

## Finansregnskap

Forskuddsbetalte utgifter og påløpne kostnader  
(student)

## Generelt

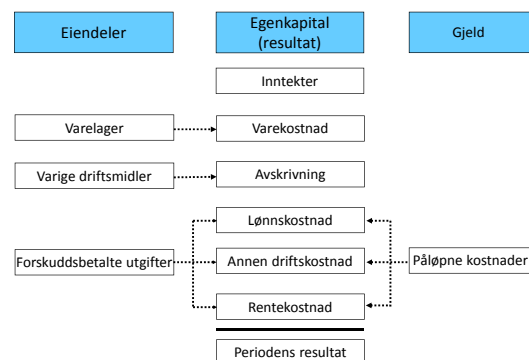
- Formål med finansregnskapet
  - Økonomisk informasjon som er nytte for brukerne
    - Korrekt kostnad og inntekt i resultatregnskapet (resultatkontoen)
    - Korrekt verdi på eiendeler og gjeld i balansen
  - Ett problem:
    - Utgifter og inntekter som gjelder flere regnskapsperioder



## Periodisering

Transaksjonsnummer	Periode 0	Periode 1	Periode 2
1			
2			
3			

Periodisering er å fordele inntekter og kostnader på korrekt regnskapsperiode



## Forskuddsbetalte utgifter

- Definisjon
  - Utgifter som gjelder neste periode, men som er betalt på forskudd

Periode 0	Periode 1	Periode 2

Eiendel (i dag)

• Forskudd lønn

Kostnad (i neste periode)

• Lønnskostnad

## Påløpne kostnader

- Definisjon
  - Kostnader som gjelder denne perioden, men som ikke er betalt

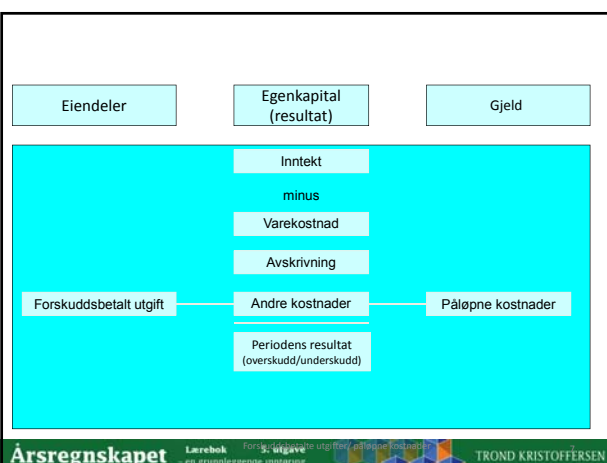
Periode 0	Periode 1	Periode 2

Kostnad (i dag)

• Lønn

Gjeld (i dag)

• Skyldig, ikke betalt lønn



## Resultatrapportering (1)

- Eksempel:
  - Ida Konsulent er innehaver av et konsulentfirma. I begynnelsen av periode 1 har hun verdier i form av et bankinnskudd på 20 000 kroner og ingen gjeld.
  - Hun har utført et rådgivningsoppdrag for en kunde. Oppdraget ble påbegynt i periode 1 og fullført i periode 2.
    - Samlet inntekt på oppdraget var på 30 000 kroner, fordelt med 12 000 kroner i periode 1 og 18 000 kroner periode 2.
    - Kunden innbetalte 12 000 kroner i periode 1 og 18 000 kroner i periode 2 for rådgivning mottatt i de respektive periodene.
  - Ida leier lokaler. Avtalt leiebeløp er 10 000 kroner per periode.
    - Husleie for periode 1 på 10 000 kroner ble betalt i løpet av periode 1
    - Husleie for periode 2 på 10 000 kroner ble betalt i løpet av periode 2
- Oppgave:
  - Hva blir resultat av virksomheten i periode 1 og periode 2.
  - Vis virkningen av transaksjonene på resultatregnskapet og balansen

## Eksempel 1:

BALANSE per	UB Periode 2	UB Periode 1	IB Periode 1
Bank	30 000	22 000	20 000
	30 000	22 000	20 000
Egenkapital			
• IB	22 000	20 000	20 000
• Periodens resultat	8 000	2 000	0
= Sum egenkapital	30 000	22 000	20 000
<b>RESULTATREGNSKAP</b>	<b>Periode 2</b>	<b>Periode 1</b>	
Salgsinntekt	18 000	12 000	
– Husleie	(10 000)	(10 000)	
Resultat	8 000	2 000	

Årsregnskapet

Lærebok  
en grunnleggende innføring

Forskuddsbetalt utgift

TROND KRISTOFFERSEN

## Resultatrapportering (2)

- Eksempel 2:
  - Vi bruker de samme data som i eksempel 1, men endrer på forutsetningene om betaling av husleien.
    - I begynnelsen av periode 1 betaler Ida 20 000 kroner til utleier av lokalene, tilsvarende husleien både for periode 1 og periode 2. Innbetalingen er foretatt i samsvar med avtale med utleier.
- Oppgave:
  - Hvilken virkning får endringen på regnskapet?

Årsregnskapet

Lærebok  
en grunnleggende innføring

Forskuddsbetalt utgift

TROND KRISTOFFERSEN

## Endring av kontantbeholdningen (2)

	Periode 2	Periode 1
IB Bankinnskudd		
– Betaling av husleie		
+ Innbetaling fra kunde		
= UB Bankinnskudd		

Årsregnskapet

Lærebok  
en grunnleggende innføring

Forskuddsbetalt utgift

TROND KRISTOFFERSEN

## Forskuddsbetalt utgift

Betaling av husleie

– Forskuddsbetalt husleie ved periodens slutt \_\_\_\_\_

= Periodens husleiekostnad

- Bedriften har betalt for en utgift (husleie) som gjelder neste periode. Forskuddsbetalt husleie er en eiendel i balansen (rett til å leie lokaler for neste periode)

Årsregnskapet

Lærebok  
en grunnleggende innføring

Forskuddsbetalt utgift

TROND KRISTOFFERSEN

Eksempel 2: Forskuddsbetalt husleie			
BALANSE per	UB Periode 2	UB Periode 1	IB Periode 1
Forskuddsbetalt husleie			0
Bank			20 000
			20 000
Egenkapital			
▪ IB			20 000
▪ Periodens resultat			0
= Sum egenkapital			20 000
RESULTATREGNSKAP	Periode 2	Periode 1	
Salgsinntekt			
– Husleie			
Resultat			

Årsregnskapet

Lærebok  
en grunnleggende innføring

Forskuddsbetalt utgift

TROND KRISTOFFERSEN

Resultatrapportering (3)	
• Eksempel 3:	
• Vi bruker de samme data som i eksempel 1, men endrer på forutsetningene om betaling av husleien.	
– Ida har rett til å leie lokalene, men betaler ikke husleie i løpet av periode 1.	
– I slutten av periode 2 betaler Ida 20 000 kroner til utleier av lokalene, tilsvarende avtalt husleie både for periode 1 og periode 2.	
• Oppgave:	
– Hvilken virkning får endringen på regnskapet?	

Årsregnskapet

Lærebok  
en grunnleggende innføring

Forskuddsbetalt utgift

TROND KRISTOFFERSEN

Endring av kontantbeholdningen (3)		
	Periode 2	Periode 1
IB Bankinnskudd		
– Betaling av husleie		
+ Innbetaling fra kunde		
= UB Bankinnskudd		

Årsregnskapet

Lærebok  
en grunnleggende innføring

Forskuddsbetalt utgift

TROND KRISTOFFERSEN

Skyldig, ikke betalt utgift (3)	
Påløpt husleie (kostnad) for periode 1	
– Betalt husleie	
= Skyldig, ikke betalt husleie ved periodens slutt	
▪ Bedriften har benyttet lokaler i denne perioden som de ikke har betalt for. Skyldig, ikke betalt husleie er gjeld (forpliktelse til utleier).	

Årsregnskapet

Lærebok  
en grunnleggende innføring

Forskuddsbetalt utgift

TROND KRISTOFFERSEN

**Årsregnskapet** Lærebok 5. utgave Forskuddsbetalt utgifter påslagne kostnader  
- en grunnleggende inntøring TROND KRISTOFFERSEN 17

## A colorful illustration of a shop named 'Sonias Handel'. The shop has a grey facade and a large sign above the entrance that reads 'Sonias Handel' in a stylized, pink, bubbly font. To the left of the entrance is a window displaying a blue t-shirt and two round objects, possibly wheels or fruits. To the right of the entrance is another window displaying a long, thin object, possibly a knife or a tool, and two round objects. A black bicycle is parked on the sidewalk in front of the shop. The background is a solid blue color.

**Årsregnskapet** Lærebok 5. utgave – en grunnleggende inntrengning i TROND KRISTOFFERSEN

**Årsregnskapet** Lærebok 3. utgave Forsknings- og utgifts- / påleggskostnader 20 TROND KRISTOFFERSEN

## Forskuddsbetalt lønn

Periode 1	Nr.	Bankinnskudd		Forskuddsbetalt lønn (eiendel)		Skyldig lønn (gjeld)		Lønn (resultat)	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
Utbetalt lønn	1								
Forskudd lønn	2								
.....									
Saldo UB									

Balansekontoeer

Resultat-  
konto

## Skyldig, ikke betalt lønn (påløpt kostnad)

### Eksempel

- Sonjas Handel driver videre
  - I periode 2 har hun
    - Utbetalt lønn med 40 000 kroner fra en bankkonto
    - Skyldig ikke betalt lønn ved periodens slutt er på 6 000 kroner
    - Forskudd lønn ved periodens begynnelse er på 5 000 kroner. Det er ikke forskuddsbetalt lønn ved periodens slutt.
  - Oppgave:
    - Beregn lønnskostnaden
    - Korriger regnskapet



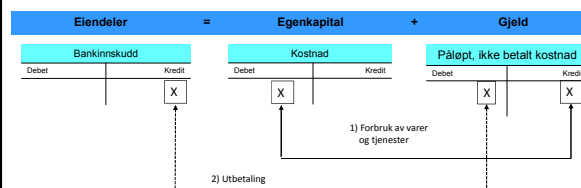
## Skyldig ikke betalt lønn (påløpt kostnad)

### Utbetalt lønn

+ Forskudd lønn ved periodens begynnelse  
 + Påløpt lønn ved periodens slutt  
 = Periodens lønnskostnad

- Bedriften har mottatt arbeidsytelser for sine ansatte i denne perioden som de ikke har betalt for. Skyldig, ikke betalt lønn er en gjeld i balansen.

### Bokføring av påløpt, ikke betalt kostnad



## Skyldig ikke betalt lønn

Periode 2	Nr.	Bankinnskudd		Forskuddsbetalt lønn (eiendel)		Skyldig lønn (gjeld)		Lønn (resultat)	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
Saldo IB	0								
Utbetalt lønn	1								
Forskudd lønn	2								
Påløpt lønn	3								
.....									
Saldo UB									

Balansekontoer

Resultat-konto

## Periodisering - generelt

Utgift	(X)
Forskuddsbetalt ved periodens begynnelse	(X)
Forskuddsbetalt ved periodens slutt	X
Påløpt kostnad ved periodens begynnelse	X
Påløpt kostnad ved periodens slutt	(X)
= Periodens kostnad	= (X)
Utgift	(X)
Økning av forskuddsbetalinger i perioden	X
Økning av påløpne kostnader i perioden	(X)
= Periodens kostnad	= (X)