

”go green & keep on screen – tänk smart – bli jordklok”

För att spara på vår miljö har vi valt att hålla våra facit on screen.

Klicka på länkarna här nedan för att ta dig till rätt övningsuppgift.

Övningsuppgift	41	Budgetpåverkan.
Övningsuppgift	42	Resultatbudget - kostnadsindelning.
Övningsuppgift	43	Resultat- & likviditetsbudget.
Övningsuppgift	44	Resultatbudget - kostnadsindelning.
Övningsuppgift	45	Budgeterad balansräkning.
Övningsuppgift	46	Resultatbudget - utfallsanalys.
Övningsuppgift	47	Resultatbudget med periodiseringar.

Uppgift 41

[upp]

Vilka av nedan påstående är **rätt** eller **fel**?

- | | R | F |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 1.
Företagets ränta påverkar både resultat och likviditet. | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 2.
Utbetalning av lön påverkar enbart företagets likviditet. | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 3.
Ökning av råvarulager minskar företagets likviditet. | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 4.
Kontant inköp av frimärken påverkar både resultat och likviditet. | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 5.
Amortering påverkar både resultat och likviditet. | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 6.
Avskrivning påverkar företagets likviditet. | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 7.
Ökning av kundfordringar minskar likviditeten. | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 8.
Minskning av produkter i arbete minskar likviditeten. | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 9.
Minskning av företagets färdigvarulager ökar företagets likviditet. | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 10.
Kreditförsäljning påverkar företagets likviditet. | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 11.
Kontantförsäljning påverkar både resultat och likviditet. | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 12.
Ökning av företagets PIA ökar företagets likviditet.. | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 13.
Banklån påverkar enbart företagets resultat. | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 14.
Egen insättning påverkar företagets resultat och likviditet. | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 15.
Inbetalning från kunder påverkar företagets likviditet. | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 16.
Ökning av leverantörsskulder ökar företagets likviditet. | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

Uppgift 42

[upp]

Handel & Vandel

Göran och Alicia driver framgångsrikt en handelsbod – Handel & Vandel – utanför Öregrund. Var vänlig och hjälp dem med att göra en resultatbudget för kommande verksamhetsår, 20x2. Alla belopp anges exklusive moms om inget annat anges.

Företagets utgifter för varuinköp beräknas till 1 710 000 kr och deras pålägg är 235 %. Vid årets början fanns varor för motsvarande 52 000 kr i lager och vid årets slut finns det varor kvar på hyllorna för 130 000 kr.

Eftersom företagets geografiska upptagningsområde är relativt stort arbetar Handel & Vandel med massmarknadsföring. Det innebär att de skickar ut reklam till 5 000 hushåll varje vecka. Nästkommande års reklam beräknas till 380 000 kr.

Handel & Vandel använder mycket material som påsar, presentpapper, band, kassarullar och liknande. De beräknar kostnaden till 75 000 kr per år.

Det är viktigt att sköta företaget administration minutiöst. Pärmar, papper och liknande kontorsmaterial beräknas till 40 000 kr per år.

Handel & Vandels personalkostnader exklusive lönebikostnader är 900 000 kr nästkommande verksamhetsår. Arbetsgivaravgiften är 31,42%.

Eftersom Göran även kör ut varor till sina kunder har de behov av ytterligare en ny skåpbil. Investeringen är på 350 000 kr och bilen beräknas ha en ekonomisk livslängd på 5 år. Deras gamla bil köptes in 20x1 för 180 000 kr. Även den har en ekonomisk livslängd på fem år.

I början på januari varje år erhåller företaget utdrag från banken. Under nästa år budgeteras ränteintäkterna till 25 000 kr.

Drivmedel, skatt, service och försäkringar beräknas till 60 000 kr och företagsförsäkringarna beräknas till 85 000 kr.

Eftersom paret arbetar mellan 06.00 och 20.00 varje dag finns inte så mycket utrymme att ringa. Det är mest faxen som används till kontakter och beställningar. Telefonkostnaderna beräknas till 12 000 kr och fax till 18 000 kr under nästkommande år.

Göran har gått i personlig borgen för ett privat lån, på 1 000 000 kr, som ska användas för att renovera fastigheten där handelsboden är inrymd. Räntekostnaderna för lånet beräknas till 120 000 kr.

Eftersom Göran har ärvt fastigheten av sin mamma har företaget en billig hyra, 12 x 7 000 kr.

Företagets nya skylt kommer att kosta 4 000 kr och levereras i mars.

Handel & Vandel budgeterar diverse kostnader för 135 000 kr.

I slutet av året kommer Handel & Vandel att ha fordringar till diverse kontokortsföretag på 15 000 kr. Det finns inga leverantörsskulder per den 31/12.

Uppgift 42 forts ..

[upp]

Intäkter		
3010	Försäljning	5 467 200
	<i>Summa intäkter</i>	= 5 467 200
Varukostnader		
4010	Kostnad sålda varor, KSV 1	1 632 000
	<i>Summa varukostnader</i>	= 1 632 000
Rörelsekostnader		
5010	Lokalhyra 2	84 000
5410	Förbrukningsinventarier	4 000
5460	Förbrukningsmaterial	75 000
5610	Drivmedel & skatt	60 000
5910	Reklam	380 000
6110	Kontorsmaterial	40 000
6211	Telefon	12 000
6214	Fax	18 000
6310	Företagsförsäkring 3	85 000
6990	Diverse kostnader	135 000
	<i>Summa rörelsekostnader</i>	= 893 000
Personalkostnader		
7010	Löner	900 000
7510	Arbetsgivaravgifter	282 780
	<i>Summa personalkostnader</i>	= 1 182 780
7834	Avskrivning på bilar	106 000
	<i>Resultat före finansiella poster</i>	= 1 653 420
8310	Ränteintäkter	25 000
8999	Årets resultat	= 1 678 420

Uppgift 42 forts ..

[upp]

Bortse från

- Bilarna som är en tillgång, de kostnadsförs via avskrivning.
- Kundfordringar som är en tillgång.

- Privatlån som är en skuld.
- Räntekostnaderna på privatlånet, de ligger utanför företaget.

Kostnad sålda varor [KSV] ¹

IB lager	52 000
+ Årets inköp	1 710 000
– UB lager	130 000
= Varukostnad	1 632 000

Intäkter ²

= varukostnad + varukostnad x påläggsprocent.
= 1 632 000 + 1 632 000 x 2,35.
= 5 467 200 kr.

eller

= 1 632 000 x 3,35.
= 5 467 200 kr.

Arbetsgivaravgifter ³

= bruttolön x 31,42%
= 900 000 x 0,3142.
= 282 780 kr.

Avskrivning på bilar ⁴

= utgift ÷ ekonomisk livslängd.
= 350 000 ÷ 5.
= 70 000 kr/år. [gammal bil].

= utgift ÷ ekonomisk livslängd.
= 180 000 ÷ 5.
= 36 000 kr/år. [ny bil].

Total avskrivning

= 70 000 + 36 000.
= 196 000 kr.

Uppgift 43

[upp]

Jermek AB

Jermek AB är ett litet företag som tillverkar två sorters campingbord i metall. En modell med hylla under och modell utan hylla. Företaget räknar att sälja 8 000 bord med hylla för 450 kr/st och 15 000 bord utan hylla för 320 kr/st. Företagets kundfordringar beräknas öka med 600 000 kr.

Företagets rörliga kostnader för bord med hylla är 120 kr/st och för bord utan hylla 80 kr/st. Företagsledningen anser att de måste sänka deras rörliga kostnader och investerar därför i ny en maskin för 2 000 000 kr. Maskinen skrivs av på 5 år. Jermek AB's leverantörsskulder förväntas öka med 450 000 kr.

Lokalhyran är 40 000 kr/månad och företagets försäkringar uppgår till 130 000 kr. Förbrukningsinventarier budgeteras till 60 000 kr och företaget tänker satsa 420 000 kr på reklam.

Råvarulager, produkter i arbete och varulager beräknas gemensamt öka med 650 000 kr.

Nästa års löner uppgår till 2 600 000 kr och sociala avgifter budgeteras med 40%. I början av året finns 285 000 kr i likvida medel. Jermek AB lånar upp hela deras investering i banken till 10% ränta. De amorterar av lånet den 25:e december under fem år.

Alla belopp anges exklusive moms om inget annat anges.

A.

Upprätta en resultatbudget för Jermek AB för 20x1.

B.

Upprätta en likviditetsbudget för Jermek AB för 20x1.
Beakta moms.

C - G.

Svara på frågorna om RB och LB.

Uppgift 43 forts ..

[upp]

A.

Upprätta en resultatbudget för Jermek AB för 20x1.

Intäkter

3010	Försäljning, bord med hylla	3 600 000	
3011	Försäljning, bord utan hylla	4 800 000	
	Summa intäkter	=	8 400 000

Kostnader

Varukostnader

4010	Inköp av material, bord med hylla	960 000	
4011	Inköp av material, bord utan hylla	1 200 000	
	Summa rörelsekostnader	=	2 160 000

Rörelsekostnader

5010	Lokalhyra	480 000	
5410	Förbrukningsinventarier	60 000	
5910	Reklam	420 000	
6310	Företagsförsäkring	130 000	
7010	Löner	2 600 000	
7510	Arbetsgivaravgifter	1 040 000	
7832	Avskrivning på maskiner	400 000	
8410	Räntekostnader	200 000	
	Summa rörelsekostnader	=	5 330 000

Årets resultat

= 910 000

Uppgift 43 forts ..

[upp]

B.

Upprätta en likviditetsbudget för Jermek AB för 20x1.

IB [Ingående balans]		285 000
Inbetalningar		
Försäljning, bord med hylla		4 500 000
Försäljning, bord utan hylla		6 000 000
Banklån		2 000 000
Ökning av leverantörsskulden		450 000
<i>Summa inbetalningar</i>	=	12 950 000
Utbetalningar		
Inköp av ny maskin		2 500 000
Inköp av material, bord med hylla		1 200 000
Inköp av material, bord utan hylla		1 500 000
Lokalhyra		600 000
Förbrukningsinventarier		75 000
Reklam		525 000
Företagsförsäkring		130 000
Löner		2 600 000
Arbetsgivaravgifter		1 040 000
Ökning av kundfordringar		600 000
Ökning av varulager		650 000
Amortering		400 000
Räntor		200 000
<i>Summa utbetalningar</i>	=	12 020 000
UB [Utgående balans]	=	1 215 000

Uppgift 43 forts ..

[upp]

	RB	LB
Försäljning, bord med hylla	3 600 000	4 500 000
Försäljning, bord utan hylla	4 800 000	6 000 000
Banklån	–	2 000 000
Inköp av ny maskin	–	2 500 000
Avskrivning på maskiner	400 000	–
Inköp av material, bord med hylla	960 000	1 200 000
Inköp av material, bord utan hylla	1 200 000	1 500 000
Lokalhyra	480 000	600 000
Förbrukningsinventarier	60 000	75 000
Reklam	420 000	525 000
Företagsförsäkring	130 000	130 000
Löner	2 600 000	2 600 000
Arbetsgivaravgifter	1 040 000	1 040 000
Ökning av kundfordringar	–	600 000
Ökning av varulager	–	650 000
Ökning av leverantörsskulden	–	450 000
Amortering	–	200 000
Räntor	200 000	200 000

De flesta poster i LB påverkas av momsen.
De räknas fram genom att ta posten i RB x 1,25 [25% moms].

Uppgift 43 forts ..

[upp]

C.

Hur stor är företagets bruttovinst i kr?

svar

Se resultatbudgeten.
 $= 8\,400\,000 - 2\,160\,000.$
 $= 6\,240\,000$ kr.

D.

Hur stor är företagets bruttovinstprocent?

svar

Se resultatbudgeten.
 $= [8\,400\,000 - 2\,160\,000] \div 8\,400\,000 \times 100.$
 $= 74,29\%.$

E.

Hur stor är företagets totala täckningsgrad, TTG?

svar

TTB = försäljning – rörlig kostnad.
 $= 8\,400\,000 - 2\,160\,000.$
 $= 6\,240\,000$ kr.

TTG

$= \text{TTB} \div \text{försäljning} \times 100.$
 $= 6\,240\,000 \div 8\,400\,000 \times 100.$
 $= 74,29\%.$

F.

Varför är posten företagsförsäkring lika stor i RB & LB?

svar

Det utgår ingen moms på försäkringar.

G.

Hur stora är företagets lönekostnader?

svar

$= \text{bruttolön} + \text{sociala avgifter}.$
 $= 2\,600\,000 + 1\,040\,000.$
 $= 3\,640\,000$ kr.

Uppgift 44

[upp]

Hemtjänsten AB

Var vänlig och hjälp Stinas göra företagets resultatbudget för 20x1. Ta hänsyn till nedanstående uppgifter. Alla belopp anges exklusive moms om inget annat påtalats.

Stina har en lokalhyra på 15 000 kr som betalas kvartalsvis. I november erhåller företaget hyresavin, 15 000 kr, för första kvartalet 20x5.

Företaget ska köpa in nya inventarier för 200 000 kr som ska installeras i maj månad. Den ekonomiska livslängden beräknas till 10 år.

Stina väljer även att köpa en ny skrivare för 4 900 kr som ska installeras på lagret. Företaget tar en prenumeration på Dagens Industri, 4 800 kr. Perioden är mellan 1 september 20x1 till den 30 augusti 20x2.

Hemtjänsten köper löpande in rengöringsprodukter som säljs vidare till deras kunder. Detta år budgeteras varuinköp för 900 000 kr. Vid årets slut finns osålda varor motsvarande 118 000 kr på hyllorna.

Företaget ska under sommaren starta upp en större marknadskampanj och tänker skicka ut 5 000 brev. Portokostnaden blir 25 000 kr och brev och kuvert beräknas till 40 000 kr.

För att klara av alla betalningar har Hemtjänsten tagit ett lån på 400 000 kr. Lånet löper på 5 år med en amortering varje kvartal. Räntan är 8% men första året har avtalats fram som räntefritt. Lånet lyfts den 1 januari 20x2.

Tyvärr har Stina inte varit försäkrad tidigare. Företaget tecknar en försäkringspremie för nästa år. Utgifterna för försäkringspremierna är 50 000 kr och premieperioden är från den 1/7 20x1 till den 30/6 20x2.

Eftersom Stina och hennes säljare är ute på kundbesök under större delen av året använder de mobiltelefonen som ett verktyg. De beräknar att ringa för 150 000 kr.

Företaget har personalkostnader exklusive arbetsgivaravgifter på 2 000 000 kr per verksamhetsår. Arbetsgivaravgifterna är 31,42%.

Kostnaderna för tjänstebilar, drivmedel och service beräknas till ca 12,5 % av företagets försäljning. Bilparken avbetalas med 75 000 kr varje kvartal.

Årets kostnader för reklam blir 325 000 kr och de kommer att ha diverse kostnader för ca 70 000 kr. Vid årets slut finns leverantörsskulder på 650 000 kr.

Företagets intäkter genererar årlig ränteintäkt på 35 000 kr och deras andra lån på 500 000 kr genererar en räntekostnad på 60 000 kr.

För att kunna matcha ovanstående kostnader samt ha en långsiktig lönsamhet måste - Hemtjänsten AB - ha en försäljning på 6 000 000 kr. Utestående kundfordringar är 1 200 000 kr.

A.

Upprätta företagets resultatbudget för 20x1

Uppgift 44 forts ..

[upp]

Intäkter

3011	Försäljning, bord utan hylla	6 000 000	
	Summa intäkter	=	6 000 000

Kostnader

Varukostnader

4010	Varukostnader 1	782 000	
	Summa rörelsekostnader	=	782 000

Rörelsekostnader

5010	Lokalhyra 2	60 000	
5410	Förbrukningsinventarier	4 900	
5610	Personbilskostnader	750 000	
5910	Reklam	325 000	
6110	Kontorsmaterial	40 000	
6212	Mobiltelefon	150 000	
6250	Porto	25 000	
6310	Företagsförsäkring 3	25 000	
6970	Tidskrifter & facklitteratur 4	3 200	
6990	Diverse kostnader	70 000	
	Summa rörelsekostnader	=	1 453 100

Personalkostnader

7010	Löner	2 000 000	
7510	Arbetsgivaravgifter 5	628 400	
	Summa personalkostnader	=	2 628 400
7832	Avskrivning på inventarier 6	20 000	
	Resultat före finansiella poster	=	1 116 500

Uppgift 44 forts ..

[upp]

	Resultat före finansiella poster	=	1 116 500
8310	Ränteintäkter		35 000
8410	Räntekostnader		60 000
	Årets resultat	=	1 091 500

Bortse från

- Inventarier som är en tillgång, de kostnadsförs via avskrivning.
- Kundfordringar som är en tillgång.

- Leverantörsskulder som är en skuld.
- Banklån som är en skuld.
- Amortering som är en skuldminskning.

Kostnad sålda varor [KSV] ¹

	IB lager	0
+	Årets inköp	900 000
-	UB lager	118 000
=	Varukostnad	782 000

Lokalhyra ²

+	Utgift	75 000
-	Periodisering	15 000
=	Hyseskostnad	60 000

Försäkringskostnad ³

= utgift ÷ 12 x 6 = 50 000 ÷ 12 x 6.
= 25 000 kr.

Kostnad för tidskrifter ⁴

= utgift ÷ 12 x 8 mån = 4 800 ÷ 12 x 8.
= 3 200 kr.

Arbetsgivaravgifter ⁵

= bruttolön x 31,42% = 2 000 000 x 0,3142.
= 628 400 kr.

Avskrivning på inventarier ⁶

= utgift ÷ ekonomisk livslängd = 200 000 ÷ 10.
= 20 000 kr/år.

Uppgift 45

[upp]

Linda startar upp Trädgårdstomten som enskild firma. Linda satsar själv 100 000 kr och tar ett lån på 100 000 kr. Lånet amorteras i december varje år i 10 år. I början av mars investerar företaget 50 000 kr i ett antal mindre trädgårdsmaskiner. Den ekonomiska livslängden är 5 år.

Var vänlig hjälp Linda upprätta resultat- och balansbudget för 20x1. Nedan finns ett antal poster som ska hjälpa dig budgetera korrekt. Alla belopp anges exklusive moms om inget annat påtalats. Vi bortser från moms i uppgiften.

Balansbudget vid företagets start per den 1 jan 20x1

Tillgångar		Eget kapital & skulder	
<i>Omsättningstillgångar</i>		<i>Eget kapital</i>	
Bank	200 000	Egen insättning	100 000
		<i>Skulder</i>	
		Banklån	100 000
S:a Tillgångar	200 000	S:a EK + S	200 000

Övriga händelser som påverkar 20x1 års budget.

Investering	50 000
Eget uttag	20 000
Försäljning	800 000
Varuinköp	420 000
Lokalhyra	60 000
Annonsering	20 000
Resor	18 000
Ränteutgift	10 000
Förbrukningsinventarier	20 000
Amortering	10 000
Löner	100 000
Arbetsgivaravgifter	40 000

Bokslutsnoter per den 31 dec 20x1

Varulager	70 000
Kundfordringar	15 000
Leverantörsskulder	25 000

Uppgift 45 forts ..

[upp]

A.

Upprätta resultatbudget för 20x1.

Intäkter		
3010	Försäljning	800 000
	<i>Summa intäkter</i>	= 800 000
Varukostnader		
4010	Kostnad sålda varor, KSV 1	350 000
	Summa varukostnader	= 350 000
Rörelsekostnader		
5010	Lokalhyra	60 000
5410	Förbrukningsinventarier	20 000
5800	Resor	18 000
5910	Annonsering	20 000
7010	Löner	100 000
7510	Arbetsgivaravgift	40 000
7832	Avskrivning 2	10 000
8410	Räntekostnader	10 000
	Summa rörelsekostnader	= 278 000
8999	Årets resultat	= 172 000

Varukostnad 1

IB lager	0
+ Årets inköp	900 000
- UB lager	118 000
= Varukostnad	782 000

Avskrivning 2

= utgift ÷ ekonomisk livslängd.
= 50 000 ÷ 5.
= 10 000 kr per år i fem år.

Uppgift 45 forts ..

[upp]

B.

Räkna fram saldot på företags bankkonto.

Saldot på företags bankkonto

Inbetalningar

Försäljning	+	800 000
IB [egen insats + banklån]	+	200 000
Kundfordringar	-	15 000
Summa inbetalningar	=	985 000

Utbetalningar

Varuinköp	-	420 000
Lokalhyra	-	60 000
Annonsering	-	20 000
Resor	-	18 000
Räntor	-	10 000
Förbrukningsinventarier	-	20 000
Amortering	-	10 000
Löner	-	100 000
Arbetsgivaravgifter	-	40 000
Trädgårdsmaskin	-	50 000
Eget uttag	-	20 000
Leverantörsskulder	+	25 000
Summa utbetalningar	=	743 000
UB bankkonto ¹	=	242 000

Uppgift 45 forts ..

[upp]

C.

Upprätta budgeterad balansräkning per den 31 december 20x1.

Tillgångar

1220	Inventarier		50 000
1229	Akkumulerade avskrivningar på inventarier	-	10 000
1460	Varulager		70 000
1510	Kundfordringar		15 000
1940	Bankkonto		242 000
	Summa tillgångar	=	367 000

Eget kapital & skulder

Eget kapital

2018	Egen insättning		100 000
2013	Eget uttag	-	20 000
2099	Årets resultat		172 000
	Summa EK	=	252 000

Skulder

2350	Banklån		90 000
2440	Leverantörsskulder		25 000
	Summa skulder	=	115 000
	Summa eget kapital & skulder	=	367 000

Uppgift 46

[upp]

Handel & Vandel

Du har tidigare stiftat bekantskap med Göran och Alicia som framgångsrikt driver en handelsbod – Handel & Vandel – utanför Öregrund. Se uppgift #42. Var vänlig och hjälp dem med att göra en utfallsanalys, 20x2. Den ska baseras på företagets förra resultatbudget, 20x2.

Företagets utgifter för varuinköp blev 1 600 000 kr och vid årets slut fanns det varor kvar på hyllorna för 100 000 kr.

Handel & Vandel lyckades, p g a realisation, endast uppnå en årsomsättning för 4 500 000 kr.

Reklamkostnaderna ökade till 420 000 kr och företagets förbrukningsmaterial hamnade på 82 000 kr.

Kostnader för kontorsmaterial uppgick till 55 000 kr och företagets ränteintäkter minskade till 21 000 kr p g a minskad försäljning.

P g a sjukdom blev Göran tvungen att anställa Lisa under några veckor vilket ökade företagets personalkostnader exklusive lönebikostnader med 80 000 kr.

I slutet av året valde deras revisor en ekonomisk livslängd på skåpbilen på 10 år vilket påverkade företagets avskrivning.

Under året fick företaget köra ut fler mindre leveranser vilket ökade deras kostnader för drivmedel, skatt, service och försäkringar med 7 000 kr .

Företagsförsäkringen samlades ihop till ett enda bolag och på så sätt erhöles en mindre rabatt. Kostnaden sjönk med 3 000 kr.

Telefonkostnaderna ökade med 2 000 kr och kostnaderna för fax minskade med 4 500 kr. Företagets hyreskostnad hölls oförändrad.

Företagets nya skylt fick leveransproblem och blev 500 kr dyrare än planerat.

Handel & Vandel's diverse kostnader uppgift till 177 000 kr.

Fordringar till diverse kontokortföretag ökade med 87 000 kr och företaget hade leverantörsskulder [varuinköp] på 122 000 kr.

A.

Beräkna avvikelserna i kr och i procent.

B.

Vad blir företagets verkliga resultat?

C.

Vilken marginalprocent räknade företaget med i budgeten?

D.

Vilken blev den verkliga marginalprocenten?

Uppgift 46 forts ..

[upp]

Utfallsanalys

	Intäkter	budget	utfall
3010	Försäljning	5 467 200	4 500 000
	<i>Summa intäkter</i>	= 5 467 200	4 500 000
	Kostnader		
	Varukostnader		
4010	Kostnad sålda varor	1 632 000	1 552 000
	<i>Summa varukostnader</i>	= 1 632 000	1 552 000
	Rörelsekostnader		
5010	Lokalhyra	84 000	84 000
5410	Förbrukningsinventarier	4 000	4 500
5460	Förbrukningsmaterial	75 000	82 000
5610	Drivmedel & skatt	60 000	67 000
5910	Reklam	380 000	420 000
6110	Kontorsmaterial	40 000	55 000
6211	Telefon	12 000	14 000
6214	Fax	18 000	13 500
6310	Företagsförsäkring	85 000	82 000
6999	Diverse kostnader	135 000	177 000
	<i>Summa rörelsekostnader</i>	= 893 000	999 000
	Personalkostnader		
7010	Löner	900 000	980 000
7510	Arbetsgivaravgifter	282 780	307 916
	<i>Summa personalkostnader</i>	= 1 182 780	1 287 916

Uppgift 46 forts ..

[upp]

		budget	utfall
	Summa personalkostnader	= 1 182 780	1 287 916
7834	Avskrivningar på bilar	- 106 000	71 000
	Resultat före finansiella poster	= 1 076 780	1 216 916
8310	Ränteintäkter	+ 25 000	21 000
	Årets resultat	= 1 678 420	611 084

Uppgift 46 forts ..

[upp]

Utfallsanalys

	Intäkter	avvik i kr	avvik i %
3010	Försäljning	-967 200	-17,69 %
	<i>Summa intäkter</i>	= -967 200	-17,69 %
	Kostnader		
	Varukostnader		
4010	Kostnad sålda varor	80 000	4,90 %
	<i>Summa varukostnader</i>	= 80 000	4,90 %
	Rörelsekostnader		
5010	Lokalhyra	0	0,00 %
5410	Förbrukningsinventarier	-500	-12,50 %
5460	Förbrukningsmaterial	-7 000	-9,33 %
5610	Drivmedel & skatt	-7 000	-11,67 %
5910	Reklam	-40 000	-10,53 %
6110	Kontorsmaterial	-15 000	-37,50 %
6211	Telefon	-2 000	-16,67 %
6214	Fax	4 500	25,00 %
6310	Företagsförsäkring	3 000	3,53 %
6999	Diverse kostnader	-42 000	-8,44 %
	<i>Summa rörelsekostnader</i>	= -106 000	-11,87 %
	Personalkostnader		
7010	Löner	-80 000	-8,89 %
7510	Arbetsgivaravgifter	-25 136	-8,89 %
	<i>Summa personalkostnader</i>	= -105 136	-8,89 %

Uppgift 46 forts ..

[upp]

		avvik i kr	avvik i %
	Summa personalkostnader	= -105 136	-8,89 %
7834	Avskrivningar på bilar	- 35 000	33,02 %
	Resultat före finansiella poster	= -1 011 336	-63,28 %
8310	Ränteintäkter	+ -4 000	-16,00 %
	Årets resultat	= -1 015 336	-62,58 %

Uppgift 46 forts ..

[upp]

Bortse från

- Bilarna som är en tillgång, de kostnadsförs via avskrivning.
- Kundfordringar som är en tillgång.

- Privatlån som är en skuld.
- Räntekostnaderna på privatlånet, det ligger utanför företaget.

Intäkter ¹

= varukostnad x påläggsprocent = 1 632 000 x 3,35 = 5 467 200 kr.

Kostnad sålda varor [KSV] ²

IB lager	52 000
+ Årets inköp	1 710 000
– UB lager	130 000
= Varukostnad	1 632 000

Arbetsgivaravgifter ³

= bruttolön x 31,42% = 900 000 x 0,3142.
= 282 780 kr.

Avskrivning på bilar ⁴

= utgift ÷ ekonomisk livslängd = 350 000 ÷ 5.
= 70 000 kr/år [gammal bil]

= utgift ÷ ekonomisk livslängd = 180 000 ÷ 5.
= 36 000 kr/år [ny bil]
= 106 000 kr

B.

Företagets verkliga resultat blir 611 084 kr.

C.

Marginalprocent, budget *

Försäljning	+ 5 467 200
Varukostnad	– 1 632 000
Marginal i kr	= 3 835 200
Marginal i %	70 %

D.

Marginalprocent, verklig *

Försäljning	+ 4 500 000
Varukostnad	– 1 552 000
Marginal i kr	= 2 948 000
Marginal i %	66 %

*

Marginal i % = marginal i kr ÷ försäljning.

Uppgift 47

[upp]

Du ska hjälpa Bettina på Livsstil AB att ta fram företagets resultatbudget för 20x1. Hon förser dig med nedan ekonomiska information. Alla belopp anges exklusive moms om inget annat påtalats. Företagets försäljning beräknas till 4 350 000 000 kr inklusive moms. Under året tvingas Bettina skriva ned en kundfordran på 300 000 kr. Det innebär att företaget återfår den utgående momsen på fakturan, 60 000 kr.

Företagets lokalhyra är 14 400 kr inkl moms per månad, men företaget betalar lokalhyra kvartalsvis. I november får företaget hyresavin för första kvartalet 20x2, hyran har ökat med 3,5 %. I juni ska företaget handla produkter från ett företag i Frankfurt, € 20 000 till kursen 9,00 kr/€. Bettina tror att kursen kommer sjunka till 8,80 kr/€ när hon ska betala.

Företaget ska investera i nya inventarier som installeras under våren. De får betala 400 000 kr. Den ekonomiska livslängden beräknas till 8 år och den tekniska livslängden antas bli 12 år. Bettina satsar 200 000 kr av eget kapital och företaget tar ett banklån på 200 000 kr den 1 april 20x1. Lånet amorteras en gång per år, den 31 december och räntan är 4 %.

Företaget köper nya snygga lampor för 10 000 kr och en ny ergonomisk kontorstol för 12 000 kr som ska levereras i slutet av januari. Under året budgeteras annonser och annan reklam för 122 000 kr.

Årets försäkringspremier är 32 000 kr och nästa års premie budgeteras till 38 000 kr. Premieperioden är från den 1/7 20x1 till den 30/6 20x2. Drivmedel och service för företagets tjänstebil beräknas till 18 000 kr. Årets kostnader för företagets mobiltelefoner uppskattas till 36 000 kr.

Företaget tecknar en prenumeration för 18 000 kr på LIV; en supporttjänst för aktiva konsulter inom livsstilscoaching. Prenumerationen löper från 16 maj 20x1 till 15 maj 20x2. Företagets personalkostnader exklusive arbetsgivaravgifter, 40 %, är 1 650 000 kr.

De köper löpande in kontorsmaterial som säljs vidare till deras kunder när hon håller kurser samt via företagets webbshop. Nästa år budgeteras varuinköp för 485 000 kr. Vid årets början finns varor motsvarande 42 000 kr och vid årets slut finns osålda varor motsvarande 61 000 kr på hyllorna.

Livsstil AB budgeterar diverse kostnader för 50 000 kr och kontorsmateriel för 17 000 kr. Kundernas inbetalningar avkastar 14 000 kr i ränta. I slutet av året kommer företaget att ha kundfordringar på 198 000 kr och leverantörsskulder på 72 000 kr.

A.

Beräkna budgeterat resultat för Livsstil AB i mallen på nästa sida.

Uppgift 47 forts ..

[upp]

Intäkter

Försäljning		3 480 000	4 350 000 kr x 0,8
<i>Summa intäkter</i>	=	3 480 000	
Varukostnader		466 000	
Lokalhyra		138 240	- 35 770 kr
Förbrukningsinventarier		10 000	- 12 000 kr
Personbilskostnader		18 000	
Reklam		122 000	
Kontorsmaterial		17 000	
Mobiltelefon		24 000	
Företagsförsäkring		35 000	32 000 ÷ 2 + 38 000 ÷ 2
Konstaterad kundförlust		240 000	Ej moms
Prenumerationer		9 750	18 000 + 12 x 6,5
Diverse kostnader		50 000	
Löner		1 650 000	
Arbetsgivaravgifter, 40 %		660 000	Bruttolön x 0,4
Avskrivning på inventarier		50 000	400 000 kr ÷ 8 år
<i>Summa kostnader</i>		3 489 990	
Resultat före finansiella poster	=	-9 990	
Valutakursvinster	+	4 000	
Ränteintäkter	+	14 000	
Räntekostnader	-	4 500	200 000 kr [9 ÷ 12] x 0,03
Budgeterat resultat	=	3 510	

Uppgift 47 forts ..

[upp]

Noter till Resultatbudget 20x1.

Varukostnad

$$\begin{aligned} &= \text{IB} + \text{årets inköp} - \text{UB.} \\ &= 42\,000 \text{ kr} + 485\,000 \text{ kr} - 61\,000 \text{ kr.} \\ &= 466\,000 \text{ kr.} \end{aligned}$$

Lokalhyra exkl moms

$$\begin{aligned} &= 14\,400 \text{ kr} \times 12 \text{ månader} \times 0,80. \\ &= 138\,240 \text{ kr.} \end{aligned}$$

Lokalhyra första kvartalet 20x2 exkl moms

$$\begin{aligned} &= 3 \text{ månader} \times 14\,400 \times 1,035 \times 0,80. \\ &= 35\,770 \text{ kr} \end{aligned}$$

Förbrukningsinventarier

$$= 10\,000 \text{ kr.}$$

Det andra inköpet förbrukas under nästa år.

Företagsförsäkring

$$\begin{aligned} &= 32\,000 \text{ kr} \div 12 \text{ mån} \times 6 \text{ mån} + 38\,000 \text{ kr} \div 12 \text{ mån} \times 6 \text{ mån.} \\ &= 32\,000 \text{ kr} \div 2 \text{ ggr} + 38\,000 \text{ kr} \div 2 \text{ ggr.} \\ &= 35\,000 \text{ kr.} \end{aligned}$$

Befarad kundförlust

$$\begin{aligned} &= \text{kundfordringar} \times 0,8. \\ &= 300\,000 \text{ kr} \times 0,8. \\ &= 240\,000 \text{ kr exkl. moms.} \end{aligned}$$

Den moms som återfås påverkar företagets likviditetsbudget.

Prenumerationer

Förbrukas under 6,5 månader, 16 maj 20x2 - 31 december 20x2.

Avskrivning

$$\begin{aligned} &= \text{inventarier} \div \text{ekonomisk livslängd.} \\ &= 400\,000 \text{ kr} \div 8 \text{ år.} \\ &= 50\,000 \text{ kr.} \end{aligned}$$

Valutakursvinst

$$\begin{aligned} &= € 20\,000 \times 9,00 \text{ kr/€} - € 20\,000 \times 8,80 \text{ kr/€.} \\ &= € 20\,000 \times [9,00 \text{ kr/€} - 8,80 \text{ kr/€}]. \\ &= 4\,000 \text{ kr.} \end{aligned}$$

Räntekostnad

$$\begin{aligned} &= 200\,000 \text{ kr} \times [9 \text{ mån} \div 12 \text{ mån}] \times 0,03. \\ &= 4\,500 \text{ kr.} \end{aligned}$$