

Oppgave 15.19

a) Produksjonsbudsjettet 1. kvartal:

Budsjettert salg i antall flasker	500 000 flasker
– IB ferdigvarelager	180 000 «
+ UB ferdigvarelager ($180\,000 \cdot 0,60$) =	108 000 «
Produksjonsplanen	428 000 flasker

b) Innkjøpsbudsjettet

	Acrylolan	Lantex	Tomflasker
Behov ifølge produksjonplanen	$428\,000 \cdot 0,4 = 171\,200$ l	$428\,000 \cdot 0,2 = 85\,600$ l	428 000 enheter
– IB lager	12 000 l	23 000 l	124 000 enheter
+ UB planlagt lager	14 800 l	16 400 l	112 000 enheter
Innkjøpsbudsjett, kvantum	174 000 l	79 000 l	416 000 enheter
Innkjøpsbudsjett i kr	kr 835 200	kr 2 054 000	kr 166 400

c) Standardkostkalkylen tilvirkningsmerkost:

Direkte materialer:

kr $4,80 \cdot 0,40 =$	kr 1,92
« $26,00 \cdot 0,20 =$	« 5,20
« per flaske =	kr 7,52

Direkte lønn:

kr $152 \cdot 0,10$	« 15,20
---------------------	---------

Indirekte variable tilvirkningskostnader « 0,78

Standard tilvirkningsmerkost per flaske kr 23,50

d) Resultatbudsjett 1. kvartal, 20x1:

Driftsinntekter, kr $34 \cdot 500\,000$ enheter	kr 17 000 000
Variable kostnader: 428 000 enheter tilvirket	
Direkte materialer: kr $7,52 \cdot 428\,000$ enh.	« 3 218 560
Direkte lønn: kr $15,20 \cdot 428\,000$ enh.	« 6 505 600
Indir. variable kostnader: kr $0,78 \cdot 428\,000$ enh.	« 333 840
Sum variable kostnader	kr 10 058 000
Beholdningsendringer ferdige varer:	
Reduksjon på 72 000 enh. ($-180\,000 + 108\,000$) · kr 23,50	+ « 1 692 000
Tilvirkningsmerkost	kr 11 750 000
Variable salgs- og adm. kostnader: kr $17\,000\,000 \cdot 0,06$	« 1 020 000
Salgsmerkost	kr 12 770 000
Dekningsbidrag	kr 4 230 000
Faste kostnader:	
Tilvirkningskostnader	« 864 000
Salgs- og administrasjonskostnader	« 1 160 000
Budsjettert resultat før skatt	kr 2 206 000

e) Ved den budsjetterte salgsmengden blir enhetskostnaden:

$$(\text{kr } 12\,770\,000 + \text{kr } 864\,000 + \text{kr } 1\,160\,000) : 500\,000 = \text{kr } 29,59$$

Dekningsgraden: $\text{kr } 4\,230\,000 / \text{kr } 17\,000\,000 \cdot 100\% = 24,9\%$

Oppgave 15.22

$$\text{a) Nåværende bruttfortjeneste} = \frac{\text{Bruttfortjeneste i kr}}{\text{Salgsinntekter}} \cdot 100 \% = \frac{\text{kr } 9\,240\,000}{\text{kr } 22\,000\,000} \cdot 100 \% = \underline{42,0 \%}$$

$$R_{TK} = \frac{\text{kr } 1\,350\,000 + \text{kr } 40\,000}{\text{kr } 19\,700\,000} \cdot 100 \% = \underline{7,06 \%}$$

b) Ny bruttfortjenesteprosent blir: $42,0 \% - 2 \% = 40 \%$

Salgsinntekter	kr 23 100 000
Vareforbruk	« 13 860 000
<hr/>	
Bruttfortjeneste, 40 %	kr 9 240 000
Lønnskostnader, inkl. sosiale kostnader	« 3 811 000
Husleie	« 1 848 000
Reklame, annonser	« 363 000
Emballasjekostnader	« 214 200
Strøm, oppvarming	« 209 000
Kontorrekvisita, telefon, telefaks, porto	« 448 800
Service maskiner og utstyr	« 265 200
Kontingenter, forsikringer, møter og kurs	« 328 000
Avskrivninger	« 440 000
<hr/>	
Driftsresultat	kr 1 312 800
Finansinntekter	« 0
Finanskostnader	« 600 000
<hr/>	
Resultat før skatt	kr 712 800

c) Ny gjennomsnittlig balansesum blir:	kr 19 700 000	
Reduksjon varelager	- « 3 000 000	
Gjennomsnittlig avskrivninger	- « 220 000	(440 000/2)
	<u>kr 16 480 000</u>	

$$\text{Ny } R_{TK} = \frac{\text{kr } 1\,312\,800 + 0}{\text{kr } 16\,480\,000} \cdot 100 \% = \underline{8 \%} \text{ (7,97 \%)}$$