

18

HOOFDSTUK

Vermogen en winst

18.1 D

18.2 A

18.3 B

18.4 C

18.5 C

18.6 B

Omzet: $3.000 \times 25 + 7.000 \times 24 =$ € 243.000

IWO: $500 \times 19 + 4.000 \times 20 + 5.500 \times 19 =$ € 194.000

Winst verkopen € 49.000

A

$2.500 \times 19 = € 47.500$

18.7 C

Omzet: $800 \times 300 + 200 \times 310 + 600 \times 305 =$ € 485.000

IWO: $600 \times 200 + 400 \times 210 + 600 \times 205 =$ € 327.000

Winst verkopen € 158.000

D

$200 \times 205 + 200 \times 215 + 400 \times 210 = € 168.000$

18.8 A

$20.000 \times 15 - 2.000 \times 22 = € 256.000$

18.9 C

$5.000 \times 50 + 200 \times 80 = € 266.000$

18.10 C

$5.000 \times 50 + 200 \times 75 = € 265.000$

18.11 B

Omzet: $600 \times 85 + 1.500 \times 84 =$	€ 177.000
IWO: $500 \times 55 + 100 \times 50 + 1.500 \times 59 =$	€ 121.000
	<hr/>
Winst verkopen	€ 56.000

D

$$100 \times 50 + 1.000 \times 58 + 500 \times 59 = € 92.500$$

C

Omzet: $600 \times 85 + 1.500 \times 84 =$	€ 177.000
IWO: $2.000 \times 59 + 100 \times 58 =$	€ 123.800
	<hr/>
Winst verkopen	€ 53.200

B

$$200 \times 50 + 500 \times 55 + 900 \times 58 = € 89.700$$

18.12 C

$$3.000 \times 36 = € 108.000$$

B

$$2.800 \times (36 - 35) = € 2.800$$

A

$$200 \times (36 - 35) = € 200 \text{ voordelig}$$

18.13 C

$$(-100 \times 1) + (-150 \times -1) + (+50 \times +2) = € 150 \text{ positief}$$

18.14 D

$$240.000 / 5 = € 48.000$$

18.15 B

$$1.100.000 / 20 = € 55.000$$

A

$$8 \times (55.000 - 50.000) = € 40.000$$

- 18.16 a Voor het bepalen van de winst op goederen stellen we een gemengde goederenrekening op.

Goederen					
	1/3 voorraad	4.000 × € 4,50	€ 18.000		
	10/3 aankoop	800 × € 4,60	€ 3.680	5/3 verkoop	1.000 × € 6 € 6.000
	30/3 aankoop	3.000 × € 4,65	€ 13.950	18/3 verkoop	700 × € 6,10 € 4.270
	31/3 winst goederen		€ 6.100	24/3 verkoop	2.500 × € 5,90 € 14.750
				31/3 voorraad	
				600 × € 4,60	€ 2.760
				3.000 × € 4,65	€ 13.950
					€ 16.710
			€ 41.730		€ 41.730

Toelichting:

In de beschouwde periode zijn in totaal 4.200 stuks van het product verkocht. Bij toepassing van fifo zijn deze verkopen afkomstig uit de beginvoorraad en uit de aankoop van 10 maart. De eindvoorraad bestaat dan uit 600 stuks van de aankoop van 10 maart en uit de 3.000 stuks die op 30 maart zijn ingekocht.

- b We stellen voor de bepaling van de winst opnieuw een gemengde rekening goederen op.

Goederen					
	1/3 voorraad	4.000 × € 4,50	€ 18.000		
	10/3 aankoop	800 × € 4,60	€ 3.680	5/3 verkoop	1.000 × € 6 € 6.000
	30/3 aankoop	3.000 × € 4,65	€ 13.950	18/3 verkoop	700 × € 6,10 € 4.270
	31/3 winst goederen		€ 5.950	24/3 verkoop	2.500 × € 5,90 € 14.750
				31/3 voorraad	
				600 × € 4,60	€ 2.760
				3.000 × € 4,60	€ 13.800
					€ 16.560
			€ 41.580		€ 41.580

Toelichting:

Bij de bepaling van de waarde van de eindvoorraad moeten we rekening houden met het feit, dat de prijs op de inkoopmarkt van het product gedaald is beneden de voor een deel van de voorraad werkelijk betaalde inkoopprijs. Dit staat bekend als de minimumwaarderingsregel. De 3.000 stuks die op 30 maart voor € 4,65 per stuk zijn ingekocht, worden bij het bepalen van de waarde van de eindvoorraad gewaardeerd tegen € 4,60 per stuk.

- c Het verschil in winst tussen de antwoorden a en b bedraagt € 150. Dit verschil ontstaat door toepassing van de minimumwaarderingsregel. De laatste partij goederen die ingekocht is had een inkoop prijs van € 4,65 per stuk. Op 31 maart bedraagt de prijs op de inkoopmarkt € 4,60 per stuk. Toepassing van de minimumwaarderingsregel houdt in dat de voor dit gedeelte van de voorraad een afwaardering ten laste van het resultaat van deze periode plaats vindt.

Vershil in winst: $3.000 \times € 0,05 = € 150$

- 18.17 a Voor de bepaling van de winst op goederen stellen we een gemengde rekening goederen op.

Goederen (bedragen x € 1.000)			
1.200 x € 90 =	108	10/12 aankoop 6.000 x € 120	720
4.000 x € 95 =	380	31/12 eindvoorraad	707,2
3.250 x € 96 =	312		
	—		
1/12 beginvoorraad	800		
15/12 aankoop 2.000 x € 95	190		
25/12 aankoop 3.000 x € 94	282		
31/12 winst goederen	155,2		
	—		
	1.427,2		1.427,2

Toelichting

Samenstelling eindvoorraad met bijbehorende inkooprijzen:

2.450 stuks à € 96

2.000 stuks à € 95

3.000 stuks à € 94

Winst op goederen	€ 155.200
Afschrijvingskosten:	
gebouw: $\frac{€ 1.205.000}{241} =$	€ 5.000
inventaris: 2% van € 400.000 =	€ 8.000
Lonen en overige kosten	€ 75.000
Rentekosten: $\frac{€ 45.000}{12} =$	€ 3.750
	€ 91.750
Winst december	€ 63.450

Toelichting op de bepaling van de winst.

- De resterende levensduur van het gebouw is 241 maanden (20 jaar en één maand).
- De rentekosten worden maandelijks verantwoord. Dit betekent dat van het betaalde bedrag van € 45.000 slechts een twaalfde deel als kosten van de maand december moet worden verantwoord.

b **Balans per 31 december 20.. (bedragen × € 1.000)**

gebouw	1.200	eigen vermogen	1.600
inventaris	392	vreemd vermogen	458,75
goederen	707,2	winst lopend jaar	463,45
kas	223		
	2.522,2		2.522,2

Toelichting

- De waarde van het gebouw en de inventaris is bepaald na aftrek van de afschrijving van december.
- De waarde van de voorraad goederen is afkomstig van de gemengde rekening goederen die opgesteld is om de winst op goederen te bepalen.

- Bepaling van de kas:

saldo per 1 december	€ 95.000
ontvangen uit verkopen $6\ 000 \times € 120 =$	€ 720.000

€ 815.000

uitgaven:

aankopen van goederen	
$2.000 \times € 95$	€ 190.000
$3.000 \times € 94$	€ 282.000
lonen en overige kosten	€ 75.000
betaalde rente	€ 45.000

€ 592.000

saldo per 31 december	€ 223.000
-----------------------	-----------

- Het vreemde vermogen is afgenomen met € 41.250. Dit is het bedrag van de nog te betalen rente van het vreemde vermogen dat op 1 december onder het vreemde vermogen was opgenomen (betaling heeft op 31 december plaats gevonden).