

Oppgave 4.14

a) Forkalkyle: Estimering av kostnader på forhånd for å sjekke om den prisen man oppnår er tilstrekkelig høy, eventuelt beregne den prisen man skal ha for et produkt.

Etterkalkyle: kontroll av både ressursbruk (kostnader, så vel som f.eks. medgåtte timer) og av inntekter (var oppnådd pris god nok, var salgsmengden som forventet).

b) Normalsats for indirekte kostnader i maskinavdelingen = X (kr)

$$X \cdot 2\,800 = 56\,000 \Rightarrow X = 20 \text{ kr/t}$$

c) I bidragsregnskapet belastes de enkelte periodene de faste indirekte kostnadene i sin helhet, uavhengig av aktivitetsnivå. Det oppstår derfor ikke beskjeftigelsesavvik. De dekningsdifferanser som oppstår mellom de innkalkulerte og de virkelige, må derfor være forbruksavvik.

Budsjetterte faste kostnader: $3\,840\,000 / 12 = 320\,000$

Virkelige faste kostnader: 304 000

Forbruksavvik: $320\,000 - 304\,000 = 16\,000$

Dette avviket har sin bakgrunn i en prisdelt og en kvantumsdel og kan f. eks skyldes:

- endringer i husleiekostnader
- endringer i kraftforbruk
- endringer i de indirekte lønnskostnadene, etc.

d) Produksjonsresultatet ville da vært:

Produksjonsresultatet etter bidragsmetoden: + de faste kostnadene ved en beholdningsøkning varer i arbeid (dette gjør resultatet bedre) – de faste kostnadene ved en beholdningsreduksjon av ferdigvarer (dette gjør resultatet dårligere) m.a.o. en netto beholdningsreduksjon.

$$- 227\,000 + (780\,000 - 420\,000) - (1\,450\,000 - 800\,000) = - 517\,000$$

e) Salg = X (kr)

$$X \cdot DG = \text{Samlet kalkulert dekningsbidrag} \Rightarrow X \cdot 0,55 = 1\,100\,000 \Rightarrow X = 2\,000\,000$$

Tilvirkningsmerkost solgte varer = salgsmerkost – innkalkulerte indirekte kostnader i S/A-avdelingen

$$\text{Salgsmerkost} = 2\,000\,000 \cdot 0,45 = 900\,000$$

$$\text{Tilvirkningsmerkost solgte varer} = 900\,000 - 23\,000 = 877\,000$$