

JRTaxi

Regnskapsprogram – momenter til føring og årsavslutning.

Oppsett og kataloger

Programmet anbefales lagret på pc slik som det leveres på cd

Det vil si at programfiler, ini-filer og annet legges i katalogen C:\JRTaxi>

Datafilen **JRTaxi.mdb** legges i katalogen C:\JRTaxi\Data>

Dersom det oppstår problemer dere ønsker hjelp med er det en stor fordel om filen JRTaxi.mdb sendes oss sammen med en e-mail som forklarer problemet. Vi vil da kunne hjelpe til mer effektivt. (bruk utforsker for å finne filen og WinZip for å pakke den)

Om det er mange klienter inne på databasen kan en enkelt klient eksporteres ut via Fil og Eksport fra programmet. Velg da aktuell klient med alle faste opplysninger og bilag for alle år. Kryss IKKE av for noen parameter under 'Grunndata'

Bytte av bil – bokføring og avskrivning

Pr 1/1 Har du en bil tilbokført verdi kr 250.000,-

15/3 kjøper du ny bil til kr 360.000,- inkl avgifter eks. mva

mva utgjør kr 60.000

Innbytteverdig gammel bil er 300.000

Dette fører du slik:

JRTaxi [Klient 1 - Jæren Regnskap Taxi as - 2004]

Fil Regnskap Faktura Faste data Rapporter Hjelp

Klienter | Rean-rapp | Bilag

Bilag: 106 Dato: 15.03.04 Tekst: Ny bil/innbytte

Termin: 2 Sjåfør: Navn:

Bilag	Dato	Konto	MK	Debet	Kredit	Antall	Løyve	Bil
105	14.03.04							
106	15.03.04	1231 - Opest		360000.00				
107	30.04.04							
108	31.03.04							
109	30.04.04	2710 - Inng.mva	5	60000.00				
110	30.04.04							
111	30.04.04	0501 - Bertel O.Steen			420000.00			
112	30.04.04	1230 - Mercedes RF-69296			300000.00			
113	31.12.04							
115	31.12.04	0501 - Bertel O.Steen		300000.00				
116	31.12.04							
117	31.12.04							
118	31.12.04							
119	30.04.04							
120	20.05.04							
121	30.06.04							
122	08.07.04							
123	08.07.04							

Utskrift Slett Nytt bilag Lagre (+)

JRTaxi Lukk Avslutt

Etter denne bokføringen ser hovedboken slik ut:

Hovedboksrapport						
Lisens: Jæren Regnskap as			2004, Konto 1200 - 1299		Klient 1: Jæren Regnskap Taxi as	
Bilag	Dato	Tekst	Kode	Antall	Debet	Kredit
Hovedbokstransaksjoner for 1230 Mercedes RF-69296						
0	01.01.2004	Inngående saldo			250 000,00	
106	15.03.2004	Ny bil/innbytte				300 000,00
Sum, konto 1230 Mercedes RF-69296						50 000,00
Hovedbokstransaksjoner for 1231 Opel						
106	15.03.2004	Ny bil/innbytte			360 000,00	
Sum, konto 1231 Opel						360 000,00

I tillegg må dette for å få riktig sald skjema registeres i 'Tillegg til skjema' slik:

JRTaxi [Klient 1 - Jæren Regnskap Taxi as - 2004]

Fil Regnskap Faktura Faste data Rapporter Hjelp

Klienter | Rean-rapp | Tillegg | Bilag

Åar: 2003, 2004

Næringsoppgave
 Næring: Drosjeeier Sysselsatte: 2

Personinntekt
 Kapitalavkastning %: 10 Lib. Måneder i drift: 12 Partner (neg. pi):
 Partner %: Negativ personinntekt:

Henvendelse
 Rettes til: Jæren Regnskap Taxi as Telefon: 51788666

Ekstern regnskapsfører
 Navn: Jæren Regnskap as Postnr: 4358
 Adresse: Postboks 184 OrgNr: NO-975966992mva
 Næringsopp. er fylt ut av regnskapsfører Regnskapet er ført av regnskapsfører

Saldoskjema (A=Kontormaskiner, C=Vogntog/lastebiler, D=Personbiler/traktorer, H=Bygg)

	Kostpris:	Påkostninger:	Nedskrivning:	Tilskudd:	Vederlag:	Inntektsført:
A:						
C:	360000				300000	
D:						
H:						

Oppgi kilometer mellom hjem/bolig og sentral hvis drosjevirkksomheten drives fra sentral:

Slett Sett Inn Lagre

JRTaxi Lukk Avslutt

Deretter kan avskringer registreres. (vanligvis ved årsavslutningen 31/12)

Total saldo på anleggsmidler er nå:

Ny bil 360.000
 Saldo gammel bil - 50.000
 Avskrivningsgrunnlag 310.000
 20% avskrivning blir 62.000,-

Bilen som er solgt ønskes ikke lenger i regnskapet. Derfor benytter vi avskrivningskonto for å saldere denne slik:

JRTaxi [Klient 1 - Jæren Regnskap Taxi as - 2004]

Fil Regnskap Faktura Faste data Rapporter Hjelp

Klienter | Rean-rapp | Tillegg | Bilag

Bilag: 124 Dato: 31.12.04 Tekst: Avskrivninger

Termin: 6 Sjøfører: Navn:

Bilag	Dato	Konto	MK	Debet	Kredit	Antall	Løyve	Bil
105	14.03.04							
*	124	6011 - Avskrivninger bil			50000.00		L-123	SC-45678
	106	1230 - Mercedes RF-69296		50000.00				
	107	6011 - Avskrivninger bil		112000.00			L-123	RF-12234
	108	1231 - Opesl			112000.00			
	109	1900 - Kasse						
	110							
	111							
	112							
	113							
	115							
	116							
	117							
	118							
	119							
	120							
	121							
	122							
	123							

Utskrift Slett Nytt bilag Lagre (+)

JRTaxi Lukk Avslutt

Saldoskjema blir etter disse føringer seende slik ut:

Årsoppgjør for Jæren Regnskap Taxi as - 2004

RF-1175-1 | RF-1175-2 | RF-1175-3 | RF-1175-4 | RF-1224-1 | RF-1224-2 | RF-1084-1 | RF-1223-1 | RF-1223-2 | RF-1223-2

Avskrivningsskjema for saldo- og lineære avskrivninger 2004

Vedlegg til næringsoppgave/vedleggsvilførseskjema. Se i rettedriften om fortegningsbruken i skjema

Skjema nr. 1 av 1

Navn	Jæren Regnskap Taxi as	Organisasjonsnr.	NO-886033982mva
Nærings- (kontor-) adresse	Postboks 184	Fødselsnummer	18015432906
Postnr./sted	4358 KLEPPE	Kommunenr.	1120 Kommunensavn KLEPP

Regnskapsfører

Navn	Jæren Regnskap as	Regnsk.føringens organ.	NO-975966992mva
Nærings- (kontor-) adresse	Postboks 184	Postnr./sted	4358 KLEPPE

Saldoavskrivninger:

100	Gjelder dette skjemaet skattyters andel av felles konto i samme som ikke går inn under skatteloven §§ 10-40 til 10-45?	J	<input type="checkbox"/>	Nei	<input checked="" type="checkbox"/>																									
101	Saldogruppe (a-i) og saldoer. (se rettedrifn.)	a	<input type="checkbox"/>	b	<input type="checkbox"/>	c	<input checked="" type="checkbox"/>	d	<input type="checkbox"/>	e	<input type="checkbox"/>	f	<input type="checkbox"/>	g	<input type="checkbox"/>	h	<input type="checkbox"/>	i	<input type="checkbox"/>	Avsk.sats	20%	j	<input type="checkbox"/>	Avsk.sats	%	k	<input type="checkbox"/>	Avsk.sats	%	
102	Saldoarumla 1.1 (overføres fra post 111 i fjorårets skjema)	250 000																												
103	Betraget nedskrevet verdi av utskilte driftsmidler																													
104a	Nyanskaffelser - kostpris	360 000																												
104b	Nyanskaffelser - påkostninger																													
104c	Nedskrivninger på nyanskaffelser med salgsgjennutt etter sktl § 14-70																													
104d	Offentlige tilskudd o.l. forbindelse med nyanskaffelser																													
105	Sum grunnlag for realisasjon/uttak	610 000																												
106	Vedertag for realisasjon/omsættingsverdi ved uttak av driftsmidler	- 300 000																												
107	Hersv inntektsført i 2004 (jf. sktl § 14-44)																													
108	Grunnlag for årets saldoavskrivning, ev. negativ saldo for grupper a, b, c eller d og ev. overført/utan ved realisasjon/uttak for grupper e, f, g, h eller i	310 000																												
109	Overført til gevinst- og tapkonto. Gevinst/ferus med + tegn, tap/ferus med - tegn.																													
110	Årets saldoavskrivning/-lev. inntektsføring (i) av del av negativ saldo i grupper a, c eller d.	- 62 000																												
111	Saldoarumla år 31.12. Overføres til neste år, post 102.	248 000																												
112	Forretningsbygg anskaffet før 1.1.1984																													
		Gårds- og brukstax ev. selskapsnavn																												
		Gatesadresse																												

Eksport til Akeplus Zoom Utskrift Avslutt

Hovedboken ser nå slik ut:

Hovedboksrapport

Lisens: Jæren Regnskap as Klient 1: Jæren Regnskap Taxi as

2004, Konto 1200 - 1299

Bilag	Dato	Tekst	Kode	Antall	Debet	Kredit
Hovedbokstransaksjoner for 1230 Merce des RF-69296						
0	01.01.2004	Inngående saldo			250 000,00	
106	15.03.2004	Ny bil/innytte				300 000,00
124	31.12.2004	Avskrivninger			50 000,00	
Sum, konto 1230		Merce des RF-69296				0,00
Hovedbokstransaksjoner for 1231 Opesl						
106	15.03.2004	Ny bil/innytte			360 000,00	
124	31.12.2004	Avskrivninger				112 000,00
Sum, konto 1231		Opesl			248 000,00	

Page 1 of 1

I tillegg må også bilens data og km ved kjøp og pr 31/12 føres inn under faste opplysninger 'Biler' Dette er opplysninger som benyttes i bilskjema.

The screenshot shows the JRTaxi software interface for 'Klient 1 - Jæren Regnskap Taxi as - 2004'. The main window has a menu bar with 'Fil', 'Regnskap', 'Faktura', 'Faste data', 'Rapporter', and 'Hjelp'. Below the menu is a navigation bar with 'Klienter', 'Rean-rapp', 'Tillegg', 'Bilaa', and 'Biler'. The 'Biler' section is active, displaying a table of vehicles and a detailed form for the selected vehicle (Mercedes).

Bil	Reg.nr.	Bilmerke/modell
1	RF-12345	Mercedes 200 CDI
2	BN-55160	Nissan
3	SC-45678	Toyota
4	PN-40250	Opel Vectra
5	PN-33612	Volvo
6	RF-12234	Mercedes

The detailed form for the selected vehicle (Mercedes) includes the following fields:

- Biltype:** Bilnummer: 6, Registreringsnr: RF-12234
- Årsmodell:** 2004, Bilmerke/modell: Mercedes
- Fritekst:** (empty text box)
- Pris/vekt:** Nypris: (empty), Pris: (empty), Vekt: (empty)
- Kjøpt:** Dato: 03.05.2004, Km: 100
- Drivstoff:** Bensin, Diesel, Gass, Hybrid, Elektrisk
- Utgår:** Aktiv bil, Utgår i registr., Utgår i reg/rapp.
- Solgt:** Dato: (empty), Km: (empty)
- Diverse:** (empty text box)

Buttons at the bottom of the form include 'Slett', 'Sett Inn', 'Lagre', 'Lukk', and 'Avslutt'.

. Ved bytte av bil på et løyve må også dette registeres under 'Løyver'

Ny bil må knyttes mot løyvet. (Det skal ikke opprettes nytt løyve med samme nummer som før)

JRTaxi [Klient 1 - Jæren Regnskap Taxi as - 2004]

Fil Regnskap Faktura Faste data Rapporter Hjelp

Klienter Rean-rapp Tillegg Bilaa Biler Løyver

Nr	Løyve	Bil
1	L-123	6
2	L-345	2
3	L-567	3
4	P-345	4
5	P-567	5

Nummer/løyve
 Nummer:
 Løyve:

Fast bil
 Bilnummer:
 Registreringsnummer:
 Merke/modell:

Taxameter
 Merke:
 TDS (Nera/ABB)
 CenCom
 Trancometer
 MegTax
 Semel
 I-Taxi
 Annet

Modell/type:
 Serienummer:
 Første bilagsnummer:

Utgår
 Aktivt løyve
 Utgår i registrering
 Utgår i reg./rapporter

Diverse

Slett Sett Inn Lagre

JRTaxi Oversikt over alle registrerte løyver Lukk Avslutt

Lønn

Før utkjøring av lønns- og trekkoppgaver må påses at all lønn er bokført. Kontrollere spesielt at utbetalte feriepenger er bokført på konto 2941 eller 2942.

Videre at evt utbetalte julegratialer og/eller bonuser er bokført på lønnskonto.

Har en sjåfør bilen til privat disposisjon skal han beskattes for dette med 13000 km * fastsatt sats avhengig av bilens listepris. Beløpet føres konto 5210 og 5235

Andre innberetningspliktige ytelser som Fri telefon og Fri avis føres tilsvarende på konto 5220 og 5230 medmotkonto 5235

Når dette er kart kjører du en test fra 'Regnskap' 'Lønn og Trekk'

JRTaxi [Klient 1 - Jæren Regnskap Taxi as - 6/2004]

Fil Regnskap Faktura Faste data Rapporter Hjelp

Klienter Lønn/TR Rean-raod Tilleoa Bilaa Siåfører Siåfør-stat Biler Løvver

ID	Navn	PostNr	Personnummer	Kommun	Fra	Til	111-A	112-A	000	3
1	Livar Ohma	4340	18015432906	1121	30.04.2004	31.12.2004	5479		4500	
11	Lars Eirik Gudmestad	4350	26035746764	1119	15.03.2004	20.06.2004	4054		4054	
154	1: 01.06.2002, Skift 952	0000		111	01.06.2004	02.06.2004				
204	1: 10.06.2002, Skift 339	0000		118	05.06.2004	28.06.2004				
207	1: 18.06.2002, Skift 343	0000		118	03.06.2004	18.06.2004				
443	1: 26.06.2002, Skift 995	0000		125	26.06.2004	27.06.2004				
566	1: 02.06.2002, Skift 955	0000		119	02.06.2004	30.06.2004				
571	1: 21.06.2002, Skift 987	0000		1121	21.06.2004	22.06.2004				
629	1: 01.06.2002, Skift 953	0000		1121	01.06.2004	29.06.2004				
703	1: 26.06.2002, Skift 346	0000		123	08.06.2004	26.06.2004				
729	1: 26.06.2002, Skift 348	0000		124	26.06.2004	28.06.2004				
747	1: 13.06.2002, Skift 972	0000		125	13.06.2004	30.06.2004				
RF1025	Sum, oppgavepliktig						9533	0	8554	

Forhåndsvisning LTROppgave Testutskrift AOppgave LagFil Utskrift

JRTaxi Lukk Avslutt

Skyldig feriepenger (summen av konto 2940, 2941 og 2942) avstemmes mot sum beregnet feriepenger (disse kontoer skal ikke føres mot hverandre da dette skjer automatisk ved henting av saldoer etter overgang til nytt år)

Avvik dokumenteres og korrigeres mellom konto 2940 og 5090

Skyldig arbeidsgiveravgift konto 2770 skal være lik 6.termin innberettet terminoppgaver.

Avvik dokumenteres og korrigeres mot beregnet avgift (5410)

Tilsvarende skal konto 2600 Skattetrekk være lik 6.termin innberettet oppgave. Her skal det ikke være avvik overhodet!

Kjøres deretter Forhåndsvisning får du en visning av oppgavene + følgeskrivet og kontrolloppgave (tallene i eksemplet er ikke avstemt i kontrolloppgaven)

Årsoppgave for arbeidsgiveravgift - Følgeskriv til lønns- og trekkoppgaver

Til Skatteoppløseren (kommunikasjonssenteret/kontoret) i 1120 KLEPP 4358 KLEPPE		Fra (arbeids-/oppdragsgivers navn og adresse) (For personlig firma må innslavers navn fremgå)	TF 51788666
Arbeids-/oppdragsgivers fødselsår, (forskuddspl.)		Navn Jæren Regnskap Taxi as	Organisasjonsnummer NO-886033982mva
Fødselsdato		Adresse Postboks 184	Postnr 4358
Personnr.		Poststed KLEPPE	Inntektsår 2004

Kryss av for hvordan arbeidsgiveravgiften er beregnet: 1)

Ordinær beregning m/differensiert sats Høy sats uten rett til bonusfradrag Høy sats med rett til bonusfradrag

I. Sammendrag av lønns- og trekkoppgaver - Arbeidsgiveravgiftsgrunnlag

Linje A fører summene til: "Kvittering for mottatte data" fra maskinelt lønns- og trekkoppgaver.
 Linje B fører summene til: de manuelle lønns- og trekkoppgaver som legges ved dette skrevet.

Antall lønnsoppgaver	Samlede oppdragspliktige ytelser i lønnsoppgaver (i hele kroner) 2)	Hver arbeidsgiveravgiftspliktige ytelser (inkl. avgiftspliktige pensjon) (i hele kroner) 3)					Trukket forskuddstrekk (i hele kroner).
		Avgiftszone 1	Avgiftszone 2	Avgiftszone 3	Avgiftszone 4	Avgiftszone 5	
A	2	9 533	9533				2 426
B							
Utbetalt under pensjon for oppgaveplikt 4)							Sum forskuddstrekk Her fører samlet forsk.trekk A+B 6)
Arbeidsgivers andel av avgiftspliktige tilskudd og premier til pensjonsordr. 5)							2 426
SUM		9 533	9533				Sum zone 1-5: 9 533
Sum avgiftspliktige ytelser som skal beregnes etter ordinære satsar 7)			9533				Sum zone 1-5: 9 533
Sum avgiftspliktige ytelser som skal beregnes etter høye satsar 8)							Sum zone 1-5:

II. Sum innberettet på de enkelte koder på lønns- og trekkoppgaver som ikke er levert maskinelt

11A	112A	116A	211	311	312	313
314	316	401	711	350 Forskuddstrekk	Øvrige koder 3)	Sum alle koder

Lønns- og trekkoppgave for 2004

Regler om lønnsoppgaveplikt er gitt i ligningsloven kap. 6 med forskrifter. Opplysningene i denne oppgaven vil bli benyttet ved forhandsutfylling av selvvangsloven for lønnsstatere og pensjonister mv.

Arbeidsdatoens (oppdragsdatoens) navn og adresse Jæren Regnskap Taxi as Postboks 184 4358 KLEPPE		Organisasjonsnummer NO-886033982mva
Arbeidsdatoens (mottakerens) navn og adresse Livar Ohma Helleberget 4 4340 BRYNE		Kostrekommune (nummer og navn) 1120 KLEPP
		Fødselsnummer 18015432906
		Skattekommune (nummer og navn) 1121 TIME
		Har arbeidstakeren vært ansatt gjennom hele året? Ja <input type="radio"/> Nei <input checked="" type="radio"/>
		Dersom nei, oppgi tidsrom. Ved årstettelse i skatteleveringsperioder, oppgi antall dager 30.04 - 31.12
		Er dragsreguleringer i forhold til tidligere oppsett <input type="radio"/> Oppgaven gjelder for sammenhengende arbeidstid <input type="radio"/>

114.A	117.A	116.A	110A	113	114	115
Lønn, honorar mv (Post 2.1.11 i selvvangsloven)	Trekkpliktige naturytelser (Post 2.1.11 i selvvangsloven)	Skattepliktig del av utforpensning (Post 2.1.11 i selvvangsloven)	Lønn for utforpensning (Post 2.1.11 i selvvangsloven)	Underholdsbidrag eller pålegg fra Trygdeetatens innskrevingscentral. Føres ikke i s.s.	Underholdsbidrag eller pålegg fra Trygdeetatens innskrevingscentral. Ikke fradragbar	Forskuddstrekk
5 479			4 500			400

114	114	117	114	114	114
Pensjon i og utenfor arbeidsforhold og livrenter i arbeidsforhold (Post 2.2.2 i selvvangsloven)	Fagforeningskontingenter (Post 3.2.11 i selvvangsloven)	Premie til pensjonsordninger (Post 3.2.12 i selvvangsloven)	Premie til fond og trygd (Ev post 3.2.2 i selvvangsloven)	Utbetalinger mv til næringsdrivende	Trekkfri bilgodtgjørelse

Kode	Beløp (i hele kroner)	Tekst
		(Beløp i denne kolonne kommer eventuelt i tillegg til beløp under faste koder ovenfor)

☛ Lønns- og trekopp-gaver for Jæren Regnskap Taxi as - 2004

RF-1025-1 | RF-1022-1 | RF-1022-2 | Livar Ohma | Lars Eirik Gudmestad

Kontrolloppstilling over registrerte og innberettede beløp for 2004

							Skjema nr. 1 av 1
1	2	3	4	5	6	7	8
Underkonto kode (nr.)	Konto navn	Samlede kostnadsførte og registrerte lønnsoppåvepliktige utgifter	Tillegg for kostnadsførte lønninger mv. tidligere år, som er utbetalt i sist forløpne år	Fradras for påløpte, ikke forfalte lønninger mv. i sist forløpne år som ikke er innberettet	Samlede oppåvepliktige utgifter (kol. 4 + 5 - 6)	Arbeidsgiveravgiftspliktige utgifter	
5090	Beregnet feriepenger	567			567		
2941	Utbet. feriepenger (111-A)					979	
5000	Lønn (111-A)	8 554			8 554	8 554	
2940	Skyldig feriepenger			412	412		
100							
110	Sum	9 121		412	9 533	9 533	
111	Samlet beløp som er kreditert "konto for naturalutgifter"						
112	Offentlig tilskudd vedrørende arbeidskraft						
113	Offentlig refusjon vedrørende arbeidskraft inkl arbeidsgiveravgift						
114	Årets innbetaling av arbeidsgiveravgiftspliktig tilskudd og premier til pensjonsordning						
115	Beregnet personinntekt for aktive aksjonærer						
120	Sum				9 533	9 533	

Dato: _____ Arbeidsgivers underskrift: _____ Dato: _____ Revisors underskrift og stempel: _____

RF-1022B Elektronisk utgave JRTaxi - Jæren Regnskap as Side 2/2

Zoom Utskrift Avskutt

Stemmer oppgavene trykkes 'utskrift'

Avslutt dette bildet og trykk deretter 'LagFil' Du får den en fil som skal sendes datasentral for registrering av innleverte opplysninger. Har du lisens for kun en klient vil filen overskrives hver gang rutinen kjøres. Har du lisens for flere klienter vil hver ny kjøring (ny klient) legges til forrige. Med andre ord kan du legge alle klienter på samme fil og diskett. Har du kjørt en oppgave feil må d derfor inn på selve filen og slette aktuell klient (bruk utforsker og notatblokk)

Ved bruk av dette sendes ikke papiroppgaver til kommunen bortsett fra 'Følgeskrivet' som skal sendes inn etter å ha mottatt en kontrolloppgave.

Oppgavene kan selvsagt også leveres til kommunekasserer i papirform inne n 15. januar.

Mva

Når alle bilag for nov. og desember er ført kjøres mva-oppgave for 6. termin. Etter utskrift og oppdatering sjekkes konto 2740. Er alle tidligere mva-oppgaver oppgjort skal saldo på denne konto stemme med skyldig/tilgode for 6. termin.

En annen avstemming som bør gjøres er å legge sammen alle postene på innsendte oppgaver og kontrollere mot avgiftspliktige salgskontoer. Sum grunnlag på innsendte oppgaver skal da stemme med sum salgskontoer i regnskapet (3000 –3999)

Dersom næringsbil brukes privat er det kun fradragrett for deler av mva på kostpris og løpende kostnader.

Har du eks en næringsbil som kjøres totalt 100000 km i året hvorav 20000 km privat skal mva fradraget være på 80%

Dette kan gjøres løpende ved at du benytter mk 32 og setter opp fradrag til 80% under Faste data | Regnsakp | moms

Om dette ikke er gjort under løpende bokføring av kostnader på bilen gjennom året må dette korrigeres før kjøring av 6. termin.

Kjør da ut en saldobalanse – og helst spes. Hovedbok – på bilen. Korrigjer summen på kontene ved å kreditere bruttobeløpene med mk 2 og debitere med mk 32.

Redusert fradrag for mva ved kjøpet av bilen gjøres allerede ved bokføringen av kjøpet. Da du da ikke kan vite hvor mye privatkjøring vil utgjøre må det gjøres et skjønnsfradrag ut fra erfaring og evt hva du forer du kommer til å kjøre i næring/privat.

Årsoppgjør m/skjema

Andre poster som føres ved årsoppgjør er:

Kontorhold - standardfradrag kr 1350,-	D-7795	K-2058
Garasjeleie – skjønn kr	D-7796	K-2058
Privat bruk av telefon	D-2068	K-6901
Bruk av privat telefon	D-6901	K-2058
Privat bruk av næringsbil (13000 km * sats)	D-2075	K-7099
Bruk av privatbil i næring (kjørebok/skiftseddel * 3,00 pr km)	D-7185	K-2057

Reskontro kunder avstemmes og dokumenteres.

Konto 0001 skal være tilnærmet 0

Konto 0010 –Sentralen skal være siste eller to siste avregninger

Evt andre kunder avstemmes mot reelt utestående

Leverandørreskontro avstemmes og dokumenteres

Km-stand biler avleses 31/12 og legges inn på bilregister

Tillegg til skjema fylles ut med aktuell info som antall ansatte, delingsforhold inntekt mellom ektefeller (partner) og antall måneder i drift om mindre en 12. For å dele inntekt må ektefelle være lagt inn som sjåfør og vedkommendes ansattnummer lagt inn under 'Klientopplysninger' som 'Partner'

Antall km til sentral

JRTaxi [Klient 1 - Jæren Regnskap Taxi as - 6/2004]

Fil Regnskap Faktura Faste data Rapporter Hjelp

Klienter | Kontoer | Tillegg | Klientkontoer |

Åar

2003

▶ 2004

Næringsoppgave

Næring: Drosjeeier Sysselsatte: 2

Personinntekt

Kapitalavkastning %: 7 Lib. Måneder i drift: 12 Partner (neg. pi):

Partner %: Negativ personinntekt:

Henvendelse

Rettes til: Jæren Regnskap Taxi as Telefon: 51788666

Ekstern regnskapsfører

Navn: Jæren Regnskap as Postnr: 4358

Adresse: Postboks 184 OrgNr: NO-975966992mva

Næringsopp. er fylt ut av regnskapsfører Regnskapet er ført av regnskapsfører

Saldoskjema (A=Kontormaskiner, C=Vogntog/lastebiler, D=Personbiler/traktorer, H=Bygg)

	Kostpris:	Påkostninger:	Nedskrivning:	Tilskudd:	Vederlag:	Inntektsført:
A:						
C:	360000				300000	
D:						
H:						

Oppgi kilometer mellom hjem/bolig og sentral hvis drosjevirkksomheten drives fra sentral:

Slett Sett Inn Lagre

JRTaxi Lukk Avslutt

Når alle parameter er lagt inn og kontrollert kan regnskapsskjema kjøres ut under 'Årsoppgjør'

Årsoppgjør for Jæren Regnskap Taxi as - 2004

RF-1175-1 | RF-1175-2 | RF-1175-3 | RF-1175-4 | RF-1224-1 | RF-1224-M | RF-1224-K | RF-1084-1 | RF-1223-1 | RF-1223-2 | RF-1223-2

Skatteetaten

Næringsoppgave 1 for 2004

For næringsdrivende med begrenset regnskapsplikt
Om fortegnbruken i skjema, se rettledningene

Vedlegg til selvangivelse/selskapsoppgaven

Den næringsdrivendes/selskapets navn, adresse n		Regnskapsperiode	Frå	01-2004	Til	12-2004
Navn		Jæren Regnskap Taxi as				
Nærings- (kontor) adresse	Postboks 184	Organisasjonsnummer	Fødselsnummer	Antall årsverk utført av ansatte		
Postnr./sted	4358 KLEPPE	NO-886033982mva	18015432906	2		

Ekstern regnskapsfører:

Regnskapsførers navn	Jæren Regnskap as	Regnskapsførers organisasjonsnummer	NO-975966992mva			
Forretningsadresse	Postboks 184	Postnr./sted	4358	KLEPPE		
Er næringsoppn, fyllt ut av ekstern regnskapsfører?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nei	Er regnskapet ført av ekstern regnskapsfører?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nei			

Tilleggsopplysninger og spesifikasjoner

Kryss av for eventuelt vedlagte tilleggsskjemaer	RF-1177 for primærnaring <input type="checkbox"/>	RF-1122 for overnattings- og serveringssteder <input type="checkbox"/>	RF-1223 for drojje- og lastebilnaring <input checked="" type="checkbox"/>
--	---	--	---

Varelager

	31.12.2004	31.12.2003
0110 Råvarer og innkjøpte halvfabrikata		
0120 Varer under tilvirkning		
0130 Ferdige egenlirkede varer		
0140 Innkjøpte varer for videresalg		
Kun for jordbruk	0150 Buskap	
	0160 Selvproduserte varer som skal nyttes i egen produksjon	
0170 Sum varelager		

Bruttofortjeneste på innkjøpte varer for videresalg

0210 Avgiftspliktig salg av innkjøpte varer for videresalg	
0220 Avgiftsfritt salg av innkjøpte varer for videresalg	
0230 Fritt salg utenfor avgiftsområde	
0240 Sum salginntekter	
0250 Varekostnad innkjøpte varer for videresalg	
0260 Bruttofortjeneste innkjøpte varer for videresalg	

Eksport til Akelius | Zoom | Utskrift | Avslutt

Her kommer da frem alle aktuelle skjema. Gå gjennom hvert enkelt av dem og kontroller riktigheten.

Er skjema riktig trykkes 'Utskrift' og du har ferdige oppgaver til å levere med selvangivelsen. Ved overføring til selvangivelse husk da å få med fradraget for betalt egen sykepengeforsikring bokført på konto 2075

Om du har årsoppgjørprogrammet til Akelius kan du også overføre skjemaene til en fil som hentes inn i dette programmet for endelig Årsoppgjør, utfylling av selvangivelse og evt elektronisk levering via AltInn.

Etter at alle skjema er kjørt ut går du over til nest år (2005) og henter inn saldoer fra forrige år.

Skyldige poster på feriepenger (2940 – 2942) blir da saldert inn på konto 2940

Alle egenkapitalkonti (2050 – 2078) blir saldert inn på konto 2050

Følgelig slipper du å tenke på overføring og saldering av disse kontiene.

Inngående saldoer kan hentes så mange ganger du ønsker.

Du kan også føre på år 2005 før du har avsluttet 2004.

Lykke til med årsoppgjøret!

27/12-04

l.o.

Aktuelle satser

A JOUR PR. 01.09:04 « .

AVGIFTSSATSER ARBEIDSGIVERAVGIFT

	Arbeidstakere inntil 62 år		Arbeidstakere fylt 62 år	
	Ordinært	Lav sats	Ordinært	Lav sats
Sone 1	14A %	14,1%	10,1%	10~1%
Sone 2	14~1%	10,6 %	10,1%	6,6 %
Sone 3	8,3 %	6,4 %	4,3 %	2,4 %
Sone 4	7,8 %	5,1%	3,5 %	1,1%
Sone 5	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %

Lav sats gjelder for jordbruk, skogbruk og fiske. For andre foretak skal de lave satsene m~vendes inntil differansen mellom arbeidsgiveravgift beregnet etter 14,1% og arbeidsgiveravgift beregnet etter lav sats overstiger kr 270 000. Deretter brukes de ordinære satsene.

Satsene for sone 1 benyttes for virksomheter som utfører godstransport på vei og som har mer enn 50 årsverk uavhengig av hvor arbeidstakerne er bosatt. For øvrige transportforetak benyttes de ordinære satsene for sone 1-5.

Satsene for sone 1 skal også benyttes for visse andre næringer, bl.a. produksjon av vannkraft, oljevinning og telekommunikasjon. For disse foretakene anvendes imidlertid de lave satsene inntil differansen mellom arbeidsgiveravgift beregnet etter satsen for sone 1 og arbeidsgiveravgift beregnet etter lavsats overstiger kr 270 000.

Den del av ytelse fra samme arbeidsgiver som overstiger 16 ganger gjennomsnittlig G i løper av året, avgiftsberegnes med en ekstra arbeidsgiveravgift på 12,5 %; Gjennomsnittlig 16 G for 2004 er kr 930 224.

MERVERDIAVGIFT

Ordnært	24 %
Matvarer	12 %
Personer	6 %

BETALINGSTERMINER - VIKTIGE DATOER

SIA = Skattetillegg / Arbeidsgiveravgift
 M = Merverdiavgift
 FK = Forskuddsskatt sdvstendige næringsdrivende
 FE = Forhåndsatt / Erterkuddsskatt for erterkuddsfliktige

	SIA	M	FK	FE
1. termin	15.03.	10.04.	15.03.	15.02.
2. termin	15.05.	10.06.	15.05.	15.04.
3. termin	15.07.	10.08.	15.09.	
4. termin	15.09.	10.10.	15.11.	
5. termin	15.11.	10.12.		
6. termin	15.01.	10.02.		

Frist for innsendelse av årsregnskap m.m. til Regnskapsregisteret i Brønnøysund er 1 måned etter fastsettelse. Etter 31. juni påløper gebyret.

RENTESATSER

Borsinlæsesrente (morarente)	8,75 % p.a.
I forbindelse med skatt og avsettelse:	
Etterskuddspliktige:	
Rente på resterende skatt	~7 %
' (Svares av restans utover de tre første år)	
Rente unngås ved betaling innen 30.04.)	
Rentegodtgjørelse	1,3 %
Personlige skatteytelser som omfattes av j~miudregget	
Rente på res-skatt	2,8 %
Rentegodtgjørelse	2,5 %
Renregodtgjørelse på tilleggsforkladd	0,3 %
Personlige skatteytelser som ikke omfattes av ~niutlegget	
Rente på restskatt	3,1%
Renregodtgjørelse	3,1%
Rentegodtgjørelse på tilleggsforkladd	0,9 %

Rentesatser ved forsinket betaling av skatt og avgift:

Forskuddsskatt, restskatt, resterende skatt og utlignet skatt	8,75 %
Arbeidsgiveravgift	8,75 %
Skattetillegg (arbeidsgiver)	3.1.75 %
Merverdiavgift	11,75 %

STATENS REISEREGULATIV INNENLANDS (pr. 1. januar 2004)

KOSTGODTGJØRELSE

Dagsreiser uten overnatting:	
Fra 5 til 9 timer:	kr 140,-
Fra 9 til 12 timer:	kr 200,-
Over 12 timer:	kr 320,-

Reiser med overnatting:

Fra 5 til 12 timer:	kr 250,-
Over 12 timer:	kr 460,-
For reiser som varer mer enn ett døgn, regnes 6 timer eller mer inn i det nye døgnet som et helt nytt døgn.	
Måltidstrekk i godtgjørelsen: Frokost: kr 75,-, lunsj kr 175,-, middag kr 210,-	

SKATTEDIREKTORATETS FORSKUDDSSATSER FOR TREKKFRI KOSTGODTGJØRELSE

For arbeidstaker som bor på pensjonat eller hybel/brakke uten mulighet for å koke mat:	kr 200,-
For arbeidstaker som bor på hybel/brakke der det er mulig å koke mat eller har overnatte privat:	kr 100,-

NATTILLEGG

Ulegitimert nattlegg ved overnatting:	kr 400,-
Ulegitimert nattlegg ved overnatting på hotell eller på annen måte:	kr 700,-

BILGODTGJØRELSE

	Generelt	Tromsø
1-9000 km	kr 3,00 pr. km	kr 3,05 pr. km
9001 km og mer	kr 2,40 pr. km	kr 2,45 pr. km

Tillegg per passasjer per lenke 0,50
 Tillegg for tilhenger per lenke 0,50

ISl godtgjørelse etter disse satser vil ildde gi skattepliktig overskudd.

FERIEPENSER (øFptjeningsåret er fra 1.1.-31.12.)

Etter ferieloven:	
Personer under 60 år	10,0 %
Personer over 60 år m/inntekt inntil 6 G	12,0 %
For inntekt utover 6 G	10,0 %

For dem som omfattes av ordningen med eknu feriedager:

Personer under 60 år	12,0 %
Personer over 60 år m/inntekt inntil 6 G	14,0 %
For inntekt utover 6 G	12,0 %

GRUNNBELØP I FOLKETRYGDEN

1 G pr. 1.5.04 = kr 58 778 gj.snitt 2004 kr 58 139

Gjennomsnittlig grunnbeløp for året har bla. betydning for: Delingsradellen

• 16 G	kr 930 200
° 75 G	= kr 4 360 400
* ~34 G	= kr 7 790 600

Medlamsavgift til folketrygden

° 12 G = kr 697 600

Grunnbeløpet justeres fra 1. mai hvert år.

BILBESKATNING FOR 2004

Fordelen ved privat bruk av firmabil skal med i grunnlaget for beregning av forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift. Innrekts tillegg for standard kjørelengde: 13 000 km per år eller 1 083 km per mnd. Fordelen ved kjøring mellom hjem og arbeidssted tas også med i grunnlaget for forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift.

Prisdasser					kr per km
Under	kr	75 000			2,85
	kr	75 001	-	kr 100 000	3,45
	kr	100 001	-	kr 150 000	4,05
	kr	150 001	-	kr 200 000	4,70
	kr	200 001	-	kr 250 000	5,55
	k.	250 001	-	kr 300 000	6,40
Over	kr	300 000			7,00

For bil i prisklasse over kr 450 000 gjøres et tillegg i fordelen på 10 % av det overskytende. For sløt-tere som godtgjør at yrkeskjøringen overstiger 40 000 km i irmtkrsåret, beregnes fordelen etter sats for bli som ligger to prisklasser lavere enn den som disponeres, dog ildie under laveste sats. For kjøring mellom hjem og arbeidssted benyttes en sats på kr 1,40 per kall for kjøring over 4000 km.

RENTEFORDEL VED RIMELIGE LÅN HOS ARBEIDSGIVER

Normrentesats i januar, februar, mars og april er fastsatt til 3,25%, og for perioden mai - oktober 2,5%. Normrentesatsen følger den dminneliga renteutvidingen og kan endres av Finansdepartementet innrri sekr ganger i å-ct. & beidagivere skal trell&e skatt og beregne arbeidsgiveravgift av re-tefordelen. Fordelen er differansen mellom rente regner etter normrentesatsen og den rente arbeidstakeren selv be-aler. Regelen gjelder ikke for mindre, kortsiktige I-L~ (3/5 G = 35 267 per 1.5.04 med ribal-e-beralingsrid høyst ett år).

GAVER I OG UTENFOR ANSETTELSESFORHOLD

	Verdi	Fradrag for gaver
Skattefrihet for rnttalleer		
• Aa-settdsestid 25, 40, 50 og 60 år	kr 8 000	ia
Gtflklol&e m/innskrip,	kr 12 000	ia
• Bedrif'cen har bestått i 25 år eller ~mall år &ldig med 25	kr 3 000	ja
• Bedriften har bestått i 50 år eller antall år deleiig med 50	ler 4 500	ja
• Arb.taker gifter seg, går av med pensjon, slutter etter min. 10 år, eller fyller 50,60,70,75 eller 80 år	kr 3 000	la
• Premie for forbedningsforslag	kr 2 500	la
• Andre gaver i arbeidsforhold	kr 600	nei
• Erkjen-iglt-etsgave utenfor arbeidsforhold	kr 500	ja

Ovennevnte gjelder kun for gaver i form av naturalia.

SKATTESATSER 2003 OG 2004

Aksjeselskaper	Inntektsskatt	28,0 %
	Formuesskatt	0,0 %
Personer	Æminnelig inntekt	' 28,0 %
	Nord-Troms og Finnmark	24,5 %
	Trygdeavgift lønntakere og næringsinntekt jordbruk, skogbruk og fiske	7,8 %
	Trygdeavgift næringsinntekt (over 12 G 7,8 %)	10,7 %
	Trygdeavgift pensjonsinntekt og lønnsinntekt for personer under 17 år eller over 69 år.	3,0 %
Toppskatt	Sats	2003
Klasse i	0 %	0-340 700
	13,5 % ai	340 700-872 000
	19,5 %	over 872 000
		2004
		0-354 300
		354 300-906 900
		over 906 900

Klasse 2	0 %	0-364 000	0-378 600
	13,5 % 1)	364 000-872 000	378 600-906 900
	19,5 %	over 872 000	over 906 900

1) For Nord-Troms og Finnmark er toppskatten 9,5 % i dette interv-1.

Personfradrag	2003	2004
Klasse 1	31 600	32 900
Klasse 2	63 200	65 800

Formuesskatt 2003 og 2004

Klasse 1	0 %	0-120 000
	0,9 %	120 000-540 000
	1,1 %	over 540 000
Klasse 2	0 %	0-120 000
	0,7 %	120 000-150 000
	0,9 %	150 000-580 000
	1,1 %	over 580 000

M-ginal ska-esats

Lønnsta-cere mG-s	55,3 %
Næingsdrivende males	55,3 %

Ved kombinasjon av lønn og næringsinnrekr kan marginal skattesats i enkel*e tilfeller bli 58,2 %.

Minstefradaag

Satsen for minstefradraget er 24 %, min. ler 4000, maks. kr 47 500. Minimum minstefradmg i arbeidsinnrekr: kr 31 800.

Pensjonsfradrag

Det gis skattemessig fradrag for premie til individuelle pensjonsavtaler (IPA) med maks. kr 40 000.

AVSKRIVNINGER - DRIFTSMIDLER

Grp.	Gjenstand	Sats
a:	Kontormaskiner	30 %
b:	Ervrevet forretningsverdi	20 %
c:	Vogntog, varebiler, lastebiler, busser, drosjebiler og kjoretøy for transport av fianksjonsbemmeda	20 %
d:	Personbiler, traløtore, andre rullende mas!alner og materiell, andre masldner, redskap, instrumenter, inventar mr.	20 %
e:	Sldp, fartøyer, tigger mr.	14 %
E	Fly og helikoprer	12 %
g:	Anlegg for overføring og distribusjon av elektrisk ki- og elektrrotelmisk utrustning i kraftforetak	5 %
h:	Bygg og anlegg, hoteller, losjihus, bevertningssteder mr.	4 % ,I
i:	Forretningsbygg	2 %

Diverse bestemmelser

Grensen for al-tiveringspiikt og utgifi.sføring av restsaldo er fastsatt til kr 15 000.

Sa~dogrupperne a-i representerer samlesa~doet; Alle drif-smidier Æenfor samme næiug som tilhører gruppen, skal føres på samme saldo. Dri-tsmidler i grupperne e-i sikl føres på egne saldoer.

Ervmwede immaterielle eiendeler (eksklusive goodwill) ka~ bare avskrives dersom verdiÆiet er åpenbart.

Skat-~messig gevinst ved salg av driftsmidler kan il&e reinvesteres, men skal inntekrsføres etter spesielle regler. Tilsvarende gjelder for kosmads-føring ved tap.

~lBygg med kort levetid kan avsl-ives med inntil 8 %.