

Virksomheden producerer og sælger blandt andet de tre pølsetyper: paprikapølser, karrypølser og chilipølser. Kødet bliver blandt andet købt hos Danish Crown, hvorefter der sker en forarbejdning.

Peter Fischer er imidlertid ikke tilfreds med virksomhedens økonomiske udvikling. På den baggrund har han med hjælp fra sin bogholder fremkaffet økonomiinformation til brug for en analyse af indtjeningen på de tre pølsetyper.

Bogholderen har blandt andet fundet følgende oplysninger frem i forbindelse med beregning af det forventede resultat for hver type af pølser:

Resultat pr. produkt	Paprikapølser	Karrypølser	Chilipølser	Total
Produktion og salgsmængder, stk.	10.000	22.000	26.000	58.000
Salgspris, kr. pr. stk.	24,00	28,00	33,00	
Omsætning	240.000	616.000	858.000	1.714.000
Direkte omkostninger (40 % af omsætningen)	96.000	246.400	343.200	685.600
Indirekte omkostninger	130.999	336.232	468.322	935.553
Totale omkostninger	226.999	582.632	811.522	1.621.153
Bruttoresultat	13.001	33.368	46.478	92.847
Bruttoresultat i % af omsætningen	5,4%	5,4%	5,4%	5,4%

Diverse tal tilrettet (vises med rød skrift)

Hidtil har Peter Fischer fordelt de indirekte omkostninger ud på de tre produkttyper i samme forhold som de direkte omkostninger. Han har dog en mistanke om, at dette ikke er en tilstrækkelig præcis metode.

Peter Fischer har via en kollega hørt, at man kan beregne indtjeningen pr. produkttype ved hjælp af ABC-kalkulation. Han beslutter derfor at prøve at fordele de indirekte omkostninger via antal maskintimer og arbejdstimer, der anvendes i fremstillingsprocesserne.

Peter Fischers bogholder har i denne forbindelse oplyst følgende:

- Virksomheden sælger 10.000 paprikapølser, 22.000 karrypølser og 26.000 chilipølser til en pris på henholdsvis 24, 28 og 33 kr. pr. stk.
- De direkte omkostninger for hver af de tre pølsetyper udgør 40 % af omsætningen.
- De indirekte omkostninger fordeles efter anvendelsen af maskintimer og arbejdstimer.

MASKINTIMER

- Maskintimerne omfatter dels produktion og dels maskinomstilling.
- Maskintimerne til produktion udgør 6 minutter pr. produceret pølse.
- Maskintimerne til omstilling udgør 100 timer for hver af de tre pølse-typer.

ARBEJDSTIMER

- Arbejdstimerne omfatter ordremodtagelse, produktion, pakning og distribution samt spildtid.
- Antallet af ordrer er 50 stk. for paprikapølser, 110 stk. for karrypølser og 130 stk. for chillipølser.
- Arbejdstimerne til ordremodtagelse udgør 2 minutter pr. ordre.
- Arbejdstimerne til produktion udgør 3 minutter pr. pølse.
- Arbejdstimerne til pakning og distribution udgør 20 minutter pr. ordre.
- Spildtiden udgør 2 minutter pr. pølse.

OMKOSTNING PR. MASKINTID OG ARBEJDSTID

- Omkostningen til maskintid udgør 40 kr. pr. time, og omkostningen til arbejdstid udgør 140 kr. pr. time.

1. Du bedes beregne det forventede resultat på henholdsvis paprikapølser, karrypølser og chilipølser, forudsat der anvendes Activity Based Costing. Kommenter resultatet.

Peter Fischer er også interesseret i at få undersøgt, hvor meget han tjener på de af sine kunder, som han sælger paprikapølser, karrypølser og chilipølser til. Bogholderen har i den forbindelse hentet følgende oplysninger i bogholderiet.

Kunde nr.	Omsætning	Omkostninger	Indtjening
	1.000 kr.	1.000 kr.	1.000 kr.
Kunde 1	97	92	5
Kunde 2	148	115	33
Kunde 3	339	289	50
Kunde 4	40	31	9
Kunde 5	56	80	-24
Kunde 6	248	221	27
Kunde 7	173	106	67
Kunde 8	232	207	25
Kunde 9	148	155	-7
Kunde 10	116	149	-33
Kunde 11	104	167	-63
Kunde 12	13	9	4
	1714	1621	93

Diverse tal
tilrettet
(vises med
rød skrift)



2. På baggrund af disse oplysninger bedes du opstille en oversigt, der viser indtjeningen på de enkelte kunder, samt illustrere oplysningerne i en whale-curve.
3. Hvorledes kan Peter Fischer anvende oplysningerne i whale-curven?
4. Redegør for, hvilke forskellige tiltag Peter Fischer kan gøre for at optimere indtjeningen?