

INDKØB TIL LAGER MED KREDITTID

Scenarie: En virksomhed køber løbende ind til lager, og forbruger fra lageret. Da man gerne vil kunne se både lagerændring og have den forskudte likviditetsvirkning beregnet, gøres følgende...

- 1] Lav en formel der beregner vareforbrug ud fra omsætning [eksempel: Konto 19 x (1-Dækningsgrad)]
- 2] I kontoplanen markeres lagerreguleringskonto [25] i driften til Værdiregulering, og fordeles til Lagerkonto i Balance [140]
- 3] Lav en formel der beregner lagerændring, dvs. varekøb [21+22] minus vareforbrug [pkt 1 herover], og Anvend denne på Lagerreguleringskonto [25]

Forudsætninger til eksemplet.			
Dækningsgrad	45%	Kredittid til debitorer er	60 dage
Køb til lager i Januar	400	Kredittid til kreditorer er	30 dage

Konto	Kredittid	Egenskab	Primo	mdr 1	mdr 2	mdr3	mdr 4	mdr 5	mdr 6	mdr 7
DRIFT										
10 Omsætning										
11 Salg	60	m.moms		1000						
19 Omsætning i alt				1000						
VAREKØB										
20 Varekøb										
21 Køb dk	0									
22 Køb EU	30	u.moms		400						
25 Lager reg. Konto		Værdiregulering fordelt til konto 140 Varelager		150						
29 Varekøb i alt				550						
LIKVIDITET										
Indbetaling										
Udbetaling										
BALANCE										
140 Varelager			10000	9850						

Annotations for the table above:

- Arrow from 1000 (11 Salg) to 1250 (Udbetaling): [60 dages forskydning, inkl. Moms]
- Arrow from 400 (22 Køb EU) to 400 (Udbetaling): [30 dages forskydning, ekskl. Moms]
- Arrow from 150 (25 Lager reg. Konto) to 1250 (Udbetaling): [beregnet værdi, hvor det beregnede vareforbrug [ad 1] fratrækkes det tastede Varekøb [konto 22]]
- Arrow from 550 (29 Varekøb i alt) to 9850 (140 Varelager): [akkumuleret lagerværdi Primo + varekøb [21+22] - vareforbrug [formel ad 1]]