

Exempel - resultatplan

- Johanneberg Maskin AB tillverkar och säljer en produkt för 950 kr/st. De fasta kostnaderna uppgår till 66 000 kr/mån och rörliga kostnader är 750 kr/st. Förra månaden tillverkades och såldes 550 produkter.
- **Beräkna**
 - Resultat
 - Kritisk volym
 - Kritisk omsättning
 - Säkerhetsmarginal (volym, omsättning och procent)

Lösning (exempel resultatplan)

- Resultat = total intäkt – total kostnad
 - $950 * 550 - (66\,000 + 750 * 550) = 44\,000$ kr
- Kritisk volym:
 - $950v = 66\,000 + 750v$
 - $200v = 66\,000$
 - $v = 330$
- Kritisk omsättning: $950 * 330 = 313\,500$ kr
- Säkerhetsmarginal:
 - $550 - 330 = 220$
 - $220 * 950 = 209\,000$
 - $(550 - 330) / 550 = 40\%$

Exempel - känslighetsanalys

- Det lilla industriföretaget POM AB tillverkar endast en produkt och uppvisade under föregående år följande uppgifter rörande sin produkt:
 - Försäljningspris: 280 kr/st
 - Försäljningsvolym: 2 000 st
 - Proportionellt rörliga kostnader: 40 kr/st
 - Helt fasta kostnader: 450 000 kr
- Vilken volym krävs minst för att företagets resultat inte ska försämrats om priset på produkten sänks med 35 kr och rörlig kostnad/st ökar med 5 kr, allt annat oförändrat?

Lösning (exempel Känslighetsanalys)

- Företagets resultat föregående år:
 - $280 \cdot 2\,000 - (450\,000 + 40 \cdot 2\,000) =$
 $= 30\,000 \text{ kr}$
- Ny volym kallas v:
 - $(280 - 35)v - [450\,000 + (40 + 5)v] \geq 30\,000$
 $\rightarrow v \geq 2\,400$

Nisse & Bo tänker starta ett företag som ska syssla med import av choklad som görs av en speciell kakaoböna. Just nu finns endast en presentkartong med ett urval av praliner som görs av denna böna. Presentkartongerna importeras in i större förpackningar och säljs sedan vidare till detaljister i hela landet. För att inte binda upp för mycket kapital i företaget tänker Nisse & Bo inte ha något lager. Alltså kommer antalet köpta och sålda enheter att vara detsamma.

För det kommande året gäller följande planeringsunderlag:

- Försäljningspris per kartong 130 kr
- Försäljningsvolym (antal kartonger) 2 500 st
- Inköpspris per kartong 70 kr
- Frakt, tull m m per kartong 15 kr
- Diverse omkostnader (påverkas inte av volymen) 100 000 kr

Uppgift: Beräkna resultatet för Nisse & Bo samt illustrera med hjälp av resultatdiagram. Visa samtliga beräkningar.

- Beräkna resultat, kritisk volym och omsättning samt säkerhetsmarginal i procent
- Illustrera resultatanalysen i ett resultatdiagram.

Lösning Nisse & Bo

Försäljningspris per styck	130	p	
Försäljningsvolym antal	2 500	m	
Rörlig kostnad per styck	85	rk	
Fasta kostnader	100 000	FK	
TI	$m \cdot p$	325 000	kr
TK	$FK + m \cdot rk$	312 500	kr
Resultat	$TI - TK$	12 500	kr
Kritisk volym	$m \cdot p = m \cdot rk + fk$	2 223	st
Kritisk omsättning	Krit vol * p	288 990	kr
Säkerhetsmarginal %	$(\text{Verkl vol} - \text{kritisk vol}) / \text{verkl vol}$	11%	

Exempel – Död zon

- Lindholmen Maskin AB har två maskiner som producerar produkten A i serier om 20 stycken. Maskinerna har vardera en maxkapacitet på 100 stycken A per dag.
- Fast kostnad per maskin är 10 000 kr/dag och rörlig kostnad är 50 kr per A.
- Försäljningspriset är 340 kr/st. Aktuell volym är 200 st A per dag, men efterfrågan är högre.
- Är det lönsamt att köpa in en tredje maskin?

Lösning – Exempel Död zon

- Resultat vid volymen 200 st (2 maskiner):
$$200 * 340 - (2 * 10\,000 + 200 * 50) = 38\,000 \text{ kr}$$
- Resultat vid volymen 220 st (3 maskiner):
$$220 * 340 - (3 * 10\,000 + 220 * 50) = 33\,800 \text{ kr}$$
- Resultat vid volymen 240 st (3 maskiner):
$$240 * 340 - (3 * 10\,000 + 240 * 50) = 39\,600 \text{ kr}$$
- Volymen 220 st är inom den döda zonen. Ska en ny maskin köpas in måste volymen upp till minst 240 st för att det ska vara lönsamt.