



Høgskolen i Østfold

EKSAMEN

Emnekode: SFB10413	Emne: Finansregnskap
Dato: 2. 12.2014	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 4 sider inklusiv denne forsiden + hjelpeark til oppgave 1 og oppgave 2. 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: 5.1. 2015 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 Sentrum Handel er en handelsbedrift. Den har ca. 20 heltids- og deltidsansatte og ligger i Vestfold.

Bedriften legger følgende prosentsatser til grunn:

Merverdiavgift	25
Arbeidsgiveravgift	14,1
Feriepenger	12

Du skal bokføre transaksjonene for desember 2013 nedenfor som er nummerert fra 1 til 16 nedenfor. Bruk vedlegg. Du skal fylle ut 2 – to – like eksemplarer.

- 1 Inngående faktura datert 1.12. fra IT-EXPERTEN AS for datautstyr levert samme dag.

Datautstyr (kontormaskiner)	48 000
Merverdiavgift	<u>12 000</u>
SUM	<u>60 000</u>

Forfall 21.12.13

Utstyret skal aktiveres som kontormaskiner. Før fakturaen som leverandørgjeld.

2

Lønnsutbetaling for desember:

Brutto lønn	450 000
+ Utbetalt feriepenge	<u>15 000</u>
Sum	465 000
– Forskuddstrekk	<u>58 000</u>
= Netto utbetalt	<u>407 000</u>

De utbetalte feriepengene gjelder en deltidsansatt som sluttet i desember måned.

Arbeidsgiveravgiften på de utbetalte feriepengene skal betales til kommunekassereren 15. januar 2014.

Lønnsutbetalingen ble belastet kassekredittkontoen 10. desember 2013. Samtidig er forskuddstrekk blitt overført fra kassekredittkontoen til konto for trekkinnskudd (1950).

- 3 Giro på kr 60 000 til IT-EXPERTEN til dekning av faktura med forfall 21.12. Beløpet er blitt belastet kassekredittkontoen på forfallsdagen.
- 4 Kvittering datert 2.12. for kontant kjøp av frimerker kr 1 700 inkl. mva. Beløpet skal krediteres konto 1900.
- 5 Utgående faktura datert 28.12.13 til Malte Mørken AS for varer levert samme dag.



Varer	30 000
Merverdiavgift	<u>7 500</u>
Sum	<u>37 500</u>

Per 20 dager netto.

- 6 Fraktnota (regning) datert 29.12. vedrørende varer kjøpt i desember

Frakt	2 400
Merverdiavgift	<u>600</u>
	<u>3 000</u>

Forfall: 8. januar 2014

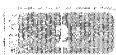
Føres som leverandørgjeld.

- 7 Bankgiro 29.12.13 til AS Corinor på kr 26 950. Beløpet er blitt belastet kassekredittkontoen samme dag. Giroen dekker faktura for varer kjøpt 21.12.13. Fakturaen er allerede bokført.

Varer	22 000
Merverdiavgift	<u>5 500</u>
Sum	<u>27 500</u>

Kontantrabatt på 2 % er fratrukket ved betalingen.

- 8 Annonsenota datert 29.12.13 fra Vestfold Mediasite AS. Notaen gjelder annonsering i desember 2013 og forfaller 13. januar 2014. Notaen er på kr 16 000 inkl. mva. Før notaen som leverandørgjeld.
- 9 En faktura fra Sönke Voß GmbH i Flensburg på 6 000 euro forfalt og ble betalt over kassekreditt 30.12.13. Fakturaen ble bokført 30.11.13 med kr 48 600 (kurs 8,10). Kursen på euro den 30.12. er kr 8,25 slik at kassekredittkontoen (2380) er blitt belastet med kr 49 500.
- 10 En av kundene til AS Sentrum Handel, AS Kometen, har gått konkurs. Konkursåpningen fant sted 20.12.13. Fordringen på kr 17 500 inkl. mva. må i sin helhet anses som tapt.
- 11 Faktura datert 30.11.13 på kr 9 300 vedr. IT-tjenester er blitt betalt med giro over kassekreditt 30.12.13. Fakturaen er bokført som leverandørgjeld.
- 12 Avgiftspliktig kontantsalg i perioden 20.12. – 31.12.13 er på kr 10 500 inkl. mva. Beløpet ble satt inn på kassekredittkontoen 31.12.13.
- 13 Mottatt fra diverse kunder i perioden 20.12. – 31.12.13: kr 175 000. Beløpene er gått inn på konto for kassekreditt.



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

Renter på innskuddskonto	1 000	(konto 1920)
Renter på trekkinnskuddskonto	<u>5 000</u>	(konto 1950)
	<u>6 000</u>	

Etter avtale er rentene godskrevet den vanlige innskuddskontoen.

15 Renter og provisjon på kassekreditt for 4. kvartal utgjør sammenlagt kr 8 000. Beløpet er belastet kassekredittkontoen per 31.12.13. Både renter og provisjon skal føres som rentekostnader.

16 Merverdiavgiftskontoene 2700 og 2710 skal gjøres opp ved at saldoene overføres til konto 2740 Oppgjørskonto merverdiavgift.

Oppgave 2 – (5 %)

Fyll ut alminnelig omsetningsoppgave for terminen november – desember på bakgrunn av posteringene i oppgave 1. **Bruk vedlegg. Du skal fylle ut 2 – to – like eksemplarer.**

Oppgave 3 (20 %)

- a) Selskapet Malingsalg AS kjøpte 01.01.13 en blandemaskin for industrimaling for kr 250 000. Økonomisk levetid for blandemaskinen er anslått til 5 år, og selskapet har valgt å avskrive maskinen lineært over levetiden. Det er antatt at det av miljøårsaker vil påløpe en fjerningsutgift på kr 25 000 for blandemaskinen etter antatt økonomisk levetid.

Hva blir avskrivningskostnaden i 2013 og balanseført verdi per 31.12.13 for blandemaskinen når selskapet har valgt å benytte lineære avskrivninger?

- b) Selskapet Malingsalg AS kjøpte 01.01.13 også en annen spesialmaskin for industrimaling for kr 300 000. Økonomisk levetid for blandemaskinen er anslått til 5 år, og selskapet har valgt å avskrive maskinen lineært over levetiden. Det er antatt at maskinen vil ha en utrangeringsverdi på kr 50 000 etter at antatt økonomisk levetid er ute.

Hva blir avskrivningskostnaden i 2013 og balanseført verdi per 31.12.13 for spesialmaskinen når selskapet har valgt å benytte lineære avskrivninger?



Vedlegg oppgave 1

Nr.		1100		1230		1250		1280		1460		1500	
		Forretningseiendom		Biler		Inventar		Kontormaskiner		Varebeholdning		Kundefordringer	
1	Faktura												
2	Lønn												
2	Arb.g.avg.												
2	Ferielønn												
2	A.g.a/f.lønn												
2	A.g.a/f.lønn												
2	Overført												
3	Giro												
4	Frimerker												
5	Faktura												
6	Frakt												
7	Giro												
7	Rabatt												
8	Annonse												
9	Giro												
10	Konkurs												
11	Giro												
12	Salg												
13	Mottatt												
14	Renter												
15	Renter etc												
16	Mva.												

Nr		1580 Avsetn. tap på forbr.		1810 Aksjer		1900 Kontanter		1920 Bankinnskudd		1950 Trekkinnskudd		2000 Aksjekapital	
1	Faktura												
2	Lønn												
2	Arb.g.avg.												
2	Ferielønn												
2	A.g.a/f.lønn												
2	A.g.a/f.lønn												
2	Overført												
3	Giro												
4	Frimerker												
5	Faktura												
6	Frakt												
7	Giro												
7	Rabatt												
8	Annonse												
9	Giro												
10	Konkurs												
11	Giro												
12	Salg												
13	Mottatt												
14	Renter												
15	Renter etc												
16	Mva.												

Nr.		2050 Annen egenkapital		2120 Utsatt skattegjeld		2240 Banklån		2380 Kassekreditt		2400 Leverandørgjeld		2500 Betalbar skatt	
1	Faktura												
2	Lønn												
2	Arb.g.avg.												
2	Ferielønn												
2	A.g.a/f.lønn												
2	A.g.a/f.lønn												
2	Overført												
3	Giro												
4	Frimerker												
5	Faktura												
6	Frakt												
7	Giro												
7	Rabatt												
8	Annonse												
9	Giro												
10	Konkurs												
11	Giro												
12	Salg												
13	Mottatt												
14	Renter												
15	Renter etc												
16	Mva.												

Nr.		2600		2700		2710		2740		2770		2780	
		Skattetrekk		Utgående mva.		Inngående mva.		Oppgjørskonto mva.		Skyldig a.g.a.		Påløpt a.g.a. på feriep.	
1	Faktura												
2	Lønn												
2	Arb.g.avg.												
2	Ferielønn												
2	A.g.a/f.lønn												
2	A.g.a/f.lønn												
2	Overført												
3	Giro												
4	Frimerker												
5	Faktura												
6	Frakt												
7	Giro												
7	Rabatt												
8	Annonse												
9	Giro												
10	Konkurs												
11	Giro												
12	Salg												
13	Mottatt												
14	Renter												
15	Renter etc												
16	Mva.												

Nr.		2800		2940		3000		3100		3800		4300	
		Avsatt utbytte		Påløpt ferielønn		Avgiftpl. omsetning		Avgiftsfri omsetning		Salg av bil		Varekjøp	
1	Faktura												
2	Lønn												
2	Arb.g.avg.												
2	Ferielønn												
2	A.g.a/f.lønn												
2	A.g.a/f.lønn												
2	Overført												
3	Giro												
4	Frimerker												
5	Faktura												
6	Frakt												
7	Giro												
7	Rabatt												
8	Annonse												
9	Giro												
10	Konkurs												
11	Giro												
12	Salg												
13	Mottatt												
14	Renter												
15	Renter etc												
16	Mva.												

Nr.		5000		5010		5400		6000		6340		6500	
		Lønn		Ferielønn		Arbeidsgiveravgift		Avskrivninger		Lys og varme		Driftsmidler	
1	Faktura												
2	Lønn												
2	Arb.g.avg.												
2	Ferielønn												
2	A.g.a/f.lønn												
2	A.g.a/f.lønn												
2	Overført												
3	Giro												
4	Frimerker												
5	Faktura												
6	Frakt												
7	Giro												
8	Annonse												
9	Giro												
10	Konkurs												
11	Giro												
12	Salg												
13	Mottatt												
14	Renter												
15	Renter etc												
16	Mva.												

Kandidatnummer _____

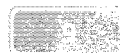
Nr.		6600 Vedlikehold bygning		6700 Revisjonshonorarer		6800 Kontorkostnader		6900 Telefon og porto		7000 Bilkostnader		7300 Reklame og annonser	
1	Faktura												
2	Lønn												
2	Arb.g.avg.												
2	Ferielønn												
2	A.g.a/f.lønn												
2	A.g.a/f.lønn												
2	Overført												
3	Giro												
4	Frimerker												
5	Faktura												
6	Frakt												
7	Giro												
	Rabatt												
8	Annonse												
9	Giro												
10	Konkurs												
11	Giro												
12	Salg												
13	Mottatt												
14	Renter												
15	Renter etc												
16	Mva.												



Nr.		7500		7770		7790		7830		8050		8060	
		Forsikring		Bank- og kortgebyrer		Andre driftskostnader		Tap på fordringer		Renteinntekter		Valutagevinster	
1	Faktura												
2	Lønn												
2	Arb.g.avg.												
2	Ferielønn												
2	A.g.a/f.lønn												
2	A.g.a/f.lønn												
2	Overført												
3	Giro												
4	Frimerker												
5	Faktura												
6	Frakt												
7	Giro												
	Rabatt												
8	Annonse												
9	Giro												
10	Konkurs												
11	Giro												
12	Salg												
13	Mottatt												
14	Renter												
15	Renter etc												
16	Mva.												

Kandidatnummer _____

Nr.		8070		8150		8160		8300	
		Mottatt aksjeutbytte		Rentekostnader		Valutatap		Betalbar skatt	
1	Faktura								
2	Lønn								
2	Arb.g.avg.								
2	Ferielønn								
2	A.g.a/f.lønn								
2	A.g.a/f.lønn								
2	Overført								
3	Giro								
4	Frimerker								
5	Faktura								
6	Frakt								
7	Giro								
7	Rabatt								
8	Annonse								
9	Giro								
10	Konkurs								
11	Giro								
12	Salg								
13	Mottatt								
14	Renter								
15	Renter etc								
16	Mva.								



Vedlegg oppgave 2**RF-0002 Alminnelig omsetningsoppgave**

Navn	AS Sentrum Handel
Adresse	Verksgaten 3
Postnr. Poststed	Vestfold
Org.nr.	NO 999 333 321 MVA
Kontonr. for tilbakebetaling	

Hovedoppgave (første innsending for terminen)

Korrigert oppgave (erstatter tidligere oppgaver for terminen)

Tilleggsoppgave (tillegg til tidligere oppgaver for terminen)

Termintype Oppgaveperiode

År 2013

	Grunnlag	Beregnet avgift
Post 1 Samlet omsetning og uttak innenfor og utenfor merverdiavgiftsloven (mva-loven).	<input type="text"/>	
Post 2 Samlet omsetning og uttak innenfor mva-loven. Summen av post 3, 4, 5 og 6. Avgift ikke medregnet.	<input type="text"/>	
Post 3 Omsetning og uttak i post 2 som er fritatt for merverdiavgift	<input type="text"/>	
Post 4 Omsetning og uttak i post 2 med alminnelig sats, og beregnet avgift 25 %	<input type="text"/>	+ <input type="text"/>
Post 5 Omsetning og uttak i post 2 med redusert sats, og beregnet avgift 15 %	<input type="text"/>	+ <input type="text"/>
Post 6 Omsetning og uttak i post 2 med redusert sats, og beregnet avgift 8 %	<input type="text"/>	+ <input type="text"/>
Post 7 Tjenester kjøpt fra utlandet, og beregnet avgift 25 %	<input type="text"/>	+ <input type="text"/>
Post 8 Fradragsberettiget inngående avgift, alminnelig sats		- <input type="text"/>

Kandidatnummer _____

Post 9 Fradragsberettiget inngående avgift, redusert sats

—

Post 10 Fradragsberettiget inngående avgift, redusert sats

—

11 Avgift å betale

11 Avgift til gode

Tilleggsopplysninger / Forklaring til i avvik i postene over