

Institutt for datateknologi og informatikk, NTNU

Øving 4: Bedriftsøkonomisk analyse  
 Planlegging og budsjettering  
Systemtenkning med økonomi

Oppgave 1

Vi har følgende opplysninger om balanse og regnskapet for Datadeler AS i 2011 og 2012:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Balanse for Datadeler AS pr. 31.12** | | |  |  |
|  | **2012** | **2011** |  | **2012** | **2011** |
| Maskiner | 1950 | 1500 | *Egenkapital* | *2430* | *1531* |
| *Sum anleggsmidler* | *1950* | *1500* |  |  |  |
|  |  |  | *Langsiktig gjeld* | *400* | *200* |
| Varelager | 1345 | 1460 | Kassekreditt | 660 | 880 |
| Kundefordringer | 1451 | 1250 | Leverandørgjeld | 1050 | 1400 |
| Kontanter/ Bankinnskudd | 494 | 451 | Diverse kortsiktig gjeld | 700 | 650 |
| *Sum omløpsmidler* | *3290* | *3161* | *Sum kortsiktig gjeld* | *2410* | *2930* |
| *Sum eiendeler* | *5240* | *4661* | *Sum egenkapital og gjeld* | *5240* | *4661* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Resultatregnskap for Datadeler AS pr. 31.12** | | |
|  | **2012** | **2011** |
| Driftsinntekter | 8300 | 5800 |
| Materialforbruk | 3000 | 1700 |
| Lønnskostnad | 1950 | 1560 |
| Avskrivinger | 400 | 200 |
| Andre driftskostnader | 1100 | 950 |
| Driftsresultat | 1850 | 1390 |
| Renteinntekter | 40 | 50 |
| Rentekostnader | 140 | 90 |
| Ordinært resultat før |  |  |
| Skattekostnad | 1750 | 1350 |
| Skattekostnad | 490 | 378 |
| Årsoverskudd | 1260 | 972 |

Tilleggsopplysninger:

* Datadeler AS har ikke innbetalt ekstra egenkapital i 2011 og 2012.
* Betalte skatter tilsvarer skattekostnaden både i 2011 og 2012 de har altså ingen usatt skatteforpliktelse.
* Totalkapital pr. 31.12.10 var på 4270.
* Egenkapitalen 31.12.10 var 559.

Med utgangspunkt i balanse og resultatregnskapet for Datadeler AS skal vi beregne følgende nøkkeltall for både 2011 og 2012:

1. Beregn driftsmargin i prosent.
2. Beregn resultatgraden.
3. Beregn totalkapitalrentabiliteten.
4. Beregn egenkapitalrentabiliteten før skatt.
5. Hva kan du si om utviklingen på lønnsomheten ut ifra disse beregningene?

Oppgave 2

#### Nøkkeltall for likviditet - Datadeler AS

Med utgangspunkt i balanse og resultatregnskapet for Datadeler AS skal vi beregne følgende nøkkeltall for både 2011 og 2012:

1. Beregn arbeidskapitalen i kroner.
2. Beregn arbeidskapitalen i prosent av driftsinntekter.
3. Beregn likviditetsgrad 1 og 2.
4. På bakgrunn av beregningene gjør en redegjørelse for utviklingen i likviditeten for Datadeler AS.

Oppgave 3

Med utgangspunkt i resultatregnskapet for 2016 skal dere sette opp resultatbudsjett for 2017 for Datadeler AS. Under finner dere resultatregnskap for 2016 samt tilleggsopplysninger.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Resultat** |  | **Regnskap 2016** |
| **Salgs- og driftsinntekter** | |  |
| 3010 | Salgsinntekt, avgiftspliktig | -715 000 |
|  | **Sum salgsinntekter** | **-715 000** |
| **Lønnskostnader** | |  |
| 5010 | Lønn til ansatte | 340 000 |
| 5180 | Påløpte feriepenger | 40 800 |
| 5182 | Arbeidsgiveravgift på feriepenger | 5 753 |
| 5400 | Arbeidsgiveravgift | 47 940 |
| 5900 | Andre personalkostnader | 43 000 |
|  | **Sum lønnskostnader** | **477 493** |
| **Andre driftskostnader** | |  |
| 6010 | Avskrivinger | 10 000 |
| 6300 | Husleie, leie lokaler | 22 000 |
| 6500 | Verktøy, inventar og driftsmaterialer | 32 000 |
| 6700 | Fremmed tjeneste, konsulent honorarer | 17 850 |
| 6800 | Kontorrekvisita | 6 200 |
| 6840 | Aviser, tidsskrifter, bøker o.l | 2 000 |
| 6900 | Telefon | 4 000 |
| 6940 | Porto | 3 500 |
| 7100 | Reisekostnader | 28 000 |
| 7300 | Salgs- reklame og representasjonskostnader | 11 000 |
| 7400 | Kontingent og gaver | 6 000 |
| 7500 | Forsikringspremie | 6 500 |
| 7770 | Bank og kortgebyrer | 500 |
| 7790 | Andre driftskostnader | 16 000 |
| 8060 | Rentekostnader | 2 000 |
|  | **Sum andre kostnader** | **167 550** |
|  |  |  |
|  | **Resultat (- overskudd og + underskudd)** | **-69 957** |

Tilleggsopplysninger:

1. På grunn av økt oppdragsmengde forventes salgsinntektene å øke med 5 % i 2017.
2. Lønnskostnadene forventes også å øke siden oppdragsmengden øker. Lønn forventes å øke med 8 %. Husk at feriepenger, arbeidsgiveravgift av feriepenger og arbeidsavgift også må øke som følge av lønnsøkningen.
3. Avskrivinger forventes å øke med 5 000 kroner.
4. Husleie forventes å øke til 2 500 kroner pr. mnd i 2017.
5. Kjøp av inventar og driftsmidler antas og reduseres med 8 000 fra 2016.
6. Datadeler AS ser for seg at konsulenttjenester i 2017 blir lik 2016.
7. Det forventes at konto for kontorrekvisita økes med 15 %.
8. Aviser, telefon og porto ser ut til å bli det samme i 2017.
9. Reisekostnader vurderes økt med 10 % i 2017.
10. De ønsker å beholde samme markedsføringskostnader som i 2016.
11. Kontigenter og gaver forventes økt til 7 000 kroner i 2017.
12. Det er varslet en økning i forsikringspremien på 10 %.
13. Bank og kortgebyr forventes å bli lik 2016.
14. Andre driftskostnader forventes redusert med 7 %.
15. Rentekostnader for 2017 ser ut til å bli lik 2016.

Lykke til ☺

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_