Uitwerkingen hoofdstuk 17: Externe winst-en-verliesrekening

Opgave 17.1

Juiste antwoord D

De netto omzet is de totale opbrengst uit verkoop van goederen en diensten exclusief omzetbelasting na aftrek van kortingen.

Opgave 17.2

Juiste antwoord C

De kostprijs van de omzet bestaat uit de directe kosten en een deel van indirecte kosten.

Opgave 17.3

Juiste antwoord A

Lonen en salarissen worden in de categoriale winst-en-verliesrekening apart genoteerd.

Opgave 17.4

Juiste antwoord D

Lonen en salarissen worden in de functionele winst-en-verliesrekening opgenomen onder de kostprijs omzet, verkoopkosten en algemene beheerskosten en gespecificeerd in de toelichting.

Opgave 17.5

Juiste antwoord A

De afschrijvingskosten op materiële en immateriële vaste activa worden in de categoriale winst-en-verliesrekening apart genoteerd.

Opgave 17.6

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Netto-omzet 72.000 x € 30 - € 162.000 |  | € 1.998.000 |
| Wijziging in voorraden gereed product en onderhanden werk (66.000 - 72.000) x € 22 |  | €  132.000 - |
| Som der bedrijfsopbrengsten |  | € 1.866.000 |
|  |  |  |
| Kosten van grond- en hulpstoffen | € 270.000 |  |
| Lonen en salarissen | € 273.500 |  |
| Sociale lasten | €  71.700 |  |
| Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa | €  90.800 |  |
| Overige bedrijfskosten | € 472.000 |  |
| Som der bedrijfslasten |  | € 1.178.000 |
|  |  | €  688.000 |
| Rentelasten en soortgelijke kosten | €  8.000 |  |
|  |  | €  8.000 |
| Resultaat voor belastingen |  | €  680.000 |
| Belastingen |  | €  136.000 |
| Resultaat na belastingen |  | €  544.000 |

Opgave 17.7

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Netto-omzet |  | € 1.998.000 |
| Kostprijs van de omzet\* |  | € 1.072.000 |
| Bruto-omzetresultaat |  | €  926.000 |
|  |  |  |
| Verkoopkosten | € 184.000 |  |
| Algemene beheerskosten | €  54.000 |  |
| Som der kosten |  | €  238.000 |
| Netto-omzet resultaat |  | €  688.000 |
| Rentelasten en soortgelijke kosten | €  8.000 |  |
|  |  | €  8.000 |
| Resultaat voor belastingen |  | €  680.000 |
| Belastingen |  | €  136.000 |
| Resultaat na belastingen |  | €  544.000 |

\*Kostprijs van de omzet

* Grond- en hulpstoffen €  270.000
* Lonen en salarissen €  201.000
* Sociale lasten €  53.600
* Afschrijvingen €  67.000
* Overige kosten €  348.400 +

Totaal €  940.000

Voorraadmutatie €  132.000 +

Kostprijs van de omzet € 1.072.000

Opgave 17.8

1. Beginvoorraad 200 ton

  6 januari  20 ton +

  8 januari  50 ton -

10 januari 100 ton -

13 januari 30 ton +

15 januari 110 ton -

  90 ton

13 januari 30 ton x € 5.250 = € 157.500

  8 januari 50 ton x € 5.350 = € 267.500

  6 januari 10 ton x € 5.400 = €  54.000 +

€ 479.000

1. 10 januari opbrengst € 850.000

inkoopwaarde 100 x € 5.500 € 550.000 -

€ 300.000

15 januari opbrengst € 935.000

inkoopwaarde 100 x € 5.500

10 x € 5.400 € 604.000 -

€ 331.000 +

€ 631.000

Opgave 17.9

1. Voor het bepalen van de winst wordt een gemengde rekening goederen opgesteld:

Voorraad goederen

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1-3 | Voorraad 4.000 x € 4,50 | € 18.000 | 5-3 | Verkoop 1.000 x € 6 | €  6.000 |
| 10-3 | Inkoop 800 x € 4,60 | €  3.680 | 18-3 | Verkoop 700 x € 6,10 | €  4.270 |
| 30-3 | Inkoop 3.000 x € 4,65 | € 13.950 | 24-3 | Verkoop 2.500 x € 5,90 | € 14.750 |
| 31-3 | Winst op verkopen | €  6.100 | 31-3 | Voorraad 600 x € 4,60 + 3.000 x € 4,65 | € 16.710 |
|  |  | € 41.730 |  |  | € 41.730 |

Toelichting:

In maart 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.

1. Op basis van de minimumwaarderingsregel moet bij de bepaling van de waarde van de eindvoorraad rekening gehouden worden 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. De enige wijziging ten opzichte van de uitwerking bij a is de waarde van de eindvoorraad. De eindvoorraad bedraagt 3.600 x € 4,60 = € 16.560. De winst op verkopen wordt dan € 5.950.

Voorraad goederen

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1-3 | Voorraad 4.000 x € 4,50 | € 18.000 | 5-3 | Verkoop 1.000 x € 6 | €  6.000 |
| 10-3 | Inkoop 800 x € 4,60 | €  3.680 | 18-3 | Verkoop 700 x € 6,10 | €  4.270 |
| 30-3 | Inkoop 3.000 x € 4,65 | € 13.950 | 24-3 | Verkoop 2.500 x € 5,90 | € 14.750 |
| 31-3 | Winst op verkopen | €  5.950 | 31-3 | Voorraad 600 x € 4,60 | € 16.560 |
|  |  | € 41.580 |  |  | € 41.580 |

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 inkoopprijs 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 plaatsvindt.

Verschil in winst: 3.000 × € 0,05 = € 150

Opgave 17.10

Mengprijs

1-3 4.000 stuks x € 4,50 = € 18.000 € 4,50

5-3 1.000 stuks x € 4,50 = €  4.500

3.000 € 13.500

10-3 800 stuks x € 4,60 = €  3.680

3.800 € 17.180 € 4,52 (afgerond)

18-3 700 stuks x € 4,52 = €  3.164

3.100 € 14.016

24-3 2.500 stuks x € 4,52 € 11.300

600 €  2.716

30-3 3.000 stuks x € 4,65 € 13.950

3.600 € 16.666 € 4,63 (afgerond)

Omzet 5-3 1.000 x € 6 = €  6.000

18-3 700 x € 6,10 = €  4.270

24-3 2.500 x € 5,90 = € 14.750 +

€ 25.020

Inkoopwaarde 5-3 €  4.500

18-3 €  3.164

24-3 € 11.300 +

€ 18.964 -

Winst op verkopen €  6.056

Opgave 17.11

1. Omzet 6-3 1.000 x € 6 = €  6.000

19-3 700 x € 6,10 = €  4.270

31-3 2.500 x € 5,90 = € 14.750 +

€ 25.020

Inkoopwaarde 6-3 1.000 x € 4,50 = €  4.500

19-3 700 x € 4,60 = €  3.220

31-3 2.500 x € 4,65 = € 11.625 +

€ 19.345 -

Winst op verkopen €  5.675

1. Nog over 3.600 stuks waarvan

3.000 stuks uit de beginvoorraad x € 4,50 = € 13.500

100 stuks uit de aankoop van 11 maart x € 4,60 = €  460

500 stuks uit de aankoop van 25 maart x € 4,65 = €  2.325 +

€ 16.285

Opgave 17.12

Voor het bepalen van de winst wordt een gemengde rekening goederen opgesteld:

Voorraad goederen

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1-3 | Voorraad 4.000 x € 4,50 | € 18.000 | 6-3 | Verkoop 1.000 x € 6 | €  6.000 |
| 11-3 | Inkoop 800 x € 4,60 | €  3.680 | 19-3 | Verkoop 700 x € 6,10 | €  4.270 |
| 25-3 | Inkoop 3.000 x € 4,65 | € 13.950 | 31-3 | Verkoop 2.500 x € 5,90 | € 14.750 |
| 31-3 | Winst op verkopen | €  5.590 | 31-3 | Voorraad 3.600 x  € 4,50 | € 16.200 |
|  |  | € 41.220 |  |  | € 41.220 |

Opgave 17.13

6-3 1.000 x (€ 6 - € 4,50) = € 1.500

19-3 700 x (€ 6,10 - € 4,60) = € 1.050

31-3 2.500 x (€ 5,90 - € 4,65) = € 3.125 +

€ 5.675

Opgave 17.14

Juiste antwoord C

€ 1.100.000 / 20 = € 55.000

Casus 17.1

1. Voor het bepalen van de winst wordt een gemengde rekening goederen opgesteld:

Voorraad goederen

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1-12 | Beginvoorraad | €  800.000 | 10-12 | Verkoop | €  720.000 |
| 15-12 | Aankoop | €  190.000 | 31-12 | Eindvoorraad | €  707.200 |
| 25-12 | Aankoop | €  282.000 |  |  |  |
| 31-12 | Winst op verkopen | €  155.200 |  |  |  |
|  |  | € 1.427.200 |  |  | € 1.427.200 |

Eindvoorraad 2.450 stuks x € 96 + 2.000 stuks x € 95 + 3.000 stuks x € 94 = € 707.200

Winst op verkopen € 155.200

Afschrijving gebouw € 1.205.000 / 241 maanden = €  5.000

Afschrijving inventaris 2% x € 400.000 €  8.000

Lonen en overige kosten € 75.000

Rentekosten € 45.000/12 €  3.750 +

€  91.750 -

Winst december €  63.450

1. Balans per 1 december

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Gebouw | € 1.200.000 | Eigen vermogen | € 1.600.000 |
| Inventaris | €  392.000 | Winst lopend boekjaar | €  463.450 |
| Goederen | €  707.200 | Vreemd vermogen | €  458.750 |
| Kas | €  223.000 |  |  |
|  | € 2.522.200 |  | € 2.522.200 |

Gebouw € 1.205.000 - € 5.000 = € 1.200.000

Inventaris € 400.000 - € 8.000 = € 392.000

Goederen € 707.200 zie a

Kas € 95.000 + € 720.000 verkoop - € 472.000 aankopen - € 75.000 lonen en overige

kosten - € 45.000 rentekosten = € 223.000

Winst lopend boekjaar € 400.000 + € 63.450 = € 463.450

Vreemd vermogen € 500.000 - € 41.250 renteschuld = € 458.750