

Namn: _____

Uppgift 1 (3 p)

I boken skrivs det att planering bör göras med flera olika tidshorisonter.
Den operativa, taktiska och strategiska planeringen.

Förklara vad man menar med de här begreppen.

Uppgift 2 (2 p)

Budgetar kan användas som ekonomiska styrmedel. Ange på vilka sätt man kan styra verksamheten med hjälp av budgetering.

Uppgift 3 (2 p)

Varför är det viktigt att analysera avvikelser mellan budget och verkligt utfall.?

Uppgift 4 (2 p)

Ange minst två argument mot budgetering som kritiker brukar anföra.

Uppgift 6 (6 p)

Rollerblade AB hyr sommartid ut inlines i en välkänd turistort. Inför en ny säsong behöver företaget göra en likviditetsbudget för juni, juli och augusti.

Företaget räknar med nedanstående in- och utbetalningar.

Summorna är inskrivna i ett kalkylblad.

- a) Skriv in de formler som krävs för att göra budgeten klar.
- b) Vad blir utgående likvida medel i augusti?.....kr

	A	B	C	D
1	Likviditetsbudget	juni	juli	augusti
2	Ingående likvida medel	80 000 kr		
3	<u>Inbetalningar</u>			
4	Försäljning	80 000 kr	80 000 kr	80 000 kr
5	<u>Utbetalningar</u>			
6	Kontanta varuinköp	50 000 kr		
7	Nettolöner	16 000 kr	16 000 kr	16 000 kr
8	Skatt		7 000 kr	7 000 kr
9	Arbetsgivaravgifter		6 000 kr	6 000 kr
10	Lokalhyra	4 000 kr	4 000 kr	4 000 kr
11	Övriga kostnader	7 000 kr	7 000 kr	7 000 kr
12	Summa utbetalningar			
13	Överskott/underskott			
14	Utgående likvida medel			

Uppgift 7 (6 p)

Räkna ut och fyll i avvikelserna i kronor och i procent.

Resultatbudget	Budget	Utfall	Avvikelse	Avvikelse i %
<u>Intäkter</u>				
Omsättning	3 000 000 kr	2 500 000 kr		
<u>Kostnader</u>				
Varukostnad	600 000 kr	800 000 kr		
Personalkostnad	1 500 000 kr	1 600 000 kr		
Lokalhyra	50 000 kr	50 000 kr		
Marknadsföring	60 000 kr	50 000 kr		
Kontorskostnader	30 000 kr	60 000 kr		
Avskrivningar	40 000 kr	40 000 kr		
Summa kostnader	2 280 000 kr	2 600 000 kr		
Resultat	720 000 kr	- 100 000 kr		

Uppgift 8 (6 p)

Ett nystartat företag har satsat 100 000 kr i aktiekapital och har upprättat resultatbudget och likviditetsbudget för det första räkenskapsåret:

Visa hur den budgeterade balansräkningen (**längst ner på den här sidan**) ser ut vid årets slut i

Balansräkning vid årets början			
Tillgångar		Eget kapital och skulder	
Check	100 000	Aktiekapital	100 000

Resultatbudget	
Budget	
Rörelsens intäkter	
Försäljning	2 500 000
Rörelsens kostnader	
Varukostnad	1 180 000
Lokalhyra	150 000
Diverse kostnader	100 000
Personalkostnader	900 000
Avskrivningar	30 000
Räntekostnader	10 000
Summa kostnader	2 370 000
Resultat	130 000

Likviditetsbudget		Totalt år 1
Ingående likvida medel		100 000
<u>Inbetalningar:</u>		
Varuförsäljning		2 500 000
Upptagning av nya lån		350 000
Summa inbetalningar		2 850 000
<u>Utbetalningar:</u>		
Varuinköp		1 250 000
Lokalhyra		150 000
Diverse kostnader		100 000
Personalkostnader		900 000
Räntekostnader		10 000
Amorteringar		300 000
Inventarieköp		100 000
Summa utbetalningar		2 810 000
Periodens överskott/underskott		160 000
Likvida medel vid periodens slut		140 000

Budgeterad balansräkning			
Tillgångar		Eget kapital och skulder	
Inventarier		Aktiekapital	
Lager		Resultat	
Check		Skulder	

Uppgift 9 (10 p)

Likviditetspåverkan

Likviditetspåverkande affärshändelser är som bekant sådana som:

- Ökar tillgången på ”pengar” i kassan, på postgiro och olika bankkonton (inbetalningar)
- Minskar tillgången på ”pengar” i kassan, på postgiro och olika bankkonton (utbetalningar)

Nedan följer ett antal affärshändelser hos AB Fructus, en importör av frukt och grönsaker. Ange för var och en av dem om de ökar (+), minskar (-) eller inte påverkar likviditeten alls (0).

Affärshändelser

	Likviditetspåverkan
1. AB Fructus betalar teleräkning
2. Inköp av bananer på kredit
3. Betalning av leverantörsskulder
4. Ett nytt lån tas upp
5. Hyra för lagerlokaler betalas kontant
6. Försäljning på kredit
7. Kunder betalar sina skulder till AB Fructus
8. AB Fructus amorterar på ett banklån
9. Ränta på banklånet betalas
10. Personalskatter betalas in till skattemyndigheterna
11. En frysanläggning köps in och betalas kontant
12. I bokslutet görs avskrivning på inventarierna
13. Faktura skickas till kund
14. SB Fructus beställer varor från grossisten
15. Personalfest på hotellet, det festas på kredit
16. Ekonomichefen ”lånar” 35 000 kr från kassan
17. Ekonomiassistenten promenerar till banken med kassan på 10 000 kr och sätter in på företagets checkkonto
18. Företaget köper in en bil kontant för 250 000 kr
19. En avskrivning görs på bilen med 20 %
20. Kalle på lagret snattar en banan och äter upp den