

Norske Miljøprodukter AS hadde følgende balanseprognose per 31.12.20x7:

Balanseprognose per 31.12.20x7

<i>Eiendeler</i>			<i>Gjeld og egenkapital</i>		
Anleggsmidler	kr	721 000	Aksjekapital	kr	250 000
Varelager	«	105 000	Annen egenkapital	«	71 000
Andre fordringer	«	120 000	Langsiktig gjeld	«	300 000
Kundefordringer	«	262 000	Kassekreditt	«	105 000
Kontanter	«	27 000	Leverandørgjeld	«	189 000
			Skyldig mva.	«	120 000
			Skyldig arb.giverav.	«	90 000
			<u>Skyldige feriepenger</u>	«	<u>110 000</u>
<i>Sum eiendeler</i>	<i>kr</i>	<i>1 235 000</i>	<i>Sum EK og gjeld</i>	<i>kr</i>	<i>1 235 000</i>

Selskapet har ikke tidligere hatt ordentlige budsjetter og har bedt om din hjelp til å sette opp hovedbudsjettene for januar måned, 20x8. Du får følgende opplysninger:

- 1 Salgsinntektene er budsjettert til kr 500 000 for januar. Salget forventes å skje jevnt utover i måneden, og gjennomsnittlig kredittid er 15 dager. Alt salg skjer i Norge.
- 2 Det er bestilt varer for kr 180 000, ekskl. mva. for leveranse den 10. januar. Gjennomsnittlig kredittid er 30 dager. Varelageret per 31.01.20x8 er budsjettert til kr 80 000.
- 3 Mva. forfaller 10.02.20x7. Arbeidsgiveravgiften forfaller 15.01.20x8.
- 4 Lønnskostnaden er budsjettert til kr 127 792. Arbeidsgiveravgiften er 14,1 %, mens feriepengene er 12 %. Lønnsutbetalingen til de ansatte skjer i samme måned som lønnskostnaden påløper.
- 5 Lineære avskrivninger for januar er budsjettert til kr 7 000.
- 6 Andre driftskostnadene for januar ventes å bli kr 124 000. Driftskostnadene forfaller til betaling i samme måned som de påløper med et tillegg av inngående mva. på kr 31 000.
- 7 Renter og avdrag på kr 120 000 på den langsiktige gjelden forfaller den 20. januar, hvor avdragsdelen er kr 117 000. Rentekostnaden for januar er beregnet til kr 3 000.
- 8 Kassekredittlimit er kr 0,4 mill. Kontantbeholdningen utlignes mot kassekreditten den 01.01. og 31.01.
- 9 Andre fordringer forfaller 30.06.20x8.

Mva-avgiften er 25 %.

- a) Utarbeid et resultatbudsjett for januar, 20x8. Se bort fra skatt.
- b) Utarbeid et likviditetsbudsjett for samme måned.
- c) Utarbeid selskapets budsjetterte balanse per 31.01.20x8.