

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 uppgick 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?

Utfallsanalys

	Intäkter	budget	utfall
3010	Försäljning		
	<i>Summa intäkter</i>	=	
	Kostnader		
	Varukostnader		
4010	Kostnad sålda varor		
	<i>Summa varukostnader</i>	=	
	Rörelsekostnader		
5010	Lokalhyra		
5410	Förbrukningsinventarier		
5460	Förbrukningsmaterial		
5610	Drivmedel & skatt		
5910	Reklam		
6110	Kontorsmaterial		
6211	Telefon		
6214	Fax		
6310	Företagsförsäkring		
6999	Diverse kostnader		
	<i>Summa rörelsekostnader</i>	=	
	Personalkostnader		
7010	Löner		
7510	Arbetsgivaravgifter		
	<i>Summa personalkostnader</i>	=	

		budget	utfall	
	Summa personalkostnader	=	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text" value="7834"/>	Avskrivningar på bilar	-	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Resultat före finansiella poster	=	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text" value="8310"/>	Ränteintäkter	+	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Årets resultat	=	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Utfallsanalys

	Intäkter	avvik i kr	avvik i %
3010	Försäljning		
	<i>Summa intäkter</i>	=	
	Kostnader		
	Varukostnader		
4010	Kostnad sålda varor		
	<i>Summa varukostnader</i>	=	
	Rörelsekostnader		
5010	Lokalhyra		
5410	Förbrukningsinventarier		
5460	Förbrukningsmaterial		
5610	Drivmedel & skatt		
5910	Reklam		
6110	Kontorsmaterial		
6211	Telefon		
6214	Fax		
6310	Företagsförsäkring		
6999	Diverse kostnader		
	<i>Summa rörelsekostnader</i>	=	
	Personalkostnader		
7010	Löner		
7510	Arbetsgivaravgifter		
	<i>Summa personalkostnader</i>	=	

		avvik i kr	avvik i %	
	Summa personalkostnader	=	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text" value="7834"/>	Avskrivningar på bilar	-	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Resultat före finansiella poster	=	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text" value="8310"/>	Ränteintäkter	+	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Årets resultat	=	<input type="text"/>	<input type="text"/>