

osl06.doc (ajour v21)

**OPPGAVESETT 6 (R. H-76) LØSNINGSFORSLAG****DEL 1 - A/S MODERNE KLÆR**

Først behandles en del enkeltproblemer.

**1. Ekspropriasjon av tomteareal: (næringstomt)**

Ekspropriasjon likestilles med avhendelse. Sktl. § 14-70 gir mulighet for tre års utsettelse med eventuell beskatning. Antar det er lite aktuelt å benytte det beskjedne beløpet til nyanskaffelse av tomt (det er jo bare en liten flik av tomten som er avstått). Etter § 14-53 skal gevinsten inn på gevinst- og tapskontoen; jf. § 14-45.

Erstatningssum	5 000
Kostpris* for 20 m <sup>2</sup> = (180 000 : 2 000) · 20 =	<u>1 800</u>
Gevinst, inn på gevinst- og tapskonto	<u>3 200</u>

\*Antar forholdsmessig fordeling av samlet kjøpesum er ok.

Ettersom saldo på gevinstkontoen fra tidligere er 0 og det ikke kommer andre beløp inn på kontoen i X5, blir hele beløpet inntektsført i år, jf. § 14-47(2). (Saldo under 15 000) Gevinsten, (eller en del av den), kan også tas direkte til inntekt i salgsåret, uten at det går innom gevinst- og tapskontoen, jf. § 14-53.

**2. Skattemessig varekostnad; jf. § 14-5(2)**

Korreksjon i forhold til bokført verdi/skattemessig verdi må gjøres både i IB og UB:

	<u>01.01.</u>	<u>31.12.</u>
Anskaffelseskost varebeholdning	610 000	880 000
Verdi i regnskapet (nedskrevet)	<u>400 000</u>	<u>600 000</u>
Samlet nedvurdering	<u>210 000</u>	<u>280 000</u>

Økt nedskrivning i X5 = 280 000 - 210 000 = 70 000

Varekostnaden må reduseres med 70 000 i forhold til tallet i resultatkontoen - når vi skal finne skattemessig resultat. Skattemessig varekostnad = 3 800 000 - 70 000 = 3 730 000.

Beholdningsverdi ved formuesberegningen = 880 000, jf. sktl. § 4-17.

### 3. Lønn og arbeidsgiveravgift

Lønn iflg. foreløpig resultatregnskap	550 000	
+Skyldige feriepenger iflg. oppgaven	<u>56 100</u>	
Korrigert lønnskostnad for X5	<u>606 100</u>	
(Herav til Holm iflg. oppgaven 210 000)		
Arbeidsgiveravgift og yrkesskadeforsikring i foreløpig regnskap		116 640
+ Økt beløp skyldig avgift iflg. oppgaveteksten*		<u>9 360</u>
Årets kostnad		<u>126 000</u>

\*Forutsetter at skattepliktige utgiftsgodtgjørelser også er inkludert her.

Skyldig arbeidsgiveravgift til UB = 16 000 + 9 360 = 25 360

### 4. Nedskrivning på kundefordringer i UB, jf. sktl. § 14-5(4)

("Faktortallet" er 4, se forskriftens § 14-5-10.)

Realisert tap på fordringer X5	56 000
" " " " X4	<u>62 000</u>
Samlet realisert tap de to siste år	<u>118 000</u>

Kreditsalg (ex. mva) de to siste år =	<u>10 800 000</u>
Realisert tap på kunder de to siste år 62 000 + 56 000 =	<u>118 000</u>
Nedskrivningsfaktor = (4 · 118 000) : 10 800 000 =	<u>0,043704</u>

Kundefordringer i foreløpig balanse, brutto =	500 000	(ingen nedskrivning)
-Skattemessig nedskrivning: 500 000 · 0,043704 =	<u>21 800</u>	
Kundefordringer til UB, skattemessig verdi	<u>478 200</u>	

(Forutsetter skattemessig nedskrivning = regnskapsmessig nedskrivning. Hvis en forretningsmessig vurdering tilsier større nedskrivning, må denne gjennomføres i regnskapet, men uten at dette får betydning for inntektsfastsettelsen. (Vil få betydning for formuesfastsettelsen)

Registrerte, realiserte tap på fordringer dette året	56 000
+Økning i en-block-nedskrivning (21 800 - 0 i inngående balanse)	<u>21 800</u>
Tap på krav til resultat - skattemessig fradragsberettiget beløp	<u>77 800</u>

Denne løsningen gir samme skattemessige og regnskapsmessige tap.

## 5. Skattemessige avskrivninger: § 14-40 til 14-43

	Lager- bygning gruppe h	Tekniske installasjoner gruppe j	Inventar gruppe d	Varebiler gruppe c
Opprinnelig kostpris	450 000		300 000	275 000
- Akkumulert skattemessig avskr.	-102 000		-144 000	-149 875
- Salgssum inventar			<u>- 11 000</u>	
Avskrivningsgrunnlag X5	248 000	100 000	145 000	125 125
Saldoavskrivning X5	<u>9 920</u>	<u>10 000</u>	<u>29 000</u>	<u>30 030</u>
Saldo til neste år	<u>238 080</u>	<u>90 000</u>	<u>116 000</u>	<u>95 095</u>
Saldoavskrivningssats	<u>4%</u>	<u>10%</u>	<u>20%</u>	<u>24%*</u>

\*Forutsetter ingen el-varebiler.

Samlet saldoavskrivning = 9 920 + 10 000 + 29 000 + 30 030 = 78 950

(Foruten nedskrivning med salgssum 11 000.)

Ordinære avskrivninger i foreløpig regnskap var 30 000 + 41 250 + 13 500 = 84 750

Regnskapsmessig avskrivning inventar kunne gjerne vært redusert med  $15\,000 \cdot 5\% = 750$ , siden inventar med historisk kostpris 15 000 ble solgt midt i året! Korrigert ordinær avskrivning blir da 29 250 for inventar i X5, og samlet ordinær avskrivning blir kr 84 000. Gjør dette i løsningen.

Årets nyanskaffede kopieringsmaskin kan kostnadsføres, siden kostprisen er under 15 000. Forutsetter samme behandling i finansregnskapet. Saldoverdi for løvsøre (gruppe a, c og d) er også utgangspunkt for beregning av formuesverdi, se takseringsreglene § 2-1-2, jf. § 2-1-5 samt sktl. § 4-12(7) og forskrift om formuesverdsettelse av ikke-børsnoterte aksjer.

Beskrivelsen av eiendommen Storveien 3 gir gode holdepunkter for at denne hører hjemme i saldogruppe h, bygg og anlegg. (ikke gruppe i, forretningsbygg)

## 6. Kontingent til arbeidsgiverforeningen (kr 1 200)

Beløpet i resultatkontoen ligger innenfor rammen av to promille av samlet lønn forrige år, jf. § 6-19, og er derfor fullt fradragsberettiget.

## 7. Representasjon antas å være ikke-fradragsberettigede utgifter, jf. § 6-21 Skattedir. Forskrift (F-SKD) § 6-21. Taks. reglene § 2-3-5

Julebord for alle ansatte m/følge er fradragsberettiget som sosiale kostnader. (Ikke skattepliktig fordel for de ansatte.) Jf. F-FIN §5-15-5 (1) .

**1) - Selskapets alminnelige inntekt i X5: (Skattemessig resultatkonto)**

Varesalg + husleieinntekt		5 650 000
Varekostnad (skattemessig, punkt 2)	3 730 000	
Lønn (punkt 3)	606 100	
Arbeidsgiveravgift mv (punkt 3)	126 000	
Driftsutgifter fast eiendom	33 000	
Bilgodtgjørelse, diett	120 000	
Driftsutgifter varebiler	60 000	
Andre driftsutgifter (anta fradragberettiget)	20 000	
Kontingent (fradragberettiget § 6-19)	1 200	
Reklame	35 300	
Representasjon (§ 6-21)	0	
Julebord (føres som andre personalkostnader)	4 000	
Kopieringsmaskin ("andre driftsutgifter")	8 800	
Saldoavskrivninger (punkt 5)	78 950	
Tap på krav (punkt 4)	<u>77 800</u>	<u>4 901 150</u>
<b>Skattemessig driftsresultat</b>		<b>748 850</b>
+Aksjeutbytte fra norsk selskap (Fritaksmodellen for AS fom 2004, § 2-38), 3% av utbyttet er skattepliktig $1\,500 \times 0,03 =$		45
+Renter av bankinnskudd		10 800
+Gevinst v/ekspropriasjon av tomt		3 200
-Gjeldsrenter		- 100 000
<b>Selskapets alminnelige inntekt X5 =</b>		<b><u>662 895</u></b>

Om selskapet avsetter kr 10 000 til aksjeutbytte, får ikke dette betydning for selskapets skatt.  
(**Avsatt utbytte er ikke fradragberettiget for selskapet !**)

**2) - Bruttoskatt for Hans Holm.**

"Pengelønn" fra selskapet = kr 210 000. I tillegg må fordelten av privat bilbruk beregnes. Bilens listepriis som ny er kr 146 000. Se sktl § 5-13. Fordelen blir  $146\,000 \times 0,30 = 43\,800$ .

(Det er forutsatt i oppgaveteksten at dette beløpet er korrekt medregnet i grunnlaget for den bokførte arbeidsgiveravgiften. Altså ingen korreksjon på dette punkt nå.)

Samlet lønn til Holm, inkl. naturalytelser blir da kr 253 800 (innrapporteringspliktig beløp, grunnlag arbeidsgiveravgift)

Holms bruttoskatt blir da til 8,2 % trygdeavgift av kr 253 800 = 20 812, og trinnskatt med  $[(253\,800 - 184\,800) \times 0,017] = 1\,173$

Sum bruttoskatt:  $20\,812 + 1\,173 = 21\,985$

**3) - Selskapets inntektsskatt for året X5**

Selskapets alminnelige inntekt (se foran) 662 895  
 Betalbar skatt for år X5 =  $662\,895 \cdot 0,22 =$  145 837  
 Husk at aksjeselskaper ikke betaler formuesskatt. Lovhjemmel?  
 Skattekostnaden for X5 utgjør 22% av korrigert årsoverskudd før skatt (+/- permanente forskjeller)  
 Kommer tilbake til dette i tillegg til løsningen.

#### **4) - Formuesverdien av aksjene i A/S Moderne Klær, se sktl. § 4-12 m/forskrift**

(Se særlig sktl § 4-12(7), ingen rabatt.)

##### Eiendeler:

Bankinnskudd, § 4-15	189 085
Kundefordringer (- nedskrivning), § 4-15	478 200
Varebeholdning, kostpris § 4-17	880 000
Børsnoterte aksjer, § 4-12(1) og (7)	35 000
Storveien 3, formuesverdi, § 4-10	500 000
Inventar, saldoverdi, punkt 5, se T. § 2-1-2 (gruppe d)	116 000
Varebiler, saldo (T. § 2-1-2) (gruppe c)	<u>95 095</u>
Sum eiendeler, bruttoformue	<u>2 293 380</u>

##### Gjeld: (fradragsberettiget) § 4-1

Skyldig arbeidsgiveravgift (16 000 + 9 360)	25 360
Skyldige feriepenger	56 100
Kassekreditt	250 000
Merverdiavgift	59 000
Leverandørgjeld	570 000
Pantegjeld	335 850
Skyldig aksjeutbytte (kr 10 000), sktl § 4-3,d	0
Beregnet skattegjeld, § 4-3,e	<u>0</u>
Sum gjeld ved formuesfastsettelsen	<u>1 296 310</u>

Nettoformue på selskapets hånd $2\,293\,380 - 1\,296\,310 =$	<u>kr 997 070</u>
Formuesverdien pr aksje blir da (100%) $997\,070 : 100 =$	<u>kr 9 970,70</u>
jf sktl. § 4-12(2))	
Med rabatt: $9\,970,70 \times 0,55 =$	<u>kr 5 483, 89</u>

(NB: Utsatt skatt el. utsatt skattefordel skal ikke tas med i beregningen av formue.)

#### **5) - Redusert lønn kr 20 000 - samlet skattevirkning**

Hva skjer skattemessig om eneaksjonær Hans Holm reduserer sin lønn med kr 20 000? Vårt utgangspunkt er en brutto lønn på ca. 254 000.

For selskapet: Spart lønn + arbeidsgiveravgift = (med 14,1% avgift) =  $20\,000 \cdot 1,141 =$  22 820.  
 (ser bort fra endret avsetning til feriepenger)

**Samlet skattevirkning for selskap + aksjonær blir da:** (skattebesparelse er +, økt skatt er -)  
 (Skattesatser for 2021, også arbeidsgiveravgift med 14,1%. Trinnsnitt 1,7 % + trygdeavgift 8,2 % + skatt på alm.i. 22 % = 31,9%.)  
 Holms marginalsatt på lønn = 31,9%.

	<u>Skatteendring</u>
Selskapet sparer arbeidsgiveravgift = $20\,000 \cdot 0,141 =$	+ 2 820
Selskapsskatten øker med $22\,820 \cdot 0,22 =$	- 5 020
Holms skatt på lønn reduseres med $20\,000 \cdot 0,319 =$	<u>+6 380</u>
Netto skattebesparelse ved å redusere lønna med 20 000	<u>4 180</u>

**6) - Substituering av lønn med utbytte – skatteeffekt for selskap og aksjonær.**

Utgangspunktet vårt er at Holm har en moderat lønn og et aksjeutbytte på kr 10 000 (10% av aksjekapitalen). Om han nå øker utbyttet med 20 000, hva blir skatteøkningen da? Med en oppjustert inngangsverdi på 250 000 og en skjermingsrente på 3% blir skjermingsfradraget kr 7 500. Av oppjustert utbytte over dette nivået må da Holm betale 22% skatt. Resultatet blir da:

Økt skatt for Holm pga 20 000 mer i aksjeutbytte: $20\,000 \times 1,44 \times 0,22 =$	6 336
Redusert skatt og arbeidsgiveravgift selskap og aksjonær pga redusert lønn-	<u>4 180</u>
Netto samlet skatteøkning ved å redusere lønn og øke utbytte	<u>2 156</u>

Dette var altså ingen god idé. (Men Hans Holm personlig får noe mer å rutte med ved å ta utbytte (22% (oppjustert = 31,68 %) skatt) i stedet for lønn (31,9 % skatt). Selskapet får mindre overskudd til egenkapitalen etter skatt.)

**DEL 2 - Peder og Kari Ås** (satser for 2021)

Minstefradrag eller faktiske utgifter? (se § 6-30)

Peder har ikke flyttet i forbindelse med skifte av stilling. Hans flyttestgifter er derfor ikke fradragberettiget. Kari har skiftet stilling og får derfor fradrag for flyttestgiftene! (Hvis disse er større enn minstefradraget.) Minstefradraget blir størst.

**Skattefastsettelse:**Alminnelig inntekt Peder Ås. kl. 1

Brutto lønn		590 000
Pers inntekt (11 år), skattefritt fra 2009, sktl § 5-15(1)o		<u>00</u>
Sum bruttoinntekt		590 000
Minstefradrag Peder (§ 6-32) 46% av 590 000, men max =	106 750	
Reiseutgifter Peder (8 600 – 23 900)	0	
Foreldrefradrag (§ 6-48) (Per 11 år), ingen dokumenterte utgifter	0	
Pensjonsinnskudd (§ 6-47,a)	<u>11 800</u>	<u>118 550</u>
Alminnelig inntekt Peder Ås		<u>471 450</u>
Personinntekt § 12-2	<u>590 000</u>	

Eva Ås (Peders datter) 16 år:

Brutto inntekt = personinntekt = lønn	61 000
Minstefradrag, (45%), minimum	<u>31 800</u>
Alminnelig inntekt	<u>29 200</u>

Anne (Karis datter) 15 år:

Som for Eva, personinntekt kr 61 000, alminnelig inntekt kr 29 200

Eva og Anne fastsetter begge arbeidsinntekten særskilt (sktl. § 2-14(4)) i kl. 1. Pensjonsgivende inntekt fastsettes ikke, siden begge er under 17 år, jf. Ftrl. § 3-15(3).

Trygdeavgift for hver av dem, jf. Ftrl §23-3 og SAV §6

$$61\,000 * 0,051 = 3\,111$$

$$(61\,000 - 59\,650) * 0,25 = 338 \text{ (Skattepliktig trygdeavgift for 2021)}$$

Kari Ås. kl.1:

Lønnsinntekt		500 000
+ Mottatt barnebidrag, § 5-43(1)h (for Anne, 15 år) skattefritt		<u>00</u>
Sum		500 000
Minstefradrag lønn, 46%, men max	106 750	
Pensjonsinnskudd, § 6-47a	<u>10 000</u>	<u>116 750</u>
Alminnelig inntekt		<u>383 250</u>
Personinntekt kr	<u>500 000</u>	

**OPPGAVESETT 6, DEL 1 – Regnskapsvedlegg – utfylling av næringsoppgaven.****A/S MODERNE KLÆR: Regnskap for X5****Resultatregnskapet****1. Utsatt skatt/ skattefordel pr. 01.01.X5: (forutsetter at X5 =2020)**

Midlertidige differanser mellom skattemessige og regnskapsmessige verdier pr. 01.01.X5:

Varebeholdning:	Regnskapsmessig verdi =	400 000
	Skattemessig verdi =	<u>610 000</u>
	Negativ differanse =	210 000
Varige driftsmidler: anleggsreserve = (positiv diff.)		<u>101 125</u>
Netto negativ differanse i IB =		<u>108 875</u>

$$\text{Utsatt skattefordel pr. 01.01.} = 108\,875 \cdot 0,22 = \underline{23\,953^*}$$

\* må korrigeres når skattesats på alm. inntekt endres

Også i UB vil regnskapsmessig nedskrivning på varebeholdningen (negativ differanse) være større enn de positive differansene (forskjellen mellom regnskapsmessig bokført verdi og saldo for varige driftsmidler).

**2. Skattemessige/regnskapsmessige størrelser.****a) Nedskrivning på kundefordringer.**

Forutsetter, som tidligere nevnt, at nedskrivningen i finansregnskapet gjennomføres med samme beløp som i "skatteregnskapet", dvs. nedskrivning = 21 800, kundefordringer i balansen = 500 000 - 21 800 = 478 200, og samlet tap på krav (= realiserte tap + økning i nedskrivning) til resultatregnskapet = 77 800. Jf. punkt 4 i løsningen s. 2.

**b) Ordinære avskrivninger. (i finansregnskapet)**

Bygning, 3% av 450 000		= 13 500
Inventar, 10% av 300 000 =	30 000	
-Korreksjon på solgt inventar =	<u>750</u>	= 29 250
(Se løsningen s. 3, punkt 5)		
Varebiler, 15% av 275 000		= <u>41 250</u>
Sum ordinære avskrivninger i finansregnskapet		= <u>84 000</u>

**c) Salgsgevinster inventar og tomteareal.**



Salgsum, inventar solgt 01.07.X5		= 11 000
Kjøpt 01.01.X2 for	15 000	
3,5 års avskrivning à 10% =	<u>5 250</u>	<u>9 750</u>
Regnskapsmessig salgsgevinst inventar		<u>1 250</u>

(Tas til inntekt i resultatregnskapet.)

Ekspropriasjonsrestatning for del av tomt	= 5 000
-Regnskaps- og skatte-messig kostpris for arealet (180 000 : 2 000) · 20	<u>= 1 800</u>
Gevinst ved avhendelsen	<u>= 3 200</u>

I resultatregnskapet inntektsføres "gevinst v/avgang anleggsmidler" med  $1\,250 + 3\,200 = 4\,450$ . Se post 3800. Gevinsten ved salg av inventaret hører så absolutt til under ordinære poster, mens gevinsten ved avståelsen av tomtarealet nok er av litt mer ekstraordinær karakter. Beløpet er imidlertid svært beskjedent. En post skal ikke behandles som ekstraordinær uten at beløpet er "vesentlig". Fører derfor hele gevinsten som en ordinær post. Se resultatregnskapet i næringsoppgaven.

### 3. Grupperingen av enkelte poster.

Se alminnelig næringsoppgave 2, RF 1167 B og RF 1217

Vi skal nå lage et resultatregnskap m/spesifikasjonsgrad omtrent tilsvarende det som benyttes i "alminnelig næringsoppgave 2" (RF 1167). Denne er nok noe mer spesifisert enn regnskapsoppstillingen iflg. regnskapsloven, men bygger likevel på denne. Noen poster i oppgaveteksten må slås sammen, se skjema.

Utgiftene til julebord føres på "annen personalkostnad", post 5900.

Driftsutgifter fast eiendom, kr 33 000 er ført på post "6340 lys, varme (event. + post 6395).

Anskaffet kopieringsmaskin er ført på posten "6500 Verktøy, inventar etc. som ikke skal aktiveres."

Beregnet (betalbar) skatt for selskapet; se løsningen på spm. 3, kr 145 837, er ført i post 8300 (betalbar skatt).

Årets skattekostnad består av betalbar skatt pluss eller minus endring i utsatt skatt/utsatt skattefordel.

Se postene 8300 og 8320 i næringsoppgaven. Posten utsatt skatt beregnes nedenfor. Først forskjellen mellom regnskaps- og skattemessige verdier pr. 31.12. X5.

**Balansen:**

Tomt i inngående balanse	180 000
-Kostpris solgt andel	<u>1 800</u>
Regnskapsmessig verdi av gjenværende tomt	<u>178 200</u>
Inventar pr. 01.01.	= 210 000
- Årets avskrivning (30 000 - 750)	= <u>29 250</u>
Differanse	180 750
- Regnskapsmessig verdi av solgt inventar	<u>9 750</u>
Regnskapsmessig verdi pr. 31.12.X5	= <u>171 000</u>

NB: Saldoverdi beregnes slik: (jfr. s. 3 i løsningen foran.)

Saldo pr. 01.01.X5 (gruppe d) = (300 000 - 144 000)	= 156 000
- Salgssum nedskrevet på saldo	<u>11 000</u>
Avskrivningsgrunnlag	145 000
-20% saldoavskrivning	<u>29 000</u>
Saldoverdi pr. 31.12.X5	<u>116 000</u>

**Regnskapsmessig/skattemessig verdi på driftsmidler (anleggsmidler) : (RF 1217)**

<b>A: Verdier i balansen:</b>	<b>Pr. 01.01.</b>	<b>Pr. 31.12.</b>
Tomt	180 000	178 200
Bygning	369 000	355 500
Inventar	210 000	171 000
Varebiler	<u>151 250</u>	<u>110 000</u>
Regnskapsmessig verdi	<u>910 250</u>	<u>814 700</u>

(Framgår av balansen) Utsatt skattefordel er ikke inkludert her. (Post 1070 i næringsoppgaven.)

<b>B: Skattemessig verdier:</b>	<b>Pr. 01.01.</b>	<b>Pr. 31.12.</b>
Tomt, se ovenfor	180 000	178 200
Lagerbygning (h)	348 000	*238 080
Tekniske installasjoner(j)		* 90 000
Inventar (d)	156 000	*116 000
Varebiler (c)	<u>125 125</u>	* <u>95 095</u>
Sum skattemessige verdier	<u>809 125</u>	<u>717 375</u>

Positiv differanse A - B = + 101 125 + 97 325

(Endring midlertidig forskjell, IB – UB = jf. RF 1217: 101 125 - 97 325 = + 3 800)

\* Se oppstilling s. 3, punkt 5 foran i oppgaveløsningen.

Disse tallene skal innarbeides i skjema RF 1217 – midlertidige forskjeller.

Endringen kan også forklares slik:

Ordinære avskrivninger	= 84 000
+Regnskapsmessig verdi solgt inventar	<u>9 750</u>
Regnskapsmessig reduksjon fra IB til UB	<u>93 750</u>
Sum saldoavskrivninger (se s. 3)	= 78 950
+Nedskrivning m/salgssum inventar	<u>11 000</u>
Sum skattemessig reduksjon fra IB til UB	<u>89 950</u>

Differanse = redusert midlertidig forskjell =  $93\,750 - 89\,950 = 3\,800$ , jf. foran

Denne differansen øker **skattemessig inntekt** i forhold til **regnskapsmessig overskudd**.

Se skjema RF 1217 "Spesifikasjon av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, linje 3. (Når en positiv midlertidig forskjell\* reduseres, betyr det at den skattemessige fradragsposten dette året er mindre enn den tilsvarende regnskapsmessige kostnaden, derfor blir skattemessig resultat større enn det regnskapsmessige resultatet.)

\*Positiv midlertidig forskjell = skatteøkende midlertidig forskjell.

Forskjellen mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier pr. 31.12.:

	<u>Regnskap - Skattemessig = Forskjell</u>		
Varige driftsmidler	814 700	- 717 375	+ 97 325
Varebeholdning	600 000	- 880 000	- <u>280 000</u>
Netto differanse (R- S), negativ midlertidig forskjell * =			- <u>182 675</u>

\* Negativ midlertidig forskjell = skattereduserende midlertidig forskjell

Utsatt skattefordel pr. 31.12. =  $182\,675 \cdot 0,22 = 40\,189$  balanseføres  
(Forutsetning: at bedriften regner med å kunne nyttiggjøre seg denne.)

#### Årets samlede skattekostnad blir da:

Avsatt til beregnet skatt for år X5 (i utg. balanse)	145 837
+/- For lite/for mye avsatt i fjor	<u>0</u>
Betalbar skatt i X5, i resultatregnskapet (post 8300)	145 837
- Økt utsatt skattefordel, post 8320 ( $40\,189 - 23\,953$ ) =	- <u>16 236</u>
Årets skattekostnad til resultatkonto ( $589\,095 \cdot 0,22 = 129\,601$ )	<u>129 601</u>

#### Se Næringsoppgaven s. 4.

Post 0970 sum (inntekt) = 662 895, som er likt det vi fikk på s. 4 i løsningen foran!

Se: - Alminnelig næringsoppgave 2 for aksjeselskaper mv. (RF 1167), - Spesifikasjon av midlertidige forskjeller... (RF 1217), - Saldoskjema (RF 1084), - Skattemelding for aksjeselskaper mv.