

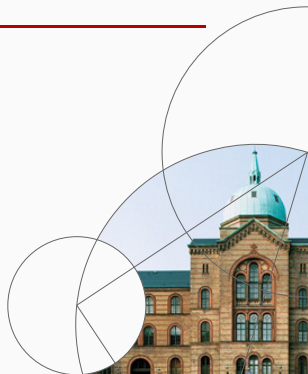


Prinsipper og antagelser

Holdundervisning 4 - EØ F25

Levi van Boekel

24. februar 2025, kl. 8.15 - 10.00



1. Spørgsmål fra sidst
2. Regnskabets principper (og jeres spørgsmål)
3. Blandede opgaver
4. Regnskabets principper
5. Afskrivninger
6. Opsamling

Spørgsmål fra sidst

Spørgsmål?

- *Hvordan bør en virksomhed korrekt bogføre abonnementstjenester, både når de modtager en abonnementsydelse og når de selv sælger abonnementer? Især, hvordan håndteres periodisering af forudbetalte abonnementer i forhold til regnskabsprincipperne, herunder balancen mellem forudbetalte omkostninger og indtægter?*
 - Det er et super godt spørgsmål, der berører mange af de ting vi skal rundt omkring i dag!
- Øvrige spørgsmål kan altid stilles i timen eller **her**
- Husk, at hjemmeopgave 1 er online. Jeg har sat deadline til fredag d.7 marts kl 23.59

Regnskabets principper (og jeres spørgsmål)

Regnskabets principper

De fire grundlæggende principper i årsregnskabet er:

1. Objektivitet/forsigtighedsprincippet

2. Matching

2.1 I praksis implementeres matching princippet ved, at (1) udgifterne til en investering bogføres som et aktiv, når de afholdes og (2) aktivet afskrives over den periode, hvor indtægterne realiseres.

3. Indregning af indkomst

3.1 En indkomst må indregnes, når: (1) størstedelen af produktions- og salgsarbejde er færdiggjort, (2) indkomstens størrelse er kendt, (3) størstedelen af omkostningerne er afholdt og resten kendes og (4) betaling er sikret med stor sandsynlighed. I praksis fortolkes det sådan, at virksomheder må bogføre indkomsten, når en vare er leveret.

4. Konsistens

+ going concern, valuta, osv...

Tilbage til jeres spørgsmål...

Hvordan bør en virksomhed korrekt bogføre abonnementstjenester, både når de modtager en abonnementsydelse og når de selv sælger abonnementer? Især, hvordan håndteres periodisering af forudbetalte abonnementer i forhold til regnskabsprincipperne, herunder balancen mellem forudbetalte omkostninger og indtægter?

- Køb uden forudbetaling: Alm. procedure
- Køb med forudbetaling: Man aktiverer omkostningen. Det vil sige:
 - Ved betalingen: Forudbetalte omkostninger (aktivkonto) debiteres (+), likvide beholdninger (aktivkonto) krediteres (+)
 - Ved forbrug: Forudbetalte omkostninger (aktivkonto) krediteres (-), resultatet (passivkonto) debiteres (-)
- Salg uden forudbetaling: Alm. procedure
- Salg med forudbetaling: Matchingprincippet! Ellers samme logik som i købstilfældet. Prøv at udfør argumentet selv derhjemme

Blandede opgaver

- Inden vi går videre med principper og antagelser, er der en opsamlende opgave i balancen; **R13**.
- Herefter kigger vi kort på **R14**

R13 - svar

Balance

		As of December
/ millioner DKK		2023
AKTIVER		
Omsætningsaktiver		
Varelager	33,000.00	
Tilgodehavender fra kunder	25,000.00	
Periodaafgrænsningsposter	-	
Kortfristede værdipapirer	19,000.00	
Likvide beholdninger	25,000.00	
Omsætningsaktiver i alt	102,000.00	
Anlægsaktiver		
Immaterielle anlægsaktiver:		
Patentrettigheder	-	
Materielle anlægsaktiver:		
Ejendom	50,000.00	
Inventar	50,000.00	
Finansielle anlægsaktiver:		
Ingen finansielle anlægsaktiver	-	
Anlægsaktiver i alt	100,000.00	
Aktiver i alt	202,000.00	
PASSIVER		
Gæld		
Kortfristet gæld:		
Banklån	75,000.00	
Leverandørgæld	42,000.00	
Anden gæld	54,000.00	
Langfristet gæld:		
Realkreditlån	25,000.00	
Gæld i alt	196,000.00	
Egenkapital		
Indskudt kapital	6,000.00	
Henlagt overskud	-	
Egenkapital i alt	6,000.00	
Aktiver i alt	202,000.00	
Bogført værdi		6,000.00

R14 - svar

OPGAVE 1					
Virksomhed	Pengestrøm fra drift	Pengestrøm fra investering	Pengestrøm fra finansiering	Fase (svar)	Forslag til forklaring
(A)	2.500,00	(50,00)	(1.500,00)	Moderhed	Virksomheden skaber en meget høj positiv pengestrøm fra driften, investerer meget lidt og nedbringer gældsudbetalelser udbytte
(B)	1.800,00	(1.200,00)	300,00	Vækstfase	Virksomheden skaber en høj positiv pengestrøm fra driften, investerer en del og optager gæld
(C)	800,00	500,00	(1.800,00)	Downsizing	Virksomheden skaber en lille positiv pengestrøm fra driften, sælger ud af investeringer og nedbringer meget gæld.

Regnskabets principper

Anvendelse af hovedprincipperne

Principperne er gentaget nedenfor;

1. Objektivitet/forsigtighedsprincippet

2. Matching

2.1 I praksis implementeres matching princippet ved, at (1) udgifterne til en investering bogføres som et aktiv, når de afholdes og (2) aktivet afskrives over den periode, hvor indtægterne realiseres.

3. Indregning af indkomst

3.1 En indkomst må indregnes, når: (1) størstedelen af produktions- og salgsarbejde er færdiggjort, (2) indkomstens størrelse er kendt, (3) størstedelen af omkostningerne er afholdt og resten kendes og (4) betaling er sikret med stor sandsynlighed. I praksis fortolkes det sådan, at virksomheder må bogføre indkomsten, når en vare er leveret.

4. Konsistens

Jeres opgave: **R15** og **R16**

- Opgave 1: *Hvis omkostningerne bliver fjernet fra resultatopgørelsen bliver overskuddet (kunstigt) højere og balancen bliver pustet op.*
- Opgave 2:

Matching princippet bliver ikke overholdt fordi de omkostninger virksomheden har brugt til at skabe nogle indtægter ikke længere er i resultatopgørelsen.

Konsistensprincippet bliver ikke overholdt, da de skifter regnskabspraksis uden at det giver et mere retvisende billede (tværtimod).

Forsigtighedsprincippet bliver ikke overholdt, da omkostningerne underdrives og aktiverne overdrives.

Objektivitet princippet bliver heller ikke overholdt, da andre regnskabsproducenter (forhåbentligt) ville komme frem til et andet (og mere korrekt) regnskab.

- Opgave 1: *Den foreslåede regnskabsmæssige manøvre vil alt andet lige øge det regnskabsmæssige resultat i år 1 og reducere det tilsvarende i år 2.*
- Opgave 2: *Virksomheders ledelse kan undertiden have incitament til kunstigt at øge resultatet på kort sigt, hvis de fx har aktieoptioner, håber på at blive headhuntet til en anden virksomhed på baggrund af deres resultater eller lignende.*
- Opgave 3: *Manøvren er ikke tilladt. Principperne for indregning af indtægter kræver fx at de fleste omkostninger ved produktionen af en vare er afholdt, før salget af varen kan bogføres. Den foreslåede manøvre strider også direkte mod matching princippet om, at indtægter og dertil hørende omkostninger skal bogføres i samme regnskabsperiode.*

Afskrivninger

Forskellige typer afskrivninger

- Man skelner mellem to forskellige typer afskrivninger **lineære-** og **saldoafskrivninger**.
 - Lineære: Samme beløb hvert år
 - Saldo: Fast procentsats
- **Restsaldoen afskrives i sidste periode!!**
- Jeres opgave: R17 - R19

R17 - svar

Antagelser	
Anskaffelsespris	500.000,00
Scrapværdi	0,00
Levetid	10,00

LINEÆRE AFSKRIVNINGER

Periode	Bogført værdi (primo)	Afskrivning per år	Bogført værdi (ultimo)
1	500.000,00	50.000,00	450.000,00
2	450.000,00	50.000,00	400.000,00
3	400.000,00	50.000,00	350.000,00
4	350.000,00	50.000,00	300.000,00
5	300.000,00	50.000,00	250.000,00
6	250.000,00	50.000,00	200.000,00
7	200.000,00	50.000,00	150.000,00
8	150.000,00	50.000,00	100.000,00
9	100.000,00	50.000,00	50.000,00
10	50.000,00	50.000,00	0,00

Antagelser	
Anskaffelsespris	500.000,00
Scrapværdi	0,00
Levetid	10,00
Afskrivningsprocent	25,00%

SALDOAFSKRIVNINGER

Periode	Bogført værdi (primo)	Afskrivning per år	Bogført værdi (ultimo)
1	500.000,00	125.000,00	375.000,00
2	375.000,00	93.750,00	281.250,00
3	281.250,00	70.312,50	210.937,50
4	210.937,50	52.734,38	158.203,13
5	158.203,13	39.550,78	118.652,34
6	118.652,34	29.663,09	88.989,26
7	88.989,26	22.247,31	66.741,94
8	66.741,94	16.685,49	50.056,46
9	50.056,46	12.514,11	37.542,34
10	37.542,34	37.542,34	0,00

R18 - svar

LINEÆRE AFSKRIVNINGER

Periode	Afskrivninger per år				Forskel
	8 år	10 år	8 + 10 år	2 x 9 år	
1	26,875.00	21,500.00	48,375.00	47,777.78	597.22
2	26,875.00	21,500.00	48,375.00	47,777.78	597.22
3	26,875.00	21,500.00	48,375.00	47,777.78	597.22
4	26,875.00	21,500.00	48,375.00	47,777.78	597.22
5	26,875.00	21,500.00	48,375.00	47,777.78	597.22
6	26,875.00	21,500.00	48,375.00	47,777.78	597.22
7	26,875.00	21,500.00	48,375.00	47,777.78	597.22
8	26,875.00	21,500.00	48,375.00	47,777.78	597.22
9	26,875.00	21,500.00	48,375.00	47,777.78	597.22
10	26,875.00	21,500.00	48,375.00	47,777.78	597.22

OPGAVE 2

Antagelser	
Anskaffelsispris	215,000.00
Scrapværdi	0.00
Levetid	10.00

SALDOAFSKRIVNINGER

Periode	Afskrivninger per år				Forskel
	0.20	0.30	20% + 30%	2 x 25%	
1	43,000.00	64,500.00	107,500.00	107,500.00	0.00
2	34,400.00	45,150.00	79,550.00	80,625.00	(1,075.00)
3	27,520.00	31,605.00	59,125.00	60,468.75	(1,343.75)
4	22,016.00	22,123.50	44,139.50	45,351.56	(1,212.06)
5	17,612.80	15,486.45	33,099.25	34,013.67	(914.42)
6	14,090.24	10,840.52	24,930.76	25,510.25	(579.50)
7	11,272.19	7,588.38	18,860.55	19,132.69	(272.14)
8	45,088.77	5,311.85	50,400.62	14,349.52	36,051.10
9		3,718.30	3,718.30	43,048.55	
10		8,676.03	8,676.03		

R19 - svar

Antagelse

Anskaffelsespris	500,000.00
Scrapværdi	0.00
Levetid	5.00

ANLÆGSNOTE

År	2014	2015	2016	2017	2018
Anskaffelsespris	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00
Afskrivninger (årets)	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00
akkumulerede afskrivninger	100,000.00	200,000.00	300,000.00	400,000.00	500,000.00
bogført værdi ultimo	400,000.00	300,000.00	200,000.00	100,000.00	0.00

OPGAVE 2

Vi forventer at aktivet skaber indtægter i flere år og dermed at virksomheden eksisterer i flere år. Det er princippet/forudsætningen om going-concern, der sikrer dette.

OPGAVE 3

Matchingprincippet gør, at vi får fordelt omkostningerne udover den forventede levetid af aktivet (hvor det skaber indtægter).

Opsamling

Hvad har vi lært?

Færdigheder fra dagens time:

1. At kunne revidere en balance for en konkursramt virksomhed
2. At kunne skelne mellem virksomhedens faser
3. At kunne anvende regnskabets hovedprincipper til at vurdere konkret bogføring
4. At kunne afskrive investeringer ved såvel lineær- og saldoafskrivning

Vigtige begreber fra dagens time

- Virksomhedens faser (vækst, modenhed og downsizing)
- Regnskabets hovedprincipper (slide 4); objektivitet, matching, indregning af indkomst og konsistens
- Lineær- og saldoafskrivning