

Møbelprodusenten Espeland fremstiller kontorstoler. Sist periode ble det produsert 3 000 enheter av en bestemt type. Salget var 2 700 enheter. Fakturaverdien var kr 675 000, inkl. merverdiavgift. I tilvirkningsavdelingen ble det forbrukt direkte materialer for kr 80 per stol. De direkte lønnskostnadene utgjorde kr 60 per stol, mens indirekte variable tilvirkningskostnader var kr 5 per stol. Indirekte faste tilvirkningskostnader var kr 57 000. Indirekte salgs - og administrasjonskostnader (S/A) var kr 60 000. Alle S/A-kostnader var faste. Bedriften benytter selvkostkalkulasjon. Mva. er 25 %.

1 Hva er periodens salgsinntekter?

Hva er pris per enhet?

2 Hva er periodens kostnader?  
Hva blir produktkostnadene?

3 Hva er periodens resultat?

4 Dersom bedriften hadde benyttet bidragskalkulasjon, hva ville produktkostnaden og resultatet ha blitt?

5 Hvordan kan vi forklare forskjellen i resultat?

## Løsning:

**1 Salgsinntekter:**  $\text{kr } 675\ 000 : 1,25 = \text{kr } 540\ 000$

$\text{kr } 540\ 000 : 2\ 700 = \text{kr } 200$  per enhet

## 2 Kosnadene

	Sum kr	Antall tilvirket	Produktk. kr per enh.
Direkte materialer	240 000	3 000	80
Direkte lønn	180 000		60
Indir. variable kostnader	15 000		5
Indir. faste kostnader	57 000		19
<hr/> Tilvirkningskost	<hr/> 492 000		<hr/> 164

## 3 Resultatet

Salgsinntekter	540 000	
- Tilvirkningskost	492 000	
- Beholdningsendring	(49 200)	Lagerøkning + 300 x 164
	97 200	
- salgs/administrasjonskostn	60 000	
Resultat	37 200	

## Alternativt:

Salgsinntekter	540 000
- Solgte varers kost $2\ 700 \times 164$	442 800
	97 200
- salgs-og administrasjonskostnader	60 000
Resultat	37 200

## 4 Bidragsprinsippet

Produktkostnadene:  $\text{kr } 145$  per enhet Tilvirkningsmerkost

Salgsinntekter	540 000
- Tilvirkningsmerkost	435 000
Beholdningsendringer	(43 500)
Dekningsbidrag	148 500
- Faste kostnader	
Indir. tilvirkningskostn	57 000
S/A kostnader	60 000
Resultat	31 500

## 5 Forskjellen i resultat

Forskjellen i produktkostnader er  $\text{kr } 164 - \text{kr } 145 = \text{kr } 19$  per enhet  $\times 300 = \text{kr } 5\ 700$ , som tilsvarer forskjellen i resultat.