

LØSNINGSFORSLAG – Øvinger – 5 Rapportering

Ctrl + klikk for å komme til ønsket side.

Læreboka side 236	1
Læreboka side 243	5

Læreboka side 236

5.1.1

a) Budsjettkontroll – Løst med ferdigmodellen Budsjettkontroll.

GarnHjørnet AS	Note	Budsjett 2011		Regnskap 2011		Avvik	
		i kroner	% av salg	i kroner	% av salg	Kroner	% av budsjett
Driftsinntekter							
Salgsinntekter		1 700 000	100,0	1 600 000	100,0	-100 000	-5,9
Sum driftsinntekter		1 700 000	100	1 600 000	100,0	-100 000	-5,9
Driftskostnader							
Varekostnader		1 000 000	58,8	850 000	53,1	150 000	15,0
Lønnskostnader		300 000	17,6	290 000	18,1	10 000	3,3
Arbeidsgiveravgift		43 000	2,5	40 000	2,5	3 000	1,0
Husleie		17 000	1,0	16 000	1,0	1 000	5,9
Avskrivninger		10 000	0,6	10 000	0,6	0	0,0
Andre driftskostnader		30 000	1,8	36 000	2,3	-6 000	-20,0
Sum driftskostnader		1 400 000	82,4	1 242 000	77,6	158 000	11,3
Driftsresultat		300 000	17,6	358 000	22,4	58 000	19,3

b) Budsjettert bruttofortjeneste = $700\,000 * 100\% / 1\,700\,000 = 41,2\%$

Virkelig bruttofortjeneste = $750\,000 * 100\% / 1\,600\,000 = 46,9\%$

c) Den virkelige bruttofortjenesten er større enn den budsjetterte bruttofortjenesten. Dette skyldes at varekostnaden har vært lavere enn budsjettert. Salgsinntektene har vært 5,9 % lavere enn budsjettert, mens varekostnaden har vært 15 % lavere enn budsjettert.

Det innbyrdes forholdet mellom salgsinntekt og varekostnad er annerledes enn budsjettert. Varekostnaden har vært relativt lavere enn hva den lavere salgsinntekten skulle tilsi ut fra en budsjettert bruttofortjeneste på 41 %.

Ellers har lønnskostnaden blitt kr 10 000 mindre enn budsjettert og andre driftskostnader kr 6 000 større enn budsjettert. Nettovirkningen her er kr 4 000.

5.1.2

a) Budsjettkontroll – Løst med ferdigmodellen Budsjettkontroll.

Salza AS	Note	Budsjett 2011		Regnskap 2011		Avvik	
		i kroner	% av salg	i kroner	% av salg	Kroner	% av budsjett
Driftsinntekter							
Salgsinntekter		10 000 000	100,0	8 500 000	100,0	-1 500 000	-15,0
Sum driftsinntekter		10 000 000	100	8 500 000	100,0	-1 500 000	-15,0
Driftskostnader							
Varekostnader		6 000 000	60,0	5 500 000	64,7	500 000	8,3
Lønnskostnader		850 000	8,5	900 000	10,6	-50 000	-5,9
Arbeidsgiveravgift		120 000	1,2	125 000	1,5	-5 000	-0,6
Husleie		120 000	1,2	120 000	1,4	0	0,0
Avskrivninger		400 000	4,0	400 000	4,7	0	0,0
Andre driftskostnader		300 000	3,0	310 000	3,6	-10 000	-3,3
Sum driftskostnader		7 790 000	77,9	7 355 000	86,5	435 000	5,6
Driftsresultat		2 210 000	22,1	1 145 000	13,5	-1 065 000	-48,2

b) Budsjettert bruttofortjeneste = $4\,000\,000 * 100\% / 10\,000\,000 = 40\%$

Virkelig bruttofortjeneste = $3\,000\,000 * 100\% / 8\,500\,000 = 35,3\%$

c) Den virkelige bruttofortjenesten er lavere enn den budsjetterte bruttofortjenesten. Dette skyldes at varesalget har vært 15 % lavere enn budsjettert uten at dette har ført til at varekostnaden er redusert tilsvarende.

Selv om varekostnaden er lavere enn budsjettert er den ikke lav nok til å opprettholde den budsjetterte bruttofortjenesten på 40 %. Det innbyrdes forholdet mellom salgsinntekt og varekostnad er annerledes enn budsjettert. Varekostnaden har vært relativt sett høyere enn hva den lavere salgsinntekten skulle tilsi ut fra en budsjettert bruttofortjeneste på 40 %.

I tillegg har lønnskostnadene og arbeidsgiveravgiften blitt kr 55 000 større enn budsjettert. Dette kan skyldes mer bruk av overtid eller lønnsøkning som ikke var planlagt.

Andre driftskostnader har blitt kr 10 000 høyere enn budsjettert. Dette er urovekkende så lenge som salget har gått ned. Andre driftskostnader er kostnader som til en viss grad er avhegning av aktiviteten i bedriften. Da bør ikke disse kostnadene øke når salgsinntekten reduseres.

d) *Mulige tiltak for å øke inntektene:*

- Øke markedsføringen
- Justere prisene
- Vurdere sine produkter
- Bedre distribusjon

Mulige tiltak for å redusere kostnadene:

- Få kontroll på lønnsøkningen
- Vurdere å spare arbeidskraft
- Forsøke å rasjonalisere driften slik at andre driftskostnader kan reduseres.

5.1.3 Læreren har løsningsforslag

a) Budsjettkontroll – Løst med ferdigmodellen Budsjettkontroll.

KontorRequisita AS	Note	Budsjett 2011		Regnskap 2011		Avvik	
		i kroner	% av salg	i kroner	% av salg	Kroner	% av budsjett
Driftsinntekter							
Salgsinntekter		3 800 000	100,0	3 700 000	100,0	-100 000	-2,6
Sum driftsinntekter		3 800 000	100	3 700 000	100,0	-100 000	-2,6
Driftskostnader							
Varekostnader		2 220 000	58,4	2 256 800	61,0	-36 800	-1,7
Lønnskostnader		650 000	17,1	600 000	16,2	50 000	7,7
Arbeidsgiveravgift		91 650	2,4	84 600	2,3	7 050	1,1
Husleie		120 000	3,2	140 000	3,8	-20 000	-16,7
Avskrivninger		35 000	0,9	35 000	0,9	0	0,0
Andre driftskostnader		124 000	3,3	180 000	4,9	-56 000	-45,2
Sum driftskostnader		3 240 650	85,3	3 296 400	89,1	-55 750	-1,7
Driftsresultat		559 350	14,7	403 600	10,9	-155 750	-27,8

5.1.4 Læreren har løsningsforslag

a) Budsjettkontroll – Løst med ferdigmodellen Budsjettkontroll.

Trelimport AS	Note	Budsjett 2011		Regnskap 2011		Avvik	
		i kroner	% av salg	i kroner	% av salg	Kroner	% av budsjett
Driftsinntekter							
Salgsinntekter		3 833 000	100,0	3 905 997	100,0	72 997	1,9
Sum driftsinntekter		3 833 000	100	3 905 997	100,0	72 997	1,9
Driftskostnader							
Varekostnader		1 250 000	32,6	1 350 648	34,6	-100 648	-8,1
Lønnskostnader		1 475 000	38,5	1 708 193	43,7	-233 193	-15,8
Avskrivninger		42 000	1,1	51 158	1,3	-9 158	-21,8
Andre driftskostnader		733 000	19,1	929 071	23,8	-196 071	-26,7
Sum driftskostnader		3 500 000	91,3	4 039 070	103,4	-539 070	-15,4
Driftsresultat		333 000	8,7	-133 073	-3,4	-466 073	-140,0
Renteinntekter		33 000	0,9	38 963	1,0	5 963	18,1
Rentekostnader		17 000	0,4	11 898	0,3	5 102	30,0
Resultat før skattekostnad		349 000	9,1	-106 008	-2,7	-455 008	-130,4

5.1.5 Læreren har løsningsforslag

a) Budsjettkontroll – Løst med ferdigmodellen Budsjettkontroll.

IKT Support AS	Note	Budsjett 2011		Regnskap 2011		Avvik	
		i kroner	% av salg	i kroner	% av salg	Kroner	% av budsjett
Driftsinntekter							
Salgsinntekter		40 000 000	99,4	38 500 000	99,4	-1 500 000	-3,8
Annen driftsinntekt		250 000	0,6	230 000	0,6	-20 000	-8,0
Sum driftsinntekter		40 250 000	100	38 730 000	100,0	-1 520 000	-3,8
Driftskostnader							
Varekostnader		30 000 000	74,5	27 000 000	69,7	3 000 000	10,0
Lønnskostnader		5 500 000	13,7	6 700 000	17,3	-1 200 000	-21,8
Avskrivninger		2 000 000	5,0	2 000 000	5,2	0	0,0
Andre driftskostnader		1 500 000	3,7	1 800 000	4,6	-300 000	-20,0
Sum driftskostnader		39 000 000	96,9	37 500 000	96,8	1 500 000	3,8
Driftsresultat		1 250 000	3,1	1 230 000	3,2	-20 000	-1,6
Renteinntekter		25 000	0,1	23 000	0,1	-2 000	-8,0
Rentekostnader		300 000	0,7	510 000	1,3	-210 000	-70,0
Resultat før skattekostnad		975 000	2,4	743 000	1,9	-232 000	-23,8

5.1.6 Læreren har løsningsforslag

a) Budsjettkontroll – Løst med ferdigmodellen Budsjettkontroll.

NettCafeen AS	Note	Budsjett 2011		Regnskap 2011		Avvik	
		i kroner	% av salg	i kroner	% av salg	Kroner	% av budsjett
Driftsinntekter							
Salgsinntekter		4 040 000	100,0	3 730 000	100,0	-310 000	-7,7
Sum driftsinntekter		4 040 000	100	3 730 000	100,0	-310 000	-7,7
Driftskostnader							
Varekostnader		2 500 000	61,9	2 400 000	64,3	100 000	4,0
Lønnskostnader		600 000	14,9	640 000	17,2	-40 000	-6,7
Avskrivninger		90 000	2,2	90 000	2,4	0	0,0
Andre driftskostnader		400 000	9,9	470 000	12,6	-70 000	-17,5
Sum driftskostnader		3 590 000	88,9	3 600 000	96,5	-10 000	-0,3
Driftsresultat		450 000	11,1	130 000	3,5	-320 000	-71,1
Renteinntekter		12 000	0,3	9 000	0,2	-3 000	-25,0
Rentekostnader		90 000	2,2	120 000	3,2	-30 000	-33,3
Resultat før skattekostnad		372 000	9,2	19 000	0,5	-353 000	-94,9

5.1.7 Læreren har løsningsforslag

a) Budsjettkontroll – Løst med ferdigmodellen Budsjettkontroll.

KaffeBaren AS	Note	Budsjett 2011		Regnskap 2011		Avvik	
		i kroner	% av salg	i kroner	% av salg	Kroner	% av budsjett
Driftsinntekter							
Salgsinntekter		1 550 000	99,4	1 430 000	99,7	-120 000	-7,7
Annen driftsinntekt		10 000	0,6	4 700	0,3	-5 300	-53,0
Sum driftsinntekter		1 560 000	100	1 434 700	100,0	-125 300	-8,0
Driftskostnader							
Varekostnader		697 500	44,7	697 500	48,6	0	0,0
Lønnskostnader		375 000	24,0	372 600	26,0	2 400	0,6
Avskrivninger		55 000	3,5	54 000	3,8	1 000	1,8
Andre driftskostnader		100 600	6,4	225 600	15,7	-125 000	-124,3
Sum driftskostnader		1 228 100	78,7	1 349 700	94,1	-121 600	-9,9
Driftsresultat		331 900	21,3	85 000	5,9	-246 900	-74,4
Renteinntekter		10 000	0,6	9 800	0,7	-200	-2,0
Rentekostnader		56 000	3,6	56 700	4,0	-700	-1,3
Resultat før skattekostnad		285 900	18,3	38 100	2,7	-247 800	-86,7

Merknad: Bedriften ligger i sone 5 og har ikke arbeidsgiveravgift. Husleie er tatt med i andre driftskostnader.

Læreboka side 243

5.2.1

a) og b) I lønnskostander inngår både lønn og arbeidsgiveravgift.

Resultatregnskap for 2011	
Tall i kroner	
Driftsinntekter	
Salgsinntekter	6 000 000
Andre driftsinntekter	0
Sum driftsinntekter	6 000 000
Driftskostnader	
Varekostnader	4 000 000
Lønnskostnader	1 150 000
Avskrivninger	130 000
Andre driftskostnader	300 000
Sum driftskostnader	5 580 000
Driftsresultat	420 000
Renteinntekter	20 000
Rentekostnader	40 000
Resultat før skattekostnad	400 000
Skattekostnad	110 000
Årsresultat	290 000

Balanse per 31.12.2011	
Tall i kroner	
EIENDELER	
Anleggsmidler	
Varebiler	300 000
Inventar	200 000
Sum anleggsmidler	500 000
Omløpsmidler	
Varelager	600 000
Kundefordringer	150 000
Kontanter og bankinnskudd	510 000
Sum omløpsmidler	1 260 000
Sum eiendeler	1 760 000
EGENKAPITAL OG GJELD	
Egenkapital	
Innskutt aksjekapital	500 000
Opptjent egenkapital	400 000
Sum egenkapital	900 000
Gjeld	
Langsiktig gjeld	
Pantegjeld	500 000
Sum langsiktig gjeld	500 000
Kortsiktig gjeld	
Leverandørgjeld	160 000
Betalbar skatt	112 000
Kassekreditt	88 000
Sum kortsiktig gjeld	360 000
Sum gjeld	860 000
Sum egenkapital og gjeld	1 760 000

c) Egenkapitalen per 31.12.	kr	900 000
- Årsresultat (overskudd)	kr	290 000
<u>= Egenkapital per 01.01.</u>	kr	<u>610 000</u>

5.2.2 Læreren har løsningsforslag

Merk: Korriger inventar til kr 600 000.

a) og b) I lønnskostnaden inngår lønn, ferielønn, arbeidsgiveravgift og arbeidsgiveravgift av påløpt ferielønn.