

liquiditeitsbegroting 2014

ontvangsten:		
ontvangen huren	.....
totaal ontvangsten		.....
uitgaven:		
huren	€ 48.000,-	
aflossing 6%-lening	€ 2.000,-	
interest	.....
privé	€ 12.000,-	
overige kosten	€ 5.000,-	
totaal uitgaven		.....
mutatie liquide middelen (kas en bank)		.....

resultatenbegroting 2014

omzet huren	€ 72.000,-	
opbrengst		€ 72.000,-
kosten:		
afschrijving auto	.....
interestkosten	€ 1.100,-	
huurkosten	.....
overige kosten	€ 5.000,-	
totaal kosten		.....
nettowinst		.....

Balans per 31 december 2014

auto	€ 32.000,-	eigen vermogen	€ 1.500,-
bank	.....	voornit ontvangen huur	€ 24.000,-
kas	€ 18.985,-	6%-lening	.....
		te betalen interest	€ 85,-
		nog te betalen huur	€ 26.400,-

OPDRACHT 122: De onlangs opgerichte niet-productieonderneming Robinie is haar activiteiten begonnen op 1 januari 2013.

Eind december 2012 zijn enkele machines aangeschaft tegen contante betaling van € 72.600,- (inclusief 21% omzetbelasting).

Alle inkopen en verkopen van goederen geschieden op rekening.

De omzetbelasting over de inkopen en verkopen is 21%. De verrekening van de te vorderen en de te betalen omzetbelasting met de fiscus vindt steeds plaats aan het einde van de maand volgend op het desbetreffende kwartaal.

Van de leveranciers wordt 2 maanden krediet ontvangen; de onderneming zelf geeft haar afnemers 1 maand krediet.

De beginvoorraad op 1 januari is € 50.000,-. Deze is eind december 2012 gekocht.

Daarna wordt aan het einde van iedere maand zoveel gekocht, dat precies aan de te verwachten verkopen van de komende maand voldaan kan worden.

De eigenaar heeft als startkapitaal € 50.000,- ingebracht.

Bij de bank kan krediet worden opgenomen tot maximaal € 80.000,-.

In de kas moet minimaal € 5.000,- aanwezig zijn.

- (1) 1. Bereken de per 1 januari 2013 te vorderen omzetbelasting in verband met de aankoop van de machines.
- (1) 2. Bereken per 1 januari 2013 de te vorderen omzetbelasting in verband met de aankoop van de beginvoorraad.
- (1) 3. Bereken per 1 januari 2013 de schuld aan de crediteuren.
- (3) 4. Vul de in de bijlage opgenomen balans per 1 januari 2013 verder in.

De verkopen bedragen naar schatting in de eerste jaren € 172.500,- per kwartaal (exclusief 21% omzetbelasting). Deze omzet is gelijkmatig over het kwartaal verdeeld.

De brutowinst (omzet minus de inkoopwaarde van de omzet) is 15% van de inkoop-prijs.

De exploitatiekosten exclusief afschrijving zijn € 5.000,- per kwartaal en worden contant betaald. Hierbij hoeft men géén rekening te houden met omzetbelasting.

De machines worden afgeschreven in 6 jaar met een vast bedrag per kwartaal. De restwaarde is nihil.

- (1) 5. Bereken de verwachte inkoopwaarde van de verkopen over het eerste kwartaal 2013.
- (1) 6. Bereken de verwachte brutowinst over het eerste kwartaal 2013.
- (1) 7. Bereken de verwachte afschrijvingskosten over het eerste kwartaal 2013.
- (1) 8. Bereken de verwachte nettowinst over het eerste kwartaal 2013.
- (5) 9. Vul de in de bijlage opgenomen liquiditeitsbegroting 1^e kwartaal 2013 verder in.
- (2) 10. Leg uit waarom een liquiditeitsbegroting meer inzicht geeft in de liquiditeit van een onderneming dan de liquiditeit die berekend is op basis van een balans.
- (4) 11. Vul de in de bijlage opgenomen geprojecteerde balans per 31 maart 2013 verder in.

(21)

(Examen havo)

BIJLAGE**Balans per 1 januari 2013**

machines	€.....	Eigen vermogen	€ 50.000,-
voorraad	€ 50.000,-	crediteuren	€.....
te vorderen btw	€.....	bank	€.....
kas	€ 5.000,-		
	€.....		€.....

liquiditeitsbegroting 1^e kwartaal 2013

saldo kas en bank 1 januari 2013		- € 22.600,-
ontvangsten:		
ontvangen van debiteuren	€ 139.150,-	
teruggave omzetbelasting	€.....	
totaal ontvangsten		€.....
uitgaven:		
betaald aan crediteuren	€.....	
exploitatiekosten	€.....	
totaal uitgaven		€.....
saldo kas en bank 31 maart 2013		€.....

Geprojecteerde balans per 31 maart 2013

machines	€.....	Eigen vermogen	€ 50.000,-
voorraad	€ 50.000,-	crediteuren	€ 121.000,-
debiteuren	€.....	te betalen btw	€.....
te vorderen btw	€ 31.500,-	winstsaldo	€.....
bank	€ 8.650,-		
kas	€ 5.000,-		
	€.....		€.....