 3.000 (31/1) | € 340.070(31/1) |  | Debet | W&V |
| 850 | Omzet |  | € 400.000 (1/1-31/1) | € 400.000 (31/1) |  | Credit | W&V |

Het verkoopresultaat over januari is € 400.000 -/- € 340.070 = € 59.930 voordelig.

1. De journaalposten in maart:

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 800 | Kostprijs omzet |  25.000 |  |
| Aan | 700  | Orders in bewerking |  |  25.000 |

 2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 800 | Kostprijs omzet |  110.000 |  |
|  | 180 | Te verrekenen omzetbelasting |  23.100 |  |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 133.100\* |

\* € 110.000 + € 23.100 = € 133.100

 3.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 800 | Kostprijs omzet |  258.690 |  |
| Aan | 100 | Bank |  |  258.690 |

 4.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 605.000\* |  |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting |   |  105.000 |
| Aan | 850 | Omzet |  |  500.000 |

\* € 500.000 + € 105.000 = € 605.000

 5.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 700  | Orders in bewerking |  33.000 |  |
| Aan | 800 | Kostprijs omzet |  |  33.000 |

Opmerking: Deze journaalpost is kenmerkend voor backflush costing: de terugboeking van de kostprijs omzet naar een voorraadrekening.

1. Het verkoopresultaat over maart is het verschil tussen de omzet en de kostprijs omzet. Eind maart hebben beide rekeningen de volgende saldi:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rekening-nummer** | **Naam** | **Debet** | **Credit** | **Saldo** | **Debet/****Credit** | **Soort** |
| 800  | Kostprijs omzet | € 25.000 (1/3)€ 110.000 (1/3-31/3)€ 258.690 (1/3-31/3) | € 33.000 (31/3) | € 360.690(31/3) | Debet | W&V |
| 850 | Omzet |  | € 500.000(1/3-31/3) | € 500.000 (31/3) | Credit | W&V |

Het verkoopresultaat over maart is € 500.000 -/- € 360.690 = € 139.310 voordelig.

1. De journaalposten in april:

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 400 | Direct materiaalverbruik |  11.000 |  |
|  | 410 | Directe loonkosten |  22.000 |  |
| Aan | 700  | Orders in bewerking |  |  33.000 |

Opmerking: dit is de tegenboeking van de eind maart gemaakte journaalpost in verband met orders in bewerking (maar nu wel met gebruik van de toegevoegde grootboekrekeningen 400 en 410).

 2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 400 | Direct materiaalverbruik |  100.000 |  |
|  | 180 | Te verrekenen omzetbelasting |  21.000 |  |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 121.000\* |

\* € 100.000 + € 21.000 = € 121.000

 3.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 410 | Directe loonkosten |  254.675 |  |
| Aan | 100 | Bank |  |  254.675 |

 4.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren |  568.700\* |  |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting |   |  98.700 |
| Aan | 850 | Omzet |  |  470.000 |

\* € 470.000 + € 98.700 = € 568.700

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 800 | Kostprijs omzet |  390.000 |  |
| Aan | 400 | Direct materiaalverbruik |  |  115.000 |
| Aan | 410 | Kosten van arbeid |  |  275.000 |

 5.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 700  | Orders in bewerking |  18.000 |  |
| Aan | 400 | Direct materiaalverbruik |  |  6.000 |
| Aan | 410 | Kosten van arbeid |  |  12.000 |

1. Na de bovenstaande journaalposten ziet het grootboek er voor wat betreft de grootboekrekeningen in rubriek 4 als volgt uit:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rekening-nummer** | **Naam** | **Debet** | **Credit** | **Saldo** | **Debet/****Credit** | **Soort** |
| 400 | Direct materiaalverbruik | € 11.000 (1/4)€ 100.000 (1/4-30/4) | € 115.000 (1/4-30/4)€ 6.000 (30/4) | € 10.000(30/4) | Credit | W&V |
| 410 | Directe loonkosten | € 22.000 (1/4)€ 254.675 (1/4-30/4) | € 275.000 (1/4-30/4)€ 12.000 (1/4-30/4) | € 10.325 (30/4) | Credit | W&V |

De saldi op deze grootboekrekeningen zijn de resultaten op direct materiaalverbruik en de kosten van arbeid. In beide gevallen zijn de resultaten voordelig, omdat beide grootboekrekeningen een creditsaldo hebben. Dat betekent dat de nacalculatie lager is geweest dan de voorcalculatie.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 400 | Direct materiaalverbruik |  10.000 |  |
|  | 410 | Directe loonkosten |  10.325 |  |
|  | 800 | Kostprijs omzet |   |  20.325 |

1. Het verkoopresultaat over april is het verschil tussen de omzet en de kostprijs omzet. Eind april hebben beide rekeningen de volgende saldi:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rekening-nummer** | **Naam** | **Debet** | **Credit** | **Saldo** | **Debet/****Credit** | **Soort** |
| 800  | Kostprijs omzet | € 390.000 (1/4-30/4) | € 20.325 (30/4) | € 369.675(30/4) | Debet | W&V |
| 850 | Omzet |  | € 470.000 (1/4-30/4) | € 470.000 (30/4) | Credit | W&V |

Het verkoopresultaat over april is € 470.000 -/- € 369.675 = € 100.325 voordelig.

1. De journaalposten in juli:

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 401 | Voorgecalculeerd direct materiaalverbruik |  15.000 |  |
|  | 411 | Voorgecalculeerde directe loonkosten |  30.000 |  |
| Aan | 700  | Orders in bewerking |  |  45.000 |

Opmerking: dit is de tegenboeking van de eind juni gemaakte journaalpost in verband met orders in bewerking.

 2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 400 | Nagecalculeerd direct materiaalverbruik |  120.000 |  |
|  | 180 | Te verrekenen omzetbelasting |  25.200 |  |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 145.200\* |

\* € 120.000 + € 25.200 = € 145.200

 3.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 410 | Nagecalculeerde directe loonkosten |  278.004 |  |
| Aan | 100 | Bank |  |  278.004 |

4.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren |  617.100\* |  |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting |   |  107.100 |
| Aan | 850 | Omzet |  |  510.000 |

\* € 510.000 + € 107.100 = € 617.100

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 800 | Kostprijs omzet |  360.000 |  |
| Aan | 401 | Voorgecalculeerd direct materiaalverbruik |  |  120.000 |
| Aan | 411 | Voorgecalculeerde directe loonkosten |  |  240.000 |

5.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 700  | Orders in bewerking |  9.000 |  |
| Aan | 401 | Voorgecalculeerd direct materiaalverbruik |  |  3.000 |
| Aan | 411 | Voorgecalculeerde directe loonkosten |  |  6.000 |

1. Na de bovenstaande journaalposten ziet het grootboek er voor wat betreft de grootboekrekeningen in rubriek 4 als volgt uit:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rekening-nummer** | **Naam** | **Debet** | **Credit** | **Saldo** | **Debet/****Credit** | **Soort** |
| 400 | Nagecalculeerd direct materiaalverbruik | € 120.000 (1/7-31/7) |  | € 120.000(31/7) | Debet | W&V |
| 401 | Voorgecalculeerd direct materiaalverbruik | € 15.000 (1/7) | € 120.000 (1/7-31/7)€ 3.000 (31/7) | € 108.000(31/7) | Credit | W&V |
| 410 | Nagecalculeerde directe loonkosten | € 278.004 (1/7-31/7) |  | € 278.004 (31/7) | Debet | W&V |
| 411 | Voorgecalculeerde kosten van arbeid | € 30.000 (1/7) | € 240.000 (1/7-31/7)€ 6.000 (31/7) | € 216.000 (31/7) | Credit | W&V |

De saldi op de grootboekrekeningen 400 en 401 geven het resultaat op direct materiaalverbruik weer, zijnde € 12.000 nadelig. De saldi op de grootboekrekeningen 410 en 411 geven het resultaat op de directe loonkosten weer, zijnde € 62.004 nadelig.

1. Het totale nadelige resultaat op fabricagekosten wordt als volgt doorberekend aan de kostprijs omzet:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 800 | Kostprijs omzet |  74.004 |  |
| Aan | 490 | Doorberekende kosten |  |  74.004 |

Na deze journaalpost is rubriek 4 leeg, wat betekent dat deze rubriek geen saldo meer heeft, terwijl de afzonderlijke grootboekrekeningen nog wel een saldo vertonen. De resultaten op direct materiaalverbruik en directe loonkosten kunnen hierdoor blijvend intracomptabel worden afgelezen.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rekening-nummer** | **Naam** | **Debet** | **Credit** | **Saldo** | **Debet/****Credit** | **Soort** |
| 400 | Nagecalculeerd direct materiaalverbruik | € 120.000 (1/7-31/7) |  | € 120.000(31/7) | Debet | W&V |
| 401 | Voorgecalculeerd direct materiaalverbruik | € 15.000 (1/7) | € 120.000 (1/7-31/7)€ 3.000 (31/7) | € 108.000(31/7) | Credit | W&V |
| 410 | Nagecalculeerde kosten van arbeid | € 278.004 (1/7-31/7) |  | € 278.004 (31/7) | Debet | W&V |
| 411 | Voorgecalculeerde kosten van arbeid | € 30.000 (1/7) | € 240.000 (1/7-31/7)€ 6.000 (31/7) | € 216.000 (31/7) | Credit | W&V |
| 490 | Doorberekende kosten |  | € 74.004 (31/7) | € 74.004 (31/7) | Credit | W&V |

1. Het verkoopresultaat over juli is het verschil tussen de omzet en de kostprijs omzet. Eind juli hebben beide rekeningen de volgende saldi:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rekening-nummer** | **Naam** | **Debet** | **Credit** | **Saldo** | **Debet/****Credit** | **Soort** |
| 800  | Kostprijs omzet | € 360.000 (1/7-31/7)€ 70.004 (31/7) |  | € 430.004(31/7) | Debet | W&V |
| 850 | Omzet |  | € 510.000 (1/7-31/7) | € 510.000 (31/7) | Credit | W&V |

Het verkoopresultaat over juli is € 510.000 -/- € 430.004 = € 79.996 voordelig.

**Opgave 4.7**

1. De journaalposten over november:

Orders in bewerking op 1 november:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 401 | Standaard direct materiaalverbruik |  36.000 |   |
|  | 411 | Standaard directe loonkosten |  114.000 |   |
|  | 421 | Standaard indirecte fabricagekosten |  30.000 |  |
| Aan | 700 | Orders in bewerking |  | 180.000 |

Orders gereed:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 710 | Orders gereed |  888.000 |   |
| Aan | 401 | Standaard direct materiaalverbruik |  |  268.000 |
| Aan | 411 | Standaard directe loonkosten |  |  472.000 |
| Aan | 421 | Standaard indirecte fabricagekosten |  |  148.000 |

Orders in bewerking op 30 november:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 700 | Orders in bewerking |  144.000 |   |
| Aan | 401 | Standaard direct materiaalverbruik |  |  22.000 |
| Aan | 411 | Standaard directe loonkosten |  |  98.000 |
| Aan | 421 | Standaard indirecte fabricagekosten |  |  24.000 |

Werkelijke fabricagekosten:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 400 | Werkelijk direct materiaalverbruik |  274.612 |   |
|  | 410 | Werkelijke directe loonkosten |  456.988 |  |
|  | 420 | Werkelijke indirecte fabricagekosten |  149.460 |  |
| Aan | 100 | Bank |  |  600.000 |
| Aan | 151 | Te betalen kosten |  |  6.488 |
| Aan | 300 | Voorraad materiaal |  |  274.612 |

Verzonden verkoopfacturen:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 1.452.000\* |   |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting |  |  252.000 |
| Aan | 850 | Omzet |  | 1.200.000 |

\* € 1.200.000 + € 252.000 = € 1.452.000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 800 | Kostprijs omzet |  888.000 |   |
| Aan | 710 | Orders gereed |  |  888.000 |

Verkoopkosten:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 810 | Verkoopkosten |  49.712 |   |
|  | 180 | Te verrekenen omzetbelasting |  10.439 |   |
| Aan | 140 | Crediteuren |  |  60.151 |

Gebudgetteerde verkoopkosten:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 800 | Kostprijs omzet |  50.000 |   |
| Aan | 811 | Gebudgetteerde verkoopkosten |  |  50.000 |

Interne verrekening:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 200 | Intern verrekende kosten verkoopafdeling |  1.021.200\* |   |
| Aan | 210 | Intern verrekende opbrengsten productieafdeling |  | 1.021.200 |

\* € 888.000 × 115% = € 1.021.200

Kosten hoofdkantoor:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 500 | Afschrijvingskosten gebouw |  20.000 |   |
|  | 501 | Salarissen |  105.436 |   |
|  | 502 | Afschrijvingskosten inventaris |  5.000 |  |
|  | 503 | Overige kosten hoofdkantoor |  18.400 |  |
| Aan  | 020 | Gebouw |  |  20.000 |
| Aan | 060 | Inventaris |  |  5.000 |
| Aan  | 100 | Bank |  | 123.836\* |

\* € 105.436 + € 18.400 = € 123.836

Aan productie en verkoop doorberekende kosten hoofdkantoor:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 200 | Intern verrekende kosten verkoopafdeling |  64.000 |  |
|  | 201 | Intern verrekende kosten productieafdeling |  86.000 |  |
| Aan | 290 | Doorberekende kosten hoofdkantoor |  | 150.000 |

1. De resultaten op fabricagekosten kunnen uit rubriek 4 worden afgelezen. Het grootboek voor rubriek 4 ziet er over november als volgt uit:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rekening-nummer** | **Naam** | **Debet** | **Credit** | **Saldo** | **Debet/****Credit** | **Soort** |
| 400 | Werkelijk direct materiaalverbruik | € 274.612(1/11-30/11) |  | € 274.612(30/11) | Debet | W&V |
| 401 | Standaard direct materiaalverbruik | € 36.000 (1/11) | € 268.000(1/11-30/11)€ 22.000 (30/11) | € 254.000(30/11) | Credit | W&V |
| 410 | Werkelijke directe loonkosten | € 456.988 (1/11 - 30/11) |  | € 456.988 (30/11) | Debet | W&V |
| 411 | Standaard directe loonkosten | € 114.000 (1/11) | € 472.000(1/11-30/11)€ 98.000 (30/11) | € 456.000 (30/11) | Credit | W&V |
| 420 | Werkelijke indirecte fabricagekosten | € 149.460 (1/11-30/11) |  | € 149.460 (30/11) | Debet | W&V |
| 421 | Standaard indirecte fabricagekosten | € 30.000 (1/11) | € 148.000(1/11-30/11)€ 24.000 (30/11) | € 142.000 (30/11) | Credit | W&V |

Intracomptabel zijn nu de volgende resultaten af te lezen:

* De saldi op de grootboekrekeningen 400 en 401 geven het resultaat op direct materiaalverbruik weer: € 274.612 -/- € 254.000 = € 20.612 nadelig.
* De saldi op de grootboekrekeningen 410 en 411 geven het resultaat op de directe loonkosten weer: € 456.988 -/- € 456.000 = € 988 nadelig.
* De saldi op de grootboekrekeningen 420 en 421 geven het resultaat op de indirecte fabricagekosten weer: € 149.460 -/- € 142.000 = € 7.460 nadelig.
1. De intracomptabele resultaten op verkoopkosten kunnen uit rubriek 8 worden afgelezen. Het grootboek voor rubriek 8 over november ziet er voor wat betreft de verkoopkosten als volgt uit:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rekening-nummer** | **Naam** | **Debet** | **Credit** | **Saldo** | **Debet/****Credit** | **Soort** |
| 810 | Verkoopkosten | € 49.712 (1/11 - 30/11) |  | € 49.712(30/11) | Debet | W&V |
| 811 | Gebudgetteerde verkoopkosten |  | € 50.000 (1/11)\* | € 50.000(30/11) | Credit | W&V |

\* Omdat het hier om een vast budget gaat, kan het budget aan het begin van de maand worden geboekt.

Het resultaat op verkoopkosten is € 49.712 -/- € 50.000 = € 288 voordelig, want de werkelijke kosten zijn lager dan het budget.

1. Voor het bepalen van de door de productieafdeling gemaakte winst zullen de volgende grootboekrekeningen worden geselecteerd:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rekening-nummer** | **Naam** | **Debet** | **Credit** | **Saldo** | **Debet/****Credit** | **Soort** |
| 400 | Werkelijk direct materiaalverbruik | € 274.612 (1/11-30/11) |  | € 274.612(30/11) | Debet | W&V |
| 410 | Werkelijke directe loonkosten | € 456.988 (1/1-30/11) |  | € 456.988 (30/11) | Debet | W&V |
| 420 | Werkelijke indirecte fabricagekosten | € 149.460 (1/11-30/11) |  | € 149.460 (30/11) | Debet | W&V |
| 201\* | Intern verrekende kosten productieafdeling | € 86.000 (1/11) |  | € 86.000 (30/11) |  |  |
| 210\* | Intern verrekende opbrengsten productieafdeling |  | € 1.021.200 (1/11-30/11) | € 1.021.200 (1/11) |  |  |

\* De grootboekrekeningen in rubriek 2 zijn ‘neutraal’ (= ze worden niet op de balans of winst-en-verliesrekening gepresenteerd), omdat rubriek 2 in totaal geen saldo heeft. De grootboekrekeningen in rubriek 2 worden alleen gebruikt om de kosten en opbrengsten intern volgens afspraak te verdelen.

Vervolgens kan de volgende extracomptabele rapportage worden opgesteld.

Resultaat productieafdeling over de maand november:

|  |  |
| --- | --- |
| Opbrengsten | € 1.021.200 |
| Totale kosten | € 967.060\* -/- |
| Resultaat | € 54.140 |
|  | Winst |

\* € 274.612 + € 456.988 + € 149.460 + € 86.000 = € 967.060

1. Voor het bepalen van de door de verkoopafdeling gemaakte winst zullen de volgende grootboekrekeningen worden geselecteerd:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rekening-nummer** | **Naam** | **Debet** | **Credit** | **Saldo** | **Debet/****Credit** | **Soort** |
| 200 | Intern verrekende kosten verkoopafdeling | € 1.021.200(1/11-30/11)€ 64.000(1/11) |  | € 1.085.200(30/11) |  |  |
| 810 | Verkoopkosten | € 49.712(1/11-30/11) |  | € 49.712(30/11) | Debet | W&V |
| 850 | Omzet |  | € 1.200.000(1/11-30/11) | € 1.100.000 (30/11) | Credit | W&V |

Vervolgens kan de volgende extracomptabele rapportage worden opgesteld:

Resultaat verkoopafdeling over de maand november:

|  |  |
| --- | --- |
| Opbrengsten | € 1.200.000 |
| Totale kosten | € 1.134.912\* -/- |
| Resultaat | € 65.088 |
|  | Winst |

\* € 1.085.200 + € 49.712 = € 1.134.912

1. Voor het bepalen van het door het hoofdkantoor behaalde resultaat zullen de volgende grootboekrekeningen worden geselecteerd:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rekening-nummer** | **Naam** | **Debet** | **Credit** | **Saldo** | **Debet/****Credit** | **Soort** |
| 500 | Afschrijvingskosten gebouw | € 20.000 (30/11) |  | € 20.000(30/11) | Debet | W&V |
| 501 | Salarissen | € 105.436 (1/11-30/11) |  | € 105.436(30/11) | Debet | W&V |
| 502 | Afschrijvingskosten inventaris | € 5.000 (30/11) |  | € 5.000(30/11) | Debet | W&V |
| 503 | Overige kosten hoofdkantoor | € 18.400 (1/11 - 30/11) |  | € 18.400(30/11) | Debet | W&V |
| 290 | Doorberekende kosten hoofdkantoor |  | € 150.000 (1/11) | € 150.000 (30/11) |  |  |

Vervolgens kan de volgende extracomptabele rapportage worden opgesteld:

Resultaat hoofdkantoor over de maand november:

|  |  |
| --- | --- |
| Budget | € 150.000 |
| Werkelijke kosten | € 148.836\* -/- |
| Resultaat | € 1.164 |
|  | Voordelig |

\* € 20.000 + € 105.436 + € 5.000 + € 18.400 = € 148.836

1. Voor het bepalen van het totale resultaat van Vildan bv zullen de volgende grootboekrekeningen worden geselecteerd:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rekening-nummer** | **Naam** | **Debet** | **Credit** | **Saldo** | **Debet/****Credit** | **Soort** |
| 400 | Werkelijk direct materiaalverbruik | € 274.612 (1/11-30/11) |  | € 274.612(30/11) | Debet | W&V |
| 410 | Werkelijke directe loonkosten | € 456.988 (1/11-30/11) |  | € 456.988 (30/11) | Debet | W&V |
| 420 | Werkelijke indirecte fabricagekosten | € 149.460 (1/11-30/11) |  | € 149.460 (30/11) | Debet | W&V |
| 500 | Afschrijvingskosten gebouw | € 20.000 (30/11) |  | € 20.000(30/11) | Debet | W&V |
| 501 | Salarissen | € 105.436 (1/11-30/11) |  | € 105.436(30/11) | Debet | W&V |
| 502 | Afschrijvingskosten inventaris | € 5.000 (30/11) |  | € 5.000(30/11) | Debet | W&V |
| 503 | Overige kosten hoofdkantoor | € 18.400 (1/11-30/11) |  | € 18.400(30/11) | Debet | W&V |
| 810 | Verkoopkosten | € 49.712 (1/11-30/11) |  | € 49.712(30/11) | Debet | W&V |
| 850 | Omzet |  | € 1.200.000 (1/11-30/11) | € 1.200.000 (30/11) | Credit | W&V |

Vervolgens kan de volgende extracomptabele rapportage worden opgesteld.

Perioderesultaat Vildan bv over de maand november:

|  |  |
| --- | --- |
| Omzet | € 1.200.000 |
| Werkelijke kosten | € 1.079.608\* -/- |
| Resultaat | € 120.392 |
|  | Winst |

\* totaal van de debettelling van de geselecteerde grootboekrekeningen

Het perioderesultaat van Vildan bv kan ook nog als volgt worden gepresenteerd:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Resultaat productieafdeling | € 54.140 | Winst |
| Resultaat verkoopafdeling | € 65.088 | Winst |
| Resultaat hoofdkantoor | € 1.164 | Voordelig |
| Totaal | € 120.392 | Winst |

**Opgave 4.8**

1. In Controlling:

Internal order P-156:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nummer** | **CC/Rekeningnummer** | **Budget** | **Werkelijk** | **Resultaat** |
| 1. |  | € 30.000 -/- |  | € 30.000 -/- |

1. In Controlling:

Internal order P-156:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nummer** | **CC/Rekeningnummer** | **Budget** | **Werkelijk** | **Resultaat** |
| 1. |  | € 30.000 -/- |  | € 30.000 -/- |
| 2. | CCBE |  | € 4.240 | € 25.760 -/- |

1. In Finance:

1412 Klaver bv 9.075

1500 Aan Ontvangen voorschotten 7.500

1800 Aan Verschuldigde omzetbelasting 1.575\*

\* 21% van € 7.500 = € 1.575

1. In Controlling:

Internal order P-156:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nummer** | **CC/Rekeningnummer** | **Budget** | **Werkelijk** | **Resultaat** |
| 1. |  | € 30.000 -/- |  | € 30.000 -/- |
| 2. | CCBE |  | € 4.240 | € 25.760 -/- |
| 4. | CCHO |  | € 3.724 | € 22.036 -/- |

1. In Finance:

4200 (P-156) Materiaalkosten 1.720

3031 Aan Voorraad maquettematerialen 1.720

In Controlling:

Internal order P-156:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nummer** | **CC/Rekeningnummer** | **Budget** | **Werkelijk** | **Resultaat** |
| 1. |  | € 30.000 -/- |  | € 30.000 -/- |
| 2. | CCBE |  | € 4.240 | € 25.760 -/- |
| 4. | CCHO |  | € 3.724 | € 22.036 -/- |
| 5. | 4200 |  | € 1.720 | € 20.316 -/- |
| 5. | CCMA |  | € 86\* | € 20.230 -/- |

\* 5% van € 1.720 = € 86

1. In Controlling:

Internal order P-156:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nummer** | **CC/Rekeningnummer** | **Budget** | **Werkelijk** | **Resultaat** |
| 1. |  | € 30.000 -/- |  | € 30.000 -/- |
| 2. | CCBE |  | € 4.240 | € 25.760 -/- |
| 4. | CCHO |  | € 3.724 | € 22.036 -/- |
| 5. | 4200 |  | € 1.720 | € 20.316 -/- |
| 5. | CCMA |  | € 86 | € 20.230 -/- |
| 6. | CCVK |  | € 868\* | € 19.362 -/- |

\* 14 × € 62 = € 868

1. In Controlling:

Internal order P-156:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nummer** | **CC/Rekeningnummer** | **Budget** | **Werkelijk** | **Resultaat** |
| 1. |  | € 30.000 -/- |  | € 30.000 -/- |
| 2. | CCBE |  | € 4.240 | € 25.760 -/- |
| 4. | CCHO |  | € 3.724 | € 22.036 -/- |
| 5. | 4200 |  | € 1.720 | € 20.316 -/- |
| 5. | CCMA |  | € 86 | € 20.230 -/- |
| 6. | CCVK |  | € 868 | € 19.362 -/- |
| 7. | CCUT |  | € 4.320 | € 15.042 -/- |

1. In Finance:

4605 (P-156) Kosten drukwerk 400

1810 Te verrekenen omzetbelasting 84

1321 Aan De Alleskunner bv 484

4273 (P-156) Hoogglanspapier 250

1810 Te verrekenen omzetbelasting 52,50

1335 Aan Kantoorboekhandel Fluitsma vof 302,50

Controlling:

Internal order P-156:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nummer** | **CC/Rekeningnummer** | **Budget** | **Werkelijk** | **Resultaat** |
| 1. |  | € 30.000 -/- |  | € 30.000 -/- |
| 2. | CCBE |  | € 4.240 | € 25.760 -/- |
| 4. | CCHO |  | € 3.724 | € 22.036 -/- |
| 5. | 4200 |  | € 1.720 | € 20.316 -/- |
| 5. | CCMA |  | € 86 | € 20.230 -/- |
| 6. | CCVK |  | € 868 | € 19.362 -/- |
| 7. | CCUT |  | € 4.320 | € 15.042 -/- |
| 8. | 4605 |  | € 400 | € 14.642 -/- |
| 8. | 4273 |  | € 250 | € 14.392 -/- |
| 8. | CCUT |  | € 112,50\* | € 14.279 -/- |
| 8. | CCVK |  | € 64\*\* | € 14.215,50 -/- |

\* 3 × € 37,50 = € 112,50

\*\* 800 × € 0,08 = € 64

1. In Finance:

1412 Klaver bv 51.425

1500 Ontvangen voorschotten 7.500

1800 Aan Verschuldigde omzetbelasting 8.925\*

8500 (PR006) Aan Opbrengst projecten 50.000

\* € 42.500 × 21% = € 8.925

1. In Finance:

1312 Koot Transport bv 2.249,10

4300 Aan Transportkosten 1.890\*

1810 Aan Te verrekenen omzetbelasting 359,10\*\*

\* € 2.249,10/1,19 = € 1.890

\*\* € 1.890 × 19% = € 359,10

1810 Te verrekenen omzetbelasting 396,90\*

4300 Transportkosten 1.890

1312 Aan Koot Transport bv 2.286,90

\* € 1.890 × 21% = € 396,90

Of:

1810 Te verrekenen omzetbelasting 37,80\*

1312 Aan Koot Transport bv 37,80

\* € 1.890 × (21% -/- 19%) = € 37,80

1. In Finance:

1910 Tussenrekening inkopen 37.100\*

8500 (PR1190) Opbrengst projecten 37.100

1800 Verschuldigde omzetbelasting 7.791\*\*

1810 Te verrekenen omzetbelasting 7.791

1417 Aan Aaftink & Jongenelen vof 44.891

1333 Aan Aaftink bv 44.891

\* € 44.891/1,21 = € 37.100

\*\* € 37.100 × 21% = € 7.791

1. In Finance:

1520 Vooruitbetaalde bedragen 48.000

1540 Aan Vooruitontvangen bedragen 48.000