

# Innhold

<b>Forord</b> .....	9
<b>1 Innledning</b> .....	11
1.1 Om bedriftsøkonomi .....	13
1.2 Bedriften .....	14
1.3 Bedriftens og eiernes mål .....	16
1.4 Forretningsmål .....	19
1.5 Planlegging, beslutning og kontroll .....	21
1.6 Organisering av bedrifter .....	24
1.7 Økonomistyring .....	25
1.8 Et blikk fremover i boken .....	25
Sammendrag .....	27
<b>2 Finansregnskap</b> .....	29
2.1 Bokføring .....	31
2.2 Periodiseringer .....	43
2.3 Resultat vs. kontantoverskudd .....	46
2.4 Kalkulatoriske kostnader .....	49
Sammendrag .....	53
<b>3 Bedriftens kostnadsstruktur</b> .....	55
3.1 Faste kostnader .....	57
3.2 Variable kostnader .....	62
3.3 Kostnadsstruktur og kostnadsfleksibilitet .....	68
3.4 Kostnadsdrivere .....	72
3.5 Differanse- og grensekostnader .....	73
3.6 Enhetskostnads- og totalkostnadsdiagrammet .....	80
3.7 Relevant område .....	83
3.8 Kostnadsestimering .....	84
Sammendrag .....	90
Bruk av Microsoft Excel til regresjonsanalyse .....	92

<b>4</b>	<b>Etterspørsels- og pristeori</b> . . . . .	95
4.1	Sammenhengen mellom pris og etterspørsel . . . . .	97
4.2	Priselastisitet . . . . .	103
4.3	Krysselastisitet . . . . .	107
4.4	Inntektselastisitet . . . . .	108
4.5	Prisdannelsen på et marked . . . . .	109
4.6	Markedsformer . . . . .	111
4.7	Pris- og kvantumstilpasning under ulike markedsformer . . .	114
4.8	Prisdifferensiering . . . . .	131
4.9	Praktiske begrensninger . . . . .	134
	Sammendrag . . . . .	135
	Sammenhengen mellom en rettlinjet etterspørselskurve og grenseinntektskurven . . . . .	138
<b>5</b>	<b>Økonomiske beslutninger</b> . . . . .	139
5.1	Eiernes mål . . . . .	141
5.2	Mål og måling . . . . .	142
5.3	Kortsiktige vs. langsiktige beslutninger . . . . .	144
5.4	Prinsipper for kortsiktige beslutninger . . . . .	144
5.5	Relevante kostnader . . . . .	146
5.6	Eksempler på ulike beslutningssituasjoner . . . . .	148
	Sammendrag . . . . .	153
<b>6</b>	<b>Dekningsbidragsmodellen</b> . . . . .	155
6.1	Dekningsbidragsmodell . . . . .	157
6.2	Anvendelser av dekningsbidragsmodellen . . . . .	164
6.3	Nullpunkt- og resultatdiagram . . . . .	167
6.4	«Naiv» bruk av bidragsmetoden . . . . .	170
	Sammendrag . . . . .	172
<b>7</b>	<b>Risiko og lønnsomhetsanalyser</b> . . . . .	175
7.1	Usikkerhet og kostnadsstruktur . . . . .	177
7.2	Følsomhetsanalyser . . . . .	181
7.3	Flaskehals, alternativkost og produktprioritering . . . . .	187
7.4	Pizzeriaen Cinque – beslutninger og økonomistyring i en liten bedrift . . . . .	194
	Sammendrag . . . . .	205
<b>8</b>	<b>Kostnadsfordeling</b> . . . . .	207
8.1	Kostnadskalkyler . . . . .	209
8.2	Introduksjon til kostnadsfordeling . . . . .	210
8.3	Kostnadsfordeling til avdeling . . . . .	212

---

8.4	Kostnadsfordeling til produkter . . . . .	218
8.5	Bidrags- versus selvkostmetoden . . . . .	220
	Sammendrag . . . . .	222
<b>9</b>	<b>Divisjons- og ekvivalenskalkulasjon . . . . .</b>	<b>225</b>
9.1	Divisjonskalkulasjon . . . . .	227
9.2	Ekvivalenskalkulasjon . . . . .	230
9.3	Kalkulasjon i servicebedrifter . . . . .	232
9.4	Kalkulasjon i håndverksbedrifter . . . . .	235
9.5	Kalkulasjon i varehandel . . . . .	236
9.6	Bruk av kalkylene . . . . .	238
	Sammendrag . . . . .	240
<b>10</b>	<b>Tilleggskalkulasjon etter bidragsmetoden . . . . .</b>	<b>241</b>
10.1	Bidragsmetoden . . . . .	243
10.2	Kostnadsfordeling for en ordreproduserende industribedrift etter bidragsmetoden . . . . .	243
10.3	Eksempel på bruk av bidragsmetoden for en ordreproduserende industribedrift . . . . .	248
10.4	Beholdning av varer i arbeid og ferdigvarer . . . . .	251
10.5	Serieproduksjon . . . . .	253
	Sammendrag . . . . .	254
<b>11</b>	<b>Tilleggskalkulasjon etter selvkostmetoden . . . . .</b>	<b>257</b>
11.1	Selvkostmetoden . . . . .	259
11.2	Kostnadsfordeling for en ordreproduserende industribedrift etter selvkostmetoden . . . . .	259
11.3	Eksempel på bruk av selvkostmetoden for en ordreproduserende industribedrift . . . . .	262
11.4	Beholdning av varer i arbeid og ferdigvarer . . . . .	267
	Sammendrag . . . . .	267
<b>12</b>	<b>Driftsregnskap . . . . .</b>	<b>269</b>
12.1	Hva er et driftsregnskap? . . . . .	271
12.2	Driftsregnskap etter bidragsmetoden . . . . .	274
12.3	Driftsregnskap etter selvkostmetoden . . . . .	282
12.4	Analyse av kostnadsavvik . . . . .	290
12.5	Resultatkonsekvenser av beholdningsendringer . . . . .	295
	Sammendrag . . . . .	298
	Bruk av Microsoft Excel til å utarbeide normalkostregnskap etter bidragsmetoden . . . . .	300

<b>13 Aktivitetsbasert kalkulasjon</b> . . . . .	303
13.1 Kritikk av bidrags- og selvkostmetoden . . . . .	305
13.2 ABC-metodens grunnbegreper . . . . .	305
13.3 Kostnadshierarkiet . . . . .	308
13.4 ABC-kalkulasjon – en oppsummering . . . . .	311
13.5 Serieproduserende industribedrift . . . . .	312
13.6 ABC i hotell- og sykehussektoren . . . . .	319
13.7 Når er ABC-metoden anbefalt? . . . . .	322
Sammendrag . . . . .	324
<b>14 Prissetting</b> . . . . .	327
14.1 Hovedtilnæringer for prissetting . . . . .	329
14.2 Selvkostbasert prissetting . . . . .	331
14.3 Bidragsbasert prissetting . . . . .	334
14.4 «Peak load pricing» . . . . .	335
14.5 Prissetting av nye produkter og tjenester . . . . .	336
14.6 Strategiske prisoverveielser . . . . .	337
14.7 Andre konkurransemidler . . . . .	338
Sammendrag . . . . .	338
<b>Referanser</b> . . . . .	340
<b>Stikkord</b> . . . . .	341

# Forord

*Kostnads- og inntektsanalyse* er en klassisk innføringsbok i bedriftsøkonomi, og første utgave ble utgitt på slutten av 1960-tallet. Verden har gått videre, og i takt med utviklingen av faget har boken gjennomgått en rekke omfattende revisjoner og er i dag en moderne bok innenfor økonomistyring.

Boken dekker store deler av det bedriftsøkonomiske fagfeltet. I Knut Boyes ånd legger vi vekt på både å gjøre leserne fortrolige med bedriftsøkonomiske resonnementer, og samtidig sette leserne i stand til å anvende teorien på praktiske problemstillinger fra ulike bransjer. Boken inneholder derfor et rikt spekter av konkrete eksempler fra tjenesteytende virksomheter, så vel som fra varehandel- og produksjonsvirksomheter.

Strukturen fra siste utgave er ikke endret, men vi har gjort fremstillingen mer leservennlig ved å trekke inn flere eksempler fra næringslivet. Boken er oppdatert i lys av nye tanker omkring moderne økonomistyring. Kapittel 2 til 4 omhandler temaene finansregnskap, bedriftens kostnadsstruktur og etterspørsels- og pristeori. I kapittel 5 til 7 behandler vi økonomiske beslutninger, dekningsbidragsmodellen, risiko og lønnsomhetsanalyser. Kapittel 8 til 13 er i sin helhet viet kalkulasjon og driftsregnskap. I avslutningskapitlet – kapittel 14 – anvender vi teori og resonnementer til å diskutere prissetting. Oversikt over kostnader er alltid viktig, men i mange bransjer hvor det tilbys spesialiserte produkter og tjenester er det trolig enda viktigere å identifisere kundenes betalingsvilje på en best mulig måte – såkalt etterspørselsbasert prising.

Boken er tilpasset rammeplanen for introduksjonskurs i økonomistyring på høyskoler og universiteter.

Til slutt vil vi rette en spesiell takk til to fagpersoner som har gitt gode kommentarer og innspill til denne utgaven; Asbjørn Nygård og Trygve K. Nilssen. Takk også til forlagsredaktør Erik Juel for gode innspill.

Søgne/Lillehammer, februar 2017

*Terje Heskestad og Eirik Holm*