

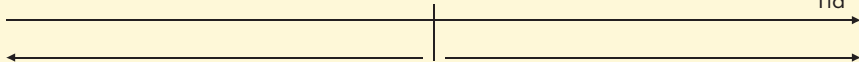
Tidslinje for resultatopgørelsen og resultatbudget

År 1

År 2

31/12

Tid



Resultatopgørelsen år 1 ser tilbage i tiden

Resultatbudget år 2 ser frem i tiden

Fig. 14.1 Tidslinje for resultatopgørelse og resultatbudget.

SportsMagasinet

Resultatopgørelse for år 1 (kr. 1000)

Nettoomsætning		5.310
– Vareforbrug		2.830
Bruttofortjeneste		2.480
– Andre eksterne omkostninger:		
Salgsfremmende omkostninger	340	
Lokaleomkostninger	205	
Kassedifferencer	1	
Bilers driftsomkostninger	35	
Øvrige omkostninger	300	881
– Personaleomkostninger		600
Indtjeningsbidrag		999
– Afskrivninger:		
Afskrivning på biler	40	
Afskrivning på inventar	50	90
Resultat før renter		909
+ Renteindtægter		3
- Renteomkostninger		32
Årets resultat (overskud)		880

Fig. 14.2 Den forventede resultatopgørelse for år 1 for SportsMagasinet.

Budgetforudsætninger til resultatbudget for år 2

- Nettoomsætningen vil stige med 8 %
- Vareforbruget vil stige med 7 %
- Salgsfremmende omkostninger vil falde med kr. 40.000
- Lokaleomkostningerne vil være uændrede
- Kassedifferencer vil være uændrede
- Bilers driftsomkostninger vil være uændrede
- Øvrige omkostninger vil stige med 1 %
- Personaleomkostninger vil stige med 5 %
- Afskrivninger på biler vil falde til kr. 30.000
- Afskrivninger på inventar vil være uændrede
- Renteomkostninger vil stige med kr. 50.000
- Renteindtægter vil være uændrede

Fig. 14.3 Budgetforudsætninger til resultatbudgettet for år 2.

SportsMagasinets resultatbudget for år 2 (kr. 1.000)

	Forventet resultatopgørelse år 1		Budget forudsætning	Beregning	Resultatbudget år 2	
Nettoomsætning		5.310	+ 8 %	$5.310 \times 1,08$		5.735
– Vareforbrug		2.830	+ 7 %	$2.830 \times 1,07$		3.028
Bruttofortjeneste		2.480				2.707
– Andre eksterne omkostninger:						
Salgsfremmende omkostninger	340		– 40	$340 - 40$	300	
Lokaleomkostninger	205		Uændret		205	
Kassedifferencer	1		Uændret		1	
Bilers driftsomkostninger	35		Uændret		35	
Øvrige omkostninger	300	881	+ 1 %	$300 \times 1,01$	303	844
– Personaleomkostninger		600	+ 5 %	$600 \times 1,05$		630
Indtjeningsbidrag		999				1.233
– Afskrivninger:						
Afskrivninger på biler	40		– 10	$40 - 10$	30	
Afskrivninger på inventar	50	90	Uændret		50	80
Resultat før renter		909				1.153
+ Renteindtægter		3	Uændret			3
– Renteomkostninger		32	+ 50	$32 + 50$		82
Årets resultat (overskud)		880				1.074

Fig. 14.4 Resultatbudget for år 2.

Budgetforudsætninger til resultatbudget nr. 2 for år 2

- Nettoomsætningen vil stige med 2 %
- Vareforbruget vil stige med 2 %
- Salgsfremmende omkostninger vil stige med 3 %
- Lokaleomkostningerne vil være uændrede
- Kassedifferencer vil være uændrede
- Bilers driftsomkostninger vil være uændrede
- Øvrige omkostninger vil stige med 3 %
- Personaleomkostninger vil stige med 7 %
- Afskrivninger på biler vil falde med kr. 10.000
- Afskrivninger på inventar vil være uændrede
- Renteindtægter vil være uændrede
- Renteomkostninger vil stige med kr. 50.000

Fig. 14.5 Budgetforudsætninger til resultatbudget nr. 2 for år 2.

SportsMagasinets resultatbudget nr. 2 for år 2 (kr. 1.000)

		Forventet resultatopgø- relse år 1	Budget forudsæt- ning	Beregning		Resultat- budget nr. 2 år 2
Nettoomsætning		5.310	+ 2 %	$5.310 \times 1,02$		5.416
– Vareforbrug		2.830	+ 2 %	$2.830 \times 1,02$		2.887
Bruttofortjeneste		2.480				2.529
– Andre eksterne omkostninger:						
Salgsfremmende omkostninger	340		+ 3 %	$340 \times 1,03$	350	
Lokaleomkostninger	205		Uændret		205	
Kassedifferencer	1		Uændret		1	
Bilers driftsomkostninger	35		Uændret		35	
Øvrige omkostninger	300	881	+ 3 %	$300 \times 1,03$	309	900
– Personaleomkostninger		600	+ 7 %	$600 \times 1,07$		642
Indtjeningsbidrag		999				987
– Afskrivninger:						
Afskrivninger på biler	40		– 10	$40 - 10$	30	
Afskrivninger på inventar	50	90	Uændret		50	80
Resultat før renter		909				907
+ Renteindtægter		3	Uændret			3
– Renteomkostninger		32	+ 50	$32 + 50$		82
Årets resultat (overskud)		880				828

Fig. 14.6 SportsMagasinets resultatbudget nr. 2 for år 2.

Bruttoavancebudget år 2 for SportsMagasinet (1.000 kr.)

	I alt	1.kvartal	2. kvartal	3. kvartal	4. kvartal
Nettoomsætning	5.735	860	1.434	1.434	2.007
– Vareforbrug	3.028	454	757	757	1.060
Bruttofortjeneste	2.707	406	677	677	947

Fig. 14.7 Bruttoavancebudget år 2 for SportsMagasinet. Tallene er taget fra resultatbudget nr. 1 i fig. 14.4.

SportsMagasinet's budgetkontrol for 1. kvartal i år 2

	Regnskab	Budget	Afvigelse +/-
Nettoomsætning	822.550	860.000	- 37.450
- Vareforbrug	449.900	454.000	+ 4.100
Bruttofortjeneste	372.650	406.000	- 33.350

Figur 14.8 Budgetkontrol for 1. kvartal i år 2 for SportsMagasinet.