

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

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

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.

C.

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

Resultatbudget - 20x1

Intäkter	Budget	Utfall	Avvikelse
Fakturerad försäljning	4 500 000		
<i>Summa intäkter</i>	= 4 500 000		
Kostnader			
Material	2 250 000		
Lokalhyra	120 000	120 000	
Telefon	19 000	32 000	
Företagsförsäkring	35 000	35 000	
Löner & sociala avgifter	1 780 000	2 136 000	
Avskrivning	60 000	60 000	
<i>Summa kostnader</i>	= 4 264 000		
Årets resultat	= 236 000		

D.

Vilka verkliga poster påverkar resultatet mest och på vilket sätt?

sva