

Opgave 2 (45 punten)

Stark BV produceert onder meer het product Oasko waarvan de standaardkostprijs voor 2010 als volgt is samengesteld:

Grondstofkosten	7 kg à € 3,- =	€ 21,-
Directe loonkosten	0,4 manuur à € 75,- =	<u>€ 30,-</u>
		€ 51,-
Toeslag indirecte fabricagekosten	60% van € 51,- =	<u>€ 30,60</u>
		€ 81,60
Toeslag indirecte verkoopkosten	5% van € 160,-	<u>€ 40,-</u>
		€ 121,60
Winstopslag		<u>€ 38,40</u>
De verkoopprijs van een eenheid Oasko bedraagt:		€ 160,-

In het grootboek van Stark BV komen o.a. de volgende rekeningen voor.

002 Machines
012 Afschrijving machines
048 Winstsaldo
070 6% Banklening
110 Bank
130 Debiteuren
135 Nog te verzenden facturen
140 Crediteuren
150 Te betalen loonheffing
151 Te betalen pensioenpremie
160 Te betalen tantièmes
161 Te betalen vennootschapsbelasting
180 Te vorderen OB
181 Te betalen OB
190 Vooruitbetaalde bedragen
191 Vooruit ontvangen bedragen
192 Nog te betalen bedragen
193 Nog te ontvangen bedragen
280 Tussenrekening lonen
300 Voorraad grondstoffen
310 Ontvangen facturen
320 Prijsverschillen bij inkoop
411 Indirecte lonen (inclusief werkgeverspremies)
430 Afschrijvingskosten machines
440 Interestkosten
460 Overige kosten
499 Overboekingsrekening rubriek 4
500 Indirecte fabricagekosten
505 Opslag indirecte fabricagekosten
510 Indirecte verkoopkosten
515 Opslag indirecte verkoopkosten
599 Overboekingsrekening
600 Directe grondstofkosten
601 Directe loonkosten (inclusief werkgeverspremies)
602 Toeslag indirecte fabricagekosten
610 Standaard directe grondstofkosten
611 Standaard directe loonkosten
612 Standaard toeslag indirecte fabricagekosten
699 Overboekingsrekening rubriek 6

700 Voorraad gereed product
 710 Voorraad goederen in bewerking
 800 Kostprijs verkopen
 810 Toeslag indirecte verkoopkosten
 840 Opbrengst verkopen
 899 Overboekingsrekening rubriek 8
 900 Resultaat indirecte kosten
 910 Fabricageresultaat
 920 Verkoopresultaat
 980 Tantièmes
 990 Vennootschapsbelasting
 999 Overboekingsrekening rubriek 9

Rubriek 4 bevat uitsluitend indirecte kostenrekeningen.

Verder is gegeven:

1. De productie vindt plaats met behulp van een machine die is aangeschaft voor € 230.000,-. De restwaarde van de machine wordt geschat op een bedrag van € 20.000,-. De economische levensduur is 5 jaar. De machine is aangeschaft op 1 februari 2008.
2. De machine is op 1 februari 2008 deels gefinancierd met een banklening. Bedrag van de lening op 1 februari 2008: € 150.000,-
 Interestpercentage op jaarbasis: 4,00%
 Aflossing jaarlijks per bank op 31 januari, voor het eerst in 2009: € 30.000,-
 Interestbetaling 2 keer per jaar per bank achteraf op 31 januari en op 31 juli.

Gevraagd:

- a. Geef naar aanleiding van bovenstaande gegevens 1 en 2 (uitsluitend voor de maand juli 2010) alle te maken journaalposten.

Over de maand juli 2010 is verder gegeven:

1. Door het magazijn zijn 17000 kg grondstoffen afgegeven. De vaste verrekenprijs per kg is € 3,-.
2. Er zijn 15000 kg grondstoffen ontvangen waarvan de factuur reeds in juni 2010 was ontvangen. De werkelijk inkoopprijs per kg was € 3,02.
3. De volgende lonen zijn uitbetaald:

Brutoloon	€ 120.000,-
Ingehouden:	
Loonheffing	€ 40.000,-
Pensioenpremie	€ 5.000,-
	€ 45.000,-
Per bank uitbetaald	€ 75.000,-
4. Loonverdeelstaat:

Directe lonen	€ 58.000,-
Indirecte lonen	€ 62.000,-

 Deze bedragen zijn nog exclusief de werkgeverspremies sociale verzekeringen van 25%.
5. Er zijn totaal 2500 eenheden Oasko gefactureerd. De omzetbelasting bedraagt 19,00%. De facturen worden altijd verzonden enkele dagen na de goederen. Verkopen vinden uitsluitend op rekening plaats.

6. Er zijn totaal 2560 verkochte eenheden Oasko afgeleverd.
7. Volgens rubriek 4 bedragen de werkelijke indirecte fabricagekosten € 76.000,- en de werkelijke indirecte verkoopkosten € 99.000,-.
8. De toeslag voor indirecte fabricagekosten is 60,00% van de directe fabricagekosten. De toeslag voor indirecte verkoopkosten is 25,00% van de omzet.
9. Er zijn 2400 eenheden Oasko gereedgekomen en opgenomen in het magazijn gereed product.
10. Op 1 juli waren de standaard directe fabricagekosten van de goederen in bewerking:

Directe grondstofkosten	€ 2.000,00
Directe loonkosten	€ 2.100,00
De toeslag voor indirecte fabricagekosten is	60,00%.

Op 31 juli waren er geen goederen in bewerking.

Gevraagd:

- b. Geef naar aanleiding van bovenstaande gegevens alle over juli 2010 te maken journaalposten.
- c. Journaliseer de overboeking van het resultaat op de indirecte kosten over juli 2010.
- d. Journaliseer de overboeking van het fabricageresultaat over juli 2010.
- e. Journaliseer de overboeking van het verkoopresultaat over juli 2010.

Uitwerking Opgave 2.

a.	Maximumscore 6 punten.			
1.	Afschrijving machines per maand (€ 230.000,- – € 20.000,-) : 60 = € 3.500,- 430 Afschrijvingskosten machines Aan 012 Afschrijving machines	€ 3.500,-	€ 3.500,-	(2)
2.	Bedrag lening 1 februari 2010: € 150.000,- - 2 x € 30.000,- = € 90.000,- 440 Interestkosten Aan 192 Nog te betalen bedragen	€ 300,-	€ 300,-	(2)
	192 Nog te betalen bedragen Aan 110 Bank	€ 1.800,-	€ 1.800,-	(2)
b.	1. Maximumscore 2 punten. 600 Directe grondstofkosten Aan 300 Voorraad grondstoffen	€ 51.000,-	€ 51.000,-	
	2. Maximumscore 3 punten. 300 Voorraad grondstoffen 320 Prijsverschillen bij inkoop Aan 310 Ontvangen facturen	€ 45.000,- € 300,-	€ 45.300,-	
	3. Maximumscore 3 punten. 280 Tussenrekening lonen Aan 150 Te betalen loonheffing Aan 151 Te betalen pensioenpremie Aan 110 Bank	€ 120.000,-	€ 40.000,- € 5.000,- € 75.000,-	
	4. Maximumscore 3 punten. 601 Directe loonkosten 411 Indirecte lonen Aan 280 Tussenrekening lonen Aan 150 Te betalen loonheffing	€ 72.500,- € 77.500,-	€ 120.000,- € 30.000,-	
	5. Maximumscore 4 punten. 130 Debiteuren Aan 840 Opbrengst verkopen Aan 181 Te betalen OB	€ 476.000,-	€ 400.000,- € 76.000,-	(2)
	800 Kostprijs verkopen Aan 135 Nog te verzenden facturen	€ 204.000,-	€ 204.000,-	
	6. Maximumscore 3 punten. 135 Nog te verzenden facturen Aan 700 Voorraad gereed product	€ 208.896,-	€ 208.896,-	
	7. Maximumscore 2 punten. 500 Indirecte fabricagekosten 510 Indirecte verkoopkosten Aan 499 Overboekingsrekening rubriek 4	€ 76.000,- € 99.000,-	€ 175.000,-	
	8. Maximumscore 4 punten. 602 Toeslag indirecte fabricagekosten Aan 505 Opslag indirecte fabricagekosten	€ 74.100,-	€ 74.100,-	(2)

	810 Toeslag indirecte verkoopkosten	€ 100.000,-		
	Aan 515 Opslag indirecte verkoopkosten		€ 100.000,-	(2)
9.	Maximumscore 3 punten.			
	700 Voorraad gereed product	€ 195.840,-		
	Aan 610 Standaard directe grondstofkosten		€ 50.400,-	
	Aan 611 Standaard directe loonkosten		€ 72.000,-	
	Aan 612 Standaard toeslag indirecte fabricagekosten		€ 73.440,-	
10.	Maximumscore 3 punten.			
	610 Standaard directe grondstofkosten	€ 2.000,-		
	611 Standaard directe loonkosten	€ 2.100,-		
	612 Standaard toeslag indirecte fabricagekosten	€ 2.460,-		
	Aan 710 Voorraad goederen in bewerking		€ 6.560,-	
c.	Maximumscore 3 punten.			
		Werkelijk	Doorberekend	W of V
	Indirecte fabricagekosten	€ 76.000,-	€ 74.100,-	€ 1.900,- V
	Indirecte verkoopkosten	€ 99.000,-	€ 100.000,-	<u>€ 1.000,-</u> W
				€ 900,- V
	900 Resultaat indirecte kosten		€ 900,-	
	Aan 599 Overboekingsrekening rubriek 5			€ 900,-
d.	Maximumscore 3 punten.			
		Werkelijk	Standaard	W of V
	Directe grondstofkosten	€ 51.000,-	€ 48.400,-	€ 2.600,- V
	Directe loonkosten	€ 72.500,-	€ 69.900,-	€ 2.600,- V
	Toeslag indirecte fabricagekosten	€ 74.100,-	€ 70.800,-	<u>€ 3.300,-</u> V
				€ 8.500,- V
	910 Fabricageresultaat		€ 8.500,-	
	Aan 699 Overboekingsrekening rubriek 6			€ 8.500,-
e.	Maximumscore 3 punten.			
	Opbrengst verkopen		€ 400.000,-	
	Kostprijs verkopen	€ 204.000,-		
	Toeslag indirecte verkoopkosten	<u>€ 100.000,-</u>		
	Verkoopresultaat		<u>€ 304.000,-</u>	
			€ 96.000,- W	
	899 Overboekingsrekening rubriek 8		€ 96.000,-	
	Aan 920 Verkoopresultaat			€ 96.000,-