

Opgave 3

Pain Plesant bv is een bakkerij die gespecialiseerd is in het bakken van Frans brood. Over het vierde kwartaal van 2018 wil Pain Plesant een liquiditeitsbegroting opstellen.

Gegeven is:

debet	Balans per 30 september 2018 (getallen x €1)		credit
Ovens en Machines	250.000	Eigen vermogen	90.950
Voorraad	12.000	4% Lening	180.000
Debiteuren	33.920	Te betalen interest	6.600
Te vorderen btw	2.130	Te betalen btw	5.760
Vooruitbetaalde verzekeringspremie	360	Winstsaldo	29.900
Triodos Bank	14.000		
Kas	<u>800</u>		<u> </u>
	313.210		313.210

Verwachtingen over het vierde kwartaal van 2018:

- De omzet is € 180.000 exclusief 6% btw. De omzet wordt gelijkmatig over het kwartaal behaald. Twintig procent van de omzet wordt contant ontvangen. De krediettermijn voor debiteuren is één maand.
- Alle inkopen worden contant betaald.
- De inkoopwaarde van de omzet is 25% van de omzet.
- De voorraad per 31 december 2018 is € 15.000 exclusief 6% btw.
- Op 1 november vindt de jaarlijkse aflossing plaats van € 20.000 op de 4% Lening. De interest wordt jaarlijks op 1 november achteraf betaald.
- Voor de boekhouder wordt per 1 december 2018 een nieuwe laptop aangeschaft voor € 726 inclusief 21% btw. Op de laptop wordt jaarlijks € 200 afgeschreven.
- De verzekeringspremie voor 2019 wordt op 31 december 2018 vooruitbetaald. Het premiebedrag blijft ongewijzigd ten opzichte van 2018. Er is geen btw over de verzekeringspremie verschuldigd.
- Aan overige kosten wordt maandelijks € 19.000 betaald. Er is geen btw over de overige kosten verschuldigd.
- De btw over een kwartaal wordt eerst gesaldeerd en vervolgens verrekend met de Belastingdienst in de eerste maand volgend op het kwartaal.

-
- 3p 13 Bereken de verwachte totale ontvangsten in het vierde kwartaal van 2018 als gevolg van de verkopen in 2018.
- 6p 14 Stel de liquiditeitsbegroting op over het vierde kwartaal van 2018. *Vul hiertoe de uitwerkbijlage behorende bij deze vraag zo volledig mogelijk in.*

uitwerkbijlage

14

Liquiditeitsbegroting vierde kwartaal 2018 van Pain Plesant

	getallen in €	berekeningen
ontvangsten		
verkopen	vraag 13
uitgaven		
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
totale uitgaven	
saldo ontvangsten en uitgaven positief / negatief¹⁾	

(Niet alle cellen hoeven te worden ingevuld.)

noot 1 doorhalen wat niet van toepassing is