

Hjelp til modellen Likviditetsbudsjett

Generelt om modellen

Modellen kan benyttes til å sette opp resultat og likviditetsbudsjett for inntil 4 måneder. Du må legge inn inndata under arkfanen "Grunndata". Modellen setter opp varesalgbudsjett, innbetalingsbudsjett, varekjøpsbudsjett og utbetalingsbudsjett for varekjøp automatisk. Tallene fra disse budsjettene og fra de inndata du legger inn, hentes inn i resultat- og likviditetsbudsjettene automatisk.

Registrering av inndata

Modellen åpner med skjermbildet **Grunndata**, se arkfanen nederst til venstre. I det blå feltet øverst i bildet viser modellen flere valg, se den grå knapperaden. Her har jeg brukt tall fra eksamen i Økonomistyring V2014

	A	B	C	D	E	F
1	Salgsbudsjett Slett alle inndata	Innkjøpsbudsjett Til toppen	Resultatbudsjett Utskrift	Likviditetsbudsjett Hjelp		
2	Inndata for budsjettene					
3						
4	Generelle opplysninger		Navn/oppgavenummer:	Eksamen V2014		
5			Firma:	Boasson Sykler AS		
6	Hva er den første måneden i budsjettperioden? (1 for jan., 2. for feb. osv.):			7		
7	Hvor mange måneder ønsker du å sette opp innbetalingsbudsjett for?:			3		
8	Merverdiavgift-%:			25 %		
9	Avrunding (angi beløp f.eks. 100 for avrunding ned til nærmeste 100 kroner):					
10	Likviditetsreserve per 1.7:			200 000		
11	Kundeopplysninger		Utestående kundekrav per 1.7:	100 000		
12			Kredittid kunder:	10 dg		
13			Andel kontantsalg:	80 %		
14			Rabatt-% kontantsalg:			
15	Leverandøropplysninger		Leverandørgjeld per 1.7:	400 000		
16			Kredittid leverandører:	10 dg		
17			Andel kontantkjøp:			
18			Rabatt-% kontantkjøp:			
19						
20	Registrering av varesalg og varekjøp		juli	august	september	
21	(Du registrerer totalsalg på linjen under):					
22	Totalt salg ekskl. mva:		1 800 000	1 600 000	1 400 000	
23	Kontantkjøp ekskl. mva:					
24	Kredittkjøp ekskl. mva:		1 440 000	1 280 000	1 120 000	

Inndata

I celle B6 står det 7 fordi juli er den første måneden i budsjettperioden. Tallet 3 indikerer at det skal settes opp budsjett for 3 måneder.

Likviditetsreserven er kontanter, bankinnskudd og ledig kassekreditt

Utestående kundekrav, kredittid og andel kontantsalg er oppgitt i oppgaven.

Leverandørgjeld og kredittid fra leverandører oppgitt i oppgaven.

Merk at siden vi her har registrert et tall for andel kontantsalg i celle B13, registrerer vi alt salg i linje 22.

Kredittkjøpet (alt er her på kreditt) registreres i linje 24.

Resultatbudsjett

Eksamen i Økonomistyring V2014 hadde ikke resultatbudsjett, så tallene nedenfor er derfor laget ut fra de opplysningene som foreligger for likviditetsbudsjettet.

	A	B	C	D	E	F	G
1	Salgsbudsjett	Innkjøpsbudsjett	Likviditetsbudsjett	Slett inndata	Til toppen	Utskrift	Tilbake
2	RESULTATBUDSJETT Boasson Sykler AS						
8	RESULTATBUDSJETT	juli	august	september		Sum	
9	Driftsinntekter						
10	Salgsinntekt <i>Fra Salgsbudsjett</i>	1 800 000	1 600 000	1 400 000		4 800 000	
11	Annen driftsinntekt						
12	Sum driftsinntekter	1 800 000	1 600 000	1 400 000		4 800 000	
13	Driftskostnader						
14	Varekjøp <i>Fra Varekjøpsbudsjett</i>	1 440 000	1 280 000	1 120 000		3 840 000	
15	Lønnskostnad	95 000	95 000	95 000		285 000	
16	Sosiale kostnader	33 250	33 250	33 250		99 750	
17	Feriepenger						
18	Arbeidsgiveravgift						
19	Andre personalkostnader						
20	Avskrivning						
21	Annen driftskostnad	76 000	76 000	76 000		228 000	
22							
23							
24							
25	Sum driftskostnader	1 644 250	1 484 250	1 324 250		4 452 750	
26	Driftsresultat	155 750	115 750	75 750		347 250	
27	Finansposter						
28	Rente- og annen finansinntekt						
29	Rente- og annen finanskostnad						
30	Sum finansposter						
31	Ordinært resultat før skattekostnad	155 750	115 750	75 750		347 250	

Inndata for varesalg og varekjøp hentes fra varesalg- og varekjøpsbudsjettene. Du kan legge inn andre inntekter i linje 11.

Under lønn registrerer en lønnskostnad ekskl. sosiale kostnader.

Sosiale kostnader beregnes enten som en prosent av lønn for totale sosiale kostnader på linje 16 (her er det brukt 35 %) eller som enkeltposter på linje 17, 18 og 19. NB! Du skal aldri registrere både på linje 16 og linje 17-19.

Avskrivninger har vi ikke noen opplysninger om i denne oppgaven.

Annen driftskostnad skal alltid registreres uten mva i resultatbudsjettet. Her har jeg tatt de faste kostnadene inkl mva i oppgaven og delt på 1,25.

Du kan legge inn egne poster på linje 22-24.

Likviditetsbudsjett

Tallene nedenfor er hentet fra eksamen i Økonomistyring V2014.

	A	B	C	D	E	F	G
1	Salgsbudsjett	Innkjøpsbudsjett	Resultatbudsjett	Slett inndata	Til toppen	Utskrift	Tilbake
2	LIKVIDITETSBUDSJETT Boasson Sykler AS						
7							
8	LIKVIDITETSBUDSJETT	juli	august	september			Sum
9	Innbetalinger:						
10	Kontantsalg	Fra Innbetalingsbudsjett 1 800 000	1 600 000	1 400 000			4 800 000
11	Kredittsalg	Fra Innbetalingsbudsjett 400 000	416 666	366 667			1 183 333
12	Nye lån						
13	Ny egenkapital						
14	Andre innbetalinger						
15	Sum innbetalinger	2 200 000	2 016 666	1 766 667			5 983 333
16	Utbetalinger:						
17	Kontantkjøp	Fra Utbetalingsbudsjett 1 600 000	1 666 666	1 466 667			4 733 333
18	Kredittkjøp	Fra Utbetalingsbudsjett					
19	Lønn	95 000	95 000	95 000			285 000
20	Arbeidsgiveravgift	26 800		40 500			67 300
21	Faste kostnader	95 000	95 000	95 000			285 000
22	Merverdiavgift		600 000				600 000
23	Investeringer		187 500				187 500
24	Privatuttak						
25	Avdrag og renter						
26	Reklamekampanje		60 000				60 000
27							
28							
29							
30	Sum utbetalinger	1 816 800	2 704 166	1 697 167			6 218 133
31	Innbetalingsoverskudd	383 200	-687 500	69 500			-234 800
32	Likviditetsreserve IB	200 000	583 200	-104 300	-34 800		200 000
33	Likviditetsreserve UB	583 200	-104 300	-34 800	-34 800		-34 800

Inndata for innbetalinger fra kontantsalg og kredittsalg og utbetalingene til varekjøp, hentes fra innbetalings- og utbetalingsbudsjettene.

Du kan legge inn andre innbetalinger på linje 12-14.

Under lønn registrerer en utbetalt lønn evt utbetalt ferielønn

På linje 20 registrerer du budsjettet utbetaling av arbeidsgiveravgift. Holder du markøren over den røde trekanten bak teksten, kan du se når denne forfaller til betaling.

På linje 21 registrerer du utbetaling av faste kostnader. På linje 22 registrerer du budsjettet utbetaling av merverdiavgift. Holder du markøren over den røde trekanten bak teksten kan du se når denne forfaller til betaling.

Du kan legge inn egne poster på linje 27-29.