

Trond Kristoffersen

**Årsregnskapet
en grunnleggende innføring
6. utgave 2019**

**Løsninger på oppgaver i oppgavesamlingen – for faglærer
Del I (kapittel 3-15)**

Mars 2019

Oppgave 3.6.

| Effekt på: | | | |
|------------|------------------------------------|------------------|----------------------|
| | Eiendel | Egenkapital | Gjeld |
| A | + 100 Kontanter | | + 100 Lån |
| B | + 50 Varer | | + 50 Leverandørgjeld |
| C | - 60 Bank | - 60 Eieruttak | |
| D | - 110 Kontanter + 110 Varebil | | |
| E | - 75 Bank | | - 75 Lån |
| F | - 80 Bank | - 80 Kostnad | |
| G | + 65 Kundefordringer - 50 Varer | + 15 Fortjeneste | |

Varene er solgt for en høyere pris enn innkjøpsprisen. Fortjenesten ved salget øker egenkapitalen.

Oppgave 3.10.

Spørsmål a:

Ola Furu har solgt 40 av de 100 møblene han hadde i sin beholdning. Møblene er solgt for et høyere beløp enn hva de var oppført med i balansen. Dette betyr at Ola Furu har tjent på salget av møblene. Fortjenesten på salget øker egenkapitalen. Fortjenesten beregnes slik:

| | | |
|--------------------------------|-----------|--|
| Salgssum 40 møbler | 180 000 | |
| - Balanseverdi 40 møbler | (80 000) | (= 40 møbler · 2 000 kroner per møbel) |
| = Bruttofortjeneste ved salget | = 100 000 | |

De ulike transaksjonene har følgende effekt på balansen:

| Effekt på: | | | |
|------------|--|-----------------------|------------------|
| | Eiendel | Egenkapital | Gjeld |
| 1 | + 180 000 Bankinnskudd - 80 000 Varelager | + 100 000 Fortjeneste | |
| 2 | + 60 000 Inventar | | + 60 000 Banklån |
| 3 | - 40 000 Bankinnskudd | - 40 000 Kostnad | |
| 4 | - 25 000 Bankinnskudd | | - 25 000 Banklån |
| 5 | - 20 000 Bankinnskudd | - 20 000 Privatuttak | |

Spørsmål b:

Bruttofortjenesten er forskjellen mellom salgspris og innkjøpspris på varene. Bruttofortjenesten ved salget øker egenkapitalen. Både lønn til ansatte (kostnad) og eiers privatuttak reduserer egenkapitalen.

Spørsmål c:

En korrigert balanse per 31. juli 20x1 ser slik ut:

| Ola Furu Møbelsenteret | | |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Balanse per | 31.7.20x1 | 30.6.20x1 |
| Butikkinventar | 60 000 | 0 |
| Varer | 120 000 | 200 000 |
| Bankinnskudd | 145 000 | 50 000 |
| | <u>325 000</u> | <u>250 000</u> |
| Furu kapital (egenkapital) | 140 000 | 100 000 |
| Banklån | 185 000 | 150 000 |
| | <u>325 000</u> | <u>250 000</u> |

Merk at balanseligningen fortsatt gjelder: Sum eiendeler = sum egenkapital og gjeld.

Spørsmål d:

En analyse av endringen av balansen i perioden 30.06.20x1 til 30.07.20x1 viser følgende:

| | |
|--|------------------|
| Sum eiendeler per 30.07.20x1 | 325 000 |
| – Sum eiendeler per 30.06.20x1 | <u>(250 000)</u> |
| Sum anvendt kapital i perioden (netto) | = <u>75 000</u> |

| | |
|---|------------------|
| Sum gjeld per 30.07.20x1 | 185 000 |
| – Sum gjeld per 30.06.20x1 | <u>(150 000)</u> |
| = Økning av gjeld i perioden | = <u>35 000</u> |
| Egenkapital per 30.07.20x1 | 140 000 |
| – Egenkapital per 30.06.20x1 | <u>(100 000)</u> |
| = Økning av egenkapital i perioden | = <u>40 000</u> |
| = Sum anskaffelse av kapital i perioden | = <u>75 000</u> |

Merk at sum kapitalanskaffelse og sum kapitalanvendelse er like stor.

Oppgave 5.4.

Spørsmål a:

| | Effekt på: | | |
|---|---|---------------------------------|--------------|
| | Eiendel | Egenkapital | Gjeld |
| 1 | + 80 000 Bankinnskudd | + 80 000 Eiers kapitalkonto | |
| 2 | + 12 000 Kontanter – 12 000 Bankinnskudd | | |
| 3 | + 30 000 Bankinnskudd | | + 30 000 Lån |
| 4 | + 25 000 Inventar – 25 000 Bankinnskudd | | |
| 5 | + 22 000 Kundefordring | + 22 000 Inntekt (salgsinntekt) | |
| 6 | + 12 000 Bankinnskudd | + 12 000 Inntekt (salgsinntekt) | |
| 7 | – 14 500 Bankinnskudd | – 14 500 Kostnad (lønn) | |
| 8 | – 10 500 Kontanter | – 10 500 Kostnad (husleie) | |
| 9 | – 14 000 Bankinnskudd | – 14 000 Privatkonto | |

Spørsmål b:

| | |
|----------------------------|----------|
| Egenkapital IB | 0 |
| Innskudd fra eier | 80 000 |
| Inntekter (salgsinntekt) | 34 000 |
| – Kostnad (lønn + husleie) | (25 000) |
| – Privatuttak eier | (14 000) |
| = Egenkapital UB | = 75 000 |

Oppgave 5.5.

Spørsmål a og b.

| Stein Berge | | 1250 Inventar | | 1500 Kundefordringer | | 1900 Kontanter | | 1920 Bankinnskudd | | 2050 Berge kapitalkonto | |
|---------------------|----|------------------|---------------|-------------------------|---------------|-------------------|--------------|----------------------|---------------|-------------------------------|--------------|
| | | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit |
| Ny egenkapital | 1 | | | | | | | 80 000 | | | 80 000 |
| Uttak fra bank | 2 | | | | | 12 000 | | | 12 000 | | |
| Opptak av lån | 3 | | | | | | | 30 000 | | | |
| Kjøp inventar | 4 | 25 000 | | | | | | | 25 000 | | |
| Kontantsalg | 5 | | | | | | | 12 000 | | | |
| Lønn | 6 | | | | | | | | 14 500 | | |
| Kreditsalg | 7 | | | 22 000 | | | | | | | |
| Husleie | 8 | | | | | | 10 500 | | | | |
| Privatuttak | 9 | | | | | | | | 14 000 | | |
| Ovf. privatuttak | 10 | | | | | | | | | 14 000 | |
| Råbalanse | | 25 000 | | 22 000 | | 12 000 | 10 500 | 122 000 | 65 500 | 14 000 | 80 000 |
| Til resultat | | | | | | | | | | | 9 000 |
| Til balanse | | | 25 000 | 22 000 | 22 000 | 12 000 | 1 500 | 56 500 | 75 000 | 75 000 | |
| Sum | | 25 000 | 25 000 | 22 000 | 22 000 | 12 000 | 12 000 | 122 000 | 122 000 | 89 000 | 89 000 |

| Stein Berge | | 2060 | | 2210 | | 3100 | | 5000 | | 6300 | |
|---------------------|----|-------------------|--------|---------------|--------|---------------|--------|--------|---------------|---------|---------------|
| | | Berge privatkonto | | Lån | | Salgsinntekt | | Lønn | | Husleie | |
| | | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit |
| Ny egenkapital | 1 | | | | | | | | | | |
| Uttak fra bank | 2 | | | | | | | | | | |
| Opptak av lån | 3 | | | | 30 000 | | | | | | |
| Kjøp inventar | 4 | | | | | | | | | | |
| Kontantsalg | 5 | | | | | | 12 000 | | | | |
| Lønn | 6 | | | | | | | 14 500 | | | |
| Kredittsalg | 7 | | | | | | 22 000 | | | | |
| Husleie | 8 | | | | | | | | | 10 500 | |
| Privatuttak | 9 | 14 000 | | | | | | | | | |
| Ovf. privatuttak | 10 | | 14 000 | | | | | | | | |
| Råbalanse | | 14 000 | 14 000 | | 30 000 | | 34 000 | 14 500 | | 10 500 | |
| Til resultat | | | | | | 34 000 | | | 14 500 | | 10 500 |
| Til balanse | | | | 30 000 | | | | | | | |
| Sum | | 14 000 | 14 000 | 30 000 | 30 000 | 34 000 | 34 000 | 14 500 | 14 500 | 10 500 | 10 500 |

| Stein Berge | | | |
|-----------------------------|-----------|--------------|--------|
| Resultatkonto for mars 20x1 | | | |
| Kostnader | Inntekter | | |
| Lønn | 14 500 | Salgsinntekt | 34 000 |
| Husleie | 10 500 | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Overskudd | 9 000 | | |
| | 34 000 | | 34 000 |

| Stein Berge | | | |
|---------------------------|----------------------|--------------|---------|
| Balanse per 31. mars 20x1 | | | |
| Eiendeler | Egenkapital og gjeld | | |
| Inventar | 25 000 | Berge | 75 000 |
| Kundefordring | 22 000 | kapitalkonto | 30 000 |
| | | Lån | |
| Bankinnskudd | 56 500 | | |
| Konterter | 1 500 | | |
| | 105 000 | | 105 000 |

Resultatet beregnes som forskjellen mellom inntektene på 34 000 kroner og kostnadene på 25 000 kroner. Inntektene er størst, slik at resultatet vises et overskudd. Overskuddet på 9 000 kroner overføres til egenkapitalen (eiers kapitalkonto) ved slutten av perioden.

Oppgave 5.10.

Spørsmål a og b:

Bruttofortjenesten ved salg av varene utgjør:

| | |
|-------------------------|----------|
| Salgsinntekt | 20 000 |
| – Kostpris solgte varer | (10 000) |
| = Bruttofortjeneste | = 10 000 |

Samlet innkjøp av varer var på 15 000 kroner, hvorav varer for 10 000 kroner er solgt. Varer innkjøpt for 5 000 kroner er derfor fortsatt på lager ved utgangen av mars.

Spørsmål c og d:

| Apr. | Unni Lehn | | 1250 Inventar | | 1460 Varer | | 1920 Bankinnskudd | | 1900 Kontanter | | 2050 Lehn kapitalkonto | |
|------|---------------------|----|---------------|---------------|--------------|--------|-------------------|--------|----------------|--------|------------------------|--------------|
| | | | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit |
| 1 | Ny egenkapital | 1 | | | | | 30 000 | | | | | 30 000 |
| 3 | Uttak fra bank | 2 | | | | | | 20 000 | 20 000 | | | |
| 10 | Kjøp av inventar | 3 | 16 000 | | | | | | | 16 000 | | |
| 12 | Opptak av lån | 4 | | | | | 25 000 | | | | | |
| 14 | Kjøp av varer | 5 | | | | | | 15 000 | | | | |
| 18 | Lønn ansatte | 6 | | | | | | | | 8 000 | | |
| 23 | Salg av varer | 7 | | | | | | | 20 000 | | | |
| 27 | Avdrag lån | 8 | | | | | | 5 000 | | | | |
| 28 | Privatuttak | 9 | | | | | | 4 500 | | | | |
| 30 | Endring varer | 10 | | | 5 000 | | | | | | | |
| 30 | Saldo privatkonto | 11 | | | | | | | | | 4 500 | |
| | Råbalanse | | 16 000 | | 5 000 | | 55 000 | 44 500 | 40 000 | 24 000 | 4 500 | 30 000 |
| | Til resultat | | | | | | | | | | | 2 000 |
| | Til balanse | | | 16 000 | 5 000 | | 10 500 | | 16 000 | | 27 500 | |
| | Sum | | 16 000 | 16 000 | 5 000 | 5 000 | 55 000 | 55 000 | 40 000 | 40 000 | 32 000 | 32 000 |

| Apr. | Unni Lehn | | 2060 Lehn privatkonto | | 2210 Lån | | 3100 Salgsinntekt | | 4300 Varekjøp | | 5000 Lønn | |
|------|---------------------|----|-----------------------|--------|---------------|--------|-------------------|--------|---------------|---------------|-----------|--------------|
| | | | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit |
| 1 | Ny egenkapital | 1 | | | | | | | | | | |
| 3 | Uttak fra bank | 2 | | | | | | | | | | |
| 10 | Kjøp av inventar | 3 | | | | | | | | | | |
| 12 | Opptak av lån | 4 | | | | 25 000 | | | | | | |
| 14 | Kjøp av varer | 5 | | | | | | | 15 000 | | | |
| 18 | Lønn ansatte | 6 | | | | | | | | | 8 000 | |
| 23 | Salg av varer | 7 | | | | | | 20 000 | | | | |
| 27 | Betalt leverandør | 8 | | | 5 000 | | | | | | | |
| 28 | Privatuttak | 9 | 4 500 | | | | | | | | | |
| 30 | Endring varer | 10 | | | | | | | | 5 000 | | |
| 30 | Ovf privatuttak | 11 | | 4 500 | | | | | | | | |
| | Råbalanse | | 4 500 | 4 500 | 5 000 | 25 000 | | 20 000 | 15 000 | 5 000 | 8 000 | |
| | Til resultat | | | | | | 20 000 | | | 10 000 | | 8 000 |
| | Til balanse | | | | 20 000 | | | | | | | |
| | Sum | | 4 500 | 4 500 | 25 000 | 25 000 | 20 000 | 20 000 | 15 000 | 15 000 | 8 000 | 8 000 |

| Unni Lehn Resultatkonto for april 20x1 | | | |
|---|---------------|--------------|---------------|
| Kostnader | | Inntekter | |
| Varekostnad | 10 000 | Salgsinntekt | 20 000 |
| Lønn | 8 000 | | |
| | <u>18 000</u> | | <u>20 000</u> |
| Overskudd | 2 000 | | |
| | <u>20 000</u> | | <u>20 000</u> |

| Unni Lehn Balanse per 30.04.20x1 | | | |
|-------------------------------------|---------------|----------------------|---------------|
| Eiendeler | | Egenkapital og gjeld | |
| Inventar | 16 000 | Lehn kapitalkonto | 27 500 |
| Varebeholdning | 5 000 | Lån | 20 000 |
| Bankinnskudd | 10 500 | | |
| Kontanter | 16 000 | | |
| | <u>47 500</u> | | <u>47 500</u> |

Resultatet viser et overskudd på 2 000 kroner som vi ser som forskjellen mellom inntektene på 20 000 kroner og kostnadene til forbruk av varer og lønn på til sammen på 18 000 kroner.

Spørsmål e:

Endringen av egenkapitalen (eiers kapitalkonto) i perioden kan forklares slik:

| | | |
|-------------------|---|---------------|
| Egenkapital IB | | 0 |
| Innskudd fra eier | | 30 000 |
| – Privatuttak | | (4 500) |
| Overskudd | | 2 000 |
| = Egenkapital UB | = | <u>27 500</u> |

Oppgave 8.5

Inntekter skal resultatføres i den perioden de er opptjent, dvs. når arbeidet for kundene er utført. Opptjent inntekt beregnes som: antall arbeidete timer · utfaktureringsrate (salgsverdi).

| | Mai | Juni | Totalt |
|-------------------|---------------|---------------|----------------|
| Berg Marked AS | 50 000 kroner | 10 000 kroner | 60 000 kroner |
| Stranda Handel AS | 0 | 40 000 kroner | 40 000 kroner |
| | 50 000 kroner | 50 000 kroner | 100 000 kroner |

Av praktiske årsaker er det i bokføringen brukt en egen konto for periodens resultat, i stedet for å utarbeide en ordinær hovedbokavslutning. Et samlet regnskap er vist nedenfor.

| Ida Ottervik Mai | 1530 Opptjent, ikke fakturert inntekt | | 1920 Bankinnskudd | | 2050 Ottervik kapital | | 2060 Ottervik privat | | 2900 Forskudd fra kunde | |
|---------------------|--|---------------|----------------------|---------------|--------------------------|---------------|-------------------------|---------------|-------------------------------|---------------|
| | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit |
| IB 01.05. | | | 40 000 | | | 40 000 | | | | |
| Driftsutgifter | 1 | | | 35 000 | | | | | | |
| Innbetaling | 2 | | 25 000 | | | | | | | 25 000 |
| Privatuttak | 3 | | | 12 500 | | | 12 500 | | | |
| Opptjent inntekt | 4 | 50 000 | | | | | | | | |
| Ovf. privatuttak | | | | | 12 500 | | | 12 500 | | |
| Overskudd | | | | | | 15 000 | | | | |
| Råbalanse | | 50 000 | 65 000 | 47 500 | 12 500 | 55 000 | 12 500 | 12 500 | | 25 000 |
| Saldo | | 50 000 | 17 500 | | | 42 500 | | 0 | | 25 000 |

| Ida Ottervik Mai | 3100 Salgsinntekt | | Diverse utgifter | | 8810 Overskudd | |
|---------------------|----------------------|---------------|------------------|--------|-------------------|--------|
| | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit |
| IB 01.05. | | | | | | |
| Driftsutgifter | 1 | | 35 000 | | | |
| Innbetaling | 2 | | | | | |
| Privatuttak | 3 | | | | | |
| Opptjent inntekt | 4 | 50 000 | | | | |
| Ovf. privatuttak | | | | | | |
| Overskudd | | | | | 15 000 | |
| Råbalanse | | 50 000 | 35 000 | | 15 000 | |
| Saldo | | 50 000 | 35 000 | | 15 000 | |

| Ida Otervik juni | | 1530 Opptjent, ikke fakturert inntekt | | 15300 Berg Marked AS | | 15400 Stranda Handel AS | | 1920 Bankinnskudd | | 2050 Otervik kapital | |
|---------------------|----|--|---------------|----------------------------|---------------|-------------------------------|---------------|----------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| | | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit |
| IB 01.06. | | 50 000 | | | | | | 17 500 | | | 42 500 |
| Faktura nr. 1 | 5 | | | 50 000 | | | | | | | |
| | | | 50 000 | | | | | | | | |
| Innbetaling | 6 | | | | 50 000 | | | 50 000 | | | |
| Driftsutgifter | 7 | | | | | | | | 38 000 | | |
| Faktura nr. 2 | 8 | | | 10 000 | | | | | | | |
| Faktura nr. 3 | 9 | | | | | 40 000 | | | | | |
| Innbetaling | 10 | | | | 10 000 | | | 10 000 | | | |
| Innbetaling | 11 | | | | | | 15 000 | 15 000 | | | |
| | | | | | | | 25 000 | | | | |
| Privatutgift | 12 | | | | | | | | 13 500 | | |
| Ovf. privatuttak | | | | | | | | | | 13 500 | |
| Overskudd | | | | | | | | | | | 12 000 |
| Råbalanse | | 50 000 | 50 000 | 60 000 | 60 000 | 40 000 | 40 000 | 92 500 | 51 500 | 13 500 | 54 500 |
| Saldo | | | 0 | | 0 | | 0 | 41 000 | | | 41 000 |

| Ida Otervik juni | | 2060 Otervik privat | | 2900 Forskudd fra kunde | | 3100 Salgsinntekt | | Diverse utgifter | | 8810 Overskudd | |
|---------------------|----|------------------------|---------------|-------------------------------|---------------|----------------------|----------------|---------------------|--------|-------------------|---------------|
| | | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit |
| IB 01.06. | | | | | 25 000 | | | | | | |
| Faktura nr. 1 | 5 | | | | | | 50 000 | | | | |
| | | | | | | 50 000 | | | | | |
| Innbetaling | 6 | | | | | | | | | | |
| Driftsutgifter | 7 | | | | | | | 38 000 | | | |
| Faktura nr. 2 | 8 | | | | | | 10 000 | | | | |
| Faktura nr. 3 | 9 | | | | | | 40 000 | | | | |
| Innbetaling | 10 | | | | | | | | | | |
| Innbetaling | 11 | | | | | | | | | | |
| | | | | 25 000 | | | | | | | |
| Privatutgift | 12 | 13 500 | | | | | | | | | |
| Ovf. privatuttak | | | 13 500 | | | | | | | | |
| Overskudd | | | | | | | | | | | 12 000 |
| Råbalanse | | 13 500 | 13 500 | 25 000 | 25 000 | 50 000 | 100 000 | 38 000 | | | 12 000 |
| Saldo | | | 0 | | 0 | | 50 000 | 38 000 | | | 12 000 |

| Ida Otervik | | | |
|----------------------------------|-----------------|----------------|---------------|
| Balanse per | 30. juni | 31. mai | 1. mai |
| Eiendeler | | | |
| Opptjent, ikke fakturert inntekt | 0 | 50 000 | 0 |
| Bankinnskudd | 41 000 | 17 500 | 40 000 |
| Sum eiendeler | 41 000 | 67 500 | 40 000 |
| Egenkapital | | | |
| Otervik kapital | 41 000 | 42 500 | 40 000 |
| | 41 000 | 42 500 | 40 000 |
| Gjeld | | | |
| Forskudd fra kunde | 0 | 25 000 | 0 |
| | 0 | 25 000 | 0 |
| Sum gjeld og egenkapital | 41 000 | 67 500 | 40 000 |

| Resultatregnskap | Juni | Mai |
|-------------------------|-------------|------------|
| Salgsinntekt | 50 000 | 50 000 |
| – Driftsutgifter | (38 000) | (35 000) |
| = Overskudd | 12 000 | 15 000 |
| – Privatuttak | (13 500) | (12 500) |
| = Endring egenkapital | (1 500) | 2 500 |

Ved utarbeidelse av regnskapet for mai beregnes verdien av utført arbeid for kunder (Berg Marked AS). Opptjent inntekt presenteres som en salgsinntekt og som opptjent, ikke fakturert inntekt (kundefordring) i balansen. I begynnelsen av juni sender bedriften kunden en regning for arbeid som er utført i mai. Periodisering som ble gjennomført i mai, tilbakeføres (ellers ville inntekten blitt bokført to ganger, både i mai og juni).

Kunden Stranda Handel AS innbetaler et forskudd i mai. Forskuddet føres som gjeld. Det nedbetales i forbindelse med at oppdraget fullføres (og inntekten opptjenes) i juni.

Oppgave 9.9

Spørsmål a:

| | |
|----------------------|----------------|
| Salgssum per enhet | 6 000 kroner |
| – Kostpris per enhet | (1 500 kroner) |
| = Avanse per enhet | = 4 500 kroner |

$$\text{Avanse i prosent} = \frac{4\,500 \cdot 100\%}{1\,500} = 300 \text{ prosent}$$

Spørsmål b:

| | | |
|---------------------------|----------------|-----------------|
| Varebeholdning IB | (= 15 · 1 500) | 22 500 kroner |
| + Kjøp (minus retur) | (= 7 · 1 500) | 10 500 kroner |
| – Salg | (= 11 · 1 500) | (16 500 kroner) |
| = Varebeholdning UB | (= 11 · 1 500) | = 16 500 kroner |
| Varebeholdning IB | (= 15 · 1 500) | 22 500 kroner |
| = Endring lager (nedgang) | (= 4 · 1 500) | = 6 000 kroner |

| Juli | Bjørne Syversten | | 1460 Varelager | | 1500 Kunde- fordring | | 1920 Bankinnskudd | | 2050 Syversten kapital | | 2060 Syversten privat | |
|------|---------------------|----|----------------|---------------|----------------------|---------------|-------------------|---------------|------------------------|--------|-----------------------|--------|
| | | | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit |
| 01 | IB | | 22 500 | | 12 000 | | 31 000 | | | 56 500 | | |
| 02 | Kontantsalg | 1 | | | | | 18 000 | | | | | |
| 06 | Utbetaling | 2 | | | | | | 9 000 | | | | |
| 08 | Husleie | 3 | | | | | | 8 500 | | | | |
| 10 | Kontantsalg | 4 | | | | | 23 040 | | | | | |
| 13 | Innbetaling | 5 | | | | 12 000 | 12 000 | | | | | |
| 15 | Lønn | 6 | | | | | | 9 800 | | | | |
| 18 | Kreditsalg | 7 | | | 24 000 | | | | | | | |
| 19 | Kontormat. | 8 | | | | | | 6 700 | | | | |
| 20 | Annonse | 9 | | | | | | 2 400 | | | | |
| 22 | Kredittkjøp | 10 | | | | | | | | | | |
| 24 | Vareretur | 11 | | | | | | | | | | |
| 28 | Privatuttak | 12 | | | | | | 12 600 | | | 12 600 | |
| 31 | Lagerendring | 13 | | 6 000 | | | | | | | | |
| 31 | Privatkonto | 14 | | | | | | | 12 600 | | | 12 600 |
| | Råbalanse | | 22 500 | 6 000 | 36 000 | 12 000 | 84 040 | 49 000 | 12 600 | 56 500 | 12 600 | 12 600 |
| | Til resultat | | | | | | | | 21 140 | | | |
| | Til balanse | | | 16 500 | | 24 000 | | 35 040 | 64 040 | | | |
| | Sum | | 22 500 | 22 500 | 36 000 | 36 000 | 84 040 | 84 040 | 76 640 | 76 640 | 12 600 | 12 600 |

| Juli | Bjørne Syversten | | 2400 Leverandørgjeld | | 3100 Salgsinntekt | | 4300 Varekjøp | | 5000 Lønn | | 6300 Husleie 6800 Kontorm. 7320 Reklame | |
|------|---------------------|----|----------------------|--------|-------------------|--------|---------------|---------------|-----------|--------------|---|---------------|
| | | | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit |
| 01 | IB | | | 9 000 | | | | | | | | |
| 02 | Kontantsalg | 1 | | | | 18 000 | | | | | | |
| 06 | Utbetaling | 2 | 9 000 | | | | | | | | | |
| 08 | Husleie | 3 | | | | | | | | | 8 500 | |
| 10 | Kontantsalg | 4 | | | | 23 040 | | | | | | |
| 13 | Innbetaling | 5 | | | | | | | | | | |
| 15 | Lønn | 6 | | | | | | | 9 800 | | | |
| 18 | Kredittsalg | 7 | | | | 24 000 | | | | | | |
| 19 | Kontormat. | 8 | | | | | | | | | 6 700 | |
| 20 | Annonse | 9 | | | | | | | | | 2 400 | |
| 22 | Kredittkjøp | 10 | | 12 000 | | | 12 000 | | | | | |
| 24 | Vare retur | 11 | 1 500 | | | | | 1 500 | | | | |
| 28 | Privatuttak | 12 | | | | | | | | | | |
| 31 | Lagerendring | 13 | | | | | 6 000 | | | | | |
| 31 | Privatkonto | 14 | | | | | | | | | | |
| | Råbalanse | | 11 500 | 21 000 | | 65 040 | 18 000 | 1 500 | 9 800 | | 17 600 | |
| | Til resultat | | | | 65 040 | | | 16 500 | | 9 800 | | 17 600 |
| | Til balanse | | 10 500 | | | | | | | | | |
| | Sum | | 21 000 | 21 000 | 65 040 | 65 040 | 18 000 | 18 000 | 9 800 | 9 800 | 17 600 | 17 600 |

- Kontantsalg: (= 4 enheter · 6 000 kroner per enhet) · 0,96 = 23 040 kroner.
- Varereturen til leverandøren gjelder en sykkel til ordinær pris 1 500 kroner.

| Bjørne Syversten Resultatkonto for juli 20x2 | | | | Bjørne Syversten Balansekonto per 31. juli 20x2 | | | |
|---|--------|--------------|--------|--|--------|----------------------|--------|
| Kostnader | | Inntekter | | Eiendeler | | Egenkapital og gjeld | |
| Varekjøp | 16 500 | Salgsinntekt | 65 040 | Varebeholdning | 16 500 | Syversten kapital | 64 040 |
| Lønn | 9 800 | | | Kundefordring | 24 000 | Leverandørgjeld | 10 500 |
| Husleie | 8 500 | | | Bankinnskudd | 35 040 | | |
| Reklame | 2 400 | | | | | | |
| Kontormateriell | 6 700 | | | | | | |
| | 43 900 | | 65 040 | | | | |
| Overskudd | 21 140 | | | | | | |
| | 65 040 | | 65 040 | | 75 540 | | 75 540 |

Spørsmål c:

| | | |
|----------------------|--------|---------|
| Salgsinntekt | 65 040 | 100,0 % |
| Varekostnad | 16 500 | 25,4 % |
| Lønn | 9 800 | 15,0 % |
| Husleie | 8 500 | 13,1 % |
| Reklame (annonse) | 2 400 | 3,7 % |
| Kontormateriell | 6 700 | 10,3 % |
| Resultat (overskudd) | 21 140 | 32,5 % |

Bruttofortjeneste i kroner = Salgsinntekt – varekostnad = 48 540 kroner (= 65 040 – 16 500).

$$\text{Bruttofortjeneste i prosent} = \frac{48\,540 \cdot 100\%}{65\,040} = 74,6\%$$

Oppgave 10.8

| Siv Fjorden Handel | Saldobalanse per 31.12.20x1 | | Posteringer | | Resultatregnskap 20x1 | | Balanse per 31.12.20x1 | |
|----------------------|-----------------------------|---------|---------------------|---------------------|-----------------------|---------|------------------------|---------|
| | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit |
| 1460 Varelager | 100 000 | | | ¹ 18 000 | | | | 82 000 |
| 1500 Kundefordring | 40 200 | | | | | | | 40 200 |
| 1700 Forskudd leie | 5 000 | | | | | | | 3 500 |
| 1920 Bankinnskudd | 40 600 | | ³ 700 | | | | | 41 300 |
| 2050 Bekken Kapital | | 200 600 | ⁵ 98 000 | | | | | |
| | | | ⁶ 5 300 | | | | | 97 300 |
| 2060 Bekken privat | 98 000 | | | ⁵ 98 000 | | | | |
| 2400 Leverandørgjeld | | 66 200 | | | | | | 66 200 |
| 2910 Skyldig lønn | | 2 500 | | ⁴ 1 000 | | | | 3 500 |
| 3100 Salgsinntekt | | 250 000 | | | | | 250 000 | |
| 4300 Varekjøp | 110 000 | | ¹ 18 000 | | 128 000 | | | |
| 5000 Lønn | 47 000 | | ⁴ 1 000 | | 48 000 | | | |
| 6300 Husleie | 45 000 | | ² 1 500 | | 46 500 | | | |
| 6800 Kontorrekvisita | 12 600 | | | | 12 600 | | | |
| 6900 Telefon | 22 400 | | | | 22 400 | | | |
| 8050 Renteinntekt | | 1 500 | | ³ 700 | | 2 200 | | |
| | | | | | 257 500 | 252 200 | | |
| 8810 Årsunderskudd | 0 | | | ⁶ 5 300 | | 5 300 | | |
| Sum | 520 800 | 520 800 | 124 500 | 124 500 | 257 500 | 257 500 | 167 000 | 167 000 |

¹ Varelagerendring (nedgang) i året på 18 000 (= 100 000 – 82 000).

² Reduksjon av forskuddsbetalt husleie i året på 1 500 kroner (= 5 000 – 3 500).

³ Renteinntekt per 31.12.20x1.

⁴ Økt skyldig, ikke betalt lønn per 31. desember 20x1 på 1 000 kroner (= 3 500 – 2 500).

⁵ Overføring av privatuttaket fra privatkontoen til eiers kapitalkonto.

⁶ Overføring av underskuddet, 5 300 kroner (= 252 200 – 257 500), til eiers kapitalkonto.

Oppgave 12.5

| Mai | Kari Ford | | 1230 Drosjebil | | 1750 Forskudd forsikring | | 1920 Bankinnskudd | | 1900 Kontanter | | 2050 Ford kapital | |
|-------|---------------------|----|----------------|---------------------|--------------------------|--------|-------------------|--------------|----------------|----------------|-------------------|---------------|
| | | | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit |
| 01.01 | IB | | 210 000 | | 0 | | 39 000 | | 1 000 | | | 109 000 |
| 01.01 | Renter og avdrag | 1 | | | | | | 32 000 | | | | |
| 05.05 | Kjøreinntekt | 2 | | | | | | | 8 000 | | | |
| 08.05 | Drivstoff | 3 | | | | | | | | 1 000 | | |
| 12.05 | Forsikring | 4 | | | | | | 6 000 | | | | |
| 15.05 | Service | 5 | | | | | | | | | | |
| 20.05 | Kontantsalg | 6 | | | | | 25 000 | | | | | |
| 25.05 | Betaling av gjeld | 7 | | | | | | 9 000 | | | | |
| 30.05 | Privatuttak | 8 | | | | | | 6 500 | | | | |
| 31.05 | Påløpne renter | 9 | | | | | | | | | | |
| 31.05 | Avskrivning | 10 | | ^{c)} 3 750 | | | | | | | | |
| 31.05 | Forskudd forsikr | 11 | | | ^{d)} 4 000 | | | | | | | |
| 31.05 | Ovf privatuttak | 12 | | | | | | | | | 6 500 | |
| | Råbalanse | | 210 000 | 3 750 | 4 000 | | 64 000 | 53 500 | 9 000 | 1 000 | 6 500 | 109 000 |
| | Til resultat | | | | | | | | | | | 14 750 |
| | Til balanse | | | 206 250 | 4 000 | | 10 500 | 8 000 | 8 000 | 117 250 | | |
| | Sum | | 210 000 | 210 000 | 4 000 | 4 000 | 64 000 | 64 000 | 9 000 | 9 000 | 123 750 | 123 750 |

| Mai | Kari Ford | | 2060 Ford privat | | 2210 Lån | | 2400 Leverandørgjeld | | 2950 Skyldige renter | |
|-------|---------------------|----|------------------|--------|----------------------|---------------|----------------------|--------|----------------------|-------------------|
| | | | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit |
| 01.01 | IB | | 0 | | | 120 000 | | 9 000 | | 12 000 |
| 01.01 | Renter og avdrag | 1 | | | ^{a)} 20 000 | | | | | |
| 05.05 | Kjøreinntekt | 2 | | | | | | | | |
| 08.05 | Drivstoff | 3 | | | | | | | | |
| 12.05 | Forsikring | 4 | | | | | | | | |
| 15.05 | Service | 5 | | | | | | 11 000 | | |
| 20.05 | Kontantsalg | 6 | | | | | | | | |
| 25.05 | Betaling av gjeld | 7 | | | | | 9 000 | | | |
| 30.05 | Privatuttak | 8 | 6 500 | | | | | | | |
| 31.05 | Påløpne renter | 9 | | | | | | | 12 000 | ^{b)} 500 |
| 31.05 | Avskrivning | 10 | | | | | | | | |
| 31.05 | Forskudd forsikr | 11 | | | | | | | | |
| 31.05 | Ovf privatuttak | 12 | | 6 500 | | | | | | |
| | Råbalanse | | 6 500 | 6 500 | 20 000 | 120 000 | 9 000 | 20 000 | 12 000 | 12 500 |
| | Til resultat | | | | | | | | | |
| | Til balanse | | | | 100 000 | 11 000 | 500 | | | |
| | Sum | | 6 500 | 6 500 | 120 000 | 120 000 | 20 000 | 20 000 | 12 500 | 12 500 |

| Mai | Kari Ford | | 3100 Salgsinntekt | | 7000 Drivstoff 7020 Service | | 7040 Forsikring | | 6010 Avskrivning | | 8150 Rentekostnad | |
|-------|---------------------|----|-------------------|--------|-----------------------------|--------|---------------------|--------------|---------------------|--------|----------------------|------------|
| | | | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit |
| 01.01 | IB | | | | | | | | | | | |
| 01.01 | Renter og avdrag | 1 | | | | | | | | | ^{a)} 12 000 | |
| 05.05 | Kjøreinntekt | 2 | | 8 000 | | | | | | | | |
| 08.05 | Drivstoff | 3 | | | 1 000 | | | | | | | |
| 12.05 | Forsikring | 4 | | | | | 6 000 | | | | | |
| 15.05 | Service | 5 | | | 11 000 | | | | | | | |
| 20.05 | Kjøreinntekt | 6 | | 25 000 | | | | | | | | |
| 25.05 | Betaling av gjeld | 7 | | | | | | | | | | |
| 30.05 | Privatuttak | 8 | | | | | | | | | | |
| 31.05 | Påløpne renter | 9 | | | | | | | | | ^{b)} 500 | 12 000 |
| 31.05 | Avskrivning | 10 | | | | | | | ^{c)} 3 750 | | | |
| 31.05 | Forskudd forsikr | 11 | | | | | ^{d)} 4 000 | | | | | |
| 31.05 | Ovf privatuttak | 12 | | | | | | | | | | |
| | Råbalanse | | | 33 000 | 12 000 | | 6 000 | 4 000 | 3 750 | | 12 500 | 12 000 |
| | Til resultat | | 33 000 | | 12 000 | | 2 000 | 3 750 | 3 750 | | | 500 |
| | Til balanse | | | | | | | | | | | |
| | Sum | | 33 000 | 33 000 | 12 000 | 12 000 | 6 000 | 6 000 | 3 750 | 3 750 | 12 500 | 12 500 |

| Kari Ford Resultatkonto for mai 20x1 | | | | Kari Ford Balanse per 31. mai 20x1 | | | |
|---|--------|--------------|--------|---------------------------------------|---------|----------------------|---------|
| Kostnader | | Inntekter | | Eiendeler | | Egenkapital og gjeld | |
| Drivstoff | 1 000 | Salgsinntekt | 33 000 | Drosjebil | 206 250 | Ford kapital | 117 250 |
| Service | 11 000 | | | Forskudd forsikring | 4 000 | Lån | 100 000 |
| Forsikring | 2 000 | | | Bankinnskudd | 10 500 | Leverandørgjeld | 11 000 |
| Avskrivning | 3 750 | | | Konter | 8 000 | Skyldige renter | 500 |
| Rentekostnad | 500 | | | | | | |
| | 18 250 | | | | | | |
| Overskudd | 14 750 | | | | | | |
| | 33 000 | | 33 000 | | 228 750 | | 228 750 |

- Årlig avdrag på lånet i Bilbanken AS er 20 000 kroner ($= 120\,000/6$). Restlån etter avdrag er 100 000 kroner ($= 120\,000 - 20\,000$). Renter for ett år er 12 000 kroner ($= 32\,000 - 20\,000$), se note 1. Tidligere brukt rentesats er derfor på 10 % ($= 12\,000/120\,000 \cdot 100\%$).
- Påløpt, ikke betalte renter per 31. mai 20x1 utgjør 500 kroner ($= 100\,000 \cdot 6\% / 12$).
- Årlig avskrivning av drosjebilen er 45 000 kroner ($= [300\,000 - 75\,000]/5$). Avskrivning for mai måned blir dermed på 3 750 kroner ($= 45\,000/12$).
- Forskuddsbetalt forsikring per 31. mai 20x1 er 4 000 kroner ($= 6\,000/3 \cdot 2$). Forsikringskostnaden for mai 20x1 er dermed på 2 000 kroner ($= 6\,000/3$).

Oppgave 12.8

| Aug | Siv Debet | 1280 Kontorutstyr | | 1500 Kundefordring | | 1720 Forskudd lønn | | 1920 Bankinnskudd | | 2050 Debet kapital | |
|-----|--------------------|----------------------|---------------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|----------------------|--------------|-----------------------|--------|
| | | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit |
| 1 | IB | 25 000 | | 20 000 | | 0 | | 15 000 | | | 35 000 |
| 2 | Innbetaling | | | | 20 000 | | | 20 000 | | | |
| 4 | Kjøp av trykksaker | | | | | | | | | | |
| 8 | Husleie | | | | | | | | 11 000 | | |
| 10 | Kredittsalg | | | 28 000 | | | | | | | |
| 12 | Kontantsalg | | | | | | | 32 000 | | | |
| 15 | Lønn til ansatte | | | | | | | | 30 000 | | |
| 16 | Betaling | | | | | | | | 25 000 | | |
| 18 | Innbetaling | | | | 20 000 | | | 20 000 | | | |
| 20 | Annonse | | | | | | | | 8 400 | | |
| 25 | Telefon | | | | | | | | 4 300 | | |
| 25 | Påløpt strøm | | | | | | | | | | |
| 28 | Forskudd lønn | | | | | 4 000 | | | | | |
| 31 | Avskrivninger | | 5 000 | | | | | | | | |
| | Sum | 25 000 | 5 000 | 48 000 | 40 000 | 4 000 | | 87 000 | 78 700 | | 35 000 |
| | Resultat | | | | | | | | | 13 200 | |
| | Balanse | | 20 000 | | 8 000 | | 4 000 | | 8 300 | 21 800 | |
| | Sum | 25 000 | 25 000 | 48 000 | 48 000 | 4 000 | 4 000 | 87 000 | 87 000 | 35 000 | 35 000 |

| Aug | Siv Debet Tekst | 2040 Leverandørgjeld | | 2960 Påløpt strøm | | 3100 Honorarinntekter | | 5000 Lønn | | 6010 Avskrivning | |
|-----|---------------------|-------------------------|--------|----------------------|--------|--------------------------|--------|--------------|---------------|---------------------|--------------|
| | | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit |
| 1 | IB | | 25 000 | | | | | | | | |
| 2 | Innbetaling | | | | | | | | | | |
| 4 | Kjøp av trykksaker | | 12 500 | | | | | | | | |
| 8 | Husleie | | | | | | | | | | |
| 10 | Kredittsalg | | | | | | 28 000 | | | | |
| 12 | Kontantsalg | | | | | | 32 000 | | | | |
| 15 | Lønn til ansatte | | | | | | | 30 000 | | | |
| 16 | Betaling | 25 000 | | | | | | | | | |
| 18 | Innbetaling | | | | | | | | | | |
| 20 | Annonse | | | | | | | | | | |
| 25 | Telefon | | | | | | | | | | |
| 25 | Påløpt strøm | | | | 6 000 | | | | | | |
| 28 | Forskudd lønn | | | | | | | | 4 000 | | |
| 31 | Avskrivninger | | | | | | | | | | 5 000 |
| | Råbalanse | 25 000 | 37 500 | | 6 000 | | 60 000 | 30 000 | 4 000 | | 5 000 |
| | Til resultat | | | | | 60 000 | | | 26 000 | | 5 000 |
| | Til balanse | 12 500 | | 6 000 | | | | | | | |
| | Sum | 37 500 | 37 500 | 6 000 | 6 000 | 60 000 | 60 000 | 30 000 | 30 000 | 5 000 | 5 000 |

| Aug | Siv Debet Tekst | 6300 Leie av lokaler | | 6340 Oppvarming | | 6800 Trykksaker | | 6900 Telefon | | 7320 Reklame | |
|-----|---------------------|-------------------------|---------------|--------------------|--------------|--------------------|---------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|
| | | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit |
| 1 | IB | | | | | | | | | | |
| 2 | Innbetaling | | | | | | | | | | |
| 4 | Kjøp av trykksaker | | | | | 12 500 | | | | | |
| 8 | Husleie | 11 000 | | | | | | | | | |
| 10 | Kredittsalg | | | | | | | | | | |
| 12 | Kontantsalg | | | | | | | | | | |
| 15 | Lønn til ansatte | | | | | | | | | | |
| 16 | Betaling | | | | | | | | | | |
| 18 | Innbetaling | | | | | | | | | | |
| 20 | Annonse | | | | | | | | | 8 400 | |
| 25 | Telefon | | | | | | | 4 300 | | | |
| 25 | Påløpt strøm | | | | 6 000 | | | | | | |
| 28 | Forskudd lønn | | | | | | | | | | |
| 31 | Avskrivninger | | | | | | | | | | |
| | Råbalanse | 11 000 | | 6 000 | | 12 500 | | 4 300 | | 8 400 | |
| | Til resultat | | 11 000 | | 6 000 | | 12 500 | | 4 300 | | 8 400 |
| | Til balanse | | | | | | | | | | |
| | Sum | 11 000 | 11 000 | 6 000 | 6 000 | 12 500 | 12 500 | 4 300 | 4 300 | 8 400 | 8 400 |

| Siv Debet Regnskapskontor Resultatkonto for august 20x2 | | | | Siv Debet Regnskapskontor Balanse per 31.08.20x2 | | | |
|--|---------------|--------------|---------------|---|---------------|---------------------------|---------------|
| Kostnader | | Inntekter | | Eiendeler | | Egenkapital og gjeld | |
| Lønn | 26 000 | Salgsinntekt | 60 000 | Kontorutstyr | 20 000 | Debet kapital | 21 800 |
| Avskrivning | 5 000 | | | Kundefordring | 8 000 | Leverandørgjeld | 12 500 |
| Leie av lokaler | 11 000 | | | Forskudd lønn | 4 000 | Påløpt, ikke betalt strøm | 6 000 |
| Oppvarming | 6 000 | | | Bankinnskudd | 8 300 | | |
| Trykksaker | 12 500 | | | | | | |
| Telefon | 4 300 | | | | | | |
| Reklame | 8 400 | | | | | | |
| | <u>73 200</u> | | | | | | |
| | | Underskudd | 13 200 | | | | |
| | <u>73 200</u> | | <u>73 200</u> | | <u>40 300</u> | | <u>40 300</u> |

Oppgave 12.9

| Knut Ebeltoft Eiendom | | 1100 Bygning | | 1250 Inventar | | 1750 Forskudd forsikring | | 1920 Bankinnskudd | |
|-----------------------|----|--------------|------------------|---------------|----------------|--------------------------|--------------|-------------------|----------------|
| | | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit |
| Kapitalinnskudd | 1 | | | | | | | 500 000 | |
| Opptak av lån | 2 | | | | | | | 1 800 000 | |
| Kjøp av bygning | 3 | 2 000 000 | | | | | | | |
| Kjøp av inventar | 4 | | | 250 000 | | | | | 250 000 |
| Utbetaling | 5 | | | | | | | | 1 780 000 |
| Lønn | 6 | | | | | | | | 220 000 |
| Husleieinntekt | 7 | | | | | | | 600 000 | |
| Strøm | 8 | | | | | | | | 22 500 |
| Forsikringspremie | 9 | | | | | | | | 13 400 |
| Renhold | 10 | | | | | | | | 18 400 |
| Regning for reklame | 11 | | | | | | | | |
| Renter og avdrag | 12 | | | | | | | | 265 000 |
| Utbetaling | 13 | | | | | | | | 17 000 |
| Avskrivninger | 14 | | 80 000 | | 45 000 | | | | |
| Forskudd fra kunde | 15 | | | | | | | | |
| Forskudd forsikring | 16 | | | | | 2 300 | | | |
| Råbalanse | | 2 000 000 | 80 000 | 250 000 | 45 000 | 2 300 | | 2 900 000 | 2 586 300 |
| Til resultat | | | | | | | | | |
| Til balanse | | | 1 920 000 | | 205 000 | | 2 300 | | 313 700 |
| Sum | | 2 000 000 | 2 000 000 | 250 000 | 250 000 | 2 300 | 2 300 | 2 900 000 | 2 900 000 |

| Knut Ebeltoft Eiendom | | 2050 Ebeltoft kapital | | 2210 Lån | | 2400 Leverandørgjeld | | 2900 Forskudd fra kunde | |
|-----------------------|----|-----------------------|--------------|------------------|-----------|----------------------|-----------|-------------------------|--------|
| | | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit |
| Kapitalinnskudd | 1 | | 500 000 | | | | | | |
| Opptak av lån | 2 | | | | 1 800 000 | | | | |
| Kjøp av bygning | 3 | | | | | | 2 000 000 | | |
| Kjøp av inventar | 4 | | | | | | | | |
| Utbetaling | 5 | | | | | 1 780 000 | | | |
| Lønn | 6 | | | | | | | | |
| Husleieinntekt | 7 | | | | | | | | |
| Strøm | 8 | | | | | | | | |
| Forsikringspremie | 9 | | | | | | | | |
| Renhold | 10 | | | | | | | | |
| Regning for reklame | 11 | | | | | | 17 000 | | |
| Renter og avdrag | 12 | | | 100 000 | | | | | |
| Utbetaling | 13 | | | | | 17 000 | | | |
| Avskrivninger | 14 | | | | | | | | |
| Forskudd fra kunde | 15 | | | | | | | | 20 000 |
| Forskudd forsikring | 16 | | | | | | | | |
| Råbalanse | | | 500 000 | 100 000 | 1 800 000 | 1 797 000 | 2 017 000 | | 20 000 |
| Til resultat | | | 1 000 | | | | | | |
| Til balanse | | 501 000 | | 1 700 000 | | 220 000 | | 20 000 | |
| Sum | | 501 000 | 501 000 | 1 800 000 | 1 800 000 | 2 017 000 | 2 017 000 | 20 000 | 20 000 |

Oppgave 14.5

| Åsen Handel | Saldobalanse per 31.12.20x1 | | Avslutnings- posterings | | Resultatkonto 20x1 | | Balansekonto per 31.12.20x1 | |
|---------------------------------|--------------------------------|-----------|----------------------------|----------------------|-----------------------|---------|--------------------------------|---------|
| | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit |
| 1230 Varebil | 215 000 | | | ¹ 45 000 | | | 170 000 | |
| 1460 Varebeholdning | 110 000 | | ² 20 000 | | | | 130 000 | |
| 1710 Forskuddsbetalt leie | 12 000 | | | ⁴ 6 000 | | | 6 000 | |
| 1720 Forskudd lønn | 4 200 | | | ^{3a)} 4 200 | | | 0 | |
| 1750 Forskuddsbetalt forsikring | 0 | | ⁶ 2 400 | | | | 2 400 | |
| 1920 Bankinnskudd | 187 000 | | ⁷ 850 | | | | 187 850 | |
| 2050 Åsen kapital | | 215 000 | | ¹⁰ 63 250 | | | | 278 250 |
| 2210 Lån i Handelsbanken AS | | 95 000 | | | | | | 95 000 |
| 2380 Kassakreditt | | 68 000 | | ⁸ 3 200 | | | | 71 200 |
| 2400 Leverandørgjeld | | 32 000 | | ⁹ 8 200 | | | | 40 200 |
| 2930 Skyldig, ikke betalt lønn | | 0 | | ^{3b)} 5 400 | | | | 5 400 |
| 2950 Påløpte renter på lån | | 8 700 | ⁶ 8 700 | ⁵ 6 200 | | | | 6 200 |
| 3100 Salgsinntekt | | 825 000 | | | | 825 000 | | |
| 4300 Varekjøp | 350 000 | | | ² 20 000 | 330 000 | | | |
| 5000 Lønn | 190 000 | | ^{3a)} 4 200 | | 199 600 | | | |
| | | | ^{3b)} 5 400 | | | | | |
| 6010 Avskrivning varebil | 0 | | ¹ 45 000 | | 45 000 | | | |
| 6300 Husleie | 66 000 | | ⁴ 6 000 | | 72 000 | | | |
| 6720 Advokathonorar | 0 | | ⁹ 8 200 | | 8 200 | | | |
| 6800 Kontorrekvisita | 28 300 | | | | 28 300 | | | |
| 6900 Telefon | 7 100 | | | | 7 100 | | | |
| 7000 Drivstoff varebil | 44 000 | | | | 44 000 | | | |
| 7500 Forsikring | 15 000 | | | ⁶ 2 400 | 12 600 | | | |
| 8050 Renteinntekt | | 1 300 | | ⁷ 850 | | 2 150 | | |
| 8150 Rentekostnad | 16 400 | | ⁵ 6 200 | ⁶ 8 700 | | | | |
| | | | ⁸ 3 200 | | 17 100 | | | |
| | | | | | 763 900 | 827 150 | | |
| 8800 Årsoverskudd | 0 | | ¹⁰ 63 250 | | 63 250 | | | |
| Sum | 1 245 000 | 1 245 000 | 173 400 | 173 400 | 827 150 | 827 150 | 496 250 | 496 250 |

Følgende posterings er innarbeidet i regnskapet:

- 1 Avskrivning varebil på 45 000 kroner.
- 2 Økning i varebeholdningen (= 130 000 – 110 000).
- 3 Reduksjon forskuddsbetalt lønn med 4 200 kroner og økt skyldig lønn med 5 400 kroner.
- 4 Husleie per år er 72 000 kroner. For lite kostnadsført 6 000 kroner (= 72 000 – 66 000).
Reduksjon i forskuddsbetalt husleie med 6 000 kroner (= 12 000 – 6 000).
- 5 Reduksjon i påløpte renter med 2 500 kroner (= 8 700 – 6 200).
- 6 Økt forskuddsbetalt forsikring med 2 800 kroner.
- 7 Økt renteinntekt på bankinnskudd med 850 kroner.
- 8 Økt rentekostnad kassakreditt med 3 200 kroner.
- 9 Mottatt regning for juridisk bistand. Økt advokathonorar og økt leverandørgjeld med 8 200 kroner.
- 10 Periodens overskudd på 63 250 kroner (= 827 150 – 763 900) overføres til eierens kapitalkonto i balansen.

Oppgave 14.6

| Mai | Bente Flora Hagesenter | | 1230 Varebil | | 1460 Varelager | | 1700 Forskudd husleie | | 1920 Bankinnskudd | | 2000 Flora kapital | |
|-----|------------------------|----|--------------|--------------------|----------------|---------------------|-----------------------|--------------------|-------------------|---------------|--------------------|------------|
| | | | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit |
| 1 | IB | | 126 000 | | 20 000 | | 16 500 | | 87 500 | | | 108 900 |
| 5 | Kontantsalg | 1 | | | | | | | 40 800 | | | |
| 8 | Service | 2 | | | | | | | | 1 500 | | |
| 12 | Kredittvarekjøp | 3 | | | | | | | | | | |
| 15 | Vareretur til selgeren | 4 | | | | | | | | | | |
| 20 | Betaling | 5 | | | | | | | | 3 120 | | |
| 22 | Lønn | 6 | | | | | | | | 15 000 | | |
| 25 | Privatuttak | 7 | | | | | | | | 9 500 | | |
| 31 | Avskrivning | 8 | | ¹ 4 000 | | | | | | | | |
| 31 | Varelager | 9 | | | | ² 10 400 | | | | | | |
| 31 | Forskudd husleie | 10 | | | | | | ⁴ 5 500 | | | | |
| 31 | Skyldige renter | 11 | | | | | | | | | | |
| 31 | Kassakr. renter | 12 | | | | | | | | | | |
| 31 | Privatkonto avsl | 13 | | | | | | | | | 9 500 | |
| | Råbalanse | | 126 000 | 4 000 | 20 000 | 10 400 | 16 500 | 5 500 | 128 300 | 29 120 | 9 500 | 108 900 |
| | Til resultat | | | | | | | | | | | 380 |
| | Til balanse | | | 122 000 | | 9 600 | | 11 000 | | 99 180 | 99 780 | |
| | Sum | | 126 000 | 126 000 | 20 000 | 20 000 | 16 500 | 16 500 | 128 300 | 128 300 | 109 280 | 109 280 |

| Mai | Bente Flora Hagesenter | | 2060 Flora privat | | 2210 Pantelån | | 2400 Leverandørgjeld | | 2380 Kassakreditt | | 2950 Skyldige renter | |
|-----|------------------------|----|-------------------|----------|----------------|---------|----------------------|---------------|-------------------|--------------|----------------------|------------------|
| | | | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit |
| 1 | IB | | 0 | | | 120 000 | | 0 | | 20 500 | | 600 |
| 5 | Kontantsalg | 1 | | | | | | | | | | |
| 8 | Service | 2 | | | | | | | | | | |
| 12 | Kredittvarekjøp | 3 | | | | | | 4 000 | | | | |
| 15 | Vareretur til selgeren | 4 | | | | | ² 800 | | | | | |
| 20 | Betaling | 5 | | | | | 3 200 | | | | | |
| 22 | Lønn | 6 | | | | | | | | | | |
| 25 | Privatuttak | 7 | 9 500 | | | | | | | | | |
| 31 | Avskrivning | 8 | | | | | | | | | | |
| 31 | Varelager | 9 | | | | | | | | | | |
| 31 | Forskudd husleie | 10 | | | | | | | | | | |
| 31 | Skyldige renter | 11 | | | | | | | | | | ⁵ 600 |
| 31 | Kassakr. renter | 12 | | | | | | | ⁶ 300 | | | |
| 31 | Privatkonto avsl | 13 | | 9 500 | | | | | | | | |
| | Råbalanse | | 9 500 | 9 500 | | 120 000 | 4 000 | 4 000 | | 20 800 | | 1 200 |
| | Til resultat | | | | | | | | | | | |
| | Til balanse | | | 0 | 120 000 | | 0 | 20 800 | | 1 200 | | |
| | Sum | | 9 500 | 9 500 | 120 000 | 120 000 | 4 000 | 4 000 | 20 800 | 20 800 | 1 200 | 1 200 |

| Mai | Bente Flora Hagesenter | | 3000 Salgsinntekt | | 4300 Varekjøp | | 5000 Lønn | | 6010 Avskrivning 6300 Husleie 6630 Service bil | | 8150 Renter til andre | |
|-----|------------------------|----|-------------------|--------|---------------------|-----------------|-----------|---------------|--|---------------|-----------------------|------------------|
| | | | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit |
| 1 | IB | | | | | | | | | | | |
| 5 | Kontantsalg | 1 | | 40 800 | | | | | | | | |
| 8 | Service | 2 | | | | | | | 1 500 | | | |
| 12 | Kredittvarekjøp | 3 | | | 4 000 | | | | | | | |
| 15 | Vareretur til selgeren | 4 | | | | 800 | | | | | | |
| 20 | Betaling | 5 | | | | ³ 80 | | | | | | |
| 22 | Lønn | 6 | | | | | 15 000 | | | | | |
| 25 | Privatuttak | 7 | | | | | | | | | | |
| 31 | Avskrivning | 8 | | | | | | | ¹ 4 000 | | | |
| 31 | Varelager | 9 | | | ² 10 400 | | | | ⁴ 5 500 | | | |
| 31 | Forskudd husleie | 10 | | | | | | | | | | ⁵ 600 |
| 31 | Skyldige renter | 11 | | | | | | | | | | ⁶ 300 |
| 31 | Kassakr. renter | 12 | | | | | | | | | | 900 |
| | Råbalanse | | | 40 800 | 14 400 | 880 | 15 000 | | 11 000 | | | 900 |
| | Til resultat | | 40 800 | | | 13 520 | | 15 000 | | 11 000 | | 900 |
| | Til balanse | | | | | | | | | | | |
| | Sum | | 40 800 | 40 800 | 14 400 | 14 400 | 15 000 | 15 000 | 11 000 | 11 000 | 900 | 900 |

| Bente Flora Hagesenter Resultatkonto for mai 20x1 | | | | Bente Flora Hagesenter Balanse per 31.05.20x1 | | | |
|--|--------|--------------|--------|--|---------|----------------------|---------|
| Kostnader | | Inntekter | | Eiendeler | | Egenkapital og gjeld | |
| Varekjøp | 13 520 | Salgsinntekt | 40 800 | Varebil | 122 000 | Flora kapital | 99 780 |
| Lønn | 15 000 | | | Varelager | 9 600 | Lån | 120 000 |
| Avskrivning | 4 000 | | | Forskudd husleie | 11 000 | Kassakreditt | 20 800 |
| Husleie | 5 500 | | | Bankinnskudd | 99 180 | Skyldige renter | 1 200 |
| Service | 1 500 | | | | | | |
| Renter til andre | 900 | | | | | | |
| | 40 420 | | 40 800 | | | | |
| Overskudd | 380 | | | | | | |
| | 40 800 | | 40 800 | | 241 780 | | 241 780 |

¹ Avskrivning av vare bilen for mai blir 4 000 kroner ($= [270\ 000 - 30\ 000]/5\ \text{år}/12\ \text{måneder}$). Vare bilen har per 31. mai 20x1 etter avskrivning en bokført verdi på 122 000 kroner ($= 126\ 000 - 4\ 000$).

| | Antall · kostpris | Beløp |
|--------------------------------|-------------------|-----------------|
| Inngående beholdning (IB) | 50 · 400 | 20 000 kroner |
| – Salg (nr. 1) | (34 · 400) | (13 600 kroner) |
| Varekjøp (nr. 3) | 10 · 400 | 4 000 kroner |
| – Retur til leverandør (nr. 4) | (2 · 400) | (800 kroner) |
| Utgående beholdning (UB) | 24 · 400 | 9 600 kroner |
| – Inngående beholdning (IB) | (50 · 400) | (20 000 kroner) |
| Beholdningsnedgang (nr. 9) | 26 · 400 | 10 400 kroner |

Varebeholdningen er her bokført til ordinær innkjøpspris per enhet. Ved siste varekjøp var det gitt en rabatt på 10 kroner per enhet ($= 400 \cdot 2,5\%$). Dette varepartiet er derfor kjøpt inn til en pris på 390 kroner ($= 400 - 10$) per enhet. En alternativ løsning er derfor å tilordne kostprisen for varelageret etter FIFO-metoden (Først Inn, Først Ut)(denne metoden er ikke pensum i dette kurset). Brukes FIFO-metoden blir kostprisen for utgående beholdning 9 520 kroner ($= 16\ \text{enheter} \cdot 400\ \text{kroner per enhet} + 8\ \text{enheter} \cdot 390\ \text{kroner per enhet}$). Under denne forutsetningen blir varekostnaden 13 600 kroner ($= 34\ \text{enheter} \cdot 400\ \text{kroner per enhet}$).

³ Avtalt rabatt er 80 kroner ($= [4\ 000 - 800] \cdot 2,5\%$), føres som redusert varekjøp. Betalingen til leverandøren utgjør 3 120 kroner ($= 3\ 200 - 80$). Innkjøpsrabatten er her bokført som redusert varekostnad i denne perioden. Alternativt kunne rabatten vært bokført som redusert kostpris for utgående varebeholdning. Rabatten ville ved denne løsningen gitt økt fortjeneste ved salg av varene i en senere regnskapsperiode.

⁴ Husleien er 5 500 kroner per måned. Per 31. mai 20x1 er husleien forskuddsbetalt for 2 måneder, dvs. 11 000 kroner ($= 5\ 500 \cdot 2$). Nedgangen i forskuddsbetalt husleie kostnadsføres som periodens husleiekostnad.

⁵ Skyldige, ikke betalte renter per 31. mai 20x1 er 1 200 kroner ($= 1\ 200\ 000 \cdot 6\% \cdot 2/12$). Økning i skyldige, ikke betalte renter i perioden bokføres som økt rentekostnad for mai.

⁶ Kassakredittrentene på 300 kroner for mai bokføres som økt rentekostnad for mai.

Spørsmål b:

| | | |
|-----------------------------|----------|-----------------|
| Salgsinntekt | | 40 800 kroner |
| – Inngående beholdning | (20 000) | |
| – Varekjøp (= kjøp – retur) | (3 120) | |
| Utgående beholdning | 9 600 | |
| = Varekostnad | = | (13 520 kroner) |
| = Avanse i kroner | = | 27 280 kroner |

$$\text{Avanse i prosent} = \frac{27\ 280 \cdot 100\ \%}{13\ 520} = 201,8\ \%$$

Ved ordinære priser er avansen på 200 % ($= [40\ 800 - 13\ 600] \cdot 100\ \% / 13\ 600$). Ordinær avanse per enhet er 800 kroner ($= 1\ 200 - 400$), dvs. 200 % ($= 800/400 \cdot 100\ \%$).

Spørsmål c:

Utbetalt lønn er 15 000 kroner, og forskuddstrekket er 40 %. Bruttolønn er dermed 25 000 kroner (= 15 000/0,6). Samlet kostnader til lønn, feriepengar og arbeidsgiveravgift blir:

| | | |
|-------------------------------|----------------------|---------------------|
| Lønn | 25 000 kroner | |
| + Feriepenger (12 %) | 3 000 kroner | (= 25 000 · 12 %) |
| + Arbeidsgiveravgift (14,1 %) | 3 948 kroner | (= 28 000 · 14,1 %) |
| | <u>31 948 kroner</u> | |
| – Bokført lønnskostnad | (15 000 kroner) | |
| = Økte kostnader i mai | <u>16 948 kroner</u> | |

De økte lønnskostnadene vil føre til at resultatet for mai vil vise et underskudd på 16 568 kroner (= 380 – 16 948). Virkningen på balansen er at nettoverdien av eiendelene vil være den samme, mens gjelden vil øke med 16 948 kroner (= 10 000 + 3 000 + 3 948). Egenkapitalen vil derfor reduseres med 16 948 kroner tilsvarende de økte kostnadene.

Spørsmål d:

| Bente Flora Lønnsutbetaling | | 1920 Bankinnskudd (balanse) | | 1950 Bankinnskudd skattetrekk (balanse) | | 2 600 Forskuddstrekk (balanse) | | 2770 Skyldig arbeidsgiveravgift (balanse) | | 2940 Påløpne feriepenger (balanse) | |
|--------------------------------|---|-----------------------------------|---------------|--|--------|--------------------------------------|---------------|--|--------------|---|--------------|
| | | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit |
| Utbetaling lønn | 1 | | 15 000 | | | | 10 000 | | | | |
| Feriepenger | 2 | | | | | | | | | | 3 000 |
| Arbeidsgiveravgift | 3 | | | | | | | | 3 948 | | |
| Ovf. skattetrekk | 4 | | 10 000 | 10 000 | | | | | | | |
| Råbalanse | | | 25 000 | 10 000 | | | 10 000 | | 3 948 | | 3 000 |
| Saldo | | | 25 000 | 10 000 | | | 10 000 | | 3 948 | | 3 000 |

| Bente Flora Lønnsutbetaling | | 5000 Lønn (resultat) | | 5090 Feriepenger (resultat) | | 5400 Arbeidsgiveravgift (resultat) | |
|--------------------------------|---|----------------------------|--------|-----------------------------------|--------|--|--------|
| | | Debet | Kredit | Debet | Kredit | Debet | Kredit |
| Utbetaling lønn | 1 | 25 000 | | | | | |
| Feriepenger | 2 | | | 3 000 | | | |
| Arbeidsgiveravgift | 3 | | | | | 3 948 | |
| Ovf. skattetrekk | 4 | | | | | | |
| Råbalanse | | 25 000 | | 3 000 | | 3 948 | |
| Saldo | | 25 000 | | 3 000 | | 3 948 | |

Spørsmål e:

Riktig løsning er *alternativ 1*: Ingen innvirkning på resultatet.

Innbetalingen gjelder en forskuddsbetaling for varer som skal leveres i neste periode. Utbetalingen medfører at en eiendel øker (forskudd til leverandører), mens en annen eiendel reduseres (bankinnskudd).

Spørsmål f:

Riktig løsning er *alternativ 3*: Salgsinntekten øker med 1 140 kroner.

Kunden har krav på rabatt, slik at salgsinntekten blir 1 140 kroner (= 1 200 · 95 %). Kunden skal betale 1 425 kroner (= 1 140 · 1,25) for varen, inklusive 25 % merverdiavgift. Merverdiavgiften på 285 kroner (= 1 140 · 25 %) er ingen inntekt for selgeren, men en gjeld til det offentlige (skyldig merverdiavgift).