

Løsningsforslag med ferdigmodell til oppgavene 4.6, 4.7, 4.9, 4.11, 4.12 og 4.13 i læreboka

Siden ferdigmodellen har en mer spesifisert kontoplan enn læreboka, er det i noen tilfeller brukt andre kontoer enn i det første løsningsforslaget som er lagt ut.

NB! I disse oppgavene må kunder og leverandører legges inn i med egne kontoer i kontoplanen.

Oppgave 4.6

Kunder: 15 001 Vibeke Lund, Drøbak
15 002 Linda Fredriksen, Oslo

Leverandører: 24 001 Nils Jensen, Tønsberg
24 002 PC-Import AS

Konteringsliste for april:

Navn/oppg.: Oppgave 4.6		Firma: Arne Kristiansen										
Periode: April 2014												
Dato	Bilag nr.	Tekst	Debetkonto			Kreditkonto			Brutto beløp	Netto-beløp	2700 Utg. mva	2710 Inng. mva
			Nr.	Kontonavn	Mva	Nr.	Kontonavn	Mva				
02.apr	1	Kontorrekvisita	7790	Annen kostnad	1	2380	Kassekreditt		625,00	500,00		125,00
03.apr	2	Utg. faktura til Vibeke Lund	15001	Vibeke Lund		3000	Salgsinntekt, avg. plikt.	2	10 125,00	8 100,00	-2 025,00	
10.apr	3	Inng. faktura fra Nils Jensen	4300	Innkj. varer for vid. salg	1	24001	Nils Jensen		18 750,00	15 000,00		3 750,00
13.apr	4	Mottatt fra Vibeke Lund	2380	Kassekreditt		15001	Vibeke Lund		10 125,00	10 125,00		
15.apr	5	Strømregning	7790	Annen kostnad	1	2380	Kassekreditt		5 250,00	4 200,00		1 050,00
17.apr	6	Utg. faktura til Linda Fredriksen	15002	Linda Fredriksen		3000	Salgsinntekt, avg. plikt.	2	13 750,00	11 000,00	-2 750,00	
25.apr	7	Overført til Nils Jensen	24001	Nils Jensen		2380	Kassekreditt		18 750,00	18 750,00		
27.apr	8	Innkjøp datautstyr	1250	Inventar	1	24002	PC -Import AS		21 250,00	17 000,00		4 250,00
30.apr	9	Salgssammendrag	1900	Kontanter		3000	Salgsinntekt, avg. plikt.	2	10 640,00	8 512,00	-2 128,00	
30.apr	9	Salgssammendrag	2380	Kassekreditt		3000	Salgsinntekt, avg. plikt.	2	33 110,00	26 488,00	-6 622,00	
30.apr	10	Overført utgående mva.	2700	Utgående mva		2740	Oppgjørskonto mva		13 525,00		13 525,00	
30.apr	11	Overført inngående avgift	2740	Oppgjørskonto mva		2710	Inngående mva		9 175,00			-9 175,00

Kjøp av datautstyr er ført på konto 1250 Inventar. Alternativt kunne beløpet vært ført på konto 1280 Kontormaskiner. Det er gått ut fra en grenseverdi på kr 15 000 for hva som kan utgiftsføres.

Det er i april registrert utgående avgift på i alt kr 13 525 og inngående avgift på kr 9 175. Overføringene av disse beløpene til oppgjørskontoen for merverdiavgift er postert. Dette er strengt tatt ikke nødvendig, for modellen overfører beløpene automatisk til omsetningsoppgaven.

RF-0002 Alminnelig omsetningsoppgave

- Hovedoppgave
- Korrigert oppgave
- Tillleggsoppgave

Termin type	<input type="text"/>	Termin oppgaveperiode	<input type="text" value="2"/>	År	2014
-------------	----------------------	-----------------------	--------------------------------	----	------

Arne Kristiansen	Org. nr
	Kontonr.

	Grunnlag	Beregnet avgift	Forklaring til postene
Post 1 Samlet omsetning og uttak innenfor og utenfor merverdiavgiftsloven (mva-loven)	<input type="text" value="54 100"/>		
Post 2 Samlet omsetning og uttak innenfor mva-loven. Summen av postene 3, 4, 5 og 6. Avgift ikke medregnet	<input type="text" value="54 100"/>		
Post 3 Omsetning og uttak i post 2 som fritatt for merverdiavgift	<input type="text"/>		
Post 4 Omsetning og uttak i post 2 med høy sats og beregnet avgift 25 %	<input type="text" value="54 100"/>	+ <input type="text" value="13 525"/>	
Post 5 Omsetning og uttak i post 2 med middels sats og beregnet avgif 15 %	<input type="text"/>	+ <input type="text"/>	
Post 6 Omsetning og uttak i post 2 med lav sats og beregnet avgift 8 %	<input type="text"/>	+ <input type="text"/>	
Post 7 Tjenester kjøpt fra utlandet, og beregnet avgift 25 %	<input type="text"/>	+ <input type="text"/>	
Post 8 Fradragberettiget inngående avgift, høy sats		- <input type="text" value="9 175"/>	
Post 9 Fradragberettiget inngående avgift, middels sats		- <input type="text"/>	
Post 10 Fradragberettiget inngående avgift, lav sats		- <input type="text"/>	
11 Avgift til gode		<input type="text"/>	
11 Avgift å betale		<input type="text" value="4 350"/>	

c) Bedriften skylder kr 4 350 i merverdiavgift for 2. termin 2014. (Bedriften hadde ikke noen virksomhet i mars). Betalingsfrist: 10. juni 2014.

Oppgave 4.7

Legg til følgende kontoer i kontoplanen:

Kunder:

15 001 Mons Wangen

15 002 Mona Mork

Leverandører:

24 001 Oslo Bilreparasjon AS

24 002 Nora Industrier AS

24 003 Huseby Møbler AS

Posteringer i juni:

Navn/oppg.: Oppgave 4.7		Firma: Optimus AS											
Periode: Juni 2014													
Dato	Bilag nr.	Tekst	Debetkonto			Kreditkonto			Mva	Brutto beløp	Netto-beløp	2700 Utg. mva	2710 Inng. mva
			Nr.	Kontonavn	Mva	Nr.	Kontonavn	Mva					
02.jun	1	Bensin til varebil	7000	Drivstoff bil	1	1920	Bankinnskudd		525,00	420,00		105,00	
04.jun	2	Service på varebil	7090	A. kostnad transp.m	1	24001	Oslo Bilreparasjon AS		3 000,00	2 400,00		600,00	
10.jun	3	Utg. faktura til Mons Wangen	15001	Mons Wangen		3000	Salgsinntekt, avg. plikt.	2	16 375,00	13 100,00	-3 275,00		
14.jun	4	Overf. til Oslo Bilreparasjon AS	24001	Oslo Bilreparasjon AS		1920	Bankinnskudd		3 000,00	3 000,00			
18.jun	5	Betalt telefonregning	6900	Telefon	1	1920	Bankinnskudd		2 250,00	1 800,00		450,00	
20.jun	6	Inng.fakt.fra Nora Industrier AS	4300	Innkj. varer for vid. salg	1	24002	Nora Industrier AS		23 750,00	19 000,00		4 750,00	
25.jun	7	Frimerker	6940	Porto	1	1900	Kontanter		175,00	140,00		35,00	
25.jun	8	Husleie	6300	Leie lokaler		1920	Bankinnskudd		6 000,00	6 000,00			
26.jun	9	Utg.faktura til Mona Mork	15002	Mona Mork		3000	Salgsinntekt, avg. plikt.	2	28 125,00	22 500,00	-5 625,00		
28.jun	10	Inng.fakt.fra Huseby Møbler AS	4300	Innkj. varer for vid. salg	1	24003	Huseby Møbler AS		21 000,00	16 800,00		4 200,00	
30.jun	11	Mottatt fra Mons Wangen	1920	Bankinnskudd		15001	Mons Wangen		16 375,00	16 375,00			
30.jun	12	Overført utg. avg.	2700	Utgående mva		2740	Oppgjørskonto mva		8 900,00		8 900,00		
30.jun	13	Overført inng. Avgift	2740	Oppgjørskonto mva		2710	Inngående mva		10 140,00			-10 140,00	

Månedene mai og juni utgjør 3. termin for merverdiavgift. Siden vi ikke kjenner merverdiavgiftsbeløpene for mai, kan vi ikke fylle ut omsetningsoppgaven for den aktuelle terminen. Som vi ser har Optimus AS større inngående enn utgående avgift i juni. For denne måneden isolert sett har bedriften til gode kr 1 240 i merverdiavgift.

Oppgave 4.9

Posteringer:

20.des		Saldobalanse	1250	Inventar				93 000,00	93 000,00		
20.des		Saldobalanse	1460	Innkj. varer for videres (lager				220 000,00	220 000,00		
20.des		Saldobalanse	15007	Julie Hartvigsen				135 000,00	135 000,00		
20.des		Saldobalanse	15010	Finn Gregersen Motor AS				21 000,00	21 000,00		
20.des		Saldobalanse	1900	Kontanter				4 200,00	4 200,00		
20.des		Saldobalanse			2050	Fjeldstad kapital		220 100,00	220 100,00		
20.des		Saldobalanse	2060	Fjeldstad privat				150 600,00	150 600,00		
20.des		Saldobalanse			2380	Kassekreditt		153 400,00	153 400,00		
20.des		Saldobalanse			24006	Fredrik Josefsen		78 500,00	78 500,00		
20.des		Saldobalanse			2700	Utgående mva		48 400,00		-48 400,00	
20.des		Saldobalanse	2710	Inngående mva				25 500,00			25 500,00
20.des		Saldobalanse			3000	Salgsinntekt, avg. plikt.		930 000,00	930 000,00		
20.des		Saldobalanse	4300	Innkj. varer for vid. salg				590 000,00	590 000,00		
20.des		Saldobalanse	6300	Leie lokaler				84 000,00	84 000,00		
20.des		Saldobalanse	6900	Telefon				25 800,00	25 800,00		
20.des		Saldobalanse	7500	Forsikringspremie				9 400,00	9 400,00		
20.des		Saldobalanse	7790	Annen kostnad				67 300,00	67 300,00		
20.des		Saldobalanse	8150	Annen rentekostnad				4 600,00	4 600,00		
21.des	867	Utg.fakt.til Julie Hartvigsen	15007	Julie Hartvigsen	3000	Salgsinntekt, avg. plikt.	2	15 625,00	12 500,00	-3 125,00	
23.des	868	Mottatt fra F.Gregersen Motor AS	2380	Kassekreditt	15010	Finn Gregersen Motor AS		21 000,00	21 000,00		
24.des	869	Kontorrekvisita	7790	Annen kostnad	1	2380	Kassekreditt	500,00	400,00		100,00
27.des	870	Faktura fra Fredrik Josefsen	4300	Innkj. varer for vid. salg	1	24006	Fredrik Josefsen	4 875,00	3 900,00		975,00
31.des	871	Overført privatkonto	2050	Fjeldstad kapital	2060	Fjeldstad privat		150 600,00	150 600,00		
31.des	872	Beholdningsøkning varer	1460	Innkj. varer for videres (lager	4300	Innkj. varer for vid. salg		20 000,00	20 000,00		
31.des	873	Avskrivning inventar	6017	Avskrivning inventar	1250	Inventar		9 300,00	9 300,00		
31.des	874	Overført utgående avgift	2700	Utgående mva	2740	Oppgjørskonto mva		51 525,00		51 525,00	
31.des	875	Overført inngående avgift	2740	Oppgjørskonto mva	2710	Inngående mva		26 575,00			-26 575,00
31.des	876	Overført årsresultat til EK	8960	Overf. a. egenkapital	2050	Fjeldstad kapital		167 800,00	167 800,00		

- Konto 1500 kundefordringer er erstattet med konto 15007 Julie Hartvigsen AS og konto 15010 Finn Gregersen Motor AS.
- Kontonummeret til Finn Gregersen Motor AS er endret fra 15012 til 15010 for å få plass i kontoplanen.
- Konto 2400 Leverandørgjeld er erstattet med konto 24006 Fredrik Josefsen.
- Ved innlegging av saldolister og avslutningsposter er merverdiavgiftskoder fjernet. De aktuelle beløpene er allerede nettobeløp.
- I læreboka er beløpet for avskrivninger falt ut. Det skal være kr 9 300.
- Saldoene per 20.12. på kontoene 2700 og 2710 representerer merverdiavgift for perioden 1.11 – 20.12. 2014. Vi legger til utg. og inng. mva. for perioden 21.12. – 31.12. før kontoene avsluttes mot 2740.

b) Regnskapsprogrammet avslutter regnskapet automatisk, og produserer disse avslutningskontoene:

Katrine Fjeldstad

Balanse Året 2014

Resultatregnskap Året 2014

Eiendeler	
Anleggsmidler:	
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	
Maskiner og anlegg	
Driftsløsøre, inventar, verktøy m.v	83 700
Finansielle anleggsmidler	
Sum anleggsmidler	83 700
Omløpsmidler:	
Varer	240 000
Fordringer:	
Kundefordringer	150 625
Andre fordringer	
Sum fordringer	150 625
Bankinnskudd, kontanter o.l	4 200
Sum omløpsmidler	394 825
Sum eiendeler	478 525

Egenkapital og gjeld	
Egenkapital	
Aksjekapital	
Annen egenkapital	237 300
Sum egenkapital	237 300
Langsiktig gjeld	
Sum langsiktig gjeld	
Kortsiktig gjeld:	
Gjeld til kredittinstitusjoner (kassekreditt m.v)	132 900
Leverandørgjeld	83 375
Betalbar skatt	
Skattetrekk og andre trekk	
Skyldige offentlige avgifter	24 950
Utbytte	
Annen kortsiktig gjeld	
Sum kortsiktig gjeld	241 225
Sum egenkapital og gjeld	478 525

Salgsinntekt	942 500
Annen driftsinntekt	
Sum driftsinntekter	942 500
Varekostnad	573 900
Endring i beholdning VIA og Fv	
Lønnskostnad	
Avskrivning	9 300
Annen driftskostnad	186 900
Sum driftskostnader	770 100
Driftsresultat	172 400
Annen rente- og finansinntekt	
Annen rente- og finanskostnad	4 600
Ordinært resultat før skattekostnad	167 800
Skattekostnad på ordinært resultat	
Ordinært resultat	167 800
Ekstraordinær inntekt	
Ekstraordinær kostnad	
Skattekostnad på ekstraordinært resultat	
Årsresultat	167 800
Overføringer:	
Avsatt utbytte	
Overføringer annen egenkapital	167 800
Udekket tap	
Sum overføringer	167 800

Nøkkeltall:	
Resultatgrad	18,3 %
Totalkapitalrentabilitet	36,0 %
Egenkapitalrentabilitet før skatt	70,7 %
Likviditetsgrad 1	163,7 %
Likviditetsgrad 2	64,2 %
Egenkapitalprosent	49,6 %
Arbeidskapital	153 600
Langs. kap/(anleggsmidler + 1/2 varelager)	116,5 %

c)

Saldoliste kunder

Kundenr	Kunde	Saldo
15001		0
15002		0
15003		0
15004		0
15005		0
15006		0
15007	Julie Hartvigsen	150 625
15008		0
15009		0
15010	Finn Gregersen Motor	0
Sum		150 625

Saldoliste leverandører

Lev. nr	Leverandør	Saldo
24001		0
24002		0
24003		0
24004		0
24005		0
24006	Fredrik Josefsen	83 375
24007		0
24008		0
24009		0
24010		0
Sum		83 375

Omsetningsoppgave for 6. termin 2014

	Grunnlag	Beregnet avgift
Post 1 Samlet omsetning og uttak innenfor og utenfor merverdiavgiftsloven (mva-loven)	206 100	
Post 2 Samlet omsetning og uttak innenfor mva-loven. Summen av postene 3, 4, 5 og 6. Avgift ikke medregnet	206 100	
Post 3 Omsetning og uttak i post 2 som fritatt for merverdiavgift		
Post 4 Omsetning og uttak i post 2 med høy sats og beregnet avgift 25 %	206 100	+ 51 525
Post 5 Omsetning og uttak i post 2 med middels sats og beregnet avgift 15 %		+
Post 6 Omsetning og uttak i post 2 med lav sats og beregnet avgift 8 %		+
Post 7 Tjenester kjøpt fra utlandet, og beregnet avgift 25 %		+
Post 8 Fradragberettiget inngående avgift, høy sats		- 26 575
Post 9 Fradragberettiget inngående avgift, middels sats		-
Post 10 Fradragberettiget inngående avgift, lav sats		-
11 Avgift til gode		
11 Avgift å betale		24 950

d) Som vist i omsetningsoppgaven skylder Katrine Fjeldstad kr 24 950 i merverdiavgift for 6. termin.

Oppgave 4.11

a) og b) Posteringer og avslutning

Navn/oppg.: Oppgave 4.11		Firma: Knut Jørgensen											
Periode: Januar 2014													
Dato	Bilag nr.	Tekst	Debetkonto			Kreditkonto			Brutto beløp	Netto-beløp	2700 Utg. mva	2710 Inng. mva	
			Nr.	Kontonavn	Mva	Nr.	Kontonavn	Mva					
01.jan		Inngående balanse	1230	Biler				17 000,00	17 000,00				
01.jan		Inngående balanse	1250	Inventar				15 300,00	15 300,00				
01.jan		Inngående balanse	1460	Innkj. varer for videres (lager				24 200,00	24 200,00				
01.jan		Inngående balanse	15008	Hjalmar Mjøs				55 200,00	55 200,00				
01.jan		Inngående balanse	1900	Kontanter				3 950,00	3 950,00				
01.jan		Inngående balanse			2050	Jørgensen kapital		36 100,00	36 100,00				
01.jan		Inngående balanse			2380	Kassekreditt		20 400,00	20 400,00				
01.jan		Inngående balanse			24006	Berglund AS		48 950,00	48 950,00				
01.jan		Inngående balanse			2740	Oppgjørskonto mva		10 200,00	10 200,00				
03.jan	1	Faktura fra Facit AS	1280	Kontormaskiner	1	24007	Facit AS	19 750,00	15 800,00		3 950,00		
05.jan	2	Kontorrekvisita	7790	Annen kostnad	1	1900	Kontanter	250,00	200,00		50,00		
05.jan	3	Faktura til Hjalmar Mjøs	15008	Hjalmar Mjøs		3000	Salgsinntekt, avg. plikt.	8 125,00	6 500,00	-1 625,00			
06.jan	4	Faktura fra Berglund AS	4300	Innkj. varer for vid. salg	1	24006	Berglund AS	17 500,00	14 000,00		3 500,00		
08.jan	5	Kreditnota til Hjalmar Mjøs	3000	Salgsinntekt, avg. plikt.	2	15008	Hjalmar Mjøs	750,00	600,00	150,00			
09.jan	6	Kreditnota fra Berglund AS	24006	Berglund AS		4300	Innkj. varer for vid. salg	1 750,00	1 400,00		-350,00		
10.jan	7	Overført til Berglund AS	24006	Berglund AS		2380	Kassekreditt	48 950,00	48 950,00				
13.jan	8	Overført til Facit AS	24007	Facit AS		2380	Kassekreditt	19 750,00	19 750,00				
15.jan	9	Mottatt fra Hjalmar Mjøs	2380	Kassekreditt		15008	Hjalmar Mjøs	55 200,00	55 200,00				
15.jan	10	Mottatt fra Hjalmar Mjøs	2380	Kassekreditt		15008	Hjalmar Mjøs	7 375,00	7 375,00				
16.jan	11	Overført til Berglund AS	24006	Berglund AS		2380	Kassekreditt	15 750,00	15 750,00				
20.jan	12	Privatuttak	2060	Jørgensen privat		2380	Kassekreditt	8 000,00	8 000,00				
28.jan	13	Faktura til Bj. Helgheim	15009	Bj. Helgheim		3000	Salgsinntekt, avg. plikt.	8 500,00	6 800,00	-1 700,00			
31.jan	14	Salgssammendrag	2380	Kassekreditt		3000	Salgsinntekt, avg. plikt.	14 000,00	11 200,00	-2 800,00			
31.jan	14	Salgssammendrag	1900	Kontanter		3000	Salgsinntekt, avg. plikt.	1 000,00	800,00	-200,00			
31.jan	15	Reduksjon varelager	4300	Innkj. varer for vid. salg		1460	Innkj. varer for videres (lager	3 000,00	3 000,00				
31.jan	16	Avskrivning varebil	6010	Avskrivning biler		1230	Biler	1 000,00	1 000,00				
31.jan	17	Avskrivning inventar	6017	Avskrivning inventar		1250	Inventar	500,00	500,00				
31.jan	18	Overført utg.avg.	2700	Utgående mva		2740	Oppgjørskonto mva	6 175,00		6 175,00			
31.jan	19	Overført inng.avg.	2740	Oppgjørskonto mva		2710	Inngående mva	7 150,00			-7 150,00		
31.jan	20	Overført privatkonto	2050	Jørgensen kapital		2060	Jørgensen privat	8 000,00	8 000,00				
31.jan	21	Overført månedsres.til EK	8960	Overf. a. egenkapital		2050	Jørgensen kapital	7 400,00	7 400,00				

Avsluttet regnskap for januar 2014:

Navn:/oppgavenr.: Oppgave 4.11

Knut Jørgensen

Balanse Januar 2014

Resultatregnskap Januar 2014

Eiendeler	
Anleggsmidler:	
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	
Maskiner og anlegg	
Driftsløsøre, inventar, verktøy m.v	46 600
Finansielle anleggsmidler	
Sum anleggsmidler	46 600
Omløpsmidler:	
Varer	21 200
Fordringer:	
Kundefordringer	8 500
Andre fordringer	
Sum fordringer	8 500
Bankinnskudd, kontanter o.l	4 700
Sum omløpsmidler	34 400
Sum eiendeler	81 000

Salgsinntekt	24 700
Annen driftsinntekt	
Sum driftsinntekter	24 700
Varekostnad	15 600
Endring i beholdning VIA og Fv	
Lønnskostnad	
Avskrivning	1 500
Annen driftskostnad	200
Sum driftskostnader	17 300
Driftsresultat	7 400
Annen rente- og finansinntekt	
Annen rente- og finanskostnad	
Ordinært resultat før skattekostnad	7 400
Skattekostnad på ordinært resultat	
Ordinært resultat	7 400
Ekstraordinær inntekt	
Ekstraordinær kostnad	
Skattekostnad på ekstraordinært resultat	
Årsresultat	7 400
Overføringer:	
Avsatt utbytte	
Overføringer annen egenkapital	7 400
Udekket tap	
Sum overføringer	7 400

Egenkapital og gjeld	
Egenkapital	
Aksjekapital	
Annen egenkapital	35 500
Sum egenkapital	35 500
Langsiktig gjeld	
Sum langsiktig gjeld	
Kortsiktig gjeld:	
Gjeld til kredittinstitusjoner (kassekreditt m.v)	36 275
Leverandørgjeld	
Betalbar skatt	
Skattetrekk og andre trekk	
Skyldige offentlige avgifter	9 225
Utbytte	
Annen kortsiktig gjeld	
Sum kortsiktig gjeld	45 500
Sum egenkapital og gjeld	81 000

Nøkkeltall:	
Resultatgrad	30,0 %
Totalkapitalrentabilitet	9,1 %
Egenkapitalrentabilitet før skatt	20,8 %
Likvidetsgrad 1	75,6 %
Likvidetsgrad 2	29,0 %
Egenkapitalprosent	43,8 %
Arbeidskapital	-11 100
Langs. kap/(anleggsmidler + 1/2 varelager)	62,1 %

Kommentar til merverdiavgiftskontoene:

Skyldig merverdiavgift på kr 10 200 per 01.01. gjelder 6. termin 2013. Beløpet forfaller til betaling den 10.02.2014.

I januar er inngående merverdiavgift kr 7 150 og utgående merverdiavgift kr 6 175. For denne måneden isolert sett har bedriften til gode kr 975. Nettogjelden på oppgjørskontoen for mva. utgjør derfor per 31.01. kr 9 225.

I denne oppgaven har vi overført inn- og utgående mva. til oppgjørskontoen i slutten av januar. Det er vanlig å utsette denne overføringen til terminen er slutt. I dette tilfellet (1. termin 2014) til slutten av februar.

Oppgave 4.12

a) Posteringer

Navn/oppg.: Oppgave 4.12		Firma: Printerkjøp Arne Wangen										
Periode:												
Dato	Bilag nr.	Tekst	Debetkonto			Kreditkonto			Brutto beløp	Netto-beløp	2700 Utg. mva	2710 Inng. mva
			Nr.	Kontonavn	Mva	Nr.	Kontonavn	Mva				
04.feb	92	Faktura fra IBM	4300	Innkj. varer for vid. salg	1	24001	IBM Norge		63 750,00	51 000,00		12 750,00
07.feb	93	Faktura fra City Reklame AS	7320	Reklamekostnad	1	24003	City Reklame AS		22 500,00	18 000,00		4 500,00
10.feb	94	Faktura til Britt Lund	15001	Britt Lund		3000	Salgsinntekt, avg. plikt.	2	15 500,00	12 400,00	-3 100,00	
11.feb	95	Mottatt fra Britt Lund	2380	Kassekreditt		15001	Britt Lund		15 190,00	15 190,00		
11.feb	96	Bokført kontanrabatt til B.Lund	3000	Salgsinntekt, avg. plikt.	2	15001	Britt Lund		310,00	248,00	62,00	
14.feb	97	Overført til IBM Norge	24001	IBM Norge		2380	Kassekreditt		62 475,00	62 475,00		
14.feb	98	Bokført kontanrabatt fra IBM	24001	IBM Norge		4300	Innkj. varer for vid. salg	1	1 275,00	1 020,00		-255,00
16.feb	99	Kjøpt varebil fra Bilhuset AS	1230	Biler	1	24002	Bilhuset AS		225 000,00	180 000,00		45 000,00
17.feb	100	Overført til Bilhuset AS	24002	Bilhuset AS		2380	Kassekreditt		213 750,00	213 750,00		
17.feb	101	Bokført rabatt varebil	24002	Bilhuset AS		1230	Biler	1	11 250,00	9 000,00		-2 250,00
22.feb	102	Overført til City Reklame AS	24003	City Reklame AS		2380	Kassekreditt		21 825,00	21 825,00		
22.feb	103	Bokført rabatt reklameoppdrag	24003	City Reklame AS		7320	Reklamekostnad	1	675,00	540,00		-135,00

b) Varebilens kostpris er kr 171 000 (kjøpesum – rabatt, eksklusive fradragsberettiget inngående mva.)

Oppgave 4.13

Navn/oppg.: Oppgave 4.13			Firma: Ole Martinsen									
Periode:												
Dato	Bilag nr.	Tekst	Debetkonto			Kreditkonto			Brutto beløp	Netto-beløp	2700 Utg. mva	2710 Inng. mva
			Nr.	Kontonavn	Mva	Nr.	Kontonavn	Mva				
03.jan	1	Kjøpt kontorrekvisita	7790	Annen kostnad	1	1900	Kontanter		125,00	100,00		25,00
05.jan	2	Betalt strøm	6340	Lys, varme	1	2380	Kassekreditt		2 500,00	2 000,00		500,00
07.jan	3	Utg. faktura til Tone Hansen	15001	Tone Hansen		3000	Salgsinntekt, avg. plikt.	2	6 500,00	5 200,00	-1 300,00	
10.jan	4	Inng.faktura fra Norgros AS	4300	Innkj. varer for vid. salg	1	24001	Norgros AS		28 750,00	23 000,00		5 750,00
11.jan	5	Overført til Norgros AS	24001	Norgros AS		2380	Kassekreditt		27 887,00	27 887,00		
11.jan	6	Bokført rabatt varekjøp	24001	Norgros AS		4300	Innkj. varer for vid. salg	1	863,00	690,40		-172,60
15.jan	7	Porto	6940	Porto	1	1900	Kontanter		200,00	160,00		40,00
17.jan	8	Mottatt fra Tone Hansen	2380	Kassekreditt		15001	Tone Hansen		6 370,00	6 370,00		
17.jan	9	Bokført rabatt varesalg	3000	Salgsinntekt, avg. plikt.	2	15001	Tone Hansen		130,00	104,00	26,00	
20.jan	10	Faktura fra Kontor AS	1250	Inventar	1	24002	Kontor AS		25 000,00	20 000,00		5 000,00
20.jan	11	Overført til Kontor AS	24002	Kontor AS		2380	Kassekreditt		24 500,00	24 500,00		
20.jan	12	Bokført rabatt på inventarkjøp	24002	Kontor AS		1250	Inventar	1	500,00	400,00		-100,00