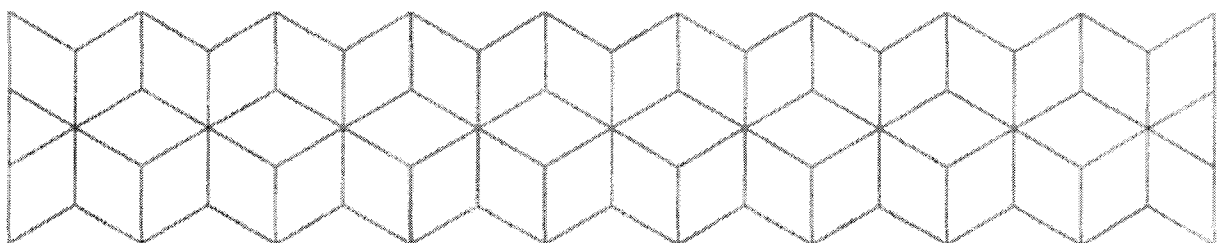


EKSAMEN

Emnekode: SFB10413	Emnenavn: Finansregnskap
Dato: 19. desember 2016	Eksamenstid: 09.00 – 13.00
Hjelpemidler: Kopi av enkelte paragrafer i regnskapsloven Revisors håndbok Skattelovssamling Norges Lover Andre lovsamlinger Kalkulator (Texas Instrument BA II Plus eller Casio FC-100V)	Faglærer: Asbjørn O. Pedersen
Om eksamensoppgaven og poengberegning: Oppgavesettet består av 5 sider inklusiv denne forsiden + vedlegg til oppgave 1 a) og 1 b). Kontroller at oppgaven er komplett før du begynner å besvare spørsmålene. 3 oppgaver skal besvares og anslått tidsforbruk angir hvor mye oppgavene vil telle ved sensurering.	
Sensurfrist: 9. januar 2017 Karakterene er tilgjengelige for studenter på Studentweb senest 2 virkedager etter oppgitt sensurfrist. 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 ca. 20 heltids- og deltidsansatte og ligger i Østfold.

Bedriften legger følgende prosentsatser til grunn:

Merverdiavgift	25
Arbeidsgiveravgift	14,1
Feriepenger	12

a)

Du skal bokføre transaksjonene for desember 2015 nedenfor. De er nummerert fra 1 til 18. Bruk vedlegg. Husk: Du skal fylle ut to eksemplarer. Dersom du ønsker en kopi selv må du fylle ut tre eksemplarer. Påfør kandidatnummer.

- 1 Inngående faktura datert 1.12.15 fra SELJORD INTERIØR AS for kontormøbler levert samme dag.

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

Forfall 28.12.15

Utstyret ble mottatt og tatt i bruk 2.12.15. Møblene skal aktiveres som inventar. Før fakturaen som leverandørgjeld.

- 2 Inngående faktura datert 1.12.15 fra AS FRAKT OG SPEDISJON. Fakturaen gjelder frakt for kontormøblene fra Seljord.

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

Fakturaen ble betalt kontant (konto 1920) ved mottakelsen.

3

Lønnsutbetaling for desember:

Brutto lønn	440 000
+ Utbetalt feriepenger	<u>15 000</u>
Sum	<u>455 000</u>
– Forskuddstrekk	<u>65 000</u>
= 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 2016. Arbeidsgiveravgiftkostnaden på de utbetalte feriepengene er beregnet tidligere.

Lønnsutbetalingen ble belastet bankkonto (1920) 10. desember 2015. Samtidig er forskuddstrekk blitt overført fra bankkonto (1920) til konto for trekkinnskudd (1950).

- 4 Sluttseddel datert 4.12.2015 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 7.12.2015 over bankkonto.

- 5 Kvitting datert 5.12.2015 for kontant kjøp av frimerker kr 1 200 inkl. mva. Beløpet skal krediteres kontanter (1900).
- 6 Utgående faktura datert 28.12.15 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 Overføring med nettbank 30.12.15 til AS OLDEN på kr 22 050. Beløpet er blitt belastet bankkontoen (konto 1920) samme dag. Giroen dekker faktura for varer kjøpt 20.12.15. Fakturaen som er vist nedenfor, ble bokført 20.12.15

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 2016. Det er ikke mva. på disse leieinntektene.
- 10 En faktura på kr 15 000 inkl. mva. datert 20. juni 2015 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 18.12.15 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 8.1.2016.
- 12 Kreditnota av 31.12.2015 på kr 19 250 inkl. mva. Kreditnotaen gjelder avtalefestet bonus for 2015 med en av Mercators leverandører. Bonusen utgjør 2,5 % av årets kjøp. Beløpet forfaller til betaling 15.1.2016.
- 13 Avgiftspliktig kontantsalg i perioden 20.12 – 31.12.15 er på kr 17 500 inkl. mva. Beløpet ble satt inn på bankkontoen (konto 1920) 31.12.15.
- 14 Mottatt fra diverse kunder i perioden 20.12. – 31.12.15: 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 rentene i sin helhet godskrevet selskapets ordinære bankkonto (konto 1920)

- 16 AS Mercator solgte en brukt varebil i slutten av desember (30.12.2015) for kr 26 000. Det er ikke merverdiavgift på brukte biler. Oppgjør for bilen skal finne sted 5.1.2016. Bruk konto 1570.
- 17 Faktura fra Seljord Interiør AS betales over bank ved forfall 28.12.15. (Postering nr. 1)
- 18 Merverdiavgiftskontoene 2700 og 2710 skal gjøres opp ved at saldoene overføres til konto 2740 Oppgjørskonto merverdiavgift.

b)

Foreløpig saldo på konto 3000 – avgiftspliktig omsetning - viser kr 22 650 400 hvorav kr 3 980 000 er omsetning for november måned.

Foreløpig saldo på konto 3100 – avgiftsfri omsetning - viser kr 15 000, som gjelder for oktober måned.

Fyll ut terminoppgaven for merverdiavgift for 6 termin (november – desember) 2015. Husk: Du skal fylle ut to eksemplarer. Dersom du ønsker en kopi selv må du fylle ut tre eksemplarer. Påfør kandidatnummer.

c)

Hvor mye vil kontoene 8050 – renteinntekter og konto 8150 – rentekostnader påvirke driftsresultatet med i AS Mercator netto for 2015?

d)

Konto 1580 – avsetning for tap på fordringer viser foreløpig en saldo på kr 50 000.

Hvilket regnskapsprinsipp er benyttet?

Oppgave 2 (20 %)

Lager AS har per 31.12.15 både handelsvarer (et produkt) og råvarer på lager. Selskapet ble etablert 01.09.15. Handelsvarene er kurante og skal vurderes til anskaffelseskost. Du har følgende opplysninger for handelsvarene:

Varekjøp 01.09.15	900 enheter	à kr 40
Varekjøp 10.10.15	300 enheter	à kr 44
Varesalg 20.11.15	1100 enheter	à kr 80
Varekjøp 30.12.15	900 enheter	à kr 48

- Verdsett lageret av handelsvarer per 31.12.15 etter FIFO-metoden.
- Verdsett lageret av handelsvarer per 31.12.15 etter gjennomsnittsmetoden.
- Hvilken metode skal benyttes ifølge regnskapslov og god regnskapsskikk?

Oppgave 3 (5 %)

Hører de følgende kontoene hjemme i balansen eller resultatregnskapet?

- 1920 Bankinnskudd
- 1200 Maskiner
- 3600 Husleieinntekter
- 2200 Langsiktig lån
- 7830 Tap på fordringer
- Øker eller minker egenkapitalen når resultatregnskapet viser underskudd? Begrunn svaret.



Vedlegg 1 a)

Posteringer av resterende bilag

Kandidatnummer:

Nr.		1100 Forretningseiendom	1230 Biler	1250 Inventar	1280 Kontormaskiner	1460 Varebeholdning	1500 Kundefordringer
	Flp. saldo	4 600 000	990 000	125 000	140 000	1 750 000	1 545 000
1							
2							
3							
3	A.g.a						
3	F.p.						
3	F.p./a.g.a.						
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
	Sum						

Posterings av resterende bilag

Nr		1570 Andre korts. fordr.	1580 Avsetn. tap på fordr.	1810 Aksjer	1900 Kontanter	1920 Bankinnskudd	1950 Trekkinnskudd
	Flp. saldo		50 000	210 000	15 000	950 000	82 000
1							
2							
3							
3	A.g.a.						
3	F.p.						
3	F.p./a.g.a.						
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
	Sum						

Posteringer av resterende bilag

Nr.		2000		2050		2120		2240		2400		2500	
	Flp. saldo	Aksjekapital		Annen egenkapital		Utsatt skattegjeld		Banklån		Leverandørgjeld		Betalbar skatt	
			3 000 000		475 000		250 000		2 760 000		965 000		1 000
1													
2													
3													
3	A.g.a.												
3	F.p.												
3	F.p./a.g.a.												
3													
4													
5													
6													
7													
8													
9													
10													
11													
12													
13													
14													
15													
16													
17													
18													
	Sum												

Posteringer av resterende bilag

Nr.		2600		2700		2710		2740		2770		2780	
		Skattetrekk		Utgående mva.		Inngående mva.		Oppgjørskonto mva.		Skyldig a.g.a.		Påløpt a.g.a. på feriep.	
	Flp. saldo		82 000		995 000	698 000					56 400		59 925
1													
2													
3													
3	A.g.a												
3	F.p.												
3	F.p./a.g.a.												
3													
4													
5													
6													
7													
8													
9													
10													
11													
12													
13													
14													
15													
16													
17													
18													
	Sum												

Posterings av resterende bilag

Nr.	Flp. saldo	2940 Påløpt ferielønn		2960 Forskuddsbetalt inntekt		3000 Avgiftpl. omsetning		3100 Avgiftsfri omsetning		3600 Leieinntekter		3800 Salg av bil	
			425 000			22 650 400		15 000		405 000			
1													
2													
3													
3	A.g.a.												
3	F.p.												
3	F.p/a.g.a.												
3													
4													
5													
6													
7													
8													
9													
10													
11													
12													
13													
14													
15													
16													
17													
18													
	Sum												

Posterings av resterende bilag

Nr.		4300 Varekjøp	5000 Lønn	5010 Ferielønn	5400 Arbeidsgiveravgift	6340 Lys og varme	6500 Driftsmidler
	F.p. saldo	14 258 900	4 400 000	448 800	683 680	124 000	93 250
1							
2							
3							
3	A.g.a.						
3	F.p.						
3	F.p./a.g.a.						
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
	Sum						

Posteringer av resterende bilag

Nr.		6600 Vedlikehold bygning	6700 Revisjonshonorarer	6800 Kontorkostnader	6900 Telefon og porto	7000 Bilkostnader	7300 Salgskostnader
	Flp. saldo	114 500	90 000	105 600	38 000	175 000	180 000
1							
2							
3							
3	A.g.a.						
3	F.p.						
3	F.p./a.g.a.						
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
	Sum						

Posterings av resterende bilag

Nr.		7500 Forsikring	7770 Bank- og kortgebyrer	7790 Andre driftskostnader	7830 Tap på fordringer	8050 Renteinntekter	8060 Valutagevinster
	Flp. saldo	130 000	5 000	112 600	15 000	250	
1							
2							
3							
3	A.g.a.						
3	F.p.						
3	F.p./a.g.a.						
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
	Sum						

Posteringer av resterende bilag

Nr.	Flp. saldo	8070		8150	
		Mottatt aksjeutbytte		Rentekostnader	
			500	111 145	
1					
2					
3					
3	A.g.a.				
3	F.p.				
3	F.p./a.g.a.				
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
18					
	Overføres	0	500	111 145	0

Vedlegg 1 b)**Kandidatnr:****RF-0002 Alminnelig
omsetningsoppgave**

Navn	AS Mercator
Adresse	Guslundåsen 3
Postnr. Poststed	1746 Skjeberg
Org.nr.	NO 999 333 321 MVA
Kontonr. for tilbakebetaling	

<input checked="" type="checkbox"/>	Hovedoppgave (første innsending for terminen)
<input type="checkbox"/>	Korrigert oppgave (erstatter tidligere oppgaver for terminen)
<input type="checkbox"/>	Tilleggsoppgave (tillegg til tidligere oppgaver for terminen)

Termintype Oppgaveperiode År

	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"/>

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