

■ Opgave 3

Handelonderneming Jansen heeft op 31 mei 2006 een bedrag van € 235.000,- beschikbaar aan liquide middelen. Om de verwachte liquiditeitspositie op 30 juni te bepalen, stelt zij een liquiditeitsbegroting op over de maand juni 2006. Hiervoor zijn de volgende gegevens beschikbaar:

	maart 2006	april 2006	mei 2006	juni 2006
Omzet incl. 19% BTW	€ 1.915.600,-	€ 1.856.400,-	€ 1.999.200,-	€ 2.284.800,-
Inkopen incl. 19% BTW	€ 1.547.000,-	€ 1.666.000,-	€ 1.904.000,-	€ 1.785.000,-

De helft van de omzet bestaat uit contante verkopen. De debiteuren betalen één maand na aankoop.

Alle inkopen van Jansen zijn op rekening. Van de leveranciers ontvangt Jansen twee maanden krediet. Jansen maakt daar volledig gebruik van.

Naast bovenstaande gegevens moet Jansen bij het opstellen van de liquiditeitsbegroting rekening houden met de volgende gegevens:

- De verkoopkosten bedragen 5% van de omzet exclusief BTW en worden steeds één maand na het ontstaan betaald. Over de verkoopkosten wordt 19% BTW berekend.
- Op 1 juni 2006 wordt een nieuw magazijnsysteem afgeleverd. De aanschafprijs inclusief 19% BTW bedraagt € 35.700,- en dient bij aflevering contant betaald te worden. Het oude magazijnsysteem wordt op 1 juni 2006 contant verkocht met een winst van € 500,-. De boekwaarde van dit magazijnsysteem is op 1 juni 2006 € 5.000,-.
- De overige uitgaven in juni 2006 bedragen € 206.450,-.

- ^{2p} 13 Bereken het bedrag dat op 1 juni 2006 wordt ontvangen voor het oude magazijnsysteem als Jansen bij de verkoop 19% BTW in rekening moet brengen.
- ^{5p} 14 Stel met behulp van bovenstaande gegevens de liquiditeitsbegroting op over de maand juni 2006. Gebruik daarvoor de uitwerkbijlage die bij deze opgave hoort.

Uitwerkbijlage bij vraag 14

Vraag 14

Saldo liquide middelen op 31 mei		€ 235.000
Ontvangsten:		
Contante verkopen	
Debiteuren	
Magazijnsysteem	<u>.....</u>	
	
Uitgaven:		
Crediteuren	
Verkoopkosten	
Magazijnsysteem	
Overige uitgaven	<u>.....</u>	
		<u>.....</u>
Mutatie liquide middelen	
Saldo liquide middelen op 30 juni:	