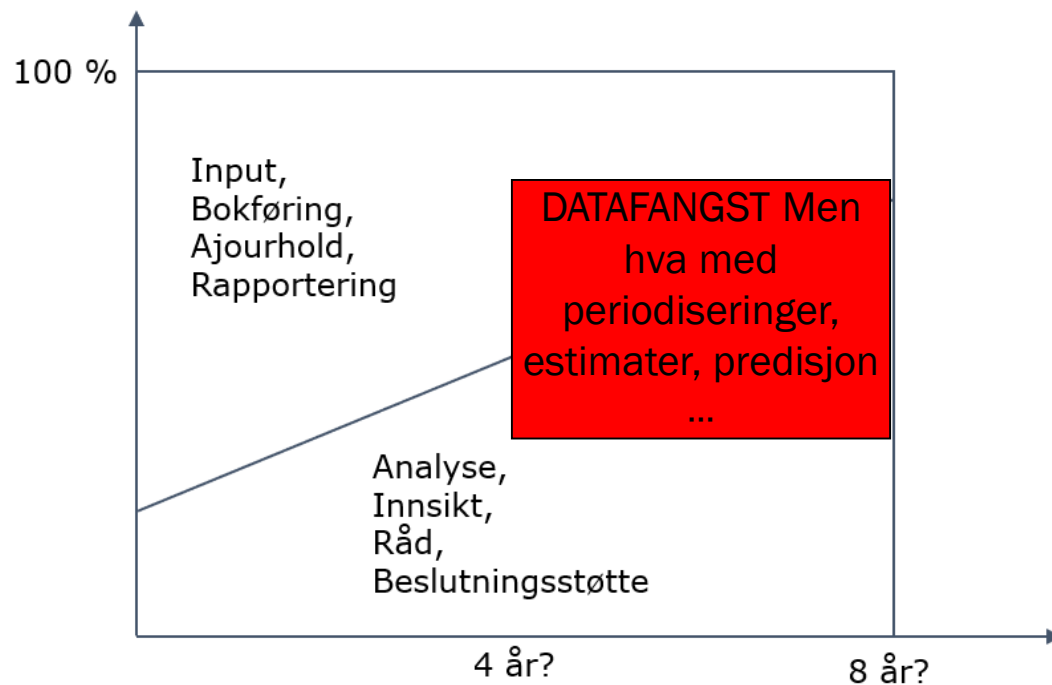
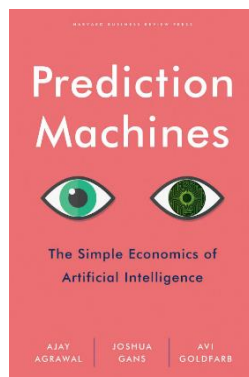


Fremtidens økonomifunksjon



- Brukerperspektivet



Artikkel

Finansiell rapportering i den digitale tidsalderen

Informativ rapportering krever skjønnsmessige vurderinger som ikke kan automatiseres.



Kilde: Heskestad (2017)

https://www2.deloitte.com/no/no/profiles/t_heskestad.html

Agenda

- Kontobegrepet
 - Debet og kredit
- Registering
 - Case bedrift
- Regnskapsavslutning
 - Kort om dette ...
- Refleksjoner

Kontobegrepet

Hva er en konto?

En konto kan betraktes som et "oppbevaringssted" for regnskapsopplysninger og fungerer etter det prinsippet at like transaksjoner skal plasseres på samme konto

Bankkonto →

Berit Bjørnsen Tornerosestien 22 1230 Ternevik Kontonummer 1234.5678900		Kontoutskrift 1.3.-31.3.	
Dato	Tekst	Inn	Ut
	Saldo per 28.02.	12 000	
03.03.	Uttak		1 000
11.03.	Innbetaling	3 380	
25.03.	Betalt		1 252
31.03.	Gebyrer		5
31.03.	Saldo i din favør	13 123	
	Opptjente renter per 31.03.	25	

Kontobegrepet Ulike typer kontoer

Resultatkontoer

(omfatter en periode)

Inntektskontoer

Kostnadskontoer

Balansekontoer

(viser den økonomiske stillingen på et gitt tidspunkt)

Eiendelskontoer

Egenkapitalkontoer

Gjeldskontoer

Resultatkontoer		Balansekontoer		
Inntektskontoer:	Kostnadskontoer:	Eiendelskontoer:	Egenkapitalkontoer:	Gjeldskontoer:
Salgsinntekt	Råvarekostnad	Bygninger	Innskutt egenkapital	Langsiktig gjeld
Renteinntekt	Lønn og sosiale kostnader	Produksjonsmaskiner	Opptjent egenkapital	Leverandørgjeld
	Reparasjon og vedlikehold maskiner	Inventar		Annen kortsiktig gjeld
	Annen driftskostnad	Lager råvarer		
	Rentekostnad	Lager ferdige varer		
		Kundefordringer		
		Bankinnskudd		

Kontobegrepet Bruk av kontoer

Eksempel: Kjøp av papir

Registrering

Anta at vi kjøper papir til kontoret for kr. 2 000, betalingen skjer kontant

Konto for kontorrekvisita	
Kjøp av kopi papir	2 000

Kontoen for kontorrekvisita er en kostnadskonto og summen av samtlige kjøp vil når de er forbrukt gi uttrykk for periodens kostnad knyttet til forbruket av papir.

Registreringen er imidlertid ikke fullstendig

Konto for bank	
Kjøp av kopi papir	(2 000)

Registrering

En kostnadstransaksjon vil alltid øke en gjeldspost eller redusere en eiendelspost

Registreringene gjennomføres med et *positivt* tall (+) og et *negativt* tall (-). Dette medfører at summen av alle registreringene i regnskapet må bli null.

Kontobegrepet T-konto

T-kontoen er et begrep som har stor pedagogisk nytteverdi

Kontoen stilles opp i en T-form, der transaksjonene blir registrert på høyre eller venstre side av den vertikale streken, i stedet for å registreres som positive og negative tall

INN	Kontorrekvisita	UT
Kjøp kopi papir	2 000	

INN	Bank	UT
		2 000
		Kjøp kopi papir

Registreringen på T-kontoens venstre side representerer her et *positivt tall*, mens registreringen på høyre side representerer et *negativt tall*

I eksemplet har vi kalt registreringer på venstre side for INN og på høyre side som UT

Kontobegrepet Saldo

Saldo på en konto representerer nettoeffekten av samtlige posteringer på kontoen i en periode

Balanseført verdi pr. 1.1
(Bokført verdi)
(fra forrige periode)

Saldoen på en eiendelskonto viser den balanseførte verdien av eiendelen på et gitt tidspunkt.

Saldoen på en gjeldskonto viser hvor mye vi skylder den aktuelle kreditor på et gitt tidspunkt

Konto for kasse	
Kassebeholdning 1.1. (eller saldo 1.1.)	1 000
Innbetalinger i januar	5 000
Utbetalinger i januar	-4 500
Kassebeholdning 31.1. (eller saldo 31.1.)	1 500

Balanseført verdi pr. 31.1
(Bokført verdi) (overføres til neste periode)

Inngående og utgående saldo er betegnelser som benyttes for å beskrive kontoenes nettoverdi ved henholdsvis periodens begynnelse og slutt. I dette tilfellet gir inngående saldo uttrykk for kontanter til disposisjon ved periodens begynnelse, mens utgående saldo gir uttrykk for kontanter til disposisjon ved periodens slutt.

Kontobegrepet Saldo

Saldo på inntekts- og kostnadskonti har et annet innhold enn balansekontiene. De forteller hva som er tjent i perioden (inntektskonti) eller hva forbruket (kostnadskonti) har vært i den samme perioden.

I motsetning til balansekontiene har resultatkontiene ingen inngående saldo. Disse kontiene "tømmes" ved utgangen av perioden. Dette skjer ved at beløpene på resultatkontiene samles og overføres til resultatregnskapet, der inntekter og kostnader sammenstilles og resultatet overføres til egenkapitalkonto. (Som er en balansekonto)

Her består samtlige registreringer av positive tall, slik at nettoeffekten tilsvarer summen av alle transaksjoner i perioden.

Saldo ved utgangen av januar forteller at det er gått med kr. 4 500 til kontorrekvisita i denne perioden

Konto for kontorrekvisita	
3.1. Kjøp av konvolutter	300
9.1. Diverse kontormateriell	3 100
18.1. Kjøp kalkulator	900
28.1. Papir kopimaskin	200
31.1. Saldo	4 500

Til resultatregnskapet

Regnskapets to sider debet og kredit



(1445-1517)

Bruken av debet og kredit som teknikk for utarbeidelse av regnskap har lange tradisjoner og er kjent under betegnelsen «dobbel bokføring». Den første beskrivelsen av dette systemet ble gjort av matematikeren Luca Pacioli i 1494, men dobbel bokføring var i bruk allerede på 1300-tallet blant italienske kjøpmenn. Utgangspunktet for prinsippet om dobbel bokføring er at alle transaksjoner har to sider, en positiv og en negativ side. Tosidigheten ved transaksjonene dannet grunnlaget for tosidigheten ved bokføringen. «Det dobbelte bokholderis prinsipp» gikk ut på å bokføre alle transaksjoner to ganger – en gang til debet og en gang til kredit. I dette systemet lå det en forutsetning om likevekt og balanse mellom de to sidene; debet skulle alltid være like stor som kredit.

Debet eller venstresiden av en konto viser anvendelsen av ressursene (dvs. hvordan midlene er disponert)

Kredit eller høyre siden viser finansieringen (dvs. hvordan midlene er anskaffet)

Regnskapets to sider debet og kredit

Debitering:

Registrering på kontoens debetside

Debet	Kontorrekvisita		Kredit
Kjøp kopi papir	2 000		

Kreditering:

Registrering på kontoens kreditside

Debet	Kontanter (likvider)		Kredit
		2 000	Kjøp kopi papir

Regnskapet reflekterer da det forhold at en vare- eller tjeneste transaksjon inn til bedriften (input) medfører en tilsvarende pengestrøm ut fra bedriften

For at transaksjonene skal være i balanse, må *anvendelsen* (debetsiden) nødvendigvis være lik *anskaffelsen* (kreditsiden)

Regnskapets to sider debet og kredit

Resonnementet bak prinsippet om dobbel bokføring kommer spesielt tydelig frem når bokføringen av henholdsvis en salgs- og en kjøpstransaksjon ses under ett. Forutsett at foretak A kjøper varer av foretak B for 100 000. Betaling skal skje per 30 dager, det vil si at foretak B innvilger foretak A en kreditt på en måned.

Kjøps- og salgstransaksjonene

Foretak A

Bokføringen av kjøpstransaksjonen blir da som følger

Anvendte midler (varer)

Anskaffede midler (leverandørgjeld)

Varekjøp		Leverandørgjeld	
Debet		Debet	Kredit
Varekjøp	100 000		Varekjøp 100 000

Foretak B

Bokføringen av salgstransaksjonen blir da som følger

Anvendte midler (kundefordring)

Anskaffede midler (salgsinntekt)

Salgsinntekt		Kundefordringer	
Debet	Kredit	Debet	Kredit
	Varesalg 100 000	Varesalg 100 000	

Regnskapets to sider debet og kredit

Betalingstransaksjonene

Foretak A

Bokføringen av betalingstransaksjonen blir da som følger

Anvendte midler (leverandørgjeld)
Anskaffede midler (bankkonto)

Bankinnskudd			Leverandørgjeld		
Debet		Kredit	Debet		Kredit
	Betalt leverandør	100 000	Betalt leverandør	100 000	

Foretak B

Bokføringen av betalingstransaksjonen blir da som følger

Anvendte midler (bankkonto)
Anskaffede midler (salgsinntekt)

Bankinnskudd			Kundefordringer		
Debet		Kredit	Debet		Kredit
Mottatt fra kunde	100 000			Mottatt fra kunde	100 000

Regnskapets to sider

Resultatkontoer

Et av hovedformålene med utarbeidelse av et regnskap er å gi oversikt over det økonomiske resultatet i et foretak. Resultatet fremkommer som forskjellen mellom inntekter og kostnader, og i regnskapet benyttes egne resultatkontoer for å beregne dette. Resultatkontoene kan klassifiseres som *inntektskontoer* og *kostnadskontoer*.

Inntektskontoer

Ved regnskapsføringen av et kontantsalg på kr. 500 viser krediteringen av salgsinntekten at det er anskaffet midler gjennom salget, mens disse er anvendt til å øke kontantbeholdningen.

Ved regnskapsføringen av kontantrabatten på kr. 50 viser debiteringen av salgsinntekten at inntektene er redusert med rabatten, samtidig som kontantbeholdningen er redusert.

Posterings til kredit viser at selskapet er tilført midler i form av inntekter.

Posterings til debet medfører reduksjon i inntektene.

Debitering på inntektskonto er en korleksjon til kreditpostene på kontoen.

Kontantsalg

Salgsinntekt			Kasse		
Debet		Kredit	Debet		Kredit
	Kontantsalg	500	Kontantsalg	500	

Prisavslag på 10%

Salgsinntekt			Kasse		
Debet		Kredit	Debet		Kredit
	Kontantsalg	500	Kontantsalg	500	
Prisavslag	50			Prisavslag	50

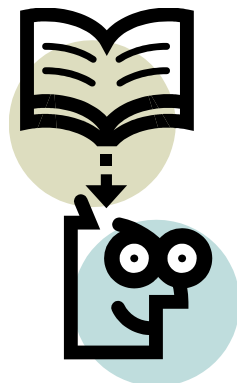
Regnskapets to sider

Resultatkontoer

Kostnadskontoer

Ved regnskapsføringen av kjøpet av revisjonstjenesten på kr. 25 000 viser debiteringen av kostnadskontoen at det er anvendt midler gjennom kjøpet, mens disse er anskaffet gjennom å redusere kontantbeholdningen.

Ved regnskapsføringen av feilføringen av konsulent honoraret på kr. 5 000 viser krediteringen av revisjonskostnaden at kostnaden er redusert med konsulent honoraret, samtidig som konsulent honoraret er debitert.



Posterings til debet viser hva som er forbrukt av ressurser og hva som er kostnaden for selskapet, og har samme virkning som om vi hadde debitert egenkapitalkontoen.

Postering til kredit reduserer kostnaden. En kreditpostering på en kostnadskonto vil være en korreksjon til det som er ført på debetsiden

Kjøp av revisjonstjenester

Revisjonshonorar		Bankinnskudd	
Debet	Kredit	Debet	Kredit
Revisjonshonorar 1. halvår	25 000	Revisjonshonorar 1. halvår	25 000

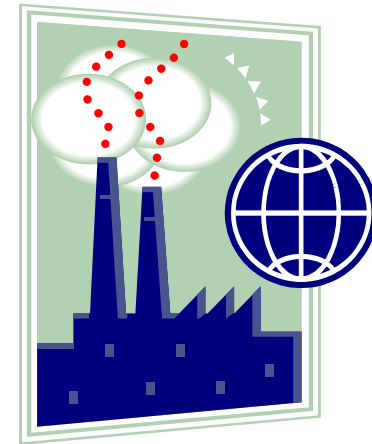
Konsulent honorar

Revisjonshonorar		Konsulent honorar	
Debet	Kredit	Debet	Kredit
	Konsulent honorar	Konsulent honorar	5 000

Regnskapets to sider

Balansekontoer

Balansen viser den økonomiske stillingen på avslutningstidspunktet, det vil si en oversikt over bokført verdi av eiendelene, størrelsen på gjelden og hva eierne har bidratt med i form av egenkapital. Detaljert informasjon om de enkelte eiendeler, egenkapital- og gjeldsposter fås ved å se på balansekontoene. Det finnes tre ulike typer balansekontoer: eiendelskontoer, egenkapitalkontoer og gjeldskontoer.



Eiendelskontoer

Eiendelskontoene gir oversikt over hva foretaket eier og hvilke beløp eiendelene er verdsatt til i regnskapet. All anvendelse av ressurser skal bokføres til debet, også det som er anvendt til kjøp av eiendeler. Saldo på en eiendelskonto vil derfor være til debet på kontoen.

Inventar		Bankinnskudd	
Debet	Kredit	Debet	Kredit
Inng. saldo	200 000	Inng. saldo	100 000
Kjøp inventar	30 000		Kjøp inventar 30 000
Utg. saldo	230 000	Utg. saldo	70 000

- Bokføring til debet på en eiendelskonto medfører at eiendelens bokførte verdi øker.
- Bokføring til kredit på en eiendelskonto fører til at bokført verdi av eiendelen reduseres.

Regnskapets to sider

Balansekontoer



Egenkapitalkontoer

Egenkapitalkontoene skal gi en oversikt over hvor mye kapital som er i foretaket etter all gjeld er trukket i fra.

Bankinnskudd		Egenkapital	
Debet	Kredit	Debet	Kredit
Innbetalt egenkapital	200 000	Innbetalt egenkapital	200 000

Bankinnskudd		Egenkapital	
Debet	Kredit	Debet	Kredit
	Tilbakebetalt egenkapital	Tilbakebetalt egenkapital	50 000

- ▶ Bokføring til kredit på konto for egenkapital innebærer en økning av egenkapitalen. Dette kan skyldes at det er tilført midler til foretaket gjennom et positivt resultat (overskudd) eller gjennom innbetaling av ny egenkapital.
- ▶ Bokføring til debet på konto for egenkapital viser at egenkapitalen har blitt mindre. Årsaken kan være et underskudd i perioden eller at det har blitt tilbakebetalt kapital til eierne.

Regnskapets to sider

Balansekontoer

Gjeldskontoer

Gjeldskontoene i balansen gir uttrykk for at foretaket skylder penger.



Bankinnskudd		Lån		
Debet	Kredit	Debet	Kredit	
Opptak lån	100 000		Opptak lån	100 000

Bankinnskudd		Lån			
Debet	Kredit	Debet	Kredit		
	Avdrag lån	10 000		Avdrag lån	10 000

- Bokføring til kredit på en gjeldskonto viser at gjelden øker, og at det er anskaffet midler gjennom fremmedkapital.
- Bokføring til debet på en gjeldskonto angir at gjelden reduseres.

Agenda

- Kontobegrepet
 - Debet og kredit
- Registering
 - Case bedrift
- Regnskapsavslutning
 - Kort om dette ...
- Refleksjoner

Case: Nyetablert selskap

- Ved etablering
 - Innskutt egenkapital kr 100 000
 - Plasseres på en bankkonto
- Dette gir følgende balanse og resultat:

Bankinnskudd	100 000	Egenkapital	100 000
<hr/>		<hr/>	
	100 000		100 000
<hr/>		<hr/>	

Resultatkonto			
Kostnader	0	Inntekter	0

Case 1: Nyetablert selskap (forts.)

- Bedriften
 - Selger innkjøpte varer
 - Ingen fast ansatte
 - Selgerne mottar 5 % provisjon
 - Administreres på fritiden av eieren
 - Leier lagerlokaler

Forretningstilfelle 1

- Transaksjoner

- Låner kr 50 000

- Plasserer «penga» i banken

Balanse;

Bankinnskudd	100 000	Egenkapital	100 000
	100 000		100 000

Bankinnskudd	150 000	Egenkapital	100 000
		Lån	50 000
	150 000		150 000

Resultatkonto

Kostnader	0	Inntekter	0
-----------	---	-----------	---

Forretningstilfelle 2

- Transaksjoner
 - Anskaffer varer for kr 120 000
 - Betaler varekjøpet kontant
- Balanse:

Bankinnskudd	150 000	Egenkapital	100 000
		Lån	50 000
	150 000		150 000

Bankinnskudd	30 000	Egenkapital	100 000
Varebeholdning	120 000	Lån	50 000
	150 000		150 000

Resultatkonto

Kostnader	0	Inntekter	0
-----------	---	-----------	---

Forretningstilfelle 3

- Transaksjoner

- Selger varer for kr 100 000

- Kostpris solgte varer kr 60 000

- Kunden betaler kontant

- Balanse:

Bankinnskudd	30 000	Egenkapital	100 000
Varebeholdning	120 000	Lån	50 000
<hr/>		<hr/>	
	150 000		150 000
<hr/>		<hr/>	

Bankinnskudd	130 000	Egenkapital	140 000
Varebeholdning	60 000	Lån	50 000
<hr/>		<hr/>	
	190 000		190 000
<hr/>		<hr/>	

Resultatkonto

Vareforbruk	60 000	Inntekter	100 000
Resultat	40 000		

Forretningstilfelle 4

- Transaksjoner
 - Provisjon til selgere kr 5 000
 - Utbetales kontant
- Balanse:

Bankinnskudd	130 000	Egenkapital	140 000
Varebeholdning	60 000	Lån	50 000
<hr/>		<hr/>	
	190 000		190 000
<hr/>		<hr/>	

Bankinnskudd	125 000	Egenkapital	135 000
Varebeholdning	60 000	Lån	50 000
<hr/>		<hr/>	
	185 000		185 000
<hr/>		<hr/>	

Resultatkonto

Vareforbruk	60 000	Inntekter	100 000
Driftsutgifter	5 000		
Resultat	35 000		

Forretningstilfelle 5

- Transaksjoner
 - Nedbetaler lån med kr 25 000 (avdrag)
 - Se bort fra renter
- Balanse:

Bankinnskudd	125 000	Egenkapital	135 000
Varebeholdning	60 000	Lån	50 000
<hr/>		<hr/>	
	185 000		185 000
<hr/>		<hr/>	

Bankinnskudd	100 000	Egenkapital	135 000
Varebeholdning	60 000	Lån	25 000
<hr/>		<hr/>	
	160 000		160 000
<hr/>		<hr/>	

Resultatkonto

Vareforbruk	60 000	Inntekter	100 000
Driftsutgifter	5 000		
Resultat	35 000		

Endelig balanse

- Er alle inntekts- og kostnader med?

- Husleie kr 5 000 (betales etterskuddsvis => skyldig)
- Andre poster?

- Balanse:

Bankinnskudd	100 000	Egenkapital	135 000
Varebeholdning	60 000	Lån	25 000
	160 000		160 000

Bankinnskudd	100 000	Egenkapital	130 000
Varebeholdning	60 000	Lån	25 000
		Skyldig husleie	5 000
	160 000		160 000

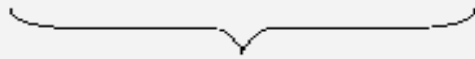
Resultatkonto

Vareforbruk	60 000	Inntekter	100 000
Driftsutgifter	10 000		
Resultat	30 000		

Beregning av vareforbruk

- Varekjøp kr 120 000
 - Vareforbruket er kr 60 000, idet opptelling av lageret viser at det ligger for kr 60 000 på lager
- Generell beregning:

$$\text{IB varelager} + \text{Varekjøp} - \text{UB varelager} = \text{Vareforbruk}$$



Tilgjengelige varer i
perioden

I behold ved
periodens slutt

IB	0
+ KJØP	<u>120 000</u>
= "Disponibelt"	120 000
- UB	<u>60 000</u>
= Forbruk / kostnad	<u>60 000</u>

Inntekt (varesalg) kr 100 000

Kostnadspostene:

- * Provisjonen; $Kr\ 100\ 000 * 0,05 = kr\ 5\ 000$ (driftsutgifter)
Blir betalt i perioden
- * Husleie for perioden kr 5 000 blir ikke betalt før i neste periode
- * Varekostnaden kr 60 000

<i>Resultatkonto</i>			
Vareforbruk	60 000	Varesalg	100 000
Driftsutgifter	10 000		
Resultat (til balansen)	30 000		

<i>Balansekonto</i>			
Varer	60 000	Innskutt egenkapital	100 000
Bankinnskudd	100 000	Opptjent egenkapital	30 000
		Lån	25 000
		Skyldig husleie	<u>5 000</u>
	<u>160 000</u>		<u>160 000</u>

Mer om periodiseringer

- Utgift
 - Ved anskaffelse pådras en utgift
- Kostnad (= forbruk)
 - Utgiften må *tidsavgrenses* (periodiseres)
- Utgifter som vanligvis krever tidsavgrensning – f.eks.:
 - Varekjøp
 - Produksjonsutgifter inkl. lønnsutgifter
 - Investeringsutgifter

Regnskapsmessige avskrivninger – hvorfor?

- Lineære avskrivning
 - Fullstendig dominerende i praksis
- Degressiv avskrivning
- Progressiv avskrivning
- Produksjonsbasert avskrivning
 - Oljebransjen
- Saldoavskrivning
 - Skatteregnskapet

Regnskapsmessige avskrivninger (forts.)

- Hvordan påvirker avskrivninger på kr 5 tusen hhv. resultatet og balansen, gitt at investeringen er på kr 50 tusen?

<i>Resultatkonto</i>			
Vareforbruk	60 000	Varesalg	100 000
Driftsutgifter	10 000		
Resultat (til balansen)	30 000		

<i>Balansekonto</i>			
Varer	60 000	Innskutt egenkapital	100 000
Bankinnskudd	100 000	Opptjent egenkapital	30 000
		Lån	25 000
		Skyldig husleie	<u>5 000</u>
	<u>160 000</u>		<u>160 000</u>

Investering i maskin

Resultatkonto:			
Vareforbruk	60 000	100 000	Vareslag
Driftsutgifter ekskl. avsk.	10 000		
Avskrivninger	5 000		
Resultat (til balansen)	25 000		
Balansekonto:			
Anleggsmiddel	45 000	100 000	Innskutt egenkapital
Varer	60 000	25 000	Opptjent egenkapital
Bankinnskudd	50 000	25 000	Lån
	-	5 000	Skyldig husleie
	<u>155 000</u>	<u>155 000</u>	

Likviditetsstrømmer

IB – Bank		kr	000
Innbetalt fra kunder	kr 100 000		
- Utbetalt til leverandører	kr 120 000		
- Betalt selgerprov.	kr 5 000		
- Betalt husleie	<u>kr 000</u>		
Likvider fra driften	- <u>kr 25 000</u>	- kr	25 000
Innbetalt egenkapital	kr 100 000		
Låneopptak	kr 50 000		
Avdrag på lånet	- kr 25 000		
Investert i anlegg	- <u>kr 50 000</u>		
Likvider fra eiere / lån / invest.	<u>kr 75 000</u>	kr	<u>75 000</u>
UB - Bank		kr	<u>50 000</u>

Case: Immateriell eiendeler

Resultatkonto:			
Vareforbruk	60 000	100 000	Vareslag
Driftsutgifter ekskl. avsk.	60 000		
Avskrivninger	-		
Resultat (til balansen)	- 20 000		
Balansekonto:			
Immaterielle eiendeler	-	100 000	Innskutt egenkapital
Varer	60 000	- 20 000	Opptjent egenkapital
Bankinnskudd	50 000	25 000	Lån
	-	5 000	Skyldig husleie
	<u>110 000</u>	<u>110 000</u>	

Likviditet – INGEN endringer ...

IB – Bank		kr	000
Innbetalt fra kunder	kr	100 000	
- Utbetalt til leverandører	kr	120 000	
- Betalt selgerprov.	kr	5 000	
- Betalt husleie	kr	<u>000</u>	
Likvider fra driften	-	<u>kr 25 000</u>	- kr 25 000
Innbetalt egenkapital	kr	100 000	
Låneopptak	kr	50 000	
Avdrag på <u>lånet</u>	-	kr 25 000	
Immaterielle eiendeler	-	<u>kr 50 000</u>	
Likvider fra eiere / lån / <u>invest.</u>		<u>kr 75 000</u>	<u>kr 75 000</u>
 UB - Bank			 <u>kr 50 000</u>

Agenda

- Kontobegrepet
 - Debet og kredit
- Registering
 - Case bedrift
- Regnskapsavslutning
 - Kort om dette ...
- Refleksjoner

Periodiseringer i regnskapet

- Hva er periodiseringer?
 - Periodiseringer er en samlebetegnelse på samtlige regnskapsmessige posteringer som foretas for å henføre transaksjoner og andre disposisjoner og hendelser til deres rette regnskapsperiode
 - Ved avslutningen av regnskapet må det alltid vurderes om regnskapet inneholder inntekter og kostnader som tilhører en senere regnskapsperiode, og om det er poster som ikke er kommet med i regnskapet (dvs. ikke registrert)

Periodiseringer i regnskapet

Hva er **rett** periode?

Periodiseringer foretas med utgangspunkt i visse grunnleggende regnskapsprinsipper. De er også nedfelt i regnskapsloven, slik at alle årsregnskap må bygge på disse prinsippene. De mest sentrale av disse prinsippene er:

- Transaksjonsprinsippet (RL § 4-1, 1. ledd)
 - Transaksjoner skal regnskapsføres til verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet
- Opptjeningsprinsippet (RL § 4-1, 2. ledd)
 - Inntekter skal resultatføres når den er opptjent
- Sammenstillingsprinsippet (RL § 4-1, 3. ledd)
 - Utgifter skal kostnadsføres i samme periode som tilhørende inntekt
- Forsiktighetsprinsippet (RL § 4-1, 4. ledd)
 - Urealisert tap skal kostnadsføres

Case: Returrett

- Anta følgende
 - En internettbutikk gir alle sine kunder åpen returrett i 30 dager
 - Hvordan vil du behandle dette salget i regnskapet til selger?
 - Hva er det sentrale i denne situasjonen mht. inntektsføring?

Case: Returrett – Løsning

Må vurdere basert på erfaringer hvor mye som blir levert tilbake.
Det må altså foreligge ett *pålitelig estimat*.

- Anta salg 5 MNOK i des. og forventet retur 5 % (se bort fra mva.):
 - Inntekter 4,75 mill. (Kredit)
 - Bank 5,00 mill. (Debet)
 - Uopptjent inntekt 0,25 mill. (Kredit)

Takk for oppmerksomheten!

Kontaktdetaljer:

Navn: Terje Heskestad

Epost: terje.heskestad@uia.no

Mobil: 414 36 110