**Administratie voor Bachelors en Masters**

**De Interne Jaarrekening**

**Uitwerkingen hoofdstuk 5**

**Opgave 5.1**

1. De journaalposten:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 100 | Kas | 24.419 |  |
|  | 121 | Pinontvangsten | 89.805 |  |
| Aan  | 850 | Omzet |  | 94.400 |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting |  | 19.824 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 120 | Kruisposten | 20.000 |  |
|  | 090 | Privé |  4.000 |  |
| Aan | 100 | Kas |  |  24.000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 110 | Bank | 119.805 |  |
| Aan | 121 | Pinontvangsten |  |  89.805 |
| Aan  | 120 | Kruisposten |  |  20.000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 090 | Privé |  3.600 |  |
|  | 111 | Spaarrekening | 25.000 |  |
|  | 140 | Crediteuren | 15.025 |  |
|  | 150 | Te betalen loonkosten | 15.800 |  |
|  | 420 | Huurkosten |  9.000 |  |
|  | 430 | Overige kosten | 13.880 |  |
| Aan | 110 | Bank |  | 82.305 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 172 | Te repareren schoenen | 113.766 |  |
| Aan  | 170 | Te ontvangen bedragen |  | 113.766 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 171 | Ontvangen bedragen | 114.224 |  |
| Aan  | 172 | Te repareren schoenen |  | 114.224 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 170 | Te ontvangen bedragen |  219 |  |
| Aan  | 172 | Te repareren schoenen |  |  219 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 100 | Kas |  50 |  |
| Aan  | 860 | Overige opbrengsten |  |  50 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | 400 | Afschrijvingskosten | 6.000 |  |
| Aan  | 010 | Apparatuur |  | 6.000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | 430 | Overige kosten | 14.645 |  |
| Aan  | 300 | Voorraad materialen |  | 14.645 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | 410 | Loonkosten | 15.800 |  |
| Aan  | 150 | Te betalen loonkosten |  | 15.800 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | 300 | Voorraad materialen | 15.000\* |  |
|  | 180 | Te verrekenen omzetbelasting |  3.150 |  |
| Aan  | 140 | Crediteuren |  | 18.150 |

\* € 18.150 -/- € 3.150 = € 15.000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | 800 | Kosten omzet | 57.000 |  |
| Aan  | 490 | Doorberekende kosten |  | 57.000 |

1. Het grootboek ziet er voor wat betreft rubriek 4 en 8 als volgt uit:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Grootboekrekening** | **Debet**  | **Credit**  | **Saldo**  | **Debet/****Credit** | **Soort** |
| 400Afschrijvingskosten | € 6.000(1/1-31/3) |  | € 6.000(31/3) | Debet | W&V |
| 410Loonkosten | € 15.800(1/1-31/3) |  | € 15.800(31/3) | Debet | W&V |
| 420Huurkosten | € 9.000(1/1-31/3) |  | € 9.000(31/3) | Debet | W&V |
| 430Overige kosten | € 13.880(1/1-31/3)€ 14.645(1/1-31/3) |  | € 28.525(31/3) | Debet | W&V |
| 490Doorberekende kosten |  | € 57.000(1/1-31/3) | € 57.000(31/3) | Credit | W&V |
| 800 Kosten omzet | € 57.000(31/3) |  | € 57.000(31/3) | Debet | W&V |
| 850Omzet |  |  € 94.400(1/2-28/2) | € 94.400(31/3) | Credit | W&V |
| 860Overige opbrengsten |  | € 50(31/3) | € 50(31/3) | Credit | W&V |

Het perioderesultaat is het verschil tussen de omzet en de debiteringen in rubriek 4, want niet alle kosten zijn doorberekend in de kosten van de omzet. Het perioderesultaat is: € 94.400 + € 50 -/- € 59.325 = € 35.125.

Journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | 990 | Perioderesultaat | 35.125 |  |
| Aan  | 099 | Resultaat boekjaar |  | 35.125 |

1. De soll-positie is het bedrag dat is gedebiteerd op Ontvangen bedragen: € 114.224. Dit is immers wat er in totaal aan bonnen is ingeleverd bij het afhalen van de goederen. Dit bedrag moet ook zijn ontvangen. Opmerking: dit is de reden dat de misgelopen opbrengsten van de niet opgehaalde schoenen van rekening Te ontvangen bedragen is afgeboekt. Dit bedrag is immers niet meer te ontvangen en kan daarom nooit matchen met ontvangen bedragen.

De ist-positie is de werkelijke ontvangsten volgens de kas: € 114.224. Dit bedrag is gelijk aan dat van de soll-positie. Er is dus geen verschil tussen de ist-positie en de soll-positie.

1. Of de soll-positie voor de opbrengsten correct is, kan worden vastgesteld door in het systeem het totaalbedrag van de openstaande opdrachten af te lezen. Dit dient overeen te stemmen met het saldo op de grootboekrekening Te repareren schoenen. Stemt dit niet overeen, dan zijn de werkelijke opbrengsten mogelijk correct, maar is de registratie van de te repareren schoenen mogelijk onjuist. Ook kan het saldo op de grootboekrekening Te repareren schoenen worden afgestemd met de aanwezige te repareren schoenen, op basis van de te betalen bedragen en door inventarisatie van de aanwezige schoenen.
2. De waarde van de te repareren schoenen: € 2.788 + € 113.766 -/- € 219 -/- € 114.224 = € 2.111.

**Opgave 5.2**

1. De journaalposten:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 170 | Voorraad zegels bij caissières | 33.000 |  |
| Aan | 171 | Voorraad zegels in kluis |  | 33.000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 172 | Uitgegeven zegels | 35.000 |  |
| Aan | 170 | Voorraad zegels bij caissières |  | 35.000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 173 | Ingeleverde zegels | 30.000 |  |
| Aan | 172 | Uitgegeven zegels |  | 30.000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 100 | Kas | 15.000 |  |
|  | 400 | Kortingen zegelactie | 30.000 |  |
| Aan | 860 | Opbrengst speciale artikelen |  | 45.000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 840 | Kostprijs speciale artikelen | 20.000 |  |
| Aan | 701 | Voorraad speciale artikelen |  | 20.000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 175 | In omloop te brengen zegels | 30.000 |  |
| Aan | 173 | Ingeleverde zegels |  | 30.000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 401 | Drukkosten zegels | 2.500 |  |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 2.500 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 170 | Voorraad zegels in kluis | 100.000 |  |
| Aan | 175 | In omloop te brengen zegels |  | 100.000 |

1. Grootboekrekening 171 Voorraad zegels bij caissières

|  |  |
| --- | --- |
| **Debet** |  **Credit** |
| Beginvoorraad 1/1 € 5.000 | Journaalpost 2 € 35.000 |
| Journaalpost 1 € 33.000 | Eindvoorraad week 1 € 3.000 |
| Tellingen € 38.000 | Tellingen € 38.000 |

**Opgave 5.3**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 400 | Aanmaakkosten munten | 6.000\* |  |
|  | 180 | Te vorderen omzetbelasting | 1.260\*\* |  |
| Aan | 140 | Crediteuren |  | 7.260\*\*\* |

\* 60.000 × € 0,10 = € 6.000

\*\* 60.000 × € 0,10 × 21% = € 1.260

\*\*\* 60.000 × € 0,10 × 121% = € 7.260

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 170 | Centrale voorraad munten | 60.000\* |  |
| Aan | 175 | In omloop te brengen munten |  | 60.000 |

\* 60.000 × € 1 = € 60.000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 171 | Munten bij verkooppunten | 50.000\* |  |
| Aan | 170 | Centrale voorraad munten |  | 50.000 |

\* 50.000 × € 1 = € 50.000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 100 | Kas verkooppunten | 40.000\* |  |
| Aan | 171 | Munten bij verkooppunten |  | 40.000 |

\* 40.000 × € 1 = € 40.000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 175 | In omloop te brengen munten | 40.000 |  |
| Aan | 176 | Obligo wegens munten in omloop |  | 40.000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 176 | Obligo wegens munten in omloop | 2.000\* |  |
| Aan | 890 | Opbrengst niet ingeleverde munten |  | 2.000 |

\* 5% van 40.000 × € 1 = € 2.000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 176 | Obligo wegens munten in omloop | 26.500\* |  |
| Aan | 860 | Opbrengst drank |  | 25.000\*\* |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting |  | 1.500\*\*\* |

\* 26.500 × € 1 = € 26.500

\*\* 26.500 × € 1/1,06 = € 25.000

\*\*\* (26.500 × € 1/1,06) × 0,06 = € 1.500

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 840 | Kostprijs drank | 12.500\* |  |
| Aan | 700 | Voorraad drank |  | 12.500 |

\* 26.500 × € 1/1,06 × 50% = € 12.500

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 170 | Centrale voorraad munten | 26.500\* |  |
| Aan | 175 | In omloop te brengen munten |  | 26.500 |

\* 26.500 × € 1 = € 26.500

**Opgave 5.4**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 710 | Geretourneerde goederen | 10.000\* |  |
| Aan | 840 | Kostprijs verkopen |  | 10.000 |

\* € 24.200/1,21 × 50% = € 10.000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 850 | Opbrengst verkopen | 20.000\* |  |
|  | 181 | Te betalen omzetbelasting | 4.200\*\* |  |
| Aan  | 100 | Kas |  | 14.520\*\*\* |
| Aan | 109 | Uitgeschreven tegoeden  |  | 9.680\*\*\*\* |

\* € 24.200/1,21 = € 20.000

\*\* € 24.200/1,21 × 21% = € 4.200

\*\*\* € 24.200 × 60% = € 14.520

\*\*\*\* € 24.200 × 40% = € 9.680

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 700 | Handelsvoorraad | 10.000 |  |
| Aan | 710 | Geretourneerde goederen |  | 10.000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 100 | Kas | 590.000 |  |
|  | 109 | Uitgeschreven tegoeden  | 15.000 |  |
| Aan | 850 | Opbrengst verkopen |  | 500.000 |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting |  | 105.000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 840 | Kostprijs verkopen | 250.000 |  |
| Aan | 700 | Handelsvoorraad |  | 250.000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 190 | Uitgeschreven tegoeden  | 300 |  |
| Aan | 100 | Kas |  | 300 |

**Opgave 5.5**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 4010 | Kosten cadeaubonnen | 4.000 |  |
|  | 1800 | Te vorderen omzetbelasting | 840\* |  |
| Aan | 1402 | Crediteur Bonneterie |  | 4.840\*\* |

\* € 4.000 × 21% = € 840

\*\* € 4.000 × 121% = € 4.840

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1600 | Voorraad cadeaubonnen | 200.000\* |  |
| Aan | 1610 | Uit te geven cadeaubonnen |  | 200.000 |

\* 20.000 × € 10 = € 200.000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1302 | Debiteur Boekerij | 1.960\* |  |
|  | 4010 | Kosten cadeaubonnen | 40\*\* |  |
| Aan | 1600 | Voorraad cadeaubonnen |  | 2.000\*\*\* |

\* 200 × € 9,80 = € 1.960

\*\* 200 × (€ 10 -/- € 9,80)= € 40

\*\*\* 200 × € 10 = € 2.000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1610 | Uit te geven cadeaubonnen | 2.000 |  |
| Aan | 1611 | Obligo uitgegeven cadeaubonnen |  | 2.000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1601 | Ingenomen cadeaubonnen | 3.500\* |  |
| Aan | 1305 | Debiteur Familuxe |  | 3.325\*\* |
| Aan | 4010 | Kosten cadeaubonnen |  | 175\*\*\* |

\* 350 × € 10 = € 3.500

\*\* 350 × € 9,50 = € 3.325

\*\*\* 350 × (€ 10 -/- € 9,50)= € 175

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1611 | Obligo uitgegeven cadeaubonnen | 3.500 |  |
| Aan | 1601 | Ingenomen cadeaubonnen |  | 3.500 |

**Opgave 5.6**

1. De journaalposten:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 101 | Kas servicedesk | 550 |  |
| Aan | 103 | Chipsaldo collegekaarten |  | 550 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 730 | Ontvangen shirts | 400  |  |
|  | 750 | Prijsverschillen | 20 |  |
|  | 180 | Te verreken omzetbelasting | 88,20 |  |
| Aan | 140 | Crediteuren1402 |  | 508,20 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 700 | Voorraad shirts | 240 |  |
| Aan | 730 | Ontvangen shirts |  | 240 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 103 | Chiptegoeden op collegekaarten | 72,60 |  |
| Aan | 860 | Opbrengst shirts |  | 60 |
| Aan | 185 | Te betalen omzetbelasting |  | 12,60 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 850 | Kostprijs shirts | 48 |  |
| Aan | 700 | Voorraad shirts |  | 48 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 450 | Reclamekosten | 8 |  |
| Aan | 700 | Voorraad shirts |  | 8 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 200 | Kruisposten | 550 |  |
| Aan | 101 | Kas servicedesk |  | 550 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 440 | Drukkosten | 300 |  |
|  | 180 | Te verrekenen omzetbelasting | 63 |  |
| Aan | 140 | Crediteuren1406 |  | 363 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 190 | Voorraad collegekaarten | 1.000 |  |
| Aan | 195 | Collegekaarten in omloop |  | 1.000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 102 | Kas studentenbelangen | 500 |  |
| Aan | 190 | Voorraad collegekaarten |  | 500 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 190 | Voorraad collegekaarten | 30 |  |
| Aan | 102 | Kas studentenbelangen |  | 30 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 195 | Collegekaarten in omloop | 30 |  |
| Aan | 190 | Voorraad collegekaarten |  | 30 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 195 | Collegekaarten in omloop | 220 |  |
| Aan | 900 | Diverse baten en lasten |  | 220 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 120 | Te innen betalingen | 135.600 |  |
| Aan | 170 | Voorruitberekende opbrengst collegeleden |  | 120.000 |
| Aan | 175 | Voorruitberekende eenmalige kosten  |  | 15.600 |

1. Opbrengst collegegelden

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 170 | Vooruitberekende opbrengst collegeleden | 360.000 |  |
| Aan | 840 | Opbrengst collegeleden |  | 360.000 |

1. Vrijval eenmalige kosten

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 175 | Vooruitberekende eenmalige kosten | 1.200 |  |
| Aan | 990 | Dekking eenmalige kosten |  | 1.200 |

1.

Financieel feit 13:

#### Invoerscherm inkoopfacturen:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Boekstuk-nummer | Rekening-**nummer** | Crediteuren-nummer | Btw-**code** | Bedrag | Btw- bedrag |
| 13 | 710 | 1409 | 2 | 1.000 | 60 |
|  | 720 | 1409 | 2 | -/-500 | -/-30 |

Journaalpost:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 710 | Voorraad frisdrank | 1.000 |  |
|  | 180 | Te verrekenen omzetbelasting | 30 |  |
| Aan | 140 | Crediteuren1409 |  | 530 |
| Aan | 720 | Ongerealiseerde winst en omzetbelasting |  | 500 |

Financieel feit 14:

#### Invoerscherm overige boekingen

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Boekstuk-**nummer** | Rekening-**nummer** | Debiteuren-/**Crediteuren-****nummer** | Debet | Credit |
| 14 | 103 |  | 100 |  |
|  | 710 |  |  | 100 |
|  | 720 |  | 50 |  |
|  | 800 |  | 50 |  |
|  | 810 |  |  | 94,34 |
|  | 185 |  |  | 5,66 |

Journaalposten:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 103 | Chiptegoeden collegekaarten | 100 |  |
| Aan | 710 | Voorraad frisdrank |  | 100 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 720 | Ongerealiseerde winst en omzetbelasting | 50 |  |
|  | 800 | Kostprijs verkopen frisdrank | 50 |  |
| Aan | 810 | Opbrengst verkopen frisdrank |  | 94,34 |
| Aan | 185 | Te betalen omzetbelasting |  | 5,66 |

Financieel feit 15:

#### Invoerscherm overige boekingen:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Boekstuk-**nummer** | Rekening-**nummer** | Debiteuren-/**Crediteuren-****nummer** | Debet | Credit |
| 15 | 460 |  | 3 |  |
|  | 720 |  | 3 |  |
|  | 710 |  |  | 6 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 460 | Kosten bederf | 3 |  |
|  | 720 | Ongerealiseerde winst en omzetbelasting | 3 |  |
| Aan | 710 | Voorraden  |  | 6 |

3. a.

Het nacalculatorische budget is:

Vast deel: 300 × € 30 = € 9.000

Variabel deel: 400 × € 5 = € 2.000 +

Totaal budget € 11.000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 542 | Te dekken budget repro | 11.000 |  |
| Aan | 541 | Budget repro |  | 11.000 |

b.

De dekking is 400 × € 35 = € 14.000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 602 | Toeslag reprokosten | 14.000 |  |
| Aan | 543 | Dekking repro |  | 14.000 |

c.

De werkelijke kosten zijn € 10.000 + € 2.200 = € 12.200

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 540 | Kosten repro | 12.200 |  |
| Aan | 490 | Doorberekende kosten |  | 6.200 |
| Aan | 533 | Dekking hulpafdelingen |  | 6.000 |

4. Het budgetresultaat van de afdeling repro is het saldo van de grootboekrekeningen 540 en 541: € 11.000 -/- € 12.200 = € 1.200 nadelig.

1. Het bezettingsresultaat van de afdeling repro is het saldo van de grootboekrekeningen 542 en 543: € 14.000 -/- € 11.000 = € 3.000 voordelig.

**Opgave 5.7**

Boeking en betaling van de rit door de passagiers:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 120 | Bank | 8.400\* |  |
| Aan  | 150 | Vooruitbetaalde bedragen |  | 8.400 |

\* 48 × € 175 = € 8.400

Leegstand en opbrengst van de rit:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 150 | Vooruitbetaalde bedragen | 8.400\* |  |
|  | 800 | Leegstand | 2.100\*\* |  |
| Aan  | 801 | Maximale opbrengst  |  | 10.500\*\*\* |

\* 48 × € 175 = € 8.400

\*\* (60 -/- 48) × € 175 = € 2.100

\*\*\* 60 × € 175 = € 10.500

Opmerking: het saldo van de grootboekrekeningen 800 en 801 geeft de werkelijke opbrengst van de rit weer.

**Opgave 5.8**

a.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 120 | Bank | 156.600\* |  |
| Aan | 150 | Vooruitontvangen huur |  | 156.600 |

\* 58 × € 2.700 = € 156.600

b.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 150 | Vooruitontvangen huur | 52.200\* |  |
|  | 800 | Leegstand | 1.800\*\* |  |
| Aan | 801 | Maximale opbrengst |  | 54.000\*\*\* |

\* 58 × € 2.700/3 = € 52.200

\*\* 2 × € 2.700/3 = € 1.800

\*\*\* 60 × € 2.700/3 = € 54.000

c.

Maximale opbrengst: 60 × € 2700 × 4 = € 648.000

Verlies door leegstand: (1 × € 2700/3 × 3) + (1 × € 2700/3 × 4) = € 6.300 -/-

Opbrengst op winst-en-verliesrekening € 641.700 Credit

d. Op balans: 60 × € 2.700 × 1/3 = € 54.000 credit als Vooruitontvangen bedragen.

**Opgave 5.9**

1. De journaalposten:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Vooruitontvangen huur | 96.000\* |  |
|  | 853 | Verlies door leegstand | 64.000\*\* |  |
| Aan  | 860 | Maximale opbrengst logies |  | 148.000\*\*\* |

\* 120 × € 800 = € 96.000

\*\* (200 -/- 120) × € 800 = € 64.000

\*\*\* 200 × € 800 = € 160.000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 101 | Kas receptie | 3.525 |  |
|  | 104 | Pinontvangsten | 8.024 |  |
|  | 105 | Creditcardontvangsten | 3.895 |  |
| Aan | 150 | Ontvangen opbrengst restaurant |  | 15.444 |

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 100 | Kas winkel | 6.075 |  |
|  | 104 | Pinontvangsten | 3.172 |  |
|  | 105 | Creditcardontvangsten | 4.580 |  |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting 6% |  |  300 |
| Aan | 182 | Te betalen omzetbelasting 21% |  | 1.527 |
| Aan | 815 | Opbrengst winkel |  | 12.000\* |

\* € 13.827 -/- € 300 -/- € 1.527 = € 12.000

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 151 | Te ontvangen opbrengst restaurant | 15.846 |  |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting 6% |  | 536 |
| Aan | 182 | Te betalen omzetbelasting 21% |  | 1.213 |
| Aan | 805 | Opbrengst restaurant |  | 14.097\* |

\* € 15.846 -/- € 536 -/- € 1.213 = € 14.097

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 800 | Kostprijs dranken | 2.119 |  |
|  | 801 | Kostprijs maaltijden | 9.781 |  |
| Aan | 490 | Doorberekende kosten |  | 11.900\* |

\* € 2.119 + € 9.781 = € 11.900

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 803 | Niet afgerekende opbrengst | 402\* |  |
|  | 150 | Ontvangen opbrengst restaurant | 15.444 |  |
| Aan | 151 | Te ontvangen opbrengst restaurant |  | 15.846 |

\* € 15.846 -/- € 15.444 = € 402

Ontvangsten:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 120 | Bank | 108.241\* |  |
| Aan | 104 | Pinontvangsten |  | 11.076 |
| Aan  | 105 | Creditcardontvangsten |  |  9.765 |
| Aan  | 111 | Kruisposten |  |  9.000 |
| Aan | 131 | Gefactureerde huur |  | 78.400 |

\* € 78.400 + € 11.076 + € 9.765 + € 9.000 = € 108.241

Uitgaven:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 180 | Te verrekenen omzetbelasting | 1.601\* |  |
|  | 410 | Loonkosten winkelpersoneel |  3.000 |  |
|  | 411 | Loonkosten parkpersoneel | 8.000 |  |
|  | 412 | Loonkosten restaurant | 5.000 |  |
|  | 420 | Overige kosten winkel | 972\*\* |  |
|  | 421 | Overige kosten park | 3.225\*\*\* |  |
|  | 422 | Overige kosten restaurant | 4.400\*\*\*\* |  |
| Aan | 120 | Bank |  | 26.198\*\*\*\*\* |

\* € 329 + € 677 + € 595 = € 1.601

\*\* € 1.301 -/- € 329 = € 972

\*\*\* € 3.902 -/- € 677 = € 3.225

\*\*\*\* € 4.995 -/- € 595 = € 4.400

\*\*\*\*\* € 8.000 + € 3.000 + € 5.000 + € 1.301 + € 3.902 + € 4.995 = € 26.198

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 131 | Gefactureerde huur | 66.400 |  |
| Aan | 130 | Vooruitontvangen huur |  | 66.400 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 400 | Afschrijving winkel | 1.000 |  |
|  | 401 | Afschrijving park | 20.000 |  |
|  | 402 | Afschrijving restaurant |  2.500 |  |
| Aan | 010 | Winkel |  | 1.000 |
| Aan | 011 | Park |  | 20.000 |
| Aan | 012 | Restaurant |  | 2.500 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 811 | Overige kosten winkel |  4.972\* |  |
|  | 815 | Kosten park | 31.225\*\* |  |
| Aan | 490 | Doorberekende kosten |  | 36.197 |

\* € 3.000 + € 972 + € 1.000 = € 4.972

\*\* € 8.000 + € 3.225 + € 20.000 = € 31.225

1. De grootboekrekeningen voor de intracomptabele berekening van het resultaat op het restaurant zien er in periode 10 als volgt uit:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Grootboekrekening** | **Debet**  | **Credit**  | **Saldo**  | **Debet/****Credit** | **Soort** |
| 800Kostprijs dranken | € 2.119 |  | € 1.214 | Debet | W&V |
| 801Kostprijs maaltijden | € 9.781 |  | € 9.781 | Debet | W&V |
| 803Niet afgerekend | € 402 |  | € 402 | Debet | W&V |
| 805Opbrengst restaurant |  | € 14.097 | € 14.097 | Credit | W&V |

Het resultaat van het restaurant is: € 14.097 -/- € 2.119 -/- € 9.781 -/- € 402 = € 1.795 voordelig

**Opgave 5.10**

1. Het te innen bedrag is (2.130 × € 40) + (5.350 × € 100) = € 620.200

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 190  | Te innen abonnementsgelden | 620.200 |  |
|  | 195 | Vooruitberekende abonnementsgelden  |  | 620.200 |

1. De opbrengst is (2.130 × € 40) + ((6.315 + 5.350 + 5.915)/3 × € 100) = € 85.200 +

€ 586.000 = € 671.200

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 195 | Vooruitberekende abonnementsgelden  | 620.200 |  |
| Aan | 850 | Abonnementenopbrengst |  | 620.200 |

1. Het te innen bedrag via acceptgiro is 0,50 × € 620.200 = € 310.100

Het te innen bedrag via automatische incasso is € 310.100 × 0,97 = € 300.797

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 120  | Automatische incassovorderingen | 300.797 |  |
|  | 121 | Acceptgirovorderingen | 310.100 |  |
|  | 840 | Betalingskortingen | 9.303 |  |
| Aan | 190 | Te innen abonnementsgelden |  | 620.200 |

1. Het oninbare bedrag aan acceptgiro’s is 110 × € 40 = € 4.400

 Het oninbare bedrag aan automatische incasso’s is 180 × € 100 × 0,97 = € 17.460

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 890 | Kosten oninbare bedragen | 21.860 |  |
| Aan | 120 | Automatische incassovorderingen |  | 17.460 |
| Aan | 121 | Acceptgirovorderingen |  | 4.400 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 100 | Liquide middelen | 589.037 |  |
| Aan | 120 | Automatische incassovorderingen |  | 283.337 |
| Aan | 121 | Acceptgirovorderingen |  | 305.700 |

**Opgave 5.11**

|  |  |
| --- | --- |
| **Maand** | **Billing ratio** |
| April | 968/1.120 = 0,864 |
| Mei  | 954/1.078 = 0,885 |
| Juni | 973/1.096 = 0,888 |

1. De billing ratio voldoet in het hele kwartaal aan de doelstelling, want de billing ratio is hoger dan 0,85.
2. De billing ratio heeft zich positief ontwikkeld, want de billing ratio is tussen april en juni gestegen en voldoet aan de doelstelling.

**Opgave 5.12**

1. De journaalposten:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2800 | Declarabele uren | 1.211.250\* |  |
|  | 2801 | Indirecte uren | 142.500\*\* |  |
| Aan | 2810 | Aanwezige uren |  | 1.353.750 |

\* (9.000 × € 50) + (3.750 × € 75) + (4.800 × € 100) = € 1.211.250

\*\* (1.050 × € 50) + (600 × € 75) + (450 × € 100) = € 142.500

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 6100 | Directe arbeidskosten opdrachten | 1.211.250 |  |
|  | 5000 | Indirecte arbeidskosten | 142.500 |  |
| Aan | 2400 | Tussenrekening lonen |  | 1.353.750 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 6200 | Doorberekende indirecte arbeidskosten opdrachten | 181.725 |  |
| Aan | 5050 | Opslag indirecte arbeidskosten |  | 181.725 |

\* 15% van € 1.211.250 = € 181.725

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 6200 | Doorberekende overige indirecte kosten opdrachten | 605.625 |  |
| Aan | 5150 | Opslag overige indirecte kosten |  | 605.625 |

\* 50% van € 1.211.250 = 605.625

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1300 | Debiteuren | 2.931.225\* |  |
| Aan | 1900 | Te betalen omzetbelasting |  | 508.725 |
| Aan | 8500 | Opbrengst opdrachten |  | 2.422.500 |
|  |  |  |  |  |
|  | 8400 | Kostprijs opdrachten | 1.998.562,50\*\* |  |
| Aan | 6150 | Gecalculeerde arbeidskosten opdrachten |  | 1.211.250,00 |
| Aan | 6250 | Gecalculeerde indirecte arbeidskosten opdrachten |  | 181.725,00 |
| Aan | 6350 | Gecalculeerde overige indirecte kosten opdrachten |  | 605.625,50 |

\* € 1.211.250 × 2 (de factureertarieven zijn 2 keer het arbeidsuurtarief) × 1,21 = € 2.931.225

\*\* € 1.211.250 + ((0,15 + 0,50) × 1.211.250) = € 1.998.562,50

1. Intracomptabele berekening van het afdelingsresultaat op de overige indirecte arbeidskosten:

Grootboekrekening 5000 € 142.500

Grootboekrekening 5050 € 116.437,50 -/-

(Nadelig) afdelingsresultaat € 26.062,50

1. Intracomptabele berekening van het efficiencyresultaat op de overige indirecte arbeidskosten:

Grootboekrekening 6200 € 116.437,50

Grootboekrekening 6250 € 120.937,50 -/-

(Voordelig) efficiencyresultaat € 4.500

**Opgave 5.13**

1. Berekening arbeidskosten:
* directe arbeidskosten: (300 × € 50) + (250 × € 40) + (600 × € 30) = € 43.000;
* indirecte arbeidskosten: (50 × € 50) + (40 × € 40) + (70 × € 30) = € 6.200;
* totale arbeidskosten: € 43.000 + € 6.200 = € 49.200.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 400 | Directe lonen | 43.000 |  |
|  | 401 | Indirecte lonen |  6.200 |  |
| Aan | 210 | Tussenrekening lonen |  | 49.200 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 210 |  Tussenrekening lonen | 45.400 |  |
| Aan | 160 | Te betalen pensioenpremie |  | 2.200 |
| Aan | 161 | Te betalen loonheffingen |  | 8.700 |
| Aan | 162 | Te betalen werkgeversbijdrage werknemersverzekeringen |  | 6.400 |
| Aan | 165 | Te betalen nettolonen |  | 28.100 |

1. Invoerscherm ‘Overige financiële feiten’:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Boekstuk-nummer** | **Rekening-****nummer** | **Debiteuren-/crediteuren-nummer** | **Opdracht-****nummer** | **Debet** | **Credit** |
| 310.101 | 210 |  |  | € 45.400 |  |
| 310.101 | 160 |  |  |  | € 2.200 |
| 310.101 | 161 |  |  |  | € 8.700 |
| 310.101 | 162 |  |  |  | € 6.400 |
| 310.101 | 165 |  |  |  | € 28.100 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 210 | Tussenrekening lonen | 3.800 |  |
| Aan | 166 | Te betalen vakantietoeslag |  | 3.800 |

1. Invoerscherm ‘Overige financiële feiten’:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Boekstuk-nummer** | **Rekening-****nummer** | **Debiteuren-/crediteuren-nummer** | **Opdracht-****nummer** | **Debet** | **Credit** |
| 310.102 | 210 |  |  | € 3.800 |  |
| 310.102 | 166 |  |  |  | € 3.800 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 600 | Kosten opdrachtenOpdracht 2009.50 (20% van € 43.000) | 8.600 |  |
|  | 600 | Kosten opdrachtenOpdracht 2009.51 (30% van € 43.000) | 12.900 |  |
|  | 600 | Kosten opdrachtenOpdracht 2010.01 (10% van € 43.000) | 4.300 |  |
|  | 600 | Kosten opdrachtenOpdracht 2010.02 (40% van € 43.000) | 17.200 |  |
|  | 510 | Overige indirecte kosten | 24.400 |  |
|  | 520 | Indirecte personeelskosten | 6.200 |  |
| Aan | 490 | Doorberekende kosten rubriek 4 |  | 73.600 |

Van de doorberekening van de indirecte kosten (over periode 1) aan de opdrachten, wordt de volgende journaalpost gemaakt:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 600 | Kosten opdrachtenOpdracht 2009.50 (60% van € 8.600) | 5.160 |  |
|  | 600 | Kosten opdrachtenOpdracht 2009.51 (60% van € 12.900) | 7.740 |  |
|  | 600 | Kosten opdrachtenOpdracht 2010.02 (60% van € 4.300) | 2.580 |  |
|  | 600 | Kosten opdrachtenOpdracht 2010.02 (60% van € 17.200) | 10.320 |  |
| Aan | 525 | Doorberekende indirecte personeelskosten |  | 25.800 |

8. Invoerscherm ‘Verzonden facturen’:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Boekstuk-****nummer** | **Rekening-****nummer** | **Debiteuren-****nummer** | **Opdracht-****nummer** | **Btw-code** | **Bedrag** | **Btw-bedrag** |
| 1.309 | 850 | 130.020 | 2009.50 | 1 | € 17.200\* | € 3.612 |
|  | 840 | 130.020 | 2009.50 | 1 | -/- € 1.720 |  € 361,20 |
|  | 800 |  |  |  | -/- € 13.760\*\* |  |
|  | 605 |  |  |  | € 13.760 |  |

\* De omzet met betrekking tot deze factuur is: 20% × ((300 × € 100) + (250 × € 80) + (600 × € 60)) = € 17.200

\*\* € 8.600 + € 5.160 = € 13.760

9.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren(1,21 × (€ 86.000\* -/- € 1.720)) | 101.978,88 |  |
|  | 840 | Actiekorting | 1.720\*\* |  |
| Aan | 185 | Te betalen omzetbelasting |  | 17.698,80 |
| Aan | 850 | Opbrengst opdrachten |  | 86.000\* |
|  |  |  |  |  |
|  | 800 | Kostprijs opdrachten | 68.800\*\*\* |  |
| Aan | 605 | Doorberekende kosten opdrachtenOpdracht 2009.50 (€ 8.600 + € 5.160) |  | 13.760 |
| Aan  | 605 | Doorberekende kosten opdrachten Opdracht 2009.51 (€ 12.900 + € 7.740) |  | 20.640 |
| Aan | 605 | Doorberekende kosten opdrachtenOpdracht 2010.01 (€ 4.300 + € 2.580) |  | 6.880 |
| Aan | 605 | Doorberekende kosten opdrachten Opdracht 2010.02 (€ 17.200 + € 10.320) |  | 27.520 |

\* De omzet is: (300 × € 100) + (250 × € 80) + (600 × € 60) = € 86.000.

\*\* De korting is: (20% × € 86.000) × 10% = € 1.720.

\*\*\* De kostprijs van de omzet is: (300 × € 80) + (250 × € 64) + (600 × € 48) = € 68.800.

1. Het resultaat over periode 1 per rubriek én in totaal:

|  |  |
| --- | --- |
| Rubriek 5 | + € 6.200 + € 24.400 -/- € 25.800 = € 4.800 |
| Rubriek 6 | Geen resultaat |
| Rubriek 8 | -/- € 86.000 + € 68.800 + € 1.720 = -/- € 15.480 |
| Totaal | -/- € 10.680 |

**Opgave 5.14**

1. De journaalposten:

Urenadministratie.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 400.752\* |  |
|  | 150 | Te factureren bedragen | 3.024\*\* |  |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting |  | 69.552\*\*\* |
| Aan  | 851 | Opbrengst reiniging |  | 334.224 |

\* 9.200 × € 43,56 = € 400.752

\*\* (9.284 -/- 9.200) × € 36 = € 3.024

\*\*\* 9.200 × € 7,56 = € 69.552

Kostprijs omzet:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 800 | Kostprijs omzet | 278.520\* |  |
| Aan  | 490 | Doorberekende loonkosten |  | 185.860\*\* |
| Aan | 491 | Doorberekende kosten schoonmaakmiddel |  | 27.852\*\*\* |
| Aan | 492 | Doorberekende indirecte kosten |  | 64.988\*\*\*\* |

\* 9.284 × € 30 = € 278.520

\*\* 9.284 × € 20 = € 185.680

\*\*\* 9.284 × € 3 = € 27.852

\*\*\*\* 9.284 × € 7 = € 64.988

Loonkosten:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 400 | Loonkosten | 205.000 |  |
| Aan  | 120 | Bank |  | 205.000 |

Verbruik schoonmaakmiddel:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 410 | Kosten schoonmaakmiddel | 31.723 |  |
| Aan  | 300 | Schoonmaakmiddel |  | 31.723 |

Indirecte kosten:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 420 | Indirecte kosten | 65.802 |  |
| Aan | 010 | Apparatuur |  | 14.500 |
| Aan  | 120 | Bank |  | 51.302 |

1. Perioderesultaat eerste kwartaal:

|  |  |
| --- | --- |
| Opbrengst reiniging | € 334.224\* |
| Kostprijs reiniging | € 278.520 -/- |
| Winst reiniging | € 55.704 |
| Resultaat loonkosten | € 19.320\*\* -/- |
| Resultaat schoonmaakmiddel | € 3.871\*\*\* -/- |
| Resultaat indirecte kosten | € 814\*\*\*\* -/- |
| Perioderesultaat | € 31.699 |
| Winst/Verlies | Winst |

\* € 360.000 -/- € 25.776 = € 334.224

\*\* € 185.680 -/- € 205.000 = € 19.320 -/-

\*\*\* € 27.852 -/- € 31.723 = € 3.871 -/-

\*\*\*\* € 64.988 -/- € 65.802 = € 814 -/-

**Opgave 5.15**

1. De journaalposten:

Gefactureerde opdrachten:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 130 | Debiteuren | 375.100\* |  |
| Aan | 181 | Te betalen omzetbelasting |  | 65.100 |
| Aan  | 850 | Omzet |  | 310.000 |

\* € 310.000 + € 65.100 = € 375.100

Variabele kostprijs omzet:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 800 | Variabele kostprijs omzet | 52.892,84\* |  |
| Aan | 491 | Doorberekende kosten brandstof |  | 37.780,60\*\* |
| Aan | 492 | Doorberekende overige variabele kosten |  | 15.112,24\*\*\* |

\* 755.612 × (€ 0,05 + € 0,02) = € 52.892,84

\*\* 755.612 × € 0,05 = € 37.780,60

\*\*\* 755.612 × € 0,02 = € 15.112,24

Nog niet afgeronde opdrachten (aan het begin van het derde kwartaal):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 490 | Doorberekende vaste kosten | 8.589,30\* |  |
|  | 491 | Doorberekende kosten brandstof | 1.431,55\*\* |  |
|  | 492 | Doorberekende overige variabele kosten |  572,62\*\*\* |  |
| Aan | 700 | Niet afgeronde opdrachten |  | 10.593,47\*\*\*\* |

\* 28.631 × € 0,30 = € 8.589,30

\*\* 28.631 × € 0,05 = € 1.431,55

\*\*\* 28.631 × € 0,02 = € 572,62

\*\*\*\* 28.631 × € 0,37 = € 10.593,47

Nog niet afgeronde opdrachten (aan het einde van het derde kwartaal):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 700 | Niet afgeronde opdrachten | 11.137\* |  |
| Aan | 490 | Doorberekende vaste kosten |  | 9.030\*\* |
| Aan | 491 | Doorberekende kosten brandstof |  | 1.505\*\*\* |
| Aan | 492 | Doorberekende overige variabele kosten |  | 602\*\*\*\* |

\* 30.100 × € 0,37 = € 11.137

\*\* 30.100 × € 0,30= € 9.030

\*\*\* 30.100 × € 0,05 = € 1.505

\*\*\*\* 30.100 × € 0,02 = € 602

Vaste kosten:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 400 | Vaste kosten | 228.706 |  |
| Aan | 020 | Vrachtwagens |  |  60.667 |
| Aan  | 120 | Bank |  | 168.039 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 810 | Gedekte vaste kosten | 226.683,60\* |  |
| Aan  | 490 | Doorberekende vaste kosten |  | 226.683,60 |

\* 755.612 × € 0,30 = € 226.683,60

Brandstofkosten:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 410 | Kosten brandstof | 37.609 |  |
| Aan | 120 | Bank |  | 34.000 |
| Aan  | 150 | Te betalen kosten |  |  3.609 |

Overige variabele kosten:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 420 | Overige variabele kosten | 14.213 |  |
| Aan  | 120 | Bank |  | 14.213 |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Grootboekrekening** | **Debet**  | **Credit**  | **Saldo**  | **Debet/****Credit** | **Soort** |
| 400Vaste kosten | € 228.706(1/7-30/9) |  | € 228.706 (30/9) | Debet | W&V |
| 410Kosten brandstof | € 37.609(1/7-30/9) |  | € 37.609 (30/9) | Debet | W&V |
| 420Overige variabele kosten | € 14.213(1/7-30/9) |  | € 14.213(30/9) | Debet | W&V |
| 490Doorberekende vaste kosten | € 8.589,30(1/7) | € 226.683,60(1/7-30/9)€ 9.030(30/9) | € 227.124,30(30/9) | Credit | W&V |
| 491Doorberekende kosten brandstof | € 1.431,55(1/7) | € 37.780,60(1/7-30/9)€ 1.505(30/9) | € 37.854,05(30/9) | Credit | W&V |
| 492Doorberekende overige variabele kosten | € 572,62(1/7) | € 15.112,24(1/7-30/9)€ 602(30/9) | € 15.141,62(30/9) | Credit | W&V |

1. Perioderesultaat derde kwartaal:

|  |  |
| --- | --- |
| Omzet | € 310.000 |
| Variabele kostprijs omzet | € 52.892,84 -/- |
| Resultaat kosten brandstof | € 245,05\* + |
| Resultaat overige variabele kosten | € 928,62\*\* + |
| Dekkingsbijdrage | € 258.280,83 |
| Vaste kosten | € 228.706\*\*\* |
| Perioderesultaat | € 29.574,83 |
| Winst/verlies | Winst |

\* € 37.854,05 -/- € 37.609 = € 245,05 (saldi op de grootboekrekeningen 410 en 491)

\*\* € 15.141,62 -/- € 14.213 = € 928,62 (saldi op de grootboekrekeningen 420 en 492)

\*\*\* Saldo op grootboekrekening 400

Werkelijke dekkingsbijdrage € 258.280.83 voordelig

Gebudgetteerde dekkingsbijdrage: 755.612 × (€ 0,40 -/- € 0,07) = € 249.351,96 voordelig

Onderhandelingsresultaat € 8.928,87 voordelig

**Opgave 5.16**

Genormeerde courtage (= soll): 3% van € 6.359.400 = € 190.782

Gefactureerde courtage (= ist) € 180.000 -/-

Verschil absoluut € 10.782

Verschil relatief: (€ 10.782/€ 180.000) × 100% = 6%

Het verschil geeft aanleiding tot aanvullend onderzoek, want de gefactureerde courtage wijkt meer dan 2% af van de norm.

**Opgave 5.17**

Cost center CCVK:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nummer** | **Rekening** | **Doorbelast** | **Werkelijk** |
| 1. | PRAA, PRGO, PRMA | € 39.596\* -/- |  |

\* Tarief vaste kosten per uur: € 45.000/12 × € 8,42. Variabel deel is € 2 per uur. Totaal:

€ 10,42 per uur. 3.800 × € 10,42 = € 39.596

Profit center PRAA:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nummer** | **Rekening** | **Doorbelast** | **Werkelijk** |
| 1. | CCVK  |  | € 19.547,92\* |

**\*** 1.876 × € 10,42 = € 19.547,92

Profit center PRGO:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nummer** | **Rekening** | **Doorbelast** | **Werkelijk** |
| 1. | CCVK  |  | € 9.836,48\* |

**\*** 944 × € 10,42 = € 9.836,48

Profit center PRMA:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nummer** | **Rekening** | **Doorbelast** | **Werkelijk** |
| 1. | CCVK  |  | € 10.211,60\* |

**\*** 980 × € 10,42 = € 10.211,60

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 5601 |  | 1.876 × € 50 = € 93.800 | 93.800 |  |
|  | 5611 |  | (2.140 -/- 1.876) × € 50 =€ 13.200 | 13.200 |  |
| Aan | 4900 |  | 2.140 × € 50 =  |  | 107.000 |

1. De indirecte uren van Aalsmeer zijn binnen de norm gebleven. De norm is 15% van 1.876 = 281,4. De werkelijke indirecte uren zijn: 2.140 -/- 1.876 = 264.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 4100 | PRAA | Kosten direct materiaal | 30.652 |  |
|  | 4100 | PRGO | Kosten direct materiaal | 22.831 |  |
|  | 4100 | PRMA | Kosten direct materiaal | 24.569 |  |
| Aan  | 300 |  | Voorraad CO2-korrels988 × € 79 = € 78.052 |  | 78.052 |

1. Het materiaalverbruik voldoet niet aan de norm. Het normverbruik is € 20 per gefactureerd uur. In periode 12 van jaar 1 is dat: 3.800 × € 20 = € 76.000. Het werkelijke materiaalverbruik is € 78.052.

Cost center CCPE:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nummer** | **Rekening** | **Doorbelast** | **Werkelijk** |
| 6. | PRAA, PRGO, PRMA | € 17.400\* -/- |  |

\* 29 × € 600 = € 17.400

Profit center PRAA:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nummer** | **Rekening** | **Doorbelast** | **Werkelijk** |
| 6. | CCPE  |  | € 8.400\* |

**\*** 14 × € 600 = € 8.400

Profit center PRGO:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nummer** | **Rekening** | **Doorbelast** | **Werkelijk** |
| 6. | CCVK  |  | € 4.200\* |

**\*** 7 × € 600 = € 4.200

Profit center PRMA:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nummer** | **Rekening** | **Doorbelast** | **Werkelijk** |
| 6. | CCVK  |  | € 4.800\* |

\* 8 × € 600 = € 4.800

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 7. |  | 4700 |  | Verkoopkosten | 1.700 |  |
|  |  | 1800 |  | Te verrekenen omzetbelasting | 357 |  |
|  | Aan | 1306 |  | Digital bv |  | 2.057 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 8. |  | 1900 |  | Te ontvangen facturen | 147.000 |  |
|  |  | 1800 |  | Te verrekenen omzetbelasting | 30.870 |  |
|  | Aan | 1304 |  | De IJsbeer bv |  | 177.870 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 9. |  | 1435 |  | Flippo bv | 3.872 |  |
|  | Aan | 1810 |  | Verschuldigde omzetbelasting |  | 672 |
|  | Aan | 8500 |  | Netto omzet |  | 3.200 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 10. |  | 4400 |  | Huurkosten | 1.600 |  |
|  | Aan | 1705 |  | Nog te betalen bedragen |  | 1.600 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 11. |  | 1721 |  | Te ontvangen bedragen | 900 |  |
|  | Aan | 8500 |  | Netto omzet Aalsmeer(9 × € 100) |  | 900 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 12. |  | 5601 |  | Gefactureerde uren Aalsmeer | 450 |  |
|  | Aan | 5611 |  | Indirecte uren(9 × € 50) |  | 450 |

1. De indirecte uren van Aalsmeer zijn binnen de norm gebleven. De norm is 15% van 1.885 = 282,75. De werkelijke indirecte uren zijn: 2.140 -/- 1.885 = 255.

**Opgave 5.18**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 7003 |  | Voorraad Rotterdam | 338.800 |  |
| 7004 |  | Voorraad Utrecht | 254.100 |  |
| Aan 7000 |  | Aan Centraal magazijn |  | 592.900 |

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1001 |  | Kas Amsterdam | 39.324 |  |
| 1205 |  | Tussenrekening pinontvangsten | 61.116 |  |
| 1206 |  | Ingeleverde cadeaubonnen |  1.200 |  |
| Aan 1810 |  | Verschuldigde omzetbelasting |  | 17.640 |
| Aan 8500 | PRAD | Netto-omzet |  | 84.000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 8501 | PRAD | Kostprijs netto-omzet | 56.000 |  |
| 7100 |  | Ongerealiseerde winst en omzetbelasting  | 45.640 |  |
| Aan 7001 |  | Voorraad Amsterdam |  | 101.640 |

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 4800 |  | Kosten ERP | 2.700 |  |
| 1800 |  | Te verrekenen omzetbelasting |  567 |  |
| Aan 1403 |  | Oramus bv |  | 3.267 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 4080  | PRDN | Transportkosten  | 400 |  |
| 4080 | PRRD | Transportkosten | 500 |  |
| 1800 |  | Te verrekenen omzetbelasting | 189 |  |
| Aan 1404 |  | Jochems Transport bv |  | 1.089 |

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 4700 |  | Verkoopkosten | 3.850 |  |
| 1301 |  | Gift Cheques bv | 92.400 |  |
| Aan 1206 |  | Ingeleverde cadeaubonnen |  | 96.250 |

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1711 |  | Cadeaubonnen in omloop | 1.425 |  |
| Aan 9450 |  | Incidentele baten |  | 1.425 |

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1100 |  | Rabobank | 199.097 |  |
| 1402 |  | Kashmir Mode bv | 90.440 |  |
| 1409 |  | VVV Amsterdam | 62.640 |  |
| 1703 |  | Vooruitbetaalde huur | 140.000 |  |
| 1710 |  | Te betalen lonen | 454.167 |  |
| 4503\* |  | Telefoonkosten | 6.188 |  |
| Aan 1205 |  | Tussenrekening pinontvangsten |  | 860.132 |
| Aan 1301 |  | Gift Cheques bv |  | 92.400 |

\* ook goed: 1705 Nog te betalen bedragen

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 7000 |  | Centraal magazijn | 38.115 |  |
| Aan 1721 |  | Te ontvangen facturen |  | 21.000 |
| Aan 7100 |  | Aan Ongerealiseerde winst en omzetbelasting |  | 17.115 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 4600 |  | Huurkosten | 66.765 |  |
| Aan 1703 |  | Vooruitbetaalde huur |  | 66.765 |

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 0871 |  | Flatscreen Banana  | 350 |  |
| 1800 |  | Te verrekenen omzetbelasting | 73,50 |  |
| Aan 1410 |  | Ceintuurbaan bv |  | 423,50 |

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 7004 |  | Voorraad Utrecht | 847 |  |
| Aan 7001 |  | Voorraad Amsterdam |  | 847 |

**Opgave 5.19**

1.

Cost center CCDR:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nummer** | **Rekening** | **Doorbelast** | **Budget** | **Werkelijk** |
| 1. | CCHV |  | € 90.000\* -/- | € 20.000\*\* |

\* Het vaste budget van € 1.080.000/12 = € 90.000

\*\* 200 × € 100 = € 20.000

Cost center CCAD:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nummer** | **Rekening** | **Doorbelast** | **Budget** | **Werkelijk** |
| 1. | CCHV |  | € 50.000\* -/- | € 15.000\*\* |

\* Het vaste budget van € 600.000/12 = € 50.000

\*\* 150 × € 100 = € 15.000

Cost center CCVK:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nummer** | **Rekening** | **Doorbelast** | **Budget** | **Werkelijk** |
| 1. | CCHV |  | € 410.000\* -/- | € 35.000\*\* |

\* Het vaste budget van (€ 2.400.000 + € 2.520.000) /12 = € 410.000

\*\* 350 × € 100 = € 35.000

Cost center CCHV:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nummer** | **Rekening** | **Doorbelast** | **Budget** | **Werkelijk** |
| 1. | CCDR, CCAD, CCVK | € 70.000\* | € 70.000\*\* -/- |  |

\* 700 × € 100 = € 70.000

\*\* Het vaste budget van € 840.000/12 = € 70.000

1.

Internal order 21000:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nummer** | **Rekening** | **Doorbelast** | **Budget** | **Werkelijk** |
| 2. | 09741 |  | € 250.000\* -/- |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 0900 | 21000 | Geactiveerde ontwikkelingskosten | 2.600 |  |
| 1800 |  | Te verrekenen omzetbelasting | 546 |  |
| Aan 1309 |  | Aan Vooruit nv |  | 3.146 |

Internal order 21000:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nummer** | **Rekening** | **Doorbelast** | **Budget** | **Werkelijk** |
| 2. | 09741 |  | € 250.000\* -/- |  |
| 3. | 0900 |  |  | € 2.600 |

1.

Internal order 21000:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nummer** | **Rekening** | **Doorbelast** | **Budget** | **Werkelijk** |
| 2. | 09741 |  | € 250.000\* -/- |  |
| 3. | 0900 |  |  | € 2.600 |
| 4. | CCAD |  |  | € 1.000\* |
| Totaal |  |  | € 250.000 -/- | € 3.600 |

\* 20 × € 50 = € 1.000

Cost center CCAD (niet gevraagd, maar voor de volledigheid bijgevoegd):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nummer** | **Rekening** | **Doorbelast** | **Budget** | **Werkelijk** |
| 1. | CCHV |  | € 50.000 -/- | € 15.000 |
| 4. | 21000 | € 1.000 |  |  |
| Totaal |  | € 1.000 | € 50.000 -/- | € 15.000 |

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1100 |  | Tussenrekening hotelbonnen | 5.100 |  |
| Aan 1556 |  | Hotel Meerzicht |  | 4.796,55 |
| Aan 1810 |  | Verschuldigde omzetbelasting |  | 53,55 |
| Aan 8500 |  | Provisie hotelbonnen |  | 255 |

Cost center CCVK (niet gevraagd, maar voor de volledigheid bijgevoegd):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nummer** | **Rekening** | **Doorbelast** | **Budget** | **Werkelijk** |
| 1. | CCHV |  | € 410.000 -/- | € 35.000 |
| 5. | 8500 | € 63,75\* |  |  |
| Totaal |  | € 63,75 | € 410.000 -/- | € 35.000 |

 \* 25% van € 255 = € 63,75

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1721 |  | Nog te ontvangen bedragen | 525.880 |  |
| Aan 8501 |  | Opbrengst Kortingskaart 1 |  | 116.115,70\* |
| Aan 8502 |  | Opbrengst Kortingskaart 2 |  | 157.107,43\*\* |
| Aan 8503 |  | Opbrengst Kortingskaart 3 |  | 161.388,42\*\*\* |
| Aan 1810 |  | Verschuldigde omzetbelasting |  | 91.268,45 |

\* 5.620 × € 25 × 100/121 = € 116.115,70

\*\* 3.802 × € 50 × 100/121 = € 157.107,43

\*\*\* 9.764 × € 20 × 100/121 = € 161.388,42

Cost center CCVK (niet gevraagd, maar voor de volledigheid bijgevoegd):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nummer** | **Rekening** | **Doorbelast** | **Budget** | **Werkelijk** |
| 1. | CCHV |  | € 410.000 -/- | € 35.000 |
| 5. | PRHB | € 63,75 |  |  |
| 6. | PRK1 | € 29.028,93\* |  |  |
| 6. | PRK2 | € 39.276,86\*\* |  |  |
| 6. | PRK3 | € 40.347,11\*\*\* |  |  |
| Totaal |  | € 108.716,64 | € 410.000 -/- | € 35.000 |

\* € 116.115,70 × 25% = € 29.028,93

\*\* € 157.107,43 × 25% = € 39.276,86

\*\*\* € 161.388,42 × 25% = € 40.347,11

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1404 |  | Schildersbedrijf Klarenbeek | 7.426,45 |  |
| 1556 |  | Hotel Meerzicht  | 4.796,55 |  |
| 1711 |  | Te betalen lonen | 174.007 |  |
| Aan 1001 |  | Rabobank |  | 183.326 |
| Aan 1721 |  | Nog te ontvangen bedragen |  | 550 |
| Aan 9311 |  | Financiële baten en lasten |  | 2.354 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 4100 |  | Kosten bedrijfspand | 50.000 |  |
| Aan 0004 |  | Bedrijfspand |  | 50.000 |

Cost center CCHV(niet gevraagd, maar voor de volledigheid bijgevoegd):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nummer** | **Rekening** | **Doorbelast** | **Budget** | **Werkelijk** |
| 1. | CCDR, CCAD, CCVK | € 70.000 | € 70.000 -/- |  |
| 8. | 4100 |  |  | € 50.000 |
| Totaal |  |  | € 70.000 -/- | € 50.000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 0900 | 21000 | Geactiveerde ontwikkelingskosten | 25.000 |  |
| Aan 0900 | PRHB | Geactiveerde ontwikkelingskosten |  | 25.000 |

Internal order 21000:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nummer** | **Rekening** | **Doorbelast** | **Budget** | **Werkelijk** |
| 2. | 09741 |  | € 250.000 -/- |  |
| 3. | 0900 |  |  | € 2.600 |
| 4. | CCAD |  |  | € 1.000 |
| 9. | 0900 |  |  | € 25.000 |
| Totaal |  |  | € 250.000 -/- | € 28.600 |

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1810 |  | Verschuldigde omzetbelasting | 4.462,81\*\*\* |  |
| 8501 |  | Opbrengst Kortingskaart 1 | 165.785,12\*  |  |
| Aan 8502 |  | Opbrengst Kortingskaart 2  |  | 170.247,93\*\* |

\* € 200.600 × 100/121 = € 165.785,12

\*\* € 206.000 × 100/121 = € 170.247,93

\*\*\* € 170.247,93 -/- € 165.785,12 = € 4.462,81

Cost center CCVK (niet gevraagd, maar voor de volledigheid bijgevoegd):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nummer** | **Rekening** | **Doorbelast** | **Budget** | **Werkelijk** |
| 1. | CCHV |  | € 410.000 -/- | € 35.000 |
| 5. | PRHB | € 63,75 |  |  |
| 6. | PRK1 | € 29.028,93 |  |  |
| 6. | PRK2 | € 39.276,86 |  |  |
| 6. | PRK3 | € 40.347,11 |  |  |
| 10. | PRK1 | € 41.446,28\* -/- |  |  |
| 10. | PRK3 | € 42.561,98\*\* |  |  |
| Totaal |  | € 109,832,34 | € 410.000 -/- | € 35.000 |

\* € 165.785,12 × 25% = € 41.446,28

\*\* € 170.247,93 × 25% = € 42.561,98

1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1100 |  | Tussenrekening hotelbonnen | 6.550 |  |
| Aan 9451 |  | Opbrengst vervallen hotelbonnen |  | 6.550 |