

Reconstructie examen management accounting (Jan 17)

Antwoorden volgens prof, na inzien examen

Puntenverdeling:

- 5 definities: 15p
- 2 theorievragen: 15p
- Oefening 1: 25p
- Oefening 2: 25p (volgens prof zelf een moeilijke oef)
- Oefening 3: 20p

Theorievragen

Vraag 2: Activity based budgetting en capaciteitsaanpassing

Zie slide 282

Als je dus 0,8 arbeider per product nodig hebt moet je dat dus aanpassen naar 1 arbeider want 0,8 gaat niet.

Oefening 2

Opgave

Een bedrijf overweegt om een nieuwe CDspeler op de markt te brengen met een verkoopswaarde van 100€ per stuk. De controller van het bedrijf heeft de volgende incrementele ... samengevat gebaseerd op een schatting van 120.000 jaarlijks verkochte eenheden voor ...

Directe materiaalkosten	3 600 000 €
Directe arbeidskosten	2 400 000 €
Variabele indirecte kosten	1 200 000 €
Verkoopscommissie	10% van de omzet
Vaste kosten	2 000 000 €

De gemiddelde voorraadniveaus voor het nieuwe product bedragen

Grondstoffen	2 maanden productie
Goederen in bewerking (100% afgewerkt voor direct materiaal, 50% afgewerkt voor arbeid en variabele productiekosten)	1 maand productie
Afgewerkt product	2 maanden productie

Jaarlijkse voorraadkosten zijn niet inbegrepen in de variabele productiekosten en bedragen ... de waarde van de voorraad. De voorraden goederen in bewerking en afgewerkt product worden gewaardeerd tegen variabele kostprijs.

De sales manager verwacht dat het lanceren van het nieuw product een verkoopsdaling van het oude product van 300 000 naar 240 000 stuks zal veroorzaken. De contributiemarge van het oude product is 20€ per stuk en is als volgt samengesteld:

Verkoopprijs	100€
Direct materiaal	35€
Directe arbeid	20€
Variabele indirecte kosten	15€
Verkoopscommissie	10€

De gemiddelde voorraadniveaus voor het huidige product... (zijn hetzelfde als het nieuwe product)

Bereken de impact op de winst van de lancering van de nieuwe CDspeler.

Oplossing van de prof

Nieuw product:

	Nieuw product
Omzet	12 600 000€
Direct materiaal	3 600 000€
Directe arbeid	2 400 000
Variabele indirecte	1 200 000
Commissiekosten	10% of sales
Vaste kosten	2 000 000
Netto winst	2 140 000 (1)

	Voorraad nieuw product
RM	600 000€
WIP	450 000€
FG	1 200 000€
Totale waarde voorraad	2 250 000€
Voorraad kost	270 000 € (2)

Opportunity cost voor oud product

300 000 → 240 000 stuks

1 200 000 € (3)

Oud product

Oud product	€/stuk	
Omzet	100	
Direct materiaal	35	2 100 000€
Directe arbeid	20	1 200 000€
Variabele indirecte	15	900 000€
Commissie	10% of sales	
Vaste kosten	Blijven onveranderd	
Voorraad		
RM	350 000€	
WIP	262 500€	
FG	700 000 €	
Totale waarde voorraad	1 312 500€	
Voorraad kost	157 500€ (4)	(lagere kost)

Netto impact op winst van het bedrijf:

Nieuw product (1)	2 140 000 €
Kost voorraad nieuw product (2)	-270 000 €
Opportunity cost (old product) (3)	-1 200 000€
Voorraad oud product (4)	157 500€
= Netto impact op de winst	= 827 500

Oefening 3

Opgave

Adams Company is een kleinhandel en verkoopt slechts 1 soort product. Adams stelt het budget op voor december en schat de verkoop in van 12 000 stuks aan 60€ per stuk. Adams gebruikt FIFO als voorraadwaarderingmethode. Het bedrijf heeft ook volgende informatie voorbereid om het budget van december op te stellen.

Voorraad handelsgoederen op 1 december	2 000 stuks
Gewenste voorraad handelsgoederen op 31 december	3 000 stuks
Kost per stuk aangekocht product	40 € per stuk
Verkoop- en administratiekosten	200 000 €

Kaspositie op 1 december	30 000 €
Verkopen november	600 000 €

- De kostprijs van de begin voorraad handelsgoederen bedraagt 35€ per stuk
- Het bedrijf schat dat 60% van de maandelijkse verkopen ontvangen worden in de maand van de verkopen en de overige 40% de maand na de verkopen.
- De 200 000€ verkoop en administratiekosten bevatten 40 000€ afschrijvingen
- Het bedrijf betaalt de helft van de aankopen in de maand van de aankopen en de andere helft de volgende maand. Geschatte aankopen voor november bedragen 340 000€

Stel de gebudgetteerde resultatenrekening op voor december.

Stel het kasbudget op voor december.

Oplossing

Gebudgetteerde resultatenrekening voor december

Sales	= 60€ X 12 000 stuks	
Voorraad handelsgoederen op 1 december	2000 stuks	Aan 35€/stuk
Gewenste voorraad handelsgoederen op 31 december	3000 stuks	
Kost per stuk aangekocht product	40 €/stuk	
Verkoop en administratiekosten	200 000€	
Kaspositie op 1 december	30 000€	
Verkopen november	600 000€	

Resultatenrekening		
SALES	720 000 €	
COGS	-470 000 €	(2000x35€/st) + (10 000x40€/st)
Gross margin	250 000 €	
Verkoop en adminkost	-200 000 €	
Net result	50 000 €	

Kasbudget

Kasbudget		
Kas begin	30 000 €	
Kas in	672 000 €	
	432 000 €	(60% of sales dec)
	240 000 €	(40% of sales nov)
Kas out	590 000€	
	170 000€	(aankopen nov 50%)
	260 000€	(aankopen dec 50%)
	160 000€	(S&GA – Depr: 200K-40K)
kasbudget	112 000 €	