

## Gevinst og tap, næringsoppgave 1

I næringsoppgave 1 er det ingen forskjell mellom regnskaps- og skattemessige verdier. Skattereglene legges også til grunn i regnskapet.

Vederlaget tas enten direkte til inntekt eller nedskrives på saldo.

**OBS!** Det er ikke tatt hensyn til evt mva i eksemplene under:

**Direkte inntekt:** Dersom vederlaget tas til direkte inntekt, føres det på aktuell inntektskonto uten andre føringer. Dette gjelder alle driftsmidler som kan saldoavskrives.

Når man tar hele vederlaget direkte til inntekt, vil det ikke bli gjort noen føringer mot driftsmiddelkontoen i balansen. Saldoavskrivninger gjennomføres på vanlig måte ved årets utgang (som om salget ikke har skjedd).

Eksempel:

Gevinst:

Bil kjøpt i 2019 for 1 000 000kr. Avskrevet på vanlig måte med 20% i 2019.

Pr 31.12.2019 er saldo på konto 1200 Bil og i saldoskopjema: 800 000kr.

I 2020 selges bilen for 1 200 000kr. Det føres D:1920 Bank K:3800 Salgssum anleggsmidler.

Pr 31.12.2020 er saldo på konto 1200 Bil og saldoskopjema: 640 000kr (800 000 minus årets avskrivninger).

Årets inntekt er 1 040 000 (Salg 1 200 000kr minus årets avskrivning 160 000kr.)

Tap:

Bil kjøpt i 2019 for 1 000 000kr. Avskrevet på vanlig måte med 20% i 2019.

Pr 31.12.2019 er saldo på konto 1200 Bil og i saldoskopjema: 800 000kr.

I 2020 selges bilen for 300 000kr. Det føres D:1920 Bank K:3800 Salgssum anleggsmidler.

Pr 31.12.2020 er saldo på konto 1200 Bil og saldoskopjema: 640 000kr (800 000 minus årets avskrivninger).

Årets inntekt er 140 000 (Salg 300 000kr minus årets avskrivning 160 000kr.)

**Nedskrives på saldo:** Dersom vederlaget nedskrives på saldo må den delen av vederlaget som ikke inntektsføres direkte, føres som reduksjon på den aktuelle driftsmiddelkontoen.

Ytterligere føringer vil være avhengig type saldogrupper: a-d og j, eller e-i. I saldogrupperne a-d og j, vil det ikke være nødvendig med flere føringer, så lenge driftsmiddelkontoen ikke blir negativ. I saldogruppen e-i må det uansett opprettes en gevinst- og tapskonto.

## **Saldogruppe a-e og j:**

Eksempel:

Tap:

Bil kjøpt i 2019 for 1 000 000kr. Avskrevet på vanlig måte med 20% i 2019. Pr 31.12.2019 er saldo på konto 1200 Bil og i saldorskjema: 800 000kr.

I 2020 selges bilen for 300 000kr. Det føres D:1920 Bank K:3800 Salgssum anleggsmidler. Deretter tilbakeføres den delen av vederlaget som ikke tas direkte til inntekt, her 300 000, D:3800 Salgssum anleggsmidler K:1200 Bil.

Pr 31.12.2020 er saldo på konto 1200 Bil og saldorskjema: 400 000kr (800 000kr minus avgang 300 000kr og årets avskrivninger 100 000kr).

Årets underskudd er 100 000 (avskrivning 100 000kr.)

Gevinst:

Bil kjøpt i 2019 for 1 000 000kr. Avskrevet på vanlig måte med 20% i 2019. Pr 31.12.2019 er saldo på konto 1200 Bil og i saldorskjema: 800 000kr.

I 2020 selges bilen for 1 200 000kr.

Ved salg av driftsmidler vil vederlag som nedskrives på saldo i RF-1084 (i regnskapet ført til kredit på driftsmiddelkontoen) og er høyere enn saldoen på avskrivningsgruppen, gi en negativ saldo. En slik negativ saldo i saldogrupperne a-e og j skal behandles spesielt skattemessig. Det opprettes en egen konto i balansen, 2095 Negativ saldo, der denne negative saldoen føres. Den negative saldoen føres da til debet på driftsmiddelkontoen (som nullstilles) og til kredit på den nyopprettede kontoen 2095.

Av den negative saldoen (gevinst på gruppen) vil en andel minst tilsvarende gruppens maksimale avskrivningssats inntektsføres. I regnskapet føres beløpet til debet på konto 2095 og til kredit på en nyopprettet konto i resultatregnskapet, 3895 Inntektsføring fra negativ saldo.

Vederlaget 1 200 000kr føres D:1920 Bank K:1200 Bil.

Deretter overføres negativ saldo 400 000kr D:1200 Bil (tømmes) K:2095 Negativ saldo.

Så inntektsføres 80 000kr D:2095 Negativ saldo K: 3895 Inntektsføring negativ saldo.

Pr 31.12.2020 er saldo på konto 1200 Bil 0 kr. Saldo på 2095 og saldorskjema er -320 000kr (800 000kr pluss avgang 1 200 000kr og årets inntektsføring fra negativ saldo 80 000kr).

Årets overskudd er 80 000 (Inntektsført på konto 3895).

**Saldogruppe e-i:** Ved salg føres vederlaget i utgangspunktet på samme måte som skissert over. Den delen av vederlaget som ikke inntektsføres direkte føres tilsvarende til nedskrivning på driftsmiddelkontoen.

Dersom saldoen på kontoen blir negativ (gevinst) må saldoen overføres til en egen konto i balansen, konto 2096 Positiv gevinst- og tapskonto. Om saldoen er positiv også etter nedskrivningen (tap), overføres saldoen til konto 1299 Negativ gevinst- og tapskonto.

En gevinst inntektsføres med minimum et beløp tilsvarende 20 % av saldoen på kontoen årlig, mens et tap kan fradragsføres med maksimalt 20 %. Dette gjøres via konto 3890 Inntektsføring fra positiv gevinst- og tapskonto eller konto 7890 Fradragsføring av negativ gevinst-/tapskonto.

Resultat av alle de ulike metodene jevner seg ut over tid, fordi man har en utsatt inntektsføring/tapsføring i form av inntektsføring av negativ saldo/reduerte avskrivninger fra saldorskjema.