|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Province of theEASTERN CAPEEDUCATION**DIRECTORATE SENIOR CURRICULUM MANAGEMENT (SEN-FET)****TUIS-ONDERIG SELFSTUDIE****NASIENRIGLYN**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **VAK** | REKENINGKUNDE | **GRAAD** | 11 | **DATUM** |  |
| **ONDERWERP** | Ontleding en vertolking van finansiële state: Hersiening van Graad 10 | **Kwartaal** | 2 | **Week** | 5 |

 |

|  |  |
| --- | --- |
| **WERKBLAD 1** |  |
|  |  |
| **GRAAD** | 11 | **KWARTAAL**  | 2 | **WEEK** | 5 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **AKTIWITEIT 1** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
|  **1. Bereken die volgende finansiële aanwysers:** |
| * 1. **Brutowins op verkope**

 230 000 x 100 680 000 1 = 33.8% |
| * 1. **Brutowins op koste van verkope**

230 000 x 100450 000 1= 51.1% |
| **1.3 Nettowins op verkope**75 000 x 100 680 000 1  = 11.0% |
| * 1. **Bedryfsuitgawes op omset**

157 800 x 100680 000 1= 23.2% |
|  **1.5 Opbrengs op eienaarsbelang (gebruik gemiddelde ekwiteit)** 75 000 x 100½ (200 000 + 300 000) 1 = 30% |
|  **1.6 Bedryfskaptaalverhouding**( 150 000 + 122 000 + 24 000 ) : 76 000= 296 000 : 76 000= 3.9 : 1  |
|  **1.7 Vuurproefverhouding** ( 122 000 + 24 000) : 76 000= 1.9 : 1 |

|  |
| --- |
| 1. **Lewer kommentaar op die winsopslagpersentasie wat behaal is. Hou in gedagte dat die onderneming mik op 'n winsopslag van 60% op die koste.**
 |
| * Die teiken winsgrens van 60% was nie behaal nie- winsopslag behaal is 51.1%
* Die onderneming moet dit oorweeg om die prysbeleid te herdink, bv. Verhoog die verkooprys.
 |

|  |
| --- |
| 1. **Lewer kommentaar op die persentasie verdien deur die eienaar.**
 |
| * Die eienaar moet tevrede wees met die opbrengs van 30% omdat dit hoër is as die opbrengs op alternatiewe beleggings soos vaste deposito wat ± 6%. verdien.
 |

|  |
| --- |
| 1. **Lewer kommentaar op die bedryfskapitaal- en vuurproefverhoudings.**
 |
| * Die onderneming kan maklik aan die korttermyn verpligtinge voldoen.
* Vir elke rand wat dit moet betaal, is daar R3,89 beskikbaar met voorraad ingesluit en R1,92 beskikbaar sonder voorraad.
* Die onderneming kan dit selfs oorweeg om die beskikbare fonds elders te belê waar dit winsgewender gaan wees.
 |

|  |
| --- |
| 1. **Wat is die bedrag van die eienaar se onttrekkings vir die jaar? Onthou dat hy 'n motor ter waarde van R56 800 as ekstra kapitaal bygedra het.**
 |
| Saldo aan die begin van die jaar 200 000Nettowins 75 000Bykommende Kapitaal 56 800 331 800Saldo aan die einde van die jaar (300 000)Onttrekkings 31 800 |

|  |  |
| --- | --- |
| **WERKBLAD 2** |  |
|  |  |
| **GRAAD** | 11 | **KWARTAAL**  | 2 | **WEEK** | 5 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **AKTIWITEIT 2** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **2.1 Bereken die persentasie winsopslag wat deur die onderneming verkry is.** |
| 350 000 X 100500 000= 70% |

|  |
| --- |
| **2.2 Gee TWEE redes vir die verskil in die winspersentasies.** **(Sien Inligting C).**  |
| Enige twee * Afslag is aan grootmaatkopers aangebied.
* Goedere is verdiskonteer tydens uitverkopings.
* Opslag kon verkeerd bereken word.
 |

|  |
| --- |
| **2.3 Bereken die persentasie brutowins op verkope.** |
| 350 000 X 100850 000= 41.2% |

|  |
| --- |
| **2.4 Bereken die persentasie nettowins op verkope.** |
| 119 000 X 100850 000= 14% |

|  |
| --- |
| **2.5 Noem EEN rede vir die afname in persentasie in u berekeninge in Vrae 2.3**  **en 2.4.**  |
|  Bedryfsuitgawes |

|  |
| --- |
| **2.6 Bereken die opbrengs op die gemiddelde eienaarsbelang.** |
|  119 000 X 100(350 000 + 450 000) / 2 400 000 = 29,8% |

|  |
| --- |
| **2.7 Moet die eienaar tevrede wees met sy persentasieopbrengs? Verduidelik**  **deur finansiële aanwysers aan te haal om jou antwoord te staaf.** |
| Ja* Beter as beleggings by banke. Banke bied 'n maksimum van 8% aan.
* Verbetering in die opbrengs van 23% in 2019 tot 29,8% in 2020.
 |

|  |
| --- |
| **2.8 Bereken die bedryfskapitaalverhouding vir 2020.** |
| 92 000 + 24 200 + 6 800 : 41 00 123 000 : 41 000 3 : 1  |

|  |
| --- |
| **2.9 Bereken die vuurproefverhouding vir 2020.** |
| 24 200 + 6 800 : 41 000 31 000 : 41 000 0,8 : 1  |

|  |
| --- |
| **2.10 Verduidelik waarom handelsvoorraad uitgesluit is in die berekening van**  **die vuurproefverhouding.** |
| * Die vuurproefverhouding word bereken om die vermoë van die onderneming te bepaal om sy korttermynskuld vinnig te vereffen.
* Handelsvoorraad kan nie vinnig op korttermyn verkoop word nie. Daarom word dit uitgesluit.
 |

|  |  |
| --- | --- |
| **WERKBLAD 3** |  |
|  |  |
| **GRAAD** | 11 | **KWARTAAL**  | 2 | **WEEK** | 5 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **AKTIWITEIT 3** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **3.1 Bereken die volgende finansiële aanwysers vir die jaar geëindig** **29 Februarie 2020:** |
| * **Bruto winspersentasie op koste van verkope**

846 000 X 1001 554 000= 54.4% |
| * **Opbrengs op eienaarsbelang**

318 380 X 100½ (604 000 + 665 200)= 50.2% |
| * **Solvensieverhouding**

(300 000 + 400 000 + 648 400) : (460 000 + 259 200) 1 348 400 719 200 1.9 : 1 |
| * **Bedryfskaptaalverhouding**

684 400 : 259 200  2.6: 1  |
| * **Vuurproefverhouding**

(648 400 – 518 400) : 259 200 130 0000,5 : 1 |

|  |
| --- |
| **3.2 Is die graad van solvensie van die onderneming bevredigend? Verduidelik**  **deur syfers aan te haal.** |
| JaDie solvensieverhouding het van 1.6: 1 na 1.9: 1 gestygDit beteken dat die besigheid bates ter waarde van R1,90 vir elke R1 verskuldig aan skuld het.In die geval van insolvensie kan die onderneming sy verpligtinge nakom.  |

|  |
| --- |
| **3.3 Verduidelik of die styging in die bruto winspersentasie 'n goeie strategie**  **was. Haal syfers aan.**  |
| Die bruto winspersentasie het van 39.2% to 54.4% gestyg.Die verkope het van R1 860 000 tot R2 400 000 gestyg, wat 'n toename van 29% is.Die bruto wins het van R420 000 tot R846 000 gestyg, wat 'n toename van 101% is. |

|  |
| --- |
| **3.4 Opbrengs op eienaarsbelang**  |
| * **Lewer kommentaar op die opbrengs op eienaarsbelang.**

 Dit het met 33,7% gestyg van 16,5% tot 50,2%* **Die finansiële instelling bied 'n maksimum beleggingsopbrengs van 8% aan die eienaar. Adviseer hom oor die aanbod.**

Moenie die aanbod aanvaar nie8% is baie min vergeleke met die opbrengs van die eienaarsbelang van 50,2%.OFAanvaar die aanbod8% wat op belegging aangebied word is meer as wat deur alternatiewe beleggings gebied word. |

|  |
| --- |
| **3.5 Moet die eienaar tevrede wees met die winsgewendheid van die**  **onderneming? Verduidelik deur TWEE relevante finansiële aanwysers aan te**  **haal.**  |
| Ja% brutowins op verkope het van 32.6% tot 55.3% gestyg% bedryfswins op verkope het van 16,5% tot 25,3% gestyg% nettowins op verkope het van 13.6% tot 23.3% gestyg |

|  |
| --- |
| **3.6 Lewer kommentaar op die likiditeit van die onderneming deur TWEE**  **relevante finansiële aanwysers aan te haal.** |
| Die berdyfskapitaalverhouding het van 3.1: 1 tot 2.6: 1 gedaalDie vuurproefverhouding het van 1.3: 1 tot 0.5: 1 gedaalAan die einde van die periode is daar te veel voorraad beskikbaar.  |

|  |  |
| --- | --- |
| **WERKBLAD 4** |  |
|  |  |
| **GRAAD** | 11 | **KWARTAAL**  | 2 | **WEEK** | 5 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **AKTIWITEIT 4** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **4.1 Bereken die saldo van die Kapitaalrekening op 30 Junie 2019. Die eienaar** **het gedurende die jaar 'n ekstra R300 000 tot sy kapitaal bygedra.** |
| Beginsaldo 496 000Bykommende bydrae 300 000Nettowins 185 600Onttrekkings (118 400)Eindsaldo 863 200 |

|  |
| --- |
| **4.2 Bereken die volgende finansiële aanwysers:** |
| * **Winsopslag% behaal**

 336 0001 312 000 – 976 000 X 100976 000= 34.4% |
| * **% Netto wins op omset**

185 600 X 1001 312 000= 14,1% |
| * **Bedryfskaptaalverhouding**

599 840 : 265 6002.3 : 1 |
| * **Vuurproefverhouding**

 246 304599 840 – 353 536 : 265 6000.9 : 1 |

|  |
| --- |
| * **Opbrengs op die gemiddelde eienaarsbelang**

 185 600 X 100½ (496 000 + 863 200) 679 600 185 600 X 100679 600= 27.3% |

|  |
| --- |
| **4.3 Moet die eienaar tevrede wees met die behaalde winsopslag %?**  **Verduidelik deur syfers aan te haal.** |
| NeeDie eienaar het nie die geteikende winsopslag van 50% behaal nie. Hulle het slegs 34,4% behaal. |

|  |
| --- |
|  **4.4 In 2018 verdien die eienaar 30% op sy belegging in hierdie onderneming.**  |
| * **Verskaf een rede waarom die eienaar tevrede moet wees met die opbrengs wat hy in 2019 op sy belegging gekry het.**

Al het die opbrengs op belegging gedaal van 30% in 2018 tot 27,3% in 2019, is dit steeds bo die opbrengs op ander beleggings soos vaste deposito. |
| * **Verskaf een rede waarom die eienaar nie tevrede sou wees met die opbrengs op sy belegging in 2019 nie.**

Die opbrengs het van 30% in 2018 tot 27,3% in 2019 gedaal. |

|  |  |
| --- | --- |
| **WERKBLAD 5** |  |
|  |  |
| **GRAAD** | 11 | **KWARTAAL**  | 2 | **WEEK** | 5 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **KLASTOETS** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 1.1.1 | Winsgewendheid ✓  |
| 1.1.2 | Opbrengs op belegging ✓ |
| 1.1.3 | Solvensie ✓  |
| 1.1.4 | Likiditeit ✓  |

**1.2 Bereken die volgende verhoudings vir 2020 en lewer kommentaar.**

|  |
| --- |
| **1.2.1 Bedryfskaptaalverhouding** |
| 46 500✓ + 33 000 +✓ 2 500 : ✓26 000✓ + 24 000✓ 82 000 50 000 82 000 : 50 0001,6 : 1 **🗹** (een deel korrek, moet x : 1 wees) |

|  |
| --- |
| **1.2.2 Vuurproefverhouding** |
| 82 000 – 46 500✓ : 50 000✓ 35 50035 500 : 50 0000,7 : 1**🗹** (een deel korrek, moet x : 1 wees) |

|  |
| --- |
| **1.2.3 Vergelyk hierdie resultate met dié van 2019 en lewer kommentaar op die**  **likiditeit van die onderneming.** |
| Bedryfskaptaalverhouding het verminder 2 : 1 tot 1,6 : 1✓ Vuurproefverhouding het verminder van 1,5 : 1 tot 0,7 : 1✓ Die likiditeit van die onderneming verswak en die onderneming kan dit moeilik vind om korttermynlaste te betaal✓✓ |
| **1.2.4 Bereken die persentasie opbrengs op die gemiddelde eienaarsbelang.** |
|   90 000 ✓ X 100 ½ ✓ (400 000✓+ (400 000 + 90 000 – 70 000) ✓)  420 000  = 21.4%✓**🗹**  |

|  |
| --- |
| **1.2.5 Moet die eienaar tevrede wees met hierdie opgawe? Motiveer u antwoord.** |
| Ja✓  Die opbrengs is meer as wat ander veilige beleggings lewer.✓✓ |

|  |
| --- |
|  |
| **40** |