

Budgetkontrol – Produktion

Produktionsvirksomheden Akse A/S har haft et godt år. Dog mener regnskabschefen, at det er vigtigt at finde årsagerne til, at det er gået bedre end forventet. Virksomheden producerer læskedrik ved at blande frugt-sirup og kildevand.

Forkalkulation for 1.000 l læskedrik er:

| Kvantum | Omkostningsart | Pris pr. enhed | Pris i alt |
|----------|----------------|----------------|------------|
| 200 l | Frugtsirup | 2,5 | 500 kr. |
| 1400 l | Kildevand | 1,5 | 2.100 kr. |
| 1,5 time | Arbejds løn | 200 | 300 kr. |
| | | | <hr/> |
| | | | 2.900 kr. |

Der blev i 20x5 budgetteret med en udsalgspris på 8 kr./liter og en årlig afsætning på 500.000 liter.

For 20x5 foreligger følgende data fra bogholderiet:

| | |
|-----------------------------------|-----------|
| Vareforbrug, frugtsirup, 98.000 l | 260.000 |
| Vareforbrug, kildevand, 800.000 l | 1.150.000 |
| Arbejds løn, 800 timer | 145.000 |
| Omsætning for 550.000 l læskedrik | 4.500.000 |

Der er produceret 550.000 l, hvorfor der ikke forekommer hverken reguleringer til råvarelager eller færdigvarelager.

- Opstil dækningsbidraget i budget og regnskab for 20x5.
- Lav indirekte afvigelsesanalyse og kommenter på tallene.
- Beregn salgsprisaftvigelse og mængdeafvigelse/afsætningsafvigelse på DB og kommenter på tallene.
- Beregn kostprisaftvigelse på de to råvarer og arbejds løn og kommenter på tallene.
- Beregn forbrugsafvigelse/efficiensafvigelse på de 2 råvarer og arbejdstimer og kommenter på tallene.
- Opstil afstemning, så afvigelsen mellem budget og regnskab er dekomponeret. Kommenter på den samlede analyse.