

# EKSAMEN

<b>Emnekode:</b> SFB10413	<b>Emnenavn:</b> Finansregnskap
<b>Dato:</b> 3. januar 2020	<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 samt sensorveiledning med 4 vedlegg. 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. januar 2020 Karakterene er tilgjengelige for studenter på Studentweb senest 2 virkedager etter oppgitt sensurfrist. <a href="http://www.hiof.no/studentweb">www.hiof.no/studentweb</a>	



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

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

AS Bomerang er en handelsbedrift, har 30 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 3.12.18 fra AS Inventargrossisten. Utstyret er levert samme dag.

Inventar	70 000
Merverdiavgift	<u>17 500</u>
SUM	<u>87 500</u>

Forfall 19.12.18.

Utstyret skal aktiveres som kontormaskiner. Før fakturaen som leverandørgjeld.

2

*Lønnsutbetaling for desember:*

Brutto lønn	500 000
+ Utbetalt feriepenger	<u>40 000</u>
Sum	540 000
– Forskuddstrekk	<u>160 000</u>
= Netto utbetalt	<u>380 000</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 87 500 til AS Inventargrossisten til dekning av faktura (postering 1) med forfall 19.12. Beløpet er blitt belastet bankkontoen på forfallsdagen.
- 4 Det ble kjøpt 3 000 aksjer i AS SmartBob til en kurs på kr 30,- per aksje. Sluttseddel fra megleren ser slik ut:

## Eksamen i finansregnskap januar 2020

3 000 aksjer i AS SmartBob	90 000
+ Kurtasje	<u>100</u>
= Totalt	<u>90 100</u>

Aksjene ble betalt 11.12.2018. Beløpet ble belastet bankkontoen (1920).

- 5 Utgående faktura datert 22.12.18 til Macro AS for varer levert samme dag.

Varer	40 000
Merverdiavgift	<u>10 000</u>
Sum	<u>50 000</u>

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

- 6 Fraktnota (regning) datert 27.12.18 vedrørende varer kjøpt i desember.

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

Per 10 dager.

Føres som leverandørgjeld.

- 7 Bankgiro 28.12.18 fra Macro AS på kr 49 000. Se postering 5. Differansen på kr 1 000 er kontantrabatt.
- 8 Annonsenota datert 29.12.18 fra Sarpsborg Arbeiderblad. Notan gjelder annonsering i desember 2018 og forfaller 15. januar 2019. Notan er på kr 10 000 inkl. mva. Før notan som leverandørgjeld.
- 9 En faktura fra Godis AB i Sverige på 8 000 SEK forfalt og ble betalt over bank 26.12.18. Kursen på SEK den 27.12.18 er kr 97,10 slik at kontoen (1920) er blitt belastet med kr 7 768. Fakturaen ble bokført i november med kr 7 800.
- 10 En av kundene til AS Bomerang har gått konkurs. Konkursåpningen fant sted 16.12.18. Fordringen på kr 30 000 inkl. mva. må i sin helhet anses som tapt.
- 11 Faktura datert 29.11.18 på kr 15 000 vedr. IT-tjenester er blitt betalt med giro over bank 28.12.18. Fakturaen ble bokført som leverandørgjeld i november.
- 12 Avgiftspliktig kontantsalg i perioden 19.12. – 31.12.18 er på kr 400 000. Pengene er gått inn på kassekredittkontoen.
- 13 Mottatt fra diverse kunder i perioden 19.12. – 31.12.18 kr 150 000. Beløpene er gått inn på konto for kassekreditt.

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

Renter på innskuddskonto (1920) 1 300

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 25 000 inkl. mva. Vareforbruket for dette salget beløper seg til kr 8 000.

**Hjelpesfigur**

Balansen						Resultat	K-strøm	
(Ø = økning. N = nedgang)						(FB/FV)	(P/N)	
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)	25 000	(kundefordringer)
OM	(N)	8 000	(varer)
EK	(Ø)	12 000	(netto inntekt = avanse)
KG	(Ø)	5 000	(skyldig merverdiavgift)
Resultat	(FB)	12 000	
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.

3 Overført kr 87 500 til AS Inventargrossisten til dekning av faktura (postering 1) med forfall 19.12. Beløpet er blitt belastet bankkontoen på forfallsdagen.

- 4 Det ble kjøpt 3 000 aksjer i AS SmartBob til en kurs på kr 30,- per aksje. Sluttseddel fra megleren ser slik ut:

3 000 aksjer i AS SmartBob	90 000
+ Kurtasje	<u>300</u>
= Totalt	<u>90 300</u>

Aksjene ble betalt 11.12.2018. Beløpet ble belastet bankkontoen (1920).

- 8 Annonsenota datert 29.12.18 fra Sarpsborg Arbeiderblad. Notan gjelder annonsering i desember 2018 og forfaller 15. januar 2019. Notan er på kr 10 000 inkl. mva. Før notan som leverandørgjeld.
- 10 En av kundene AS Bomerang har gått konkurs. Konkursåpningen fant sted 16.12.18. Fordringen på kr 30 000 inkl. mva. må i sin helhet anses som tapt.

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

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

Nr.	Konto	Resultat		Balanse	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit
1100	Driftsbygning			7 000 000	
1200	Maskiner			1 500 000	
1230	Biler			600 000	
1239	Salg av bil				
1250	Inventar			750 000	
1280	Kontormaskiner			450 000	
1400	Materialer			340 000	
1420	Varer i arbeid			90 000	
1440	Ferdigvarer			530 000	
1500	Kundefordringer			2 300 000	
1580	Avsetning tap på fordringer				15 000
1700	Forskuddsbetalte kostnader			10 000	
1810	DNB			12 000	
1811	Hydro			70 000	
1812	Seadrill Ltd				
1813	Elkem			69 000	
1814	Mowi			74 000	
1819	Salg av aksjer				
1900	Kontanter			5 000	
1920	Bankinnskudd			2 360 000	
1950	Trekkinnskudd			650 000	
2000	Aksjekapital				3 000 000
2050	Annen egenkapital				2 728 150
2120	Utsatt skatt				180 000
2240	Banklån				4 748 850
2400	Leverandørgjeld				540 000

## Eksamen i finansregnskap januar 2020

2500	Betalbar skatt				690 000
2600	Skattetrekk				650 000
2700	Utgående merverdiavgift				
2710	Inngående merverdiavgift				
2740	Skyldig merverdiavgift				790 000
2770	Skyldig arbeidsgiveravgift				445 000
2780	Påløpt arbeidsgiveravgift				273 000
2800	Avsatt utbytte				800 000
2900	Ubetalte kostnader				
2940	Påløpt feriepengar				1 950 000
3000	Avgiftspliktige salgsinntekter		33 550 000		
3100	Avgiftsfrie salgsinntekter		2 900 000		
3800	Gevinst ved salg av bil				
4000	Kjøp av materialer	7 400 000			
4290	Beholdningsendring f.varer	125 000			
5000	Lønn	16 900 000			
5010	Feriepengar	2 028 000			
5400	Arbeidsgiveravgift	2 668 000			
5450	Obligatorisk tjenestepensjon	390 000			
5900	Andre personalkostnader	100 000			
6000	Avskrivninger	860 000			
6050	Nedskrivning	-			
6300	Husleie	80 000			
6340	Lys og varme	250 000			
6500	Driftsmidler (kostpris < 15 000)	56 000			
6600	Vedlikehold bygning	267 500			
6700	Revisjonshonorarer	95 000			
6800	Kontorkostnader	199 050			
6900	Telefon og porto	43 000			
7000	Bilkostnader	196 000			
7300	Salgskostnader	150 000			
7500	Forsikring	175 900			
7770	Bank- og kortgebyrer	8 400			
7790	Andre driftskostnader	297 300			
7800	Tap ved salg av bil	6 000			
7830	Tap på fordringer	40 000			
8050	Renteinntekter		31 500		
8060	Valutagevinst (agiovinning)		10 200		
8070	Mottatt aksjeutbytte		4 500		
8075	Gevinst ved salg aksjer		13 000		
8080	Verdiøkning aksjer		37 000		
8100	Verdireduksjon aksjer	900			
8150	Rentekostnader	261 000			
8160	Valutatap (agiotap)	5 000			
8175	Tap ved salg av aksjer				
8300	Betalbar skatt	670 000			
8320	Endring i utsatt skatt	46 000			
8920	Avsatt utbytte	800 000			
8960	Overført annen egenkapital	2 428 150			
		<b>36 546 200</b>	<b>36 546 200</b>	<b>16 810 000</b>	<b>16 810 000</b>

Eksamen i finansregnskap januar 2020

**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.**

**Resultatregnskap**

Salgsinntekt

**Sum driftsinntekter**

Beh. endring 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**









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						