**Hoofdstuk 8: Indirecte kostenbudgetten**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Opgave 1**

**Gegeven:**

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

1. Constante kosten €300.000
2. Variabele kosten €340.200
3. Verwachte bezetting 4.050 m2
4. Normale bezetting 5.000 m2

In de maand maart 2018 bedragen de werkelijke (eerstverdeelde) kosten van de afdeling Huisvesting €58.654. De doorbelasting door de afdeling Huisvesting bedraagt in deze maand aan:

Afdeling Inkoop 100 m2

Afdeling Magazijn 400 m2

Afdeling Fabricage 3.250 m2

Afdeling Verkoop 500 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 2018:

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.

**Opgave 2**

**Gegeven**

Voor de afdeling Fabricage van industriële onderneming Molenaar bv wordt een gemengd budget vastgelegd. Voor de constante kosten is een vast budget van €100.000 per maand vastgelegd. De normale bezetting bedraagt 4.000 machine – uren per maand. Voor de variabele kosten bedraagt het tarief €20 per machine – uur.

Met betrekking tot de maand augustus 2018 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 2018 is 4.200 machine – uren.

**Gevraagd**

1. Bepaal het machine – uurtarief voor 2018.

De volgende vragen hebben betrekking op de maand augustus 2018:

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 3**

**Gegeven**

Voor de afdeling Fabricage voor industriële onderneming Bouma bv wordt een gemengd budget vastgesteld. Voor de constante kosten is een vast budget van €40.000 per maand vastgesteld. 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 oktober 2018 worden de volgende gegevens versterkt.

* De rekening *550 kosten afdeling Fabricage* vertoont over de maand oktober een debetsaldo van €105.600. Deze kosten bestaan voor €40.000 uit constante kosten.
* Werkelijke bezetting in oktober 2018 (in machine – uren) 2.100.

Bij Bouma bv zijn o.a. de volgende rekeningen in gebruik:

530 Kosten afdeling Fabricage

531 Budget afdeling Fabricage

532 Te dekken budget afdeling Fabricage

533 Dekking afdeling Fabricage

602 Toeslag indirecte fabricagekosten

**Gevraagd**

1. Bepaal het gemende budget van de afdeling Fabricage voor de maand oktober 2018.
2. Journaliseer het budget van deze afdeling over de maand oktober 2018.
3. Journaliseer de doorbelasting.
4. Bepaal met behulp van een Z-figuur het budget- en bezettingsresultaat.
5. Geef een controleberekening van het bezettingsresultaat.

**Opgave 5**

**Gegevens**

Bij idustriele onderneming Van der Steen worden de kosten van de afdeling Administratie met behulp van een opslagpercentage van 4% van de normale omzet doorberekend aan de afdeling Verkoop. De normale omzet bedraagt €9.000.000 per jaar.

Over de maan november 2018 zijn met betrekking tot de afdeling Administratie de volgende gegevens bekend:

De uitsluitend constante kosten over de maand november 2018 van deze afdeling bestaan uit:

* Eerstverdeelde kosten €25.600
* Doorbelasting van afdeling Huisvesting €3.600
* Doorbelasting van afdeling Secretariaat €3.000\_\_

Werkelijke constante kosten €32.200

Het vaste budget bedraagt 4% van de normale omzet over de maand november. De werkelijke omzet over de maand november 2018 bedraagt €780.000.

Bij Van der Steen zijn onder andere de volgende rekeningen in gebruik:

499 Overboekingsrekening 541 Budget afdeling Administratie

503 Dekking afdeling Huisvesting 542 Te dekken budget afdeling Administratie

513 Dekking afdeling Secretariaat 543 Dekking afdeling Administratie

540 Kosten afdeling Administratie 560 Kosten afdeling Verkoop

Gevraagd

1. Journaliseer de kosten van de afdeling Administratie.
2. Journaliseer de doorbelasting van de afdeling Administratie aan de afdeling Verkoop.
3. Journaliseer het vaste budget van de afdeling Administratie over de maand november 2018.
4. Splits het afdelingsresultaat met behulp van een Z-figuur in een budget- en bezettingsresultaat.

**Hoofdstuk 9: Seizoencorrecties**

**Gegeven**

Loose bv stelt voor haar afdeling Fabricage per kwartaal een gemengd budget vast. Voor 2018 is voor de afdeling Fabricage het volgende gegeven:

-constante fabricage kosten €171.000

-variabele kosten per machine uur €15

-normale bezetting 1.800 machine uren per jaar.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Kwartaal**  1  2  3  4  Totaal | **Seizoenindexcijfer**  80  125  130  65  400 |

In het eerste kwartaal van 2018 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 2018 voor de afdeling Fabricage:

* Het budget
* De dekking
* De seizoencorrectie

1. Journaliseer in het eerste kwartaal 2018 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.

**Opgave 2**

**Gegeven**

Bij Nauta bv bedragen de toegestane vaste kosten van de afdeling Fabricage op jaarbasis €312.000. Het normale aantal machine-uren bedraagt 24.000 per jaar. De toegestane variabele kosten bedragen voor 2018 €8 per machine-uur.

De productie bij Nauta bv is seizoengevoelig. Het seizoenindexcijfer voor de afdeling Fabricage bedraagt over het tweede kwartaal 125.

Gedurende het tweede kwartaal 2018 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 2018:

* Het budget
* De dekking
* De seizoencorrectie

1. Journaliseer voor het tweede kwartaal 2018:

* 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.

**Opgave 3**

Bij zwartkruis bv bedraagt voor 2018 de normale en verwachte bezetting van de fabricage afdeling 18.000 machine – uren. Er is sprake van een seizoenpatroon gedurende het jaar. De begrote indirecte kosten van de afdeling Fabricage voor 2018 zijn:

**Constant Variabel**

Indirecte lonen €130.000 €80.000

Afschrijvingen €90.000

Onderhoudskosten €80.000 €70.000

Doorbelasting €96.000 €84.000

€396.000 €234.000

Over de maand mei 2018 zijn onder andere de volgende gegevens verzameld.

**Constant Variabel**

Indirecte lonen €10.200 €6.200

Afschrijvingen €7.500

Onderhoudskosten €5.900 €6.300

Doorbelasting €8.000 €7.000\_\_\_

€31.600 €19.500

De normale bezetting voor de maand mei 2018 bedraagt 1.200 machine – uren. De werkelijke bezetting in deze periode bedraagt 1.000 machine – uren.

Bij Zwartkruis zijn onder andere de volgende rekeningen 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

**Gevraagd**

1. Bereken voor 2018 het tarief per machine-uur.
2. Bereken voor de maand mei 2018:

* Het budget
* De dekking

1. Journaliseer voor de maand mei 2018:

* De werkelijke kosten van de fabricageafdeling
* Het budget
* De dekking
* De seizoencorrectie

1. Bereken het bezettingsresultaat zowel intra- als extracomptabel.

**Opgave 4**

**Gegeven**

De productie en afzet bij industriële onderneming Beca bv is seizoengevoelig. Gemakshalve gaan we ervan uit dat Beca uitsluitend het product Naca voortbrengt. De commerciële kostprijs van een eenheid Naca is als volgt samengesteld (hoeveelheden en bedragen op standaardbasis):

Grondstoffen 2 eenheden a €11 €22

Directe lonen 8 uur a €21 €168

Indirecte fabricagekosten 2 machine – uren a €23 €46\_\_\_

Fabricage kostprijs €236

Toeslag verkoopkosten 4% van de verkoopprijs a €300 €12\_\_\_

Commerciële kostprijs €248

Voor het vaststellen van de afdelingsbudgetten voor 2018 heeft Beca de volgende voor calculatorische gegevens beschikbaar:

**Hulpkostenplaats Hoofdkostenplaatsen**

**Huisvesting magazijn Fabricage Verkoop**

Constante kosten €400.000 €180.000 €620.000 €210.000

Variabele kosten €200.000 €110.000 €330.000 €70.000

Normale bezetting 2.000 m2 40.000 eenh. 40.000 uur €7.000.000

Verwachte bezetting 2.000 m2 44.000 eenh. 44.000 uur €7.000.000

De indexcijfer voor zowel de productie als afzet zijn als volgt:

|  |  |
| --- | --- |
| **Kwartaal**  1  2  3  4 | **Seizoenindexcijfer**  130  75  70  125 |

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

**Gevraagd**

1. Bereken de tarieven van de verschillende afdelingen voor 2018 (voor Huisvesting het kwartaaltarief).
2. Journaliseer de hierna vermelde gegevens over het tweede kwartaal van 2018.

Inkoopboek

Facturen in verband met aankoop van grondstoffen €71.900

Omzetbelasting 21% €15.099

€86.999

Magazijnontvangstenregister

Ontvangen en in het magazijn opgeslagen 6.800 eenheden grondstof.

De inkoopprijs van deze grondstoffen bedroeg €74.460.

Loonbetaalstaat

Brutolonen (inclusief overbelevingstoeslag) €620.000

Ingehouden loonheffingen €264.300

Te betalen nettolonen €355.700

De sociale lasten voor rekening van de werkgever bedragen 10% van de brutolonen (zie voetnoot opgave 2.1 loonlijst)).

Loonverdeelstaat

Directe lonen (inclusief sociale lasten voor rekening van de werkgever) €647.200

Indirecte lonen (inclusief sociale lasten voor rekening van de werkgever) €34.800

€682.00

De directe arbeidsuren omgerekend tegen het standaarduurloon bedragen €636.300.

Magazijnafgifteregister

Afgegeven voor de productie 7.600 eenheden grondstof.

Kostenverdeelstaat

De eersteverdeelde kosten van de verschillende afdelingen:

Huisvesting €137.600

Magazijn €22.000

Fabricage €90.200

Verkoop €29.750

Dekkingsstaat

Doorbelasting door Huisvesting:

Magazijn 450 m2

Fabricage 1.250 m2

Verkoop 300 m2

Doorbelasting door magazijn:

De kosten van het Magazijn worden voor 90% doorbelast aan de afdeling Fabricage voor 10% aan de afdeling Verkoop (opgeslagen aantal eenheden grondstof: zie magazijnontvangstenregister).

Arbeidsurenregister

Aantal directe arbeidsuren 30.300

Machine – urenregister

Aantal machine – uren 7.840

Productieregister

Gereedgekomen en in het magazijn opgeslagen 3.820 eenheden Naca.

Verkoopboek

Gefactureerd en afgeleverd:

4.000 eenheden Naca a €300 €1.200.000

Omzetbelasting 21% €252.000

€1.452.000

De toeslag verkoopkosten eveneens boeken:

Memoriaal

Te boeken met betrekking tot het tweede kwartaal 2018:

* De budgetten van diverse afdelingen
* De seizoencorrecties van de afdeling Magazijn, Fabricage en Verkoop.

Register goederen in bewerking

(alle bedragen op basis van toegestane hoeveelheden en prijzen)

1 april 30 juni

Grondstoffen €2.200 €1.650

Loonkosten €1.680 €1.260

Machinekosten €5.500 €4.400

€9.380 €7.310

1. Bepaal intracomptabel de budgetresultaten van :

* De afdeling fabricage
* De afdeling verkoop

1. Bepaal intracomptabel de bezettingsresultaten

* De afdeling magazijn
* De afdeling fabricage
* De afdeling verkoop

1. Bepaal intracomptabel

* Het efficiencyverschil op de directe lonen.
* Het prijsverschil op de directe lonen

1. Geef een controleberekening van de bezettingsresultaten van:

* De afdeling huisvesting
* De afdeling magazijn
* De afdeling fabricage
* De afdeling verkoop

**Hoofdstuk 11: Variabele kostencalculatie**

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

**Opgave 1**

**Gegeven**

Onderneming Galria bv past de methode van direct costing toe. De kostrpijs van het product Galtix 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 2018 zijn de volgende gegevens bekend:

1. De kosten volgens rubriek 4 bedragen:

* Grondstoffenverbruik €185.000
* Betaald direct loon €301.250
* Variabele fabricagekosten €93.200
* Variabele verkoopkosten €32.000
* Constante fabricagekosten €270.000
* Constante verkoopkosten €59.520

1. De werkelijke constante kosten komen overeen met de voor gecalculeerde kosten.
2. Het aantal directe arbeidsuren bedraagt 12.170.
3. Het aantal machine – uren bedraagt 9.450.
4. De normale productie is 3.100 eenheden Galtix per maand. In September zijn er 3.000 eenheden Galtix geproduceerd. Er zijn aan het begin en eind van de maand geen goederen in bewerking.
5. Verkocht op rekening en afgeleverd 3.200 eenheden Galtix. De verkoopprijs is €320 per eenheid exclusief 21% omzetbelasting.
6. De toeslag voor de dekking van de variabele verkoopkosten bedraagt 3% van de omzet.

**Gevraagd**

1. Journaliseer de gegevens over de maand september 2018.
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 2018 samen, waarin achtereenvolgens worden vermeld:

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

**Opgave 3**

**Gegeven**

De onderneming Voskuil heeft tot nu toe haar producten gewaardeerd tegen de integrale kostprijs. Voor het boekjaar 2018 wordt besloten om het systeem van variabele kostprijsberekening (direct costing) in de boekhouding toe te passen. Voskuil maakt uitsluitend het product Costa.

De opbouw van de integrale kostprijs van product Costa is als volgt:

(directe) variabele kosten:

* Grondstoffen: 10kg a €5 €50
* Loonkosten: 2 arbeidsuur a €25 €50

Indirecte fabricagekosten

* 0,5 machine – uur a €30 €15\_\_\_

Integrale fabricagekostprijs €115

Indirecte verkoopkosten €10\_\_\_

Integrale commerciële kostprijs €125

Het machine – uurtarief bestaat uit:

* Indirecte constante fabricagekosten €20
* Indirecte variabele fabricagekosten €10

De toeslag indirecte verkoopkosten bestaat uit:

* Indirecte constante verkoopkosten €6
* Indirecte variabele verkoopkosten €4

De normale productie en verkoop van product Costa bedragen 10.000 stuks per maand.

Vanaf 1 januari 2018 worden de grootboekrekeningen aangepast aan de variabele kostprijsberekening (zie het rekeningschema aan het begin van dit hoofdstuk).

Op 1 januari 218 zijn er geen goederen in bewerking. De voorraad gereed product bedraagt op dat moment 500 eenheden Costa.

**Gevraagd**

1. Bereken de waarde van de voorraad volgens de methode direct costing.
2. Geef de journaalpost van de herwaardering van de voorraad per 1 januari.
3. Journaliseer voor de maand januari 2018 de hierna vermelde gegevens.
4. Grondstoffenverbruik is 98.900 kg.
5. Volgens de loonverdeelstaat bedraagt het indirect loon €502.000.
6. Volgens de kostenverdeel- en dekkingsstaat zijn:

* De variabele kosten van de afdeling Fabricage €97.350; hiervan is €20.700 doorbelast van de hulpkostenplaatsen.
* De variabele kosten van de afdeling Verkoop €39.400; hiervan is €18.400 doorbelast van de hulpkostenplaatsen.

1. De constante fabricage- en verkoopkosten moeten van rubriek 4 worden overgeboekt. Deze zijn gelijk aan de voorgecalculeerde constante kosten.
2. Het aantal directe arbeidsuren bedraagt 19.975.
3. Het aantal machine – uren is 4.980.
4. Register gereed product: 9.850 eenheden Costa. Op 1 januari en op 31 januari zijn er geen goederen in bewerking.
5. Verkocht en afgeleverd 10.000 stuks Costa a €130 €1.300.000

Rabat 4% €52.000\_\_\_\_\_

€1.248.000

Omzetbelasting 21% €262.080\_\_\_\_

€1.510.080

1. De toeslag voor indirecte variabele verkoopkosten bedraagt €4 per eenheid.

**Opgave 4**

**Gegeven**

Industriele onderneming Conel bv produceert een massaproduct. Conel bv past het systeem van variabele kostencalculatie toe. Hierbij wordt de budgetcontrole op de constante kosten toegepast.

De voorcalculatorische gegevens voor 2018 zijn als volgt:

Vaste kosten

* Afdeling Fabricage: €600.000 bij een normaal aantal machine – uren van 24.000 per jaar.
* Afdeling Verkoop: €192.000 bij normale omzet van €2.400.000.

Variabele kosten

* Afdeling Fabricage: tarief per machine – uur €12
* Afdeling Verkoop: tarief als percentage van de omzet 4%

Over de maand juli 2018 zijn de volgende nacalculatorische gegevens beschikbaar:

Eerstverdeelde kosten

* Indirecte variabele fabricagekosten €25.224
* Indirecte vast fabricagekosten €52.500
* Indirecte variabele verkoopkosten €16.000
* Indirecte vaste verkoopkosten €8.980

Doorbelasting (op basis van)

* Aantal machine – uren: 2.120 uur.
* Omzet juli: €214.000

**Gevraagd**

1. Geef de journaalposten over de maand juli 2018 op basis van de versterkte gegevens.
2. Geef de analyse van de afdelingsresultaten.

**Opgave 5**

**Gegeven**

De industriële onderneming Boon produceert het product Bibi. 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 2018 zijn de volgende gegevens bekend:

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

* Indirecte variabele fabricagekosten €59.000
* Indirecte vast fabricagekosten €100.000
* Indirecte variabele verkoopkosten €20.000
* Indirecte vaste verkoopkosten €42.000

1. Het aantal machine-uren bedroeg 4.020
2. Het aantal gereedgekomen producten was 1.950 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: 1.900 stuks Bibi a €200 (exclusief 21% OB).
4. De totale vaste kosten voor de afdeling Fabricage zijn voor 2018 begroot op €1.200.000 bij een normaal aantal machine-uren van 48.000 per jaar. De vaste kosten van de verkoopafdeling zijn 2018 begroot op 10% van de normale omzet van €4.800.000.

Bij boon 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.