

Avslutning av finans – skatteregnskap AS

1) Varelager / Avskrivninger

Gå til avslutning og velg «Regnskapsmessig varelager / avskrivning»

Dette bildet kommer:

Konto	Navn	Menge 1/1	Saldo 1.1	Beholdn.ending	Menge 31.12	Enh. verdi	Saldo 31.12
▶ 1460.70.0	Innkjøpte varer for videresalg	1	136 750,00	-86 750,00		50 000,00	50 000,00
Sum varelager			136 750,00				50 000,00

I dette bildet registrerer du regnskapsmessige varelagerverdier pr. 31.12. Opplysningene registreres ved at du legger inn mengde og pris.

Dersom du skal registrere varelagerverdi på en konto som ikke står i bildet fra før, må denne hentes fra kontoplanen: Klikk på nytt konto, finn kontoen du mangler, angi avdeling og evt. prosjekt.

Tast <F1> for mer informasjon.

Her legger du inn mengde og verdi, på den /de kontoene som er aktuelle. Bruk knappen «Nytt konto» når du trenger det. Når det ikke er aktuelt med mengde settes denne til 1, og en legger hele verdien inn på enhetsverdi.

Velg så fliken «Driftsmidler» ved siden av varelager. Det forutsettes at en har opprettet driftsmidler etter veiledningen for «oppstart av finansregnskap.»

Regnskapsmessig varelager/avskrivning Klient: 060 Maskin AS

Varelager Driftsmidler

Konto	Navn	Grunndata	Avskrivning
1200.70.0	Verktøy		
1201.70.0	Metaflex krokloft		
1201.70.0	Tokvam Snøfres		
1201.70.0	Skurtresker		
1202.70.0	Swadro		
1203.70.0	Brøyteplate Fendt		
1204.70.0	McHale presser		

	Bokført verdi	Kostpris
Historisk kostpris 01.01.	30 000,00	30 000,00
Akkumulerte årlige avskrivninger	24 000,00	
Bokført verdi 01.01.	6 000,00	
Årets tilgang	0,00	0,00
Årets avgang til salgspris	0,00	
Årets avgang til kostpris		0,00
Reduksjon akk. årl. avskr. ved avgang	0,00	
Gevinst/tap ±	0,00	
Sum 31.12.	6 000,00	30 000,00
Årets ordinære avskrivninger	6 000,00	
Bokført verdi 31.12. etter avskrivninger	0,00	

Avskrivningsmetode: Lineær
Antall år: 1

I dette bildet registrerer du regnskapsmessige avskrivninger for avskrivbare driftsmidler. For driftsmidler som ikke skal ha avskrivning settes avskrivningsmetode til Manuell. Lineære avskrivninger beregnes med utgangspunkt i anskaffelsesdatoen. Denne datoen settes som startpunkt for perioden du angir med antall år.

Ved å klikke på knappen merket ... kan du se og kontrollere posteringer på driftsmidlet.
Tast <F1> for mer informasjon.

Tilleggsopplysninger RF-1084

Lagre Avbryt

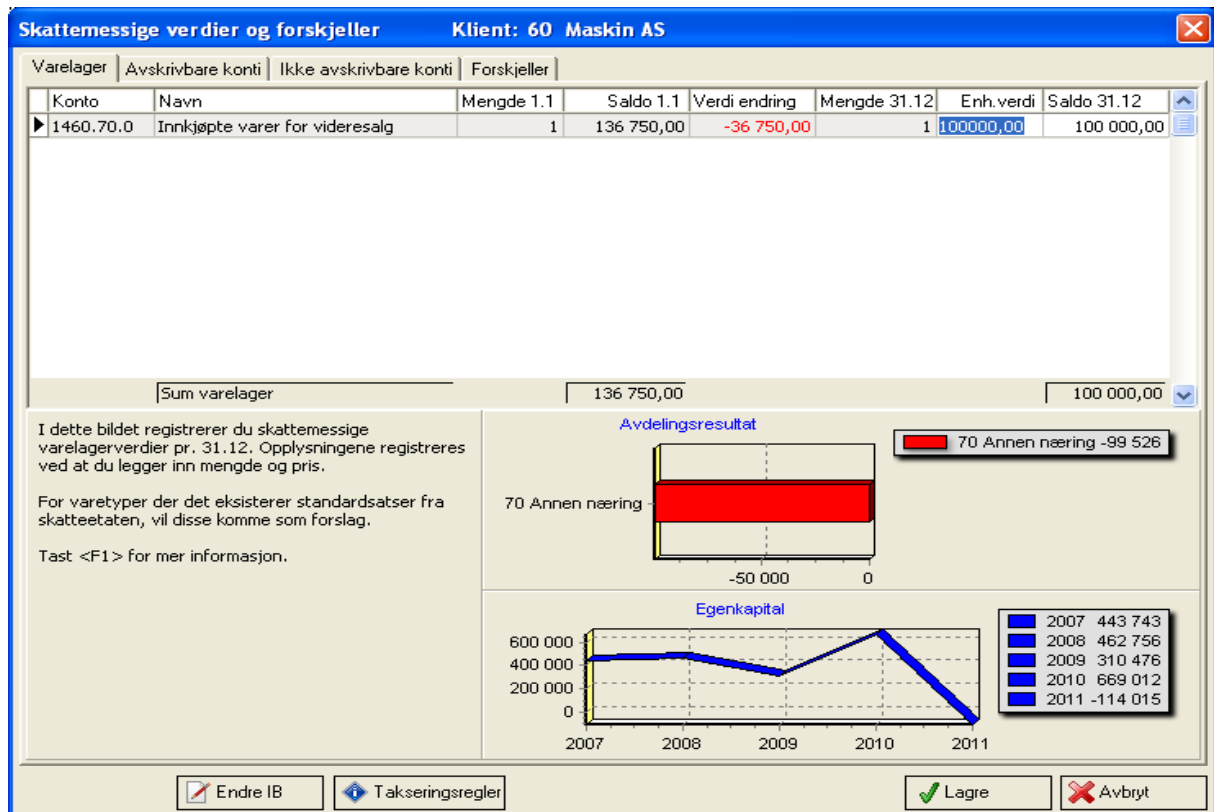
Kjenner en kostprisen, akkumulerte avskrivninger og anskaffelses dato, legger en inn dette og velger avskrivningstid. Avskrivningstiden beregnes pr. måned fra anskaffelses dato. Dette medfører at blir et driftsmiddel anskaffet 1. mai blir avskrivningene 8/12 av avskrivningene for ett år.

Kjenner en kun saldoen for 1.1 så setter en anskaffelses dato til 1.1 og setter avskrivningstiden til resterende levetid for driftsmiddelet.

Vi er nå ferdige med den regnskapsmessige vurderingen av varelager og avskrivninger.

2) Skattemessig varelager og avskrivninger.

Velg nå fliken «Årsavslutning skattemessig» og velg «Skattemessige verdier og forskjeller»



Legg inn skattemessig verdi på varelager.

Velg så avskrivbare konti. Husk at IB normalt er forskjellig fra bokført verdi, som hentes første året. Sjekk med RF-1084 Avskrivning fra 2010 hva utgående saldo er der, og sett denne som IB 2011. Bruk knappen nede til venstre «Endre IB»
Endre avskrivningsatts, dersom det er aktuelt (vanligvis ikke).
Dette gjøres for hver saldogruppe en har.

Gå så videre til fliken «Forskjeller»:

Her ser en at forskjellene på driftsmidler og varebeholdning er satt opp.

Så har vi utestående fordringer.

Her ligg bokførte verdier. Har en etter regnskapsmessige vurderinger forventet tap på fordringer, bokføres disse manuelt på konto: debet på 7831 og kredit på 1580.

Skattemessige verdier og forskjeller		Klient: 60 Maskin AS	
Varelager Avskrivbare konti Ikke avskrivbare konti Forskjeller			
Forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier 2011			
	Beløp 31.12.2010	Beløp 31.12.2011	Endr. i forskjeller
Driftsmidler og goodwill			
1 Regnskapsmessig verdi av driftsmidler	312 200,00	964 392,06	
2 Skattemessig verdi av driftsmidler	- 420 306,00	336 555,20	
3 Forskjeller/endringer i forskjeller	= 732 506,00	627 836,86	= 104 669,14
Varebeholdning/biologiske eiendeler			
31 Regnskapsmessig verdi varebeholdning	136 750,00	50 000,00	
32 Skattemessig verdi varebeholdning	- 136 750,00	100 000,00	
33 Forskjeller/endringer i forskjeller	= 0,00	-50 000,00	= 50 000,00
Utestående fordringer			
41 Regnskapsmessig verdi på kundefordringer	57 758,67	92 324,17	
42 Regnskapsmessig verdi på andre fordringer	+ 0,00	0,00	
43 Skattemessig verdi på fordringer	- 57 758,67	76 936,81	
44 Forskjeller/endringer i forskjeller	= 0,00	15 387,36	= -15 387,36
Sum øvrige poster side 1 Forskjellskjema	0,00	0,00	0,00
Sum post 50-82 side 2 Forskjellskjema	0,00	0,00	0,00
Sum post 91-94 side 2 Forskjellskjema			0,00
100 Sum endringer i forskjeller (til post 0670/0870 i Næringsoppgave 2)			= 139 281,78
Sum post 111-124 side 2 Forskjellskjema	0,00	0,00	

Her kan du beregne skattemessig verdi av fordringer (post 43). Du kan angi evt. fremførbart underskudd (post 130), eller legge inn andre forskjeller. Klikk på de grønne feltene for å komme til underbildene og for å angi verdi for fjoråret.

Klikk så på det grønne feltet på linje **43**, og du får opp dette bildet:

		I år	I fjor	
Skattemessig verdi kundefordringer:				
Pålydende kundefordringer og ikke fakturert driftsinntekt		92 324,17	57 758,67	1500-1559
	I fjor			
Konstaterte tap på fordringer	50 000,00	0,00	-	7830
Kreditsalg	600 000,00	600 000,00	-	
- Avsatt til tap på fordringer (se RF-1167 side 1)		15 387,36		(1580 posteres automatisk)
= Skattemessig verdi kundefordringer		76 936,81	57 758,67	
+ Andre fordringer		0,00	0,00	1560-1579, 1590-1599
= Sum skattemessig verdi fordringer		76 936,81	57 758,67	

Du må selv angi kredittsalget for de 2 siste år.

Kontroller også at du har fått inn korrekte tall for fjoråret i feltene for 'Konstaterte tap på fordringer' og 'Til fradrag'.

Vis rettleiding RF-1067

Lagre Avbryt

Her beregnes den skattemessige verdien på kundefordringer etter konstaterte tap på fordringer. Øvrige forskjeller legges inn ved å klikke på de grønne feltene.

Forskjellsskjema er nå ferdig. Klikk lagre, og du er tilbake i Årsavslutning.

Velg så fliken «Resultat, skatt og utbytte»

Under **Resultat** legger du inn de beløp som ikke er skattepliktige kostnader eller inntekter, og som ikke allerede er hentet fra regnskapet.

	Tillegg inntekt	Kilde
Tilbakeføring av enkelte kostnader fra resultatregnskapet		
0610 Ikke fradragsberettigede representasjonskostnader	0	7360-7369
0611 Ikke fradragsberettigede kontingenter	0	7410-7419
0620 Skattekostnad	65 907	Fra bildet 'Skatt'
0621 Rentekostnad på utliknet skatt	138	8140-8149
0630 Underskudssandel av investering i DS, TS og FKV	0	8006
0631 Verdireduksjon av finansielle instrumenter vurdert til virkelig verdi	0	8100
0632 Nedskrivning på aksjer og andre verdipapir kostnadsført i året	0	8110-8128
0633 Regnskapsmessig tap ved realisasjon av aksjer og andre verdipapirer		
0635 Andel av regnskapsmessig underskudd i deltakerliknet selskap		
0636 Regnskapsmessig tap ved realisasjon av andel i deltakerliknet selskap		
0640 Andre ikke fradragsberettigede kostnader inkl. resultatførte gaver	0	5910-5919, 7430-7439, 7792-7799
Poster som ikke fylles ut av enkeltpersonforetak		
0650 Skattepliktig gevinst fra RF-1059		
0651 Annen skattepliktig gevinst ved realisasjon mengdegjeldsbrev/verdipapir		
0652 Skattepliktig utbytte på aksjer mv inklusiv tillegg etter skd §16-30 5. ledd		
0653 3% av netto skattefrie inntekter etter fritaksmetoden		
0655 Skattemessig overskudd på andel i deltakerliknet selskap		
0656 Skattepliktig gevinst ved realisasjon av andel deltakerliknet selskap		
Poster som bare fylles ut av enkeltpersonforetak		
0660 Rentekostnader ført i resultatregnskapet		
Andre poster		
0670 Endring i midlertidige forskjeller fra post 100 i RF-1217	139 282	Fra 'Skattemessige verdier og forskjeller'
0671 Korreksjon foreslått utbytte fra DS og TS ved bruk av egenkapitalmetoden		
0678 Inntektstillegg for privat bruk av næringsbil		
0679 Andre inntekter		

Under **Skatt** kan en legge inn korrigeringer til selvangivelsen, og se hva som er beregnet skatt og bokføringene av dette. Kontoene kan korrigeres. Dersom en har beløp på utsatt skatt (2120) skal denne reduseres dersom en får utsatt skattefordel et år.

Skatteberegning/utsatt skatt

Beregning av skattepliktig inntekt:

Næringsinntekt/-underskudd (næringsoppgaven post 0999)	374 666
+/- Korreksjon primærnæringer	0
= Næringsinntekt til næringsoppgaven post 0402E	374 666

Andre korrigeringer til selvangivelsen side 2:

Mottatt konsernbidrag (SA post 207)	
+ Andre inntekter (SA post 209)	
- Andre fradrag (SA post 224)	
- Fradrag for korreksjonsinntekt fra tidligere år (SA post 223)	
- Ytet konsernbidrag (SA post 252)	
- Anvendt fremførbart underskudd (SA post 285)	
= Sum korrigeringer til selvangivelsen	0

Sum skattepliktig inntekt **374 666**

Beregnet skatt (28%) **104 906**

Korreksjon skatt:

+ Korreksjonsskatt	
- Benyttet godtgjørelse til gode tidligere år	
- Benyttet fradrag etter Skatteloven §16-31	
- Andre fradrag , skattefunn etc.	
+/- For mye/lite avsatt tidligere	
= Betalbar skatt	104 906

Utsatt skatt

Grunnlag utsatt skatt:

Lagre Avbryt

Under **Utbytte** finner en beregningen av maksimalt utbytte og plass for å avsette og bokføre utbytte.

Utbytteberegning/disponering av resultat

	Beløp	Kilde
Utbytte etter opptjent resultat		
Annen egenkapital 01.01.	569 010	2050-2079
+/- Årets resultat etter skatt	169 339	3000-8799
- Ekstraordinært utbytte		(2800-2809)
- Udekket tap 01.01.	0	2080-2089
- Balanseført FOU 31.12.	0	1000-1019
- Balanseført Goodwill 31.12.	0	1080-1089
- Balanseført utsatt skattefordel	0	1070-1079
- Egne aksjer 31.12. (pålydende)	0	2010-2019
- Lån/sikkerhetsstillelse til aksjeeiere, ansatte og tillitsvalgte		(1370-1389)
+/- Årets endringer i fond for vurderingsforskjeller		(2040-2049)
+/- Korrigeringer ført direkte mot EK i løpet av året		(2050-2079)
= Maksimalt utbytte etter opptjent resultat	738 349	
Utbytte etter egenkapitalkravet		
Sum egenkapital 31.12. (før disponering av resultat)	669 010	2000-2099
+/- Årets resultat etter skatt	169 339	3000-8799
- 10% av balansesummen	279 832	1000-1999
= Maksimalt utbytte etter egenkapitalkravet	558 517	

Maksimalt utbytte er det laveste av alternativene over.

Årets avsatte utbytte 300 000

Programmet vil postere følgende i regnskapet fra dette bildet:	Beløp	Debet konto	Kredit konto
Årets avsatte utbytte	300 000,00	8920.70	2800.70
Årets overskudd etter utbytte	0,00	8960.70	2050.70
Årets underskudd etter utbytte	130 660,81	2050.70	8960.70
Årets udekkede underskudd etter utbytte	0,00	2080.70	8990.70

Lagre Avbryt

Under **Avstemming av egenkapital** finner du felter for korrigeringer som ikke ligger i regnskapet.

Gå videre til **Foretaksopplysninger og underskrifter** for registrering av opplysninger.