



Høgskolen i Telemark

EKSAMEN

6004 Finansregnskap med analyse

04.01.2012

Tid/Time:	5 timer (09:00 – 14:00)
Målform/Language:	Bokmål/Nynorsk
Sidetall/Pages:	6 sider + framside + vedlegg (se under)
Hjelpemiddel:	Lovsamling eller særtrykk av lover Egen kalkulator
Merknad/Notes:	Husk kandidatnummer på alle ark. Ta egne forutsetninger dersom noe oppfattes som uklart. Vis alle utregninger.
Vedlegg/Appendix:	Vedlegg 1: Resultatregnskap og balanse til oppg 2 Vedlegg 2: Oversikt over vanlige nøkkeltall Vedlegg 3: Saldobalanse/løsningsark til oppg 1 (2 ex) Vedlegg 4: Kontantstrømoppstilling til oppg 2 (2 ex)

Eksamensresultata blir offentliggjort på nettet via Studentweb

BOKMÅL

Oppgave 1 (40 %)

For industribedriften Tre-Mek AS får du oppgitt foreløpig saldobalanse pr 31.12.2010 i vedlegg 3. Avslutt regnskapet for 2010 tabellarisk på grunnlag av foreløpig saldobalanse og avslutningsmomenter.

Ved avslutningen skal du ta hensyn til følgende momenter:

1. Det settes av 5 % av kundefordringer som tapsavsetning pr 31.12.
2. Vareopptelling pr 31.12. viser et lager av kurante varer vurdert til anskaffelseskost på kr 2.625.000. Ukurante varer er opptalt til en anskaffelseskost på kr 630.000. De ukurante varene må nedskrives med 60 %.
3. Lager av egentilvirkede varer pr 31.12 er opptalt og priset slik:

	<u>Varer i arbeid</u>	<u>Ferdigvarer</u>
Variabel tilvirkningskost	1.500.000	2.215.000
Full tilvirkningskost	2.250.000	2.750.000
Selvkost		3.230.000

Alle tilvirkede varer er vurdert som kurante.

4. Aksjeposten består av 5000 aksjer i Margarita AS som ble kjøpt i 2009 for kr 1.500.000. Aksjenes pålydende er kr 100,-. Kursen på aksjen er pr 31.12. estimert til kr 310,-.
 5. De maskiner og inventar som bedriften hadde 01.01. var opprinnelig anskaffet for kr 6.000.000. Disse hadde pr 01.01. en balanseført verdi på kr 2.500.000. Den 30.06. ble en maskin med opprinnelig kostpris på kr 900.000 solgt. Den var pr 01.01. avskrevet i 3,5 år. Salgssummen er ført på konto 3800. Samtidig ble en ny maskin anskaffet for kr 1.500.000. Maskiner og inventar avskrives lineært over 6 år.
 6. Bygninger avskrives lineært med 4 % p.a. Opprinnelig kostpris er kr 20.000.000.
 7. Påløpte renter på pantelånet utgjør pr 31.12. kr 60.000.
 8. Påløpte telefon, strøm og andre driftskostnader er pr 31.12. beregnet til kr 55.000.
 9. Forskuddsbetalt forsikring pr 31.12. er beregnet til kr 14.000.
 10. Årets skattekostnad skal beregnes til 28 % av overskudd før skatt. Utsatt skatt pr 31.12. er beregnet til å utgjøre kr 812.000.
 11. Det skal avsettes kr 250.000 til utbytte. Resten av årsoverskuddet overføres til Annen egenkapital.
- A. Regnskapet skal avsluttes etter regnskapslovens ordinære regler. Gjør rede for de vurderingsregler som benyttes og vis alle beregninger. Skjemaet (vedlegg 3) kan brukes som løsningsark og innleveres sammen med resten av besvarelsen. Husk å påføre kandidatnummer.

Oppgave 2 (40 %)

Som vedlegg 1A og 1B ligger resultatregnskap for 2010 og balanse pr 31.12.2010 for en industribedrift.

Følgende tilleggsopplysninger er gitt:

1. Alt kjøp og salg er avgiftspliktig og på kreditt. Merverdiavgiftssatsen er 25 %.
 2. Kortsiktig gjeld til kredittinstitusjoner er kassekredittgjeld.
 3. All leverandørgjeld er knyttet til råvarekjøp.
 4. Omløpsaksjene er oppført i balansen til anskaffelseskost både i år og i fjor.
 5. En brukt maskin ble solgt i 2010 for kr 1.200.000. Salgssummen var lik bokført verdi. Dette var det eneste salget av anleggsmidler.
 6. Avdrag på langsiktig lån var i 2010 kr 3.000.000.
- A. Det skal utarbeides kontantstrømanalyse for 2010. Som vedlegg 4 ligger skjema for utarbeidelse av kontantstrømanalyse etter den direkte metoden. Skjemaet kan brukes som løsningsark og innleveres sammen med resten av besvarelsen. Husk å påføre kandidatnummer.

Som vedlegg 2 ligger oversikt over formeler for ulike nøkkeltall.

B. Regn ut

- a. Totalkapitalrentabiliteten for 2010.
 - b. Egenkapitalrentabiliteten for 2010.
 - c. Arbeidskapitalen ved utgangen av 2009 og 2010.
 - d. Aktuelle nøkkeltall for likviditet ved utgangen av 2009 og 2010.
 - e. Aktuelle nøkkeltall for soliditet ved utgangen av 2009 og 2010.
- C. Gi en kortfattet forklaring på utviklingen i selskapets likviditet og soliditet fra 2009 til 2010.

Oppgave 3 (20 %)

OPTIMA AS er en produksjonsbedrift som utarbeider årsregnskapet iht Regnskapslovens ordinære regler.

I 2010 hadde selskapet et driftsresultat på kr 700.000. Sum finanskostnader var kr 90.000, og sum finansinntekter var kr 15.000.

Selskapet hadde pr 01.01.2010 en balanseført utsatt skatt (konto 2120) på kr 120.000. I resultatregnskapet for 2010 skal endring utsatt skatt (konto 8320) føres med kr 25.000 til debet.

Styret har besluttet å avsette kr 50.000 til utbytte pr 31.12.2010.

Ved skatteberegningen må en ta hensyn til:

- Ikke fradragsberettigede kostnader på 10.000
- Ikke skattepliktige inntekter på 2.000

Skattesatsen er 28 %.

1. Beregn følgende:
 - a. Årets skattekostnad i resultatregnskapet for 2010.
 - b. Betalbar skatt i balansen pr 31.12.2010.
2. Forklar følgende begreper:
 - a. Skatteøkende midlertidige forskjeller.
 - b. Utsatt skattefordel
 - c. Permanente forskjeller
 - d. Negativ saldo

NYNORSK

Oppgave 1 (40 %)

For industribedrifta Tre-Mek AS får du oppgitt foreløpig saldobalanse pr 31.12.2010 i vedlegg 3. Avslutt rekneskapet for 2010 tabellarisk på grunnlag av foreløpig saldobalanse og avslutningsmoment.

Ved avslutninga skal du ta omsyn til følgjande moment:

1. Det skal setjast av 5 % av kundefordringar som tapsavsetning pr 31.12.
2. Vareoppteljing pr 31.12. viser eit lager av kurante varer vurdert til kostpris på kr 2.625.000. Ukurante varer er opptalt til ein kostpris på kr 630.000. Dei ukurante varene må nedskrivast med 60 %.
3. Lager av eigentilvirka varer pr 31.12 er opptalt og prisa slik:

	<u>Varer i arbeid</u>	<u>Ferdigvarer</u>
Variabel tilverkingsskost	1.500.000	2.215.000
Full tilverkingsskost	2.250.000	2.750.000
Sjølvkost		3.230.000

Alle tilverka varer er vurdert som kurante.

4. Aksjeposten består av 5000 aksjar i Margarita AS som blei kjøpt i 2009 for kr 1.500.000. Aksjanes pålydande er kr 100,-. Kursen på aksjen er pr 31.12. estimert til kr 310,-.
 5. Dei maskiner og det inventar som bedrifta hadde 01.01. var opphavlig kjøpt for kr 6.000.000. Dette hadde pr 01.01. ein balanseført verdi på kr 2.500.000. Den 30.06. blei ein maskin med opphavlig kostpris på kr 900.000 seld. Den var pr 01.01. avskreve i 3,5 år. Salssummen er ført på konto 3800. Samtidig ble ein ny maskin kjøpt for kr 1.500.000. Maskiner og inventar avskrivast lineært over 6 år.
 6. Bygningar avskrivast lineært med 4 % p.a. Opphavlig kostpris er kr 20.000.000.
 7. Påløpte renter på pantelånet utgjør pr 31.12. kr 60.000.
 8. Påløpte telefon, strøm og andre driftskostnader er pr 31.12. berekna til kr 55.000.
 9. Forskottsbetala forsikring pr 31.12. er berekna til kr 14.000.
 10. Årets skattekostnad skal bereknast til 28 % av overskott før skatt. Utsatt skatt pr 31.12. er berekna til å utgjøre kr 812.000.
 11. Det skal settast av kr 250.000 til utbytte. Resten av årsoverskottet overføres til Annen egenkapital.
- A. Regnskapet skal avsluttast etter rekneskapslovens ordinære reglar. Gjør greie for dei vurderingsregler som nyttast og vis alle berekningar. Skjemaet (vedlegg 3) kan brukast som løysingsark og innleverast saman med resten av svaret. Husk å føre på kandidatnummer.

Oppgåve 2 (40 %)

Som vedlegg 1A og 1B ligg resultatregnskap for 2010 og balanse pr 31.12.2010 for ei industriverksemd.

Følgjande tilleggsopplysningar er gitt:

1. Alt kjøp og sal er avgiftspliktig og på kreditt. Meirverdiavgiftssatsen er 25 %.
 2. Kortsiktig gjeld til kredittinstitusjonar er kassekredittgjeld.
 3. All leverandørgjeld gjeld råvarekjøp.
 4. Omløpsaksjane er oppført i balansen til kostpris både i år og i fjor.
 5. Ei brukt maskin ble seld i 2010 for kr 1.200.000. Salssummen var lik bokført verdi. Dette var det einaste salet av anleggsmidlar.
 6. Avdrag på langsiktig lån var i 2010 kr 3.000.000.
- A. Det skal utarbeidast kontantstrømanalyse for 2010. Som vedlegg 4 ligg skjema for utarbeiding av kontantstrømanalyse etter den direkte metoden. Skjemaet kan brukast som løysingsark og innleverast saman med resten av svaret. Husk å påføre kandidatnummer.

Som vedlegg 2 ligg ein oversikt over formlar for ulike nøkkeltall.

B. Rekn ut

- a. Totalkapitalrentabiliteten for 2010.
 - b. Eigenkapitalrentabiliteten for 2010.
 - c. Arbeidskapitalen ved utgangen av 2009 og 2010.
 - d. Aktuelle nøkkeltall for likviditet ved utgangen av 2009 og 2010.
 - e. Aktuelle nøkkeltall for soliditet ved utgangen av 2009 og 2010.
- C. Gi ei kortfatta forklaring på utviklinga i verksemdas likviditet og soliditet frå 2009 til 2010.

Oppgave 3 (20 %)

OPTIMA AS er en produksjonsbedrift som utarbeider årsrekneskapen iht Rekneskapslovens ordinære reglar.

I 2010 hadde selskapet eit driftsresultat på kr 700.000. Sum finanskostnader var kr 90.000, og sum finansinntekter var kr 15.000.

Selskapet hadde pr 01.01.2010 ein balanseført utsatt skatt (konto 2120) på kr 120.000. I resultatregnskapet for 2010 skal endring utsatt skatt (konto 8320) føres med kr 25.000 til debet.

Styret har vedtatt å sette av kr 50.000 til utbytte pr 31.12.2010.

Ved skatteberekninga må ein ta omsyn til:

- Ikkje frådragsberettiga kostnader på 10.000
- Ikkje skattepliktige inntekter på 2.000

Skattesatsen er 28 %.

1. Berekn følgjande:
 - a. Årets skattekostnad i resultatregnskapet for 2010.
 - b. Betalbar skatt i balansen pr 31.12.2010.
2. Forklar følgjande omgrep:
 - a. Skatteaukande midlertidige forskjellar.
 - b. Utsatt skattefordel
 - c. Permanente forskjellar
 - d. Negativ saldo

Vedlegg 1 A (til oppgave 2)

RESULTATREGNSKAP	2010	2009
Salgsinntekt	<u>258 412 010</u>	<u>218 704 000</u>
Endring beh. tilvirkede varer	-204 480	-1 700 000
Varekostnad	48 386 208	44 984 000
Lønnskostnad	145 640 542	127 004 000
Avskrivninger	8 959 200	7 700 000
Annen driftskostnad	<u>37 600 636</u>	<u>32 204 080</u>
Sum driftskostnader	<u>240 382 106</u>	<u>210 192 080</u>
Driftsresultat	<u>18 029 904</u>	<u>8 511 920</u>
Renteinntekter	275 800	356 000
Annen finansinntekt	1 766 200	912 000
Rentekostnad	2 363 300	2 200 000
Annen finanskostnad	<u>6 378 798</u>	<u>1 096 000</u>
Resultat av fin.poster	<u>-6 700 098</u>	<u>-2 028 000</u>
Resultat før skattekostnad	<u>11 329 806</u>	<u>6 483 920</u>
Skattekostnad	7 436 000	1 903 496
Årsresultat	<u>3 893 806</u>	<u>4 580 424</u>
Disponering:		
Avsatt til utbytte	2 700 000	1 350 000
Overført til annen egenkapital	<u>1 193 806</u>	<u>3 230 424</u>
Sum disponert	<u>3 893 806</u>	<u>4 580 424</u>

Vedlegg 1 B (til oppgave 2)

Balanse pr 31.12.	2010	2009
EIENDELER		
Bygninger	29 320 000	31 000 000
Maskiner og anlegg	21 121 200	29 041 200
Inventar og kontormaskiner	3 120 400	3 679 600
Sum anleggsmidler	53 561 600	63 720 800
Varer	12 396 800	14 723 520
Kundefordringer	56 137 500	55 307 200
Andre fordringer	1 280 000	1 828 000
Aksjer	10 032 380	9 080 000
Bankinnskudd og kontanter	7 966 300	6 940 000
Sum omløpsmidler	87 812 980	87 878 720
Sum eiendeler	141 374 580	151 599 520
GJELD OG EGENKAPITAL		
Aksjekapital	18 000 000	12 000 000
Overkursfond	3 200 000	1 200 000
Annen egenkapital	8 685 806	7 492 000
Sum egenkapital	29 885 806	20 692 000
Utsatt skatt	1 128 000	2 408 000
Gjeld til kredittinstitusjoner	28 000 000	30 000 000
Sum langsiktig gjeld	29 128 000	32 408 000
Gjeld til kredittinstitusjoner	22 938 312	39 600 000
Leverandørgjeld	8 046 020	6 456 000
Betalbar skatt	6 748 000	4 044 000
Skyldig offentlige avgifter	20 029 462	14 632 000
Utbytte	2 700 000	1 350 000
Annen kortsiktig gjeld	21 898 980	32 417 520
Sum kortsiktig gjeld	82 360 774	98 499 520
Sum gjeld og egenkapital	141 374 580	151 599 520

Trond Kristoffersen Årsregnskapet - en grunnleggende innføring 2. utgave

Oversikt over vanlige nøkkeltall i regnskapsanalyser

Nøkkeltall	Formel	Formål eller bruk
Lønnsomhet		
Bruttofortjeneste i %	$\frac{\text{Bruttofortjeneste} \times 100 \%}{\text{Salgsinntekter}}$	Måler hvor mye en handelsbedrift har tjent på varesalget før det tas hensyn til øvrige kostnader
Dekningsgrad	$\frac{\text{Dekningsbidrag} \times 100 \%}{\text{Salgsinntekter}}$	Måler hvor stor andel av varesalget som blir igjen til dekning av faste kostnader og fortjeneste
Driftsmargin i %	$\frac{\text{Driftsresultat} \times 100 \%}{\text{Driftsinntekter}}$	Måler driftsresultat i forhold til hver krone i salg
Egenkapitalrentabilitet før skatt	$\frac{\text{Ordinært resultat før skatt} \times 100 \%}{\text{Gjennomsnittlig egenkapital}}$	Måler lønnsomheten av eiers investering før skatt
Egenkapitalrentabilitet etter skatt	$\frac{\text{Ordinært resultat} \times 100 \%}{\text{Gjennomsnittlig egenkapital}}$	Måler lønnsomheten av eiers investering etter skatt
Fortjenestemargin	$\frac{\text{Årsresultat} \times 100 \%}{\text{Driftsinntekter}}$	Måler årsresultatet (netto fortjeneste) i forhold til hver krone i salg
Resultatgrad i %	$\frac{(\text{Driftsresultat} + \text{Finansinntekter}) \times 100 \%}{\text{Driftsinntekter}}$	Måler resultatet før rentekostnader i forhold til hver krone i salg
Resultatmargin i %	$\frac{\text{Ordinært resultat før skatt} \times 100 \%}{\text{Driftsinntekter}}$	Måler ordinært resultat før skatt i forhold til hver krone i salg
Sikkerhetsgrad i %	$\frac{\text{Sikkerhetsmargin} \times 100 \%}{\text{Salgsinntekter}}$	Måler hvor mye salgsinntektene kan reduseres (må økes) før inntekter og kostnader er like store
Totalkapitalens omløpshastighet	$\frac{\text{Driftsinntekter}}{\text{Gjennomsnittlig sum eiendeler}}$	Måler hvor effektivt eiendelene er brukt til å skape inntekter
Totalkapitalrentabilitet	$\frac{(\text{Driftsresultat} + \text{Finansinntekter}) \times 100 \%}{\text{Gjennomsnittlig sum eiendeler}}$	Måler avkastning av de samlede eiendelene (totalkapitalen) i bedriften
Lønnsomhet med vekt på aksje- og investoranalyser		
EBITDA-margin	$\frac{\text{EBITDA}}{\text{Driftsinntekter}}$	Måler kontantstrøm som er skapt i forhold til hver krone i salg
Effektiv avkastning	$\frac{\text{Siste års utbytte}}{\text{Børskurs per 01.01.}}$	Måler investors direkte avkastning av sin investering
Fortjeneste per aksje	$\frac{\text{Ordinært resultat}}{\text{Antall aksjer}}$	Måler ordinært resultat i forhold til hver aksje i selskapet
Kurs/fortjeneste forholdet (P/E)	$\frac{\text{Børskurs per aksje}}{\text{Fortjeneste per aksje}}$	Måler forholdet mellom børskursen og fortjenesten per aksje
Utdelingsforhold	$\frac{\text{Siste års utbytte}}{\text{Ordinært resultat}}$	Måler hvor stor andel av fortjenesten som utdeles i utbytte til eierne

Trond Kristoffersen Årsregnskapet - en grunnleggende innføring 2. utgave

Nøkkeltall	Formel	Formål eller bruk
Finansiering og soliditet		
Egenkapitalandel	$\frac{\text{Egenkapital} \times 100 \%}{\text{Totalkapital}}$	Måler soliditeten
Finansieringsgrad 1	$\frac{\text{Anleggsmidler}}{\text{Langsiktig kapital}}$	Måler hvor stor andel av anleggsmidlene som er langsiktig finansiert
Gjeldsgrad	$\frac{\text{Gjeld}}{\text{Egenkapital}}$	Måler forholdet mellom kapital som er finansiert av utenforstående og kapital finansiert av eierne
Langsiktig lagerfinansiering	$\frac{\text{Arbeidskapital} \times 100 \%}{\text{Varelager}}$	Måler hvor stor andel av varelageret som er langsiktig finansiert
Rentedeckningsgrad	$\frac{\text{Ordinært resultat før skatt} + \text{Rentekostnader}}{\text{Rentekostnader}}$	Måler evnen til å betale rentekostnadene ved forfall
Likviditet		
Likviditetsgrad 1	$\frac{\text{Omløpsmidler}}{\text{Kortsiktig gjeld}}$	Måler evne til å betale kortsiktig gjeld
Likviditetsgrad 2	$\frac{\text{Mest likvide omløpsmidler}}{\text{Kortsiktig gjeld}}$	Måler evnen til på kort sikt å betale kortsiktig gjeld
Kredittid kunder	$\frac{\text{Gjennomsnittlig kundefordringer} \times 365 \text{ dager}}{\text{Kreditsalg} \times 1,25}$	Måler likviditeten i kundefordringene
Kredittid vareleverandører	$\frac{\text{Gjennomsnittlig vareleverandørgjeld} \times 365 \text{ dager}}{\text{Varekjøp på kreditt} \times 1,25}$	Måler kredittid til vareleverandører
Lagringstid varelager	$\frac{\text{Gjennomsnittlig varelager} \times 365 \text{ dager}}{\text{Varekostnad}}$	Måler likviditeten i varelageret

Ved beregning kredittid til kunder og leverandører er det forutsatt en merverdiavgiftssats på 25 prosent.

Vedlegg nr 3.

Kandidatnr.:

Kontonr	Konto	Foreløpig saldobalanse	Posterings/overføringer	Endelig saldobalanse	Henv.
1100	Bygninger	16 000 000			
1150	Tomt	1 500 000			
1250	Maskiner og inventar	4 000 000			
1350	Aksjer	1 500 000			
1400	Råvarer	3 225 000			
1420	Varer i arbeid	2 125 000			
1440	Ferdigvarer	3 000 000			
1500	Kundefordringer	7 250 000			
1580	Avsetning tap på fordringer	-250 000			
1710	Diverse forskuddsbetalinger	10 000			
1900	Kontanter og bankinnskudd	1 225 000			
2000	Aksjekapital	-2 500 000			
2050	Annen egenkapital	-2 184 500			
2120	Utsatt skatt	-798 000			
2240	Pantelån	-15 000 000			
2380	Kassekreditt	-5 060 000			
2400	Leverandørgjeld	-7 581 250			
2500	Betalbar skatt	0			
2740	Oppgjørskonto mva.	-1 470 000			
2770	Skyldig arbeidsgiveravgift	-281 250			
2780	Påløpt arb.g.avg. av feriep.	-172 500			
2800	Utbytte	0			
2940	Påløpt ferielønn	-1 237 500			
2950	Påløpte renter	-64 000			
2960	Påløpt andre driftskostn.	-51 000			
2990	Annen kortsiktig gjeld	-433 750			
3000	Salgsinntekter	-55 120 000			
3800	Salg av maskin	-435 000			
4000	Varekjøp	29 200 000			
4090	Beh.endring råvarer	0			
4290	Beh.endring via/ferd.v.	0			
5000	Lønn	12 125 000			
5180	Ferielønn	1 237 500			
5400	Arbeidsgiveravgift	1 881 250			
6000	Avskrivning bygninger	0			
6010	Avskrivning mask. og inv.	0			
6600	Diverse kostnader	7 431 250			
7830	Tap på fordringer	280 000			
8050	Renteinntekter	-81 750			
8150	Rentekostnader	720 500			
8170	Andre finanskostnader	10 000			
8300	Betalbar skatt	0			
8320	Endring utsatt skatt	0			
8920	Avsatt til utbytte	0			
8960	Avsatt til annen EK	0			
	SUM	0			

Vedlegg nr 3.

Kandidatnr.: _____

Kontonr	Konto	Foreløpig saldobalanse	Posterings/ overføringer	Endelig saldobalanse	Henv.
1100	Bygninger	16 000 000			
1150	Tomt	1 500 000			
1250	Maskiner og inventar	4 000 000			
1350	Aksjer	1 500 000			
1400	Råvarer	3 225 000			
1420	Varer i arbeid	2 125 000			
1440	Ferdigvarer	3 000 000			
1500	Kundefordringer	7 250 000			
1580	Avsetning tap på fordringer	-250 000			
1710	Diverse forskuddsbetalinger	10 000			
1900	Kontanter og bankinnskudd	1 225 000			
2000	Aksjekapital	-2 500 000			
2050	Annen egenkapital	-2 184 500			
2120	Utsatt skatt	-798 000			
2240	Pantelån	-15 000 000			
2380	Kassekreditt	-5 060 000			
2400	Leverandørgjeld	-7 581 250			
2500	Betalbar skatt	0			
2740	Oppgjørskonto mva.	-1 470 000			
2770	Skyldig arbeidsgiveravgift	-281 250			
2780	Påløpt arb.g.avg. av feriep.	-172 500			
2800	Utbytte	0			
2940	Påløpt ferielønn	-1 237 500			
2950	Påløpte renter	-64 000			
2960	Påløpt andre driftskostn.	-51 000			
2990	Annen kortsiktig gjeld	-433 750			
3000	Salgsinntekter	-55 120 000			
3800	Salg av maskin	-435 000			
4000	Varekjøp	29 200 000			
4090	Beh.endring råvarer	0			
4290	Beh.endring via/ferd.v.	0			
5000	Lønn	12 125 000			
5180	Ferielønn	1 237 500			
5400	Arbeidsgiveravgift	1 881 250			
6000	Avskrivning bygninger	0			
6010	Avskrivning mask. og inv.	0			
6600	Diverse kostnader	7 431 250			
7830	Tap på fordringer	280 000			
8050	Renteinntekter	-81 750			
8150	Rentekostnader	720 500			
8170	Andre finanskostnader	10 000			
8300	Betalbar skatt	0			
8320	Endring utsatt skatt	0			
8920	Avsatt til utbytte	0			
8960	Avsatt til annen EK	0			
	SUM	0			

Vedlegg 4: KONTANTSTRØMOPPSTILLING Kandidat: _____

Direkte modell	
Kontanstrøm fra operasjonelle aktiviteter	2010
Innbetalinger fra salg av varer og tjenester	
Innbetalinger knyttet til royalty, kommisjoner og lignende	
Utbetalinger for varer og tjenester for videresalg og eget forbruk	
Utbetalinger til ansatte, pensjonsinnetninger, arbeidsgiveravgift, skattetrekk m.v.	
Innbetalinger av utbytte	
Innbetalinger av renter	
Utbetalinger av renter	
Utbetalinger av skatter og offentlige avgifter	
Innbetalinger ved salg av verdipapirer for kortsiktige handelsformål (trading)	
Utbetalinger ved kjøp av verdipapirer for kortsiktige handelsformål (trading)	
Netto kontantstrøm for operasjonelle aktiviteter	
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter	
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	
Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre foretak	
Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak	
Innbetalinger ved salg av andre investeringer	
Utbetalinger ved kjøp av andre investeringer	
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter	
Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld	
Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld	
Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld	
Utbetalinger ved nedbetaling av kortsiktig gjeld	
Netto endring i kassakreditt	
Innbetaling av egenkapital	
Tilbakebetalinger av egenkapital	
Utbetalinger av utbytte	
Innbetalinger av konsernbidrag	
Utbetalinger av konsernbidrag	
Netto kontantstrøm for finansieringsaktiviteter	
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter 01.01.	
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter 31.12.	
Avstemming	
Resultat før skattekostnad	
Periodens betalt skatt	
Gevinst/tap ved salg av anleggsmidler	
Ordinære avskrivninger	
Nedskrivning anleggsmidler	
Endring i varelager	
Endring i kundefordringer	
Endring i leverandørgjeld	
Endring i forskjell mellom kostnadsført pensjon og inn-/utbetalinger i pensjonsordninger	
Effekt av valutakursendringer	
Endring i andre tidsavgrensingsposter	
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	

Vedlegg 4: KONTANTSTRØMOPPSTILLING Kandidat: _____

Direkte modell	
Kontanstrøm fra operasjonelle aktiviteter	
	2010
Innbetalinger fra salg av varer og tjenester	
Innbetalinger knyttet til royalty, kommisjoner og lignende	
Utbetalinger for varer og tjenester for videresalg og eget forbruk	
Utbetalinger til ansatte, pensjonsinnretninger, arbeidsgiveravgift, skattetrekk m.v.	
Innbetalinger av utbytte	
Innbetalinger av renter	
Utbetalinger av renter	
Utbetalinger av skatter og offentlige avgifter	
Innbetalinger ved salg av verdipapirer for kortsiktige handelsformål (trading)	
Utbetalinger ved kjøp av verdipapirer for kortsiktige handelsformål (trading)	
Netto kontantstrøm for operasjonelle aktiviteter	
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter	
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	
Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre foretak	
Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak	
Innbetalinger ved salg av andre investeringer	
Utbetalinger ved kjøp av andre investeringer	
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter	
Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld	
Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld	
Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld	
Utbetalinger ved nedbetaling av kortsiktig gjeld	
Netto endring i kassakreditt	
Innbetaling av egenkapital	
Tilbakebetalinger av egenkapital	
Utbetalinger av utbytte	
Innbetalinger av konsernbidrag	
Utbetalinger av konsernbidrag	
Netto kontantstrøm for finansieringsaktiviteter	
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter 01.01.	
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter 31.12.	
Avstemming	
Resultat før skattekostnad	
Periodens betalt skatt	
Gevinst/tap ved salg av anleggsmidler	
Ordinære avskrivninger	
Nedskrivning anleggsmidler	
Endring i varelager	
Endring i kundefordringer	
Endring i leverandørgjeld	
Endring i forskjell mellom kostnadsført pensjon og inn-/utbetalinger i pensjonsordninger	
Effekt av valutakursendringer	
Endring i andre tidsavgrensingsposter	
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	

Vedlegg nr 3.

Kandidatnr.:

Kontonr	Konto	Foreløpig saldobalanse	Posteringer/ overføringer	Endelig saldobalanse	Henv.
1100	Bygninger	16 000 000			
1150	Tomt	1 500 000			
1250	Maskiner og inventar	4 000 000			
1350	Aksjer	1 500 000			
1400	Råvarer	3 225 000			
1420	Varer i arbeid	2 125 000			
1440	Ferdigvarer	3 000 000			
1500	Kundefordringer	7 250 000			
1580	Avsetning tap på fordringer	-250 000			
1710	Diverse forskuddsbetalinger	10 000			
1900	Kontanter og bankinnskudd	1 225 000			
2000	Aksjekapital	-2 500 000			
2050	Annen egenkapital	-2 184 500			
2120	Utsatt skatt	-798 000			
2240	Pantelån	-15 000 000			
2380	Kassekreditt	-5 060 000			
2400	Leverandørgjeld	-7 581 250			
2500	Betalbar skatt	0			
2740	Oppgjørskonto mva.	-1 470 000			
2770	Skyldig arbeidsgiveravgift	-281 250			
2780	Påløpt arb.g.avg. av feriep.	-172 500			
2800	Utbytte	0			
2940	Påløpt ferielønn	-1 237 500			
2950	Påløpte renter	-64 000			
2960	Påløpt andre driftskostn.	-51 000			
2990	Annen kortsiktig gjeld	-433 750			
3000	Salgsinntekter	-55 120 000			
3800	Salg av maskin	-435 000			
4000	Varekjøp	29 200 000			
4090	Beh.endring råvarer	0			
4290	Beh.endring via/ferd.v.	0			
5000	Lønn	12 125 000			
5180	Ferielønn	1 237 500			
5400	Arbeidsgiveravgift	1 881 250			
6000	Avskrivning bygninger	0			
6010	Avskrivning mask. og inv.	0			
6600	Diverse kostnader	7 431 250			
7830	Tap på fordringer	280 000			
8050	Renteinntekter	-81 750			
8150	Rentekostnader	720 500			
8170	Andre finanskostnader	10 000			
8300	Betalbar skatt	0			
8320	Endring utsatt skatt	0			
8920	Avsatt til utbytte	0			
8960	Avsatt til annen EK	0			
	SUM	0			

Vedlegg 4: KONTANTSTRØMOPPSTILLING Kandidat: _____

Direkte modell	
2010	
Kontanstrøm fra operasjonelle aktiviteter	
Innbetalinger fra salg av varer og tjenester	
Innbetalinger knyttet til royalty, kommisjoner og lignende	
Utbetalinger for varer og tjenester for videresalg og eget forbruk	
Utbetalinger til ansatte, pensjonsinnretninger, arbeidsgiveravgift, skattetrekk m.v.	
Innbetalinger av utbytte	
Innbetalinger av renter	
Utbetalinger av renter	
Utbetalinger av skatter og offentlige avgifter	
Innbetalinger ved salg av verdipapirer for kortsiktige handelsformål (trading)	
Utbetalinger ved kjøp av verdipapirer for kortsiktige handelsformål (trading)	
Netto kontantstrøm for operasjonelle aktiviteter	
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter	
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	
Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre foretak	
Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak	
Innbetalinger ved salg av andre investeringer	
Utbetalinger ved kjøp av andre investeringer	
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter	
Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld	
Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld	
Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld	
Utbetalinger ved nedbetaling av kortsiktig gjeld	
Netto endring i kassakreditt	
Innbetaling av egenkapital	
Tilbakebetalinger av egenkapital	
Utbetalinger av utbytte	
Innbetalinger av konsernbidrag	
Utbetalinger av konsernbidrag	
Netto kontantstrøm for finansieringsaktiviteter	
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter 01.01.	
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter 31.12.	
Avstemming	
Resultat før skattekostnad	
Periodens betalt skatt	
Gevinst/tap ved salg av anleggsmidler	
Ordinære avskrivninger	
Nedskrivning anleggsmidler	
Endring i varelager	
Endring i kundefordringer	
Endring i leverandørgjeld	
Endring i forskjell mellom kostnadsført pensjon og inn-/utbetalinger i pensjonsordninger	
Effekt av valutakursendringer	
Endring i andre tidsavgrensingsposter	
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	

