

## Finansregnskap Kontantstrømoppstilling (2) Direkte og indirekte metode

TK-Handel AS (25 % skatt)  
(student)

Årsregnskapet

Lærebok 5. utgave  
en grunnleggende innføring

TROND KRISTOFFERSEN

## Oversikt

- Årsregnskapet består ifølge regnskapsloven § 3-2 av:

- Resultatregnskap
- Balanse
- Kontantstrømoppstilling
  - Små foretak er fritatt for å utarbeide kontantstrømoppstilling



Årsregnskapet

Lærebok 5. utgave  
en grunnleggende innføring

TROND KRISTOFFERSEN

## Generelt

- Innholdet i en kontantstrømoppstilling er regulert i regnskapsloven § 6-4:

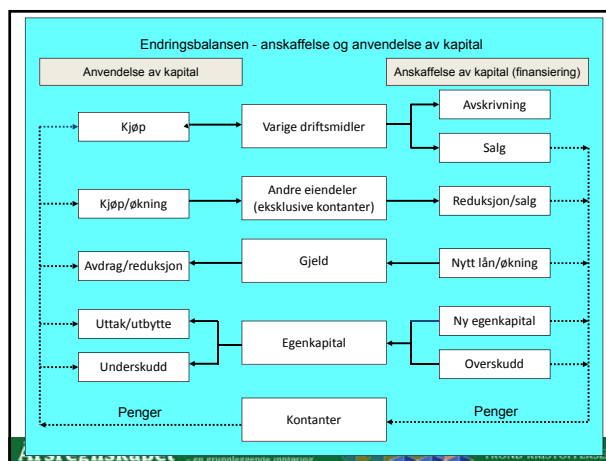
” En oversikt som viser innbetalinger og utbetalinger og forklarer likviditetsendringer ”



Årsregnskapet

Lærebok 5. utgave  
en grunnleggende innføring

TROND KRISTOFFERSEN



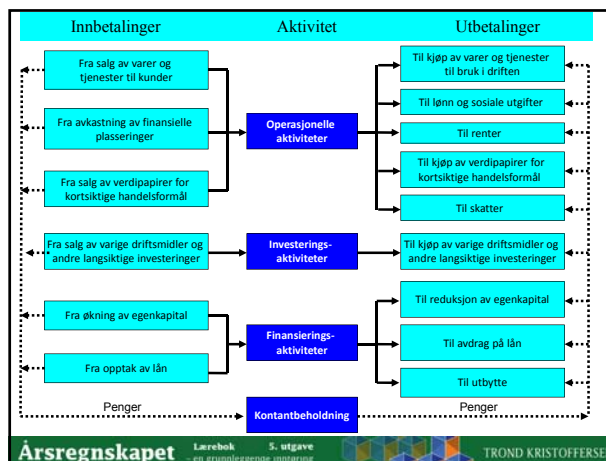
## Innholdet i analysen

Kontantstrømoppstilling	
A	Operasjonelle aktiviteter (drift)
B	Investeringsaktiviteter
C	Finansieringsaktiviteter
A+B+C	Endring av kontantbeholdningen i perioden + Kontantbeholdning per 1.1. = Kontantbeholdning per 31.12.

Årsregnskapet

Lærebok 5. utgave  
en grunnleggende innføring

TROND KRISTOFFERSEN



Årsregnskapet

Lærebok 5. utgave  
en grunnleggende innføring

TROND KRISTOFFERSEN

## Ulike modeller

- Utviklet gjennom god regnskapsskikk og praksis:

- Indirekte modell
  - Blandet modell
  - Brutto kontantstrøm fra investerings- og finansieringsaktiviteter
  - Kun netto kontantstrøm fra driften
- Direkte modell
  - Viser brutto kontantstrømmer både fra drift-, investering- og finansieringsaktiviteter



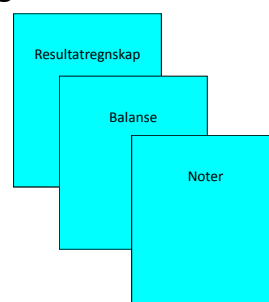
Årsregnskapet

Lærebok 5. utgave  
en grunnleggende innføring

TROND KRISTOFFERSEN

## Oppgave

- Generelt:
  - Vedlagt finnes et regnskap for TK-Handel AS
  - Se bort fra merverdiavgift
  - Oppgaven er å utarbeide en kontantstrømoppstilling for selskapet etter
    - Direkte modell
    - Indirekte modell



Årsregnskapet

Lærebok 5. utgave  
en grunnleggende innføring

TROND KRISTOFFERSEN

TK-Handel AS	
Resultatregnskapet 20x2	
Driftsinntekter og driftskostnader	
Salgsinntekt	127 000
Andre driftsinntekt	3 000
<b>Sum driftsinntekt</b>	<b>= 130 000</b>
Varekostnad	(67 310)
Lønnskostnad	(17 740)
Avskrivning	(16 000)
Husleie	(12 000)
Annen driftskostnad	(8 950)
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>= 122 000</b>
<b>Driftsresultat</b>	<b>= 8 000</b>

Resultatregnskapet forts.	
Finansinntekter og finanskostnader	
Renteinntekt	600
Verdiøkning markedsbaserte aksjer	1 280
Rentekostnad	(4 680)
<b>Ordinært resultat før skatt</b>	<b>= 5 000</b>
Skattekostnad	(1 250)
<b>Årsoverskudd</b>	<b>= 3 750</b>
Foreslått (avsatt) aksjeutbytte	2 750
Avsatt til annen egenkapital	1 000
<b>Sum disponert</b>	<b>= 3 750</b>

TK-Handel AS				
Balanse per 31.12.	20x2	20x1	Anvendelse	Anskaffelse
Varige driftsmidler	80 000	66 000		
<b>Sum anleggsmidler</b>	<b>80 000</b>	<b>66 000</b>		
Varelager	24 000	18 000		
Kundefordringer	12 500	13 750		
Forskudd lønn	1 200	900		
Markedsbaserte aksjer	8 000	4 500		
Konter og bankinnskudd	6 300	6 850		
<b>Sum omløpsmidler</b>	<b>52 000</b>	<b>44 000</b>		
<b>Sum eiendeler</b>	<b>132 000</b>	<b>120 000</b>		

TK-Handel AS				
Balanse per 31.12.	20x2	20x1	Anvendelse	Anskaffelse
Aksjekapital	14 000	12 000		
Overkurs	9 600	3 800		
Annen egenkapital	16 000	15 000		
<b>Sum egenkapital</b>	<b>39 600</b>	<b>30 800</b>		
Utsatt skatt	4 125	5 500		
Langsiktig lån	56 275	36 700		
<b>Sum langsiktig gjeld</b>	<b>60 400</b>	<b>42 200</b>		
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		
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	<b>32 000</b>	<b>37 000</b>		
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>	<b>132 000</b>	<b>110 000</b>		
<b>Sum endringsbalanse</b>				

## Eksempel forts.

### • Eksempel forts.

#### – tilleggsopplysninger:

- Varekostnaden regnes som variabel kostnad
- Alt salg skjer på kreditt. Økning av salgsinntekten skyldes økt volum
- Tap på kundefordringer utgjør 2 100 (beløpet inngår i annen driftskostnad).
- Det er i løpet av 20x2 kjøpt varige driftsmidler for 32 500
- Aksjene regnes som markedsbaserte finansielle eiendeler og er vurdert til virkelig verdi i samsvar med markedsverdi prinsippet. Det er ikke solgt aksjer i 20x2.
- Neste års avdrag på langsiktig gjeld (lån) er ført som langsiktig gjeld
- Det er i året betalt 7 500 i avdrag på langsiktig gjeld
- Leverandørgjeld gjelder i sin helhet vareleverandører
- Kundefordringer og vareleverandører er inkludert 25 % merverdiavgift

Årsregnskapet

Lærebok 5. utgave  
en grunnleggende innføring



TROND KRISTOFFERSEN

## Innbetaling fra kunder (1)

### Innbetaling fra kunder

Salgsinntekter

– Tap på fordringer

= Brutto tilført fra drift

Reduksjon av kundefordringer

= Innbetaling fra kunder

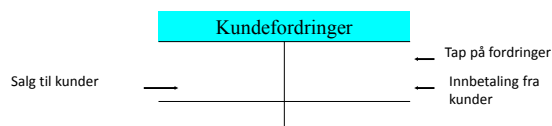
Årsregnskapet

Lærebok 5. utgave  
en grunnleggende innføring



TROND KRISTOFFERSEN

## Innbetaling fra kunder (1)



Årsregnskapet

Lærebok 5. utgave  
en grunnleggende innføring



TROND KRISTOFFERSEN

## Utbetaling ved kjøp av varer og tjenester (2)

### Utbetaling for kjøp av varer og tjenester fra andre

Varekostnad

Økning av varelager

= Kjøpt varer for

Økt leverandørgjeld

= Utbetalt til vareleverandører

Husleie + annen driftskostnad

= Utbetaling for kjøp av varer og tjenester

1) Tap på fordringer, se innbetaling fra kunder

Årsregnskapet

Lærebok 5. utgave  
en grunnleggende innføring



TROND KRISTOFFERSEN

### Utbetaling i lønn og skattetrekk (3)

#### Utbetaling i lønn, skattetrekk mv.

Lønnskostnad

Økning av forskudd lønn

Økning av skyldig lønn og forskuddstrekk

= Utbetaling av lønn mv.

Årsregnskapet

Lærebok 5. utgave  
en grunnleggende innføring

TROND KRISTOFFERSEN

### Utbetaling ved kjøp av aksjer (4)

Balanse		Balanse		Note		Resultat
Aksjer 31.12	=	Aksjer 1.1	+ Kjøp	- Avgang	+/- verdiendring	
Kjøp	=					

Årsregnskapet

Lærebok 5. utgave  
en grunnleggende innføring

TROND KRISTOFFERSEN

### Innbetaling og betaling av renter (5,6)

#### Innbetaling i renter

= Renteinntekter

#### Betaling av renter

Rentekostnad

Økning av påløpne renter

= Betaling av renter

Årsregnskapet

Lærebok 5. utgave  
en grunnleggende innføring

TROND KRISTOFFERSEN

### Utbetalt i skatt (7)

#### Betaling av skatt

Skattekostnad

+ Reduksjon av utsatt skatt i balansen

- Økning av betalbar skatt i balansen

= Betaling av skatt

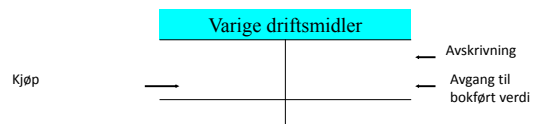
= Betalbar skatt i balansen per 1.1.

Årsregnskapet

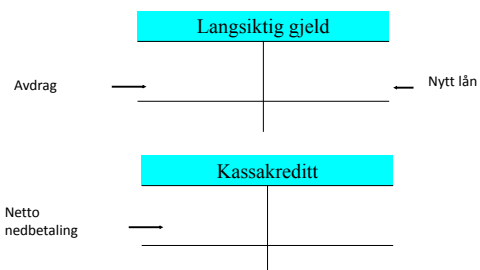
Lærebok 5. utgave  
en grunnleggende innføring

TROND KRISTOFFERSEN

### Varige driftsmidler (8)



## Langsiktig gjeld (9) og kassakreditt (10)



## Egenkapital (11)

### Ny egenkapital

Egenkapital 31.12.

– Egenkapital 1.1

= Endring i perioden

### Resultatdisponering

– Avsatt til annen egenkapital

= Kapitalutvidelse

▪ Økning av aksjekapitalen

▪ Økning av overkurs

Årsregnskapet

Lærebok 5. utgave  
en grunnleggende innføring

TROND KRISTOFFERSEN

## Utbetaling av aksjeutbytte (12)

### Utbetaling i aksjeutbytte

Foreslått aksjeutbytte (resultat)

Reduksjon av skyldig aksjeutbytte (balansen)

= Utbetalt i aksjeutbytte

= Skyldig aksjeutbytte i balansen per 1.1.

Årsregnskapet

Lærebok 5. utgave  
en grunnleggende innføring

TROND KRISTOFFERSEN

### TK-Handel AS – direkte metode

#### Kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter (drift)

Innbetaling fra kunder (1)

– Utbetaling ved kjøp av varer og tjenester fra andre (2)

– Utbetaling i lønn mv. (3)

– Utbetaling ved kjøp av markedsbaserte aksjer (4)

Innbetaling av renter (5)

– Utbetaling av renter (6)

– Utbetaling av skatt (7)

A Netto kontantstrøm fra driften =

#### Kontantstrøm fra investeringsaktiviteter

Innbetaling ved salg av varige driftsmidler (8)

– Utbetaling ved kjøp av varige driftsmidler (8)

B Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter =

Årsregnskapet

Lærebok 5. utgave  
en grunnleggende innføring

TROND KRISTOFFERSEN

### TK-Handel AS – direkte metode

#### Finansieringsaktiviteter

Innbetaling ved opptak av ny langsiktig lån (9)

– Betaling av avdrag gamle lån (9)

– Nedbetaling av kassakreditt (10)

Innbetaling av ny egenkapital (11)

– Utbetalt i aksjeutbytte (12)

C Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter =

A+B+C Endring av kontantbeholdningen i perioden =

+ Kontantbeholdning per 1.1. +

= Kontantbeholdning per 31.12. =

Årsregnskapet

Lærebok 5. utgave  
en grunnleggende innføring

TROND KRISTOFFERSEN

Kontantstrømoppstilling – indirekte modell	
Ordinært resultat før skatt	
–	Utbetalt i skatt
+	Avskrivning og nedskrivning
–	Gevinst ved salg av varige driftsmidler og andre investeringer
+	Tap ved salg av varige driftsmidler og andre investeringer
Tilbakeføring av periodisering av omløpsmidler og kortsiktig gjeld	
–	Økning av omløpsmidler (varelager, kundefordringer mv.)
+	Reduksjon av omløpsmidler (varelager, kundefordringer mv.)
+	Økning av kortsiktig gjeld (leverandørgjeld, påløpne kostnader mv.)
–	Reduksjon av kortsiktig gjeld (leverandørgjeld, påløpne kostnader mv.)
=	Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter (drift)

Årsregnskapet

Lærerbok 5. utgave  
en grunnleggende innføring

TROND KRISTOFFERSEN

TK-Handel AS – indirekte metode	
Resultat (overskudd) før skatt	
– Betalt i skatt	
Avskrivning	
– Gevinst ved salg av anleggsmiddel	
– Verdiøkning markedsbaserte aksjer	
– Kjøp av markedsbaserte aksjer	
– Økning av varelager	
Reduksjon av kundefordringer	
– Økning i forskudd lønn	
Økning av skyldig forskuddstrekk mv.	
Økning av leverandørgjeld	
Økning av påløpne renter	
A	Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter =
B	Netto kontantstrøm fra investeringer =
C	Netto kontantstrøm fra finansiering =
Endring av kontantbeholdningen i året	
+ Kontantbeholdning per 1.1.	
Kontantbeholdning per 31.12.	

Årsregnskapet

Lærerbok 5. utgave  
en grunnleggende innføring

TROND KRISTOFFERSEN