

Måned	August	September	Oktober
Indtægter	500.000		
Indbetalinger	250.000	150.000	100.000

Fig. 24.1 Et eksempel på at indtægter og indbetalinger skal henføres til forskellige perioder.

(kr.)	August	Sept.	Oktober	I alt
Udgift	300.000			300.000
Udbetaling		300.000		300.000
Omkostninger (vareforbrug)*	60.000	132.000	108.000	300.000

*Antal solgte stk. (afsætning) gange kostpris pr. stk.

Fig. 24.2 Et eksempel på at udgift, udbetaling og omkostninger ved det samme parti fitnessstrøjer skal henføres til forskellige perioder.

Produktion (stk.)	Kontante kapacitetsom- kostninger (KKO) (kr.)	Afskrivninger (kr.)	Kapacitets- omkostninger i alt (KO) (kr.)	Kapacitets- omkostninger pr. stk. (KE) (kr.)
0	800.000	100.000	900.000	–
100	800.000	100.000	900.000	9.000
200	800.000	100.000	900.000	4.500
300	800.000	100.000	900.000	3.000
400	800.000	100.000	900.000	2.250
500	800.000	100.000	900.000	1.800
600	800.000	100.000	900.000	1.500
700	800.000	100.000	900.000	1.286
800	800.000	100.000	900.000	1.125

Fig. 24.3 Kapacitetsomkostninger (KO)

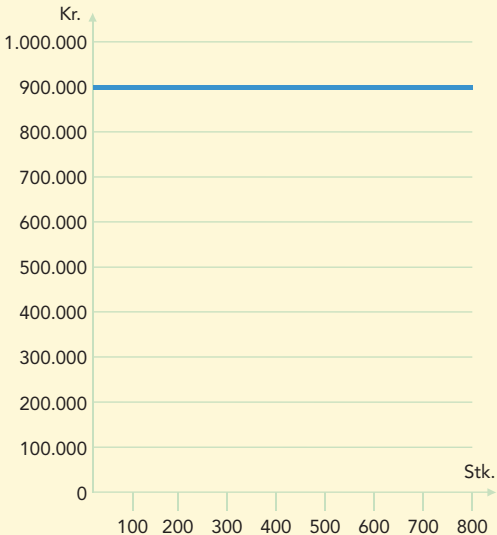


Fig. 24.4 Kapacitetsomkostninger (KO)

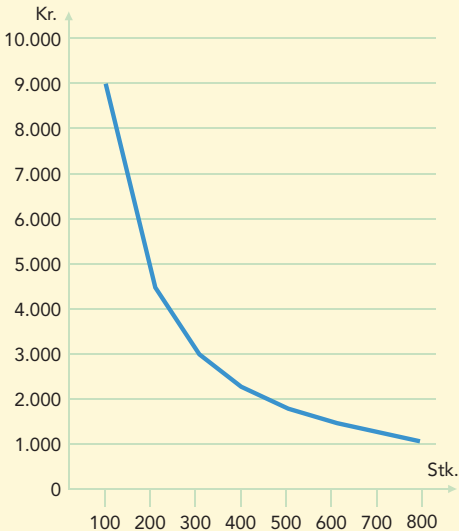


Fig. 24.5 Kapacitetsomkostninger pr. stk (KE).

Produktion (stk.)	Kontante kapacitetsom- kostninger (KKO) (kr.)	Afskrivninger (kr.)	Kapacitets- omkostninger i alt (KO) (kr.)	Kapacitets- omkostninger pr. stk. (KE) (kr.)
0	800.000	100.000	900.000	–
100	800.000	100.000	900.000	9.000
200	800.000	100.000	900.000	4.500
300	800.000	100.000	900.000	3.000
400	800.000	100.000	900.000	2.250
500	800.000	100.000	900.000	1.800
600	800.000	100.000	900.000	1.500
700	800.000	100.000	900.000	1.286
800	800.000	100.000	900.000	1.125
801	850.000	150.000	1.000.000	1.248
900	850.000	150.000	1.000.000	1.111
1.000	850.000	150.000	1.000.000	1.000
1.100	850.000	150.000	1.000.000	909
1.200	850.000	150.000	1.000.000	833

Fig. 24.6 Eksempel på springvist varierende omkostninger hos ProFit.

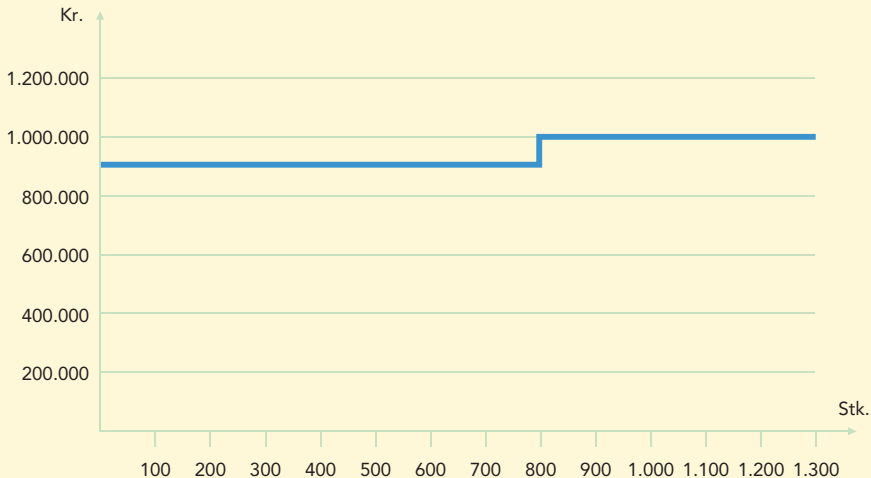


Fig. 24.7 Springvist varierende omkostninger (KO).

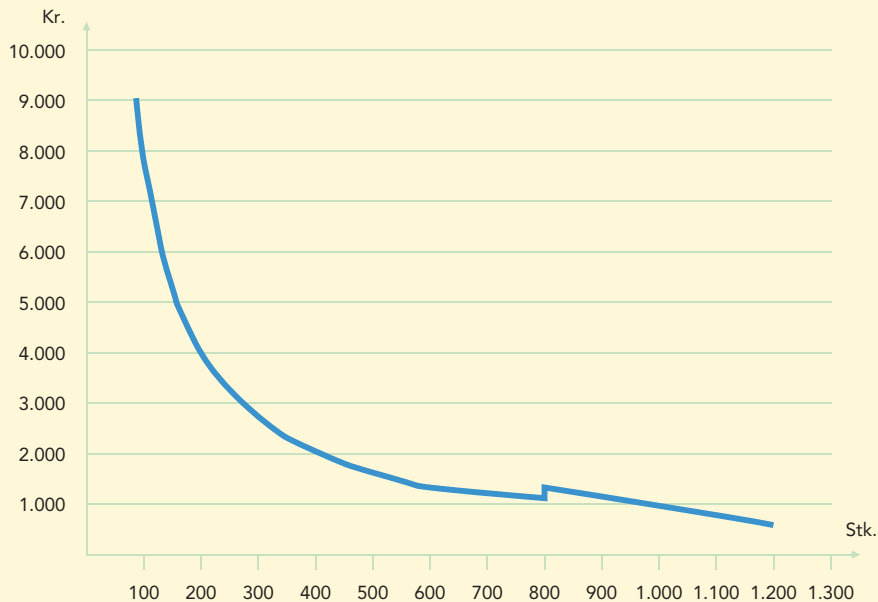


Fig. 24.8 Springvist varierende omkostninger pr. stk. (KE).

Produktions- virksomheder	Handels- virksomheder	Service- virksomheder
Variable produktionsomkostninger: ■ Råvareforbrug ■ Materialeforbrug ■ Energi til produktionen ■ Emballage ■ Arbejdsløn (akkord) Variable salgsomkostninger: ■ Salgsprovision ■ Fragt	Vareforbrug Variable salgsomkostninger: ■ Indpakkings- materiale ■ Fragt ■ Salgsprovision	■ Materialeforbrug ■ Salgsprovision

Fig. 24.9 Eksempler på variable omkostningsarter.

1	2	3 = 2 : 1
Afsætning (stk.)	Variable omkostninger (VO) (kr.)	Variable enheds- omkostninger (VE) (kr.)
0	0	—
100	150.000	1.500
200	300.000	1.500
300	450.000	1.500
400	600.000	1.500
500	750.000	1.500
600	900.000	1.500
700	1.050.000	1.500
800	1.200.000	1.500

Fig. 24.10 Eksempel på proportionale variable omkostninger.

Variable omkostninger (VO)

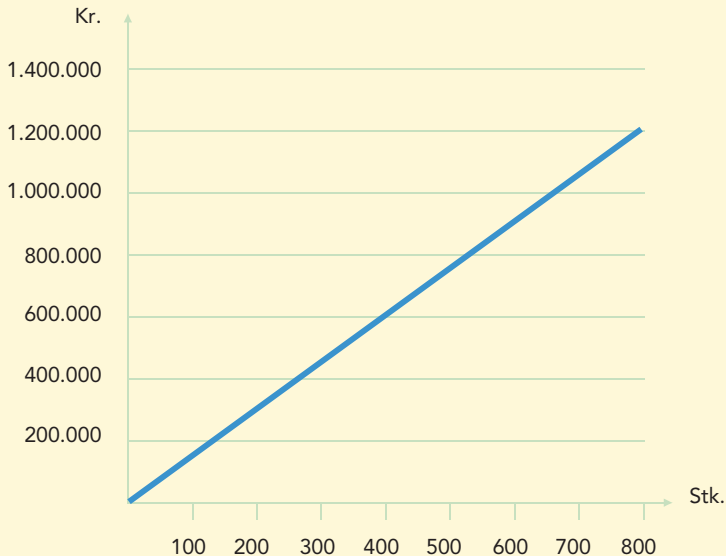


Fig. 24.11 Proportionale variable omkostninger (VO).

Variable enhedsomkostninger (VE)

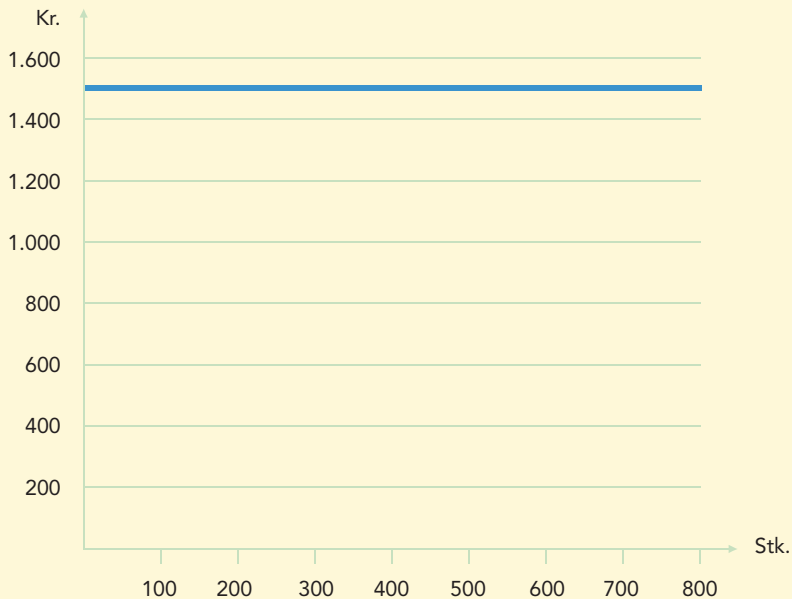


Fig. 24.12 Variable enhedsomkostninger (VE).

1	2	3 = 2 : 1
Afsætning (stk.)	Vareforbrug (kr.)	Variable enheds- omkostninger (VE) (kr.)
0	0	—
1.000	50.000	50
2.000	98.000	49
3.000	144.000	48
4.000	188.000	47
5.000	230.000	46
6.000	270.000	45
7.000	308.000	44
8.000	344.000	43

Fig. 24.13 Eksempel på degressive variable omkostninger.

Degressive variable omkostninger (VO)

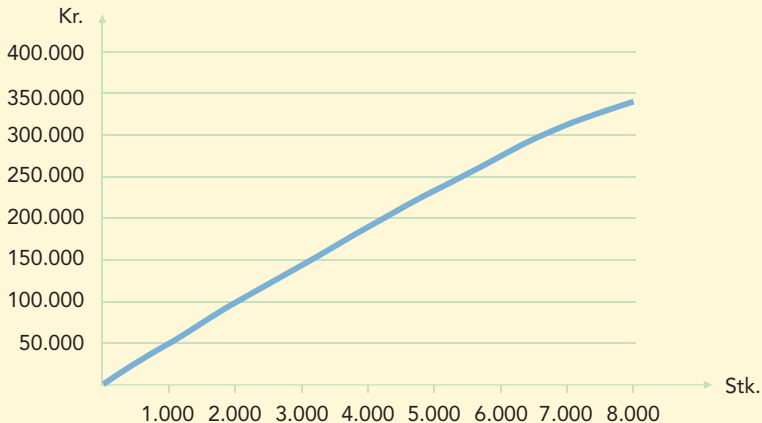


Fig. 24.14 Degressive variable omkostninger (VO).

Variable enhedsomkostninger (VE)

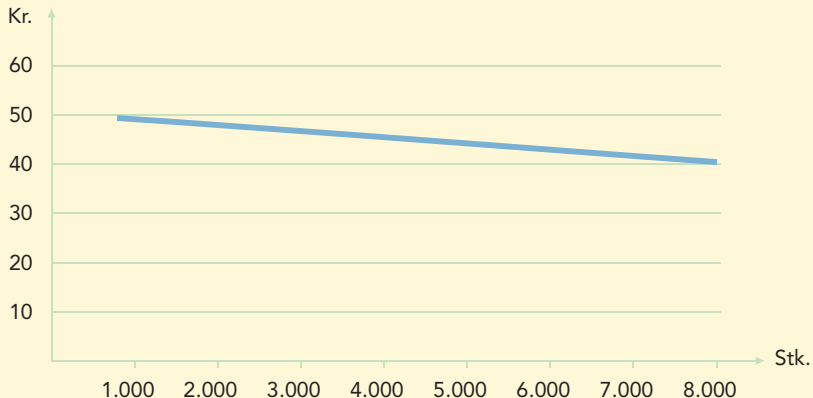


Fig. 24.15 Variable enhedsomkostninger (VE).

1	2	3 = 2 : 1
Produktion (stk.)	Variable omkostninger (VO) (kr.)	Variable enheds- omkostninger (VE) (kr.)
900	1.400.000	1.556
1.000	1.650.000	1.650
1.100	1.950.000	1.773
1.200	2.300.000	1.917

Fig. 24.16 Eksempel på progressive variable omkostninger.

Progressive variable omkostninger (VO)

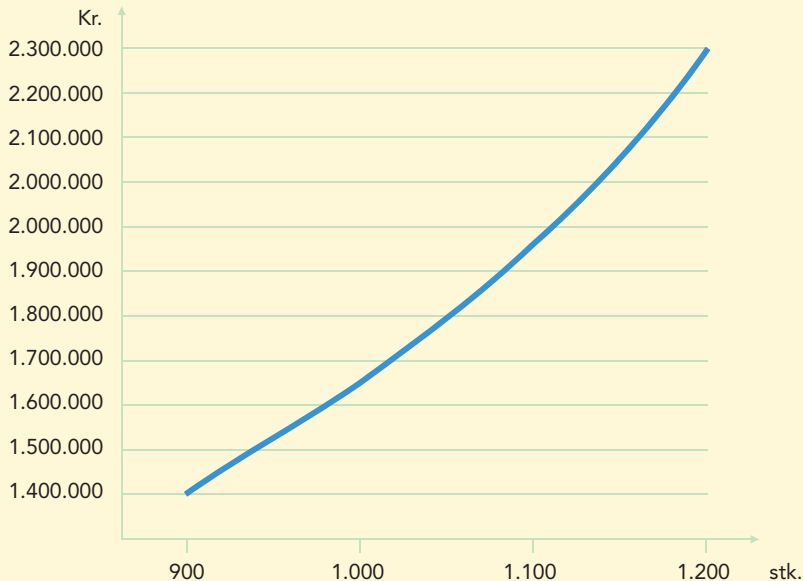


Fig. 24.17 Progressive variable omkostninger (VO).

Variable enhedsomkostninger (VE)

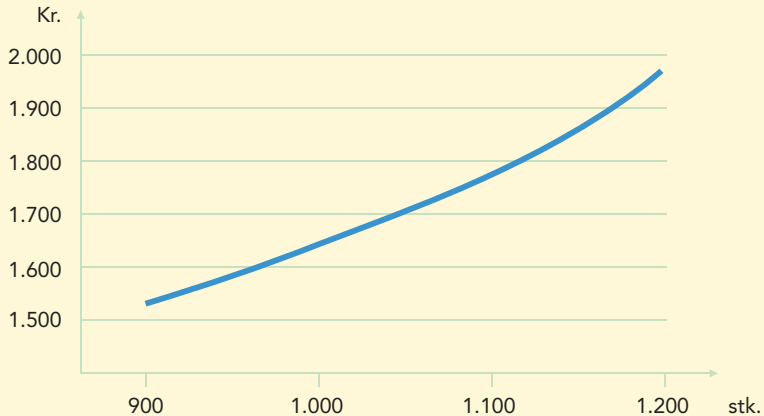


Fig. 24.18 Variable enhedsomkostninger (VE).

1	2	3	4 = 2 + 3	5 = 2 : 1	6 = 3 : 1	7 = 5 + 6 eller 7 = 4 : 1
Produktion (stk.)	Kapacitetsomkostninger (KO) (kr.)	Variable omkostninger (VO) (kr.)	Samlede omkostninger (SO) (kr.)	Kapacitetsomkostninger pr. stk (KE) (kr.)	Variable enhedsomkostninger (VE) (kr.)	Samlede enhedsomkostninger (SE) (kr.)
0	300.000	0	300.000	—	—	—
1.000	300.000	100.000	400.000	300,00	100,00	400,00
2.000	300.000	180.000	480.000	150,00	90,00	240,00
3.000	300.000	240.000	540.000	100,00	80,00	180,00
4.000	300.000	280.000	580.000	75,00	70,00	145,00
5.000	300.000	340.000	640.000	60,00	68,00	128,00
6.000	300.000	432.000	732.000	50,00	72,00	122,00
7.000	300.000	575.000	875.000	42,86	82,14	125,00
8.000	300.000	724.000	1.024.000	37,50	90,50	128,00

Fig. 24.19 Eksempel på det typiske omkostningsforløb.

Samlede omkostninger (SO)

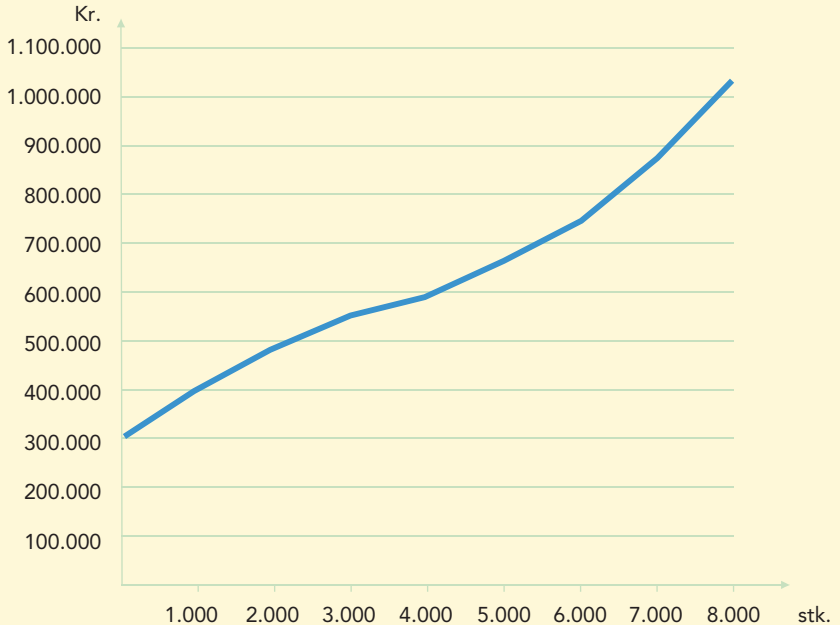


Fig. 24.20 Samlede omkostninger (SO).

Samlede enhedsomk. (SE) og Variable enhedsomk. (VE)

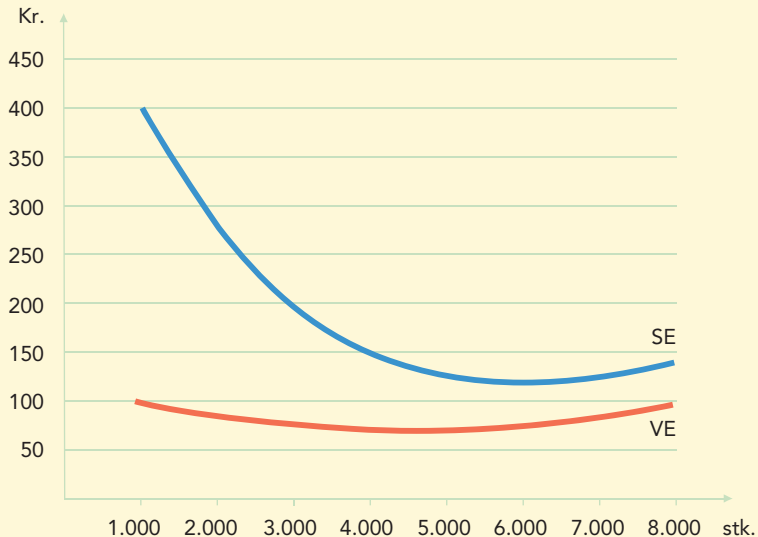


Fig. 24.21 Samlede enhedsomkostninger (SE) og Variable enhedsomkostninger (VE).

Handelsvirksomheder			
Resultatopgørelse for 3. kvartal i 1.000 kr.			
	Varegruppe A	Varegruppe B	I alt
Nettoomsætning	2.500	6.500	9.000
– Vareforbrug	1.500	4.550	6.050
Bruttofortjeneste	1.000	1.950	2.950
– Variable salgsomkostninger	50	65	115
Dækningsbidrag	950	1.885	2.835
– Kontante kapacitetsomkostninger			2.135
Indtjeningsbidrag			700
– Afskrivninger			240
Resultat før renter			460
– Renteomkostninger			40
Resultat			420

Fig. 24.22 Eksempel på en resultatopgørelse opstillet som et bidragsregnskab i en handelsvirksomhed.

Produktionsvirksomheder			
Resultatopgørelse for 3. kvartal i 1.000 kr.			
	Varegruppe A	Varegruppe B	I alt
Nettoomsætning	7.800	9.600	17.400
– Variable produktionsomkostninger	4.680	6.720	11.400
– Variable salgsomkostninger	156	96	252
Dækningsbidrag	2.964	2.784	5.748
– Kontante kapacitetsomkostninger			3.250
Indtjeningsbidrag			2.498
– Afskrivninger			800
Resultat før renter			1.698
– Renteomkostninger			98
Resultat			1.600

Fig. 24.23 Et forenklet eksempel for en produktionsvirksomhed.