

Budget Analys del 2 FÖR2

Styrmedel

Nytta eller skada?

Analysera Budgeten

Totalbudgetar

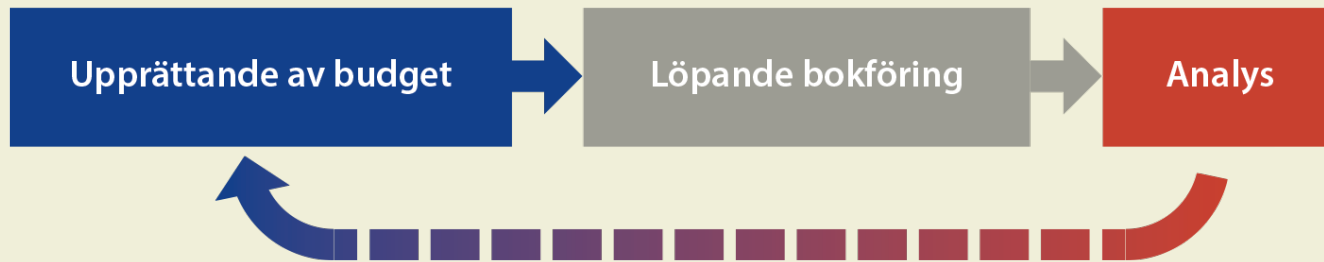
- Resultatbudget
- Likviditetsbudget
- Budgeterad balansräkning

Delbudgetar

- Tillverkningsbudget
- Personalbudget
- Inköpsbudget
- Investeringsbudget

BUDGETARBETET

BUDGETARBETET



Uppbyggnadsmetoden

Medarbetarna upprättar delbudgetar: fsg, tillv...

Fördel

- Fler personer får vara med och påverka.
- Ökar delaktighet och motivation

Nackdel

- Kan vara mer tidskrävande
- De budgeterade kostnaderna tenderar att öka när många medarbetare får komma med egna önskemål.

Nedbrytningsmetoden

- Ledningen upprättar de tre totalbudgeterna med ekonomiavdelningen
- Avdelningarna upprättar delbudgetar utifrån ramarna ovan
- Toppstyrd metod som är lämplig vid åtstramning.

Uppföljning av budgetar

- Budget jämförs med verkligt utfall som hämtats ur företagets redovisning.
- Syftet med uppföljningen är:
 - Analysera och åtgärda avvikelser
 - Diskutera problem som har uppkommit
 - Belöna medarbetare som har gjort ett bra jobb

ANALYS AV AVVIKELSER

Analyser av avvikelser syftar till att identifiera de avvikelser som är onormalt stora och behöver åtgärdas.

Utfall och avvikelse i Topfit AB

Topfit AB har följande avvikelser från sin resultatbudget:

Varuförsäljningen har minskat med 4,3 procent vilket knappast kan anses vara en stor avvikelse med tanke på att företaget har sitt första verksamhetsår.

Att varukostnaden har ökat trots att försäljningen har minskat är oroväckande och måste undersökas. Det kan bero på svinn men också på att leverantörspriserna har ökat, kanske till följd av valutakursförändringar. Alla övriga avvikelser verkar rimliga.

RESULTATBUDGET	<i>Budget</i>	<i>Utfall</i>	<i>Avvikelse</i>	<i>Avvikelse i %</i>
Intäkter				
Varuförsäljning	2 200 000	2 105 000	- 95 000	- 4,3
<i>Summa intäkter</i>	<i>2 200 000</i>	<i>2 105 000</i>	<i>- 95 000</i>	<i>- 4,3</i>
Kostnader				
Varukostnad	880 000	884 205	- 4 205	- 0,5
Lokalhyra	120 000	120 000		0,0
Diverse kostnader	80 000	75 310	4 690	5,9
Personalkostnader	840 000	822 660	17 340	2,1
Avskrivningar	20 000	20 000	0	0,0
Räntekostnader	12 000	11 500	500	4,2
<i>Summa kostnader</i>	<i>1 952 000</i>	<i>1 933 675</i>	<i>18 325</i>	<i>0,9</i>
Beräknat resultat	248 000	171 325	- 76 675	

Planering utan budget

- Tar alltför mycket tid
- Kan ge felaktiga beslutsunderlag
- Kan bli inaktuella pga av att omvärlden förändras allt snabbare
- Kan hindra verksamheten när chefer fokuserar mer på att hålla sig till en budget än att skapa förändringar.
- Egoistiskt tänkande när den egna delbudgeten prioriteras framför helheten.

Diskutera

- Varför ska företag lägga ned tid på att analysera avvikelser?
- Hur ska man få medarbetare att se till helheten och inte bara "snöa in" på delbudgeten?
- Ger uppbyggnadsmetoden eller nedbrytningsmetoden (toppstyrd) den mest realistiska budgeten?