

CASE STUDY 14: ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΚΛΙΣΕΩΝ I

Έστω μία εταιρεία που για το έτος 2013 είχε τον ακόλουθο προϋπολογισμό και τα ακόλουθα πραγματικά δεδομένα.

Να αιτιολογηθεί η διαφορά στο λειτουργικό αποτέλεσμα λόγω όγκου και λόγω λοιπών αιτιών.

	Fixed Budget	Actual
Τεμάχια	50.000	45.000
Πωλήσεις	500.000	470.000
Κόστος α΄υλών	300.000	295.000
Άμεση εργασία	50.000	50.000
ΓΒΕ	20.000	15.000
Μικτό κέρδος	130.000	110.000
Προμήθειες πωλήσεων	25.000	24.000
Διαφήμιση	5.000	6.000
Ενοίκια	10.000	10.000
Έξοδα διοίκησης	10.000	11.000
Σύνολο	50.000	51.000
Λειτουργικό αποτέλεσμα	80.000	59.000

	Fixed Budget	Τιμή κόστος ανά μονάδα	Απόκλιση λόγω όγκου	Flexible Budget	Απόκλιση λόγω λοιπών αιτιών	Actual
Τεμάχια						
Πωλήσεις						
Κόστος Α΄υλών						
Άμεση εργασία						
ΓΒΕ						
Μικτό κέρδος						
Προμήθειες πωλήσεων						
Διαφήμιση						
Ενοίκια						
Έξοδα διοίκησης						
Σύνολο						
Λειτουργικό αποτέλεσμα						

CASE STUDY 14: ΑΠΑΝΤΗΣΗ

	Fixed Budget	Τιμή κόστος ανά μονάδα	Απόκλιση λόγω όγκου	Flexible Budget	Απόκλιση λόγω λοιπών αιτιών	Actual
Τεμάχια	50.000		-5.000	45.000		45.000
Πωλήσεις	500.000	10	-50.000	450.000	20.000	470.000
Κόστος Α' υλών	300.000	6	-30.000	270.000	25.000	295.000
Άμεση εργασία	50.000	1	-5.000	45.000	5.000	50.000
ΓΒΕ	20.000		0	20.000	-5.000	15.000
Μικτό κέρδος	130.000		-15.000	115.000	-5.000	110.000
Προμήθειες πωλήσεων	25.000	0,5	-2.500	22.500	1.500	24.000
Διαφήμιση	5.000		0	5.000	1.000	6.000
Ενοίκια	10.000		0	10.000	0	10.000
Εξοδα διοίκησης	10.000		0	10.000	1.000	11.000
Σύνολο	50.000		-2.500	47.500	3.500	51.000
Λειτουργικό αποτέλεσμα	80.000		-12.500	67.500	-8.500	59.000