

EKSAMEN

Emnekode: SFB10413	Emnenavn: Finansregnskap
Dato: 4. desember 2018	Eksamenstid: 09.00 – 13.00
Hjelpemidler: 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 6 sider inklusiv denne forsiden. I tillegg kommer 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.	
Sensurfrist: 27. desember 2018 Karakterene blir publisert i Studentweb.	



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

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

AS Oker er en handelsbedrift, har 35 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 2017 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 2.12.17 fra Elkjøp for nettbrett og Pc-er levert samme dag.

Datautstyr (kontormaskiner)	70 000
Merverdiavgift	17 500
SUM	<u>87 500</u>

Forfall 21.12.17.

Utstyret skal aktiveres som kontormaskiner. Før fakturaen som leverandørgjeld.

2

Lønnsutbetaling for desember:

Brutto lønn	500 000
+ Utbetalt feriepenger	<u>20 000</u>
Sum	520 000
– Forskuddstrekk	<u>130 000</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 15. januar 2018. Arbeidsgiveravgift på de utbetalte feriepengene er beregnet og kostnadsført tidligere.

Lønnsutbetalingen ble belastet bankkontoen 10. desember 2017. Samtidig er forskuddstrekk blitt overført fra bankkonto (1920) til konto for trekkinnskudd (1950).

- 3 Overført kr 87 500 til Elkjøp til dekning av faktura (bilag 1) med forfall 21.12. Beløpet er blitt belastet bankkontoen på forfallsdagen.
- 4 Det ble kjøpt 3 000 aksjer i Elkem til en kurs på kr 29,- per aksje. Sluttseddel fra megleren ser slik ut:

3 000 aksjer i Elkem	87 000
+ Kurtasje	<u>300</u>

= Totalt	<u>87 300</u>
----------	---------------

Aksjene ble betalt 10.12.2017. Beløpet ble belastet bankkontoen (1920).

- 5 Utgående faktura datert 24.12.17 til Merkor AS for varer levert samme dag.

Varer	50 000
Merverdiavgift	<u>12 500</u>
Sum	<u>62 500</u>

Per 30 dager netto eller per 5 dager – 2%.

- 6 Fraktnota (regning) datert 29.12.17 vedrørende varer kjøpt i desember.

Frakt	3 000
Merverdiavgift	<u>750</u>
	<u>3 750</u>

Per 10 dager.

Føres som leverandørgjeld.

- 7 Bankgiro 29.12.17 fra Merkor AS på kr 61 250. Se postering 5. Differansen på kr 1 250 er kontantrabatt.
- 8 Annonsenota datert 30.12.17 fra Sarpsborg Arbeiderblad. Notaen gjelder annonsering i desember 2017 og forfaller 14. januar 2018. Notaen er på kr 17 500 inkl. mva. Før notaen som leverandørgjeld.
- 9 En faktura fra Merkel AG i Lübeck på 6 000 euro forfalt og ble betalt over bank 27.12.17. Kursen på euro den 27.12.17 er kr 9,88 slik at kontoen (1920) er blitt belastet med kr 59 280. Fakturaen ble bokført i november med kr 58 320 (kurs 9,72).
- 10 En av kundene til AS Oker, AS Oppe og Nede, har gått konkurs. Konkursåpningen fant sted 19.12.17. Fordringen på kr 30 000 inkl. mva. må i sin helhet anses som tapt.
- 11 Faktura datert 30.11.17 på kr 16 000 vedr. IT-tjenester er blitt betalt med giro over bank 29.12.17. Fakturaen ble bokført som leverandørgjeld i november.
- 12 Avgiftspliktig kontantsalg i perioden 19.12. – 31.12.17 er på kr 260 000. Pengene er gått inn på kassekredittkontoen.
- 13 Mottatt fra diverse kunder i perioden 19.12. – 31.12.17 kr 200 000. Beløpene er gått inn på konto for kassekreditt.
- 14 Melding fra banken om renter på innskuddskontoen (1920).

Renter på innskuddskonto (1920)	1 200
---------------------------------	-------

- 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.

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

Angi svaret på følgende måte:

OM (Ø) 22 000 (Kundefordringer), OM ® 9 000 (Varer), EK (Ø) 8 600 (netto inntekt), KG (Ø) 4 400 (Skyldig merverdiavgift), Resultat (FB) 8 600, K-strøm (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.

- 1 Inngående faktura datert 2.12.17 fra Elkjøp for nettbrett og Pcer levert samme dag.

Datautstyr (kontormaskiner)	70 000
Merverdiavgift	17 500
SUM	<u>87 500</u>

Forfall 21.12.17.

Utstyret skal aktiveres som kontormaskiner. Før fakturaen som leverandørgjeld.

- 3 Overført kr 87 500 til Elkjøp til dekning av faktura (bilag 1) med forfall 21.12. Beløpet er blitt belastet bankkontoen på forfallsdagen.
- 4 Det ble kjøpt 3 000 aksjer i Elkem til en kurs på kr 29,- per aksje. Sluttseddel fra megleren ser slik ut:

3 000 aksjer i Elkem	87 000
+ Kurtasje	<u>300</u>

= Totalt 87 300

Aksjene ble betalt 10.12.2017. Beløpet ble belastet bankkontoen (1920).

- 8 Annonsenota datert 30.12.17 fra Sarpsborg Arbeiderblad. Notan gjelder annonsering i desember 2017 og forfaller 14. januar 2018. Notan er på kr 17 500 inkl. mva. Før notan som leverandørgjeld.

- 14 Melding fra banken om renter på innskuddskontoen (1920).

Renter på innskuddskonto (1920) 1 200

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

Du får følgende oversikt over resultatregnskap og balanse for Innkjøpsgrossisten AS per 31.12.17:

		Resultat		Balanse	
1230	Biler			466 000	
1250	Inventar			102 000	
1280	Kontormaskiner			80 250	
1460	Varebeholdning			1 886 000	
1500	Kundefordringer			1 436 500	
1570	Andre kortsiktige fordringer				
1580	Avsetning tap på fordringer				25 000
1740	Forskuddsbetalte kostnader			20 000	
1810	Kortsiktige aksjer			197 000	
1900	Kontanter			19 000	
1920	Bankinnskudd			844 415	
1950	Trekkinnskudd			169 500	
2000	Aksjekapital				1 000 000
2050	Annen egenkapital				1 160 800
2120	Utsatt skattegjeld				60 000
2240	Banklån				210 000
2400	Leverandørgjeld				1 474 250
2500	Betalbar skatt				150 000
2600	Skattetrekk				161 000
2700	Utgående merverdiavgift				0
2710	Inngående merverdiavgift				0
2740	Oppgjørskonto merverdiavgift				239 720
2770	Skyldig arbeidsgiveravgift				103 625
2780	Påløpt arbeidsgiveravgift				66 270
2800	Avsatt utbytte				100 000
2940	Påløpt ferielønn				470 000
2960	Skyldige kostnader				0
3000	Avgiftspliktig omsetning		23 516 400		

3800	Salg av brukt bil		15 000		
4300	Varekjøp	17 138 120			
5000	Lønn	3 975 000			
5010	Ferielønn	477 000			
5400	Arbeidsgiveravgift	627 730			
5990	Andre personalkostnader	27 100			
6000	Avskrivninger	150 250			
6300	Husleie	180 000			
6340	Lys og varme	95 000			
6500	Driftsmidler (kostpris < 15000)	24 000			
6600	Vedlikehold bygning	0			
6700	Revisjonshonorarer	25 000			
6800	Kontorkostnader	45 500			
6900	Telefon og porto	20 150			
7000	Bilkostnader	118 000			
7300	Salgskostnader	92 100			
7500	Forsikring	46 000			
7770	Bank- og kortgebyrer	4 350			
7790	Andre driftskostnader	32 600			
7830	Tap på fordringer	27 500			
8050	Renteinntekter		15 000		
8060	Kursvinning valuta		3 000		
8070	Mottatt aksjeutbytte	0			
8080	Verdiøkning aksjer	0			
8100	Verdireduksjon aksjer	0			
8150	Rentekostnader	10 600			
8160	Kurstap valuta	0			
8300	Betalbar skatt	149 200			
8320	Endring i utsatt skatt		28 100		
8920	Avsatt utbytte	100 000			
8960	Overført annen egenkapital	212 300			
	Saldobalanse	23 577 500	23 577 500	5 220 665	5 220 665

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.