|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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: Inleiding tot Graad 11 Finansiële aanwysers | | | | **Kwartaal** | 2 | **Week** | 6 | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **WERKVEL 1** | | | | | |  |
| **GRAAD** | 11 | **KWARTAAL** | 2 | **WEEK** | 6 | |

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

|  |
| --- |
| **Bereken en lewer kommentaar op die volgende finansiële aanwysers vir 2020:** |
| **1.1 Voorraadomsetsnelheid**  654 000  ½ (45 875 + 33 390)  = 654 000  39 633  = 16.5 keer  Die voorraadomsetsnelheid van 16,5 keer is 'n aanduiding dat die onderneming meer mededingend is, wat daartoe lei dat die voorraad meer likied is. |
| * 1. **Voorraadhou-periode**   ½ (45 875 + 33 390) x 365  654 000 1  = 39 633 x 365  654 000 1  = 22 dae  Voorraad wat na elke 22 dae aangevul word, beteken dat die onderneming nie 'n probleem het met die hou van voorraad nie omdat voorraad binne hierdie tydperk in kontant omgeskakel word. |
| * 1. **Gemiddelde debiteure-invorderingstermyn**   ½ (9 630 + 8 224) x 365  92 500 1  = 8 927 x 365  92 500 1  = 35 daes   * Die invorderingstydperk is net meer as 30 dae. * Die onderneming moet sy kredietbeheer verbeter deur skuld binne 30 dae in te vorder. * Die onderneming kan sy kredietinvordering verbeter deur afslag op vroeë betaling toe te laat of deur rente op agterstallige rekeninge te hef. |
| * 1. **Gemiddelde krediteurebetalingstermyn**   ½ (15 744 + 19 887) x 365  179 580 1  = 17 816 x 365  179 580 1  = 36 days  Die onderneming moet met die krediteure onderhandel om van die 90 dae-toegewing gebruik te maak. |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **WERKVEL 2** | | | | | |  |
| **GRAAD** | 11 | **KWARTAAL** | 2 | **WEEK** | 6 | |

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

|  |
| --- |
| **Bereken en lewer kommentaar op die volgende finansiële aanwysers vir 2020:** |
| * 1. **Voorraadomsetsnelheid**   276 180  ½ (55 710 + 28 252)  = 276 180  41 981  = 6.6 keer  Voorraad word 6,6 keer aangevul gedurende die jaar, dit kan goed of sleg wees, afhangende van die tipe produk wat verkoop word. |
| * 1. **Voorraadhou-periode**   ½ (55 710 + 28 252) x 365  276 180 1  = 41 981 x 365  276 180 1  = 55 dae  Voorraad word na 55 dae aangevul, of dit goed of sleg is, hang af van die tipe produk. |
| * 1. **Gemiddelde debiteure-invorderingstermyn**   ½ (44 577 + 26 650) x 365  354 130 1  = 35 614 x 365  354 130 1  = 37 dae   * Die invorderingstydperk duur meer as 30 dae. * Die onderneming moet sy kredietbeheer verbeter deur skuld binne 30 dae in te vorder. * Die onderneming kan sy kredietinvordering verbeter deur afslag op vroeë betaling toe te laat of deur agterstallige rente te hef. |
| * 1. **Gemiddelde krediteurebetalingstermyn**   ½ (33 175 + 40 424) x 365  253 472 1  = 36 800 x 365  253 472 1  = 53 dae  Die onderneming moet met die krediteure onderhandel om van die 90 dae-toegewing gebruik te maak. |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **WERKVEL 3** | | | | | |  |
|  | | | | | |  |
| **GRAAD** | 11 | **KWARTAAL** | 2 | **WEEK** | 6 | |

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

|  |
| --- |
| * 1. **Bereken die volgende vir 2020:** |
| * + 1. **Persentasie opbrengs verdien deur MF Winkels**   Nettowins = (40 000 + 28 000 + 9 500 + 4 750 + 8 000 + 4 000)  = 94 250  Vennote se belang: 2020 = (200 000 + 100 000 + 12 000 – 3 000)    = 309 000  Vennote se belang: 2019 = (180 000 + 90 000 + 18 000 – 9 000)    = 279 000  94 250 x 100  ½ (309 000 + 279 000) 1  = 32% |
| **3.1.2 Bedrag verdien deur Mark**  40 000 + 9 500 + 8 000  = R57 500 |
| * 1. **3 Bedrag verdien deur Fish**   28 000 + 4 750 + 4 000  = R36 750 |
| * + 1. **Persentasie opbrengs verdien deur Mark**   57 500 x 100  ½ (200 000 + 12 000 + 180 000 + 18 000) 1  = 57 500 x 100  205 000 1  = 28% |
| * + 1. **Persentasie opbrengs verdien deur Fish**   36 750 x 100  (100 000 – 3 000 + 90 000 – 9 000) 1  = 36 750 x 100  178 000 1  = 20.6% |

|  |
| --- |
| * 1. **Bereken die skuld / ekwiteitsverhouding vir 2019 en 2020.** |
| 2019 = 250 000 : (180 000 + 90 000 + 18 000 – 9 000)    = 250 000 : 279 000    = 0.9 : 1  2020 = 210 000 : (200 000 + 100 000 + 12 000 – 3 000)  = 210 000 : 309 000  = 0.7 : 1 |

|  |
| --- |
| * 1. **Lewer kommentaar op jou berekeninge hierbo.** |
| * Die persentasie opbrengste is bevredigend omdat dit hoër is as die rente wat gewoonlik deur finansiële instellings aangebied word. * Die daling in die skuld-ekwiteit-verhouding van 0,9: 1 in 2019 tot 0,7: 1 in 2020 is 'n aanduiding dat die onderneming in 2020 meer van eie kapitaal gebruik maak as in 2019. |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **WERKVEL 4** | | | | | |  |
|  | | | | | |  |
| **GRAAD** | 11 | **KWARTAAL** | 2 | **WEEK** | 6 | |

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

|  |
| --- |
| **Bereken en lewer kommentaar op die volgende finansiële aanwysers:** |
| * 1. **Persentasie opbrengs verdien deur NM Stores vir 2020**   Vennote se belang: 2020 = 420000 + 380 000 + 20 000 + 5 000  = 825 000  Vennote se belang: 2019 = 360 000 + 330 000 + 8 000 + 3 000  = 701 000  Persentasie opbrengs verdien deur NM Stores  = 152 250 x 100  ½ (9825 000 + 701 000) 1  = 152 250 x 100  763 000 1  = 20%  Die persentasie opbrengs van 20% verdien deur NM Stores is bevredigend as in ag geneem word dat alternatiewe beleggings soos vaste deposito's gewoonlik minder verdien. |
| * 1. **Bedrag verdien deur Naidoo in 2020**   60 000 + 19 500 + 15 000  = R94 500 |
| * 1. **Bedrag verdien deur Martin in 2020**   30 000 + 17 750 + 10 000  = R57 750 |

|  |
| --- |
| * 1. **Persentasie opbrengs verdien in 2020 deur Naidoo**   94 500 x 100  ½ (420 000 + 20 000 + 360 000 + 8 000) 1  = 94 500 x 100  404 000 1  = 23.4%  Die persentasie opbrengs van 23,4% verdien deur Naidoo is bevredigend as in ag geneem word dat alternatiewe beleggings soos vaste deposito's gewoonlik minder verdien. |
| **4.5 Percentage return earned by Martin in 2020**  57 750 x 100  ½ (380 000 + 5 000 + 330 000 + 3 000) 1  = 57 750 x 100  359 000 1  = 16.1%  Die persentasie van 16,1% wat Martin verdien het, is minder as die verdien deur die onderneming en Naidoo, maar steeds hoër as alternatiewe beleggings. |
| **4.6 Skuld / ekwiteitsverhouding vir albei jare.**  2019 = 300 000 : (360 000 + 330 000 + 8 000 + 3 000)  = 300 000 : 701 000  = 0.4 : 1  2020 = 200 000 : (420 000 + 380 000 + 20 000 + 5 000)  = 200 000 : 825 000  = 0.2 : 1   * Die verhouding in albei jare dui aan dat die onderneming meestal deur deie kapitaal as geleende kapitaal gefinansier word. |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **WERKVEL 5** | | | | | |  |
|  | | | | | |  |
| **GRAAD** | 11 | **KWARTAAL** | 2 | **WEEK** | 6 | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **AKTIWITEIT 5** | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| * 1. **Jy word voorsien van die volgende INLIGTING vir JS Handelaars, wat deur John en Shaun besit word vir die finansiële jaar geëindig 29 Februarie 2020. Vergelykende syfers vir die vorige jaar word ook in die balansstaat-syfers gegee..** |
| * **Voorraadomsetsnelheid**   240 000  ½ (78 900 + 70 800)  = 240 000  74 850  = 3.2 keer  Van 2,1 keer in 2019 tot 3,2 keer in 2020 verbeter, en dit is 'n aanduiding dat die verkope verbeter het. |
| * **Persentasie opbrengs op ekwiteit**   Vennote se verdienste: 2019 = 70 000 + 30 000 + 10 000 + 8 000  = 118 000  Vennote se verdienste: 2020 = 100 000 + 50 000 + 6 000 + 4 000  = 160 000  60 000 x 100  ½ (118 000 + 160 000) 1  = 60 000 x 100  139 000 1  = 43.2%  Het van 33,3% in 2019 tot 43,2% in 2020 gestyg en dit is hoër as alternatiewe beleggings in finansiële instellings, bv. vaste deposito. |

|  |
| --- |
| * **Persentasie opbrengs verdien deur John**   40 000 x 100  ½ (70 000 + 10 000 + 100 000 + 6 000) 1  = 40 000 x 100  93 000 1  = 43%  Het van 30,5% in 2019 tot 43% in 2020 toegeneem en is min of meer gelyk aan die opbrengs op ekwiteit van die onderneming. Dit is ook hoër as alternatiewe beleggings in finansiële instellings, bv. vaste deposito. |
| * **Persentasie opbrengs verdien deur John**   20 000 x 100  ½ (30 000 + 8 000 + 50 000 + 4 000) 1  = 20 000 x 100  46 000 1  = 43.5%  Het van 39,2% in 2019 tot 43,5% gestyg en is min of meer gelyk aan die ekwiteit van die onderneming. Dit is ook hoër as alternatiewe beleggings in finansiële instellings, bv. vaste deposito. |
| * **Skuld / ekwiteitsverhouding**   60 000 : 160 000  = 0.4 : 1  Afgeneem van 0,5: 1 in 2019 tot 0,4: 1 in 2020.  Die risiko is laag; die onderneming maak meer staat op eie kapitaal as rentedraende lenings. |

|  |
| --- |
| * 1. **Die vennote het hul kapitaalbydraes gedurende die jaar aansienlik verhoog. Hoe is hierdie ekstra fondse aangewend?** |
| * Aankoop van vaste bates * Terugbetaling van lenings |

|  |
| --- |
| * 1. **Die onderneming kan moontlik in die toekoms ekstra kapitaalfondse**   **benodig. Beveel jy aan dat hulle verdere lenings aangaan , of dat hulle**  **hul kapitaalbydraes moet verhoog? Lewer kortliks kommentaar.** |
| * Die skuld-ekwiteitsverhouding het van 0,5: 1 in 2019 tot 0,4: 1 in 2020 gedaal. * Hulle kan moontlik verdere lenings aangaan omdat die hefboomfinansiering laag en bevredigend is |

|  |
| --- |
| * 1. **Bereken die volgende:** |
| * **Hoe lank word verwag dat die handelsvoorraad sal duur**   ½ (70 800 + 78 900) x 365  240 000 1  = 74 850 x 365  240 000 1  = 113.8 dae |
| * **Die kredietperiode wat aan debiteure verleen word**   ½ (40 000 + 30 200) x 365  192 000 1  = 35 100 x 365  192 000 1  = 66.7 dae |
| * **Die periode krediet toegestaan deur krediteure**   ½ (24 800 + 12 300) x 365  240 000 1  = 18 550 x 365  240 000 1  = 28 dae |

|  |
| --- |
| * 1. **Watter advies bied jy hierdie onderneming aan, rakende die beheer oor bedryfskapitaal?** |
| * Kredietbeleid wat debiteure binne 30 dae sal moet betaal (laat afslag toe vir betalings binne 30 dae en hef rente op agterstallige rekeninge) * Reël met die verskaffers om 90 dae hul skuld te betaal. * Verhoog verkope deur prysverlaging om voorraadhou-periode te verminder (strategieë om verkope te verhoog) |