



ØKONOMISTYRING

Tilleggsoppgaver kapittel 5

Tilleggsoppgave T-5.1

En bedrift gir dette utdraget av regnskapet per 31.12.14:

Dato	Tekst	1700 Forskudds- betalt husleie	6300 Husleie
1.1.	Inngående balanse	15 000	
31.12.	Sum posteringer		97 500
	-		
31.12.	Økning forskuddsbetalt husleie	7 500	7 500
31.12.	Råbalanse	22 500	97 500
31.12.	Resultat		90 000
31.12.	Til balanse	22 500	
		22 500	97 500

Svar på disse spørsmålene:

- Hvor stor er den forskuddsbetalte husleien per 31.12.?
- Hva er husleieutgiften?
- Hva er husleiekostnaden?

Tilleggsoppgave T-5.2

Denne oppgaven egner seg for bruk av ferdigmodell. Du kan også løse oppgaven i et system med kontokolonner. Du finner arbeidsbok og løsningsforslag for dette alternativet. Ved bruk av ferdigmodell kan du sammenlikne posteringer og resultatet med dette.

Henriksen & Johnsen ANS har denne foreløpige saldobalansen per 18.12.2014:

Kontonr.	Konto	Debet	Kredit
1230	Varebil	212 000	
1460	Varebeholdning	438 000	
1900	Kontanter	4 300	
1920	Bankinnskudd	236 700	
2051	Henriksen kapital		371 000
2052	Johnsen kapital		267 800
2061	Henriksen privat	284 500	
2062	Johnsen privat	258 000	
2240	Lån i banken		129 000
2700	Utgående merverdiavgift		98 800
2710	Inngående merverdiavgift	64 400	
2740	Oppgjørskonto merverdiavgift		
3000	Avgiftspliktig varesalg		4 834 600
4300	Varekjøp	3 734 600	
6010	Avskrivninger varebil		
7090	Varebilkostnader	63 900	
7790	Andre driftskostnader	404 800	
		5 701 200	5 701 200

I slutten av desember har Henriksen & Johnsen ANS noen bilag som ikke er registrert.

20.12.	<i>Kvittering nettgiro</i>		
	Betalt telefonregning for 4. kvartal	kr	6 200
	25 % merverdiavgift	kr	1 550
			<u>kr 7 750</u>
23.12.	<i>Kvittering nettgiro</i>		
	Betalt husleie for januar 2014	kr	17 000
24.12.	<i>Kvittering bankkort</i>		
	Kjøpt kontorrekvisita	kr	300
	25 % merverdiavgift	kr	75
			<u>kr 375</u>
27.12.	<i>Kvittering bankkort</i>		
	Kjøpt vinterdekk til varebilen	kr	6 600
	25 % merverdiavgift	kr	1 650
			<u>kr 8 250</u>
31.12.	<i>Salgssammendrag 16. - 31.12.</i>		
	Betalt med bankkort	kr	77 600
	Betalt kontant	kr	34 000
	Sum avgiftspliktig salg medregnet mva.		<u>kr 111 600</u>
31.12.	<i>Innskuddskvittering/brukskonto</i>		
	Bankinnskudd	kr	30 000
31.12.	<i>Internt bilag</i>		
	Varebeholdning per 31.12. er kr 352 000		
	Endring i varebeholdningen	kr	?
31.12.	<i>Internt bilag</i>		
	Saldo på privatkontoene overført til kontoene for egenkapital	kr	?
31.12.	<i>Internt bilag</i>		
	Varebilen skal avskrives med 20 % av restverdien	kr	?
31.12.	<i>Internt bilag</i>		
	Overført utgående merverdiavgift til oppgjørskonto	kr	?
	Overført inngående merverdiavgift til oppgjørskonto	kr	?
31.12.	<i>Internt bilag</i>		
	Av overskuddet skal Henriksen ha kr 200 000 og Johnsen skal ha kr 150 000. Resten deles likt.		

- a) Registrer bilagene. Begynn med bilag nummer 956. Opprett eventuelle nye kontoer.
b) Avslutt regnskapet per 31.12.2014.

Tilleggsoppgave T-5.3

Ved regnskapsavslutningen for året 2014 får du disse opplysningene om skattene i et aksjeselskap:

Beregnet skatt for 2013 (IB)	kr 60 000
Utlignet skatt for 2013 (sept. 2014)	kr 58 000
Forskuddsskatt for 2013, betalt i 2014	kr 56 000
Restskatt for 2013, betalt i okt. 2014	kr ?
Beregnet skatt for 2014	kr 70 000

1. Beregn restskatten for 2013.
2. Beregn skattekostnaden for 2014.
3. Vis alle posteringene som blir foretatt på skattekontoene i løpet av 2014. Alle skattebetalingene belastes konto for bankinnskudd. Avslutt skattekontoene per 31.12. 2014.

Tilleggsoppgave T-5.4

- a) Forklar alle posteringene på kontoene nedenfor. Posteringene er merket med nummer, og du skal referere til disse numrene når du svarer på oppgaven.

Dato	Nummer	2500		2510		8300	
		Betalbar skatt		Skattebetaling		Skattekostnad	
01.01.	1		60 000				
15.02.	2			30 000			
15.04.	3			30 000			
10.10.	4	62 000			62 000		
31.10.	5			2 000			
31.12.	6		72 000			72 000	

- b) Avslutt kontoene

Tilleggsoppgave T-5.5

I regnskapet til Frodo AS finner vi dette sammendraget av den foreløpige råbalansen per 31.12.2014:

Konto	Debet	Kredit
Diverse eiendeler	2 765 000	765 000
2000 Aksjekapital		500 000
2050 Annen egenkapital		300 000
2500 Betalbar skatt	100 000	102 000
2051 Skattebetaling	100 000	100 000
2800 Utbytte	70 000	70 000
Diverse gjeld	450 000	1 128 000
Diverse inntekter		4 000 000
Diverse kostnader	3 480 000	
	<u>6 965 000</u>	<u>6 965 000</u>

- Finns årets overskudd før skatt.
- Forklar debet- og kredittallene på kontoene 2500 Betalbar skatt, 2510 Skattebetaling og 2800 Utbytte.
- Beregn skattekostnaden for 2014 (skattesats 27 %).
- Beregn årsoverskuddet.

Årsoverskuddet skal disponeres slik:

- 15 % utbytte til aksjonærene
 - Resten skal avsettes til annen egenkapital
- Gjennomfør årsoppgjørsposteringene og avslutt regnskapet.
 - Hvor stor er egenkapitalen den 31.12. 2014?
 - Når skal skatten for 2014 betales?