

## Aktivitetsbudget – Produktionsvirksomhed

Produktionsvirksomheden Hardhat Productions A/S producerer arbejdstøj. For produktet Hardhat Pro ligger der følgende forkalkulation:

Materiale 120	0,25 kg a 400 kr.	100 kr.
Materiale 130	1,5 m. a 150 kr.	225 kr.
Udskæring, maskine	0,1 time a 5000 kr.	500 kr.
Montering og pakning, løn	0,5 time a 480 kr.	240 kr.
<b>Samlet kostpris</b>		<b>1.065 kr.</b>

Hardhat Pro blev solgt for kr. 1.995 i indeværende år og afsætning for året er 580 stk.

A. Opstil en resultatopgørelse til og med dækningsbidraget på baggrund af ovenstående data, hvor omkostningerne er udspecificeret.

Virksomheden arbejder på et konkurrencepræget marked, men de ønsker ikke at gå på kompromis med kvaliteten. Markedsundersøgelser viser, at for at have en ønsket afsætning på 600 stk. skal prisen sænkes til kr. 1.795 kr.

Øvrige budgetforudsætninger er følgende:

1. Øgede råvarepriser gør, at materiale 120 og 130 stiger 5 % i kostpris.
2. En forbedret kvalitetskontrol har gjort, at materialeforbruget af materiale 120 kan nedsættes med 8 %.
3. På grund af en ny leverandør af materiale 130 er kvaliteten faldet, og der må kasseres flere råvarer. Dette vil medføre et merforbrug på 10 %.
4. Maskinen til udskæring er blevet forbedret. Den kan nu udskære materialerne på 5 minutter. Kostprisen er den samme.
5. På grund af ny overenskomst er lønningerne steget med 20 kr. i timen. Til gengæld forventes forbedrede arbejdsforhold og en øget effektivitet på 2 %.

B: Opstil en ny forkalkulation for produktet Hardhat Pro.

C: Opstil et aktivitetsbudget for produktet Hardhat Pro for det kommende år.