

Hjelp til modellen Regnskapsanalyse

Registrering av inndata

Modellen er bygget opp etter Norsk Standard for regnskapsrapporter, men har en forenklet registrering av balansetall. Du registrerer direkte fra regnskapsrapporten inn i modellen. Tallene i bildet under er hentet fra eksamen i Økonomistyring H2014.

15	Årstall inneværende år	2013	Firma	Økobakeriet AS		
16	Mva-sats	25 %	Navn/oppgave	Eksamen H2014		
17	Resultatregnskap	Regnskap for 2013	Regnskap for 2012	Endring	Endring i %	
19	Salgsinntekt	8 628 000	7 817 000	811 000	10,4 %	
20	Annent driftsinntekt	34 000	34 000			
21	Sum driftsinntekter	8 662 000	7 851 000	811 000	10,3 %	
22	Varekostnad	2 578 000	2 432 000	146 000	6,0 %	
23	Lønnskostnad	3 236 000	2 775 000	461 000	16,6 %	
24	Av- og nedskrivning	285 000	221 000	64 000	29,0 %	
25	Andre driftskostnader	2 554 000	2 236 000	318 000	14,2 %	
26	Sum driftskostnader	8 653 000	7 664 000	989 000	12,9 %	
27	Driftsresultat	9 000	187 000	-178 000	-95,2 %	
28	Finansinntekt (renteinntekt o.l.)	58 000	5 000	53 000	1 060,0 %	
29	Finanskostnad (rentekostnad o.l.)	1 000	2 000	-1 000	-50,0 %	
30	Ordinært resultat før skattekostnad	66 000	190 000	-124 000	-65,3 %	
31	Skattekostnad på ordinært resultat	18 000	52 000	-34 000	-65,4 %	
32	Ordinært resultat	48 000	138 000	-90 000	-65,2 %	
33	Ekstraordinær inntekt					
34	Ekstraordinær kostnad					
35	Skattekostnad på ekstraordinært resultat					
36	Arsresultat	48 000	138 000	-90 000	-65,2 %	
37						
38	Balanse	Regnskap for 2013	Regnskap for 2012	Endring	Endring i %	Inngående balanse 2012
39						
40	Eiendeler					
41	Sum anleggsmidler	1 535 000	1 692 000	-157 000	-9,3 %	
42	Sum omløpsmidler	1 397 000	1 520 000	-123 000	-8,1 %	
43	Varer	106 000	111 000	-5 000	-4,5 %	
44	Kundefordringer	114 000	97 000	17 000	17,5 %	
45	Sum eiendeler	2 932 000	3 212 000	-280 000	-8,7 %	0
46	Egenkapital og gjeld					
47	Sum egenkapital	1 978 000	1 930 000	48 000	2,5 %	
48	Sum langsiktig gjeld					
49	Sum kortsiktig gjeld	954 000	1 282 000	-328 000	-25,6 %	
50	Leverandørgjeld	264 000	339 000	-75 000	-22,1 %	
51	Sum gjeld	954 000	1 282 000	-328 000	-25,6 %	0
52	Sum egenkapital og gjeld	2 932 000	3 212 000	-280 000	-8,7 %	0

Inndata fra oppgaven

Modellen regner ut endring i kroner og prosent, og sentrale nøkkeltall (se bilde neste side)

For å gjøre registrering av inndata raskere, har jeg valgt å la brukeren taste inn summene fra balansen + balansetallene for varebeholdning, kundefordringer og leverandørgjeld. Modellen trenger disse for å regne ut lagringstid, kredittid til kunder og kredittid fra leverandører

Utdata - sentrale nøkkeltall

Modellen beregner en rekke sentrale nøkkeltall (se bildet under). Formler og forklaring finner du i arkfanen "Definisjon formler". For å se nøkkeltallene klikker du på knappen "Se på nøkkeltall".

Se på nøkkeltall	Skjul nøkkeltall	Slett innrdata	Til toppen	Utskrift	Hjelp
----------------------------------	----------------------------------	--------------------------------	----------------------------	--------------------------	-----------------------

Nøkkeltallene er sortert etter lønnsomhet, likviditet og soliditet/finansiering.

Nøkkeltall lønnsomhet	Totalkapitalrentabilitet	Egenkapitalrentabilitet før skatt	Egenkapitalrentabilitet etter skatt	Bruttofortjeneste	Resultatgrad (%)	Driftsmargin (resultatet av driften i %)	Kapitalens omløps-hastighet	Gjennomsnittlig gjeldsrente
Nøkkeltall fra regnskapet for 2013	2,2 %	3,4 %	2,5 %	70,2 %	0,8 %	0,1 %	2,8	0,1 %
Nøkkeltall fra regnskapet for 2012	6,0 %	9,8 %	7,2 %	69,0 %	2,4 %	2,4 %	2,4	0,2 %
Nøkkeltall likviditet	Likviditetsgrad 1 i %	Likviditetsgrad 2 i %	Arbeidskapital i kr	Arbeidskap. i % av oms.	Gj.sn. omløps-fart varelager	Gj. snittlig lagringstid	Gj. sn. kred. tid kunder	Gj. sn. kred. tid leverand.
Nøkkeltall fra regnskapet for 2013	146,4 %	135,3 %	443 000	5,1 %	23,8	15 dager	4 dager	34 dager
Nøkkeltall fra regnskapet for 2012	118,6 %	109,9 %	238 000	3,0 %	21,9	16 dager	4 dager	40 dager
Nøkkeltall soliditet/finansiering	Egenkapital prosent	Gjeldsgrad i %	Langsiktig gjeldsandel %	Kortsiktig gjeldsandel %	Langs. lager-finansiering	Finansieringsgrad 1 i %		
Nøkkeltall fra regnskapet for 2013	67,5 %	48,2 %		32,5 %	417,9 %	77,6 %		
Nøkkeltall fra regnskapet for 2012	60,1 %	66,4 %		39,9 %	214,4 %	87,7 %		