

Finansregnskap

Forelesning om kontantstrømoppstillinger (del 2)
(25 % skatt) (student)

TK-Handel AS		
Resultatregnskap	20x2	20x1
Driftsinntekter og driftskostnader		
Salgsinntekt	127 000	110 000
Gevinst ved salg av varig driftsmiddel	3 000	0
Sum driftsinntekter	130 000	110 000
Varekostnad	(67 310)	(55 000)
Lønnskostnad	(17 740)	(15 000)
Avskrivning	(16 000)	(9 500)
Husleie	(12 000)	(10 000)
Annen driftskostnad	(8 950)	(7 500)
Sum driftskostnader	(122 000)	(97 000)
Driftsresultat	8 000	13 000
Finansinntekter og finanskostnader		
Renteinntekt	400	360
Gevinst ved salg av markedsbaserte aksjer	0	500
Verdiendring markedsbaserte aksjer	1 280	(210)
Rentekostnad	(4 680)	(4 650)
Resultat før skatt	5 000	9 000
Skattekostnad	(1 250)	(2 250)
Årsoverskudd	3 750	6 750
Opplysninger om:		
▪ Foreslått aksjeutbytte	2 750	3 750
▪ Avsatt til annen egenkapital	1 000	3 000

TK-Handel AS			
Balanse per 31.12.	20x2	20x1	20x0
Eiendeler			
Varig driftsmiddel	80 000	66 000	50 000
Sum anleggsmidler	80 000	66 000	50 000
Varelager	24 000	18 000	20 000
Kundefordringer	12 500	13 750	14 375
Forskudd lønn	1 200	900	1 000
Markedsbaserte aksjer	8 000	4 500	6 000
Kontanter	6 300	6 850	8 625
Sum omløpsmidler	52 000	44 000	50 000
Sum eiendeler	132 000	110 000	100 000

Egenkapital og gjeld			
Aksjekapital	14 000	12 000	8 000
Overkurs	9 600	3 800	0
Annen egenkapital	16 000	15 000	12 000
Sum egenkapital	39 600	30 800	20 000
Utsatt skatt	4 125	5 500	5 000
Langsiktig lån	56 275	36 700	40 000
Sum langsiktig gjeld	60 400	42 200	45 000
Kassakreditt	11 825	18 235	15 765
Leverandørgjeld	6 250	5 625	8 750
Skyldig lønn og skattetrekk	7 900	7 140	7 000
Betalbar skatt	2 625	1 750	375
Avsatt aksjeutbytte	2 750	3 750	2 310
Påløpne renter	650	500	800
Sum kortsiktig gjeld	32 000	37 000	35 000
Sum egenkapital og gjeld	132 000	110 000	100 000

Tilleggsopplysninger:

- Varekostnaden regnes som en variabel kostnad.
- Alt salg skjer på kreditt. Økning av salgsinntekten i 20x2 skyldes økt volum
- Tap på kundefordringer utgjør 2 100 i løpet av 20x2. Beløpet inngår i posten annen driftskostnad i resultatregnskapet.
- I løpet av 20x2 er det kjøpt varige driftsmidler for 32 500.
- Aksjene regnes som markedsbaserte finansielle omløpsmidler og er vurdert etter markedsverdi prinsippet. Det er ingen salg av markedsbaserte aksjer i 20x2.
- Første års avdrag på langsiktig lån er ført som langsiktig gjeld.
- Det er i løpet av året betalt 7 500 i avdrag på langsiktig lån.
- Leverandørgjeld gjelder i sin helhet gjeld til vareleverandører.
- Kundefordringer og vareleverandører er inkludert 25 % merverdiavgift.
- Skattesatsen er 25 %.

Kontantstrømoppstilling

- Løsning:

TK-Handel AS			Endringsbalanse	
Balanse per 31.12.	20x2	20x1	Anvendelse	Anskaffelse
Eiendeler				
Varig driftsmiddel	80 000	66 000		
Sum anleggsmidler	80 000	66 000		
Varelager	24 000	18 000		
Kundefordringer	12 500	13 750		
Forskudd lønn	1 200	900		
Markedsbaserte aksjer	8 000	4 500		
Kontanter	6 300	6 850		
Sum omløpsmidler	52 000	44 000		
Sum eiendeler	132 000	110 000		

Egenkapital og gjeld				
Aksjekapital	14 000	12 000		
Overkurs	9 600	3 800		
Annen egenkapital	16 000	15 000		
Sum egenkapital	39 600	30 800		
Utsatt skatt	4 125	5 500		
Langsiktig lån	56 275	36 700		
Sum langsiktig gjeld	60 400	42 200		
Kassakreditt	11 825	18 235		
Leverandørgjeld	6 250	5 625		
Skyldig lønn og skattetrekk	7 900	7 140		
Betalbar skatt	2 625	1 750		
Avsatt aksjeutbytte	2 750	3 750		
Påløpne renter	650	500		
Sum kortsiktig gjeld	32 000	37 000		
Sum egenkapital og gjeld	132 000	110 000		
Sum endringsbalanse				

TK-Handel AS		
Kontantstrømoppstilling 20x2		Note
– direkte metode		
Likvider tilført / anvendt på årets drift		
+ Innbetaling fra kunder	_____	1
– Utbetaling ved kjøp av varer og tjenester		2
– Utbetaling av lønn, skattetrekk mv		3
– Utbetaling ved kjøp av aksjer		4
+ Innbetaling av renter		5
– Utbetaling av renter		6
– Utbetaling i skatt	_____	7
A = Netto kontantstrøm fra driften	=	
Likvider tilført/anvendt på investeringer		
+ Innbetaling ved salg av varig driftsmiddel		8
– Utbetaling ved kjøp av varig driftsmiddel	_____	8
B = Netto kontantstrøm fra investeringer	=	
Likvider tilført/anvendt på finansiering		
+ Opptak av ny langsiktig lån		9
– Avdrag på langsiktig lån		9
– Nedbetaling av kassakreditt		10
+ Ny egenkapital inklusive overkurs		11
– Utbetalt aksjeutbytte	_____	12
C = Netto kontantstrøm fra finansiering	=	
A + B + C = Likvidendring i året		
+ Kontanter per 01.01.20x2	_____	
= Kontanter per 31.12.20x2	=	

TK-Handel AS		
Kontantstrømoppstilling 20x2		
– indirekte metode		
<i>Likvider tilført / anvendt på årets drift</i>		
+ Overskudd før skattekostnad	=	Se RR
– Betalt i skatt		7
+ Avskrivning		Se RR
– Gevinst varig driftsmiddel		Se RR
– Verdiøkning aksjer		Se RR
– Utbetaling ved kjøp av aksjer		4
<u>Tilbakeføring av periodisering av OM/KG</u>		
– Økning av varelager		Se B
+ Reduksjon av kundefordringer		Se B
– Økt forskudd lønn		Se B
+ Økning av skyldig lønn og skattetrekk		Se B
+ Økning av leverandørgjeld		Se B
+ Økning av påløpne renter		Se B
A = Netto kontantstrøm fra drift		
B = Netto kontantstrøm fra investeringer		
C = Netto kontantstrøm fra finansiering		
<i>A + B + C = Likvidendring i året</i>	=	
+ Kontanter per 01.01.20x2		
= Kontanter per 31.12.20x2	=	

OM = Omløpsmidler

KG = Kortsiktig gjeld

RR = Resultatregnskap

B = Balansen

Notene – se PowerPoint presentasjon.

© Trond Kristoffersen 2016