

Løsningsforslag med ferdigmodell til oppgavene 5.5, 5.8 og 5.10 i læreboka

Oppgave 5.5

Navn/oppg.: Oppgave 5.5		Firma: Per Ask Sportsutstyr								
Periode:										
Dato	Bilag nr.	Tekst	Debetkonto			Kreditkonto			Brutto beløp	Netto-beløp
			Nr.	Kontonavn	Mva	Nr.	Kontonavn	Mva		
31.des		Saldobalanse	1250	Inventar					73 400,00	73 400,00
31.des		Saldobalanse	1460	Innkj. varer for videres (lager					354 000,00	354 000,00
31.des		Saldobalanse	1700	Forskuddsbetalt leiekostnad					12 000,00	12 000,00
31.des		Saldobalanse	1900	Kontanter					15 100,00	15 100,00
31.des		Saldobalanse	1920	Bankinnskudd					193 800,00	193 800,00
31.des		Saldobalanse				2050	Ask kapital		342 500,00	342 500,00
31.des		Saldobalanse	2060	Ask privat					204 700,00	204 700,00
31.des		Saldobalanse				2240	Pantelån		228 000,00	228 000,00
31.des		Saldobalanse				2740	Oppgjørskonto mva		15 600,00	15 600,00
31.des		Saldobalanse				2960	A. påløpt kostnad		18 600,00	18 600,00
31.des		Saldobalanse				3000	Salgsinntekt, avg. plikt.		2 657 400,00	2 657 400,00
31.des		Saldobalanse	4300	Innkj. varer for vid. salg					1 760 400,00	1 760 400,00
31.des		Saldobalanse	6300	Leie lokaler					84 000,00	84 000,00
31.des		Saldobalanse	6800	Kontorrekvisita					25 700,00	25 700,00
31.des		Saldobalanse	6900	Telefon					29 700,00	29 700,00
31.des		Saldobalanse	7790	Annen kostnad					500 300,00	500 300,00
31.des		Saldobalanse				8050	Annen renteinntekt		3 500,00	3 500,00
31.des		Saldobalanse	8150	Annen rentekostnad					12 500,00	12 500,00
31.des		Avskrivning inventar	6017	Avskrivning inventar		1250	Inventar		14 000,00	14 000,00
31.des		Nedgang varebeholdning	4300	Innkj. varer for vid. salg		1460	Innkj. varer for videres (lager		34 000,00	34 000,00
31.des		Økning forskuddsbetalt husleie	1700	Forskuddsbetalt leiekostnad		6300	Leie lokaler		12 000,00	12 000,00
31.des		Overført Ask privat	2050	Ask kapital		2060	Ask privat		204 700,00	204 700,00
31.des		Endr.sk. r. og div.driftskostn.	2960	A. påløpt kostnad		7790	Annen kostnad		7 400,00	7 400,00
31.des		Årsresultat til Ask kapital	8960	Overf. a. egenkapital		2050	Ask kapital		219 700,00	219 700,00

Modellen mangler konto 2950 Skyldige renter. Skyldige renter per 01.01. og 31.12. er derfor slått sammen med det beløpet som står på 2960 Annen påløpt kostnad.

Per Ask Sportsutstyr

Balanse

Eiendeler	
Anleggsmidler:	
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	
Maskiner og anlegg	
Driftsløsøre, inventar, verktøy m.v	59 400
Finansielle anleggsmidler	
Sum anleggsmidler	59 400
Omløpsmidler:	
Varer	320 000
Fordringer:	
Kundefordringer	
Andre fordringer	24 000
Sum fordringer	24 000
Bankinnskudd, kontanter o.l	208 900
Sum omløpsmidler	552 900
Sum eiendeler	612 300

Egenkapital og gjeld	
Egenkapital	
Aksjekapital	
Annen egenkapital	357 500
Sum egenkapital	357 500
Langsiktig gjeld	
Sum langsiktig gjeld	228 000
Kortsiktig gjeld:	
Gjeld til kredittinstitusjoner (kassekreditt m.v)	
Leverandørgjeld	
Betalbar skatt	
Skattetrekk og andre trekk	
Skyldige offentlige avgifter	15 600
Utbytte	
Annen kortsiktig gjeld	11 200
Sum kortsiktig gjeld	26 800
Sum egenkapital og gjeld	612 300

Resultatregnskap

Salgsinntekt	2 657 400
Annen driftsinntekt	
Sum driftsinntekter	2 657 400
Varekostnad	1 794 400
Endring i beholdning ViA og Fv	
Lønnskostnad	
Avskrivning	14 000
Annen driftskostnad	620 300
Sum driftskostnader	2 428 700
Driftsresultat	228 700
Annen rente- og finansinntekt	3 500
Annen rente- og finanskostnad	12 500
Ordinært resultat før skattekostnad	219 700
Skattekostnad på ordinært resultat	
Ordinært resultat	219 700
Ekstraordinær inntekt	
Ekstraordinær kostnad	
Skattekostnad på ekstraordinært resultat	
Årsresultat	219 700
Overføringer:	
Avsatt utbytte	
Overføringer annen egenkapital	219 700
Udekket tap	
Sum overføringer	219 700

Nøkkeltall:	
Resultatgrad	8,7 %
Totalkapitalrentabilitet	37,9 %
Egenkapitalrentabilitet før skatt	61,5 %
Likviditetsgrad 1	2 063,1 %
Likviditetsgrad 2	869,0 %
Egenkapitalprosent	58,4 %
Arbeidskapital	526 100
Langs. kap/(anleggsmidler + 1/2 varelager)	266,9 %

Oppgave 5.8 Bordal og Rød DA, posteringer NB! I læreboka er ferielønn oppført med feil kontonummer. Rett konto er 5020.

Navn/oppg.: Oppgave 5.8		Firma: Bordal og Rød DA								
Periode: 2014										
Dato	Bilag nr.	Tekst	Debetkonto			Kreditkonto			Brutto beløp	Netto-beløp
			Nr.	Kontonavn	Mva	Nr.	Kontonavn	Mva		
31.des		Saldobalanse	1230	Biler					428 300,00	428 300,00
31.des		Saldobalanse	1250	Inventar					245 000,00	245 000,00
31.des		Saldobalanse	1460	Innkj. varer for videres (lager					1 170 000,00	1 170 000,00
31.des		Saldobalanse	1740	Forskuddsbetalt lønn					32 000,00	32 000,00
31.des		Saldobalanse	1700	Forskuddsbetalt leiekostnad					25 500,00	25 500,00
31.des		Saldobalanse	1900	Kontanter					2 430,00	2 430,00
31.des		Saldobalanse	1950	Bankinnsk. for skattetr.					20 650,00	20 650,00
31.des		Saldobalanse				2051	Bordal Kapital		494 000,00	494 000,00
31.des		Saldobalanse				2052	Rød kapital		382 000,00	382 000,00
31.des		Saldobalanse	2061	Bordal privat					459 000,00	459 000,00
31.des		Saldobalanse	2062	Rød privat					391 000,00	391 000,00
31.des		Saldobalanse				2380	Kassekreditt		370 600,00	370 600,00
31.des		Saldobalanse				2600	Forskuddstrekk (skattetr.)		20 650,00	20 650,00
31.des		Saldobalanse				2740	Oppgjørskonto mva		127 210,00	127 210,00
31.des		Saldobalanse				2770	Skyldig arb.gj.avgift		21 250,00	21 250,00
31.des		Saldobalanse				2780	Påløpt arbeids giveravg.		14 830,00	14 830,00
31.des		Saldobalanse				2940	Skyldige feriepenger		105 180,00	105 180,00
31.des		Saldobalanse				3000	Salgsinntekt, avg. plikt.		8 983 740,00	8 983 740,00
31.des		Saldobalanse	4300	Innkj. varer for vid. salg					6 009 800,00	6 009 800,00
31.des		Saldobalanse	5000	Lønn til ansatte					876 500,00	876 500,00
31.des		Saldobalanse	5020	Feriepenger					105 180,00	105 180,00
31.des		Saldobalanse	5400	Arbeids giveravgift					123 570,00	123 570,00
31.des		Saldobalanse	5401	Arb.g.avg. av påløpt feriel.					14 830,00	14 830,00
31.des		Saldobalanse	7090	A. kostnad transp.m					116 500,00	116 500,00
31.des		Saldobalanse	7790	Annen kostnad					470 600,00	470 600,00
31.des		Saldobalanse	8150	Annen rentekostnad					28 600,00	28 600,00
31.des		Avskrivning biler	6010	Avskrivning biler		1230	Biler		128 490,00	128 490,00
31.des		Avskrivning inventar	6017	Avskrivning inventar		1250	Inventar		69 000,00	69 000,00
31.des		Beholdningsnedgang varer	4300	Innkj. varer for vid. salg		1460	Innkj. varer for videres (lager		120 000,00	120 000,00
31.des		Nedgang forskuddsbetalt lønn	5000	Lønn til ansatte		1740	Forskuddsbetalt lønn		5 000,00	5 000,00
31.des		Økning forskuddsbetalt husleie	1700	Forskuddsbetalt leiekostnad		7790	Annen kostnad		25 500,00	25 500,00
31.des		Overført Bordal privat	2051	Bordal Kapital		2061	Bordal privat		459 000,00	459 000,00
31.des		Overført Rød privat	2052	Rød kapital		2062	Rød privat		391 000,00	391 000,00
31.des		Bordals andel av overskuddet	8960	Overf. a. egenkapital		2051	Bordal Kapital		470 585,00	470 585,00
31.des		Røds andel av overskuddet	8960	Overf. a. egenkapital		2052	Rød kapital		470 585,00	470 585,00

Bordal og Rød DA**Balanse 2014**

Eiendeler	
Anleggsmidler:	
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	
Maskiner og anlegg	
Driftsløsøre, inventar, verktøy m.v	475 810
Finansielle anleggsmidler	
Sum anleggsmidler	475 810
Omløpsmidler:	
Varer	1 050 000
Fordringer:	
Kundefordringer	
Andre fordringer	78 000
Sum fordringer	78 000
Bankinnskudd, kontanter o.l	23 080
Sum omløpsmidler	1 151 080
Sum eiendeler	1 626 890

Egenkapital og gjeld	
Egenkapital	
Aksjekapital	
Annen egenkapital	967 170
Sum egenkapital	967 170
Langsiktig gjeld	
Sum langsiktig gjeld	
Kortsiktig gjeld:	
Gjeld til kredittinstitusjoner (kassekreditt m.v)	370 600
Leverandørgjeld	
Betalbar skatt	
Skattetrekk og andre trekk	20 650
Skyldige offentlige avgifter	163 290
Utbytte	
Annen kortsiktig gjeld	105 180
Sum kortsiktig gjeld	659 720
Sum egenkapital og gjeld	1 626 890

Resultatregnskap 2014

Salgsinntekt	8 983 740
Annen driftsinntekt	
Sum driftsinntekter	8 983 740
Varekostnad	6 129 800
Endring i beholdning ViA og Fv	
Lønnskostnad	1 125 080
Avskrivning	197 490
Annen driftskostnad	561 600
Sum driftskostnader	8 013 970
Driftsresultat	969 770
Annen rente- og finansinntekt	
Annen rente- og finanskostnad	28 600
Ordinært resultat før skattekostnad	941 170
Skattekostnad på ordinært resultat	
Ordinært resultat	941 170
Ekstraordinær inntekt	
Ekstraordinær kostnad	
Skattekostnad på ekstraordinært resultat	
Årsresultat	941 170
Overføringer:	
Avsatt utbytte	
Overføringer annen egenkapital	941 170
Udekket tap	
Sum overføringer	941 170
Nøkkeltall:	
Resultatgrad	10,8 %
Totalkapitalrentabilitet	59,6 %
Egenkapitalrentabilitet før skatt	97,3 %
Likviditetsgrad 1	174,5 %
Likviditetsgrad 2	15,3 %
Egenkapitalprosent	59,4 %
Arbeidskapital	491 360
Langs. kap/(anleggsmidler + 1/2 varelager)	96,6 %

Årsresultatet er kr 941 170. Det blir fordelt med kr 470 585 på hver av deltakerne.

Forskjellen mellom selskapsformene ANS og DA: se det andre løsningsforslaget, evt. læreboka kapittel 1.

Oppgave 5.10 Henko AS

Denne oppgaven egner seg ikke for ferdigmodellen som mangler kontonumre for samlekontoe. Vi har latt posten Diverse eiendeler få kontonummer 1100 (Bygninger). Til Diverse gjeld har vi brukt konto 2240 (Pantelån) og Diverse kostnader har fått kontonummer 7790

Oppgave a), b), c), f) og g): Se det andre løsningsforslaget

d) Posteringer ved bruk av ferdigmodell:

Navn/oppg.: Oppgave 5.10		Firma: Henko AS								
Periode: 2014										
Dato	Bilag nr.	Tekst	Debetkonto			Kreditkonto			Brutto beløp	Netto-beløp
			Nr.	Kontonavn	Mva	Nr.	Kontonavn	Mva		
31.des		Foreløpig råbalanse	1100	Bygning					1 610 000,00	1 610 000,00
31.des		Foreløpig råbalanse				2000	Aksjekapital		300 000,00	300 000,00
31.des		Foreløpig råbalanse				2050	Annen egenkapital		515 000,00	515 000,00
31.des		Foreløpig råbalanse	2500	Betalbar skatt, ikke utl.					98 000,00	98 000,00
31.des		Foreløpig råbalanse				2500	Betalbar skatt, ikke utl.		94 000,00	94 000,00
31.des		Foreløpig råbalanse	2510	Betalbar skatt, utlignet		2510	Betalbar skatt, utlignet		98 000,00	98 000,00
31.des		Foreløpig råbalanse	2800	Avsatt utbytte		2800	Avsatt utbytte		80 000,00	80 000,00
31.des		Foreløpig råbalanse				2240	Pantelån		339 000,00	339 000,00
31.des		Foreløpig råbalanse				3000	Salgsinntekt, avg. plikt.		3 720 000,00	3 720 000,00
31.des		Foreløpig råbalanse	7790	Annen kostnad					3 260 000,00	3 260 000,00
31.des		Skattekostnad 2014	8300	Betalbar skatt		2500	Betalbar skatt, ikke utl.		128 200,00	128 200,00
31.des		Avsatt utbytte for 2014	8920	Avsatt utbytte		2800	Avsatt utbytte		96 000,00	96 000,00
31.des		Overført til annen egenkapital	8960	Overf. a. egenkapital		2050	Annen egenkapital		235 800,00	235 800,00

e) Resultat og balanse. Sammenlikn med oppsettet i det andre løsningsforslaget.

Navn:/oppgavenr.: Oppgave 5.10

Henko AS

Balanse 2014

Eiendeler	
Anleggsmidler:	
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	1 610 000
Maskiner og anlegg	
Driftsløsøre, inventar, verktøy m.v	
Finansielle anleggsmidler	
Sum anleggsmidler	1 610 000
Omløpsmidler:	
Varer	
Fordringer:	
Kundefordringer	
Andre fordringer	
Sum fordringer	
Bankinnskudd, kontanter o.l	
Sum omløpsmidler	
Sum eiendeler	1 610 000

Egenkapital og gjeld	
Egenkapital	
Aksjekapital	300 000
Annen egenkapital	750 800
Sum egenkapital	1 050 800
Langsiktig gjeld	
Sum langsiktig gjeld	339 000
Kortsiktig gjeld:	
Gjeld til kredittinstitusjoner (kassekreditt m.v)	
Leverandørgjeld	
Betalbar skatt	124 200
Skattetrekk og andre trekk	
Skyldige offentlige avgifter	
Utbytte	96 000
Annen kortsiktig gjeld	
Sum kortsiktig gjeld	220 200
Sum egenkapital og gjeld	1 610 000

Resultatregnskap 2014

Salgsinntekt	3 720 000
Annen driftsinntekt	
Sum driftsinntekter	3 720 000
Varekostnad	
Endring i beholdning ViA og Fv	
Lønnskostnad	
Avskrivning	
Annen driftskostnad	3 260 000
Sum driftskostnader	3 260 000
Driftsresultat	460 000
Annen rente- og finansinntekt	
Annen rente- og finanskostnad	
Ordinært resultat før skattekostnad	460 000
Skattekostnad på ordinært resultat	128 200
Ordinært resultat	331 800
Ekstraordinær inntekt	
Ekstraordinær kostnad	
Skattekostnad på ekstraordinært resultat	
Årsresultat	331 800
Overføringer:	
Avsatt utbytte	96 000
Overføringer annen egenkapital	235 800
Udekket tap	
Sum overføringer	331 800

Nøkkeltall:	
Resultatgrad	12,4 %
Totalkapitalrentabilitet	28,6 %
Egenkapitalrentabilitet før skatt	43,8 %
Likviditetsgrad 1	
Likviditetsgrad 2	
Egenkapitalprosent	65,3 %
Arbeidskapital	-220 200
Langs. kap/(anleggsmidler + 1/2 varelager)	86,3 %