

”go green & keep on screen – tänk smart – bli jordklok”

För att spara på vår miljö har vi valt att hålla våra facit on screen.

Klicka på länkarna här nedan för att ta dig till rätt övningsuppgift.

Övningsuppgift	1	Balansräkningen.
Övningsuppgift	2	Resultaträkningen.
Övningsuppgift	3	Kassalikviditet.
Övningsuppgift	4	Kassalikviditet.
Övningsuppgift	5	Balanslikviditet.
Övningsuppgift	6	Kassa- & balanslikviditet.
Övningsuppgift	7	Kassa- & balanslikviditet.
Övningsuppgift	8	Soliditet.
Övningsuppgift	9	Konstruera dina nyckeltal.
Övningsuppgift	10	Avkastning på eget kapital.
Övningsuppgift	11	Rätt eller fel om likviditet.
Övningsuppgift	12	Vinstmarginal.
Övningsuppgift	13	Avkastning på totalt kapital.
Övningsuppgift	14	Kassalikviditet & soliditet.
Övningsuppgift	15	Vinstmarginal.
Övningsuppgift	16	Avkastning på eget kapital.
Övningsuppgift	17	Balanslikviditet & soliditet.
Övningsuppgift	18	Avkastning på totalt kapital.
Övningsuppgift	19	Blandade nyckeltal.
Övningsuppgift	20	Soliditet.

Uppgift 1

[upp]

Anläggningstillgångar

Byggnader	+	1 070 000	
Maskiner	+	735 000	
Inventarier	+	495 000	
Summa AT			= 2 300 000

Balansräkning

31 dec 20x1

Omsättningstillgångar

Varulager	+	210 000	
Kundfordringar	+	345 000	
Kassa & bank	+	145 000	
Summa OT			= 700 000
Summa tillgångar			= 3 000 000

Eget kapital

Aktiekapital	+	650 000	
Reservfond	+	130 000	
Årets resultat	+	215 000	
Summa EK			= 995 000

Långfristiga skulder

Banklån		1 556 000	
Summa LFS			= 1 556 000

Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder	+	375 000	
Momsskulder	+	74 000	
Summa KFS			= 449 000
Summa EK & skulder			= 3 000 000

Balansräkningen balanserar när summa tillgångar = summa EK & skulder.

Uppgift 1 forts ..

[upp]

A.

Vilka två huvudposter består en balansräknings tillgångssida av?

svar

Totala tillgångar
= anläggnings – & omsättningstillgångar [AT + OT].

B.

Vilka tre huvudposter består en balansräknings skuldsida av?

svar

Totala skulder
= eget kapital, långfristiga – & kortfristiga skulder [EK + LFS + KFS].

C.

Vad innebär uttrycket "att en balansräkning ska balansera"?

svar

Att företagets tillgångar är lika med dess skulder och eget kapital.
Tillgångar = Eget kapital + skulder.

D.

Vad innebär företagets eget kapital, EK?

svar

Företagets skuld till ägarna.

E.

Hur stor är företagets balansomslutning?

svar

Summa tillgångar
= 3 000 000 kr.

Summa tillgångar och/eller summa EK & skulder

F.

Var kommer posten "årets resultat" ifrån?

svar

Årets resultat är sista posten i företagets resultaträkning.
Företagets intäkter – företagets kostnader = årets resultat.

Uppgift 2

[upp]

Intäkter

Försäljning	+	6 916 000	
Lagerförändring	+	612 000	
Övriga intäkter	+	24 000	
Summa intäkter	=		7 552 000

Kostnader

Varukostnader	+	1 950 000	
Övriga kostnader	+	1 522 000	
Personalkostnader	+	3 478 000	
Avskrivningar enligt plan	+	153 000	
Summa kostnader	=		7 103 000
Rörelseresultat efter avskrivningar	=		449 000

Finansiella poster

Ränteintäkter	+	25 000	
Räntekostnader	-	82 000	
Resultat efter finansiella poster	=		392 000

Bokslutsdispositioner

Avskrivning över plan	-	77 000	
Skatt	-	19 250	
Årets resultat	=		295 750

Uppgift 2 forts ..

[upp]

A.
Vilka två huvudposter består en resultaträkning av?

svar
Intäkter och kostnader.

B.
Vad innehåller resultaträkningens finansiella poster?

svar
Ränteintäkter och räntekostnader.

C.
Vad krävs för att du ska kunna räkna fram ett resultat?

svar
En period, d v s ett start – och ett slutdatum; oftast 1 jan – 31 dec.

D.
Hur räknas företagets resultat ut?

svar
Resultat
= intäkter – kostnader.

E.
Vad blir årets resultat?

svar
Årets resultat
= 295 750 kr.

F.
På vilket sätt har en avskrivning en koppling till företagets balansräkning?

svar
När företagets anläggningstillgångar periodiseras genereras avskrivningar i företagets resultaträkning. En avskrivning påverkar resultatet negativt.

Uppgift 3

[upp]

A.

Ett företags kortfristiga skulder är 450 000 kr. Beräkna deras kassalikviditet.

Kundfordringar	+	710 000		
Kassa & bank	+	190 000		
Summa OT I			=	900 000
Kortfristiga skulder, KFS			÷	450 000
Kassalikviditet			=	2,00

Kassalikviditet = OT ÷ KFS.

B.

Ett företags KFS är 125 000 kr. Beräkna deras kassalikviditet.

Kundfordringar	+	140 000		
Kassa & bank	+	25 000		
Summa OT I			=	165 000
Kortfristiga skulder, KFS			÷	125 000
Kassalikviditet			=	1,32

C.

AlaZ AB har kortfristiga skulder på 800 000 kr. Beräkna deras kassa & bank.

Kundfordringar	+	320 000		
Kassa & bank	+	80 000		
Summa OT I			=	400 000
Kortfristiga skulder, KFS			÷	800 000
Kassalikviditet			=	0,50

Börja med OT1.
= 800 000 x 0,50

D.

Hur påverkar företagets varulager deras kassalikviditet?

svar

Varulager räknas inte med i företagets OT1.
Värdet på deras varulager påverkar inte kassalikviditeten.

Uppgift 4

[upp]

Tricometall AB har följande tillgångar i deras balansräkning per den 31 december 20x1. Företagets kortfristiga skulder [KFS] är 450 000 kr.

Anläggningstillgångar

Byggnader	+	1 070 000	
Maskiner	+	735 000	
Inventarier	+	495 000	
Summa AT			= 2 300 000

Omsättningstillgångar

Varulager	+	210 000	
Kundfordringar	+	345 000	
Kassa & bank	+	145 000	
Summa OT			= 700 000
Summa tillgångar			= 3 000 000

A.
Beräkna företagets kassalikviditet.

Kundfordringar	+	345 000	
Kassa & bank	+	145 000	
Summa OT I			= 490 000
Kortfristiga skulder, KFS			÷ 450 000
Kassalikviditet			= 1,09

Kassalikviditet
= Omsättningstillgångar utan varulager, OT I ÷ kortfristiga skulder [KFS].

B.
Hur stora behöver OT1 vara för att kassalikviditeten ska bli 2,00?

svar
 $2,00 = OT1 \div 450\,000$
 $OT1 = 2 \times 450\,000 \text{ kr.}$
= 900 000 kr.

Utgå från formeln $Kassalikviditet = OT1 \div KFS$.

Uppgift 5

[upp]

EJE Bygg AB har följande tillgångar i deras balansräkning per 31 dec 20x1.
Företagets kortfristiga skulder [KFS] är 385 000 kr.

Anläggningstillgångar

Byggnader	+	910 000	
Maskiner	+	620 000	
Inventarier	+	420 000	
Summa AT			= 1 950 000

Omsättningstillgångar

Varulager	+	180 000	
Kundfordringar	+	295 000	
Kassa & bank	+	125 000	
Summa OT			= 600 000
Summa tillgångar			= 2 550 000

A.
Beräkna företagets balanslikviditet.

Varulager	+	180 000	
Kundfordringar	+	295 000	
Kassa & bank	+	125 000	
Summa OT 2			= 600 000
Kortfristiga skulder, KFS			÷ 385 000
Balanslikviditet			= 1,56

Balanslikviditet
= Omsättningstillgångar + varulager, OT II ÷ kortfristiga skulder [KFS].

B.
Hur stora behöver KFS vara för att balanslikviditeten ska bli 3,00?

svar
 $3,00 = 600\,000 \div \text{KFS}$
 $\text{KFS} = 600\,000 \div 3,00$
= 200 000 kr.

Utgå från formeln Balanslikviditet = OT2 ÷ KFS.

Uppgift 6

[upp]

A.
Hur definieras företagets likviditet?

svar
Likviditet [pengar]
= företagets kortsiktiga betalningsförmåga.

B.
Skriv ned formeln för kassalikviditet.

svar
Kassalikviditet
= omsättningstillgångar utan varulager [OT I] ÷ kortfristiga skulder [KFS]

C.
Skriv ned formeln för balanslikviditet.

svar
Balanslikviditet
= omsättningstillgångar med varulager [OT II] ÷ kortfristiga skulder [KFS]

D.
Hur stor ska en bra kassalikviditet vara?

svar
En kassalikviditet ska överstiga 1,0 [100 %].
Det innebär att kortfristiga skulder kan betalas direkt.

E.
Beräkna kassa- och balanslikviditeten för företagen Zeta, Omega & Kroon.

	Zeta	Omega	Kroon
Omsättningstillgångar I	485 400	4 730 000	945 000
Omsättningstillgångar II	438 200	5 685 000	1 230 000
Kortfristiga skulder, KFS	÷ 399 000	2 760 000	505 100
Kassalikviditet	= 1,22	1,71	1,87
Balanslikviditet	= 1,10	2,06	2,44

Uppgift 7

[upp]

Sophämtarna AB som är ett nystartat företag har följande balansräkning.
Hjälp Sigurd att räkna fram lite nyckeltal.

Varulager	+	2 400 000	
Kundfordringar	+	3 200 000	
Kassa & bank	+	2 320 000	
Summa omsättningstillgångar, OT II			= 7 920 000
Leverantörsskulder	+	1 400 000	
Skatteskulder	+	2 500 000	
Summa kortfristiga skulder, KFS			= 3 900 000

A.

Beräkna företagets kassalikviditet.

OT II	+	7 920 000	
Varulager	-	2 400 000	
OT I	=	5 520 000	
Kortfristiga skulder, KFS	÷	3 900 000	
Kassalikviditet	=	1,42	

B.

Beräkna företagets balanslikviditet.

OT I	+	5 520 000	
Varulager	+	2 400 000	
OT II	=	7 920 000	
Kortfristiga skulder, KFS	÷	3 900 000	
Balanslikviditet	=	2,03	

Uppgift 8

[upp]

A.

Hur definieras soliditet?

svar

Soliditet
= företagets långsiktiga betalningsförmåga.

B.

Skriv ned formeln för soliditet.

svar

Soliditet
= justerat eget kapital ÷ totala skulder.

C.

Beräkna företagets soliditet per den 31 dec 20x1.

Eftersom det inte finns obeskattade reserver blir EK = justerat EK.

Eget kapital & skulder

Eget kapital	+	380 000	=	380 000
Banklån	+	245 000		
Leverantörsskulder	+	74 000		
Momsskulder	+	35 000	=	354 000
Summa [totala] skulder			=	734 000
Soliditet			=	51,8 %

D.

Är företagets soliditet bra?

svar

Soliditeten är ok eftersom den ligger över 50 %.

E.

Vad innebär en soliditet på 100 %?

svar

EK är lika stort som totala skulder.
Företaget kan betala sina skulder direkt.

Uppgift 9

[upp]

A.

Skriv in nedan siffror så att kassalikviditeten blir 2,0.
Använd dig av 200 000 kr, 400 000 kr, 150 000 kr & 250 000 kr.

Kundfordringar	+	150 000	
Kassa & bank	+	250 000	
Summa OT I	=	400 000	
Kortfristiga skulder, KFS	÷	200 000	
Kassalikviditet	=	2,00	

B.

Skriv in nedan siffror så att balanslikviditeten blir 3,0.
Använd dig av 150 000 kr, 300 000 kr, 900 000 kr, 350 000 kr & 400 000 kr.

Varulager	+	150 000	
Kundfordringar	+	350 000	
Kassa & bank	+	400 000	
Summa OT II	=	900 000	
Kortfristiga skulder, KFS	÷	300 000	
Balanslikviditet	=	3,00	

C.

Skriv in nedan siffror så att soliditeten blir 40 %.
Använd dig av 50 000 kr, 250 000 kr, 300 000 kr & 150 000 kr.

Eget kapital	+	300 000	=	300 000
Banklån	+	250 000		
Leverantörsskulder	+	150 000		
Momsskulder	+	50 000	=	450 000
Summa [totala] skulder	÷	750 000		
Soliditet	=	40,0 %		

Uppgift 10

[upp]

A.

Skriv ned formeln för avkastning på eget kapital.

svar

Avkastning på eget kapital.
= resultat efter finansiellt netto ÷ justerat eget kapital.

B.

I Anodtech AB är resultatet efter finansiella poster 95 000 kr.
Beräkna företagets avkastning på EK.

Resultaträkning

Resultat efter finansiellt netto = 95 000

Balansräkning

Eget kapital

Aktiekapital	+	500 000	
Reservfond	+	160 000	
Årets resultat	+	180 000	
Summa EK			÷ 840 000

Avkastning på EK = 11,3 %

C.

Är företagets avkastning på EK, i uppgift B, bra?

svar

Avkastningen på EK är ok eftersom den ligger över 10%.

D.

Vad hade avkastningen på EK blivit om aktiekapitalet varit 100 000 kr?

svar

Avkastningen på EK hade blivit 21,6 %.

Uppgift 11

[upp]

Vilka av nedan påståenden är **rätt** eller **fel**?

- | | R | F |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 1.
Nya investeringar ökar likviditeten. | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 2.
Amortering [återbetalning av lån] minskar likviditeten. | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 3.
Ett ökat varulager minskar företagets likviditet. | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 4.
Ökad upplåning ökar likviditeten. | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 5.
Balanslikviditeten bör vara minst 1.0. | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 6.
När företagets resultat minskar så ökar likviditeten. | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 7.
Försäljning av tillgångar ökar likviditeten. | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 8.
En nyemission minskar företagets likviditet. | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 9.
Kassalikviditet = OT II ÷ KFS. | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 10.
I balanslikviditeten ingår företagets varulager. | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 11.
Utdelning till aktieägarna minskar likviditeten. | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 12.
Ökad lönsamhet minskar likviditeten. | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 13.
Kassalikviditeten bör överstiga 1.0. | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 14.
Likviditet = företagets kortsiktiga betalningsförmåga. | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 15.
Företagets långfristiga skulder påverkar likviditeten. | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 16.
När företagets varulager minskar ökar likviditeten. | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

Uppgift 12

[upp]

A.

Skriv ned formeln för vinstmarginal.

svar

Vinstmarginal

= resultat efter finansiella poster + räntekostnader ÷ omsättning.

= rörelseresultat + finansiella intäkter ÷ omsättning.

B,

Mutterium AB omsätter 4 200 000 kr. Beräkna företagets vinstmarginal.

Resultaträkning

Rörelseresultat		=	780 000
Ränteintäkter	+	65 000	
Räntekostnader	-	110 000	
Resultat efter finansiellt netto		=	735 000
Omsättning		÷	4 200 000
Vinstmarginal		=	20,1 %

Vinstmarginal

= resultat efter finansiella poster + räntekostnader ÷ omsättning.

= $[735\ 000 + 110\ 000] \div 4\ 200\ 000 = 20,1\%$.

C.

Vad visar nyckeltalet, vinstmarginal?

svar

Hur mycket som blir kvar av varje omsatt hundralapp för att täcka företagets räntekostnader och generera ett positivt resultat [vinst]..

D,

Vid nyckeltalsberäkning används ofta ett annat namn i stället för avkastning. Vilket?

svar

Räntabilitet.

Uppgift 13

[upp]

A.

Skriv ned formeln för avkastning på totalt kapital.

svar

Avkastning på totalt kapital
= resultat efter finansiella poster + räntekostnader ÷ totalt kapital.
= rörelseresultat + finansiella intäkter ÷ totalt kapital.

B,

Mutterium AB:s totala kapital är 2 600 000 kr. Beräkna företagets avkastning på totalt kapital.

Resultaträkning

Rörelseresultat	=	780 000
Ränteintäkter	+	65 000
Räntekostnader	-	110 000
Resultat efter finansiellt netto	=	735 000
Totalt kapital	÷	2 600 000
Avkastning på totalt kapital	=	32,5 %

Avkastning på totalt kapital

= resultat efter finansiella poster + räntekostnader ÷ totalt kapital [balansomslutning]..
= [735 000 + 110 000] ÷ 2 600 000 = 32,5%.

C.

Vad visar nyckeltalet, avkastning på totalt kapital?

svar

Företagets effektivitet oberoende av hur verksamheten finansierats.
Man bortser från räntekostnaderna i beräkningarna.

D.

Vad kallas det totala kapitalet i företagets balansräkning?

svar

Balansomslutning. = totala tillgångar och/eller totala EK & skulder

Uppgift 14

[upp]

Balansräkning

AK	800 000	400 000	EK	Justerat EK = EK + 0,75 x OR
		200 000	OR	
VL	400 000	800 000	LFS	
OT	800 000	600 000	KFS	Balansomslutning = 2 000 000 kr.

Bolagsskatten är 25%.

A.
Beräkna företagets kassalikviditet.

svar
Kassalikviditet
= $[800\ 000\ \text{kr} \div 600\ 000\ \text{kr}] \times 100$.
= **133 %**.

B.
Beräkna företagets soliditet.

svar
Soliditet
= justerat eget kapital \div totala skulder [balansomslutning]
= $[400\ 000\ \text{kr} + [0,75 \times 200\ 000\ \text{kr}]] \div 2\ 000\ 000\ \text{kr} \times 100$.
= **27,5%**.

Uppgift 15

[upp]

Bixen AB har följande siffror den 31 december 20x1. Hjälp företagets ekonomichef att beräkna deras vinstmarginal. Företaget omsatte 11 500 000 kr under 20x1.

Resultaträkning

Rörelseresultat	=	2 340 000
Ränteintäkter	+	195 000
Räntekostnader	-	330 000
Resultat efter finansiellt netto	=	2 205 000

A.

Beräkna vinstmarginalen med hjälp av denna formel.

Vinstmarginal = resultat e finansiella poster + räntekostnader ÷ omsättning.

sva

Vinstmarginal

= resultat e finansiella poster + räntekostnader ÷ omsättning.

= [2 205 000 kr + 330 000 kr] ÷ 11 500 000 kr x 100.

= **22,04 %**.

B.

Beräkna vinstmarginalen med hjälp av denna formel.

Vinstmarginal = rörelseresultat + finansiella intäkter ÷ omsättning.

sva

Vinstmarginal

= rörelseresultat + finansiella intäkter ÷ omsättning.

= [2 340 000 kr + 195 000 kr] ÷ 11 500 000 kr x 100.

= **22,04 %**.

C.

Varför blir svaret i uppgift B & uppgift C lika?

sva

Det är samma formel, resultat plus ränteintäkter.

Den utgår bara från olika resultatsteg.

Uppgift 16

[upp]

Resultaträkning

Rörelseresultat	=	130 000
Ränteintäkter	+	40 000
Räntekostnader	-	90 000
Resultat efter finansiellt netto	=	80 000

Balansräkning

Eget kapital

Aktiekapital	+	300 000
Reservfond	+	80 000
Årets resultat	+	270 000
Summa EK	=	650 000

Obeskattade reserver

Periodiseringsfond	+	400 000
Avskrivning över plan	+	200 000
Summa obeskattade reserver	=	600 000

Bolagsskatten är 25%.

A.
Beräkna företagets avkastning på eget kapital.

svar

Avkastning på eget kapital
= resultat efter finansiellt netto ÷ justerat eget kapital.

Justerat eget kapital
= eget kapital + [obeskattade reserver x 1 - s].

= 80 000 kr ÷ 650 000 kr + [600 000 kr x 0,75].

= 80 000 kr ÷ 1 000 000 kr.

= **8 %.**

Uppgift 17

[upp]

Balansräkning

AK	600 000	400 000	EK	Justerat EK = EK + 0,75 x OR
		400 000	OR	
VL	600 000	600 000	LFS	
OT	800 000	600 000	KFS	

Bolagsskatten är 25%. Balansomslutning
= 2 000 000 kr.

A.
Beräkna företagets balanslikviditet.

svar
Balanslikviditet
= omsättningstillgångar + varulager – KFS.
= [800 000 kr + 600 000 kr – 600 000 kr] x 100
= **233 %.**

B.
Beräkna företagets soliditet.

svar
Soliditet
= justerat eget kapital ÷ totala skulder [balansomslutning]
= [400 000 kr + [0,75 x 400 000 kr]] ÷ 2 000 000 kr x 100.
= **35%.**

Uppgift 18

[upp]

i balansräkningen hos Open Plan AB redovisas nedan tillgångar och skulder.

Tillgångar

- Inventarier	600 000
- Varulager	500 000
- Kassa	150 000
- Bank	350 000
- Kundfordringar	400 000

EK & skulder

- Aktiekapital	100 000
- Årets vinst	250 000
- Obeskattad reserv	300 000
- Banklån	450 000
- Leverantörsskulder	900 000

Resultaträkning

Rörelseresultat	=	<input type="text" value="460 000"/>	500 - 130 + 90
<input type="text" value="Ränteintäkter"/>	+	<input type="text" value="130 000"/>	
<input type="text" value="Räntekostnader"/>	-	<input type="text" value="90 000"/>	
Resultat efter finansiellt netto	=	<input type="text" value="500 000"/>	

A.

Beräkna "avkastning på totalt kapital" med hjälp av denna formel.
= resultat efter finansiella poster + räntekostnader ÷ totalt kapital.

svar

Avkastning på totalt kapital
= resultat efter finansiella poster + räntekostnader ÷ totalt kapital.
= [500 000 kr + 90 000 kr] ÷ 2 000 000 kr x 100
= **29,5 %.**

B.

Beräkna "avkastning på totalt kapital" med hjälp av denna formel.
= rörelseresultat + finansiella intäkter ÷ balansomslutning.

svar

Avkastning på totalt kapital
= rörelseresultat + finansiella intäkter ÷ balansomslutning.
= [460 000 kr + 130 000 kr] ÷ 2 000 000 kr x 100
= **29,5 %.**

C.

Vad händer med tillgångssidan i BR om t ex företagets banklån ökar.

svar

Om banklånet ökar, ökar företagets bankkonto på tillgångssidan.
Lånet sätts in på banken och blir en tillgång.

Uppgift 19

[upp]

A.

Beräkna nyckeltalen i kolumnerna **A**, **B**, & **C**.

Kassa & bank	440 000	70 000	565 000
Kundfordringar	370 000	90 000	545 000
Varulager	210 000	60 000	344 000
Årets resultat	440 000	80 000	650 000
Periodiseringsfonder	180 000	60 000	340 000
Leverantörsskulder	460 000	110 000	575 000
Balansomslutning	1 680 000	520 000	1 900 000
Omsättning	2 450 000	900 000	4 300 000
Rörelseresultat	510 000	250 000	1 200 000
Ränteintäkter	25 000	10 000	150 000
Räntekostnader	90 000	15 000	185 000
Nyckeltal	A	B	C
Balanslikviditet	221,7 %	200,0 %	252,9 %
Avkastning på eget kapital	77,4 %	196,0 %	128,7 %
Avkastning på totalt kapital	26,5 %	47,1 %	61,3 %
Soliditet	34,2 %	24,0 %	47,6 %
Kassalikviditet	176,1 %	145,5 %	193,0 %
Vinstmarginal	21,8 %	28,9 %	31,4 %

Bolagsskatt, 25 %

B.

Ange ett annat namn för nyckeltal.

svar

Jämförelsetal eller erfarenhetstal.

Uppgift 19 forts ..

[upp]

Vi visar facit för kolumn **A**. Övriga kolumner använder samma formler.

Balanslikviditet

= omsättningstillgångar + varulager [OT II] ÷ kortfristiga skulder [KFS].

= kassa & bank + kundfordringar + varulager ÷ leverantörsskulder.

= 440 000 kr + 370 000 kr + 210 000 kr ÷ 460 000 kr.

= **221,7%**.

Avkastning på eget kapital

= resultat efter finansiellt netto ÷ justerat eget kapital.

= rörelseresultat + ränteintäkter - räntekostnader ÷

årets resultat + periodiseringsfonder x 0,75.

= 510 000 kr + 25 000 kr - 90 000 kr ÷ 440 000 kr + [180 000 kr x 0,75].

= **77,4%**.

Avkastning på totalt kapital

= rörelseresultat + finansiella intäkter ÷ balansomslutning.

= rörelseresultat + ränteintäkter - räntekostnader ÷ balansomslutning.

= 510 000 kr + 25 000 kr - 90 000 kr ÷ 1 680 000 kr.

= **26,5%**.

Soliditet

= justerat eget kapital ÷ balansomslutning.

= årets resultat + periodiseringsfonder x 0,75 ÷ balansomslutning.

= 440 000 kr + [180 000 kr x 0,75] ÷ 1 680 000 kr.

= **34,2%**.

Kassalikviditet

= omsättningstillgångar utan varulager [OT I] ÷ kortfristiga skulder [KFS].

= kassa & bank + kundfordringar ÷ leverantörsskulder.

= 440 000 kr + 370 000 kr ÷ 460 000 kr.

= **176,1%**.

Vinstmarginal

= rörelseresultat + finansiella intäkter ÷ omsättning.

= rörelseresultat + ränteintäkter ÷ försäljning.

= 510 000 kr + 25 000 kr ÷ 2 450 000 kr.

= **21,8%**.

Uppgift 20

[upp]

Balansräkning

Eget kapital

Aktiekapital	+	390 000	
Reservfond	+	104 000	
Årets resultat	+	351 000	
Summa EK			= 845 000

Obeskattade reserver

Periodiseringsfond	+	520 000	
Avskrivning över plan	+	260 000	
Summa obeskattade reserver			= 780 000

A.

Beräkna företagets soliditet när balansomslutningen är 4 500 000 kr.

Eget kapital	845 000	
Obeskattade reserver	780 000	
Soliditet		= 31,8 %

B.

Beräkna företagets soliditet när balansomslutningen är 2 000 000 kr.

Eget kapital	845 000	
Obeskattade reserver	780 000	
Soliditet		= 71,5 %

C.

Beräkna företagets soliditet när balansomslutningen är 1 625 000 kr.

Eget kapital	845 000	
Obeskattade reserver	780 000	
Soliditet		= 88,0 %