|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Province of the  EASTERN CAPE  EDUCATION  **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 100  450 000 1  = 51.1% |
| **1.3 Nettowins op verkope**  75 000 x 100  680 000 1    = 11.0% |
| * 1. **Bedryfsuitgawes op omset**   157 800 x 100  680 000 1  = 23.2% |
| **1.5 Opbrengs op eienaarsbelang (gebruik gemiddelde ekwiteit)**  75 000 x 100  ½ (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 200 000  Nettowins 75 000  Bykommende Kapitaal 56 800  331 800  Saldo 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 100  500 000  = 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 100  850 000  = 41.2% |

|  |
| --- |
| **2.4 Bereken die persentasie nettowins op verkope.** |
| 119 000 X 100  850 000  = 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 100  1 554 000  = 54.4% |
| * **Opbrengs op eienaarsbelang**   318 380 X 100  ½ (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  130 000  0,5 : 1 |

|  |
| --- |
| **3.2 Is die graad van solvensie van die onderneming bevredigend? Verduidelik**  **deur syfers aan te haal.** |
| Ja  Die solvensieverhouding het van 1.6: 1 na 1.9: 1 gestyg  Dit 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 nie  8% is baie min vergeleke met die opbrengs van die eienaarsbelang van 50,2%.  OF  Aanvaar die aanbod  8% 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 gedaal  Die vuurproefverhouding het van 1.3: 1 tot 0.5: 1 gedaal  Aan 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 496 000  Bykommende bydrae 300 000  Nettowins 185 600  Onttrekkings (118 400)  Eindsaldo 863 200 |

|  |
| --- |
| **4.2 Bereken die volgende finansiële aanwysers:** |
| * **Winsopslag% behaal**   336 000  1 312 000 – 976 000 X 100  976 000  = 34.4% |
| * **% Netto wins op omset**   185 600 X 100  1 312 000  = 14,1% |
| * **Bedryfskaptaalverhouding**   599 840 : 265 600  2.3 : 1 |
| * **Vuurproefverhouding**   246 304  599 840 – 353 536 : 265 600  0.9 : 1 |

|  |
| --- |
| * **Opbrengs op die gemiddelde eienaarsbelang**   185 600 X 100  ½ (496 000 + 863 200)  679 600  185 600 X 100  679 600  = 27.3% |

|  |
| --- |
| **4.3 Moet die eienaar tevrede wees met die behaalde winsopslag %?**  **Verduidelik deur syfers aan te haal.** |
| Nee  Die 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 : 50 000  1,6 : 1 **🗹** (een deel korrek, moet x : 1 wees) |

|  |
| --- |
| **1.2.2 Vuurproefverhouding** |
| 82 000 – 46 500✓ : 50 000✓  35 500  35 500 : 50 000  0,7 : 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** |