

Oefententamen april 2013 vragen en antwoorden (opgave 2)

Opgave 2 (52 punten)

De industriële onderneming Bronkhorst BV vervaardigt o.a. het product Coron.
De standaardkostprijs van één eenheid Coron ziet er als volgt uit:

grondstoffen	5 kg à	€ 10 (=v.v.p.)	=	€ 50
arbeidsuren	0.6 uren à	€ 60	=	€ 36
machine-uren	0.3 uren à	€ 180	=	€ 54
directe fabricagekosten				€ 140
opslag indirecte fabricagekosten		50% van	€ 140 =	€ 70
standaard fabricagekostprijs				€ 210
directe verkoopkosten				€ 20
opslag indirecte verkoopkosten		10% van	€ 400 * =	€ 40
standaard commerciële kostprijs				€ 270

* de verkoopprijs per eenheid Coron exclusief omzetbelasting.

De machine wordt uitsluitend gebruikt voor de fabricage van eenheden Coron.
De goederen worden uitsluitend op rekening verkocht.

In het grootboek komen o.a. de volgende rekeningen voor:

020 Machines	600 Grondstofkosten
021 Afschrijving machines	601 Directe loonkosten
110 Bank	602 Directe machinekosten
130 Debiteuren	603 Toeslag indirecte fabricagekosten
140 Crediteuren	610 Standaard grondstofkosten
150 Vooruitbetaalde bedragen	611 Standaard directe loonkosten
151 Nog te betalen bedragen	612 Standaard directe machinekosten
152 Vooruit ontvangen bedragen	613 Standaard toeslag indirecte fabricagekosten
153 Nog te ontvangen bedragen	699 Overboekingsrekening rubriek 6
160 Te betalen loonheffingen	700 Voorraad gereed product
161 Te betalen sociale lasten	710 Voorraad onderhanden werk
162 Te betalen lonen	800 Kostprijs verkopen
180 Te vorderen OB	820 Directe verkoopkosten
181 Te betalen OB	840 Toeslag indirecte verkoopkosten
280 Tussenrekening lonen	860 Rabatten
300 Voorraad grondstoffen	880 Opbrengst verkopen
310 Nog te ontvangen grondstoffen	899 Overboekingsrekening rubriek 8
320 Prijsverschillen grondstoffen	900 Resultaat indirecte kosten
410 Indirecte lonen	920 Fabricageresultaat
420 Sociale lasten	940 Verkoopresultaat
440 Diverse indirecte kosten	
499 Overboekingsrekening rubriek 4	
520 Indirecte fabricagekosten	
525 Opslag indirecte fabricagekosten	
540 Indirecte verkoopkosten	
545 Opslag indirecte verkoopkosten	
599 Overboekingsrekening rubriek 5	

Over het 3e kwartaal van 2012 is o.a. het volgende gegeven:

1. Aan het begin van het 3e kwartaal van 2012 zijn 1000 eenheden Coron in bewerking, waarvoor de volgende productiemiddelen reeds zijn gebruikt:

grondstoffen	5020 kg
arbeidsuren	550 uren
machine-uren	160 uren

2. Facturen ontvangen voor te ontvangen grondstoffen:

30000 kg à	€ 9.80	=	€ 294,000
20000 kg à	€ 10.10	=	€ 202,000
			€ 496,000
Omzetbelasting	21%	=	€ 104,160
			€ 600,160

3. Ontvangen grondstoffen: 51000 kg met een inkoopwaarde van € 508,600

4. Loonbetalingsstaat:

Brutoloon		€ 350,000
Af: Loonheffing	€ 94,000	
Premies sociale verzekeringen	€ 33,000	
		€ 127,000
Netto uit te betalen loon		€ 223,000

5. Door het magazijn afgegeven grondstoffen 52000 kg

6. Van de bij punt 4 vermelde lonen zijn de indirecte lonen € 50,000
 De rest zijn directe lonen.
 De werkgeverspremies in de sociale verzekeringen bedragen 20% van het brutoloon.

7. De machinekosten voor het 3e kwartaal 2012 bestaan uit:

Afschrijvingskosten machine	€ 300,000
Reeds in het 2e kwartaal betaalde kosten	€ 70,000
In het 3e kwartaal betaalde kosten	€ 180,000
Eind 3e kwartaal nog niet betaalde kosten	€ 25,000
	€ 575,000
Omzetbelasting	21% van € 180,000 = € 37,800
	€ 612,800

8. Aan directe verkoopkosten zijn per bank betaald € 24,684 inclusief 21% omzetbelasting.

9. De totale indirecte kosten in rubriek 4 bedragen € 1,150,000
 Hiervan zijn de indirecte fabricagekosten € 725,000
 De rest zijn indirecte verkoopkosten.

10.	De toeslag indirecte fabricagekosten zijn	50% van de directe fabricagekosten.
	De toeslag indirecte verkoopkosten zijn	10% van de verkoopprijs van een eenheid Coron. Voor verdere informatie hierover: zie hieronder punt 13.
11.	Gereedgekomen producten Coron:	10300 eenheden
12.	Eind 3e kwartaal waren waaraan reeds besteed:	1020 eenheden Coron in bewerking,
	grondstoffen	5100 kg
	arbeidsuren	600 uren
	machine-uren	290 uren
13.	Verkocht op rekening en afgeleverd:	
	10200 eenheden Coron à € 400 =	€ 4,080,000
	Verstreckte rabatten	€ 80,000
		<hr/>
		€ 4,000,000
	Omzetbelasting 21%	€ 840,000
		<hr/>
		€ 4,840,000

Gevraagd:

- a. Journaliseer bovenstaande gegevens over het 3e kwartaal van 2012.
- b. Bereken het resultaat op indirecte kosten en boek dat bedrag over naar rubriek 9.
- c. Bereken het fabricageresultaat en boek dat bedrag over naar rubriek 9.
- d. Bereken het verkoopresultaat en boek dat bedrag over naar rubriek 9.

Uitwerking Opgave 2

- a.1. Maximumscore 3 punten.
610 Standaard grondstofkosten
611 Standaard directe loonkosten
612 Standaard directe machinekosten
613 Standaard toeslag indirecte fabricagekosten
aan 710 Voorraad onderhanden werk
- a.2. Maximumscore 2 punten.
310 Nog te ontvangen grondstoffen
180 Te vorderen OB
aan 140 Crediteuren
- a.3. Maximumscore 3 punten.
300 Voorraad grondstoffen
aan 310 Nog te ontvangen grondstoffen
aan 320 Prijsverschillen grondstoffen
- a.4. Maximumscore 3 punten.
280 Tussenrekening lonen
aan 160 Te betalen loonheffingen
aan 161 Te betalen sociale lasten
aan 162 Te betalen lonen
- a.5. Maximumscore 3 punten.
600 Grondstofkosten
aan 300 Voorraad grondstoffen
- a.6. Maximumscore 3 punten.
601 Directe loonkosten
410 Indirecte lonen
aan 280 Tussenrekening lonen
aan 161 Te betalen sociale lasten
- a.7. Maximumscore 4 punten.
602 Directe machinekosten
180 Te vorderen OB
aan 021 Afschrijving machines
aan 150 Vooruitbetaalde bedragen
aan 110 Bank
aan 151 Nog te betalen bedragen
- a.8. Maximumscore 2 punten.
820 Directe verkoopkosten
aan 180 Te vorderen OB
aan 110 Bank

- a.9. Maximumscore 3 punten.
 520 Indirecte fabricagekosten
 540 Indirecte verkoopkosten
 aan 499 Overboekingsrekening rubriek 4
- a.10. Maximumscore 4 punten.
 603 Toeslag indirecte fabricagekosten
 aan 525 Opslag indirecte fabricagekosten
 840 Toeslag indirecte verkoopkosten
 aan 545 Opslag indirecte verkoopkosten
- a.11. Maximumscore 3 punten.
 700 Voorraad gereed product
 aan 610 Standaard grondstofkosten
 aan 611 Standaard directe loonkosten
 aan 612 Standaard directe machinekosten
 aan 613 Standaard toeslag indirecte fabricagekosten
- a.12. Maximumscore 3 punten.
 710 Voorraad onderhanden werk
 aan 610 Standaard grondstofkosten
 aan 611 Standaard directe loonkosten
 aan 612 Standaard directe machinekosten
 aan 613 Standaard toeslag indirecte fabricagekosten
- a.13. Maximumscore 4 punten.
 130 Debiteuren
 860 Rabatten
 aan 880 Opbrengst verkopen
 aan 181 Te betalen OB
 800 Kostprijs verkopen
 aan 700 Voorraad gereed product

b. Maximumscore 4 punten.

	werkelijk
indirecte fabricagekosten	€ 725,000
indirecte verkoopkosten	€ 425,000
	<hr/>
	€ 1,150,000

Resultaat

- 900 Resultaat indirecte kosten
 aan 599 Overboekingsrekening rubriek 5

- c. Maximumscore 4 punten.
grondstofkosten
directe loonkosten
machinekosten
opslag indirecte fabricagekosten
- aan 699 Overboekingsrekening rubriek 6
920 Fabricageresultaat
- d. Maximumscore 4 punten.
880 Opbrengst verkopen
800 Kostprijs verkopen
820 Directe verkoopkosten
840 Toeslag indirecte verkoopkosten
860 Rabatten
- Verkoopresultaat
- aan 899 Overboekingsrekening rubriek 8
940 Verkoopresultaat

€ 50,200
€ 33,000
€ 28,800
€ 56,000
€ 168,000

€ 496,000
€ 104,160
€ 600,160

€ 510,000
€ 508,600
€ 1,400

€ 350,000
€ 94,000
€ 33,000
€ 223,000

€ 520,000
€ 520,000

€ 360,000
€ 60,000
€ 350,000
€ 70,000

€ 575,000
€ 37,800
€ 300,000
€ 70,000
€ 217,800
€ 25,000

€ 20,400
€ 4,284
€ 24,684

€ 725,000
€ 425,000
€ 1,150,000

€ 727,500
€ 727,500

€ 408,000
€ 408,000

€ 2,163,000
€ 515,000
€ 370,800
€ 556,200
€ 721,000

€ 208,800
€ 51,000
€ 36,000
€ 52,200
€ 69,600

€ 4,840,000
€ 80,000
€ 4,080,000
€ 840,000

€ 2,142,000
€ 2,142,000

opslag
€ 727,500
€ 408,000
€ 1,135,500

-€ 14,500

€ 14,500
€ 14,500

werkelijk	standaard	resultaat
€ 520,000	€ 515,800	-€ 4,200
€ 360,000	€ 373,800	€ 13,800
€ 575,000	€ 579,600	€ 4,600
€ 727,500	€ 734,600	€ 7,100
		<hr/>
		€ 21,300
	€ 21,300	
		€ 21,300
		€ 4,080,000
	€ 2,142,000	
	€ 20,400	
	€ 408,000	
	€ 80,000	
	<hr/>	
		€ 2,650,400
		€ 1,429,600
	€ 1,429,600	
		€ 1,429,600