# **Kapittel 2 - Løsningsforslag kontrollspørsmål**

1. Et regnskap er en redegjørelse for anskaffelse og anvendelse av penger.
2. Regnskap føres fordi noen har stilt penger til disposisjon slik at en virksomhet kan drives, og regnskapet er en dokumentasjon på hva pengene er benyttet til.
3. Periodisering vil si at vi definerer hva *inntekter* og *kostnader* er. En inntekt er vederlag for utført arbeid en periode, mens en kostnad er forbrukte ressurser som har muliggjort den samme inntekten. Når en inntekt eller kostnad oppstår, skal de resultatføres.
4. Finansregnskapet, skatteregnskapet og driftsregnskapet.
5. Resultat, balanse og kontantstrøm.
6. Eiendeler = egenkapital + gjeld, som kan deles opp i: anleggsmidler + omløpsmidler = innskutt egenkapital + opptjent egenkapital + langsiktig gjeld + kortsiktig gjeld
7. Resultatet er en detaljering av opptjent egenkapital i balansen.
8. Skillet mellom kort og lang sikt trekkes gjerne ved 12 måneder. Kortsiktige poster i balansen er *omløpsmidler* og *kortsiktig gjeld.* Langsiktige poster er *anleggsmidler, egenkapital* og *langsiktig gjeld.*
9. Kostnad er forbruk, utgift er anskaffelse, og utbetaling pengestrømmen.
10. Kostnaden ved å låne penger, er renter, det vil si at periodens kostnad er kr 50 000. Avdrag er ingen kostnad.
11. Det er mulig da ikke alle poster i resultatet innebærer likviditetsendringer. På samme måte kan det ha funnet sted transaksjoner som ennå ikke fremkommer som inntekter eller kostnader i resultatet, men som likevel endrer banksaldoen (likviditeten). For eksempel investering i maskiner, anskaffelse av varelager, og opptak av lån.
12. Svaret på dette vil være individuelt, men regnskapet dokumenterer ressursforbruk, og balanseligningen gjør det mulig å systematisere hva vi eier og hva vi skylder, og hva dette har bidratt til i en gitt periode. Dette kan i neste instans benyttes til analyser som kan gi grunnlag for forbedringer.

# **Kapittel 2 - Løsningsforslag oppgaver**

1. Påvirkning bedriftens resultat (R) og likviditet (L):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Reduserer** | **Uendret** | **Forbedrer** |
| Sender tilbud til kunde |  | R/L |  |
| Kunden forhandler om prisen |  | R/L |  |
| Kontantsalg |  |  | R/L |
| Sender faktura med 30 dagers betalingsfrist |  | L | R |
| Kunden betaler faktura vi sendte over |  | R | L |
| Kontant kjøp av råvarer | L | R |  |
| Kjøp av råvarer på kreditt |  | R/L |  |
| Produksjon av råvarene | R | L |  |
| Betaling av råvarene kjøpt på kreditt | L | R |  |
| Betaling av merverdiavgift | L | R |  |
| Lønn bokføres og betales | R/L |  |  |
| Arbeidsgiveravgift bokføres | R | L |  |
| Arbeidsgiveravgift betales | L | R |  |
| Kjøp av nye møbler som betales kontant | L | R |  |
| Avskrivning på møblene | R | L |  |
| Opptak av nytt lån |  | R | L |
| Betaler avdrag på lån | L | R |  |
| Mottar rente på bankinnskudd |  |  | R/L |
| Betaler skatt for bedriften | L | R |  |
| Setter av skattetrekk for ansatte på sperret konto | L | R |  |
| Innbetaling av ny aksjekapital |  | R | L |
| Utbetaling av utbytte til eierne | L | R |  |

1. Påvirkning bedriftens balanse:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Eiendeler**  **Øker/Reduseres** | **Egenkapital**  **Øker/Reduseres** | **Gjeld**  **Øker/Reduseres** |
| Sender tilbud til kunde |  |  |  |
| Kunden forhandler om prisen |  |  |  |
| Kontantsalg | X | X |  |
| Sender faktura med 30 dagers betalingsfrist | X | X |  |
| Kunden betaler faktura vi sendte over | X |  |  |
| Kontant kjøp av råvarer | X |  |  |
| Kjøp av råvarer på kreditt | X |  | X |
| Produksjon av råvarene | X | X |  |
| Betaling av råvarene kjøpt på kreditt | X |  | X |
| Betaling av merverdiavgift | X |  | X |
| Lønn bokføres og betales | X | X |  |
| Arbeidsgiveravgift bokføres |  | X | X |
| Arbeidsgiveravgift betales |  | X | X |
| Kjøp av nye møbler som betales kontant | X |  |  |
| Avskrivning på møblene | X | X |  |
| Opptak av nytt lån | X |  | X |
| Betaler avdrag på lån | X |  | X |
| Mottar rente på bankinnskudd | X | X |  |
| Betaler skatt for bedriften | X |  | X |
| Setter av skattetrekk for ansatte på sperret konto | X |  | X |
| Innbetaling av ny aksjekapital | X | X |  |
| Utbetaling av utbytte til eierne | X |  | X |

1. Livid Jeans AS – årets innkjøp:

UB varer = IB varer + kjøp – forbruk

(1 000 000 + 100 000) = 1 000 000 + x – 5 000 000

1 100 000 – 1 000 000 + 5 000 000 = x

Kjøp ekskl. mva. = kr 5 100 000

1. Economia AS – varekjøpet inkl. mva.:

Solgte varers kostpris: 125 000/1,25 × (1 – 60 %) = 40 000

Varekjøp = varekostnad – beholdningsreduksjon

Varekjøp = 40 000 – 30 000

Varekjøp inkl. mva. = 10 000 × 1,25 = kr 12 500

1. Lineære avskrivninger:

Lineære avskrivninger per år = (anskaffelsesverdi – utrangeringsverdi)/forventet levetid i antall år

Lineære avskrivninger = (kr 1 000 000 – 0)/5 år = kr 200 000

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **År** | **Inngående balanse (kr)** | **Årets avskrivning (kr)** | **Utgående balanse (kr)** |
| 1 | 1 000 000 | 200 000 | 800 000 |
| 2 | 800 000 | **200 000** | 600 000 |
| 3 | 600 000 | 200 000 | 400 000 |
| 4 | 400 000 | 200 000 | 200 000 |
| 5 | 200 000 | 200 000 | 0 |
| **Sum** |  | **1 000 000** |  |

*Ved lineære avskrivninger blir årlig avskrivning den samme, gitt at avskrivningene løper fra 1. januar.*

1. Resultat før skatt etter regnskapsføring av avskrivninger:

Årlige lineære avskrivning: (kr 600 000 – kr 60 000)/5 år = kr 108 000 per år.

Årets avskrivning: kr 108 000/12 mnd. × 2 mnd. = kr 18 000

Årets resultat før skatt = kr 900 000 – kr 18 000 = kr 882 000

1. Austmann AS – differanse lineære avskrivninger og produksjonsenhetsmetoden. (*Det anbefales å løse oppgaven ved hjelp av regneark).* Lineære avskrivninger:

Årlige lineære avskrivning: (kr 50 000 000 – kr 5 000 000)/10 år = kr 4 500 000 per år.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **År** | **Inngående balanse (kr)** | **Årets avskrivning (kr)** | **Utgående balanse (kr)** |
| 1 | 50 000 000 | 4 500 000 | 45 500 000 |
| 2 | 45 500 000 | 4 500 000 | 41 000 000 |
| 3 | 41 000 000 | 4 500 000 | **36 500 000** |
| 4 | 36 500 000 | 4 500 000 | 32 000 000 |
| 5 | 32 000 000 | 4 500 000 | 27 500 000 |
| 6 | 27 500 000 | 4 500 000 | 23 000 000 |
| 7 | 23 000 000 | 4 500 000 | 18 500 000 |
| 8 | 18 500 000 | 4 500 000 | 14 000 000 |
| 9 | 14 000 000 | 4 500 000 | 9 500 000 |
| 10 | 9 500 000 | 4 500 000 | 5 000 000 |
| **Sum** |  | **45 000 000** |  |

Produksjonsenhetsmetoden: Avskrivning år 1: (kr 50 000 000 – kr 5 000 000) × = kr 1 607 143. For de øvrige år endres kun telleren i uttrykket etter parentesen.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **År** | **Inngående balanse (kr)** | **Årets avskrivning (kr)** | **Utgående balanse (kr)** |
| 1 | 50 000 000 | 1 607 143 | 48 392 857 |
| 2 | 48 392 857 | 2 410 714 | 45 982 143 |
| 3 | 45 982 143 | 4 017 857 | **41 964 286** |
| 4 | 41 964 286 | 4 017 857 | 37 946 429 |
| 5 | 37 946 429 | 4 821 429 | 33 125 000 |
| 6 | 33 125 000 | 5 223 214 | 27 901 786 |
| 7 | 27 901 786 | 5 424 107 | 22 477 679 |
| 8 | 22 477 679 | 5 625 000 | 16 852 679 |
| 9 | 16 852 679 | 5 825 893 | 11 026 786 |
| 10 | 11 026 786 | 6 026 786 | 5 000 000 |
| **Sum** |  | **45 000 000** |  |

Ved utløpet av år 3 er differansen av verdien kr 41 964 286 – kr 36 500 000 = kr 5 464 286 høyere ved bruk av produksjonsenhetsmetoden til avskrivninger enn ved bruk av lineære avskrivninger.

1. Avskrivninger saldometoden – anskaffelsesverdi:

Saldoavskrivninger de neste år = (inngående balanse anleggsmiddelet) × Saldoavskrivningssats

Verdi ved begynnelsen av år 3: 320 000 = X × 20 % ⇒ X = 320 000/0,20 = 1 600 000. Også i år 2 var avskrivningene 20 %, det vil si at verdien ved årets slutt er 80 % av verdien ved årets begynnelse: 1 600 000/0,80 = 2 000 000, og dermed ved inngangen til år 1: 2 000 000/0,80 = 2 500 000. Kjøpesummen blir dermed 2 500 000 × 1,25 = kr 3 125 000

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **År** | **IB** | **Årets avskrivning** | **UB** |
| 1 | 2 500 000 | 500 000 | 2 000 000 |
| 2 | 2 000 000 | 400 000 | 1 600 000 |
| 3 | 1 600 000 | 320 000 | 1 280 000 |
| 4 | 1 280 000 | 256 000 | 1 024 000 |
| 5 | 1 024 000 | 204 800 | 819 200 |
|  | Osv. | Osv. | Osv. |

1. Trondheim Kino – gavekort:

Trondheim Kino må periodisere inntekten, og legge opptjeningsprinsippet til grunn. De har i prinsippet fått innvilget et lån fra en kunde. Innbetalingen føres for eksempel debet konto 1920 Bank kr 216 og kredit konto 2970 Uopptjent inntekt kr 216, det vil si som balanseposter. Når gavekortet benyttes til neste år, kan de inntektsføre for eksempel kredit konto 3000 Inntekt kr 192,86. Motposten blir debet Uopptjent Inntekt kr 216 og kredit Utgående mva. kr 23,14. Merverdiavgift kan ikke innkreves før tjenesten er levert, unntatt i spesielle tilfeller. Vi kommer fra beløpet inkl. mva. til eks. mva. slik: kr 216/1,12 = kr 192,86. Mva. = kr 216 – kr 192,86 = kr 23,14.

1. Hurtigruten – restrukturering:

Resultateffekten det aktuelle året var kr 0. Kostnadene ble tatt da avsetningen ble foretatt, antagelig året før. Avsetningen for restrukturering ble nok gjort med utgangspunkt i sammenstillingsprinsippet og prinsippet om beste estimat. Avsetningen for rettstvister ble antagelig gjort med utgangspunkt i forsiktighetsprinsippet, sammenstillingsprinsippet og beste estimat–prinsippet. I tillegg ligger nok også kongruensprinsippet til grunn ved at avsetningene er resultatført, og ikke tatt direkte mot egenkapitalen. Alt i alt: periodisering.

1. Aker – garantiarbeider:

Dette er basert på sammenstillingsprinsippet som sier at de ressurser som medgår for å frembringe en inntekt, skal bokføres i samme periode.

1. Telenor og Statoil – nedskrivinger:

Verdiendring på aksjer påvirker neppe driftsresultatet for Telenor, det påvirker antagelig finansresultatet. For Statoil derimot, blir driftsresultatet mest sannsynlig forverret med 53,9 milliarder kroner.

1. Fire ulike tilnærminger til bokføring

*Balanseligningen:*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **AM** | **+** | **OM** | **+** | **Bank** | **=** | **IEK** | **+** | **OEK** | **+** | **LG** | **+** | **KG** |
|  |  |  |  | +25 000 | = |  |  | +25 000 |  |  |  |  |
|  |  | +10 000 |  |  | = |  |  | +10 000 |  |  |  |  |
|  |  |  |  | –5000 | = |  |  | –5000 |  |  |  |  |
|  |  | +8000 |  |  | = |  |  |  |  |  |  | + 8000 |

*T–kontoer (uten periodeavslutning):*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kundefordringer** | |  | **Bank** | |  | **Varelager** | |
| 2) 10 000 |  |  | 1) 25 000 |  |  | 4) 8000 |  |
|  |  |  |  | 3) 5000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Leverandørgjeld** | |  | **Inntekter** | |  | **Reisekostnader** | |
|  | 4) 8000 |  |  | 1) 25 000 |  | 3) 5000 |  |
|  |  |  |  | 2) 10 000 |  |  |  |

*Tabellarisk basert på T–konto:*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Saldobalanse 01.09.** | | **Posteringer** | | **Resultat** | | **Saldobalanse 30.09.** | |
| **Tekst** | **Debet** | **Kredit** | **Debet** | **Kredit** | **Debet** | **Kredit** | **Debet** | **Kredit** |
| Varelager ferdigvarer |  |  | 8000 |  |  |  | 8000 |  |
| Kundefordringer |  |  | 10 000 |  |  |  | 10 000 |  |
| Bankinnskudd |  |  | 25 000 | 5000 |  |  | 25 000 | 5000 |
| Annen egenkapital |  |  |  | 30 000 |  |  |  | 30 000 |
| Leverandørgjeld |  |  |  | 8000 |  |  |  | 8000 |
| Inntekter – kontantsalg |  |  |  | 25 000 |  | 25 000 |  |  |
| Inntekter – kredittsalg |  |  |  | 10 000 |  | 10 000 |  |  |
| Reisekostnader |  |  | 5000 |  | 5000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  | 5000 | 35 000 |  |  |
| Overført annen EK |  |  | 30 000 |  | 30 000 |  |  |  |
| **Sum** |  |  | **78 000** | **78 000** | **35 000** | **35 000** | **38 000** | **38 000** |

*Tabellarisk basert på fortegnskontoer:*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kontotekst** | **01.09.** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **30.09.** |
| Varelager ferdigvarer |  |  |  |  | +8000 |  | +8000 |
| Kundefordringer |  |  | +10 000 |  |  |  | +10 000 |
| Bankinnskudd |  | +25 000 |  | –5000 |  |  | +20 000 |
| Annen egenkapital |  |  |  |  |  | –30 000 | –30 000 |
| Leverandørgjeld |  |  |  |  | –8000 |  | –8000 |
| Inntekter |  | –25 000 | –10 000 |  |  |  | –35 000 |
| Reisekostnader |  |  |  | +5 000 |  |  | +5000 |
| Overført annen egenkapital |  |  |  |  |  | +30 000 | +30 000 |
| **Kontroll:** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

1. Bokføring av ni transaksjoner: *Balanseligningen (bank og mva. skilt ut av pedagogiske hensyn):*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **AM** | **+** | **OM** | **+** | **Bank** | **=** | **IEK** | **+** | **OEK** | **+** | **LG** | **+** | **KG** | **+** | **Mva.** |
| 1 |  |  | +125 |  |  | = |  |  | +100 |  |  |  |  |  | +25 |
| 2 |  |  | +60 |  | –75 | = |  |  |  |  |  |  |  |  | –15 |
| 3 |  |  |  |  | –30 | = |  |  | –10 |  | –20 |  |  |  |  |
| 4 | +30 |  |  |  |  | = |  |  |  |  |  |  | +37,5 |  | –7,5 |
| 5 |  |  | –125 |  | +125 | = |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  | +187,5 | = |  |  | +150 |  |  |  |  |  | +37,5 |
|  |  |  | –60 |  |  | = |  |  | –60 |  |  |  |  |  |  |
| 7 | –10 |  |  |  |  | = |  |  | –10 |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  | –37,5 | = |  |  |  |  |  |  | –37,5 |  |  |
| 9 |  |  |  |  | –40 | = |  |  |  |  |  |  |  |  | –40 |
| **Sum** | 150 | | | | | = | 150 | | | | | | | | |

*Tabellarisk med fortegnskonto:*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kontonr.** | **Kontotekst** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **Sum** |
| 1280 | Kontormaskiner |  |  |  | +30 |  |  | –10 |  |  |  | +20 |
| 1460 | Varer for salg |  | +60 |  |  |  | –60 |  |  |  |  | 0 |
| 1500 | Kundefordringer | +125 |  |  |  | –125 |  |  |  |  |  | 0 |
| 1920 | Bankinnskudd |  | –75 | –30 |  | +125 | +187,5 |  | –37,5 | –40 |  | +130 |
| 2050 | Annen egenkapital |  |  |  |  |  |  |  |  |  | –170 | –170 |
| 2220 | Langsiktig lån |  |  | +20 |  |  |  |  |  |  |  | +20 |
| 2400 | Leverandørgjeld |  |  |  | –37,5 |  |  |  | +37,5 |  |  | 0 |
| 2740 | Samlekonto mva. | –25 | +15 |  | +7,5 |  | –37,5 |  |  | +40 |  | 0 |
| 3000 | Inntekter | –100 |  |  |  |  | –150 |  |  |  |  | –250 |
| 4300 | Varer for salg |  |  |  |  |  | +60 |  |  |  |  | +60 |
| 6000 | Avskrivninger |  |  |  |  |  |  | +10 |  |  |  | +10 |
| 8150 | Rentekostnader |  |  | +10 |  |  |  |  |  |  |  | +10 |
| 8960 | Overført annen egenkapital |  |  |  |  |  |  |  |  |  | +170 | +170 |
| **Sum** |  | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

1. Economia AS – Bokføring av lønn (ved løsningen under er det benyttet fortegnskontoer. Det er selvsagt intet i veien får å benytte T–kontoer eller tabellarisk avslutning basert på T–kontoer):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **D/K** | **Kontonr.** | **Kontotekst** | **Beregning** | | | | **Beløp** | |
| D | 5000 | Lønn |  |  |  |  | +800 000 | |
| K | 2380 | Kassakreditt |  |  |  |  | –800 000 | |
| D | 1950 | Skattetrekk, bank |  |  |  |  | +300 000 | |
| K | 2600 | Skattetrekk |  |  |  |  | –300 000 | |
| D | 5180 | Feriepenger | kr 800 000 | × | 12 % | = | +96 000 | |
| K | 2940 | Påløpte feriepenger |  |  |  |  | –96 000 | |
| D | 5400 | Arbeidsgiveravgift | kr 800 000 | × | 14,1 % | = | +112 800 | |
| K | 2770 | Skyldig arbeidsgiveravgift |  |  |  |  | –112 800 | |
| D | 5182 | Arbeidsgiveravgift feriepenger | kr 96 000 | × | 14,1 % | = | +13536 | |
| K | 2780 | Påløpt arbeidsgiveravgift |  |  |  |  | –13536 | |
| **Kontroll:** | | | | | | | | **0** | |

1. Blink Print & Design AS – mva. å betale:

Utgående mva. = kr 5 000 000 × 25 % = kr 1 250 000

Inngående mva. = kr 2 000 000 × 25 % = kr 500 000

Skyldig mva. = kr 1 250 000 – kr 500 000 = kr 750 000

1. Bedriften Barb AS – utbetaling driftskostnader inkl. mva.:

Betalt i år inkl. mva. = kostnadsført i år inkl. mva. + ubetalt ved årets begynnelse inkl. mva. – ubetalt ved årets slutt inkl. mva.

Betalt i år = kr 1 030 000 × 1,25 + kr 87 500 – kr 50 000

Betalt i år = 1 325 000

1. Bedriften Wire AS – driftskostnader:

Kostnad i år = Totalt betalt i år – Betalt i år, kostnad i fjor + Betalt til neste år, kostnad i år

Kostnad i år = kr 1 000 000 – kr 100 000 + kr 50 000

Kostnad i år = kr 950 000

1. Kisses AS – resultatførte driftskostnader:

Kostnad i år = totalt betalt i år ekskl. mva. – betalt i år, kostnad i fjor – betalt i år, kostnad til neste år

Kostnad i år = kr 263 750/1,25 – kr 22 000 – kr 13 000

Kostnad i år = kr 176 000