



Høgskolen i Østfold

EKSAMEN

Emnekode: SFB10413	Emne: Finansregnskap
Dato: 29. april 2014	Eksamenstid: kl. 09.00 til kl. 13.00
Hjelpemidler: Kalkulator Lovsamling kjøpt i bokhandelen (utarbeidet av Asbjørn O. Pedersen) Revisors håndbok Skattelovssamling Norges Lover Andre lovsamlinger Studentene er ikke avhengig av å ha revisors håndbok eller skattelovssamling. Det er tilstrekkelig med lovsamling utarbeidet av Asbjørn O. Pedersen.	Faglærer: Asbjørn O. Pedersen
Eksamensoppgaven: Oppgavesettet består av 7 sider inklusiv denne forsiden. I tillegg er det case med løsningsforslag (posterings og årsavslutning). Kontroller at oppgaven er komplett før du begynner å besvare spørsmålene. Oppgavesettet består av 6 oppgaver. Alle oppgavene skal besvares. Hvor mye oppgavene teller ved sensurering er angitt med prosent bak hver oppgave.	
Sensurdato: 21. mai 2014 Karakterene er tilgjengelige for studenter på studentweb senest 2 virkedager etter oppgitt sensurfrist. Følg instruksjoner gitt på: www.hiof.no/studentweb	

Oppgave 1, 2, 3, 4 og 5 har med casen å gjøre, og teller til sammen 75 %.

Når du blir bedt om å vise beregninger, er det ikke tilstrekkelig kun å vise til caseløsningen. Beregninger og kommentarer skal føres inn i selve eksamensbesvarelsen.

Oppgave 1 (teller 10 %)

Se postering nr. 1

Virksomheten har valgt å plassere noen midler i kortsiktige aksjer. Derfor ble det 15.11.12 kjøpt aksjer i Norwegian Air Shuttle ASA. Sluttseddel fra megleren:

1 500 aksjer à kr 140	210 000
Kurtasje	<u>450</u>
	<u>210 450</u>

Aksjene ble betalt med nettbank 18.11.2012

- a) En medstudent har bokført kurtasjen som kostnad på konto 7770 *Andre driftskostnader*.

Du mener selvfølgelig at dette er feil. Forklar vedkommende student hvorfor hun/han tar feil. Vis til gjeldende bestemmelser.

- b) Forklar hvordan selve aksjekjøpet har påvirket følgende størrelser i regnskapet:
1. Driftsresultatet
 2. Sum omløpsmidler
 3. Selskapets egenkapital

Oppgave 2 (teller 5 %)

Selskapet kjøpte aksjer i Norwegian Air Shuttle i november. Se postering nr. 1. Forutsett at børskursen 31.12.2012 er kr 130, og ikke kr 150 som i casen. Aksjene skal nå verdsettes til laveste verdis prinsipp etter regnskapslovens regler, og ikke etter virkelig verdi som i casen.

- a) Hva skal balanseposten aksjer i Norwegian Air Shuttle bokføres til per. 31.12.2012 etter de nye opplysningene?
- b) Hvordan vil driftsresultatet bli påvirket av de nye opplysningene?

Oppgave 3 (teller 20 %)

Ved avslutningen av regnskapet fikk du følgende opplysninger om varige driftsmidler:

	Lager- bygning	Biler	Inventar	Kontor- maskiner
Kostpris 1.1.12 (opprinnelig verdi)		600 000	180 000	160 000
Samlede av- og nedskrivninger per 1.1.12		250 000	60 000	75 000
Anskaffelser <u>før</u> desember 2012	1 200 000	240 000		
Foreløpig saldobalanse	1 200 000	590 000	120 000	85 000
Avskrivningsprosent per år	4 %	15 %	10 %	25 %

Avskrivningene regnes i prosent av kostpris (anskaffelseskost).

Om biler fikk du opplyst følgende:

I slutten av september ble det solgt en bil for kr 47 500 (se saldobalanse). Det er ikke merverdiavgift på brukte biler. Denne bilen hadde en opprinnelig anskaffelsesverdi på kr 200 000 og var 1.1.2012 avskrevet med i alt kr 145 000. Det ble samtidig anskaffet en ny bil for kr 240 000. Se tabellen ovenfor.

- Vis hvordan du kom fram til bokført verdi på biler per 31.12.2012 med kr 466 000, og gevinst på salg av bil med kr 15 000.
- Revisor foreslår en reduksjon på avskrivningssatsen til 12,5 %. Drøft hvilken virkning dette vil ha på driftsresultat. Vis dette ved beregning.

Oppgave 4 (teller 25 %)

Nedenfor finner du balansen per 31.12. for de to siste årene for AS Nor-Interiør.

Balanse 31.12.	2012	2011
EIENDELER		
Varige driftsmidler		
Lagerbygning	1 470 000	
Biler, inventar etc.	654 125	555 000
Sum anleggsmidler	2 124 125	555 000

Omløpsmidler

Varebeholdning	1 887 000	1 750 000
Kundefordringer	1 200 500	1 104 700
Andre fordringer	20 000	15 000
Kortsiktige aksjer	225 000	
Kontanter og bankinnskudd	978 101	1 500 600
Sum omløpsmidler	<u>4 310 601</u>	<u>4 370 300</u>
SUM EIENDELER	<u>6 434 726</u>	<u>4 925 300</u>

EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Aksjekapital	1 200 000	1 200 000
Annen egenkapital	1 157 920	748 500
Sum egenkapital	<u>2 357 920</u>	<u>1 948 500</u>

Gjeld

Utsatt skattegjeld	50 500	88 100
Sum avsetning for forpliktelser	<u>50 500</u>	<u>88 100</u>

Banklån	750 000	190 000
Sum annen langsiktig gjeld	<u>750 000</u>	<u>190 000</u>

Kortsiktig gjeld

Leverandørgjeld	1 462 800	1 156 000
Betalbar skatt	328 000	195 000
Skyldige offentlige avgifter ¹	647 106	525 000
Avsatt utbytte	300 000	400 000
Annen kortsiktig gjeld	538 400	422 700
Sum kortsiktig gjeld	<u>3 276 306</u>	<u>2 698 700</u>
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	<u>6 434 726</u>	<u>4 925 300</u>

Du får følgende opplysninger om et utvalg av nøkkeltall knyttet til likviditeten:

Kredittid kunder	13	18
Kredittid leverandører	22	23
Lagringstid varebeholdning	39	41

I tillegg får du opplyst at omsetningen for disse årene er:

	2012	2011
Omsetning	25 246 400	20 500 000

Du skal gi en vurdering av likviditeten per 31.12.2012 og utviklingen det siste året. Du må selv beregne flere nøkkeltall for å kunne vurdere likviditeten. Du skal vise de beregningene som du foretar, men du skal **ikke** vise beregningene av de oppgitte kreditt- og lagringstider.

Oppgave 5 (teller 15 %)

Bedriften Lines Marked AS ber om din hjelp i forbindelse med årsoppgjøret for 2012.

Resultatregnskapet er gjort delvis ferdig. Daglig leder kommer til deg med det foreløpige resultatregnskapet. Hun trenger din bistand i forbindelse med skatteberegningen slik at resultatregnskapet kan gjøres helt ferdig.

Foreløpig resultatregnskap for 2012

Driftsinntekter	17 500 000
Gevinst ved salg av bil	12 500
	<u>17 512 500</u>
Varekostnader	8 825 000
Lønn og sosiale kostnader	5 256 000
Avskrivninger	94 000
Andre driftskostnader	1 256 000
Sum driftskostnader	<u>15 431 000</u>
Driftsresultat	<u>2 081 500</u>
Renteinntekter	2 500
Mottatt aksjeutbytte	8 000
Rentekostnader	48 000
Netto finansposter	<u>-37 500</u>
Resultat før skatt	<u>2 044 000</u>
Skattekostnad	<u> </u>
Årsoverskudd	<u> </u>

Bedriften ønsker lavest mulig betalbar skatt for 2012. Det betyr størst mulige skattemessige fradrag. Skatt: 28 %.

Du får følgende tilleggsopplysninger:

- 1 Driftsmidlene hører hjemme i gruppe c og d. Saldoverdien per 1.1.2012 er:
 Saldogruppe c kr 270 000
 Saldogruppe d kr 60 000
 Det er anskaffet driftsmidler i gruppe c i løpet av 2012 for i alt kr 280 000. Det er solgt driftsmidler i samme gruppe for kr 32 500 ekskl. mva. Den bokførte verdien på salgstidspunktet var kr 20 000. Salget har altså medført en regnskapsmessig gevinst på kr 12 500. Se foreløpig resultatregnskap.

 Det er ikke kjøpt eller solgt driftsmidler i gruppe d.
- 2 Det er ingen andre midlertidige forskjeller enn det som framgår av punkt 1 ovenfor.
- 3 Den faktisk ilignede skatten for **2011** stemte 100 % med den skatten selskapet hadde beregnet per **31.12.2011**. Det er altså ingen saldo på konto *2500 Betalbar skatt*.

Forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier:

Spesifikasjon av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier			
	Forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier		Endring i midlertidige forskjeller
	1.1.	31.12.	
VARIGE DRIFTSMIDLER OG GOODWILL			
Regnskapsmessig verdi	340 000		
– Skattemessig verdi	330 000		
= Midlertidige forskjeller/endring	10 000	–	
Sum midlertidige forskjeller	10 000		
Sum endring i midlertidige forskjeller			
Utsatt skatt	2 800		
Utsatt skattefordel			

Du skal:

- 1) Finne saldoverdiene per 31.12.2012 for gruppe c og d.
- 2) Beregne de midlertidige forskjellene.
- 3) Beregne det skattepliktige resultatet for 2012, deretter betalbar skatt og skattekostnad og til slutt:
- 4) Gjøre resultatregnskapet ferdig for 2012.

Oppgave 6 (teller 25 %)

AS Mor kjøpte 1. januar 2013 *alle* aksjene i AS Datter for 2 400.

Balanse per 1.1.2013	AS Mor	AS Datter
Eiendeler		
Varige driftsmidler	6 600	4 500
Aksjer i AS Datter	2 400	0
Varer	800	500
Andre omløpsmidler	2 200	2 500
	<hr/>	<hr/>
	12 000	7 500
Egenkapital og gjeld		
Aksjekapital	900	480
Annen egenkapital	1 500	720
Gjeld	9 600	6 300
	<hr/>	<hr/>
	12 000	7 500

- Varige driftsmidler i AS Datter hadde per 1. januar 2013 en merverdi på 600 utover balanseført verdi..
- Varelageret i AS Datter hadde per 1. januar 2013 en merverdi på 240 utover balanseført verdi.
- Du skal se bort fra skatt.

Spørsmål a)

Beregn goodwill i forbindelse med oppkjøpet.

Spørsmål b)

Utarbeid konsernbalansen på oppkjøpstidspunktet pr. 01.01.13

Case i finansregnskap med analyse

Du har nå fått casen som skal brukes ved innlevering våren 2014.

Innlevering er fredag den 24. mars kl. 12.00 i resepsjonen.

Casen er obligatorisk og må være bestått for å kunne gå opp til eksamen.

Den delen av casen som skal leveres inn 24. mars er punktene 2 – 5 side 3 i denne casen samt del 2.

Innlevering skjer som sagt ute i resepsjonen/sentralbordet. Alle som har deltatt i gruppen skal signere på et eget vedlegg (forside) som legges ved, samt at hver enkelt skal fylle ut et egenerklæringskjema.

Casen er eksamensrelevant i 50 % - 75 % av eksamen på den måten at man kan bli testet på casen eller få oppgaver som er av tilsvarende karakter.

Casen skal løses i grupper (helst 6).

Det er ikke lov å samarbeide på tvers av gruppene. Oppdages dette vil man måtte levere inn nytt case.

Husk at dere også skal fylle ut forside + egenerklæringskjema.

Før du begynner på årsoppgjørsposteringene legg inn riktige posteringer som du gjorde høsten 2013 (løsningsforslag følger vedlagt). Sjekk også om saldobalanse etter posteringer stemmer med saldobalanse som følger vedlagt.

Casen vil danne utgangspunkt for 50 % - 75 % av en 4 timer skriftlig individuell eksamen i faget på den måten at man kan bli testet på casen eller få oppgaver som er av tilsvarende karakter.

Dessverre ser det ikke ut til å være mulig å unngå trykkfeil. Dersom vi underveis oppdager feil av betydning, vil det bli informert om dette på Fronter – og om mulig i forelesningene. Eventuelle endringer vil fremgå av oppstillingen nedenfor.

Dersom du av en eller annen grunn finner tallmaterialet eller oppgaveteksten ufullstendig, skal du ta dine egne forutsetninger og notere deg disse. Forutsetninger må selvfølgelig ikke være i strid med de opplysninger som er gitt i oppgaveteksten eller gjeldende lover og regler.

Det anbefales at du jobber skikkelig med casen, men det er samtidig viktig at du også arbeider med mer tradisjonell oppgaveløsning i faget. Til eksamen vil oppgaver som ikke har direkte tilknytning til casen, telle 25 % - 50 %.

For at caseløsningen skal bli godkjent, må det innleverte materialet ikke inneholde vesentlige mangler. Hvis innlevert caseløsning ikke blir godkjent, medfører det at man ikke får anledning til å gå opp til eksamen. Beskjed om dette vil bli gitt ganske omgående.

Caseteksten består av **15 sider**.

I tillegg kommer

1. den foreløpige saldobalansen per 31.12.2012 med egen arkfane med plass til posteringer (skal brukes når du løser del 1)
2. skjema for skattemessige avskrivninger og midlertidige forskjeller (som skal brukes når du løser del 2)

And here we go.....

Del 1 – Årsoppgjør med analyse

AS Nor-Interiør er en handelsbedrift, har ca. 12 heltids- og deltidsansatte og ligger i midtre Vestfold.

For nyinvesteringer beregnes de regnskapsmessige avskrivningene fra og med anskaffelsesmåned, avrundet til **hele** måneder. Anskaffelser i slutten av en måned blir derfor ikke avskrevet for den måneden kjøpet finner sted. Tilsvarende beregnes avskrivningene for driftsmidler som utranteres (selges).

Bedriften legger følgende prosentsatser til grunn:

Merverdiavgift	25
Arbeidsgiveravgift	14,1
Feriepenger	12

Det er utarbeidet foreløpig saldobalanse per 31.12.2012 (se eget dokument i Excel på Fronter). Du skal bygge videre på denne og foreta årsoppgjør for 2012.

På grunnlag av det tilgjengelige tallmaterialet ønsker ledelsen en mest mulig fullstendig analyse av likviditet, finansiering, soliditet og lønnsomhet etc. for den aktuelle perioden. Bedriften ønsker både en analyse av dagens situasjon samt utviklingen for årene 2011 og 2012.

Den innleverte løsningen skal omfatte:

1. **Posteringene 1 – 19 (gjort høsten 2013 – innlevering av casen høsten 2013. Pass på å legge inn posteringene etter løsningsforslaget slik at du har riktig saldobalanse før du begynner på punktene under).**
2. **Tabellarisk løsning på grunnlag av opplysningene A – I. Beregninger vises.**
3. **Resultatregnskap for 2012 og 2011 stilt opp etter regnskapslovens bestemmelser**
4. **Balanse per 31.12.2012 og 31.12.2011 stilt opp etter regnskapslovens bestemmelser**
5. **Beregning av nøkkeltall i forbindelse med analysen av finansiering, soliditet, likviditet og lønnsomhet. Du skal ikke levere inn kommentarer til nøkkeltallene.**

Bedriftens årsregnskap for 2011 finner du på side 11 og 12. På side 10 finner du noen nøkkeltall år som bedriften allerede har beregnet for 2010 og 2011.

Kommentarer til den foreløpige saldobalansen per 31.12.2012 og litt generelt om de prinsipper og praksis som bedriften følger:

- 1 Avskrivninger regnes som sagt for **hele** måneder, avrundet til nærmeste hele måned.
- 2 Varebeholdningen 1.1.2012 var vurdert til kr 1 750 000.
- 3 Arbeidsgiveravgift og feriepenger avsettes ved hver lønnsutbetaling. Trukket skatt overføres samtidig til egen bankkonto (konto 1950) fra konto 1920.
- 4 Skyldig og påløpt arbeidsgiveravgift og påløpt feriepenger på arbeidsgiveravgift er à jour for all lønn som er registrert i regnskapet per 31.12.12. Lønnsutbetalingen for desember er ikke bokført hittil.
- 5 Kontantrabatter ved kjøp og salg av varer registreres på betalingstidspunktet. Slike rabatter blir kreditert/debitert respektive kjøps- og salgskontoer.

Bilag som ennå ikke er bokført per 31.12.12

Dette er bilag som har kommet inn i november og desember, og som av ulike årsaker er blitt liggende. **Ingen** av disse bilagene er med andre ord med i den foreløpige saldobalansen. Du må derfor bokføre disse bilagene og deretter utarbeide ny saldobalanse per 31.12.12 der virkningen av posteringene er med.

Noen av posteringene vil kunne reise spørsmål om periodisering og avskrivninger. Det er mest praktisk å ta hensyn til dette i forbindelse med det tabellariske årsoppgjøret. Du bør derfor notere deg disse bilagene i forbindelse med bokføringen slik at du ikke glemmer å ta hensyn til dem ved årsoppgjøret.

Hvis du har behov for det, kan du opprette nye kontoer underveis (dette er neppe nødvendig).

Du skal foreta følgende posteringer som er nummerert fra 1 til 19 (**gjort høsten 2013 – innlevering casen høsten 2013**):

- 1 Virksomheten har valgt å plassere noen midler i kortsiktige aksjer. Derfor ble det 15.11.12 kjøpt aksjer i Norwegian Air Shuttle ASA. Sluttseddel fra megleren:

+ 1 500 aksjer à kr 140	210 000	
+ Kurtasje		450
		210 450

Aksjene ble betalt med nettbank 18.11.2012

- 2 Faktura datert 2.12.12 fra AS Kontorland for datautstyr levert og tatt i bruk samme dag. Fakturaen forfaller 2.1.2013.

	Datautstyr	42 000
+	Merverdiavgift	<u>10 500</u>
	Sum	<u>52 500</u>

- 3 Selskapet har vært i forhandlinger med forsikringsselskapet Tryg en stund. Derfor har selskapet først i begynnelsen av desember mottatt faktura for perioden 1.11.12 – 30.4.13. Fakturaen er datert 2.12.12 og ble betalt 28.12. Verken faktura eller betaling er bokført. Fakturaen lyder på kr 30 000. Det er ikke merverdiavgift på forsikringer.

- 4 Lønnsutbetaling for desember:

	Brutto lønn	420 000
–	Forskuddstrekk	<u>75 000</u>
=	Netto utbetalt	<u>345 000</u>

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

Arbeidsgiveravgift (14,1 %) og feriepenger (12 %) skal bokføres.

- 5 Faktura datert 11.12.12 per 30 dager til Drammen Innbo AS.

	Annonsekampanje	8 400
+	25 % merverdiavgift	<u>2 100</u>
		<u>10 500</u>

AS Nor-Interiør har i oktober 2012 i samarbeid med flere leverandører gjennomført en markedsføringskampanje. AS Nor-Interiør har mottatt og betalt de aktuelle fakturaene i forbindelse med kampanjen. Avtalen er at Nor-Interiør skal sende faktura til de enkelte leverandørene for deres andel av kampanjen.

Fakturaen debiteres konto 1500.

- 6 Faktura datert 12.12.12 fra Dansk Design i Ikast for varer levert samme dag.

Varer 60 000

Per 30 dager

Fakturaen er i danske kroner. Kursen på danske kroner 12.12. er 99.

7 Faktura datert 21.12.12 fra Adal Auto AS for reparasjon av en av bilene:

Arbeid og deler	12 000
+ Merverdiavgift	<u>3 000</u>
	<u>15 000</u>

Det dreier seg om en stasjonsvogn. Merverdiavgiften på person- og stasjonsvogner er **ikke** fradragsberettiget ved avgiftsoppgjøret. Fakturaen forfaller 5. januar 2013.

8 Faktura datert 22.12.12 fra Bakkenteigen Gjestgiveri på kr 40 000 inkl. mva. Fakturaen gjelder julebord for de ansatte og ble betalt over bank 29.12.2012. Verken faktura eller betaling er bokført.

Det blir ikke gitt fradrag for merverdiavgift på slike arrangementer.

9 En mangeårig kunde, møbelsnekker Bo K. Hylle, har gått konkurs. Tilgodehavendet er kr 37 500 inkl. mva. Hele fordringen må anses som tapt, og tapet bokføres 22.12.12.

10 Det er betalt en faktura fra Øy fjell Lafteri AS med forfall 27.12.12. Fakturaen er allerede bokført og gjelder kjøp av varer. Nettobeløpet på kr 39 400 er belastet bankkonto samme dag.

Fakturabeløp inkl. mva.	40 000
- 1,5 % kontantrabatt	<u>600</u>
= Netto	<u>39 400</u>

11 Betalt kr 30 000 til Tryg. Se postering nr. 3. Betalingen skjedde med nettbank 28.12.

12 Betalt kr 40 000 til Bakkenteigen Gjestgiveri. Se postering nr. 8. Betalingen skjedde med nettbank 29.12.

13 Faktura per 20 dager datert 30.12. fra Mosjøen Trevare AS. Fakturaen gjelder varekjøp. Varene ble sendt med Nordland Transport AS 30.12., men var ikke kommet fram til Nor-Interiør per 31.12.2012. **Disse varene er derfor heller ikke kommet med ved vareopptellingen 31.12. Se opplysning C under opplysninger til årsoppgjøret.**

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

Fakturaen skal bokføres 29.12.

14 Fraktnota datert 31.12.12 for varene fra Mosjøen Trevare AS. Notan forfaller 5.1.2013.

Frakt	1 000
-------	-------

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

Før notaen som leverandørgjeld.

- 15 AS Nor-Interiør har en bonusordning i forbindelse med kjøp av hvitevarer fra AEG. Bonusen beregnes 31.12. hvert år, og utgjør 5 % av samlet varekjøp i løpet av siste år. Rundt 20. januar 2013 mottok firmaet således en kreditnota. Kreditnotaen er datert 31.12.2012.

Samlet bonus ekskl. mva.	35 200
+ Merverdiavgift	<u>8 800</u>
Sum	<u>44 000</u>

Beløpet er gått inn på bankkonto **31.1.2013**

- 16 Avgiftspliktig kontantsalg i perioden 20.12. – 31.12.12 er kr 20 500 inkl. mva. Beløpet ble satt inn på bankkontoen 31.12.12.

- 17 Melding fra banken om renter på innskuddskontoene (1920 og 1950)

Renter på innskuddskonto (1920)	13 500
Renter på trekkinnskuddskonto (1950)	<u>1 500</u>
	<u>15 000</u>

Etter avtale med banken er alle rentene godskrevet konto 1920.

- 18 Gebyrer for desember 2012 for bankkontoen (1920) er kr 200. Gebyrene er belastet kontoen.
- 19 Merverdiavgiftskontoene 2700 og 2710 skal gjøres opp ved at saldoene overføres til konto 2740 Oppgjørskonto merverdiavgift.

Opplysninger til årsoppgjøret per 31.12.12:

A Mottatt kontoutdrag fra banken viser følgende saldoer per 31.12.12 på bankkontoene:

Bankinnskudd (konto 1920)	739 101	Debetsaldo
Trekkinnskudd (konto 1950)	220 000	Debetsaldo

B Opplysninger om varige driftsmidler

	Lager- bygning	Biler	Inventar	Kontor- maskiner
Kostpris 1.1.12 (opprinnelig verdi)		600 000	180 000	160 000
Samlede av- og nedskrivninger per 1.1.12		250 000	60 000	75 000
Anskaffelser før desember 2012	1 200 000	240 000		
Foreløpig saldobalanse	1 200 000	590 000	120 000	85 000
Avskrivningsprosent per år	4 %	15 %	10 %	25 %

Avskrivningene regnes i prosent av kostpris (anskaffelseskost).

Selskapet har i lang tid slitt med begrenset lagerplass. I slutten av juni 2012 kjøpte selskapet en lagerbygning som ligger like i nærheten. Den kostet kr 1 200 000 i anskaffelse.

Selskapet har bokført kr 420 000 i vedlikeholdskostnader. Se konto 6600. I samråd med selskapets revisor, Sylfest N. Øye har man kommet til at av disse kostnadene må kr 294 000 anses som påkostning på lagerbygningen. Påkostningen ble gjennomført i slutten av året og får ingen innvirkning på årets avskrivninger. Du må foreta nødvendig korreksjon av regnskapet i forbindelse med årsoppgjøret.

I slutten av september ble det solgt en bil for kr 47 500 (se saldobalanse). Det er ikke merverdiavgift på brukte biler. Denne bilen hadde en opprinnelig anskaffelsesverdi på kr 200 000 og var 1.1.2012 avskrevet med i alt kr 145 000. Det ble samtidig anskaffet en ny bil for kr 240 000. Se tabellen ovenfor.

I begynnelsen av desember ble det anskaffet nytt datautstyr. Jf. postering nr. 2 blant de bilagene som du har ført innledningsvis. Dette utstyret skal avskrives som kontormaskiner.

C Bedriften har foretatt vareopptelling per 31.12. Varebeholdningen har en anskaffelsesverdi på kr 1 900 000 totalt. Opptellingen omfatter varer som må selges til redusert pris. Anskaffelsesverdien for disse varene er kr 50 000, mens forventet salgsverdi er kr 20 000 ekskl. mva. Bedriften regner med 20 % salgskostnader beregnet av salgsverdi ekskl. mva.

Se dessuten postering nr. 13 og 14.

D Selskapet kjøpte aksjer i Norwegian Air Shuttle i november. Se postering nr. 1. Børskurs 31.12.2012 er kr 150. Aksjene skal verdsettes til virkelig verdi etter regnskapslovens regler.

- E Ved gjennomgang av saldolisten for kunder har bedriften funnet to kundefordringer som må anses som **svært** usikre. Samlet tilgodehavende hos disse kundene er kr 45 000 (inkl. mva.). Du må foreta nødvendig avsetning til tap på fordringer.
- F Selskapet har kun *en* post i utenlandsk valuta per 31.12.12. Jf. postering nr. 6. Kursen på danske kroner er 98 per 31.12.2012.
- G Betalbar skatt for 2012 er beregnet til kr 328 000. Utsatt skatt per 31.12.2012 settes til kr 50 500.
- H Styret foreslår at det avsettes kr 300 000 til utbytte for 2012 dersom dette er mulig. Hvis det foreslåtte utbyttet er for stort, reduserer du utbyttet tilstrekkelig. Avrund i så fall utbyttet nedover til hele 10 000 kroner.
- I Eventuelt restoverskudd overføres annen egenkapital.

Tilleggsopplysninger i tilknytning til analysen:

- 1 Av den avgiftspliktige omsetningen er 90 % kredittomsetning.
- 2 Alle varekjøp skjer på kreditt. Inngående merverdiavgift på varekjøp i 2012 utgjør kr 4 160 000.
- 3 Det ble tatt opp nytt banklån på kr 620 000 i forbindelse med kjøp av lagerbygningen.
- 4 Andre fordringer på kr 15 000 per 31.12.2011 er forskuddsbetalt forsikring.

Noen forslag når det gjelder gangen i arbeidet.

- 1 Posterings av resterende bilag for desember på eget vedlegg
- 2 Overføring av saldoene fra kassedagbok til den tabellariske løsningen. Dette skal være "automatisert" dersom du løser oppgaven i Excel.
- 3 Foreta tabellarisk årsoppgjør. Beregninger vises.
- 4 Resultatregnskap for 2012 og balanse per 31.12.2012 stilles opp i henhold til regnskapslovens bestemmelser.
- 5 Fullstendige lønnsomhetsanalyser for bedriften gjennomføres i den grad tallmaterialet tillater det.
- 6 Balanseanalyse (likviditet, finansiering og soliditet).
- 7 Du bør legge vekt på kommentarer samt å notere deg henvisninger til regnskapsloven og NRS. Kommentarer og henvisninger skal ikke leveres inn.
- 8 Hvis du gjør forutsetninger, er det viktig at du noterer deg disse.

På de neste sidene følger resultatregnskapet for 2011 samt balansen per 31.12.2010 og per 31.12.2011.

Noen nøkkeltall for 2010 og 2011

AS Nor-Interiør har utarbeidet et utvalg nøkkeltall for 2010 og 2011. Disse oppgis nedenfor. Enkelte av nøkkeltallene lar seg kontrollere.

Det er opp til deg å supplere bedriftens beregninger for 2011 og foreta tilsvarende beregninger for 2012.

	2011	2010
Egenkapitalprosent	39,6 %	38,7 %
Gjeldsgrad	1,53	1,59
Finansieringsgrad 1	0,25	0,27
Finansieringsgrad 2	1,62	1,60
Likviditetsgrad 1	1,62	1,60
Likviditetsgrad 2	0,97	1,04
Kreditt-tid kunder (hele dager)	18	20
Kreditt-tid leverandører (hele dager)	23	28
Lagringstid for varelageret (hele dager)	41	35
Totalrentabilitet	13,6 %	15 %
Resultatgrad	3,3 %	3,3 %
Kapitalens omløpshastighet	4,19	4,41
Egenkapitalrentabilitet	34,2	40,0
Bruttofortjeneste i prosent	29,8	30,3
Dekningsgrad	29,8	30,3

ÅRSREGNSKAPET FOR 2011

Balanse 31.12.	2012	2011	2010
EIENDELER			
Varige driftsmidler			
Biler, inventar etc.		555 000	600 000
Sum anleggsmidler		555 000	600 000
Omløpsmidler			
Varebeholdning	1 750 000	1 500 000	
Kundefordringer	1 104 700	1 250 000	
Andre fordringer	15 000		
Kortsiktige aksjer			
Kontanter og bankinnskudd	1 500 600	1 507 600	
Sum omløpsmidler	4 370 300	4 257 600	
SUM EIENDELER	4 925 300	4 857 600	
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Aksjekapital	1 000 000	1 000 000	
Annen egenkapital	948 500	877 600	
Sum egenkapital	1 948 500	1 877 600	
Gjeld			
Utsatt skatt	88 100	100 000	
Sum avsetning for forpliktelses	88 100	100 000	
Banklån	190 000	225 000	
Sum annen langsiktig gjeld	190 000	225 000	
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	1 156 000	1 105 000	
Betalbar skatt	195 000	225 000	
Skyldige offentlige avgifter	525 000	500 000	
Avsatt utbytte	400 000	425 000	
Annen kortsiktig gjeld	422 700	400 000	
Sum kortsiktig gjeld	2 698 700	2 655 000	
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	4 925 300	4 857 600	

Resultatregnskap	2012	2011
Salgsinntekter		20 500 000
Gevinst ved salg av bil		
Sum driftsinntekter		<u>20 500 000</u>
Varekostnad		14 390 000
Lønn etc.		4 660 000
Avskrivninger		125 000
Andre kostnader		<u>675 000</u>
Sum driftskostnader		<u>19 850 000</u>
Driftsresultat		<u>650 000</u>
Renteinntekter		17 500
Andre finansinntekter		
Rentekostnader		13 500
Andre finanskostnader		
Netto finansposter		<u>4 000</u>
Resultat før skatt		<u>654 000</u>
Skattekostnad		183 100
Årsoverskudd		<u>470 900</u>
Styrets forslag til disponering		
Avsatt utbytte		400 000
Overført annen egenkapital		<u>70 900</u>
		<u>470 900</u>

Del 2 – Skatt

Del 2 skal løses på de vedleggene som du finner på Fronter:

1. Arbeidsbok i Excel med kortversjon av skjemaet for midlertidige forskjeller
2. Skjema for skattemessige avskrivninger

Den innleverte løsningen skal omfatte:

1. Skjema for skattemessige avskrivninger
2. Skjema for spesifikasjon av midlertidig forskjeller
3. Beregning av skattepliktig inntekt og skattekostnad
4. Endelig resultatregnskap for 2012

Bedriften Lines Marked AS ber om din hjelp i forbindelse med årsoppgjøret for 2012.

Resultatregnskapet er gjort delvis ferdig. Daglig leder kommer til deg med det foreløpige resultatregnskapet. Hun trenger din bistand i forbindelse med skatteberegningen slik at resultatregnskapet kan gjøres helt ferdig.

Foreløpig resultatregnskap for 2012

Driftsinntekter	16 500 000
Gevinst ved salg av bil	<u>12 500</u>
Sum driftsinntekter	<u>16 512 500</u>
Varekostnader	8 825 000
Lønn og sosiale kostnader	5 256 000
Avskrivninger	94 000
Andre driftskostnader	<u>1 256 000</u>
Sum driftskostnader	<u>15 431 000</u>
Driftsresultat	<u>1 081 500</u>
Renteinntekter	2 500
Mottatt aksjeutbytte	8 000
Rentekostnader	<u>48 000</u>
Netto finansposter	<u>-37 500</u>
Resultat før skatt	<u>1 044 000</u>
Skattekostnad
Årsoverskudd

Du skal beregne de postene som mangler:

1. Skattekostnad (betalbar skatt +/- endring i utsatt skatt)
2. Årsoverskudd

Bedriften ønsker lavest mulig betalbar skatt for 2012. Det betyr størst mulige skattemessige fradrag. Skatt: 28 %.

Du får følgende tilleggsopplysninger:

- 1 Driftsmidlene hører hjemme i gruppe c og d. Saldoverdien per 1.1.2012 er:

Saldogruppe c	kr 235 000
Saldogruppe d	kr 75 000

Tallene er ført inn i det avskrivningsskjemaet som du skal bruke når du løser oppgaven. Skjemaet er lagt ut på Fronter.

Det er anskaffet driftsmidler i gruppe c i løpet av 2012 for i alt kr 280 000. Det er solgt driftsmidler i samme gruppe for kr 32 500 ekskl. mva. Den bokførte verdien på salgstidspunktet var kr 20 000. Salget har altså medført en regnskapsmessig gevinst på kr 12 500. Se foreløpig resultatregnskap.

Det er ikke kjøpt eller solgt driftsmidler i gruppe d.

- 2 Varebeholdning 31.12.2012:
Beholdningen vurdert til anskaffelsesverdi er kr 900 000. Av denne beholdningen må varer med anskaffelsesverdi på kr 25 000 anses som helt verdiløse. De vil bli gitt bort til en veldedig organisasjon på nyåret.
- 3 Det er ingen andre midlertidige forskjeller enn det som framgår av punkt 1 og 2 ovenfor.
- 4 Mottatt aksjeutbytte, gevinst ved salg av aksjer og verdistigning på aksjer er ikke skattepliktige inntekter. Det gis heller ikke skattemessig fradrag for tap ved salg av aksjer eller verdifall på aksjebeholdningen.
- 5 Posten "Andre driftskostnader" omfatter representasjon på kr 15 000 som ikke er skattemessig fradragsberettiget.
- 6 Den faktisk ilignede skatten for **2011** stemte 100 % med den skatten selskapet hadde beregnet per **31.12.2011**. Det er altså ingen saldo på konto *2500 Betalbar skatt*.

Forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier

	1.1.2012	31.12.2012
Driftsmidler		
R-verdi	340 000	
S-verdi	310 000	
Forskjell	30 000	
Varebeholdning		
R-verdi	800 000	
S-verdi	800 000	
Forskjell	0	
Forskjeller netto	30 000	
Utsatt skatt	8 400	

Du skal

- 1 fyller ut det skattemessige avskrivningsskjemaet (skjemaet finnes på Fronter) og finne saldoverdiene per 31.12. for gruppe c og d,
- 2 fyller ut skjemaet for midlertidige forskjeller (se kortversjon på Fronter),
- 3 beregne det skattepliktige resultatet for 2012, deretter betalbar skatt og skattekostnad og til slutt
- 4 gjøre resultatregnskapet for 2012 ferdig.

		1280 Kontormaskiner		1500 Kundefordringer		1810 Aksjer i Norwegian Air Shuttle		1900 Kontanter		1920 Bankinnskudd	
31.12.	Foreløpig saldo	85 000		1 263 500				19 000		1 443 651	
18.11.	Kjøp aksjer					210 450					210 450
2.12.	Datautstyr	42 000									
	Forsikring										
10.12.	Lønn										345 000
	Arbeidsg.avg.										
	Feriepenger										
	A.g.a/feriep.										
	Overført										75 000
11.12.	Faktura			10 500							
12.12.	Dansk Design										
21.12.	Reparasjon										
22.12.	Julebord										
	Konkurs				37 500						
27.12.	Bank										39 400
	Kontantrabatt										
28.12.	Bank										30 000
29.12.	Betalt julebord										40 000
	Faktura										
30.12.	Frakt										
31.12.	Bonus										
	Kontantsalg							20 500	20 500	20 500	
	Renter									15 000	
	Gebyr										200
	Overført 2700										
	Overført 2710										
		127 000	0	1 274 000	37 500	210 450	0	39 500	20 500	1 479 151	740 050

1950 Trekkinnskudd		2400 Leverandørgjeld		2600 Skattetrekk		2700 Utgående mva.		2710 Inngående mva.		2740 Oppgjørskonto mva.	
145 000			1 394 250		145 000		960 300	714 000			
			52 500					10 500			
			30 000								
					75 000						
75 000											
									2 100		
			59 400								
			15 000								
			40 000								
								7 500			
		39 400									
		600							120		
		30 000									
		40 000									
			25 000					5 000			
			1 250					250			
		44 000							8 800		
							4 100				
						964 400					964 400
									726 230	726 230	
220 000	0	154 000	1 617 400	0	220 000	964 400	964 400	737 250	737 250	726 230	964 400

2770 Skyldig arbeidsgiveravgift		2780 Påløpt arb.g.avgift på feriep.		2940 Påløpt feriepenger		3000 Avg.pl. omsetning		4300 Varekjøp		5000 Lønn	
	53 800		68 810		488 000		25 215 000	17 223 000		4 200 000	
										420 000	
	59 220				50 400						
			7 106								
								59 400			
										480	
								20 000			
								1 000			
									35 200		
							16 400				
0	113 020	0	75 916	0	538 400	0	25 231 400	17 303 400	35 680	4 620 000	0

5010 Feriepenger		5400 Arbeidsgiveravgift		5450 Obligatorisk tjenestepensjon		5990 Andre personalkostnader		7000 Bilkostnader		7300 Salgskostnader	
504 000		678 774		110 000		2 100		106 000		100 500	
		59 220									
50 400		7 106									
											8 400
								15 000			
						40 000					
554 400	0	745 100	0	110 000	0	42 100	0	121 000	0	100 500	8 400

		Saldobalanse 31.12.		Oppgjørsposteringer		Resultat		Balanse	
1100	Lagerbygning	1 200 000		294 000	24 000			1 470 000	
1230	Biler	590 000			124 000			466 000	
1239	Salg bil		47 500	47 500					
1250	Inventar	120 000			18 000			102 000	
1280	Kontormaskiner	127 000			40 875			86 125	
1460	Varebeholdning	1 750 000		137 000				1 887 000	
1500	Kundefordringer	1 236 500						1 236 500	
1570	Andre kortsiktige fordringer								
1580	Avsetning tap på fordringer		33 000		3 000				36 000
1740	Forskuddsbetalte kostnader			20 000				20 000	
1810	Aksjer i Norwegian Air Shuttle	210 450		14 550				225 000	
1900	Kontanter	19 000						19 000	
1920	Bankinnskudd	739 101						739 101	
1950	Trekkinnskudd	220 000						220 000	
2000	Aksjekapital		1 200 000						1 200 000
2050	Annen egenkapital		748 500		409 420				1 157 920
2120	Utsatt skatt		88 100	37 600					50 500
2240	Banklån		750 000						750 000
2400	Leverandørgjeld		1 463 400	600					1 462 800
2500	Betalbar skatt		280		327 720				328 000
2600	Skattetrekk		220 000						220 000
2700	Utgående merverdiavgift								
2710	Inngående merverdiavgift								
2740	Oppgjørskonto merverdiavgift		238 170						238 170
2770	Skyldig arbeidsgiveravgift		113 020						113 020
2780	Påløpt arbeidsgiveravgift		75 916						75 916
2800	Avsatt utbytte				300 000				300 000
2940	Påløpt feriepenger		538 400						538 400

2960	Skyldige kostnader							
3000	Avgiftspliktig omsetning		25 231 400				25 231 400	
3800	Gevinst ved salg av bil			32 500	47 500		15 000	
4300	Varekjøp	17 267 720			137 000	17 130 720		
5000	Lønn	4 620 000				4 620 000		
5010	Feriepenger	554 400				554 400		
5400	Arbeidsgiveravgift	745 100				745 100		
5450	Obligatorisk tjenestepensjon	110 000				110 000		
5990	Andre personalkostnader	42 100				42 100		
6000	Avskrivninger			174 375		174 375		
6300	Husleie	180 000				180 000		
6340	Lys og varme	95 000				95 000		
6500	Driftsmidler (kostpris < 15 000)	24 000				24 000		
6600	Vedlikehold bygning	420 000			294 000	126 000		
6700	Revisjonshonorarer	25 000				25 000		
6800	Kontorkostnader	45 500				45 500		
6900	Telefon og porto	20 150				20 150		
7000	Bilkostnader	121 000				121 000		
7300	Salgskostnader	92 100				92 100		
7500	Forsikring	80 000			20 000	60 000		
7770	Bank- og kortgebyrer	4 200				4 200		
7790	Andre driftskostnader	32 600				32 600		
7800	Tap ved salg av bil							
7830	Tap på fordringer	42 500		3 000		45 500		
8050	Renteinntekter		15 185				15 185	
8060	Kursvinning valuta		2 050		600		2 650	
8080	Verdiøkning aksjer				14 550		14 550	
8100	Verdireduksjon aksjer							

8150	Rentekostnader	30 600				30 600			
8160	Kurstap valuta	900				900			
8300	Betalbar skatt			327 720		327 720			
8320	Endring i utsatt skatt				37 600		37 600		
8920	Avsatt utbytte			300 000		300 000			
8960	Overført annen egenkapital			409 420		409 420			
		30 764 921	30 764 921	1 798 265	1 798 265	25 316 385	25 316 385	6 470 726	6 470 726

Resultatregnskap

	2012	2011
Salgsinntekter	25 231 400	20 500 000
Gevinst ved salg av bil	15 000	
Sum driftsinntekter	25 246 400	20 500 000
Varekostnad	17 130 720	14 390 000
Lønn etc.	6 071 600	4 660 000
Avskrivninger	174 375	125 000
Andre kostnader	871 050	675 000
Sum driftskostnader	24 247 745	19 850 000
Driftsresultat	998 655	650 000
Renteinntekter	15 185	17 500
Andre finansinntekter	17 200	
Rentekostnader	30 600	13 500

Andre finanskostnader	900		
Netto finansposter	885	4 000	
Resultat før skatt	999 540	654 000	
Skattekostnad	290 120	183 100	279 871
Årsoverskudd	709 420	470 900	
Avsatt utbytte	300 000	400 000	
Overført annen egenkapital	409 420	70 900	
	709 420	470 900	

Balanse 31.12.	2012	2011	2010
-----------------------	-------------	-------------	-------------

EIENDELER

Varige driftsmidler

Lagerbygning	1 470 000		
Biler, inventar etc.	654 125	555 000	600 000
Sum anleggsmidler	2 124 125	555 000	600 000

Omløpsmidler

Varebeholdning	1 887 000	1 750 000	1 500 000
Kundefordringer	1 200 500	1 104 700	1 250 000
Andre fordringer	20 000	15 000	
Kortsiktige aksjer	225 000		
Kontanter og bankinnskudd	978 101	1 500 600	1 507 600

Sum omløpsmidler	4 310 601	4 370 300	4 257 600
SUM EIENDELER	6 434 726	4 925 300	4 857 600

EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Aksjekapital	1 200 000	1 200 000	1 200 000
Annen egenkapital	1 157 920	748 500	677 600
Sum egenkapital	2 357 920	1 948 500	1 877 600

Gjeld

Utsatt skattegjeld	50 500	88 100	100 000
Sum avsetning for forpliktelser	50 500	88 100	100 000

Banklån	750 000	190 000	225 000
Sum annen langsiktig gjeld	750 000	190 000	225 000

Kortsiktig gjeld

Leverandørgjeld	1 462 800	1 156 000	1 105 000
Betalbar skatt	328 000	195 000	225 000
Skyldige offentlige avgifter ¹	647 106	525 000	500 000
Avsatt utbytte	300 000	400 000	425 000
Annen kortsiktig gjeld	538 400	422 700	400 000
Sum kortsiktig gjeld	3 276 306	2 698 700	2 655 000

SUM EGENKAPITAL OG GJELD	6 434 726	4 925 300	4 857 600
--------------------------	-----------	-----------	-----------

1 Skyldige offentlige avgifter

Skattetrekk	220 000	145 000	140 000
Skyldig merverdiavgift	238 170	227 100	213 500
Skyldig arbeidsgiveravgift	113 020	93 300	90 000
Påløpt arbeidsgiveravgift på feriepenger	75 916	59 600	56 500
	<u>647 106</u>	<u>525 000</u>	<u>500 000</u>

2 Annen kortsiktig gjeld

Avsatt utbytte	300 000	400 000	425 000
Påløpt feriepenger	538 400	422 700	400 000
	<u>838 400</u>	<u>822 700</u>	<u>825 000</u>

Finansiering og soliditet

Egenkapital 31.12.	2 357 920	1 948 500	1 877 600
Totalkapital 31.12.	6 434 726	4 925 300	4 857 600
Gjeld	4 076 806	2 976 800	2 980 000
Omløpsmidler	4 310 601	4 370 300	4 257 600
Kortsiktig gjeld	3 276 306	2 698 700	2 655 000
Anleggsmidler	2 124 125	555 000	600 000
Langsiktig finansiering	3 158 420	2 226 600	2 202 600
Resultat før skatt + rentekostnader	1 030 140	667 500	
Rentekostnader	30 600	13 500	
Varebeholdning	1 887 000	1 750 000	1 500 000

Nøkkeltall

Egenkapitalprosent	36,6 %	39,6 %	38,7 %
--------------------	--------	--------	--------

Arbeidskapital	1 034 295	1 671 600	1 602 600
Arbeidskapital i prosent av varer	54,8 %	95,5 %	106,8 %
Gjeldsgrad	1,73	1,53	1,59
Finansieringsgrad 1	0,67	0,25	0,27
Finansieringsgrad 2	1,32	1,62	1,60
Rentedekningsgrad	33,7	49,4	

Likviditet

Omløpsmidler	4 310 601	4 370 300	4 257 600
Kortsiktig gjeld	3 276 306	2 698 700	2 655 000
Mest likvide omløpsmidler	2 423 601	2 620 300	2 757 600
Omsetning	25 231 400	20 500 000	
Kreditsalg 90 %	28 385 325	22 077 000	
Salg inkl. mva.	31 539 250	24 530 000	
Varekostnad	17 130 720	14 390 000	
Varekjøp	17 267 720	14 640 000	
Kredittkjøp inkl. mva.	21 427 720	18 140 000	
Gjennomsnittlig kundefordringer	1 152 600	1 177 350	
Gjennomsnittlig leverandørgjeld	1 309 400	1 130 500	
Gjennomsnittlig varebeholdning	1 818 500	1 625 000	

Kontanter og bankinnskudd	978 101	1 500 600	1 507 600
Kortsiktige investeringer	225 000		
Likviditetsreserve	1 203 101	1 500 600	1 507 600

Varekostnad	17 130 720	14 390 000	
Beholdningsendring	137 000	250 000	
Varekjøp	17 267 720	14 640 000	
Inngående merverdiavgift	4 160 000	3 660 000	Litt mindre enn 25 % fordi noen varer er import
Kredittkjøp inkl. mva	21 427 720	18 300 000	

Nøkkeltall

Likviditetsgrad 1	1,32	1,62	1,60
Likviditetsgrad 2	0,74	0,97	1,04
Arbeidskapital	1 034 295	1 671 600	1 602 600
Arbeidskapital/omsetning	4,1 %	8,2 %	
Likviditetsreserve/omsetning	4,8 %	7,3 %	
Lagringstid varebeholdning	39	41	
Kredittid kunder	13	18	
Kredittid leverandører	22	23	

Lønnsomhet

Resultat før skatt	999 540	654 000
Resultat før skatt + rentekostnader	1 030 140	667 500
Gjennomsnittlig egenkapital	2 153 210	1 913 050
Gjennomsnittlig totalkapital	5 680 013	4 891 450
Driftsinntekter	25 246 400	20 500 000
Salgsinntekter	25 231 400	20 500 000
Dekningsbidrag (salg – varekostnader)	8 100 680	6 110 000

Egenkapitalrentabilitet	46,4 %	34,2 %
Totalkapitalens rentabilitet	18,1 %	13,6 %
Resultatgrad	4,1 %	3,3 %
Kapitalens omløpshastighet	4,44	4,19
Dekningsgrad	32,1 %	29,8 %
Faste kostnader	7 147 625	5 473 500
Nullpunktomsætning	22 276 130	18 364 444
Sikkerhetsmargin	2 970 270	2 135 556
Sikkerhetsmargin i prosent	11,8 %	10,4 %

Vedlegg til oppgave 2

Avskrivningsskjema				
Forkortet versjon av RF-1084B				
Saldogruppe Valg av avskrivningssats		c	d	Sum
		20 %	20 %	
102	Saldogrunnlag per 1.1. (overført fra i fjor)	235 000	75 000	310 000
104a	Nyanskaffelser – kostpris	280 000		280 000
104b	Nyanskaffelser – påkostninger			
104d	Offentlige tilskudd vedr. nyanskaffelser			
105	Sum grunnlag før realisasjon/uttak	515 000	75 000	590 000
106	Vederlag ved realisasjon/uttak	32 500		32 500
107	Herav inntektsført i år (jf. Sktl. § 14-44)			
108	Grunnlag for årets saldoavskrivning, evt. negativ saldo gruppe a,b,c,d eller j og evt. gevinst/tap ved salg i gruppe e,f,g,h eller i	482 500	75 000	557 500
109	Overført til gevinst-og tapskonto. Gevinster føres med + fortegn, tap føres med – fortegn			
110a	Årets saldoavskrivning(-)/evt. inntektsføring (+) av del av negativ saldo i gruppe a, c eller d	-96 500	-15 000	-111 500
111	Saldogrunnlag per 31.12. Overf. til neste år	386 000	60 000	446 000
112	Er det fortsatt fysiske driftsmidler som inngår i saldogrunnlaget per 31.12.			
		ja		
		nei		

Vedlegg til oppgave 2

Kortversjon av RF-1217B

Spesifikasjon av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier			
	Forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier		Endring i midlertidige forskjeller
	1.1.	31.12.	
VARIGE DRIFTSMIDLER OG GOODWILL			
Regnskapsmessig verdi	340 000	506 000	
– Skattemessig verdi	310 000	446 000	
= Midlertidige forskjeller/endring	30 000	60 000	-30 000
VAREBEHOLDNING			
Regnskapsmessig verdi	800 000	875 000	
– Skattemessig verdi	800 000	900 000	
= Midlertidige forskjeller/endring	0	-25 000	25 000
UTESTÅENDE FORDRINGER			
Regnskapsmessig verdi			
– Skattemessig verdi			
= Midlertidige forskjeller/endring			
SALDO PÅ GEVINST- OG TAPSKONTO			
REGNSKAPSMESSIGE AVSETNINGER FOR FORPLIKTELSER (minusfortegn)			
AKKUMULERT FREMFØRBART SKATTEMESSIG UNDERSKUDD			
Sum midlertidige forskjeller	30 000	35 000	
Sum endring i midlertidige forskjeller			-5 000
Utsatt skatt	8 400	9 800	
Utsatt skattefordel			

Nr.	Flp. = foreløpig	1280 Kontormaskiner	1500 Kundefordringer	1810 Aksjer	1920 Bankinnskudd	1950 Trekinnskudd	2380 Kassakreditt
	Flp. saldo						
1	Faktura						
2	Lønn						
2	A.g.a.						
2	Ferielønn						
2	A.g.a./FL						
2	2780/2770						
2	Til 1950						
3	Bank						
4	Aksjer						
5	Faktura						
6	Frakt						
7	Bank						
7	Rabatt						
8	Nota						
9	Bank						
10	Tap						
11	Bank						
12	Salg						
13	Bank						
14	Renter						
15	2710–2740						
15	2700–2740						

Nr		2480 Leverandørgjeld	2600 Skattetrekk	2700 Utgående merverdiavgift	2710 Ingående merverdiavgift	2740 Oppgjørkonto mva.	2770 Skyldig arbeidsgiveravg.
	Flp. saldo						
1	Faktura						
2	Lønn						
2	A.g.a.						
2	Ferielønn						
2	A.g.a./FL						
2	2780/2770						
2	Til 1950						
3	Bank						
4	Aksjer						
5	Faktura						
6	Frakt						
7	Bank						
7	Rabatt						
8	Nota						
9	Bank						
10	Tap						
11	Bank						
12	Salg						
13	Bank						
14	Renter						
15	2710–2740						
15	2700–2740						

Nr.		2780		2940		3000		4300		5000		5010	
		Påløpt arbeidsgiveravg.		Påløpt ferielønn		Avgiftspliktig omsetning		Varekjøp		Lønn		Ferielønn	
	Flp. saldo												
1	Faktura												
2	Lønn												
2	A.g.a.												
2	Ferielønn												
2	A.g.a./FL												
2	2780/2770												
2	Til 1950												
3	Bank												
4	Aksjer												
5	Faktura												
6	Frakt												
7	Bank												
7	Rabatt												
8	Nota												
9	Bank												
10	Tap												
11	Bank												
12	Salg												
13	Bank												
14	Renter												
15	2710–2740												
15	2700–2740												

Nr.		5400 Arbeidsgiveravgift		7300 Reklame og annonser		7830 Tap på fordringer		8050 Renteinntekter		8160 Valutatap			
	Flp. saldo												
1	Faktura												
2	Lønn												
2	A.g.a.												
2	Ferielønn												
2	A.g.a./FL												
2	2780/2770												
2	Til 1950												
3	Bank												
4	Aksjer												
5	Faktura												
6	Frakt												
7	Bank												
7	Rabatt												
8	Nota												
9	Bank												
10	Tap												
11	Bank												
12	Salg												
13	Bank												
14	Renter												
15	2710–2740												
15	2700–2740												