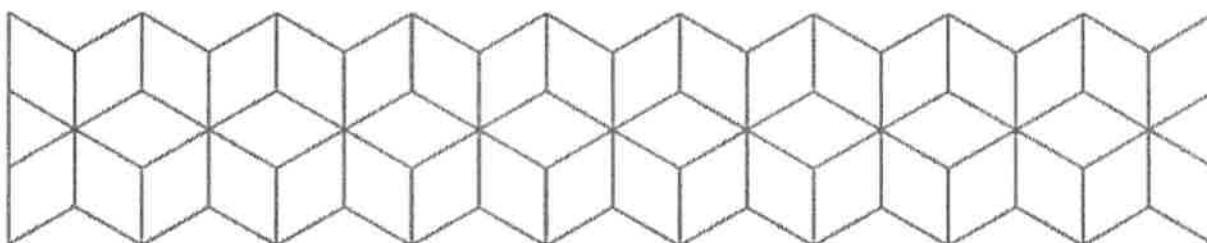




EKSAMEN

Emnekode: SFB10413	Emnenavn: Finansregnskap, skriftlig eksamen i bokføring
Dato: 4. desember 2017	Eksamenstid: 09.00 – 13.00
Hjelpemidler: Kopi av enkelte paragrafer i regnskapsloven Kalkulator (Texas Instrument BA II Plus eller Casio FC-100V) Revisors håndbok Skattelovssamling Norges Lover Andre lovsamlinger	Faglærer: Asbjørn O. Pedersen
Om eksamensoppgaven og poengberegning: Oppgavesettet består av 7 sider inklusiv denne forsiden + vedlegg til oppgave 1 a). 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: 2. januar 2018 Karakterene er tilgjengelige for studenter på Studentweb www.hiof.no/studentweb	



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

Oppgave 1 (75 % - 180 minutter)

Edb & Data AS 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 2016 nedenfor. De er nummerert fra 1 til 19. 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 1.12.16 fra Senja Interiør AS for kontormøbler levert samme dag.

Kontormøbler	51 500
Merverdiavgift	<u>12 875</u>
SUM	<u>64 375</u>

Forfall 28.12.16

Utstyret ble mottatt og tatt i bruk 2.12.16. Møblene skal aktiveres som inventar (debiteres konto 1250). Før fakturaen som leverandørgjeld.

- 2 Inngående faktura datert 1.12.16 fra Frakt og Transport AS. Fakturaen gjelder frakt for kontormøblene fra Senja.

Frakt	2 500
+ Merverdiavgift	<u>625</u>
= SUM	<u>3 125</u>

Fakturaen ble betalt kontant (konto 1920) ved mottakelsen.

3

Lønnsutbetaling for desember:

Brutto lønn	440 000
+ Utbetalt feriepenger	<u>15 000</u>
Sum	455 000
– 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 skatteoppkreveren (kommunekassereren) 15. januar 2017.

Arbeidsgiveravgiftkostnaden på de utbetalte feriepengene er beregnet tidligere.

Lønnsutbetalingen ble belastet bankkonto (1920) 10. desember 2016. Samtidig er forskuddstrekk blitt overført fra bankkonto (1920) til konto for trekkinskudd (1950).

- 4 Sluttseddel datert 4.12.2016 fra DnB for kjøp av aksjer i Statoil ASA.

1 000 aksjer à kr 140,-	140 000
+ Kurtasje	<u>300</u>
= Totalt	<u>140 300</u>

Det dreier seg om en kortsiktig plassering. Aksjene ble betalt 7.12.2016 over bankkonto.

- 5 Kvittering datert 5.12.2016 for kontant kjøp av kontorrekvisita kr 1 400 inkl. mva. Beløpet skal krediteres konto 1920.

- 6 Utgående faktura datert 28.12.16 til Sant Revisjon AS for varer levert samme dag:

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

Per 30 dager netto eller per 10 dager – 2 %.

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

Frakt	800
+ Merverdiavgift	<u>200</u>
= Sum	<u>1 000</u>

Per 10 dager.

Før fraktnotaen som leverandørgjeld.

- 8 Bankgiro 30.12.16 til Komplet AS på kr 23 275. Beløpet er blitt belastet bankkontoen (konto 1920) samme dag. Giroen dekker faktura for varer kjøpt 20.12.146 Fakturaen som er vist nedenfor, ble bokført 20.12.16 (fakturaen er altså allerede bokført).

Varer	19 000
+ Merverdiavgift	<u>4 750</u>
= Sum	<u>23 750</u>

Differansen på kr 475 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 2017. Det er ikke merverdiavgift på disse leieinntektene. Før **hele** beløpet som inntekt (du skal ikke periodisere)
- 10 En faktura til Bil og Utstyr AS på kr 20 000 inkl. mva. med forfall 20. juni 2016 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 18.12.16 fra Bil Service AS på kr 12 500 inkl. mva. Fakturaen gjelder EU-kontroll samt feil som er blitt reparert i denne sammenhengen. Fakturaen gjelder en stasjonsvogn. Derfor er merverdiavgiften på kr 2 500 ikke fradragsberettiget ved merverdiavgiftsoppgjøret. Fakturaen forfaller 8.1.2017.
- 12 Kreditnota av 31.12.2016 på kr 21 875 inkl. mva. Kreditnotaen gjelder avtalefestet bonus for 2016 med en av Edb & Datas leverandører. Bonusen utgjør 2,5 % av årets kjøp. Beløpet forfaller til betaling 15.1.2017.
- 13 Avgiftspliktig kontantsalg i perioden 20.12 – 31.12.16 er på kr 22 500 inkl. mva. Beløpet ble satt inn på bankkontoen (konto 1920) 31.12.16.
- 14 Mottatt fra diverse kunder i perioden 20.12. – 31.12.16: kr 125 000. Beløpene er gått inn på bankkonto.
- 15 Melding fra banken om renter på innskuddskontoen (konto 1920):

Renter på innskuddskonto (1920)	10 500
---------------------------------	--------
- 16 Edb & Data AS solgte en brukt varebil i slutten av desember (30.12.2016) for kr 30 000. Det er ikke merverdiavgift på brukte biler. Oppgjør for bilen skal finne sted 5.1.2017. Bruk konto 1570.
- 17 Faktura fra Senja Interiør AS betales over bank ved forfall 28.12.16 (jf. postering nr. 1).
- 18 Den 28.12.16 ble det betalt en faktura til Storebrand ASA vedr. obligatorisk tjenestepensjon for desember med kr 8 800. Fakturaen ble belastet bankkontoen direkte.
- 19 Merverdiavgiftskontoene 2700 og 2710 skal gjøres opp ved at saldoene overføres til konto 2740 Oppgjørskonto merverdiavgift.

b)

Sant Revisjon AS (se bilag 6) velger å la varene bli liggende på lageret til Edb & Data AS siden de skal flytte om 2 uker, og er ikke avhengig av varene før det. Edb & Data AS har sagt til Sant Revisjon AS at de kan hente varene den 28.12.16 eller når det måtte passe dem.

Skal Edb & Data AS bokføre salget 28.12.16 som vist i bilag 6, eller avvente inntektsføringen til Sant Revisjon AS har hentet varene?

Begrunn svaret.

c) Rabatten som er beskrevet i bilag 6 har følgende innvirkning på den selgende bedriftens merverdiavgift dersom Sant Revisjon AS betaler innen 10 dager (2 % rabatt):

- 1) Utgående merverdiavgift blir redusert ned kr 750.
- 2) Utgående merverdiavgift blir redusert med kr 150.
- 3) Utgående merverdiavgift blir økt med kr 150.
- 4) Det er ikke utgående merverdiavgift som blir endret, men inngående merverdiavgift.

d) Jf. Postering 3. Forutsett at feriepengene ikke blir utbetalt i desember 2016, og at de først blir utbetalt året etter, altså i 2017. Hvilken virkning ville dette få?

- 1) Bedriftens lønnskostnad i 2016 reduseres.
- 2) Bedriftens påløpte feriepengene i resultatregnskapet i 2016 reduseres.
- 3) Får ingen innvirkning på resultatregnskapet for 2016.

Begrunn svaret.

Oppgave 2 (20 % - 48 minutter)

Flervalgsoppgaver. I del 1 og 2 er det kun 1 – ett – riktig alternativ. I del 3, 4 og 5 kan det være flere riktige alternativer. Her skal du angi de alternativene som du mener er korrekte.

1. En bedrift selger varer for 6 000 inkludert 25 % merverdiavgift. Kunden betaler innen en gitt tidsfrist, slik at hun får 3 % rabatt. Den selgende bedriftens inntektsreduksjon blir:

- a) kr 180
- b) kr 135
- c) kr 144

2. Dersom man summerer saldoene i kundereskontroene for alle kundene vil summen være lik:

- a) Saldoen på konto 1500
- b) Saldoen på konto 3000
- c) Saldoen på konto 2400
- d) Saldoen på konto 4600

3. Regnskapsmessige avskrivninger er lineære

- a) Når beløpet er likt i hver regnskapsperiode.
- b) Når bedriften bruker en fast avskrivningssats regnet av driftsmidlets restverdi.
- c) Når bedriften benytter fast avskrivningsprosent av det samme avskrivningsgrunnlaget.

4. Avskrivningene fører til:

- a) Store utbetalinger hvert år.
- b) At bokført verdi av eiendelene minker.
- c) At bedriftens kostnader øker.
- d) Både b) og c) er rett.

5. Opptjeningsprinsippet fører til at:

- a) Kostnadene blir lik kjøpsutgiftene.
- b) Inntektene blir bestemt av kostnadene.
- c) Inntekter og kostnader ikke skal periodiseres.
- d) Korrekte inntekter blir resultatført i perioden.

Oppgave 3 (5 % - 12 minutter)

Riktige og gale påstander

1. Hvis salgssummen ved utrangering av varige driftsmidler øker, vil gevinsten øke.
2. Alle kontor med første siffer 2 er balansekontoer.
3. Frakt og forsikring ved kjøp av varer eller varige driftsmidler er en del av anskaffelseskostnadene.
4. Bedriftens lønnskostnad består av lønn og feriepenger.
5. Sammenstillingsprinsippet regulerer resultatføringen av bedriftens inntekt.

Kandidatnummer: _____

		1239	1250	1500	1570	1810
		Salg bil	Inventar	Kundefordringer	Korts. Fordringer	Aksjer
1	Kontomøbler					
2	Frakt					
3	Utbetaling lønn					
3	Feriepenger					
3	Påløpt AGA					
3	Skyldig AGA					
3	Utbet fpAGA					
3	Trekk overf					
4	Kjøp aksjer					
5	Kontorrekvisita					
6	Salg varer					
7	Frakt varer					
8	Bet varer					
8	Kont.rabatt					
9	Husleieinnt					
10	Tapt fordringh					
11	Rep bil					
12	Kreditnota					
13	Kontantsalg					
13	Overf bank					
14	Bet kunder					
15	Renteinnt					
16	Salg varebil					
17	Bet faktura					
18	OTP					
18	Aga OTP					
19	Overført mva					
	Sum					

Kandidatnummer: _____

	1900	1920	1950	2400	2600
	Kontanter	Bankinnskudd	Trekkinnskudd	Leverandørgjeld	Skattetrekk
1	Kontomøbler				
2	Frakt				
3	Utbetaling lønn				
3	Feriepenger				
3	Påløpt AGA				
3	Skyldig AGA				
3	Utbet fpAGA				
3	Trekk overf				
4	Kjøp aksjer				
5	Kontorrekvisita				
6	Salg varer				
7	Frakt varer				
8	Bet varer				
8	Kont.rabatt				
9	Husleieinnt				
10	Tapt fordringh				
11	Rep bil				
12	Kreditnota				
13	Kontantsalg				
13	Overf bank				
14	Bet kunder				
15	Renteinnt				
16	Salg varebil				
17	Bet faktura				
18	OTP				
18	Aga OTP				
19	Overført mva				
	Sum				

Kandidatnummer: _____

	2700 Utgående mva.	2710 Inngående mva.	2740 Oppgjørskonto mva.	2770 Skyldig arbeidsgiveravgift	2780 Påløpt arb.g.avgift på feriep.
1	Kontomøbler				
2	Frakt				
3	Utbetaling lønn				
3	Feriepenger				
3	Påløpt AGA				
3	Skyldig AGA				
3	Utbet fpAGA				
3	Trekk overf				
4	Kjøp aksjer				
5	Kontorrekvisita				
6	Salg varer				
7	Frakt varer				
8	Bet varer				
8	Kont.rabatt				
9	Husleieinnt				
10	Tapt fordringh				
11	Rep bil				
12	Kreditnota				
13	Kontantsalg				
13	Overf bank				
14	Bet kunder				
15	Renteinnt				
16	Salg varebil				
17	Bet faktura				
18	OTP				
18	Aga OTP				
19	Overført mva				
	Sum				

Kandidatnummer: _____

		2940	3000 Avg.pl. omsetning	3600	4300	5000
		Påløpt feriepenger		Leieinntekter	Varekjøp	Lønn
1	Kontomøbler					
2	Frakt					
3	Utbetaling lønn					
3	Feriepenger					
3	Påløpt AGA					
3	Skyldig AGA					
3	Utbet fpAGA					
3	Trekk overf					
4	Kjøp aksjer					
5	Kontorrekvisita					
6	Salg varer					
7	Frakt varer					
8	Bet varer					
8	Kont.rabatt					
9	Husleieinnt					
10	Tapt fordringh					
11	Rep bil					
12	Kreditnota					
13	Kontantsalg					
13	Overf bank					
14	Bet kunder					
15	Renteinnt					
16	Salg varebil					
17	Bet faktura					
18	OTP					
18	Aga OTP					
19	Overført mva					
	Sum					

Kandidatnummer: _____

		5100	5400	5450	6800	7000
		Feriepenger	Arbeidsgiveravgift	Obligatorisk tjenestepensjon	Kontorkostnader	Bilkostnader
1	Kontomøbler					
2	Frakt					
3	Utbetaling lønn					
3	Feriepenger					
3	Påløpt AGA					
3	Skyldig AGA					
3	Utbet fpAGA					
3	Trekk overf					
4	Kjøp aksjer					
5	Kontorrekvisita					
6	Salg varer					
7	Frakt varer					
8	Bet varer					
8	Kont.rabatt					
9	Husleieinnt					
10	Tapt fordringh					
11	Rep bil					
12	Kreditnota					
13	Kontantsalg					
13	Overf bank					
14	Bet kunder					
15	Renteinnt					
16	Salg varebil					
17	Bet faktura					
18	OTP					
18	Aga OTP					
19	Overført mva					
	Sum					

Kandidatnummer: _____

		7830	8050
		Tap på fordringer	Renteinntekter
1	Kontomøbler		
2	Frakt		
3	Utbetaling lønn		
3	Feriepenger		
3	Påløpt AGA		
3	Skyldig AGA		
3	Utbet fpAGA		
3	Trekk overf		
4	Kjøp aksjer		
5	Kontorrekvisita		
6	Salg varer		
7	Frakt varer		
8	Bet varer		
8	Kont.rabatt		
9	Husleieinnt		
10	Tapt fordringh		
11	Rep bil		
12	Kreditnota		
13	Kontantsalg		
13	Overf bank		
14	Bet kunder		
15	Renteinnt		
16	Salg varebil		
17	Bet faktura		
18	OTP		
18	Aga OTP		
19	Overført mva		
	Sum		