

EKSAMEN

Emnekode: SFB 10413	Emne: Finansregnskap
Dato: 26. november 2013	Eksamenstid: kl. 09.00 til kl. 13.00
Hjelpemidler: Kalkulator Lovsamling utlevert på forelesning Revisors håndbok Skattelovssamling Norges Lover Andre lovsamlinger Studentene er ikke avhengig av å ha revisors håndbok eller skattelovssamling. Det er tilstrekkelig med lovsamling levert ut på forelesning.	Faglærer: Asbjørn O. Pedersen
Eksamensoppgaven: Oppgavesettet består av 6 sider inklusiv denne forsiden. Kontroller at oppgaven er komplett før du begynner å besvare spørsmålene. Oppgavesettet består av 3 oppgaver. Alle oppgavene skal besvares. Hvor mye oppgavene teller ved sensurering er angitt med prosent bak hver oppgave.	
Sensurdato: 17. desember 2013 Karakterene er tilgjengelige for studenter på studentweb senest 2 virkedager etter oppgitt sensurfrist. Følg instruksjoner gitt på: www.hiof.no/studentweb	

Oppgave 1 har med casen å gjøre siden du får posteringer som er tilsvarende like, og teller til sammen 75 %.

Oppgave 1 (75 %)

AS Mercator er en handelsbedrift, har 30 heltids- og deltidsansatte og ligger i Østfold.

Bedriften legger følgende prosentsatser til grunn:

Merverdiavgift	25
Arbeidsgiveravgift	14,1
Feriepenger	10,2

Du skal bokføre transaksjonene nedenfor som er nummerert fra 1 til 18 nedenfor. Du velger selv om du vil bruke fortegn eller debet/kredit (T-kontoer).

- 1 Inngående faktura datert 1.12.12 fra SELJORD INTERIØR AS for kontormøbler levert samme dag.

Kontormøbler	60 000
Merverdiavgift	15 000
SUM	<u>75 000</u>

Forfall 28.12.12

Utstyret ble mottatt og tatt i bruk 2.12.12. Møblene skal aktiveres som inventar. Før fakturaen som leverandørgjeld.

- 2 Inngående faktura datert 1.12.12 fra AS FRAKT OG SPEDISJON. Fakturaen gjelder frakt for kontormøblene fra Seljord.

Frakt	2 400
+ Merverdiavgift	600
= SUM	<u>3 000</u>

Fakturaen ble betalt kontant (konto 1900) ved mottakelsen.

- 3 *Lønnsutbetaling for desember:*

Brutto lønn	440 000
+ Utbetalt feriepenger	15 000
Sum	<u>455 000</u>
– Forskuddstrekk	65 000
= Netto utbetalt	<u>390 000</u>

De utbetalte feriepengene gjelder en deltidsansatt som sluttet i desember måned.
Arbeidsgiveravgiften på de utbetalte feriepengene skal betales til kommunekassereren 15. januar 2013. Arbeidsgiveravgiftkostnaden på de utbetalte feriepengene er beregnet tidligere.

Lønnsutbetalingen ble belastet bankkonto (1920) 10. desember 2012. Samtidig er forskuddstrekk blitt overført fra bankkonto (1920) til konto for trekkinnskudd (1950).

- 4 Slutseddell datert 4.12.2012 fra DnB NOR for kjøp av aksjer i Norske Skogindustrier ASA.

1 000 aksjer à kr 110,-	110 000
+ Kurtasje	200
= Totalt	<u>110 200</u>

Det dreier seg om en kortsiktig plassering. Aksjene ble betalt 7.12.2012 over bankkonto.

- 5 Kvittering datert 5.12.2012 for kontant kjøp av frimerker kr 1 200 inkl. mva. Beløpet skal krediteres kontanter (1900).

- 6 Utgående faktura datert 28.12.12 til SINDRE BERGSPREKKEN AS for varer levert samme dag:

Varer	20 000
+ Merverdiavgift	5 000
= Sum	<u>25 000</u>

Per 30 dager netto eller per 10 dager – 1,5 %.

- 7 Fraktnota (regning) datert 28.12. vedrørende varer kjøpt i desember:

Frakt	1 000
+ Merverdiavgift	250
= Sum	<u>1 250</u>

Per 10 dager.

Før fraktnotaen som leverandørgjeld.

- 8 Bankgiro 30.12.12 til AS OLDEN på kr 22 050. Beløpet er blitt belastet bankkontoen (konto 1920) samme dag. Giroen dekker faktura for varer kjøpt 20.12.12. Fakturaen som er vist nedenfor, ble bokført 20.12.12.

Varer	18 000
+ Merverdiavgift	4 500
= Fakturasum	<u>22 500</u>

Differansen på kr 450 er kontantrabatt.

- 9 Mottatt giro på kr 48 000 til dekning av husleie for fem leiligheter. Av dette beløpet gjelder kr 8 000 forskudd husleie for januar 2012. Det er ikke mva. på disse leieinntektene.

Vent med eventuell periodisering til årsoppgjøret.

- 10 En faktura på kr 15 000 inkl. mva. datert 20. juni 2012 til AS MINK OG MERCEDES er til tross for gjentatte purringer ikke blitt betalt. Kunden er nektet ytterligere kreditt. Saken er sendt til inkasso uten resultat. Fordringen må derfor i sin helhet anses som tapt.
- 11 Faktura datert 18.12.12 fra Adal Auto på kr 10 000 inkl. mva. Fakturaen gjelder EU-kontroll samt feil som er blitt reparert i denne sammenhengen. Fakturaen gjelder en stasjonsvogn. Derfor er merverdiavgiften på kr 2 000 ikke fradragsberettiget ved merverdiavgiftsoppgjøret. Fakturaen forfaller 8.1.2012.
- 12 Kreditnota av 31.12.2012 på kr 19 250 inkl. mva. Kreditnotaen gjelder avtalefestet bonus for 2012 med en av Mercators leverandører. Bonusen utgjør 2,5 % av årets kjøp. Beløpet forfaller til betaling 15.1.2012.
- 13 Avgiftspliktig kontantsalg i perioden 20.12 – 31.12.12 er på kr 17 500 inkl. mva. Beløpet ble satt inn på bankkontoen (konto 1920) 31.12.12.
- 14 Mottatt fra diverse kunder i perioden 20.12. – 31.12.12: kr 100 000. Beløpene er gått inn på bankkonto.
- 15 Melding fra banken om renter på innskuddskontoene (1920 og 1950):

Renter på innskuddskonto (1920)	9 000
Renter på trekkinnskuddskonto (1950)	<u>1 500</u>
	<u>10 500</u>

Etter avtale med banken er hele beløpet satt inn på den ordinære bankkontoen (konto 1920)

- 16 AS Mercator solgte en brukt varebil i slutten av desember (30.12.2012) for kr 26 000. Det er ikke merverdiavgift på brukte biler. Oppgjør for bilen skal finne sted 5.1.2013. Bruk konto 1570.
- 17 Faktura fra Seljord Interiør AS betales over bank ved forfall 28.12.12. (Postering nr. 1)
- 18 Merverdiavgiftskontoene 2700 og 2710 skal gjøres opp ved at saldoene overføres til konto 2740 Oppgjørskonto merverdiavgift.

Du skal bruke følgende kontoer:

1250	Inventar
1500	Kundefordringer
1570	Andre kortsiktige fordringer
1810	Kortsiktige aksjer
1900	Kontanter
1920	Bankinnskudd
1950	Trekkinnskudd
2400	Leverandørgjeld
2600	Skattetrekk
2700	Utgående merverdiavgift
2710	Inngående merverdiavgift
2740	Skyldig merverdiavgift
2770	Skyldig arbeidsgiveravgift
2780	Påløpt arbeidsgiveravgift
2940	Påløpt ferielønn
3000	Avgiftspliktig omsetning
3600	Leieinntekter
3800	Salg av brukt bil
4300	Varekjøp
5000	Lønn
5010	Ferielønn
5400	Arbeidsgiveravgift
6900	Telefon og porto
7000	Bilkostnader
7830	Tap på fordringer
8050	Renteinntekter

Oppgave 2 – (15 %)

En maskin ble i begynnelsen av et år kjøpt inn for kr 100 000. Maskinen har en levetid på ti år. Gå ut fra at maskinen skal avskrives med 10 % av opprinnelig verdi hvert år.

- Hva blir den årlige avskrivningen på maskinen?
- Hva slags type avskrivning har vi med å gjøre i dette tilfellet?
- Hva blir maskinens restverdi ved utgangen av hvert av de tre første årene?
- Hvilke beløp vil bli ført på konto for resultat og på konto for balanse ved avslutning av regnskapet for det tredje året?
- Hvilket grunnleggende regnskapsprinsipp bruker du her?
- Forklar forskjellen på avskrivning og nedskrivning. Når er det aktuelt å foreta nedskrivning?

Oppgave 3 (10 %)

- a) Hvilken virkning får det når vi debiterer en gjeldskonto?
- b) Vi krediterer konto 3000 *Avgiftspliktig omsetning* med kr 10 000. Hvilken virkning får det for egenkapitalen?
- c) Hva er merverdiavgift?
- d) Hva viser konto 2710 *Inngående merverdiavgift*?
- e) Hva viser konto 2700 *Utgående merverdiavgift*?
- f) Hva viser konto 2740 *Oppgjørskonto merverdiavgift*?
- g) Hva innebærer det at konto 2740 viser debetsaldo?
- h) Se postering nr. 3 i oppgave 1. Hvilken virkning får utbetalingen av feriepenge på resultatet for 2012?