

# EKSAMEN

<b>Emnekode:</b> SFB10413	<b>Emnenavn:</b> Finansregnskap
<b>Dato:</b> 3. juni 2019	<b>Eksamenstid:</b> 09.00 – 13.00
<b>Hjelpemidler:</b> Kalkulator (Texas Instrument BA II Plus eller Casio FC-100V) Revisors håndbok Skattelovssamling Norges Lover Andre lovsamlinger	<b>Faglærer:</b> Asbjørn O. Pedersen
<b>Om eksamensoppgaven og poengberegning:</b> Oppgavesettet består av 7 sider inklusiv denne forsiden + vedlegg til oppgave 1 og 3. 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.	
<b>Sensurfrist:</b> 24. juni 2019 Karakterene er tilgjengelige for studenter i Studentweb.	



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

**Oppgave 1 – posteringer - (50 % - 120 minutter)**

AS Omega er en handelsbedrift, har 40 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 2018 nedenfor. De er nummerert fra 1 til 15. 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 2.12.18 fra Kontoreksperten AS. Utstyret er levert samme dag.

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

Forfall 21.12.18.

Utstyret skal aktiveres som kontormaskiner. Før fakturaen som leverandørgjeld.

2

*Lønnsutbetaling for desember:*

Brutto lønn	600 000
+ Utbetalt feriepenger	<u>30 000</u>
Sum	630 000
– Forskuddstrekk	<u>157 000</u>
= Netto utbetalt	<u>473 000</u>

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

**Arbeidsgiveravgiften på de utbetalte feriepengene skal betales til skatteoppkreveren 15. januar 2019.** Arbeidsgiveravgift på de utbetalte feriepengene er beregnet og kostnadsført tidligere.

Lønnsutbetalingen ble belastet bankkontoen 10. desember 2018. Samtidig er forskuddstrekk blitt overført fra bankkonto (1920) til konto for trekkinnskudd (1950).

- 3 Overført kr 75 000 til Kontoreksperten AS til dekning av faktura (postering 1) med forfall 21.12. Beløpet er blitt belastet bankkontoen på forfallsdagen.
- 4 Det ble kjøpt 2 000 aksjer i Elkem til en kurs på kr 25,- per aksje. Sluttseddel fra megleren ser slik ut:

Eksamen i finansregnskap våren 2019

3 000 aksjer i Elkem	50 000
+ Kurtasje	<u>250</u>
= Totalt	<u>50 250</u>

Aksjene ble betalt 10.12.2018. Beløpet ble belastet bankkontoen (1920).

- 5 Utgående faktura datert 24.12.18 til Senter 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 5 dager – 2%.

- 6 Fraktnota (regning) datert 29.12.18 vedrørende varer kjøpt i desember.

Frakt	2 000
Merverdiavgift	<u>500</u>
	<u>2 500</u>

Per 10 dager.

Føres som leverandørgjeld.

- 7 Bankgiro 29.12.18 fra Senter AS på kr 36 750. Se postering 5. Differansen på kr 750 er kontantrabatt.
- 8 Annonsenota datert 30.12.18 fra Halden Arbeiderblad. Notaaen gjelder annonsering i desember 2018 og forfaller 14. januar 2019. Notaaen er på kr 15 000 inkl. mva. Før notaaen som leverandørgjeld.
- 9 En faktura fra Malte Lindemann AB i Sverige på 22 000 SEK forfalt og ble betalt over bank 27.12.18. Kursen på SEK den 27.12.18 er kr 97,10 slik at kontoen (1920) er blitt belastet med kr 21 362. Fakturaen ble bokført i november med kr 22 125.
- 10 En av kundene til AS Omega, AS Tur og Glede, har gått konkurs. Konkursåpningen fant sted 19.12.18. Fordringen på kr 20 000 inkl. mva. må i sin helhet anses som tapt.
- 11 Faktura datert 30.11.18 på kr 12 000 vedr. IT-tjenester er blitt betalt med giro over bank 29.12.18. Fakturaen ble bokført som leverandørgjeld i november.
- 12 Avgiftspliktig kontantsalg i perioden 19.12. – 31.12.18 er på kr 300 000. Pengene er gått inn på kassekredittkontoen.
- 13 Mottatt fra diverse kunder i perioden 19.12. – 31.12.18 kr 190 000. Beløpene er gått inn på konto for kassekreditt.
- 14 Melding fra banken om renter på innskuddskontoen (1920).

Renter på innskuddskonto (1920) 1 400

- 15 Merverdiavgiftskontoene 2700 og 2710 for 6. termin (november og desember) skal gjøres opp ved at saldoene overføres til konto 2740 Oppgjørskonto merverdiavgift. Merk at det er inngående saldo på 2700 og 2710 for november, som skal tas med når saldoene overføres til konto 2740.

**Oppgave 2 - transaksjoner sin effekt på balanse/resultat/kontantstrøm - (25 % - 60 minutter)**

Først et eksempel på oppgave med forklaring på hvordan du skal angi svaret på din besvarelse.

Eksempel:

En bedrift selger varer på kreditt for kr 22 000 inkl. mva. Vareforbruket for dette salget beløper seg til kr 9 000.

**Hjelpesfigur**

Balansen						Resultat (FB/FV)	K-strøm (P/N)	
(Ø = økning. N = nedgang)								
AM	+	OM	=	EK	+	LG	+	KG

Du skal ikke føre inn hjelpefiguren på svararket. Du skal angi virkningen på balansepostene, på resultatet og på kontantstrømmen (K-strømmen) på følgende måte:

OM	(Ø)	22 000	(kundefordringer)
OM	(N)	9 000	(varer)
EK	(Ø)	8 600	(netto inntekt = avanse)
KG	(Ø)	4 400	(skyldig merverdiavgift)
Resultat	(FB)	8 600	
Kontantstrøm	(P/N)	0	

Husk å angi resultateffekt og K-strømeffekt selv om den er 0. FB = Forbedring, FV = Forverring, P = Positivt og N = Negativt.

Transaksjonene hentes fra oppgave 1.

## Eksamen i finansregnskap våren 2019

- 1 Inngående faktura datert 2.12.18 fra Kontoreksperten AS levert samme dag.

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

Forfall 21.12.18.

- 5 Utgående faktura datert 24.12.18 til Senter 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 5 dager – 2%.

**Tilleggsopplysning:** De aktuelle varene koster kr 20 000 i innkjøp.

- 6 Fraktnota (regning) datert 29.12.18 vedrørende varer kjøpt i desember.

Frakt	2 000
Merverdiavgift	<u>500</u>
	<u>2 500</u>

Per 10 dager.

Føres som leverandørgjeld.

- 7 Bankgiro 29.12.18 fra Senter AS på kr 36 750. Se postering 5. Differansen på kr 750 er kontantrabatt.

- 13 Mottatt fra diverse kunder i perioden 19.12. – 31.12.18 kr 190 000. Beløpene er gått inn på konto for kassekreditt.

### Oppgave 3 – sette opp et resultat- og balanseregnskap - (25 % - 60 minutter)

Du får følgende oversikt over resultatregnskap og balanse for AS Interiør per 31.12.18:

Nr.	Konto	Resultat	Balanse
1100	Driftsbygning		6 715 000,00
1200	Maskiner		1 410 000,00
1230	Biler		595 250,00
1239	Salg av bil		-
1250	Inventar		789 900,00
1280	Kontormaskiner		400 000,00

Eksamen i finansregnskap våren 2019

1400	Materialer			440 000,00	
1420	Varer i arbeid			80 000,00	
1440	Ferdigvarer			525 000,00	
1500	Kundefordringer			2 259 000,00	
1580	Avsetning tap på fordringer				16 000,00
1700	Forskuddsbetalte kostnader			12 000,00	
1810	DNB			69 075,00	
1811	Hydro			68 280,00	
1812	Seadrill Ltd				
1813	Elkem			66 960,00	
1814	Mowi			73 080,00	
1819	Salg av aksjer				
1900	Kontanter			6 000,00	
1920	Bankinnskudd			2 359 425,00	
1950	Trekkinnskudd			674 000,00	
2000	Aksjekapital				2 000 000,00
2050	Annen egenkapital				1 644 961,00
2120	Utsatt skatt				170 000,00
2240	Banklån				6 375 000,00
2400	Leverandørgjeld				575 542,00
2500	Betalbar skatt				665 000,00
2600	Skattetrekk				674 000,00
2700	Utgående merverdiavgift				-
2710	Inngående merverdiavgift				-
2740	Skyldig merverdiavgift				771 620,00
2770	Skyldig arbeidsgiveravgift				440 522,00
2780	Påløpt arbeidsgiveravgift				272 525,00
2800	Avsatt utbytte				1 000 000,00
2900	Ubetalte kostnader				-
2940	Påløpt feriepenger				1 937 800,00
3000	Avgiftspliktige salgsinntekter		32 344 120,00		
3100	Avgiftsfrie salgsinntekter		2 865 000,00		
3800	Gevinst ved salg av bil				
4000	Kjøp av materialer	7 573 920,00			
4290	Beholdningsendring f.varer	131 000,00			
5000	Lønn	16 790 000,00			
5010	Feriepenger	2 014 800,00			
5400	Arbeidsgiveravgift	2 709 277,00			
5450	Obligatorisk tjenestepensjon	409 920,00			
5900	Andre personalkostnader	96 000,00			
6000	Avskrivninger	855 350,00			
6050	Nedskrivning	-			
6300	Husleie	72 000,00			
6340	Lys og varme	265 000,00			
6500	Driftsmidler (kostpris < 15 000)	55 000,00			

Eksamen i finansregnskap våren 2019

6600	Vedlikehold bygning	268 950,00			
6700	Revisjonshonorarer	96 000,00			
6800	Kontorkostnader	201 050,00			
6900	Telefon og porto	46 500,00			
7000	Bilkostnader	195 000,00			
7300	Salgskostnader	149 800,00			
7500	Forsikring	180 000,00			
7770	Bank- og kortgebyrer	8 500,00			
7790	Andre driftskostnader	298 500,00			
7800	Tap ved salg av bil	5 500,00			
7830	Tap på fordringer	39 300,00			
8050	Renteinntekter		32 400,00		
8060	Valutagevinst (agiovinning)		10 108,00		
8070	Mottatt aksjeutbytte		5 625,00		
8075	Gevinst ved salg aksjer		14 800,00		
8080	Verdiøkning aksjer		38 320,00		
8100	Verdireduksjon aksjer	925,00			
8150	Rentekostnader	262 250,00			
8160	Valutatap (agiotap)	6 570,00			
8175	Tap ved salg av aksjer				
8300	Betalbar skatt	664 900,00			
8320	Endring i utsatt skatt	45 000,00			
8920	Avsatt utbytte	1 000 000,00			
8960	Overført annen egenkapital	869 361,00			
		35 310 373,00	35 310 373,00	16 542 970,00	16 542 970,00

**Din oppgave blir å sette opp det offisielle regnskapet etter regnskapslovens § 6-1 og § 6-2. Bruk oppsettet som ligger ved oppgaven.**

**Husk: Du skal fylle ut to eksemplarer. Dersom du ønsker en kopi selv må du fylle ut tre eksemplarer. Påfør kandidatnummer.**









Nr.		5400 Arbeidsgiveravgift	5480 - Arbeidsg.avg. påløpte feriepenger	7300 Reklame og annonser	7830 Tap på fordringer	8050 Renteinntekter	8060 Valutagevinst
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	Kassekreditt						
14	Renter						
15	2710-2740						
15	2700-2740						
	Overføres						

**Resultatregnskap**

Salgsinntekt

**Sum driftsinntekter**

Beh.ending varer i arb. og ferdigvarer

Forbruk materialer

Lønnskostnad

Avskrivning

Annen driftskostnad

Sum driftskostnader

**Driftsresultat**

Mottatt aksjeutbytte

Annen finansinntekt

Verdiendring finansielle instrumenter

Rentekostnader

Andre finanskostnader

Netto finansposter

**Resultat før skattekostnad**

Skattekostnad

**Årsresultat**

Styrets forslag til disponering av årsresultatet:

Avsatt utbytte

Overføres til/fra annen egenkapital

SUM

**Balanse per 31.12.**

**EIENDELER**

**Anleggsmidler**

Bygninger

Maskiner og anlegg

Biler, inventar og kontormaskiner

**Sum anleggsmidler**

**Omløpsmidler**

Varer

Kundefordringer

Andre fordringer

Markedsbaserte aksjer

Bankinnskudd, kontanter og  
lignende

**Sum omløpsmidler**

**SUM EIENDELER**

**EGENKAPITAL OG GJELD**

**Egenkapital**

Aksjekapital

Annen egenkapital

**Sum egenkapital**

**Gjeld**

Utsatt skatt

**Sum avsetning for forpliktelser**

Øvrig langsiktig gjeld

**Sum langsiktig gjeld**

Leverandørgjeld

Betalbar skatt

Skyldige offentlige avgifter

Utbytte

Annen kortsiktig gjeld

**Sum kortsiktig gjeld**

**SUM EGENKAPITAL OG GJELD**

