

1. Een bedrijf wil de Return on Sales verhogen (ROS) de omzet blijft dit jaar hetzelfde.
 - a. Op welke manier kan deze onderneming de ROS verhogen.
 - b. Zorgt je antwoord bij A ook voor een effect op de ROI?

2. Van een bedrijf zijn de volgende gegevens bekend.

Gebouwen	300.000,--
4,5% hypothecaire lening	200.000,--
Crediteuren	68.000,--
Voorraad	40.000,--
Inventaris	47.000,--
Debiteuren	15.000,--
5% Banklening	50.000,--
Banktegoed	25.000,--
Machines	8.000,--
Rekening courant krediet	20.000,--
Kasgeld	2.500,--
eigenvermogen	99.500,--

- a. Bereken de Quick ratio, current ratio en het netto werkkapitaal.

- b. Beoordeel de liquiditeit van deze onderneming aan de hand van de Current Ratio.

Dit bedrijf wil investeren in hun mogelijkheden om meer bij de klanten aan huis te kunnen bezorgen. Hiervoor gaan zij een wagenpark aanschaffen met kleine busjes en enkele scooters. Hiervoor wordt een bedrag van 75.000 euro aangetrokken door het aangaan van een nieuwe 10 jarige lening bij de bank.

Het bedrijf heeft een grenswaarde voor de solvabiliteitsgraad van 20.

- c. Welke gevolgen heeft het aantrekken van dit nieuwe kapitaal op de balans.

- d. Kan dit bedrijf het wagenpark uitbreiden en blijven voldoen aan de grenswaarde. Leg je antwoord uit.

- e. Op welke manier kan lease ervoor zorgen dat je deze investering wel kan doen? Leg uit.

- f. Noem twee gevolgen van lease op je balans.

3. Casus1. Onderstaande bedragen gaan over de maand februari.

Beginsaldi:	
Kas	€2.000,--
Bank	€14.000,--
Totaal liquide middelen	€16.000,--
Geldontvangsten	
Contante verkopen	150.000,--
Debiteuren	25.000,--
Liquide middelen + geldontvangsten	191.000,--
Gelduitgave	
Crediteuren
Betalingen abonnementen/lease	10.000,--
Betaald loon	75.000,--
Betaling rente	1000,--
Betaling reclamekosten	6.000,--
Overige betalingen	5.000,--
Totale uitgave
Liquide middelen + ontvangsten – uitgave
Vereist kassaldo
Eindsaldo bank

a. Wat is het verschil tussen kosten en uitgaven? Waarom worden de afschrijvingen op de liquiditeitsbegroting buiten beschouwing gelaten? Leg je antwoord uit.

- Alle bedragen zijn naar boven afgerond op hele euro's (dat doe je dus ook tijdens het rekenen);

- De omzet is al volgt verdeeld. Januari 10%, februari 5%, maart 15%, april 12%

- We leveren zowel aan particulieren als aan bedrijven. De particulieren betalen contant en de bedrijven op rekening. Wij leveren 90% aan particulieren en 10% aan bedrijven. Verkopen op rekening worden altijd pas de maand na aankoop betaald.

- De inkoopwaarde van de omzet is 80% van de omzet. De inkoop wordt altijd een maand vooraf ontvangen en betaald.

- In dit bedrijf wordt alleen gebruik gemaakt van een btw percentage van 21%. Dit wordt verrekend over de periode waarin de omzet is gemaakt.

- Er is een kassaldo vereist van 2.500,-- een het einde van de maand februari.

b. Bereken het bedrag dat je moet afdragen aan de belastingdienst over februari. (je laat te vorderen btw buiten beschouwing).

c. Bereken het bedrag van de inkoop dat je in de maand februari moet betalen.

d. Vul het overzicht van Casus 1 verder in.

4. Van een bedrijf zijn de volgende gegevens verzameld.

Pand	240.000,--
Crediteuren	54.860,--
Liquide middelen	30.000,--
Afschrijvingen	5.750,--
Te betalen rente	1.020,83
7% hypothecaire lening	175.000,--
Vooruitbetaalde rente	500,--
Inventaris	18.000,--
Loonkosten	4.000,--
Debiteuren	15.000,--
Agioreserve	4.500,--
Voorraad	146.000,--
Rekening-courantkrediet	32.979,17
2% lening	100.000,--
Af te dragen BTW	1.140,--
Aandelenvermogen	100.000,--
Geplaatste aandelen	80.000,--
Ongeplaatste aandelen	20.000,--

- a. Welke van bovenstaande posten ga je niet terug zien op de liquiditeitsbalans.
- b. Door welke oorzaak stijgt de agioreserve en hoe zie je dit terug op de balans?
- c. Stel de liquiditeitsbalans op voor dit bedrijf.