

Finansregnskap Kontantstrømoppstilling (1) Grunnleggende analyse (student)

Endring AS

Årsregnskapet Lærebok 5. utgave en grunnleggende innføring TROND KRISTOFFERSEN

Oversikt

- Årsregnskapet består ifølge regnskapsloven § 3-2 av:
 - Resultatregnskap
 - Inntekter minus kostnader
 - Balanse
 - Eiendeler, egenkapital og gjeld
 - Kontantstrømoppstilling
 - Innbetalinger og utbetalinger



Årsregnskapet Lærebok 5. utgave en grunnleggende innføring TROND KRISTOFFERSEN

Generelt

• Definisjon:

- En kontantstrømoppstilling er:
 - En oversikt som viser innbetalinger og utbetalinger og forklarer likviditetsendringer i en periode
 - Resultatregnskapet bestemmer overskuddet i perioden.
 - I balansen finnes en oversikt over bedriftens kontantbeholdning (kasse og bankinnskudd) på et bestemt tidspunkt.
 - En kontantstrømoppstilling forklarer likviditetsendringer og er en kobling mellom resultatregnskapet og balansen.

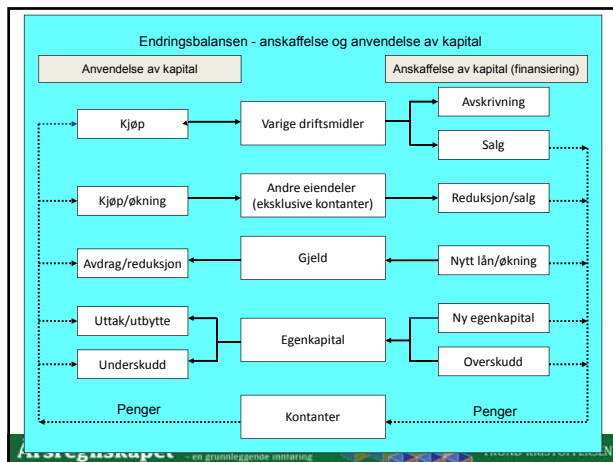


Årsregnskapet Lærebok 5. utgave en grunnleggende innføring TROND KRISTOFFERSEN

Resultatregnskap		Egenkapital	
Inntekter	+	Egenkapital IB	+
Kostnader	(-)	Kapitalinnskudd (uttak)	+ (-)
Resultat	+ (-)	Overskudd (underskudd)	+ (-)
		Egenkapital UB	+

Kontantstrømoppstilling		Balanse UB	
Innbetalinger	+	Diverse eiendeler x	Egenkapital x
Utbetalinger	(-)	Konter x	Gjeld x
Netto kontantstrøm	+ (-)	Sum eiendeler x	Sum egenkapital og gjeld x
+ Kontanter IB	+		
Kontanter UB	+		

Årsregnskapet Lærebok 5. utgave en grunnleggende innføring TROND KRISTOFFERSEN



Endringsbalansen

- Nettovirkning i perioden:

$$\begin{array}{rcl}
 31.12 & \text{Eiendeler (Eub)} & = \text{Egenkapital (EKub)} + \text{Gjeld (Gub)} \\
 1.1 & \text{Eiendeler (Eib)} & = \text{Egenkapital (EKib)} + \text{Gjeld (Gib)} \\
 \hline
 \text{Endring} & \text{Eub} - \text{Eib} & = \text{EKub} - \text{EKib} + \text{Gub} - \text{Gib}
 \end{array}$$

$\triangle \text{ Eiendeler} = \triangle \text{ Egenkapital} + \triangle \text{ Gjeld}$

ib = inngående balanse, ub = utgående balanse

Årsregnskapet Lærebok 5. utgave en grunnleggende innføring TROND KRISTOFFERSEN

Endringsbalansen

- Systematisert

$$\triangle \text{ Eiendeler} = \triangle \text{ Egenkapital} + \triangle \text{ Gjeld}$$

$$E (+) + G (-) + EK (-) = E (-) + G (+) + EK (+)$$

Anvendelse av midler (bruk) Anskaffelse av midler (kilde)

Årsregnskapet Lærebok 5. utgave en grunnleggende innføring TROND KRISTOFFERSEN

Eiendeler (E)		=	Egenkapital (EK)						+	Gjeld (G)	
			Innbetalt egenkapital		Tilbakeholdt overskudd						
Kontanter		Andre eiendeler			Over-skudd	Under-skudd	Utbytte			Gjeld	
Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
X		X		X		X		X			X

Anvendelse av kapital (bruk av midler)	Anskaffelse av kapital (finansiering)
Økning av eiendelene (E +)	Reduksjon av eiendelene (E -)
Reduksjon av gjeld (G -)	Økning av gjeld (G +)
Reduksjon av egenkapital (EK -)	Økning av egenkapital (EK +)
<input type="checkbox"/> Uttak av kapital	<input type="checkbox"/> Innskudd av kapital
<input type="checkbox"/> Underskudd	<input type="checkbox"/> Overskudd

Årsregnskapet Lærebok 5. utgave en grunnleggende innføring TROND KRISTOFFERSEN

Endring AS	
Resultatregnskap	20x2
Salgsinntekt	1 800
Gevinst ved salg av varig driftsmiddel	20
	1 820
Varekostnad	(900)
Diverse betalbare kostnader	(790)
Avskrivninger	(50)
Årets overskudd	80
• Overført til annen egenkapital	80

Årsregnskapet Lærebok 5. utgave en grunnleggende innføring TROND KRISTOFFERSEN

Endring AS		
Balanse per 31.12	20x2	20x1
Eiendeler		
Varige driftsmidler	910	930
Varer	590	500
Kontanter	250	200
Sum eiendeler	1 750	1 630
Egenkapital og gjeld		
Aksjekapital	200	100
Annen egenkapital	230	150
Langsiktig gjeld	830	900
Kortsiktig gjeld	490	480
Sum egenkapital og gjeld	1 750	1 630

Årsregnskapet Lærebok 5. utgave en grunnleggende innføring TROND KRISTOFFERSEN

Tilleggsopplysninger

Kjøp av varige driftsmidler i året	70
Langsiktig gjeld gjelder langsiktig lån	
Betalt avdrag på langsiktig lån i året	110

Årsregnskapet Lærebok 5. utgave en grunnleggende innføring TROND KRISTOFFERSEN

Endring AS			Endring i året	
Balanse per 31.12	20x2	20x1	Anvendelse	Anskaffelse
Eiendeler				
Varige driftsmidler	910	930		
Varer	590	500		
Kontanter	250	200		
Sum eiendeler	1 750	1 630		
Egenkapital og gjeld				
Aksjekapital	200	100		
Annen egenkapital	230	150		
Langsiktig gjeld	830	900		
Kortsiktig gjeld	490	480		
Sum egenkapital og gjeld	1 750	1 630		
Sum endringsbalanse				

Årsregnskapet Lærebok 5. utgave en grunnleggende innføring TROND KRISTOFFERSEN

Informativ analyse

• Målsetning med analysen

– Den skal angi:

• Bruttostrømmer

- Sum anvendelse av midler
- Sum anskaffelse av midler (finansiering)

• Forklare endring i

kontantbeholdningen fordelt på aktiviteter innenfor:

- Drift (operasjonelle aktiviteter)
- Investeringer (investeringsaktiviteter)
- Finansiering (finansieringsaktiviteter)



Årsregnskapet

Lærebok 5. utgave
en grunnleggende innføring

TROND KRISTOFFERSEN

Varige driftsmidler (1)

▲ Varige driftsmidler



Ny investering (NI) – avgang¹ – avskrivninger (a)

¹ I balansen er avgangen til bokført verdi. Den korrigeres med opplysning om gevinst eller tap i resultatregnskapet for å finne salgssum solgt driftsmiddel.

Årsregnskapet

Lærebok 5. utgave
en grunnleggende innføring

TROND KRISTOFFERSEN

Varige driftsmidler (2)

	31.12.	1.1.	Anvendelse	Anskaffelse
Varig driftsmiddel	910	930		20

Tilleggsopplysninger

Nyinvesteringer	70
Varig driftsmiddel, gevinst ved salg	20
Avskrivninger	50

Årsregnskapet

Lærebok 5. utgave
en grunnleggende innføring

TROND KRISTOFFERSEN

Varige driftsmidler (3)

Saldo 31.12. = Saldo 1.1. + Nyinvesteringer – Avgang – Avskrivninger



Årsregnskapet

Lærebok 5. utgave
en grunnleggende innføring

TROND KRISTOFFERSEN

Varige driftsmidler (4a)

Anvendelse av midler

Nyinvesteringer _____
Sum _____

Anskaffelse av midler

Avskrivninger _____
Avgang til balanseverdi _____
Sum _____

← Er belastet resultatregnskapet, men er ingen utbetaling, og medtas i analysen som anskaffelse av midler (tilført fra årets drift)

Varige driftsmidler (4b)

Anvendelse av midler

Nyinvesteringer _____
Sum _____

Anskaffelse av midler

Salg av varige driftsmidler (salgssum)

Fra resultatregnskapet

Avskrivninger _____
– Gevinst ved salg _____
Sum _____

↗

Langsiktig gjeld (1)

▲ Langsiktig gjeld (lån)



Nye låneopptak (NLG) – avdrag gamle lån (ALG)

Langsiktig gjeld (2)

	31.12.	1.1.	Anvendelse	Anskaffelse
Langsiktig gjeld	830	900	70	
Tilleggsopplysninger				
Avdrag gammelt lån		110		

Langsiktig gjeld (3)

$$\text{Saldo 31.12.} = \text{Saldo 1.1.} + \text{Nye lån} - \text{Avdrag}$$

↓

↓

Langsiktig gjeld (4)

Anvendelse av midler

Avdrag på gamle lån _____

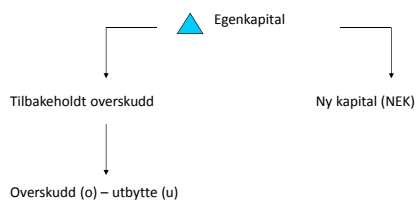
Sum _____

Anskaffelse av midler

Nytt lån _____

Sum _____

Egenkapital (1)



Egenkapital (2)

	31.12.	1.1.	Anvendelse	Anskaffelse
Aksjekapital	200	100		
Annen egenkapital	230	150		
Sum	430	250		

Endringen i egenkapitalen analyseres og fordeles på:

Tilbakeholdt overskudd _____

Ny egenkapital _____

Sum _____

Egenkapital (3)

Anskaffelse av midler

Årets overskudd		
– Avsatt aksjeutbytte	_____	
= Tilbakeholdt overskudd	_____	Salgssum medtas
+ Avskrivninger	_____	under investeringer
– Gevinst ved salg av varige driftsmidler	_____	
= Tilførsel fra driften		
▪ Ved underskudd vil det i stedet vært anvendt og ikke anskaffet kapital under driften.		

Endring AS 20x2

Anvendelse av midler

Kjøp av varige driftsmidler	
Økt varelager	
Avdrag på langsiktig gjeld (lån)	
Økt kontantbeholdning	_____
Sum	

Anskaffelse av midler

Tilførsel fra drift (se egen beregning)	
Salg av varige driftsmidler	
Nytt langsiktig lån	
Ny egenkapital	
Økt kortsiktig gjeld	_____
Sum	

Endring AS		20x2
Kontantstrømanalyse		
Tilførsel fra årets drift		
– Økning av varelager		
Økning av kortsiktig gjeld		
A	= Netto likviditetsendring fra driften	=
Salg av varige driftsmidler		
– Kjøp av varige driftsmidler		
B	= Netto likviditetsendring fra investeringer	=
Nytt langsiktig lån		
– Avdrag på gamle lån		
Ny egenkapital		
C	= Netto likviditetsendring fra finansiering	=
A + B + C	= Netto endring av kontantbeholdningen	=
+ Kontantbeholdning per 1.1		
= Kontantbeholdning per 31.12.		=