# Oppgave 4.26

### 1 Beregning av normalsatser

### Materialavdeling

Variabel = 
$$\frac{\text{kr } 100\ 000}{\text{kr } 4\ 000\ 000} \cdot 100\ \% = 2,5\ \%$$

Fast = 
$$\frac{\text{kr } 300\ 000}{\text{kr } 4\ 000\ 000} \cdot 100 = \frac{7.5\ \%}{\text{Total } 10\ \%}$$

Variabel = 
$$\frac{\text{kr } 240\ 000}{40\ 000\ t}$$
 = kr 6 per time

#### T1:

Fast 
$$= \frac{\text{kr } 960\ 000}{40\ 000\ \text{t}} = \frac{\text{kr } 24\ \text{per time}}{}$$

Total kr 30 per time

#### **T2**:

Variabel = 
$$\frac{\text{kr } 160\ 000}{\text{kr } 3\ 200\ 000} \cdot 100\ \% = 5\ \%$$

Fast 
$$=\frac{\text{kr } 1\ 440\ 000}{\text{kr } 3\ 200\ 000} \cdot 100\ \% = 45\ \%$$
Total 50\%

#### S/A

Dir. materialer	kr	4 000 000
Dir. lønn T1	<b>«</b>	2 400 000
Dir. lønn T2	<b>«</b>	3 200 000
Indir. kostn. Matr.	<b>«</b>	400 000
T1	<b>«</b>	1 200 000
T2	<b>«</b>	1 600 000
Tilvirkningskost	kr	12 800 000

Variabel sats:  $\frac{\text{kr } 320\ 000}{\text{kr } 12\ 800\ 000} \cdot 100\ \% = 2,5\ \%$ 

Fast sats:  $\frac{\text{kr } 960\ 000}{\text{kr } 12\ 800\ 000} \cdot 100\ \% = 7.5\ \%$ 

Normalkostregnskap etter selvkostprinsippet

												TOTAL TA
Beskrivelse	Normalsats	ıts	Produkt 1	ıkt 1	Produkt 2	ukt 2	Prod	Produkt 3	Prod	Produkt 4	NORMALKOST	VIRKELIG
	Kr	% G	Gr.lag	Kr	Gr.lag	Kr	Gr.lag	Kr	Gr.lag	Kr	Kr	Kr
Salgsinntekter				300 000		340 000		0		0	640 000	640 000
Direkte materialer						000 09		160 000		80 000	300 000	300 000
Direkte lønn						100 000		210 000		110 000	420 000	420 000
Indirekte tilvirkningskostnader:												
Avd.: Material		10				000 9		16 000		8 000	30 000	32 000
Avd.: Tilvirkning 1	30				009	18 000	1 400	42 000	800	24 000	84 000	000 06
Avd.: Tilvirkning 2		20				000 OE		000 09		30 000	120 000	130 000
Avd.:												
Tilvirkningskost i perioden						214 000		488 000		252 000	954 000	
Beholdningsendringer varer i arbeid						000 <i>LE</i>		- 488 000		•	- 451 000	- 451 000
Tilvirkningskost ferdige varer						251 000				252 000	203 000	
Beholdningsendringer ferdige varer				228 000		•				- 252 000	- 24 000	- 24 000
Tilvirkningskost salg				228 000		251 000					479 000	
Indirekte kostnader salg/adm		10		22 800		25 100					47 900	000 08
SELVKOST				250 800		276 100					526 900	
PRODUKTRESULTAT				49 200		006 £9					113 100	
								Sum dekn	Sum dekningsdifferanser	ıser	- 50 100	
								PRODUK	PRODUKSJONSRESULTAT	ULTAT	000 63 000	63 000

## 2 Analysen vises på skjemaet på neste side.

Den største påvirkningen skyldes det store avviket mellom innkalkulerte og virkelige salgs- og administrasjonskostnader. Årsaken kan være at levering av ordre nr. 4 av en eller annen grunn er forsinket. Dersom denne hadde blitt fakturert i mars, ville nevnte dekningsdifferanse ha blitt redusert med kr 25 200 (10 % av kr 252 000).

	1	2	3	4 = 1 - 2	5 = 2 - 3	1 – 3
Kostnadssted type	Innkalkulerte kostnader	Normkostnader budsjett	Virkelige kostnader	Beskjeftigel- sesavvik	Forbruks- avvik	Deknings-dif- feranse
Matr.avd.						
Var. 2,5 %	7 500	7 500	10 000	_	-2 500	
Fast 7,5 %	22 500	25 000 <sup>1)</sup>	22 000	-2 500	+ 3 000	-2 000
T1						
Var. kr 6/t	16 800	16 800	14 000	_	+ 2 800	
Fast kr 24/t	67 200	80 000 <sup>2)</sup>	76 000	- 12 800	+ 4 000	-6 000
T2						
Var. 5 %	12 000	12 000	20 000	_	-8 000	
Fast 45 %	108 000	120 000 <sup>3)</sup>	110 000	- 12 000	+ 10 000	- 10 000
S/A						
Var. 2,5 %	11 975	11 975	8 000	_	+ 3 975	
Fast 7,5 %	35 925	80 000 <sup>4)</sup>	72 000	- 44 075	+ 8 000	- 32 100

1) 
$$\frac{300\ 000}{12}$$
 2)  $\frac{40\ 000\ t}{12}$  · kr 24 per t 3)  $\frac{1\ 440\ 000}{12}$  4)  $\frac{960\ 000}{12}$ 

3 Forskjellen i resultat utgjøres av forskjellen i produktkostnader for ViA og Ferdigvarer. Ved bidragsprinsippet vurderes ViA og Ferdigvarer til *mer*kost.

# <u>Vurdering av ordre 3 etter bidragsprinsippet</u>:

Beholdningsverdi etter selvkost		488 000
Faste kostn. Matr.forvaltning (7,5 % ( 160'))	12 000	
Faste kostn. T1 (kr 24 ( 1400 t))	33 600	
Faste kostn. T2 (45 % ( 120'))	54 000	99 600*
Beholdningsverdi etter bidragsmetoden		388 400

## <u>Vurdering av ordre 4 etter bidragsprinsippet:</u>

Beholdningsverdi etter selvkost		252 000
Faste kostn. Matr.forvaltning (7,5 % ( 80 000))	6 000	
Faste kostn. T1 (kr 24 ( 800 t))	19 200	
Faste kostn. T2 (45 % ( 60'))	27 000	52 200*
Beholdningsverdi etter bidragsprinsippet		199 800

# <u>Vurdering av Ordre 1 etter bidragsprinsippet:</u>

Beholdningsverdi etter selvkost		228 000
Faste kostn. Matr. (7,5 % (80 000))	6 000	
Faste kostn. T1 (24/30 ( 16 000))	12 800	
Faste kostn. T2 (45/50 % ( 24 000))	21 600	40 400*
Beholdningsverdi etter bidrag		187 600

## <u>Vurdering av Ordre 2 etter bidragsprinsippet:</u>

Beholdningsverdi etter selvkost		37 000
Faste kostn. Matr. (7,5 % ( 20 000))	1 500	
Faste kostn. T1 (24/30 ( 3000))	2 400	
Faste kostn. T2 (45/50 % ( 2000))	1 800	5 700*
Beholdningsverdi etter bidrag	_	31 300

Sum forskjell mellom selvkost og bidrag (merket \*)

	kr (99 600)
	« (52 200)
	« 40 400
	« 5 700
Netto endring:kr	105 700

Produksjonsresultat etter selvkostprinsippet	63 000
<ul> <li>Netto endring</li> </ul>	105 700
Produksjonsresultat etter bidragsprinsippet	(42 700)