 Province of the

EASTERN CAPE

EDUCATION

**DIRECTORATE SENIOR CURRICULUM MANAGEMENT (SEN-FET)**

**TUIS-ONDERIG SELFSTUDIE**

**NOTAS EN AKTIWITEITE:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **VAK** | REKENINGKUNDE | | **GRAAD** | 11 | **DATUM** |  | | | |
| **ONDERWERP** | Ontleding en vertolking van finansiële state: Hersiening van Graad 10 | | | | | **Kwartaal** | 2 | **Week** | 5 |
| **TYD TOEKENNING** | | Een week | |  |  | | --- | --- | | **WENKE OM GESOND TE BLY** | | |  |  | | 1. | **WAS JOU HANDE** deeglik met seep en water vir ten minste 20 sekondes. As alternatief, gebruik die hand ontsmetmiddel met 'n alkoholinhoud van minstens 60%. | |  |  | | 2. | **PAS SOSIALE DISTANSIERING TOE** - hou 'n afstand van 1 m van ander mense af weg**.** | |  |  | | 3. | **PAS GOEIE RESPIRATORIESE HIGIËNE TOE:** hoes of nies in u elmboog of sneesdoekiel en gooi die sneesdoekie onmiddellik na gebruik weg. | |  |  | | 4. | **DRA ‘n MASKER EN PROBEER OM NIE AAN JOU GESIG TE RAAK NIE.** Die virus kan van jou hande na jou neus, mond en oë oorgedra word. Dit kan dan in jou liggaam gaan en jou siek maak. | |  |  | | 5. | **BLY TUIS** | | | | | | | |
| **IINSTRUKSIES** | Sien vereistes per aktiwiteit | |
| **HULPBRONNE** | **GERUIK JOU HANDBOEK(E)** | | | | | | | | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **BAIE BELANGRIK** | |  |
|  |  |  |
| * Weet hoe om finansiële aanwysers (formules) te bereken | |  |
| * Weet hoe om finansiële aanwysers te interpreter (vertolk) | |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **KATEGORIEË VAN FINANSIËLE AANWYSERS** | |  |
|  |  |  |
| **1.** | **WINSGEWENDHEID** |  |
|  | *Hoe doeltreffend is die onderneming in sy normale bedryfsaktiwiteite (hoe winsgewend is dit en hoe goed bestuur hy sy uitgawes)* |  |
|  |  |  |
|  | Finansiële aanwysers: |  |
|  | % Bruto wins op verkope |  |
|  | % Netto wins op verkope |  |
|  | % Bedryfsuitgawes op verkope |  |
|  | % Bedryfswins op verkope |  |
|  | % Bruto wins op koste van verkope (winsopslag) |  |
|  |  |  |
|  | **Antwoorde moet in% (persentasie) wees** |  |
|  | **Alle syfers kom uit die inkomstestaat** |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **2.** | **LIKIDITEIT** |  |
|  | *Die vermoë van 'n onderneming om sy korttermyn- of onmiddellike skuld sonder enige probleme af te betaal. Dit dui aan of die onderneming sy bedryfskapitaal effektief hanteer het.* |  |
|  |  |  |
|  | Finansiële aanwysers: |  |
|  | Bedryfsverhouding - Verhouding x: 1 |  |
|  | Daar word gekyk na die vermoë van die onderneming om sy korttermynskuld terug te betaal. |  |
|  | Suurtoetsverhouding - Verhouding x: 1 |  |
|  | Daar word gekyk na die onderneming se vermoë om sy korttermynskuld terug te betaal sonder om gedwing te word om aandele te verkoop. |  |
|  | Netto bedryfsbates (netto bedryfskapitaal) - Rand |  |
|  | Voorraadomsetsnelheid - Tye per jaar |  |
|  | Daar word gekyk na hoe gereeld die onderneming die voorraad aanvul / bestel. |  |
|  | Gemiddelde debiteure-invorderingsperiode - Dae |  |
|  | Daar word gekyk hoe vinnig die onderneming geld van sy debiteure ontvang. |  |
|  | Gemiddelde betalingstermyn van krediteure - Dae |  |
|  | Daar word gekyk na hoe gou die onderneming sy krediteure betaal. |  |
|  | Aandele-periode - Dae |  |
|  | Daar word gekyk na hoe gereeld die voorraad aangevul word. |  |
|  |  |  |
| **3.** | **SOLVABILITEIT** |  |
|  | *Die vermoë van 'n onderneming om al sy skuld af te betaal* |  |
|  |  |  |
|  | Finansiële aanwyser: |  |
|  | Totale bates: Totale verpligtinge |  |
|  | Die onderneming is oplosmiddel of nie, afhangende van of die bates meer is as die laste. |  |
|  | As die bates meer is as laste, is die onderneming oplosbaar en omgekeerd. |  |
|  |  |  |
| **4.** | **OPBRENGS** |  |
|  | *Hoe winsgewend is die belegging van die eienaar in die onderneming* |  |
|  |  |  |
|  | Finansiële aanwysers: |  |
|  | Opbrengs op die gemiddelde ekwiteit van vennote -% |  |
|  | Die persentasie kan vergelyk word met bankrentekoerse vir alternatiewe beleggings. |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **FORMULES GEBRUIK OM FINANSIËLE AANWYSERS TE BEREKEN** | |  |
|  |  |  |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **Area van Ontleding** | **Verwante finansiële aanwysers** | **Hoe dit bereken word-formule** | **Antwoord getoon as / in** | | **Winsgewendheid / bedryfs-doeltreffendheid** | Brutowins op verkope | Brutowinst x 100 Verkope 1 | % | | Bruto wins op koste van verkope (winsopslag) | Brutowinst x 100 Koste van verkope 1 | % | | Nettowins op verkope | Nettowins op verkope x 100  Verkope 1 | % | | Bedryfswins op verkope | Bedryfswins x 100  Verkope 1 | % | | Bedryfsuitgawes op verkope | Bedryfsuitgawes x 100  Verkope 1 | % | | **Likiditeit** | Bedryfskapitaalverhouding | Bedryfsbates : Bedryfslaste | Verhouding (x:1) | | Vuurproefverhouding | Ontvangbares + Kontant : Bedryfslaste of  (Bedrfsbates - Voorrade) : Bedryfslaste | Verhouding (x:1) | | **Solvabiliteit** | Solvensieverhouding | Totale bates : Totale laste | Verhouding (x;1) | | Netto bates | Totale bates – Totale laste | Rand | | **Opbrengs** | Opbrengs op die eienaarsbelang | Nettowins x 100  Gem. Eienaarsbelang 1 | % | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **AKTIWITEIT 1** | | | | |
|  |  | | |  |
| Die volgende opsomming is gehaal uit die finansiële state van Freeway Supermarket. | | | | |
|  |  | | |  |
| **GEVRA:** | | | |  |
|  |  | | |  |
| 1. | Bereken die volgende finansiële aanwysers: | | |  |
|  |  | | |  |
|  | 1.1. | | Brutowins op verkope |  |
|  | 1.2 | | Brutowins op koste van verkope |  |
|  | 1.3 | | Nettowins op verkope |  |
|  | 1.4 | | Bedryfsuitgawes op omset |  |
|  | 1.5 | | Opbrengs op eienaarsbelang (gebruik gemiddelde ekwiteit) |  |
|  | 1.6 | | Bedryfskapitaalverhouding |  |
|  | 1.7 | | Vuurproefverhouding |  |
|  |  | |  |  |
| 2. | Lewer kommentaar op die winsopslagpersentasie wat behaal is. Hou in gedagte dat die onderneming mik op 'n winsopslag van 60% op die koste. | | |  |
|  |  | |  |  |
| 3. | Lewer kommentaar op die persentasie verdien deur die eienaar. | | |  |
|  |  | |  |  |
| 4. | Lewer kommentaar op die bedryfskapitaal- en vuurproefverhoudings. | | |  |
|  |  | | |  |
| 5. | 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. | | |  |
|  |  | | |  |
| **INLIGTING:** | | | |  |
|  |  | | |  |
| **A.** | **INKOMSTESTAAT VIR DIE JAAR GEËINDIG 28 FEBRUARIE 2019** | | |  |
|  | |  |  | | --- | --- | | Verkope | 680 000 | | Koste van verkope | (450 000) | | Bruto wins | 230 000 | | Ander inkomste (rente) | 2 800 | | Bedryfsuitgawes | (157 800) | | Netto wins | 75 000 | | | |  |
|  |  | | |  |
| **B.** | **BALANSSTAAT SOOS OP 28 FEBRUARIE 2019** | | |  |
|  | |  |  | | --- | --- | | Eienaarsbelang (begin van die jaar) | 200 000 | | (einde van die jaar) | 300 000 | | Nie-bedryfslaste | 160 000 | | Tasbare bates | 220 000 | | Beleggings (finansiële bates) | 20 000 | | Voorraad (begin van die jaar) | 120 000 | | (einde van die jaar) | 150 000 | | Handels- en ander debiteure | 122 000 | | Kontant en kontantekwivalente | 24 000 | | Handels- en ander krediteure | 76 000 | | | |  |
|  | | | | |
| **AKTIWITEIT 2** | | | | |
|  | |  | |  |
| Die inligting wat in hierdie vraag verskaf is, is op 29 Februarie 2020 uit die boeke van Downtown Stores gehaal. | | | | |
|  | |  | |  |
| **GEVRA:** | | | |  |
|  | |  | |  |
| 2.1 | | Bereken die persentasie winsopslag wat deur die onderneming verkry is. | |  |
|  | |  | |  |
| 2.2 | | Gee TWEE redes vir die verskil in die winspersentasies.  (Sien Inligting C). | |  |
|  | |  | |  |
| 2.3 | | Bereken die persentasie brutowins op verkope. | |  |
|  | |  | |  |
| 2.4 | | Bereken die persentasie nettowins op verkope. | |  |
|  | |  | |  |
| 2.5 | | Noem EEN rede vir die afname in persentasie in u berekeninge in Vrae 2.3 en 2.4 | |  |
|  | |  | |  |
| 2.6 | | Bereken die opbrengs op die gemiddelde eienaarsbelang. | |  |
|  | |  | |  |
| 2.7 | | Moet die eienaar tevrede wees met sy persentasieopbrengs? Verduidelik deur finansiële aanwysers aan te haal om jou antwoord te staaf. | |  |
|  | |  | |  |
| 2.8 | | Bereken die bedryfskapitaalverhouding vir 2020. | |  |
|  | |  | |  |
| 2.9 | | Bereken die vuurproefverhouding vir 2020. | |  |
|  | |  | |  |
| 2.10 | | Verduidelik waarom handelsvoorraad uitgesluit is in die berekening van die vuurproefverhouding. | |  |
|  | |  | |  |
| **INLIGTING:** | | | |  |
|  | |  | |  |
| **A.** | | **UITTREKSEL UIT DIE INKOMSTESTAAT** | |  |
|  | | |  |  | | --- | --- | | Verkope | 850 000 | | Koste van verkope | (500 000) | | Bruto wins | 350 000 | | Ander bedryfsinkomste | 10 000 | | Bedryfsuitgawes | (241 000) | | Netto wins vir die jaar | 119 000 | | |  |
|  | |  | |  |
| **B.** | | **UITTREKSEL UIT DIE BALANSSTAAT** | |  |
|  | | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  | **2020** | **2019** | | Eienaarsbelang | 450 000 | 350 000 | | Tasbare bates | 80 000 |  | | Nie-bedryfslaste | 50 000 |  | | voorrade | 92 000 |  | | Handels- en ander debiteure | 24 200 |  | | Kontant en kontantekwivalente | 6 800 |  | | Handels- en ander krediteure | 41 000 |  | | |  |
|  | |  | |  |
| **C.** | | **FINANSIËLE AANWYSERS** | |  |
|  | | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  | **2020** | **2019** | | Bruto wins op verkope |  | 43% | | Netto wins op verkope |  | 24% | | Winsopslag | 100% | 100% | | Bedryfskapitaalverhouding |  | 2.5:1 | | Vuurproefverhouding |  | 1.2:1 | | Opbrengs op gemiddelde eienaarsbelang |  | 23% | | Rente op vaste deposito | 8%p.a. | 8%p.a. | | |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **AKTIWITEIT 3** | | |
|  |  |  |
| Die volgende inligting is onttrek uit die rekeningkundige rekords van die winkels in Barcelona vir die jaar geëindig 29 Februarie 2020. | | |
|  |  |  |
| **GEVRA:** | |  |
|  |  |  |
| 3.1 | Bereken die volgende finansiële aanwysers vir die jaar geëindig  29 Februarie 2020: |  |
|  |  |  |
|  | * Bruto winspersentasie op koste van verkope * Opbrengs op eienaarsbelang * Solvensieverhouding * Bedryfskapitaalverhouding * Vuurproefverhouding |  |
|  |  |  |
| 3.2 | Is die mate van solvensie van die onderneming bevredigend? Verduidelik deur syfers aan te haal. |  |
|  |  |  |
| 3.3 | Verduidelik of die styging in die bruto winspersentasie 'n goeie strategie was. Haal syfers aan. |  |
|  |  |  |
| 3.4 | Opbrengs op eienaarsbelang |  |
|  |  |  |
|  | * Lewer kommentaar op die opbrengs op eienaarsbelang. * Die finansiële instelling bied 'n maksimum beleggingsopbrengs van 8% aan die eienaar. Adviseer hom oor die aanbod. |  |
|  |  |  |
| 3.5 | Moet die eienaar tevrede wees met die winsgewendheid van die onderneming? Verduidelik deur TWEE relevante finansiële aanwysers aan te haal. |  |
|  |  |  |
| 3.6 | Lewer kommentaar op die likiditeit van die onderneming deur TWEE relevante finansiële aanwysers aan te haal. |  |
|  |  |  |
| **INLIGTING:** | |  |
|  |  |  |
| **A.** | **UITTREKSEL VAN DIE INKOMSTESTAAT** |  |
|  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  | **2020** | **2019** | | Verkope | 2 400 000 | 1 860 000 | | Koste van verkope | (1 554 000) | (1 440 000) | | Brutowins | 846 000 | 420 000 | | Ander bedryfsinkomste | 190 000 | 180 000 | | Bruto bedryfsinkomste | 1 036 000 | 600 000 | | Bedryfsuitgawes | (668 000) | (479 000) | | Bedryfswins | 368 000 | 121 000 | | Rente-inkomste | 16 000 | 16 000 | | Rente-uitgawe | (65 620) | (70 320) | | Nettowins | 318 380 | 66 680 | |  |
|  |  |  |
| **B.** | **UITTREKSEL VAN BALANSSTAAT** |  |
|  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  | **2020** | **2019** | | Tasbare/ Vaste bates | 300 000 | 240 000 | | Vaste deposito | 400 000 | 400 000 | | Bedryfsbates (voorrade ingesluit) | 648 400 | 746 000 | | Voorrade | 518 400 | 495 000 | | Eienaarsbelang | 665 200 | 604 000 | | Niebedryfslaste | 460 000 | 544 000 | | Bedryfslaste | 259 200 | 238 000 | |  |
|  |  |  |
| **C.** | **FINANSIËLE AANWYSERS** |  |
|  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  | **2020** | **2019** | | Bruto winspersentasie op verkope | 55.3% | 32.6% | | Bruto winspersentasie op koste van verkope | ? | 39.2% | | % bedryfsuitgawes op verkope | 37.8% | 35.8% | | % bedryfswins op verkope | 25.3% | 16.5% | | % netto wins op verkope | 23.3% | 13.6% | | % opbrengs op die eienaarsbelang | ? | 16.5% | | Solvensieverhouding | ? | 1.6:1 | | Bedryfskapitaalverhouding | ? | 3.1:1 | | Vuurproefverhouding | ? | 1.3:1 | |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **AKTIWITEIT 4** | | |
|  |  |  |
| Jy word voorsien van inligting met betrekking tot Access Meubileerders vir die jaar geëindig 30 Junie 2019. Die onderneming gebruik ‘n vaste winsopslag van 50% op kosprys. | | |
|  |  |  |
| **GEVRA:** | |  |
|  |  |  |
| 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. |  |
|  |  |  |
| 4.2 | Bereken die volgende finansiële aanwysers: |  |
|  |  |  |
|  | * Winsopslag% behaal * % Netto wins op omset * Bedryfskapitaalverhouding * Vuurproefverhouding * Opbrengs op die gemiddelde eienaarsbelang |  |
|  |  |  |
| 4.3 | Moet die eienaar tevrede wees met die behaalde winsopslag%? Verduidelik deur syfers aan te haal. |  |
|  |  |  |
| 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. * Verskaf een rede waarom die eienaar nie tevrede sou wees met die opbrengs op sy belegging in 2019 nie. |  |
|  |  |  |
| **INLIGTING:** | |  |
|  | |  |
| |  |  | | --- | --- | | Verkope | 1 312 000 | | Koste van verkope | 976 000 | | Nettowins | 185 600 | | Kapitaal (1 Julie 2018) | 496 000 | | Onttrekkings | 118 400 | | Vaste deposito (8% p.a.) | 32 000 | | Handelsvoorraad | 353 536 | | Bedryfsbates (insluitend handelsvoorraad) | 599 840 | | Bedryfslaste | 265 600 | | Vaste / tasbare bates | ? | | Nie-bedryfslaste | 260 800 | | |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **KLASTOETS (40 punte; 35 minute)** | | | | |
|  |  | | |  |
| **A** | **BEGRIPPE** | | |  |
|  |  | | |  |
| 1.1 | Kies die korrekte woord uit die lys vir elke stelling wat gegee word. | | |  |
|  | likiditeit; solvensie; winsgewendheid; opbrengs op belegging | | |  |
|  |  | | |  |
|  | 1.1.1 | | Hoe doeltreffend 'n besigheid is. |  |
|  | 1.1.2 | | Of die eienaarsbelang elders beter beloon sal word. |  |
|  | 1.1.3 | | Hoe stabiel 'n besigheid is om op lang termyn te oorleef |  |
|  | 1.1.4 | | Of 'n onderneming in staat is om sy korttermynskuld af te betaal. | (4) |
|  |  | | |  |
| **B** | **INTERPRETASIE (VERTOLKING) VAN FINANSIËLE STATE** | | |  |
|  |  | | |  |
| 1.2 | **SWIFT HANDELAARS**  Die volgende inligting hou verband met 28 Februarie 2020. | | |  |
|  |  | | |  |
|  | **GEVRA:** | | |  |
|  | *Let wel:* 'n Formuleblad word voorsien.  Alle berekeninge moet tot EEN desimale plek afgerond word. | | |  |
|  |  | | |  |
|  | Bereken die volgende verhoudings vir 2020 en lewer kommentaar. | | |  |
|  |  |  | |  |
|  | 1.2.1 | Bedryfskapitaalverhouding | | (6) |
|  | 1.2.2 | Vuurproefverhouding | | (3) |
|  | 1.2.3 | Vergelyk hierdie resultate met dié van 2019 en lewer kommentaar op die likiditeit van die onderneming. | | (4) |
|  | 1.2.4 | Bereken die persentasie opbrengs op die gemiddelde eienaarsbelang. | | (6) |
|  | 1.2.5 | Moet die eienaar tevrede wees met hierdie opgawe? Motiveer u antwoord. | | (3) |
|  |  | | |  |
| **INLIGTING:** | | | |  |
|  | | | |  |
| |  |  | | --- | --- | | Kapitaal (1 Maart 2019) | 400 000 | | Nettowins | 90 000 | | Handelsvoorraad | 46 500 | | Krediteure | 26 000 | | Onttrekkings | 70 000 | | Debiteure | 33 000 | | Oortrokke bankrekening | 24 000 | | Wisselgeld | 2 500 | | Bedryfsverhouding (2019) | 2:1 | | Vuurproefverhouding (2019) | 1.5:1 | | | | |  |
|  |  | | |  |
|  |  | | |  |
|  |  | | |  |
| 1.3 | **LS REKENAARS**  Die finansiële jaar eindig elke jaar aan die einde van Februarie. | | |  |
|  |  | | |  |
|  | **GEVRA:** | | |  |
|  |  | | |  |
|  | 1.3.1 | Bereken die persentasie winsopslag vir 2020. | | (3) |
|  | 1.3.2 | Gee TWEE redes vir die afwyking van die teikenpunt van 40%. | | (4) |
|  | 1.3.3 | Die persentasie winsopslag vir 2019 was 50%. Watter invloed het die verandering in winsopslag op die onderneming gehad? Haal syfers aan om u antwoord te staaf. | | (2) |
|  | 1.3.4 | LS Rekenaars bestee minder aan nasionale advertering en het op plaaslike advertering gefokus. Was hierdie besluit tot hul voordeel? Haal syfers aan om u antwoord te staaf. | | (3) |
|  | 1.3.5 | Watter persentasie van die verkope word aan salarisse en lone bestee? | | (2) |
|  |  |  | |  |
|  | **INLIGTING:** | | |  |
|  |  | | |  |
|  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  | **2018** | **2017** | | Verkope | 810 000 | 645 000 | | Koste van verkope | 600 000 | ? | | Brutowins | 210 000 | 215 000 | | Winsopslag teiken | 40% | 50% | | Advertensies | 30 000 | 55 000 | | Salarisse en lone | 64 800 | ? | | Nettowins | 150 000 | 136 000 | | | |  |
|  |  | | |  |

**FORMULEBLAD REKENINGKUNDE FINANSIËLE AANWYSERS**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Brutowins X 100  Verkope 1 | Brutowins X 100  Koste van verkope 1 | | Nettowins X 100  Verkope 1 |
| Bedryfsuitgawes X 100  Verkope 1 | | Bedryfswins X 100  Verkpe 1 | |
| Bedryfsbates : Bedryfslaste | | (Bedryfsbates – Voorrade): Bedryfslaste | |
| (Handels en ander ontvangbares + kontant en kontantekwivalente): Bedryfslaste | | | |
| Nettowins\_\_ X 100  Eienaarsbelang 1 | | Totale bates : Totale laste | |