

”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	21	Resultatbudget - stafflad ordning.
Övningsuppgift	22	Resultatbudget - klädbutiken.
Övningsuppgift	23	Likviditetsbudget - projekt - adopt a bee.
Övningsuppgift	24	Resultatbudget - konsultverksamhet.
Övningsuppgift	25	Resultatbudget - budgetanalys.
Övningsuppgift	26	Resultatbudget - varukostnad & avskrivning.
Övningsuppgift	27	Resultatbudget - varukostnad, avskrivning & ränta.
Övningsuppgift	28	Likviditetsbudget - kvartal.
Övningsuppgift	29	Likviditetsbudget - kvartal.
Övningsuppgift	30	Resultatbudget - stafflad ordning.

## Uppgift 21

[upp]

Cheng har startat upp en ny verksamhet och ska göra företagets första resultatbudget. Hjälp honom ställa upp budgeten i *stafflad ordning*, d v s att posterna placeras i stigande ordning enligt företagets kontoplan.

### Kontoplan för ASIA-invest AB

1910	Kassa	1930	Checkräkningskonto	3010	Försäljning
4010	Varuinköp	5010	Lokalhyra	5460	Förbrukningsmaterial
5800	Resor	5910	Reklam	6110	Kontorsmaterial
6212	Mobiltelefon	6250	Porto	6310	Företagsförsäkring
6990	Övriga kostnader	7010	Bruttolön	8310	Ränteintäkter

Nedan poster är relevanta under företagets första verksamhetsår. Placera posterna i *stafflad ordning* i nedan budget. Alla belopp anges exklusive moms om inget annat påtalats.

Reklam	360 000 kr
Ränteintäkter	27 000 kr
Varukostnader	1 450 000 kr
Löner & sociala avgifter	800 000 kr
Lokalhyra	480 000 kr
Övriga kostnader	160 000 kr
Försäljning	3 800 000 kr
Resor	95 000 kr
Företagsförsäkring	92 000 kr

#### Intäkter

3010	Försäljning	3 800 000
	Summa intäkter	= 3 800 000

#### Kostnader

4010	Varukostnader	1 450 000
5010	Lokalhyra	480 000
5800	Resor	95 000
5910	Reklam	360 000
6310	Företagsförsäkring	92 000
6990	Övriga kostnader	160 000
7010	Löner	800 000
8310	Ränteintäkter	[OBS! detta är en intäkt] -27 000
	Summa kostnader	= 3 410 000
	Årets resultat	= 390 000

## Uppgift 22

[upp]

Kaisa & Caysa som driver Jeansbutiken AB i centrala Kalmar ska budgetera för 20x1. Tjejerna har identifierat följande poster. Hjälp dem ställa upp en budget i stafflad ordning. Alla belopp anges exklusive moms om inget annat påtalats.

Du finner kontoplanen [BAS](#) här.

Löner	55 000 kr/mån/person.
Övriga kostnader	90 000 kr.
Varuinköp	55% av försäljningen.
Lokalhyra	38 000 kr/mån.
Telefon & mobil	2 200 kr/mån.
Räntekostnader	48 000 kr.
Arbetsgivaravgifter	40 % av lön.
Försäljning; 100 %	12 000 000 kr.
Försäljning; 50 %	1 000 000 kr.
Avskrivning butiksinterior	150 000 kr.
El	2 000 kr/mån.

### A.

Ställ upp en budget i stafflad ordning för Jeansbutiken AB.

#### Intäkter

3010	Försäljning; 100 % ORD	12 000 000	
3020	Försäljning; 50 % REA	1 000 000	
	<i>Summa intäkter</i>	=	13 000 000 <sup>1</sup>

#### Kostnader

4010	Varukostnader	7 150 000	<sup>2</sup>
5010	Lokalhyra	456 000	
5020	El för belysning	24 000	
6210	Telefon	26 400	
6590	Övriga externa kostnader	90 000	
7010	Löner	1 320 000	<sup>3</sup>
7510	Arbetsgivaravgifter	528 000	<sup>4</sup>
7832	Avskrivning	150 000	
8410	Räntekostnader	48 000	
	<i>Summa kostnader</i>	=	9 792 400 <sup>5</sup>
	<b>Årets resultat</b>	=	3 207 600 <sup>6</sup>

**Uppgift 22** forts ..

[upp]

**B.**

Hur stor är företagets bruttovinst i kr?

**svar**

$$13\,000\,000 \text{ kr}^1 - 7\,150\,000 \text{ kr}^2 = 5\,850\,000 \text{ kr.}$$

**C.**

Hur stor är företagets bruttovinstprocent [marginalprocent]?

**svar**

$$[13\,000\,000 \text{ kr}^1 - 5\,850\,000 \text{ kr}^2] \div 13\,000\,000 \text{ kr}^1 \times 100 = 55 \text{ \%}.$$

**D.**

Hur stor del av företagets totala kostnader är lönekostnader?

**svar**

$$1\,848\,000 \text{ kr}^{3+4} \div 9\,792\,400 \text{ kr}^5 \times 100 = 18,9 \text{ \%}.$$

**E.**

Hur stor är företagets vinstprocent?

**svar**

$$3\,207\,600 \text{ kr}^6 \div 13\,000\,000 \text{ kr}^1 \times 100 = 24,7 \text{ \%}.$$

**F.**

Är företagets vinstprocent tillräckligt stor?

**svar**

Den är mycket bra. Men den kan vara större för att kunna bygga upp en stabil buffert för sämre tider.

### Uppgift 23

[upp]

Sofi och Stina driver det viktiga projektet adopt a bee - get honey for free. Om du vill stödja dem finner du deras webbplats här, [www.adoptabee.se](http://www.adoptabee.se).

En helg i augusti har tjejerna blivit inbjudna till ett event för ekologisk mat i Köpenhamn. Det innebär att tjejerna måste göra en budget för att se om det är värt resan. Sofi undrar över om hon måste göra en egen insättning för att de ska kunna klara eventet's utbetalningar.

Sofi och Stina budgeterar med att sälja 55 burkar á 65 kr/st och 75 andelar á 300 kr. 55 burkar kostar 5 kr/st, etiketter 2 kr/burk och honungen kostar 18 kr per burk. För att forsla allt material behöver de hyra ett släp på OK för 650 kr. Under dagen behöver de frukost, lunch och **fika för 320 kr**. De hyr plats på torget i Köpenhamn för 1 600 kr. Broavgift kostar 700 kr tur och retur. Avgift för bensin Hässleholm-Köpenhamn budgetras till 30 mil x 17 kr. De betalar även för en annons i en lokaltidning kring torget ca 1 500 kr och 2 500 kr för utdelade flygblad. Just nu finns det 6 835 kr i kassan. Alla belopp anges inklusive moms om inget annat påtalats. **OBS! Fikan är privat och påverkar inte budget.**

#### A.

Hur mycket måste Sofi sätta in för att event ska kunna genomföras?

Det krävs 2 000 kr för att täcka utbetalningarna. = 8 835<sup>2</sup> - 6 835<sup>1</sup>

**IB** kassa

+  <sup>1</sup>

#### Inbetalningar

Försäljning av andelar + honung

*Summa inbetalningar*

=

#### Utbetalningar

Inköp av burkar, etiketter & honung

Hyra av plats i Köpenhamn

Hyra av släp

Broavgift

Bensin

Annons

Flyers

*Summa utbetalningar*

=  <sup>2</sup>

**UB** kassa

=

**Uppgift 24**

**[upp]**

Ninette och Darin som driver konsultbyrån Språka Mera AB hjälper företag med olika dokument och förhandlingar på den Europeiska marknaden.

Företagets lokaler i centrala Helsingborg kostar 35 000 kr i månaden och materialkostnader för klienter budgeteras som 8% av företagets omsättning. Under sitt femte verksamhetsår kommer företaget vara fyra anställda med 40 000 kr i månadslön. Sociala avgifter uppskattas till 40%. Nästa år är det företags mål att ha 335 klienter som i snitt faktureras 18 000 kr om året.

Leasingavgift för företagets fyra bilar uppgår till 3 500 kr/månad. Drivmedel uppgår till 2 500 kr/månad per bil. Övriga driftskostnader för bilarna budgeteras till 48 000 kr. Företaget har kvar 650 000 kr på sitt banklån som amorteras med 50 000 kr varje år. Lånet har 7% ränta. Företaget budgeterar en övrigt post på 5% av omsättningen. Alla belopp anges exklusive moms.

**A.**

Ställ upp en resultatbudget, i stafflad ordning, för Språka Mera AB.

Du finner kontoplanen [BAS](#) här.

<b>Intäkter</b>		
3010	Försäljning	6 030 000 <span style="float: right;">335 x 18 000</span>
	<i>Summa intäkter</i>	= 6 030 000 <sup>1</sup>
<b>Kostnader</b>		
4010	Materialkostnad, klienter	482 400 <span style="float: right;">0,08 x 6 030 000</span>
5010	Lokalhyra	420 000 <span style="float: right;">12 x 35 000</span>
5611	Drivmedel för personbilar	120 000 <span style="float: right;">2 500 x 4 x 12</span>
5615	Leasing av personbilar	168 000 <span style="float: right;">3 500 x 4 x 12</span>
5619	Övriga personbilskostnader	48 000 <span style="float: right;">1 000 x 4 x 12</span>
6590	Övriga externa kostnader	301 500 <span style="float: right;">0,05 x 6 030 000</span>
7010	Löner	1 920 000 <span style="float: right;">40 000 x 4 x 12</span>
7510	Arbetsgivaravgift	768 000 <span style="float: right;">1 920 000 x 0,4</span>
8410	Räntekostnader	45 500 <span style="float: right;">0,07 x 650 000</span>
	<i>Summa kostnader</i>	= 4 273 400 <sup>2</sup>
	<b>Årets resultat</b>	= 1 756 600 <sup>1 - 2</sup>

**Uppgift 25**

[upp]

**A.**

Sten, Ola och Cissi driver Måla Mera AB. Inför 20x5 gjorde de en resultatbudget enligt nedan. Utfallet på företagets materialkostnader blir 60% av deras försäljning. När året var slut följer de upp företagets avvikelse mot budget. Beräkna företagets avvikelser.

Resultatbudget - 20x1

<b>Intäkter</b>	Budget	Utfall	Avvikelse
Fakturerad försäljning	4 500 000	3 600 000	-900 000
<i>Summa intäkter</i>	= 4 500 000	3 600 000	-900 000
<b>Kostnader</b>			
Material	2 250 000	2 160 000	90 000
Lokalhyra	120 000	120 000	0
Telefon	19 000	16 000	3 000
Företagsförsäkring	35 000	35 000	0
Löner & sociala avgifter	1 780 000	1 424 000	356 000
Avskrivning	60 000	60 000	0
<i>Summa kostnader</i>	= 4 264 000	3 815 000	449 000
<b>Årets resultat</b>	= 236 000	-215 000	

**B.**

När den verkliga försäljningen är större än budget ökar avvikelsen. Hur blir avvikelsen när de verkliga kostnaderna är större än utfallet?

**svar**

Avvikelsen blir minus eftersom större kostnader påverkar företagets resultat negativt.

**Uppgift 25** forts ..

[upp]

**C.**

Hur hade avvikelserna förändrats om företaget ökat sin försäljning med 20 % och materialkostnaderna är 35 % av verklig försäljning?

**Resultatbudget - 20x1**

<b>Intäkter</b>	Budget	Utfall	Avvikelse
Fakturerad försäljning	4 500 000	5 400 000	900 000
<i>Summa intäkter</i>	= 4 500 000	5 400 000	900 000
<b>Kostnader</b>			
Material	2 250 000	1 890 000	360 000
Lokalhyra	120 000	120 000	0
Telefon	19 000	32 000	-13 000
Företagsförsäkring	35 000	35 000	0
Löner & sociala avgifter	1 780 000	2 136 000	-356 000
Avskrivning	60 000	60 000	0
<i>Summa kostnader</i>	= 4 264 000	4 273 000	-9 000
<b>Årets resultat</b>	= 236 000	1 127 000	

**D.**

Vilka verkliga poster påverkar resultatet mest och på vilket sätt?

**svar**

Plus: Försäljningen har ökat och materialkostnaderna har minskat.  
Minus: Försäljningsökningen har krävt större lönekostnader.



## Uppgift 26

[upp]

Zoran behöver din hjälp med att göra en resultatbudget för nästa verksamhetsår 20x1. Alla belopp anges exklusive moms om inget annat påtalats.

Zoran sätter in ytterligare 300 000 kr i sitt företag Zwimla AB och lånar upp samma summa hos sin lokala bank i januari. Lånet som löper på 5 år amorteras en gång per år med en ränta på 8%. Första amortering och räntebetalning sker i december 20x1.

Företaget har delat upp sin försäljning på två områden - Norden och Balkan. I Norden planerar de sälja för 3 000 000 kr och i Balkan för 18 000 000 kr. Under året köps in varor för sammanlagt 6 500 000 kr och vid årets slut har de ett lager på 700 000 kr. Deras marknadsföring i Balkan kostar sammanlagt 1 500 000 kr och företagets webbplats kostar 900 000 kr att underhålla.

Företagets lokalhyra är 100 000 kr/mån. Ett nytt serverrack köps in för 500 000 kr. Den ekonomiska livslängden beräknas till fem år. Löner inklusive sociala avgifter uppgår till 6 000 000 kr.

Beräkna årets varukostnad	= 5 800 000	6 500 000 – 700 000
---------------------------	-------------	---------------------

Beräkna årets avskrivning	= 100 000	500 000 ÷ 5 år
---------------------------	-----------	----------------

### Intäkter

Försäljning, Norden	3 000 000
Försäljning, Balkan	18 000 000
<i>Summa intäkter</i>	= 21 000 000

### Kostnader

Varukostnader <sup>1</sup>	5 800 000
Marknadsföring	1 500 000
Webbplats	900 000
Lokalhyra	1 200 000
Löner inkl sociala avgifter	6 000 000
Avskrivning [datorer] <sup>2</sup>	100 000
Ränta	24 000
<i>Summa kostnader</i>	= 15 524 000
<b>Årets resultat</b>	= 5 476 000

## Uppgift 27

[upp]

Bernadette som driver Caching AB behöver din hjälp med att göra en resultatbudget för nästa verksamhetsår 20x2. Alla belopp anges exklusive moms om inget annat påtalats.

Företagets försäljning beräknas till 8 500 000 kr och varuinköp till 4 250 000 kr. Övriga poster är, frakt 312 000 kr, hotell & resor 270 000 kr, lokalhyra 370 000 kr, marknadsföring 450 000 kr, maskiner 200 000 kr, diverse 75 000 kr, leverantörsskuld 95 000 kr och kundfordringar 125 000 kr. Företagets lönekostnader, inklusive sociala avgifter, uppgår till 1 800 000 kr.

Företaget, som startar sin verksamhet den 1 januari 20x1, har tagit ett banklån i ortens lokala sparbank på 400 000 kr. Pengarna sätts in på företagets bankkonto den siste april. Det löper över 10 år och amorteras två gånger per år, 30 april och 31 oktober. Räntan är 6 % och första amortering sker den 31 oktober 20x3.

Företaget beräknar inte att sälja av hela deras lager utan det finns varor för motsvarande 63 000 kr i lager den 31 december 20x2. Företagets maskiner beräknas ha en ekonomisk livslängd på 5 år.

### Intäkter

Uträkning på nästa sida.

Försäljning		8 500 000
<i>Summa intäkter</i>	=	8 500 000

### Kostnader

Varukostnader		4 187 000
Frakt		312 000
Lokalhyra		370 000
Hotell & resor		270 000
Marknadsföring		450 000
Diverse		75 000
Löner & sociala avgifter		1 800 000
Avskrivning, maskiner		40 000
Räntekostnader		21 800
<i>Summa kostnader</i>	=	7 525 800
<b>Årets resultat</b>	=	974 200

**Uppgift 27** forts ..

[upp]

**Bortse från ..**

Nedan poster är inte intäkter eller kostnader.

- ▶ Datorer är en tillgång som kostnadsförs via posten avskrivning.
- ▶ Kundfordringar är en tillgång.
- ▶ Leverantörsskulder är en skuld.
- ▶ Banklån är en skuld.
- ▶ Amortering som är en skuldminskning.

**beräkna årets varukostnad**

IB varulager	0 kr	Lager vid årets början.
+ Årets varuinköp	4 250 000 kr	
- UB varulager	63 000 kr	Lager vid årets slut.
= Årets varukostnad	4 187 000 kr	

**beräkna årets avskrivning**

= utgift ÷ ekonomisk livslängd.  
= 200 000 ÷ 5 år  
= 40 000 kr.

**beräkna årets räntekostnad**

Lånet avbetalas 2 gånger per år den 30 april och den 31 oktober.

	Ränta	Amortering	Skuld
20x1			
31 okt		20 000	380 000
20x2			
1 jan-30 apr[380 000 x 0,06 ÷ 12 ] x 4 = 7 600 <sup>1</sup>		20 000	360 000
30 apr-31 okt[360 000 x 0,06 ÷ 12] x 6 = 10 800 <sup>2</sup>		20 000	340 000
31 okt-31 dec[340 000 x 0,06 ÷ 12] x 2 = 3 400 <sup>3</sup>			

Total räntekostnad 20x4.

Jan-apr <sup>1</sup>	7 600
Apr-okt <sup>2</sup>	10 800
Nov-dec <sup>3</sup>	3 400
Totalt	21 800

**Uppgift 28**

**[upp]**

Ahmed och Sandra satsar gemensamt 200 000 kr före företagsstarten. I januari lånar företaget 300 000 kr i banken. Lånet löper på 10 år till en ränta på 5%. De amorterar 6 ggr per år. Lånet lyfts i februari och första amortering sker i mars 20x1. Företaget planerar att köpa in varor för 55 000 kr i januari, 75 000 kr i februari och 115 000 kr i mars. Försäljningen är blygsam de två första månaderna, 150 000 kr och 250 000 kr men den tar fart i mars, 550 000 kr.

Företaget har planerat en kampanj i tidningen i januari, 35 000 kr och de ska ställa ut på en mässa i mars, 85 000 kr. I mars planeras inköp av en pick-up för 200 000 kr som har en ekonomisk livslängd på 10 år. Deras hyra i industriområdet är ganska låg, 15 000 kr per månad.

Löner betalas ut med 60 000 kr i januari, 100 000 kr i februari och 150 000 kr i mars. I mars gör Ahmed eget uttag på 100 000 kr. Ställ upp deras likviditetsbudget nedan.

	Januari	Februari	Mars
<b>IB</b> [Ingående balans]	200 000	185 000	545 000
<b>Inbetalningar</b>			
Lån		300 000	
Försäljning	150 000	250 000	550 000
<i>Summa inbetalningar</i> =	150 000	550 000	550 000
<b>Utbetalningar</b>			
Bil			200 000
Eget uttag			100 000
Amortering			5 000
Ränta			2 500
Varuinköp	55 000	75 000	115 000
Lokalhyra	15 000	15 000	15 000
Marknadsföring	35 000		85 000
Löner inkl sociala avgifter	60 000	100 000	150 000
<i>Summa utbetalningar</i> =	165 000	190 000	672 500
<b>UB</b> [Utgående balans] =	185 000	545 000	422 500

**Uppgift 28** forts ..

[upp]

**Bortse från ..**

Nedan poster är inte inbetalningar eller utbetalningar.

- ▶ Avskrivning är en kostnad.
- ▶ Varukostnad eftersom det är en kostnad.

**beräkna årets räntekostnad**

Lånet avbetalas 2 gånger per år den 30 april och den 31 oktober.

Banklån: 300 000 kr.

Amortering: 6 gånger per år i tio år =  $6 \times 10 = 60$  perioder.  
mars, maj, juli, september, november och januari.

=  $300\,000 \div 60$ .

= 5 000 kr.

Räntesats: 5%

Ränta: I mars amorteras första gången och betalas ränta.

Utbetald ränta i mars.

= 2 500 kr.

$$\text{Ränta} = \frac{300\,000 \times 0,05}{12} \times 2 = 2\,500 \text{ kr.}$$

**Uppgift 29**

**[upp]**

**Lakritsboden AB**

Ulla-Karin som driver Lakritsboden AB ska göra företagets likviditetsbudget för det tredje verksamhetsåret. Till din hjälp har du företagets senaste balansräkning per den 31 december 20x1 samt ett antal upplysningar om företagets olika poster det första kvartalet. Var vänlig hjälp Ulla-Karin med att göra en likviditetsbudget för årets första kvartal, 20x2.

Tillgångar		Eget kapital & skulder	
<b>Anläggningstillgångar</b>		<b>Eget kapital</b>	
Inventarier	650 000	Aktiekapital	100 000
Datorer	75 000	Reservfond	20 000
<i>S:a AT</i>	= 725 000	Balanserat res.	940 000
<b>Omsättningstillgångar</b>		Årets resultat	
Lager	160 000	<i>S:a EK</i>	= 1 350 000
Kundfordringar	65 000	<b>Skulder</b>	
Bank	1 290 000	Banklån	550 000
Kassa	10 000	Leverantörs sk	350 000
<i>S:a OT</i>	= 1 525 000	<i>S:a skulder</i>	= 900 000
<b>S:a Tillgångar</b>	<b>2 250 000</b>	<b>S:a EK + S</b>	<b>2 250 000</b>

Löner uppgår till 250 000 i både januari och februari. I mars blir dessa 325 000 p g a extra personal för en pågående kampanj. Kvartalets varuinköp beräknas genomsnittligt till 65 000 varje månad. Kundfordringarna beräknas till 112 000 kr. Varukostnaden budgeteras till 180 000 kr.

Månadshyran för butikslokalen är 28 500 kr per månad och mars i betalas en kvartalshyra för ett större förråd på gården, 90 000 kr. Företaget amorterar, 60 000 kr i mars. Årets första försäljning budgeteras till 250 000 i januari, 290 000 i februari och 465 000 i mars. Leverantörsskulder beräknas till 68 000 kr. Ett nytt mindre lån lyfts i februari, 50 000 kr.

Lakritsboden AB ska göra en större reklamkampanj och budgeterar annonsering i lokala morgontidningen för 35 000 i januari och mars och 70 000 i februari. Ulla-Karin åker till Egypten i februari och besöker en leverantör, 35 000 kr och representerar med ett antal branschkollegor i mars, 47 000 kr.

Förbrukningsmaterial beräknas till 12 000 kr i månaden plus extra förbrukning i mars med 8 000 kr. Ränta erläggs med i 64 500 mars och i december har det upplupet ränta med 22 500 kr. Årets arbetsgivaravgift är 40%. Eget uttag görs med 17 000 kr per månad och årets revisionsarvode på 51 000 kr utbetalas i februari. Inventariernas ekonomiska livslängd är 10 år och på företagets nya inventarier fem år.

Alla belopp anges exklusive moms om inget annat påtalats.

**Uppgift 29** forts ..

[upp]

**A.**

Var vänlig gör en likviditetsbudget för kvartal 1, 20x1.

		Januari	Februari	Mars
<b>IB</b> [Ingående balans]		1 300 000	1 059 500	788 000
<b>Inbetalningar</b>				
Lån			50 000	
Försäljning		250 000	290 000	465 000
<i>Summa inbetalningar</i>	=	250 000	340 000	465 000
<b>Utbetalningar</b>				
Varuinköp		65 000	65 000	65 000
Lokalhyra		28 500	28 500	28 500
Hyra av förråd				90 000
Löner		250 000	250 000	325 000
Arbetsgivaravgifter		100 000	100 000	130 000
Ränta				64 500
Amortering				60 000
Marknadsföring		35 000	70 000	35 000
Resor och hotell			35 000	
Representation [mat & dryck]				47 000
Förbrukningsmaterial		12 000	12 000	20 000
Revision			51 000	
<i>Summa utbetalningar</i>	=	490 500	611 500	865 000
<b>UB</b> [Utgående balans]	=	1 059 500	788 000	388 000

**OBS!** Eget uttag sker endast i enskild firma och HB ej i AB.

**Uppgift 29** forts ..

[upp]

**Bortse från ..**

Nedan poster är inte inbetalningar eller utbetalningar.

- ▶ Varukostnad  
Periodisering sker i resultatbudget.
- ▶ Eget uttag  
Får ej tas upp i ett AB.
- ▶ Ekonomisk livslängd.  
Inventarier skrivs av i resultatbudget.
- ▶ Kundfordringar  
Vi har enbart budgeterat faktiska inbetalningar.
- ▶ Leverantörsskulder  
Vi har enbart budgeterat faktiska utbetalningar.

**IB januari**

Finner du i företagets balansräkning per den 31 december 20x1.

Bank	1 290 000 kr
Kassa	10 000 kr
UB	= 1 300 000 kr

UB 31 dec 20x1 = IB 1 jan 20x2.

**B.**

Vad anser du om kvartalet likviditet?

Vad kan förändras?

**svar**

Rensat från IB den 1 jan, 1 300 000 tappar Lakritsboden 912 000 kr.  
Företaget måste fundera över hur de ska,  
- Öka sin försäljning.  
- Minska sina utbetalningar.



### Uppgift 30

[upp]

#### Sekreterar'n i Tranås AB

Var vänlig och gör Petter's och Donna's resultatbudget för Sekreterar'n i Tranås AB för nästkommande verksamhetsår, 20x1. Ta hänsyn till nedanstående uppgifter. Alla belopp anges exklusive moms om inget annat påtalats.

Företagets försäljning beräknas till 4 500 000 kr inklusive moms.

Sekreterar'n har en årshyra på 120 000 kr som betalas månadsvis. I november erhåller företaget hyresavin för januari 20x5. Hyran har ökat med 5 %.

Företaget ska köpa in nya inventarier för 500 000 kr som ska installeras under våren. Den ekonomiska livslängden beräknas till 10 år. För ändamålet lyfter Sekreterar'n ett lån på 300 000 kr den 1 januari 20x1. Lånet amorteras en gång per år, den 31 december och räntan är 8 %.

För att klara av en kortsiktig likviditetskris har Donna satsat ytterligare 200 000 kr i företaget. Pengarna har placerats på företagets bankkonto.

Petter köper en ny ergonomisk kontorsstol för 8 700 kr som ska levereras i februari.

Förra årets försäkringspremier var på 60 000 kr och årets premie ligger på 80 000 kr. Premieperioden är från den 1/9 20x1 till den 31/8 20x2.

Drivmedel och service för företagets tjänstebilar beräknas till 53 000 kr. Årets utgifter för företagets mobiltelefoner uppskattas till 26 000 kr.

Företaget tecknar en prenumeration på tidningen CHEF som gäller för två år, 3 600 kr. Premieperioden är från 1 januari 20x1 till 31 december 20x2.

Årets reklamkampanj i Öresundsregionen beräknas till 120 000 kr. Företaget skickar ut 8 000 brev á 10 kr. Företagets personalkostnader exklusive arbetsgivaravgifter, 31,42%, är 1 350 000 kr.

Sekreterar'n köper löpande in kontorsmaterial som säljs vidare till deras kunder. Detta år budgeteras varuinköp för 680 000 kr. Vid årets början finns varor motsvarande 78 000 kr och vid årets slut finns osålda varor motsvarande 87 000 kr på hyllorna.

Sekreterar'n budgeterar diverse kostnader för 47 000 kr och kontorsmateriel för 19 000 kr. Kundernas inbetalningar avkastar 3% i ränta.

I slutet av året kommer Sekreterar'n att ha kundfordringar på 125 000 kr och leverantörsskulder på 35 000 kr.

Budgetmall, i stafflad ordning, finns på nästa sida.

**Uppgift 30** forts ..

[upp]

**Intäkter**

3010	Försäljning		3 600 000	1
	<i>Summa intäkter</i>	=	3 600 000	

**Kostnader**

4010	Kostnad sålda varor		671 000	2
5010	Lokalhyra		120 000	
5410	Förbrukningsinventarier		8 700	
5610	Personbilskostnader		53 000	
5910	Reklam		120 000	
6110	Kontorsmaterial		19 000	
6212	Mobiltelefon		26 000	
6250	Porto		80 000	
6310	Företagsförsäkring		66 667	3
6970	Tidskrifter & facklitteratur		1 800	4
6990	Diverse kostnader		47 000	
7010	Löner		1 350 000	
7510	Arbetsgivaravgifter		424 170	5
7832	Avskrivning på inventarier		50 000	6
	<i>Resultat före finansiella poster</i>	=	3 037 337	
8310	Ränteintäkter	+	135 000	7
8410	Räntekostnader	-	24 000	8
	<b>Årets resultat</b>	=	673 663	

**Uppgift 30** forts ..

[upp]

**beräkningarna**

**Intäkter <sup>1</sup>**

= försäljning inkl moms x 0,80 = 4 500 000 x 0,80 = 3 600 000 kr.

**Kostnad sålda varor [KSV] <sup>2</sup>**

	IB lager	78 000
+	Årets inköp	680 000
-	UB lager	87 000
=	Varukostnad	671 000

**Försäkringskostnad <sup>3</sup>**

= utgift ÷ 12 x 8 = 60 000 ÷ 12 x 8 = 40 000 kr.

= utgift ÷ 12 x 4 = 80 000 ÷ 12 x 4 = 26 667 kr.



**Kostnad för tidskrifter <sup>4</sup>**

= 3 600 ÷ 24 x 12 mån  
= 1 800 kr.

**Arbetsgivaravgifter <sup>5</sup>**

= bruttolön x 31,42% = 1 350 000 x 0,3142  
= 424 170 kr.

**Avskrivning på inventarier <sup>6</sup>**

= utgift ÷ ekonomisk livslängd = 500 000 ÷ 10.  
= 50 000 kr/år.

**Ränteintäkter <sup>7</sup>**

= årets försäljning [genomsnittligt] x 0,03 = 4 500 000 x 0,03  
= 135 000 kr.

**Räntekostnader <sup>8</sup>**

= lånet x räntesats = 300 000 x 0,08 = 300 000 x 0,08  
= 24 000 kr.