

Baggrund for virksomhedens regnskab

Risikoprofil - deles op i 2

1. Den forretningsmæssige risiko
2. Den finansielle risiko

Eksterne faktorer

- Samfundsøkonomi
- Brancheforhold

Interne faktorer

- Forretningsmodel og strategier: Skabes ud fra fremtidsmål
- Produkter: Udarbejdes en plan for sortimentet. Beregning af indtjenings- og udviklingspotentialer i nuværende og kommende produkter
- Kunder og leverandører: Har virksomheden anskaffet nok osv.
- Ledelse, organisation, medarbejder mv.: Omstillingsparathed, ledelse osv.

Regnskabsanalyse - omfatter 5 punkter

1. Indsamling af analysemateriale
2. Omformning af resultatopgørelse og balance til analysebrug
3. Analyse af tallene i resultatopgørelser og balance
4. Beregning, analyse og vurdering af relevante nøgletal
5. Samlet konklusion

Der findes 2 typer regnskabsanalyser

1. Ekstern: Interessenten vurderer sandsynligheden for at virksomheden i fremtiden f.eks. Giver positivt afkast eller kan levere til tiden osv. Altså en vurdering ud fra selve regnskabsanalysen
2. Intern: Udarbejdelse af budgetter, styring, planer mv. ud fra regnskabsanalysen

Omsætningshastighed for materielle anlægsaktiver

$$= \frac{\text{Omsætning}}{\text{Samlede materielle anlægsaktiver ultimo}}$$

Varelagrenes omsætningshastighed: Viser hvor god virksomheden har været til at styre kapitalbindingen i lagre i forhold til fremskaffelsen af de solgte varer

$$\text{Varelagrenes omsætningshastighed} = \frac{\text{Produktionsomkostninger}}{\text{Varebeholdninger}}$$

Varedebitorernes omsætningshastighed: Viser hvor god virksomheden har været til at styre kapitalbinding i debitorer i forhold til omsætningen

$$\text{Varedebitorernes omsætningshastighed} = \frac{\text{Omsætning}}{\text{Tilgodehavender fra salg}}$$

Varekreditorernes omsætningshastighed: Viser hvor god virksomheden har været til at skaffe kredit hos leverandører

$$\text{Varekreditorernes omsætningshastighed (KOH)} = \frac{\text{Varekøb}}{\text{Leverandørergæld}}$$

$$\text{Varekøb} = \text{Vareforbrug} + \text{VL ultimo} - \text{VL primo}$$

Soliditet og likviditet

Soliditetsgrad: Viser hvor stor en del af virksomhedens kapital, der er stillet til rådighed af ejerne.