

## Budgetkontrol – Handel

Handelsvirksomheden Sport Engros A/S havde opstillet nedenstående aktivitetsbudget for det forgangne kvartal:

Budget, kr.	Smart Fit	Smart Fat
Salgspris	9.888	7.560
Kostpris	7.704	5.992
Afsætning, stk.	550	285
Omsætning	5.438.400	2.154.600
Vareforbrug	- 4.237.200	- 1.707.720
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>1.201.200</b>	<b>446.880</b>

Virksomheden havde desuden budgetteret med provision til sælgerne. Provisionen var forventet 200 kr. pr solgt produkt. Denne kan dog svinge i forhold til kunder, priser og medarbejdere.

A. Opstil resten af budgettet hvor provision og dækningsbidrag indgår.

Nu er kvartalet gået og virksomheden har registreret følgende i regnskabet:

Regnskab, kr.	Smart Fit	Smart Fat
Faktisk afsætning, stk.	500	310
Omsætning	5.239.700	2.160.400
Vareforbrug	- 3.925.900	- 1.750.500
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>1.313.800</b>	<b>409.900</b>
Provision	- 120.500	- 33.000
<b>Dækningsbidrag</b>	<b>1.193.300</b>	<b>376.900</b>

- B. Lav indirekte afvigelsesanalyse for begge produkter og kommenter på tallene.
- C. Beregn salgsprisafvigelse og mængdeafvigelse/afsætningsafvigelse på DB for begge produkter og kommenter på tallene.
- D. Beregn kostprisafvigelse på begge produkter og kommenter på tallene.
- E. Beregn salgsprovisionsafvigelse på begge produkter og kommenter på tallene.
- F. Opstil afstemning, så afvigelsen mellem budget og regnskab er dekomponeret. Kommentér på den samlede analyse.