



# Årsregnskab og regnskabsanalyse

## Introduktion

2022

*Leif Christensen*

# Bogføring

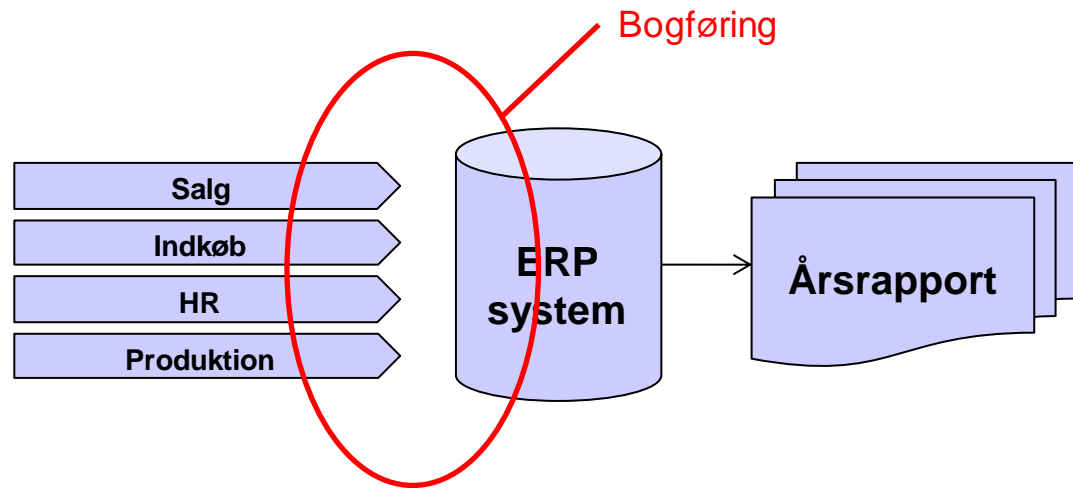
## Hvad er bogføring?

- Regnskabslæren omhandler de regler og kriterier, som danner grundlag for sortering og systematiseret lagring af de økonomiske data fra virksomhedens bilag, hvormed man kan beskrive de økonomiske konsekvenser af virksomhedens transaktioner med omverdenen.

Det transaktionsregister, som herved dannes, kaldes for virksomhedens bogholderi. Den systematiske registrering af transaktionsdata i bogholderiet kaldes bogføring.

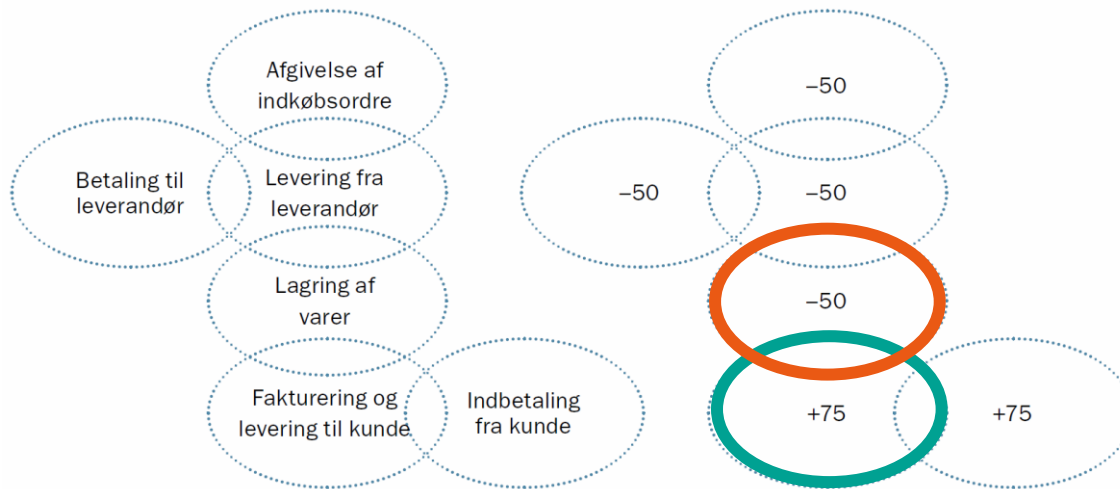
## Hvorfor bogføre?

- Lovgivning (fordi vi skal...)
- Eksternt regnskab (fordi vi skal...)
- Internt regnskab (ledelsesstyringssystem)
  - Data i aggregeret form kan anvendes som styringsredskab (fordi det giver værdifuld indsigt)



# Handelsvirksomhed

En handelsvirksomhed indkøber varer med henblik på direkte videresalg. Der foregår således ingen forarbejdning.

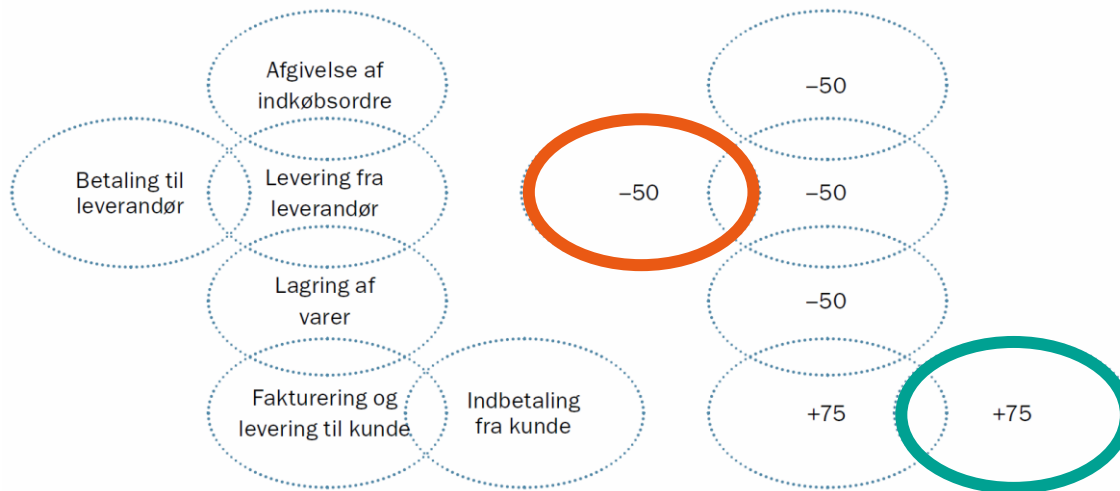


## Resultatvirkning:

Salgspris	75
- Indkøbspris	50
<hr/>	
= Resultat	25
<hr/>	



# Handelsvirksomhed



## Likviditetsvirkning:

**Indbetaling** 75

**- Udbetaling** 50

---

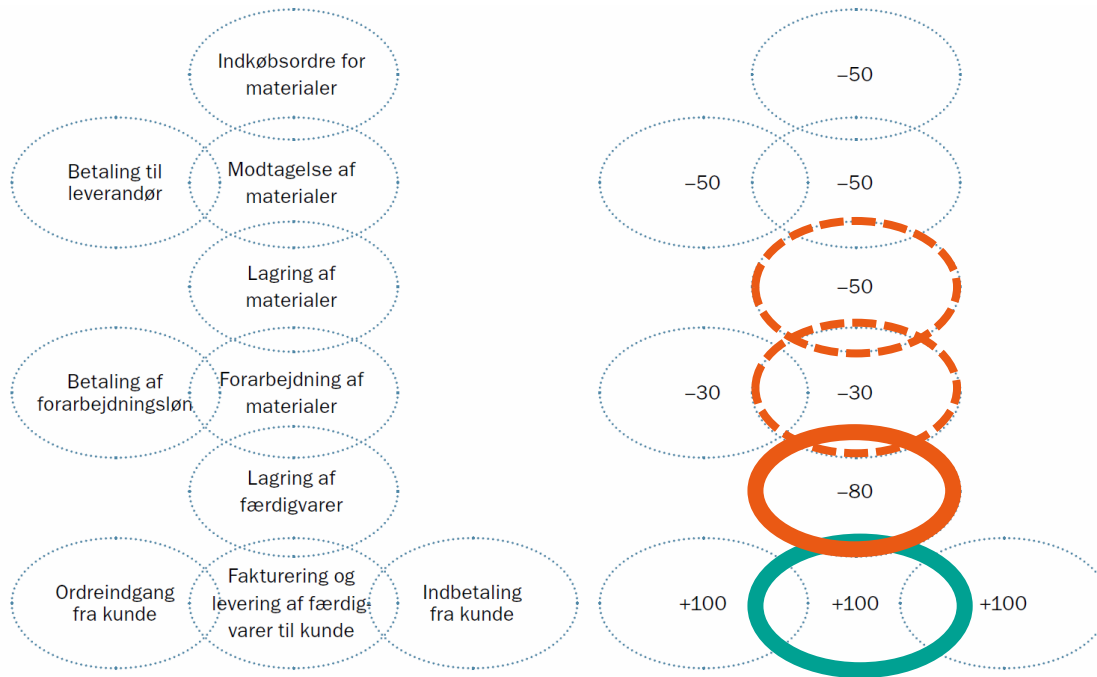
**=Likviditetsvirkning** 25

---



# Fremstillingsvirksomhed

En fremstillingsvirksomhed indkøber materialer, som forarbejdes til komponenter eller færdigvarer, som derefter sælges



## Resultatvirkning:

**Salgspris** 100

**- Variable omk.** 80

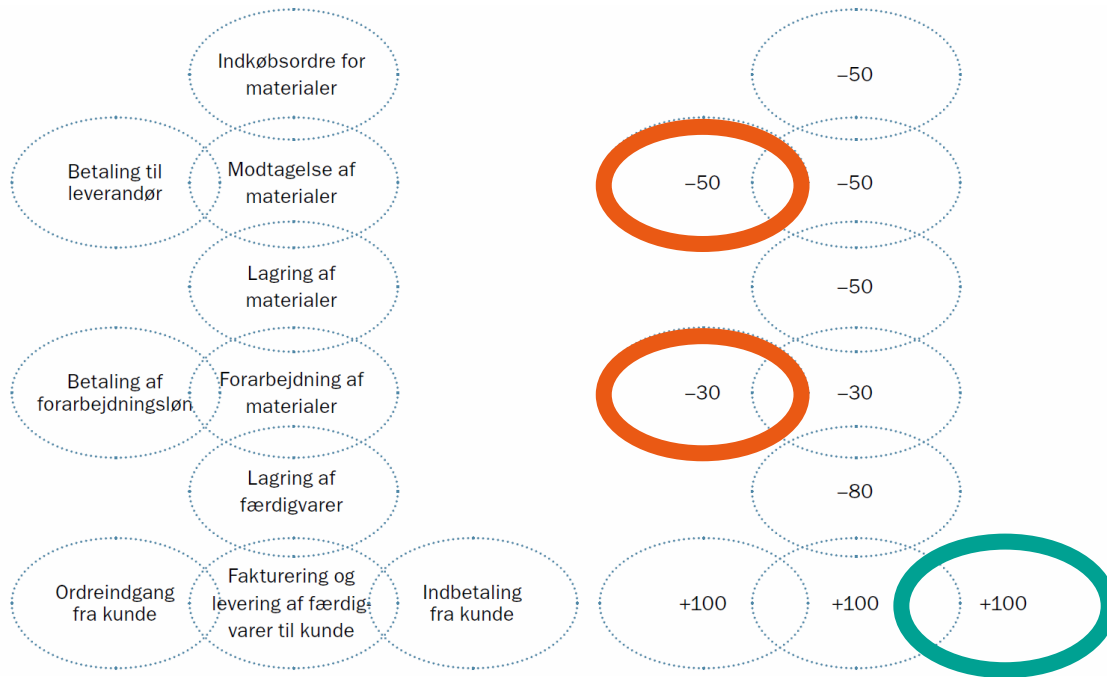
---

**= Resultat** 20

---



# Fremstillingsvirksomhed



**Likviditetsvirkning:**

**Indbetaling 100**

**- Udbetalinger 80**

**= 20**

**Likviditetsvirkning**



# Periodens resultatbeskrivelse

## - **Resultatbegreb:**

En periodes resultatopgørelse skal altid indeholde resultatet for periodens sum af handlingskæder, opfattet som HELE handlingskæder.

## - For at sikre ovenstående indføres **to VIGTIGE begreber:**

1. Indregningsmetode
2. Matching-princippet





# 1. Valg af indregningsmetode

**En indregningsmetode for en virksomheds salgstransaktioner er en valgt regel for, på hvilket stadie af handlingskæden omsætningen skal indgå i den enkelte periodes resultatopgørelse.**

## *Salgsmetoden*

- Periodens omsætningen og de tilhørende variable omkostninger indregnes på det stadie af handlingskæden, hvor levering og fakturering til kunden finder sted (dette er den mest anvendte metode)

## *Produktionsmetoden*

- Periodens omsætningen og de tilhørende variable omkostninger indregnes i takt med at varen eller ordren færdiggøres (f.eks. et større byggeri)

## **Årsregnskabsloven § 11**

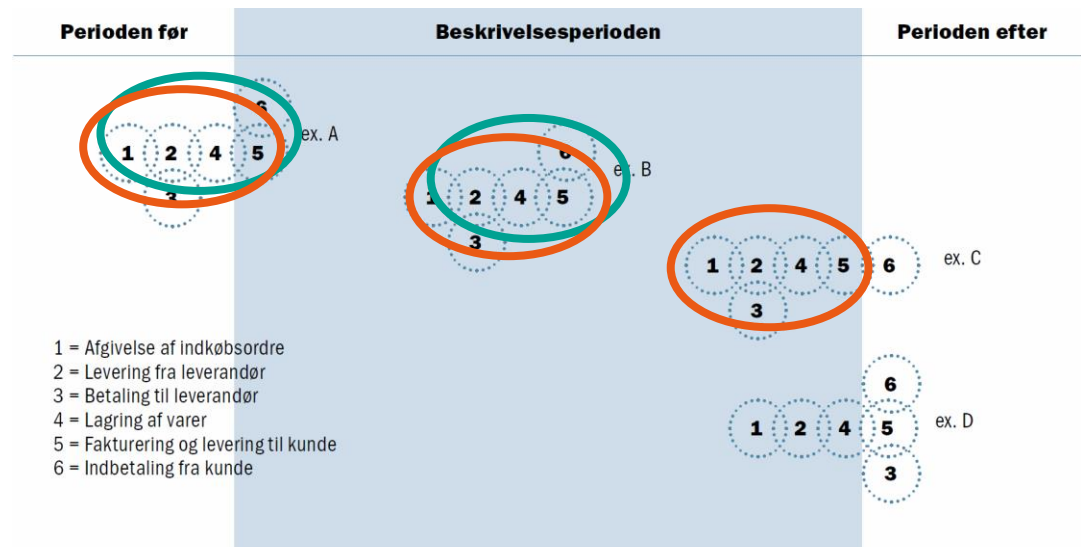
*Den valgte indregningsmetode skal give et retvisende billede af virksomhedens lønsomhed for en given periode.*

# 2. Matchingprincippet

- **En periodes resultatopgørelse skal indeholde indtægter og omkostninger for de samme handlingskæder**
- Hvilke handlingskæder, der indgår i perioden, bestemmes ud fra indregningsmetoden
- Eksempler på indregning af handlingskæder i beskrivelsesperioden ved typiske indregningsmetoder:

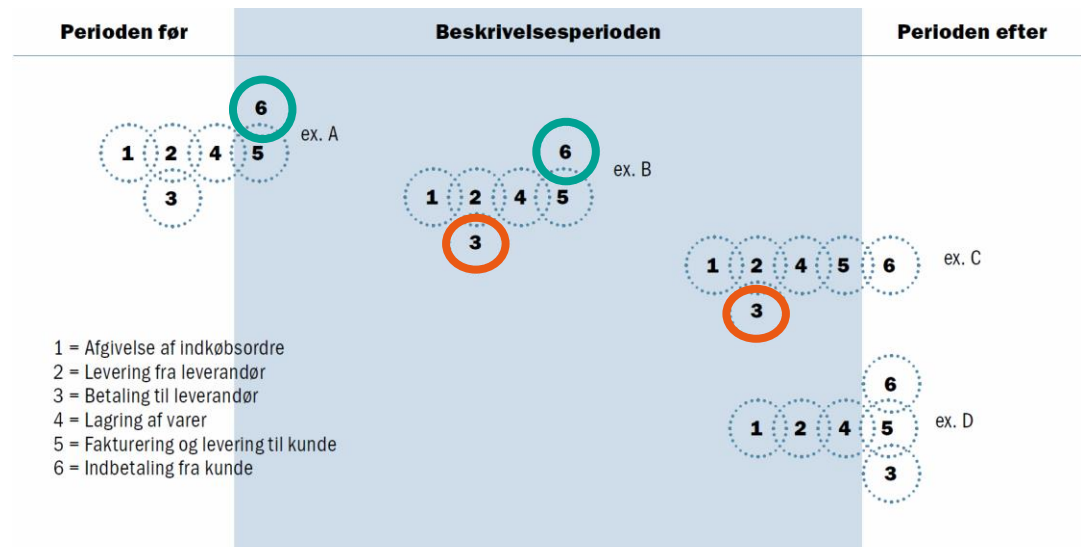
5  
6

**Fakturering og levering**  
**Indbetaling fra kunde**



# Periodens likviditetsbeskrivelse

- En periodes likviditetsbeskrivelse skal indeholde de enkelthandlinger i periodens handlingskæder som repræsenterer indbetalinger og udbetalinger.
- Dette gælder uanset hvilke handlingskæder, der er indbetalinger henholdsvis udbetalinger på.



# MiniCase – questions

## Classroom exercise

- Calculate earnings and cash flows from operations for period 0 based on the seven activities (see next slide)
- Both earnings and cash flows from operations are reported by firms to investors. Discuss which of the two performance measures you find most useful in measuring the value creation in any given period.
- For which analytical purposes may cash flows be used?

## Income statement - condensed

Revenues

- Expenses

= Earnings/profit

- Is this a sufficient (informative) income statement?
- What kind of information is missing?
- What are the classification issues?

	P -1			P0				P 1	
1				-3000	-3000	+5600	+5600		
				-----					
				P	PCR	S	PCU		
2	-100	-100	+300	+300					
	-----								
	P	PCR	S	PCU					
3		-1500	-1500	+2800	+2800				
		-----							
		P	PCR	S	PCU				
4			-1600	-1600	+3000	+3000			
			-----						
			P	PCR	S	PCU			
5				-900	-900	+1600	+1600		
				-----					
				P	PCR	S	PCU		
6					-2000	-2000	+3700	+3700	
					-----				
					P	PCR	S	PCU	
7						-1900	-1900	+3500	+3500
						-----			
					P	PCR	S	PCU	

P = Purchase, PCR = Payment to creditor, S= Sales, PCU= Payment from customers

The background features a series of overlapping, semi-circular shapes in various shades of teal and grey, creating a layered, organic effect. The shapes are positioned on the left side of the page, with the largest and darkest grey shape at the bottom left, and lighter teal shapes extending towards the right.

*“Crash course”*  
*Bogføring*

2022

*Leif Christensen*

# Virksomhedens bilag og dataregistrering

- **Definition af et bilag:**

- Enhver nødvendig *dokumentation* for transaktioner, der registreres i bogføringen

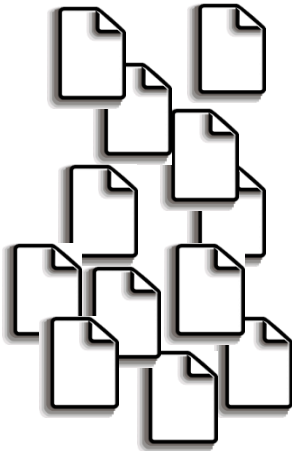
- **Et bilag kan have form af:**

- *Papir (fx en bon eller faktura)*
- *Elektronisk medie (fx digitale kvitteringer)*
- *Andet som dokumenterer transaktionen*



# Opbevaring og behandling af data

## Bilag



## Register / dataregistre



*Sortering*

*Samling*

## Database



Et lager af data, som opbevares i systematisk og tilgængelig form kaldes et register

Samling af virksomhedens register/registre kaldes en database

# Stamregister versus Transaktionsregister

## Stamregister

### Definition

Stamdata er data, som er fast over længere tid, og som der kan være behov for at trække på igen og igen.

Lagres i et stamregister

### Eksempler - Data

- Adresse
- Vareudvalg
- Prisliste
- Kontaktperson
- Kreditbetingelser

### Eksempler - registre

- Kreditorstamdata
- Debitorstamdata
- Varestamdata

## Transaktionsregister

Transaktionsdata er data, som beskriver de individuelle karakteristika ved de enkelte transaktioner

Lagres i et transaktionsregister

- Køb (leverandørfaktura)
- Salg (salgsfaktura)
- Intern afregning ved produktion i flere niveauer (intern følgesedel)

- Kreditortransaktioner
- Debitortransaktioner
- Materialetransaktioner
- Færdigvarelagertransaktioner
- Finansposterings

# Konto (i flertal konti)

## – Finanskontoplan

- En konto defineres som et sorteringsbegreb for transaktionsdata med et nærmere angivet ensartet indhold
- Transaktioner registreres på finanskonti
- Konti består af systematiserede/sorterede transaktionsdata

Kontoplan - alle | My view

Kontoplan: Shared | Beskrivelse: Shared Chart of Accounts | Maske til hovedkonto:

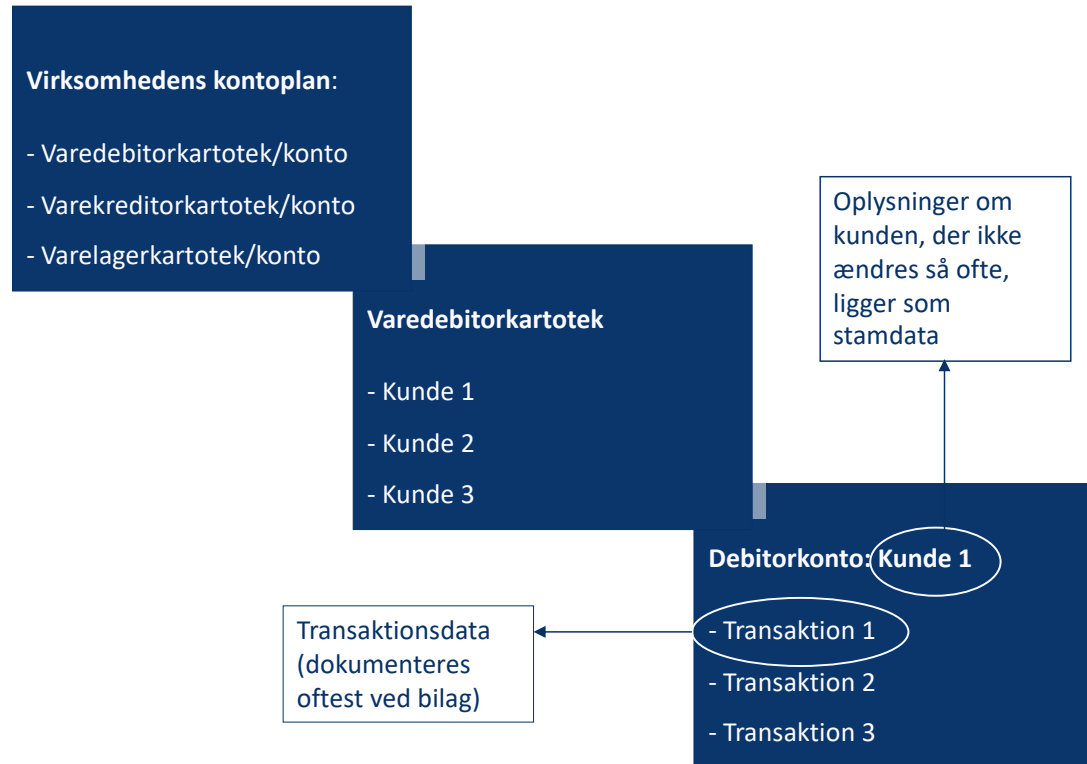
Hovedkonti

+ Ny + Ny ud fra skabelon Rediger Slet

Hovedkonto	Navn	Hovedkontotype	Kategori for hovedkonto
401100	Product Sales	Indtægt	SALES
401200	Service Revenues	Indtægt	SALES
401300	Other Revenues	Indtægt	SALES
401400	Accrued Sales (Shipped N...	Indtægt	SALES
401500	IC Revenue	Drift	
401999	TOTAL EXTERNAL SALES	Sum	
500100	COGS - Finished Goods	Udgift	COGS
500110	COGS - Raw Materials	Udgift	COGS
500120	COGS - Packaging	Udgift	COGS
500130	COGS - Services	Udgift	COGS
500140	COGS - Other	Udgift	COGS
500150	Deferred COGS	Udgift	COGS
500200	Cost of Returned Goods -...	Udgift	COGS
500210	Cost of Returned Goods -...	Udgift	COGS
500220	Cost of Returned Goods -...	Udgift	COGS
500240	Cost of Returned Goods -...	Udgift	COGS
500599	TOTAL COGS	Sum	
500600	Intercompany Cost of Go...	Udgift	COGS
500610	Intercompany Cost of Ret...	Udgift	COGS
500620	Intercompany Cost of Pro...	Udgift	PROJEXP

# Konti og underkonti (eksempler)

- Transaktioner registreres på underkonti i underregistre til finanskontoplanen (reskontros)
- Eksempler på underregistre er: debitor-, kreditor- og vareregisteret
- Transaktionerne fra underregistrene samles på samlekonti i finanskontoplanen



## ***Bogføring ...***

Den ældste beskrivelse af det dobbelte bogholderi findes i ”Summa de arithmetica, geometrica, proportioni et proportionalita” (Pacioli, 1494).

**To meget vigtige regler:**

**Debit = Kredit**

**Primo = Ultimo**

**... og så lidt mindre detaljer ...**

---

## ***Bogføring ...***

**Måske skulle jeg nævne, at:**

### **Balancen:**

- Aktiver = debit
- Forpligtelser = kredit

### **Resultatopgørelsen:**

- Omsætning = kredit
- Omkostninger = debit

# *Bogføring ...*

En konto

Debit

Kredit

# Bogføring ...

<b>Salary</b>		<b>Groceries used</b>		<b>Rent</b>		<b>MBA</b>		<b>Car depreciation</b>		<b>Interest</b>	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Cash</b>		<b>Summer house</b>		<b>Car</b>		<b>Groceries</b>		<b>Loan to friend</b>			
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Rent payable</b>		<b>Mortgage</b>		<b>Student loan</b>		<b>Equity</b>					
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		



---

## *Opgave 1*

**There was once a poor student ... He's opening balance was a student loan of DKK 75.000.**

- Prepare the opening balance for our poor friend ...

Please remember that:

Debet = Credit

---

## ***Opgave 2 (1/2)***

**But then he got a job and start earning money – and spending money ... And he decided to book his earnings and spending.**

**The first year he managed to:**

- You earn DKK 1,000,000 which your employer pays in full in cash
- You buy and consume groceries worth DKK 100,000. You pay cash
- You fear a strike and therefore buy and stock some other groceries worth DKK 50,000. You pay cash
- You rent a flat for DKK 200,000. Your landlord is friendly so you don't pay until next year
- You buy a summer house for 2,000,000. You finance it by a mortgage. You buy it at the very end of the year so there is no interest this year

---

## ***Opgave 2 (2/2)***

**But then he got a job and start earning money – and spending money ... And he decided to book his earnings and spending.**

**The first year he managed to:**

- You buy a car for DKK 500,000 You pay cash
- Your car drops by 25% in value over the year
- Your friend borrows DKK 300,000 from you
- The yearly interest on the loan to your friend is 5% which he will pay back when he repays the loan
- You pay out your student loan of DKK 75,000
- You pay DKK 400.000 to follow a one-year MBA program
- You pay DKK 60.000 in interest on your mortgage loan

## Opgave 3

**Based on your book-keeping – prepare a trail balance using the following template ...**

Trail Balance	Debet	Credit
Salaly	0,00	0,00
Groceries used	0,00	0,00
Rent	0,00	0,00
MBA	0,00	0,00
Car depreciation	0,00	0,00
Interest	0,00	0,00
Cash	0,00	0,00
Summer house	0,00	0,00
Car	0,00	0,00
Loan to friend	0,00	0,00
Groseries	0,00	0,00
Rent payable	0,00	0,00
Mortgage	0,00	0,00
Student loan	0,00	0,00
Equity	0,00	0,00
	0,00	0,00
Control total	0,00	

## Opgave 4 (1/2)

**Based on your trial balance – prepare the financial statement using the following template ...**

<b>Profit and loss account</b>	
Net turnover	0
Expenses	0
Rent	0
Depreciation	0
<b>Operating profit on ordinary activities</b>	<b>0</b>
Other operating income	0
Other operating expenses	0
<b>Operating profit</b>	<b>0</b>
Financial income	0
Financial expenses	0
<b>Result before tax</b>	<b>0</b>
Tax on profit for the year	0
<b>Profit for the year</b>	<b>0</b>

## Opgave 4 (2/2)

Land and buildings	0	Equity beginning	0
Other equipment	0	Profit for the year	0
<b>Property, plant and equipment</b>	<b>0</b>	<b>Equity</b>	<b>0</b>
<b>Total non-current assets</b>	<b>0</b>	Credit institutions	0
Loan to friend	0	<b>Long-term debt</b>	<b>0</b>
Groseries	0	Student loan	0
Cash	0	Rent payable	0
<b>Total current assets</b>	<b>0</b>	<b>Short-term debt</b>	<b>0</b>
<b>Total assets</b>	<b>0</b>	<b>Total debt</b>	<b>0</b>
		<b>Total equity and liabilities</b>	<b>0</b>

## *Opgave 5 – Prepare a cash flow statement ...*

<b>Cash flow statement</b>	
Net turnover	0
Expenses	0
Groceries	0
Other operating expenses	0
<b>Cash flow from operating activities</b>	<b>0</b>
Other equipment	0
Loan to friend	0
<b>Cash flow from investing activities</b>	<b>0</b>
Rent	0
Student loan	0
<b>Cash flows from financing activities</b>	<b>0</b>
<b>Cash flow from the year</b>	<b>0</b>

**It might be a good idea to look in the book-keeping ...**

