

Namn: _____ Klass: _____ Datum: _____

1. Fördelar med budgetering

Vilka skäl kan det finnas för ett företag att budgetera?

2. Budget som styrmedel

På vilket sätt kan budgetar fungera som styrmedel i företag?

3. Olika prognosmetoder

Vad kallas de olika prognosmetoder som beskrivs på följande sätt?

- a) Metoden innebär att man försöker hitta samband mellan olika företeelser i samhället. En vanlig form av analys är till exempel att blöjtillverkare beräknar sin marknad utifrån antalet nyfödda barn.
- b) Genom att utgå från tidigare års försäljning kan man få fram en kurva och utifrån denna beräkna kommande försäljning.
- c) Tilltänkta köpare får svara på frågor om vad de planerar att köpa den närmaste tiden. Utifrån svaren sammanställs sedan försäljningsprognoser.
- d) Metoden innebär att man försöker hitta en marknad som liknar den egna och studerar vad som händer där.

4. Uppbyggnadsmetoden och nedbrytningsmetoden

Förklara skillnaden mellan att budgetera enligt de två metoderna och ange vilka för- respektive nackdelar de olika metoderna anses ha.

5. Kritik mot budgetering

Ange minst tre argument mot budgetering som kritiker brukar anföra.

6. Resultatbudget eller likviditetsbudget?

Ange för varje enskild affärshändelse vilken eller vilka budgetar den påverkar:

Affärshändelse	Resultatbudget	Likviditetsbudget
a) Amortering av lån via checkräkning		
b) Privat insättning av ägare i enskild firma		
c) Betalning av på kredit köpta varor		
d) Inbetalning av moms		
e) Kontanta varuinköp		
f) Avskrivning på inventarier		
g) Betalning av ränta via bankgiro		
h) Betalning från kunder via postgiro		

7. Resultatbudget och likviditetsbudget

Eva Traste tänker starta ett vandrarhem och har därför registrerat en enskild firma. Hon har hyrt en nedlagd skola som passar för ändamålet. Hon ska nu upprätta resultatbudget och likviditetsbudget för det första halvåret med hjälp av nedanstående uppgifter. Bortse från moms.

- Eva tänker satsa 100 000 kr i startkapital.
- Eva räknar med att kunna ha 20 gäster samtidigt på vandrarhemmet. Hon räknar med inbetalningar på 60 000 kronor vardera för månaderna januari, februari och mars. För april, maj och juni räknar hon med att få in 80 000 kronor per månad.
- Hyra för skollokalen uppgår till 6 000 kronor per månad.
- Hon lånar 300 000 kronor i bank som utbetalas i januari. En amortering på 10 000 kronor och ränta på 7 000 kronor ska betalas i juni.
- Eva behöver köpa sängar och andra inventarier. Hon räknar med att detta kommer att gå på 200 000 kronor. Halva beloppet ska betalas i januari och halva i februari.
- Avskrivningen för värdeminskning på inventarierna beräknas till 20 procent det första året.
- Eva har en anställd med en månadslön på 20 000 kronor. Skatteavdraget, som betalas in till skattemyndigheten den följande månaden, är 30 procent. Dessutom ska arbetsgivaravgifter betalas in. De är 33 procent av bruttolönen och betalas in samtidigt som den avdragna personalskatten.
- Eva tänker satsa 20 000 kronor på en reklamkampanj som ska betalas i januari.
- Övriga kostnader som betalas kontant beräknar Eva till 10 000 kronor i månaden.

