

OEFENING

PERMANENCE EN MAANDELIJKE RESULTATENBEPALING

De Zingende Merel is een groot succes. Merel wil uitbreiden door ook exotische dieren en zelf ontwikkelde robots uit te huren en meer vestigingen te openen waar consumenten hun nieuwe maatje kunnen uitzoeken.

Om dit te kunnen realiseren, heeft Merel op 7 mei 2060 een 18% onderhandse lening afgesloten van 15 miljoen euro bij Max. De interest moet halfjaarlijks bij vooruitbetaling worden voldaan op 7 mei en 7 november. Op 31 december moet ook elk jaar € 450.000 worden afgelost, voor het eerst op 31 december 2061.

Ook heeft Merel in 2058 al een 9% hypothecaire lening afgesloten bij de bank. De interestbetaling vindt achteraf plaats op 1 januari, 1 april, 1 juli en 1 oktober van elk jaar. Op 1 januari en 1 juli moet ook € 150.000 worden afgelost. Het saldo van deze lening bedraagt op 7 mei 2060 nog € 1.150.000.

Merel betaalt een hoge verzekeringspremie van € 55.000 per jaar, deze wordt jaarlijks vooruitbetaald op 1 mei.

De huur van het bedrijfspand van Merel is inmiddels opgelopen tot € 50.000 per jaar en moet bij vooruitbetaling op 1 augustus worden betaald.

- A** Bereken de kosten in het vierde kwartaal van 2061.
- B** Bereken de uitgaven in het vierde kwartaal van 2061.
- C** Wat is het verschil tussen een liquiditeitsbegroting en resultatenrekening?
Wees specifiek en nauwkeurig!