**Toets**

**Opgave 1**

Grootboekrekeningen

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 130 | Debiteuren |  |  |  | 600 | Directe grondstofkosten | | |  |  |  |
| 181 | Te betalen OB |  |  |  | 601 | Directe loonkosten | |  |  |  |  |
| 499 | Overboekingsrekening | |  |  | 602 | Toeslag indirecte fabricagekosten | | | |  |  |
| 500 | Kosten afdeling Huisvesting | |  |  | 610 | Standaard directe grondstofkosten | | | |  |  |
| 501 | Budget afdeling Huisvesting | |  |  | 611 | Standaard directe loonkosten | | |  |  |  |
| 502 | Te dekken budget afdeling Huisvesting | | |  | 612 | Standaardtoeslag indirecte fabricagekosten | | | | |  |
| 503 | Dekking afdeling Huisvesting | |  |  | 630 | Betaalde directe lonen | | |  |  |  |
| 520 | Kosten afdeling Inkoop | |  |  | 631 | Verrekende directe lonen | | |  |  |  |
| 521 | Budget afdeling Inkoop | |  |  | 699 | Overboekingsrekening | | |  |  |  |
| 522 | Te dekken budget afdeling Inkoop | | |  | 700 | Voorraad gereed product | | |  |  |  |
| 523 | Dekking afdeling Inkoop | |  |  | 710 | Voorraad goederen in bewerking | | | |  |  |
| 530 | Kosten afdeling Magazijn | |  |  | 800 | Kostprijs verkopen | |  |  |  |  |
| 531 | Budget afdeling Magazijn | |  |  | 820 | Toeslag indirecte verkoopkosten | | | |  |  |
| 532 | Te dekken budget afdeling Magazijn | | |  | 840 | Opbrengst verkopen | |  |  |  |  |
| 533 | Dekking afdeling Magazijn | |  |  | 899 | Overboekingsrekening | | |  |  |  |
| 550 | Kosten afdeling Fabricage | |  |  | 912 | Budgetresultaat Fabricage | | |  |  |  |
| 551 | Budget afdeling Fabricage | |  |  | 917 | Bezettingsresultaat | |  |  |  |  |
| 552 | Te dekken budget afdeling Fabricage | | |  | 920 | Efficiencyresultaat grondstofkosten | | | |  |  |
| 553 | Dekking afdeling Fabricage | |  |  | 921 | Efficiencyresultaat directe lonen | | | |  |  |
| 560 | Kosten afdeling Verkoop | |  |  | 922 | Efficiencyresultaat toeslag indirecte fabricagekosten | | | | |  |
| 561 | Budget afdeling Verkoop | |  |  | 925 | Prijsverschil directe lonen | | |  |  |  |
| 562 | Te dekken budget afdeling Verkoop | | |  | 930 | Budgetresultaten | |  |  |  |  |
| 563 | Dekking afdeling Verkoop | |  |  | 935 | Bezettingsresultaten | | |  |  |  |
| 599 | Overboekingsrekening | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Vraag: 1**

**Gegeven:**

Onderneming Laag Bedden bv gebruikt voor haar afdelingen budgetten. Voor de kostenplaats Huisvesting zijn de volgende gegevens met betrekking tot de begroting beschikbaar:

1. Constante kosten €400.000
2. Variabele kosten €300.200
3. Verwachte bezetting 3.050 m2
4. Normale bezetting 4.000 m2

In de maand maart 2019 bedragen de werkelijke (eerstverdeelde) kosten van de afdeling Huisvesting €58.654. De doorbelasting door de afdeling Huisvesting bedraagt in deze maand aan:

Afdeling Inkoop 1000 m2

Afdeling Magazijn 600 m2

Afdeling Fabricage 3.000 m2

Afdeling Verkoop 700 m2

**Gevraagd**:

1. Bereken het tarief *per maand* per m2, waarmee de kosten van de afdeling Huisvesting worden doorbelast.

De volgende vragen hebben betrekking op de maand maart 2019:

1. Journaliseer de kosten van de afdeling Huisvesting.
2. Bereken het budget.
3. Journaliseer dit budget.
4. Bereken de dekking van de afdeling Huisvesting.
5. Journaliseer de doorbelasting naar de andere afdeling.
6. Bepaal met behulp van de Z-figuur het budget- en bezettingsresultaat van deze afdeling.
7. Bereken extracomptabel het bezettingsresultaat van de afdeling Huisvesting.

**Vraag: 2**

**Gegeven**

Voor de afdeling Fabricage van industriële onderneming FlexKeuken bv wordt een gemengd budget vastgelegd. Voor de constante kosten is een vast budget van €200.000 per maand vastgelegd. De normale bezetting bedraagt 2.000 machine – uren per maand. Voor de variabele kosten bedraagt het tarief €30 per machine – uur.

Met betrekking tot de maand augustus 2019 worden de volgende gegevens versterkt:

1. De rekening *550 kosten afdeling Fabricage* vertoont over de maand augustus een debetsaldo van €189.200.
2. De werkelijke bezetting in augustus 2019 is 4.200 machine – uren.

**Gevraagd**

1. Bepaal het machine – uurtarief voor 2019.

De volgende vragen hebben betrekking op de maand augustus 2019:

1. Bepaal het budget van de afdeling Fabricage.
2. Journaliseer dit budget.
3. Journaliseer de doorbelasting naar rubriek 6.
4. Bepaal met behulp van een Z-figuur het budget- en bezettingsresultaat.
5. Boek het resultaat van de afdeling Fabricage over naar rubriek 9.

**Opgave 2**

**Vraag: 3**

**Gegeven**

Vaaste bv stelt voor haar afdeling Fabricage per kwartaal een gemengd budget vast. Voor 2019 is voor de afdeling Fabricage het volgende gegeven:

-constante fabricage kosten €181.000

-variabele kosten per machine uur €20

-normale bezetting 1.900 machine uren per jaar.

- het seizoenpatroon voor de productie zier er als volgt uit:

|  |  |
| --- | --- |
| **Kwartaal**  1  2  3  4  Totaal | **Seizoenindexcijfer**  90  135  140  75  440 |

In het eerste kwartaal van 2019 bedraagt het werkelijke aantal machine-uren 300. Volgens de kostenverdeelstaat zijn de werklelijke kosten van de afdeling Fabricage €40.000. Door de hulpkostenplaatsen is €5.000 doorberekend aan de afdeling Fabricage.

Bij loose bv zijn onder andere de volgende grootboekrekeningen in gebruik:

175 Seizoencorrecties 551 Budget afdeling Fabricage

499 Overboekingsrekening 552 Te dekken budget afdeling fabricage

523 Dekking hulpkostenplaatsen 553 Dekking afdeling fabricage

550 Kosten afdeling fabricage 602 Toeslag indirecte fabricagekosten

551 Budget afdeling Fabricage 930 Budgetresultaten

552 Te dekken budget afdeling 935 Bezettingsresultaten

Fabricage

**Gevraagd**

1. Bereken voor het eerste kwartaal 2019 voor de afdeling Fabricage:

* Het budget
* De dekking
* De seizoencorrectie

1. Journaliseer in het eerste kwartaal 2019 voor de afdeling Fabricage:

* De werkelijke kosten
* Het budget
* De dekking
* De seizoencorrectie

1. Stel de Z-figuur over het eerste kwartaal samen voor de afdeling fabricage.
2. Laat zien dat de rekening *175 seizoencorrecties* op het einde van het jaar loopt.

**Vraag: 4**

**Gegeven**

Bij Blauwzee bv bedragen de toegestane vaste kosten van de afdeling Fabricage op jaarbasis €312.000. Het normale aantal machine-uren bedraagt 25.000 per jaar. De toegestane variabele kosten bedragen voor 2019 €9 per machine-uur.

De productie bij Nauta bv is seizoengevoelig. Het seizoenindexcijfer voor de afdeling Fabricage bedraagt over het tweede kwartaal 135.

Gedurende het tweede kwartaal 2019 bedraagt het werkelijke aantal machine-uren 6.750. de kosten van de afdeling Fabricage zijn over deze periode als volgt:

* Eerstverdeelde kosten €96.400
* Doorbelasting diverse hulpkostenplaatsen €41.250

**Gevraagd**

1. Bereken voor het tweede kwartaal 2019:

* Het budget
* De dekking
* De seizoencorrectie

1. Journaliseer voor het tweede kwartaal 2019:

* De werkelijke kosten
* Het budget
* De dekking
* De seizoencorrectie

1. Bepaal met behulp van de grootboekrekeningen het budget- en het bezettingsresultaat
2. Boek deze resultaten over naar rubriek 9.

**Vraag: 5**

In deze onderneming worden onder andere de volgende rekeningen gebruikt:

130 debiteuren 300 voorraad grondstoffen

140 crediteuren 310 nog te ontvangen grondstoffen

151 te betalen loonheffingen 320 prijsverschillen bij inkoop

155 te betalen lonen 411 indirecte lonen

175 seizoencorrecties 499 overboekingsrekening

180 te vorderen OB 500 kosten afdeling huisvesting

181 te betalen OB 501 budget afdeling huisvesting

280 tussenrekening lonen 502 te dekken budget afdeling huisvesting

503 dekking afdeling huisvesting 601 directe loonkosten

520 kosten afdeling magazijn 602 toeslag indirecte fabricagekosten

521 budget afdeling magazijn 610 standaard directe grondstofkosten

522 te dekken budget afdeling magazijn 611 standaard directe loonkosten

523 dekking afdeling magazijn 612 standaardtoeslag indirecte fabricagekosten

550 kosten afdeling fabricage 630 betaalde directe lonen

551 budget afdeling fabricage 631 verrekende directe lonen

552 te dekken budget afdeling fabricage 700 voorraad gereed product

553 dekking afdeling fabricage 710 voorraad goederen in bewerking

560 kosten afdeling verkoop 800 kostprijs verkopen

561 budget afdeling verkoop 820 toeslag indirecte verkoopkosten

562 te dekken budget afdeling verkoop 840 opbrengst van de verkopen

563 dekking afdeling verkoop

600 directe grondstofkosten

**Opgave 3**

130 debiteuren 611 Standaard directe lonen

181 Te betalen OB 612 Standaardtoeslag variabele

fabricagekosten

280 Tussenrekening lonen 630 Betaalde directe lonen

300 Voorraad grondstoffen 631 Verrekende directe lonen

499 Overboekingsrekening 699 Overboekingsrekening

510 Variabele kosten hulpafdelingen 700 Voorraad gereed product

513 Dekking variabele kosten 800 Kostprijs verkopen

Hulpafdelingen 820 Toeslag variabele verkoopkosten

550 Variabele kosten afdeling fabricage 840 Rabatten

553 Dekking variabele kosten afdeling 899 Overboekingsrekening

Fabricage 910 efficiencyresultaat op grondstoffen

560 Variabele kosten afdeling Verkoop 911 Efficiencyresultaat op directe lonen

563 Dekking variabele kosten afdeling verkoop 912 Efficiencyresultaat op variabele fabricagekosten

599 Overboekingsrekening 921 Prijsverschil op directe lonen

600 Directe grondstofkosten 930 Afdelingsresultaten

601 Directe lonen 945 Dekkingsbijdrage

602 Toeslag variabele fabricagekosten 990 Constante kosten

610 Standaard directe grondstofkosten

**Vraag: 6**

**Gegeven**

Onderneming Casioss bv past de methode van direct costing toe. De kostprijs van het product Bletix is als volgt samengesteld:

* Grondstoffen: 2kg a €30 €60
* Direct loon: 4 arbeidsuren a €25 €100
* Indirecte variabele fabricagekosten: 3 machine – uren a €10 €30\_\_
* Variabele fabricagekosten €190

Het machine – uurtarief is als volgt samengesteld:

* Constant €30
* Variabel €10\_

€40

Met betrekking tot de maand september 2019 zijn de volgende gegevens bekend:

1. De kosten volgens rubriek 4 bedragen:

* Grondstoffenverbruik €195.000
* Betaald direct loon €302.250
* Variabele fabricagekosten €94.200
* Variabele verkoopkosten €33.000
* Constante fabricagekosten €280.000
* Constante verkoopkosten €60.520

1. De werkelijke constante kosten komen overeen met de voor gecalculeerde kosten.
2. Het aantal directe arbeidsuren bedraagt 13.200.
3. Het aantal machine – uren bedraagt 10.000.
4. De normale productie is 4.100 eenheden Bletix per maand. In September zijn er 3.500 eenheden Bletix geproduceerd. Er zijn aan het begin en eind van de maand geen goederen in bewerking.
5. Verkocht op rekening en afgeleverd 4.200 eenheden Bletix. De verkoopprijs is €420 per eenheid exclusief 21% omzetbelasting.
6. De toeslag voor de dekking van de variabele verkoopkosten bedraagt 4% van de omzet.

**Gevraagd**

1. Journaliseer de gegevens over de maand september 2019.
2. Bereken de resultaten uit de verschillende rubrieken en boek deze over naar rubriek 9.
3. Stel de winst- en verliesrekening over de maand september 2019 samen, waarin achtereenvolgens worden vermeld:

* De dekkingsbijdrage
* De efficiencyverschillen
* Het prijsverschil op de directe lonen
* De afdelingsresultaten
* De totale constante kosten

**Vraag: 7**

**Gegeven**

De industriële onderneming Spruitjes produceert het product Bobo. Bij de bepaling van de standaardkostprijs wordt het systeem van de direct costing toegepast.

De variabele kostprijs is als volgt opgebouwd

(directe) variabele kosten:

* Grondstoffen: 10kg a €4 €40
* Indirecte variabele fabricagekosten: 2 machine - uren a €15 €30\_\_\_
* Variabele fabricage kostprijs €70
* Indirecte variabele verkoopkosten: 5% van de verkoopprijs €10\_\_\_

Variabele commerciële kostprijs per product €125

Per 31 maart 2019 zijn de volgende gegevens bekend:

1. Grondstoffenverbruik overboeken uit rubriek 4 €77.000
2. Eerstverdeelde kosten

* Indirecte variabele fabricagekosten €60.000
* Indirecte vast fabricagekosten €110.000
* Indirecte variabele verkoopkosten €30.000
* Indirecte vaste verkoopkosten €52.000

1. Het aantal machine-uren bedroeg 5.020
2. Het aantal gereedgekomen producten was 2.950 stuks. Aan het begin van de maand waren er geen producten op voorraad. Zowel aan het begin als aan het eind van deze maand waren er ook geen producten in bewerking.
3. Aan afnemers werden afgeleverd en gefactureerd: 2.900 stuks Bobo a €300 (exclusief 21% OB).
4. De totale vaste kosten voor de afdeling Fabricage zijn voor 2019 begroot op €2.200.000 bij een normaal aantal machine-uren van 58.000 per jaar. De vaste kosten van de verkoopafdeling zijn 2019 begroot op 10% van de normale omzet van €5.800.000.

Bij Spruitjes zijn onder andere de volgende grootboekrekeningen in gebruik:

120 debiteuren 610 Toeslag indirecte variabele fabricage

181 Te betalen OB 615 Standaardtoeslag indirecte variabele

Fabricagekosten

499 Overboekingsrekening 700 Voorraad gereed product

540 Kosten fabricageafdeling 800 Kostprijsverkopen

545 Gebudgetteerde kosten fabricage afdeling 810 Toeslag variabele indirecte verkoop

599 Overboekingsrekening 850 Opbrengst verkopen

600 Direct grondstoffenverbruik 930 Budgetresultaten

605 Standaard grondstoffenverbruik 940 Dekkingsbijdrage

950 Gebudgetteerde vaste kosten

**Gevraagd**

1. Geef de journaalposten naar aanleiding van de gegevens per 31 maart.
2. Bepaal intracomptabel de afdelingsresultaten in rubriek 5 en de dekkingsbijdrage in rubriek 8.
3. Boek de resultaten uit rubriek 5 en 8 over naar rubriek 9.
4. Bereken het bezettingsresultaat van de fabricageafdeling en de verkoopafdeling.

**Opgave 4**

**Vraag 8**

1. Hoe noem je het planning dat over meerdere jaren gaat?
2. Het gemengd budget bestaat uit twee delen, welke zijn dat?
3. Licht toe wat het verschil tussen direct costing en period costing is.
4. Licht toe wat voorraadmutatie betekent.