

Uppgifter: Årsredovisning och analys

Namn: _____

Uppgift 1 (2 p)

Vad innebär räkenskapsanalys och varför gör man räkenskapsanalyser?

Uppgift 2 (4 p)

Primus AB visar upp följande balansräkning:

Balansräkning	
TILLGÅNGAR	
Anläggningstillgångar	
Maskiner	300 000
Inventarier	350 000
Summa anläggningstillgångar	650 000
Omsättningstillgångar	
Varulager mm	500 000
Kundfordringar	250 000
Övriga fordringar	5 000
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	170 000
Kassa och bank	25 000
Summa omsättningstillgångar	950 000
SUMMA TILLGÅNGAR	1 600 000

EGET KAPITAL OCH SKULDER	
Eget kapital	
Bundet eget kapital	
Aktiekapital (4 000 aktier á 100 kr)	400 000
Överkursfon	15 000
Summa bundet eget kapital	415 000
Fritt eget kapital	
Balanserad vinst	145 000
Årets resultat	190 000
Summa fritt eget kapital	335 000
Summa eget kapital	750 000
Långfristiga skulder	
Skulder till kreditinstitut	596 000
Kortfristiga skulder	
Leverantörsskulder	228 000
Skatteskulder	26 000
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	0
Summa kortfristiga skulder	254 000
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	1 600 000

Beräkna:

- Storleken av omsättningstillgångar minus varulager
- Kassalikviditet
- Balanslikviditet
- Soliditet

Uppgift 3 (4 p)

Följande upplysningar har hämtats från ett aktiebolags årsredovisning:

Balansräkning	År 2010	År 2009
Eget kapital	300 000	350 000
Långfristiga skulder	450 000	550 000
Kortfristiga skulder	100 000	50 000
Summa eget kapital och skulder	850 000	950 000

Resultaträkning	År 2010
Rörelseresultat	89 000
Finansiella intäkter	15 000
Finansiella kostnader	-61 000
Resultat efter finansiella poster	43 000

- a) Beräkna avkastning en på totalt kapital.
- b) Beräkna avkastningen på eget kapital. (skattesatsen är 26,3 procent)

Uppgift 4 (4 p)

Besvara nedanstående frågor. Varje rätt besvarad fråga belönas med en halv poäng. Varje felbesvarad fråga bestraffas med ett avdrag på en halv poäng. En obesvarad fråga ger noll poäng. Dock kan man inte få minuspoäng på hela uppgiften.

1.	Vad händer med soliditeten om man köper in en bil kontant? Ökar den, minskar den eller blir den oförändrad? Vi bortser från värdeminskningen.	
2.	Vad händer med soliditeten om man köper in en bil på kredit? Ökar den, minskar den eller blir den oförändrad? Vi bortser från värdeminskningen.	
3.	Om vi ökar värdet på lagret vid inventeringen, hur påverkar det resultatet? Blir det en ökning eller minskning av resultatet?	
4.	Vi gör ett varuinköp på kredit, som ökar varulagret. Hur påverkar det kassalikviditeten? Ökar den, minskar den eller blir den oförändrad?	
5.	Vad händer med balanslikviditeten när vi skickar iväg en faktura till en kund för utförda arbeten. Ökar den, minskar den eller blir den oförändrad?	
6.	Resultatet för 2010 var en förlust med 2 Mkr. Hur påverkar det eget kapital? Ökar det, minskar det eller blir det oförändrat?	
7.	Om jag glömt att skicka iväg en faktura till en kund innan årsskiftet, så kan jag bokföra det som en förutbetalad intäkt, rätt eller fel?	
8.	En bokföring av en upplupen kostnad minskar resultatet, rätt eller fel?	