Dagbok den 17 januari 2024. IAL 23.

Idag gick vi igenom nyckeltalen i bokföringsuppgiften ”Övning 240117 Bokför Facit nyckeltal Symaskiner” som nu ligger på Omniway. Träna gärna på nyckeltalen även om ni får ha formelsamling på tentamen.

Vi gick också igenom en Powerpoint som är viktig då den innehåller flera delar som investeringar, budget, prognos och kalkylering. Den heter ”PP 240116 Budget prognos investeringar och kalkyler”.

De flesta företag gör en budget, men det finns de som enbart går på prognos.

En kombination av budget och prognos är en god idé.

Som vi har pratat om tidigare hjälper budgeten oss att bedöma om vi kan nå våra ekonomiska målsättningar. Vid budgetarbetet är det lämpligt att lyfta risker och möjligheter inför den nya perioden, Det kan också vara värdefullt att involvera medarbetare i budgetprocessen, ett sätt att delegera ansvar som många också gärna tar.

Budgeten blir ett kontrollinstrument som tillsammans med prognosarbetet hjälper oss att agera i tid vid avvikelser.

Första prognosen för att bedöma resultatet för året brukar man göra efter första kvartalet. Innan dess har det gått för kort tid för att göra en bedömning av intäkter och kostnader till årets slut.

När man jämför budgeten med utfallet hittills för året så uppstår det förstås differenser. Man kanske har ett bättre eller sämre resultat än budgeterat. Det är då prognosen blir viktig. Vi gör helt enkelt en bedömning av hur intäkter och kostnader kommer utvecklas till årets slut.

Avseende kalkyler skulle jag gärna lyfta vikten av att göra en efterkalkyl. Tänk att man åtagit sig ett jobb åt en kund som man bedömer kommer kosta kunden 150 000 kr. När arbetet är klart är det väl vara rimligt att man gör en efterkalkyl. Vad kostade arbetet vi la ner i tid och kronor? Tänk om det blev en förlustaffär. Genom att göra en efterkalkyl kan man bedöma det och dra lärdom inför liknade jobb i framtiden så man tar rätt betalt.

Vi arbetade en hel del med en så kallad påläggskalkyl eller självkostnadskalkyl som det också kallas. Här handlar det om att de produkter som ett tillverkningsföretag gör ska ha ett sådant påslag så man klarar hela företagets kostnader. Det innebär att var såld enskild produkt ska med påslag ta sin andel av kostnader för lager, produktion och kontor. På lagret finns inventarier, truck och lagerpersonal, på kontoret finns inköpare, säljare och andra medarbetare som ska ha sina löner täckta av procentuella påslag.

Mer om självkostnadskalkyl på måndag förmiddag där ni i färdiga mallar får träna på det.

**Grupparbete**

Jag vill gärna göra en avstämning av fas 2 i grupparbetet och samtidigt bestämma en tid när ni ska presentera er Powerpoint för mig eller klassen.

Tiderna ser ni nedan för måndag 22 januari.

Grupp 6 1300-1315.

Grupp 5 1315-1330.

Grupp 4 1330-1345.

Grupp 3 1415-1430.

Grupp 2 1430-1445.

Grupp 1 1445-1500.

När det gäller affärsmodellen så har ni så olika modeller. Enklast är att ni beskriver med ord t.ex hur ni ska marknadsföra er, hur ni ska ta betalt, vilken målgrupp ni vänder er till, vilken prismodell ni valt mm. Det gör ni enklast i en vanlig wordfil. Det behöver inte vara mer märkvärigt än så.

**Nästa vecka.**

Jag kommer förstås lägga ut några uppgifter som ni får träna på tills vi träffas på måndag.

Annars innehåller nästa vecka analys av årsredovisning, likviditetsplanering och kalkylering för att nämna något.

Hälsningar Håkan