

## MA1 Oefentamen 1

### OPGAVE 1 (11 punten)

ARENBERG B.V. vervaardigt tuinstoelen in drie uitvoeringen: Normal, Extra en Deluxe. De fabricagekostprijs wordt berekend met behulp van de primitieve opslagmethode. Daartoe wordt op het direct loon één opslag gelegd, waarmee de indirecte loonkosten en de overige indirecte fabricagekosten gedekt moeten worden. De begrote gegevens voor 2005 zien er als volgt uit:

	Normal	Extra	Deluxe	Totaal
Direct materiaal	€ 30,-	€ 50,-	€ 60,-	€ 3.100.000,-
Direct loon	€ 20,-	€ 30,-	€ 40,-	€ 2.000.000,-
Indirect loon				€ 1.500.000,-
Overige indirecte fabricagekosten				€ 3.100.000,-
Begrote productie	50.000 stuks	20.000 stuks	10.000 stuks	80.000 stuks

1. Bereken het opslagpercentage voor indirecte fabricagekosten.
2. Bereken de fabricagekostprijs van Normal voor 2005.

In september 2005 besluit de directie van ARENBERG B.V. de fabricagekostprijs met ingang van 1 januari 2006 met behulp van de verfijnde opslagmethode te gaan berekenen. Daartoe zijn voor 2006 de volgende gegevens verzameld:

Het indirect loon wordt uitgedrukt in een percentage van het direct loon en de overige indirecte fabricagekosten in een percentage van het direct materiaal.

3. Bereken de opslagpercentages voor indirect loon en overige indirecte fabricagekosten.
4. Bereken de fabricagekostprijs van Deluxe voor 2006.
5. Op welke andere manier kunnen de indirecte fabricagekosten aan de producten worden toegerekend?

### OPGAVE 2 (12 pnt)

DAGOBERT B.V. produceert en verkoopt drie soorten artikelen: D, E en F. De begroting voor 2006 ziet er als volgt uit. DAGOBERT B.V. kent geen seizoenpatroon.

	Totaal	D	E	F
Verwachte productie en afzet in stuks	300.000	150.000	100.000	50.000
Normale productie en afzet in stuks	400.000	200.000	125.000	75.000
Opbrengst verkopen	€2.700.000,-	€1.200.000,-	€1.000.000,-	€ 500.000,-
Variabele kosten	€1.400.000,-	€ 600.000,-	€ 500.000,-	€ 300.000,-
Dekkingsbijdrage	€1.300.000,-	€ 600.000,-	€ 500.000,-	€ 200.000,-
Constante kosten	€ 700.000,-	€ 300.000,-	€ 250.000,-	€ 150.000,-

Verwacht resultaat	€ 600.000,-	€ 300.000,-	€ 250.000,-	€ 50.000,-
--------------------	-------------	-------------	-------------	------------

De werkelijke cijfers over het eerste kwartaal van 2006 zien er als volgt uit

	Totaal	D	E	F
Productie en afzet in stuks	75.000	40.000	20.000	15.000
Opbrengst verkopen	€680.000,-	€280.000,-	€220.000,-	€180.000,-
Variabele kosten	€340.000,-	€165.000,-	€105.000,-	€ 75.000,-
Dekkingsbijdrage	€340.000,-	€115.000,-	€120.000,-	€105.000,-
Constante kosten	€160.000,-	€ 65.000,-	€ 60.000,-	€ 35.000,-
Resultaat	€180.000,-	€ 50.000,-	€ 60.000,-	€ 70.000,-

De variabele kosten van product D bestaan volledig uit materiaalverbruik. In de begroting voor 2006 is opgenomen 300.000 kg à € 2,- per kg. Het werkelijk materiaalverbruik in het eerste kwartaal van 2006 is 75.000 kg.

Bereken voor het eerste kwartaal van 2006:

1. Bij welke producten de werkelijke verkoopprijs per stuk hoger is dan de verkoopprijs per stuk in de begroting van 2006. Geef ook de berekeningen.
2. De werkelijke inkoopprijs van het direct materiaal van product D per kg.
3. het efficiencyresultaat op het materiaalverbruik van product D.
4. het prijsresultaat op het materiaalverbruik van product D.
5. het totale bezettingsresultaat op constante kosten.

### OPGAVE 3 (17 pnt)

COBRA B.V. vervaardigt zeefdrukken van beroemde kunstenaars in oplagen van gemiddeld 5000 stuks. De exemplaren worden voor € 100,- per stuk verkocht.

De begrote kosten per oplage van 5000 stuks bedragen voor 2006:

Kosten	Constant	Variabel
Fabricagekosten	€ 100.000,-	€ 120.000,-
Verkoopkosten	€ 80.000,-	€ 100.000,-

De normale productie en afzet van een oplage is 5000 stuks per kwartaal.

De verwachte productie en afzet van een oplage voor Karel Appel is 6000 stuks per kwartaal.

1. Bereken de commerciële kostprijs van één zeefdruk.
2. Bereken de totale kosten van de oplage voor Karel Appel.

Van de oplage van Karel Appel, die in januari 2006 wordt vervaardigd worden er in het eerste kwartaal van 2006 3200 verkocht

3. Bereken de break evenafzet voor de oplage van Karel Appel.
4. Bereken voor het eerste kwartaal van 2006 het resultaat op de oplage van Karel Appel volgens *absorption costing*.

5. Bereken voor het eerste kwartaal van 2006 het resultaat op de oplage van Karel Appel volgens *direct costing*.
6. Geef een verklaring voor het verschil in resultaat.

In het tweede kwartaal van 2006 worden naar verwachting nog 1200 exemplaren van de oplage van Karel Appel verkocht.

7. Bereken in hoeverre het resultaat over het tweede kwartaal 2006 volgens *absorption costing* afwijkt van het resultaat volgens *direct costing* op de oplage van Karel Appel.

#### **OPGAVE 4 (10 pnt)**

COLOMBO N.V. heeft op 1 januari 2006 een machine aangeschaft van het type XYZ. Voor deze machine gelden de volgende gegevens.

Aanschafprijs	: € 40.000,-
Restwaarde	: nihil gedurende de gehele gebruiksduur.
Technische gebruiksduur	: 4 jaar
Complementaire kosten	: eerste jaar € 8.000,-, daarna elk jaar € 4.000,- meer.
Productie	: 5.000 stuks per jaar.

1. Bereken de economische levensduur van deze machine.
2. Bereken met behulp van het afschrijvingsplan de jaarlijkse afschrijving gedurende de economische levensduur indien de directie van COLOMBO N.V. jaarlijks een gelijk bedrag aan machinekosten ten laste van het resultaat wil brengen.

**EINDE TENTAMEN**