

### Tehtävä 1 a)

Annen Asusteen vuoden x1 myyntituotoiksi arvioidaan 400 000 euroa ja myyntiä vastaaviksi ostokustannuksiksi 240 000 euroa. Liikehuoneiston vuokraksi arvioidaan 1500 euroa ja palkoiksi ja muiksi henkilöstökustannuksiksi 3 750 euroa kuukaudessa. Muut kustannukset budjetoidaan seuraavasti:

- Sähkö 1000 euroa
- korot 2700 euroa
- poistot 5000 euroa
- mainonta 500 euroa
- muut kulut 2000 euroa

#### a) Laadi tulosbudjetti

Kauden päätyttyä saadaan tiedot toteutuneista tuotoista ja kustannuksista. Myyntituotot olivat 425 000 euroa ja tavaroiden ostokustannukset 255 000 euroa. Koska kauden aikana jouduttiin palkkaamaan osa-aikainen työntekijä, palkat ja muut henkilöstökustannukset olivat 50 000 euroa. Vuokrat olivat yhteensä 18 500 euroa, vuoden loppupuolella tapahtuneen vuokran korotuksen vuoksi. Muut kustannukset olivat tilinpäätöksen mukaan seuraavat:

- Sähkö 1100 euroa
- korot 2 750 euroa
- poistot 5500 euroa
- mainonta 1900 euroa
- muut kulut 1750 euroa

#### b) Vertaa tulosbudjettia toteutuneisiin lukuihin. Laske erot euroina ja prosentteina. Selvitä olivatko erot suotuisia (+) vai epäsuotuisia (-). Selvitä myös, mistä erot voisivat johtua?

## Tehtävä 1b)

Annen Asusteen tulosbudjetti vuodelle X2 laaditaan edellisen vuoden toteutuneiden lukujen ja seuraavien tietojen perusteella: Mainontaan panostetaan 50% enemmän, kuin viime vuonna, minkä ansiosta myynnin odotetaan kasvavan 10%. Katetuottovaatimukseksi asetetaan 42%. Tavaroiden ostokustannukset budjetoidaan tämän mukaan. Palkkojen ja muiden henkilöstökustannusten odotetaan nousevan 10%. Vuokra on korotuksen vuoksi 1 600 euroa/kk. Korkojen lasketaan alenevan lainojen vähentymisen vuoksi 2350 euroon. Poistoiksi arvioidaan 5000 euroa, sähkön kulutukseen 1200 euroa, mainontaan 2850 euroa ja muiksi kustannuksiksi 2500 euroa.

### a) Laadi Annen Asusteen tulosbudjetti vuodelle X2

Vuoden päätyttyä kirjanpidosta saadaan tiedot toteutuneista tuotoista ja kustannuksista. Myyntituotot olivat 460 000 euroa ja myytyjen tavaroiden ostokustannukset 290 000 euroa. Palkat ja muut henkilöstökustannukset olivat 56 000 euroa. Vuokrat olivat yhteensä 19 500 euroa, poistot 6000 euroa, korot 2500 euroa, sähkö 1100 euroa, mainonta 2150 euroa ja muut kulut 3000 euroa

### b) Vertaa tulosbudjettia toteutuneisiin lukuihin. Laske erot euroina ja prosentteina. Selvitä olivatko erot suotuisia (+) vai epäsuotuisia (-). Selvitä myös, mistä erot voisivat johtua?