FORKART December 1995 1/4

Københavns Universitet - juridisk embedseksamen i økonomi og regnskabslære. Rettevejledning. December 1995. JRE.

Opgave I.1 - 20%
Se vedlagte bilag med resultatopgørelsen efter bidragsmetoden for alle tre år.

Omsætningen, de variable salgsomkostninger og de variable produktionsudgifter overføres direkte. Mht. de kontante kapacitetsomkostninger og afskrivningerne skal disse summeres for de tre funktioner, jfr. noterne 1, 2 og 3. Ændringen i råvarelageret overføres direkte. Derimod kræver ændringen i færdigvarelageret, at værdien af færdigvarelageret omregnes fra selvkostværdi til bidragsværdi. Med andre ord skal tillægget for de indirekte omkostninger trækkes ud af lagerværdien. Dette gøres lettest ved at dividere lagerværdien med 1,6:
Primo 7.488/1,6 = 4.680. Ultimo 8.986/1,6 = 5.616.
Tilvækst i færdigvarelager til bidragsværdi 5.616 - 4.680 = 936.

For 1992 hhv. 1993 er der en forskel i resultat før renter i årsregnskaberne og bidragsregnskaberne på hhv. 190+200 = 390 og 268+200 = 468.

I årsregnskabet (selvkostregnskabet) stiger færdigvarelagrene med hhv. 6.240-5.200 = 1.040 og 7.488-6.240 = 1.248. I bidragsregnskabet stiger færdigvarelagrene med hhv. 650 og 780. Forskellen i lagertilvækst - der alene skyldes de indirekte selvkosttillæg - er således hhv. 1.040-650 = 390 og 1.248-780 = 468.

Det samme kan vises ved at beregne selve ændringerne i tillæggene.

Ved fejl i besvarelsen bør der lægges vægt på, om der tale om rene regnefejl eller egentlige forståelsesfejl.

Opgave I.2 - 30%

Af nøgletallene i opgaveteksten fremgår, at indtjeningsevnen efter to svage år er stærkt forbedret i 1994, idet overskudsgraden er steget markant. Dette skyldes, dels at dækningsgraden er steget stærkt, og dels at relationen mellem omsætning og kapacitetsomkostninger har udviklet sig gunstigt, idet omsætningen - trods kraftigt stigende dækningsgrad - er steget mere end kapacitetsomkostningerne. Bemærkelsesværdigt er, at de variable produktionsomkostninger *falder*.

Det fremgår derudover, at mht. produktionsomkostninger er afskrivningerne steget i 1993. De kontante kapacitetsomkostninger mht. salgsfunktionen er ligeledes steget i 1993.

Begge kategorier af varelagre stiger med 20% om året. Dette betyder, at lageromsætningshastighederne er aftagende.

Med hensyn til funktioner bemærkes, at den stærkt forbedrede dækningsgrad indebærer, at produktionsomkostningerne er faldet mellem 1993 og 1994 på trods af, at omsætningen er steget.

Der bør lægges vægt på forståelse og analyse af det foreliggende regnskab nok så meget som standardkonklusioner fra lærebogen.

Opgave I.3 - 10%

I en god besvarelse nævnes, at under forudsætning af at omkostningerne nogenlunde meningsfuldt og entydigt kan deles i variable omkostninger og kapacitetsomkostninger, anses bidragsmodellen i bl.a. den skandinaviske og den engelske regnskabstradition for mest informativ.

I en meget god besvarelse diskuteres mere indgående, f.eks. med udgangspunkt i at i den kontinentale tradition - som præger årsregnskabsloven - foretrækkes funktionsopdeling af omkostninger.

RETTEVEJLEDNING – BILAG

Opgave 1: Opstil et bidragsregnskab for 1994 på samme måde som vist nedenfor for 1992 og 1993.

Færdigvarelagrene skal først omregnes til direkte omkostninger. Det forudsættes, at de direkte omkostninger er lig de variable omkostninger.

Vis at forskellen mellem "resultat før renter" i årsregnskabet og bidragsregnskabet er lig forskydningen i de tillæg af indirekte omkostninger i færdigvarelagrenes værdi, som er anvendt i årsregnskaberne, jfr. selvkostmetoden.

Resultatopgørelser efter bidragsmetoden for A/S Forkant

Alle tal i 1.000 kr.	1992	1993	1994
Nettoomsætning	25.000	28.000	30.000
-Variable produktionsomkostninger			
Variable produktionsudgifter	9.840	11.108	6.070
Ændring i råvarelager	440	528	634
Ændring i færdigvarelager	650	780	936
-Variable salgsomkostninger	1.250	1.400	1.500
Dækningsbidrag	15.000	16.800	24.000
-Kontante kapacitetsomkostninger	12.200	12.700	12.700
Indtjeningsbidrag	2.800	4.100	11.300
-Afskrivninger	3.000	4.300	4.300
Resultat før renter	-200	-200	7.000

Opgave 2: Kommenter de nedenfor viste nøgletal, der mht. 1992 og 1993