

Extra övningar, Block 4

Budgetering

Resultatbudget

4:1 Omtenta AB tillverkar tentor till universitet och högskolor. Det är nu hög tid för företagets controller, Bud Get, att upprätta resultatbudget för det kommande verksamhetsåret, 200Y.

Preliminär balansräkning per den 31/12-200X:

Tillgångar		Eget kapital & Skulder	
<i>Anläggningstillgångar</i>		<i>Eget kapital</i>	
Inventarier	1 500 000	Aktiekapital	400 000
Maskiner	4 300 000	Balanserat resultat	2 300 000
<i>Omsättningstillgångar</i>		<i>Årets resultat</i>	
Lager	5 700 000	<i>Skulder</i>	
Kundfordringar	3 600 000	Banklån	5 800 000
Likvida medel	900 000	Leverantörsskulder	6 400 000
	<u>16 000 000</u>		<u>16 000 000</u>

Följande förväntas gälla för 200Y:

- Försäljningen beräknas uppgå till 3 000 000 kr per månad. Kunderna erhåller 25 dagars kredittid. Samma betalningsvillkor gäller även för det innevarande verksamhetsåret 200X.
- Materialinköpen beräknas uppgå till 1 400 000 kr per månad. Lagret av tentor kommer att uppgå till 2 300 000 kr vid årets slut. Man erhåller 30 dagars kredittid på inköpen. Samma betalningsvillkor gäller även för 200X.
- Lönerna uppgår sammantaget till 7 400 000 kr för året. Lönen utbetalas intjänandemånaden.
- Man planerar att köpa nya tentamaskiner för 2 400 000 kr i oktober. På inköpet erhålls 30 dagars kredittid. De nya inventarierna avskrivs med 20% under året. Befintliga tentamaskiner skrivs av med 920 000 kr och inventarierna med 430 000 kr.
- Ett nytt banklån på 1 200 000 kr tas upp. Det lyfts den 1 januari och amorteras på fem år. Låneräntan uppgår till 9%. Den första amorteringen (1/5 av lånet) och räntebetalningen erläggs den 31/12.
- Räntekostnaden på det gamla banklånet för året uppgår till 532 000 kr och betalas den 31/12. Lånet amorteras med 600 000 kr. Även det sker den 31/12.
- Företaget erhåller en ränteintäkt på 90 000 kr. Den inbetalas den 31/12.
- Företaget köper diverse tentaresurser (omkostnader) för 4 700 000 kr under året. Samtliga inköp betalas kontant. Tentaresurserna förbrukas i sin helhet under året.
- Vid bolagsstämman år 200X beslutades att 200 000 kr ska delas ut till aktieägarna. Utbetalningen sker i juni år 200Y.
- I november genomförs en nyemission. Företaget tillförs 400 000 kr (nominellt belopp). Hela beloppet inbetalas i december.

Upprätta resultatbudget för verksamhetsåret 200Y. Bortse från skatter, moms, avgifter och bokslutsdispositioner.

Resultatbudget

4:2 Företaget Mackapären AB tillverkar och säljer manicker. Företaget befinner sig i början av juni. Ekonomichefen tycker att man ska börja upprätta resultatbudget månadsvis. Han kontaktar dig för att få hjälp. Inför ett möte har ekonomichefen sammanställt nedanstående uppgifter:

Preliminär balansräkning per den 30/6:

Tillgångar		Eget kapital och skulder	
<i>Anläggningstillgångar</i>		<i>Eget kapital</i>	
Maskiner & Inventarier	975 000	Aktiekapital	600 000
<i>Omsättningstillgångar</i>		Balanserat resultat	365 000
Lager	427 000	Halvårets resultat	41 000
Kundfordringar	310 000	<i>Skulder</i>	
Likvida medel	580 000	Banklån	530 000
		Löneskuld	480 000
		Leverantörsskulder	276 000
	<hr/>		<hr/>
	2 292 000		2 292 000

Under juli, augusti och september förväntas följande gälla:

- Försäljning sker både på kredit och kontant. Kreditförsäljningen förväntas uppgå till 1 300 000 kr i juli, 1 120 000 kr i augusti och 1 460 000 kr i september. I augusti kommer man att införa nya betalningsvillkor. Kunderna kommer att erhålla 30 dagars kredittid. Fram till införandet av de nya betalningsvillkoren erhåller kunderna 20 dagars kredittid. Kontantförsäljningen beräknas uppgå till 130 000 kr i juli, 20 000 kr i augusti och 210 000 kr i september.
- Materialinköpen beräknas uppgå till 240 000 kr i juli, 460 000 kr i augusti och 510 000 kr i september. Lagret av material kommer att uppgå till 320 000 kr i juli, 430 000 kr i augusti och 390 000 kr i september. Man erhåller 35 dagars kredittid på inköpen. Samma betalningsvillkor gäller även tidigare månader.
- Lönerna uppgår till 510 000 kr i juli respektive augusti. Från och med september kommer lönerna att uppgå till 630 000 kr. Lönerna utbetalas månaden efter intjänandemånaden.
- Man planerar att köpa in nya maskiner för 321 000 kr den 1 augusti. På inköpet erhålls 30 dagars kredittid. Samtliga maskiner och inventarier skrivs av med 20 300 kr i juli och 25 600 kr i augusti respektive september.
- Företaget tar ett nytt banklån på 300 000 kr, som lyfts den 1 juli. Amortering och ränta på samtliga banklån betalas månadsvis. Amorteringen uppgår till 11 800 kr per månad och räntan uppgår till 5 500 kr per månad.
- Företaget erhåller en ränteintäkt på 4 300 kr för juli, 4 700 kr för augusti och 4 500 för september. Ränteintäkten inbetalas månaden efter intjänandet.
- Lokalhyran kommer att uppgå till 276 000 kr för juli. På grund av en hyreshöjning kommer lokalhyran att uppgå till 293 000 kr i augusti respektive september. Lokalhyran betalas kontant.
- Diverse utgifter, vilka betalas kontant, beräknas uppgå till 42 000 kr per månad.

Upprätta en resultatbudget för var och en av månaderna juli, augusti och september. Bortse från skatter, moms, avgifter och bokslutsdispositioner.

Likviditetsbudget

4:3 Fläskstekare AB syr upp och säljer kostymer till grossister. Företaget har specialiserat sig på s k finanskostymer. Man närmar sig nu slutet av det innevarande året, 200X, och det är hög tid att planera för verksamhetsår 200Y. Företagets VD, "Svålen", tror att den ekonomiska krisen kommer att innebära en minskad efterfrågan under 200Y jämfört med tidigare år. Han anser att det är viktigt att företa-

get inte står med en för stor kostnadskostym. Uppstår det ordentlig kris, utesluter han inte att man kan tvingas att dra åt svångremmen. ”Svälén” vet att det är viktigt att hålla koll på likviditeten. Av det skälet har han beslutat att en likviditetsbudget för det kommande verksamhetsåret ska upprättas. Han behöver dock hjälp med att sy ihop den. Han kontaktar därför dig.

Följande förväntas gälla för 200Y:

- Försäljningen beräknas uppgå till 45 500 000 kr. Kunderna har 45 dagars kredittid. Samma betalningsvillkor gäller för verksamhetsåret 200X. Ingående balans ”Kundfordringar” uppgår till 6 375 000 kr.
- Ingående balans Likvida medel uppgår till 890 000 kr.
- Inköp av material beräknas uppgå till 20 034 000 kr. Ingående balans ”Lager material” uppgår till 2 125 000 kr. Vid årets slut beräknas materiallagret uppgå till 1 700 000 kr.
- Ingående balans ”Leverantörsskulder” uppgår till 1 835 000 kr. Leverantörerna lämnar 30 dagars kredittid. Samma betalningsvillkor gäller för verksamhetsåret 200X.
- Lönerna beräknas uppgå till 18 125 000 kr. De utbetalas intjänandemånaden.
- Någon gång under året avser man att kontant köpa in nya symaskiner för 2 150 000 kr. De beräknas ha en ekonomisk livslängd på 5 år. Maskiner och inventarier skrivs av med 1 185 000 kr. Ingående balans ”Maskiner och inventarier” uppgår till 4 700 000 kr.
- Banklånet amorteras med 463 000 kr den 31/12. Räntekostnaderna bedömer man på företaget kommer att uppgå till 285 000 kr. Även dessa betalas den 31/12. Ingående balans ”Banklån” uppgår till 4 750 000 kr.
- Företaget erhåller en ränteintäkt på 40 000 kr. Ränteintäkten betalas den 31/12.
- Lokalhyran uppgår till 2 100 000 kr för hela verksamhetsåret och betalas kontant den 15:e varje månad. Omkostnader uppgår till 2 800 000 kr. De betalas (och förbrukas) i sin helhet under verksamhetsåret.
- Vid bolagsstämman år 200X beslutades att 1 600 000 kr ska delas ut till aktieägarna. Utbetalningen sker i juni år 200Y. Ingående balans ”Aktiekapital” uppgår till 2 700 000 kr. Ingående balans ”Balanserat resultat” uppgår till 3 675 000 kr, medan ingående balans ”Årets resultat” uppgår till 1 130 000 kr.

Upprätta en likviditetsbudget för verksamhetsåret 200Y. Bortse från skatter, moms, avgifter och bokslutsdispositioner.

Likviditetsbudget

- 4:4** Företaget Soffliggaren AB tillverkar och säljer exklusiva möbler. Ekonomichefen tycker att det är viktigt att planera kassaflödet. Därför upprättas likviditetsbudget månadsvis på företaget. Man börjar nu närma sig slutet av verksamhetsåret 200X, varför det är hög tid att upprätta månadsvisa likviditetsbudgetar för det kommande verksamhetsårets, 200Y, första kvartal.

Preliminär balansräkning per den 31/12 200X:

Tillgångar		Eget kapital & Skulder	
<i>Anläggningstillgångar</i>		<i>Eget kapital</i>	
Maskiner & Inventarier	400 000	Aktiekapital	400 000
<i>Omsättningstillgångar</i>		Balanserat resultat	380 000
Lager	150 000	Årets resultat	85 000
Kundfordringar	760 000	<i>Skulder</i>	
Likvida medel	217 000	Banklån	375 000
		Löneskuld	97 000
		Leverantörsskulder	190 000
	<hr/>		<hr/>
	1 527 000		1 527 000

Under januari, februari och mars 200Y förväntas följande gälla:

- Försäljning sker både på kredit och kontant. Kontantförsäljningen beräknas uppgå till 110 000 kr i januari, 90 000 kr i februari och 120 000 kr i mars. Kreditförsäljningen förväntas uppgå till 785 000 kr i januari, 810 000 kr i februari och 840 000 kr i mars. Kunderna betalar månaden efter köpet. Samma betalningsvillkor gäller även för verksamhetsåret 200X.
- Materialinköpen beräknas uppgå till 195 000 kr i januari, 205 000 kr i februari och 215 000 kr i mars. Lagret av material kommer att uppgå till 110 000 kr i januari, 90 000 kr i februari och 100 000 kr i mars. Man erhåller 35 dagars kredittid på inköpen. Samma betalningsvillkor gäller även för verksamhetsåret 200X. Ekonomichefen arbetar med genomsnittliga värden på leverantörsskulder i budgeteringen.
- Lönerna uppgår till 110 000 kr i januari och 120 000 i februari respektive mars. Lönerna utbetalas månaden efter intjänandemånaden.
- Man planerar att köpa in en ny symaskin för 90 000 kr den 1 februari. På inköpet erhålls 40 dagars kredittid. Samtliga maskiner och inventarier skrivs av med 13 500 kr i januari och 15 000 kr i februari respektive mars.
- Företaget tar upp ett nytt banklån den 1 januari på 200 000 kr, som lyfts samma dag. Amortering och ränta på samtliga banklån betalas månadsvis. Amorteringen uppgår till 9 500 kr per månad och räntan uppgår till 4 000 kr per månad.
- Företaget erhåller en ränteintäkt på 3 000 kr för första kvartalet år 200Y. Ränteintäkten inbetalas den 31 mars.
- Lokalhyran uppgår till 55 000 kr för januari respektive februari. På grund av en hyreshöjning kommer lokalhyran att uppgå till 60 000 kr i mars. Lokalhyran utbetalas kontant.
- Diverse utgifter, vilka betalas kontant, beräknas uppgå till 6 000 kr per månad.

Upprätta en likviditetsbudget för var och en av månaderna januari, februari och mars. Bortse från skatter, moms, avgifter och bokslutsdispositioner.

Samband mellan budgetar

- 4:5** AB Konsult är ett konsultföretag som arbetar i projektform gentemot sina kunder. Det betyder att individuella projekt står i fokus i ekonomistyrningen, bl a avseende prissättning, lönsamhetsberäkningar och budgetering. Företaget har i dagarna rott i hamn ett projektuppdrag som sträcker sig över tre kalenderår. På företaget ska man nu upprätta budgetar för det första projektåret. Av naturliga skäl finns inga ingående balanser. Din uppgift är att upprätta resultatbudget, likviditetsbudget och budgeterad balansräkning för det första projektåret med hjälp av följande uppgifter:

Intäkterna beräknas uppgå till 1 200 000 kronor under året. Kunden får 15 dagars kredittid. Man räknar med kostnader för löner på 720 000 kronor, jämnt fördelade över året med 60 000 kronor per månad. Lönerna utbetalas en månad efter det att de tjänats in. I början av året köps specialinventarier för projektet in för 150 000 kronor, vilka skrivs av med 40% det första projektåret. Inventarierna betalas kontant. Man räknar med årliga kostnader för resor, representation, diverse material och kopiering m m på 125 000 kronor (betalas kontant). Projektet har ett eget bankkonto. På det sättet in 250 000 kronor den dag projektet påbörjas. Beloppet ska ses som en skuld som projektet har till företaget. Enligt en överenskommelse mellan projektledaren och företagets konomichef betalar projektet en räntekostnad på 10 000 kronor årligen för att få disponera beloppet. Beloppet utbetalas den 31/12. Projektet räknar med ränteintäkter på 20 000 kronor under året. Beloppet inbetalas den 31/12. Projektet interndebiteras 200 000 kronor för det första projektåret för företagsgemensamma kostnader (samkostnader) relaterade till bl a administration, lokaler och företagsledning vid projektstart.

Samband mellan budgetar

4:6 Parlören AB är ett företag som producerar och säljer parlörer. Kundgruppen är personer som åker utomlands på semester. Företaget har följande parlörer i sitt sortiment: Svensk/Grekisk, Svensk/Rysk, Svensk/Polisk och Svensk/Somalisk. Förutom ordöversättningar finns ett antal viktiga fraser vilka man ofta inte klarar sig utan på resmålet. Självklart finns vanliga fraser av slagen ”God dag”, ”Adjö”, ”God afton”, ”Ja, tack” och ”Vad är klockan?” med. Men även fraser som anses vara särskilt viktiga att kunna säga och/eller förstås i specifika länder finns med. Vilka fraser som är särskilt viktiga i respektive land baseras på undersökningar och utgör etablerad global praxis i parlörbranschen. (Det är en riktig uppgift och nedanstående exempel på fraser är riktiga, se www.zompist.com/thought.html.) Några exempel på sådana särskilt viktiga fraser i Parlören AB:s fall är:

Svensk/Grekisk	”Jag är jättefull”, ”Han simmar som en fisk”
Svensk/Somalisk	”Upp med händerna!”, ”Jag måste nog operera dig”
Svensk/Polisk	”Jag ska nu röntga dina tänder”, ”Det har varit inbrott i huset”
Svensk/Rysk	”Jag kan inte dansa cha-cha”, ”Jag skulle vilja ha ett urinprov från dig”

Preliminär balansräkning per den 31/12-200X:

Tillgångar		Eget kapital & Skulder	
<i>Anläggningstillgångar</i>		<i>Eget kapital</i>	
Inventarier	300 000	Aktiekapital	2 000 000
Maskiner	2 000 000	Balanserat resultat	300 000
<i>Omsättningstillgångar</i>		Årets resultat	
Lager	3 000 000	<i>Skulder</i>	700 000
Kundfordringar	1 500 000	Banklån	3 500 000
Likvida medel	200 000	Leverantörsskulder	500 000
	<u>7 000 000</u>		<u>7 000 000</u>

Följande förväntas gälla för 200Y:

- Försäljningen beräknas uppgå till 1 000 000 kr per månad. Kunderna betalar månaden efter köpet. Samma betalningsvillkor gäller även för verksamhetsåret 200X.
- Materialinköpen beräknas uppgå till 500 000 kr per månad. Varulagret kommer att uppgå till 2 400 000 kr vid årets slut. Man erhåller 30 dagars kredittid på inköpen. Samma betalningsvillkor gäller även för verksamhetsåret 200X.
- Lönerna uppgår till 3 600 000 kr för hela året. Lönen utbetalas intjänandemånaden.
- Man planerar att köpa nya inventarier för 300 000 kr i oktober. På inköpet erhålls 30 dagars kredittid. De nya inventarierna avskrivs med 20% under året. Befintliga inventarier skrivs av med 10 000 kr och maskinerna med 110 000 kr.
- Ett nytt banklån på 300 000 kr tas upp. Det lyfts den 1 januari och amorteras på fem år. Låneräntan uppgår till 8%. Den första amorteringen (1/5 av lånet) och räntebetalningen görs den 31/12.
- Räntekostnaden på det gamla banklånet för året uppgår till 276 000 kr och betalas den 31/12. Lånet amorteras med 200 000 kr, även det sker den 31/12.
- Företaget köper diverse resurser (omkostnader) för 1 200 000 kr under året. Samtliga inköp betalas kontant. Resurserna förbrukas i sin helhet under året.
- Vid bolagsstämman år 200X beslutades att 50 000 kr ska delas ut till aktieägarna. Utbetalningen sker i juni år 200Y.
- I november genomförs en nyemission. Företaget tillförs 75 000 kr (nominellt belopp). Hela beloppet inbetalas i december.

Vi befinner oss nu i mitten av december månad år 200X och det är hög tid att upprätta budgetar för nästa verksamhetsår, 200Y. Upprätta resultatbudget, likviditetsbudget och budgeterad balansräkning för verksamhetsåret 200Y. Bortse från skatter, moms, avgifter och bokslutsdispositioner.

Samband mellan budgetar

4:7 Mode AB är ett av Sveriges främsta modehus. Företaget designar och tillverkar så kallad haute couture. För närvarande är man i full färd med att ta fram en kollektion inför visningarna som äger rum i Paris till våren 200Y. Kollektionen går under benämningen ”1950-talet”, och är en hyllning till 50-talets mode. Det är en vass och modern klänningskollektion, med vackra detaljer i smock.

Vi befinner oss nu i mitten av december månad år 200X och det är hög tid för Mode AB att upprätta budgetar för nästa verksamhetsår, 200Y. Nedanstående uppgifter beräknas gälla för det kommande verksamhetsåret.

Preliminär balansräkning per den 31/12-200X:

Tillgångar		Eget kapital & Skulder	
<i>Anläggningstillgångar</i>		<i>Eget kapital</i>	
Inventarier	796 000	Aktiekapital	1 000 000
Maskiner	1 000 000	Balanserat resultat	6 440 000
<i>Omsättningstillgångar</i>		Årets resultat	
Lager	4 070 000	<i>Skulder</i>	2 406 000
Kundfordringar	8 500 000	Banklån	3 700 000
Likvida medel	1 500 000	Leverantörsskulder	2 320 000
	<u>15 866 000</u>		<u>15 866 000</u>

Följande förväntas gälla för 200Y:

- Försäljningen av konfektion beräknas uppgå till 5 000 000 kr per månad. Kunderna får 90 dagars kredittid. Samma betalningsvillkor gäller även för det innevarande verksamhetsåret 200X.
- Inköp av tyger och tillbehör beräknas uppgå till 2 700 000 kr per månad. Man bedömer att lagret kommer att uppgå till 3 500 000 kr vid årets slut. Man får alltid 20 dagars kredittid på inköpen. Samma betalningsvillkor gäller för det innevarande verksamhetsåret 200X.
- Lönerna uppgår till 19 000 000 kr för hela året. Lönen betalas ut intjänandemånaden.
- Man planerar att köpa in maskiner för sammanlagt 2 000 000 kr. Maskinerna beställs i oktober och man får 30 dagars kredittid. De nya maskinerna skrivs av med 20% under året.
- Befintliga inventarier och maskiner skrivs av med 150 000 kr respektive 250 000 kr.
- Den 31/12 amorterar man 150 000 kr på banklånet. Räntekostnaden på banklånet uppgår till 330 000 kr. Räntan betalas den 31/12.
- Diverse resurser (omkostnader) köps in och förbrukas i sin helhet under året. Beloppet uppgår till 6 000 000 kr. Samtliga inköp sker kontant.
- Vid bolagsstämman år 200X beslutades att 500 000 kr ska delas ut till aktieägarna. Utbetalningen sker i oktober år 200Y.

Bortse från skatter, moms, avgifter och bokslutsdispositioner i dina svar nedan.

- Till vilket belopp uppgår företagets budgeterade resultat?
- Till vilket belopp uppgår den budgeterade förändringen i likvida medel?
- Som du förhoppningsvis kommit fram till i a- och b-uppgiften så är det budgeterade resultatet positivt och det budgeterade kassaflödet negativt (d v s utbetalningarna är större än inbetalningarna). Kan det omvända förekomma, d v s att det budgeterade resultatet är negativt och det budgeterade kassaflödet positivt? Förklara ditt svar. Ge gärna konkreta exempel på som stödjer din förklaring.

- d) Till vilket belopp uppgår budgeterade genomsnittliga kundfordringar?
 e) Vad menas med budgeterade genomsnittliga kundfordringar, d v s vad står begreppet för?
 f) Att upprätta budgetar är inget självändamål. De är tänkta att användas i företaget. Ange fyra syften med budgetar som du anser är lämpliga i Mode AB, motivera dina syften och förklara innebörden av dem. Utgå från Den Nya Ekonomistyrningen i ditt svar.

Samband mellan budgetar

- 4:8** Kjetil och Moa-Marit har för ca 1,5 år sedan lämnat Demmevasshytta i fjällområdet Hardangervidda i Norge och flyttat till Göteborg. Skälet till flytten var att de fick möjlighet att överta en restauranglokal med ett fullt utrustat kök i centrala Göteborg till ett överkomligt pris. Priset var, enligt det norska paret, överkomligt då det var i svenska kronor. De hade sedan en tid haft en kanonidé om att öppna en restaurang med norska specialiteter på menyn. De hade hört att göteborgarna ända sedan stadens storhetstid som handelsstad är öppna för internationella influenser. Det var läge för norska influenser, resonerade Kjetil och Moa-Marit. Satsningen har varit en kempesuccé. Restaurangen, som heter Fleksnes, erbjuder följande typiskt norska rätter på sin meny:

Restaurang Fleksnes	
<i>MENY</i>	
<u>Förrätter</u>	
Rakfisk med egg	
Lasagne med mjøsørret og isgalt	
Laksespyd	
Lefsebusser med snadderfyll	
<u>Varmrätter</u>	
Raspeballer med baconfett	
Breiflabb	
Knollsellerischnitzel	
Hjemmelaget tjukklefse	
<u>Efterrätter</u>	
Multekrem	
Tilslørte bondegutter	
Goro	
Oldefars skjegg	

Preliminär balansräkning per den 31/12-200X:

Tillgångar		Eget kapital & Skulder	
<i>Anläggningstillgångar</i>		<i>Eget kapital</i>	
Inventarier	25 000	Aktiekapital	100 000
Köksutrustning	100 000	Balanserat resultat	30 000
<i>Omsättningstillgångar</i>		Årets resultat	20 000
Lager	12 000	<i>Skulder</i>	
Kundfordringar	5 000	Banklån	50 000
Likvida medel	73 000	Leverantörsskulder	15 000
	215 000		215 000

Följande gäller för 200Y:

- Kontantförsäljningen till restaurangbesökare beräknas uppgå till 250 000 kr per månad. Cateringförsäljning, d v s leveranser till kunder, bedömer man till 180 000 kr för hela året. Cateringkunderna erhåller i genomsnitt 20 dagars kredittid. Samma betalningsvillkor gäller för 200X.
- Råvaruinköpen beräknas uppgå till 80 000 kr per månad. Man erhåller i genomsnitt 30 dagars kredittid på inköpen. Samma betalningsvillkor gäller för 200X. Lagret av råvaror beräknas uppgå till 20 000 kr den 31/12.
- Lönekostnaden beräknas uppgå till 1 800 000 kr. Lönerna betalas alltid ut intjänandemånaden.
- Den 1/6 köper man in nya inventarier för 7 000 kr. Man erhåller hela 60 dagars kredittid på inköpet. De nya inventarierna skrivs av med 1 000 kr under året. De befintliga inventarierna skrivs av med 10% och köksutrustningen med 15 000 kr.
- Kjetil och Moa-Marit har beslutat om att genomföra en nyemission i september månad. Restaurangen tillförs 50 000 kr (nominellt belopp). Hela beloppet tillskjuts i slutet av november.
- Banklånet amorteras med 20 000 kr den 31/12. Även räntekostnaden på 2 500 kr betalas den 31/12.
- Man införskaffar diverse resurser (omkostnader) för 200 000 kr under året. Allt köps kontant. Resurserna förbrukas i sin helhet under året.

Antag att vi befinner oss i början av december månad år 200X. Det har därför blivit hög tid för Kjetil och Moa-Marit att upprätta budgetar för nästa verksamhetsår, 200Y. Upprätta resultatbudget, likviditetsbudget och budgeterad balansräkning för verksamhetsåret 200Y. Bortse från skatter, moms, avgifter och bokslutsdispositioner.

Delbudgetar

- 4:9** I nedanstående ordalag vill man på Lindex, i några avseenden, beskriva sin verksamhet (Källa: www.lindex.se).

Företagsledningen avser att se över sin årliga budgetering. Budgeterar man på ett sätt som är ändamålsenligt med tanke på den verksamhet man bedriver? Det är den grundläggande frågan man ställer sig. Din uppgift är att ge företagsledningen en rekommendation om fem slag av delbudgetar som du anser är relevanta mot bakgrund av verksamhetsbeskrivningen nedan samt förklara varför du anser att dessa delbudgetar är viktiga (syftet/syftena med delbudgetarna, d v s vad de är tänkta att användas till). Av ditt svar ska det klart och tydligt framgå vilka förklaringar som hänger ihop med vilka delbudgetar.

Lindex, inspirerande mode för var dag

Samtidigt som rock'n'rollen föddes och filmstjärnor som Brigitte Bardot och Sophia Loren fick många kopior i speglar runt om i världen, startade två män i västra Sverige en verksamhet som har satt spår i många kvinnors liv. Ingemar Boman och Bengt Rosell öppnade 1954 underklädesbutiken Fynd i Alingsås. Strax därefter köpte de företaget Lindex i Göteborg, som fick ge namn åt de efterföljande butikerna. Sedan dess har vi vuxit till en ledande modekedja som säljer damunderkläder, barnkläder, damkonfektion och kosmetik. Lindex finns nära kunden med egna butiker i Norden och Nordeuropa.

Lindex målgrupp

Vår målgrupp är den medvetna kvinnan med ledig livsstil och med ett intresse för mode. Hon köper kläder av lust och hon har koll på trender. Valen hon gör är medvetna. En stor del av kvinnorna i målgruppen har barn och de tycker om att köpa kläder både till sig själva och till andra. Design, stil och mode är viktigt.

Inspirerande butiker

Butikerna är Lindex viktigaste marknadsföringskanal. Spontana klädinköp blir allt vanligare och en inbjudande butiksmiljö kan vara avgörande för om och var kunden väljer att handla. Därför gäller det för oss att se till att kundernas möte med våra butiker blir så spännande och inspirerande som möjligt. Våra butiker ska fungera som en scen för vårt mode. Framhäva det, inspirera våra kunder och hjälpa henne att hitta sina favoritplagg. Nya varor kommer till våra butiker nästan dagligen och vi ändrar skyltning och varuexponering regelbundet. Det ger oss möjligheten att överraska våra kunder och ge dem butiker som känns nya och fräscha varje dag.

Mode med snabba svängningar

Trender och mode ändras kontinuerligt. Det ställer höga krav på att Lindex hela tiden lyckas designa och köpa in plagg som stämmer med modebilden. Våra designers har koll på modetrender och skaffar inspiration från många olika håll som: modemässor och trendinstitut men också från film, musik och från folk på stan. Den som kanske allra bäst kan tala om för oss hur våra plagg och våra butiker ska utformas är våra kunder. Därför lyssnar vi mycket på våra kunder.

För att nå framgång gäller också att vi lyckas ha rätt vara i rätt butik i rätt tid. Vi behöver därför snabba och flexibla it- och logistiksystem som stöd.

Lindex har inköpskontor i Rumänien, Turkiet, Indien, Bangladesh och tre i Kina. På kontoren arbetar främst lokalt anställda. Genom vårt inköpsnätverk kommer vi nära våra leverantörer i respektive land, vilket ger oss en bra kontroll på att våra plagg håller rätt pris, att kvaliteten håller en hög nivå och att leverantörerna följer våra krav på en god arbetsmiljö.

Butiksnät och kontor

Det är otroligt spännande att arbeta på Lindex just nu. Vårt mål att bli ett internationellt modeföretag betyder att vi står inför en rad utmaningar och förändringar för att på bästa sätt möta våra kunders behov och önskningsar.

Lindex har butiker i Norden, Baltikum, Ryssland, Centraleuropa och Mellanöstern. Butiken är den viktigaste delen i Lindex verksamhet. Här kan du arbeta som säljare, dekoratör, ställföreträdande butikschef eller butikschef. Med Lindex omfattande butiksnät finns det goda möjligheter att hitta arbete i någon av våra butiker. Arbetet i Lindex butiker leds via något av våra åtta regionkontor. Här arbetar regionchef, controller och regionkommunikatör.

Koncernens huvudkontor ligger i Göteborg. Vi har även kontor i Alingsås och Stockholm samt inköpskontor i Bukarest, Dhaka, Hongkong, Istanbul, New Delhi, och Shanghai.

Affärsidé, mål och strategier

Affärsidé

Inspirerande mode för kvinnor, ungdomar och barn.

Med starka "retail brands" attraherar vi kvinnor, ungdomar och barn. Vi har en djup kunskap och stor förståelse för deras växlande behov genom livet. Genom vår storlek och vårt sätt att arbeta erbjuder vi våra kunder ett prisvärt mode i inspirerande butiksmiljö.

Vi når våra kunder i Norden och Nordeuropa genom flera kanaler – med fokus på egna butiker.

Strategi

Lindex strategi vilar på fyra hörnstenar: – attraktiva produkter – effektivt varuflöde – inspirerande butiker – kommunikation. Det är genom samverkan mellan dessa fyra faktorer som vi bygger ett starkt och uthålligt lönsamt Lindex.

Tre affärsområden

Lindex har tre affärsområden: Damunderkläder, Barnkläder och Damkonfektion. Den starkaste marknadspositionen har vi inom Damunderkläder, där vi är ledande i Sverige och Norge och tillhör de ledande i Finland. I Sverige och Norge är vi också bland de ledande på marknaden för Barnkläder och Damkonfektion. Vårt mål är att fortsätta att ta marknadsandelar inom samtliga.

Vårt ansvar för framtidens miljö

Lindex tar ansvar för framtidens miljö. Det innebär att vi tar ansvar och tänker miljövänligt i alla våra arbetsprocesser.

På Lindex ser vi mode och miljö som två väl förenliga begrepp och vi tror att det går att genomföra miljöförbättringar utan att produkter och produkthantering blir dyrare.

Resultat och likvida medel

- 4:10** När man upprättar en resultatbudget och en likviditetsbudget för ett företag för en viss tidsperiod, framkommer i de allra flesta fallen olika siffror på "Företagets resultat" och "Likvida medel" (Ingående likvida medel plus periodens inbetalningar minus periodens utbetalningar). Ge fyra orsaker till att siffrorna inte brukar uppgå till samma belopp.

Föränderlig budget

- 4:11** De budgetar som upprättas i praktiken kan indelas i fasta och föränderliga. I Den Nya Ekonomistyrningen behandlas fyra slag av föränderliga budgetar, nämligen rörlig budget, flexibel budget, reviderad budget och rullande budget. Vilka är budgetmetodernas särdrag?

Budgetuppställande

- 4:12** När det gäller budgetuppställande talar man vanligen om tre metoder för det. Vilka är de tre metoderna och respektive metods särdrag?

Argument mot budgetering

- 4:13** Under senare år har budgeteringen kritiserats hårt av såväl praktiker som forskare. Ange tre argument mot budgetering som har presenterats? Ange även innebörden av argumenten.