Sensorveiledning i 814 Finansregnskap. Våren 2002.

Oppgave 1.

Spørsmål a.

Nødvendige beregning vedrørende solgt maskin.

9 måneders avskrivning solgt maskin (200.000 x 20 % x 9/12)	30.000
R-verdi på salgstidspunkt (120.000 – 30.000)	90.000
+ Gevinst ved salg	10.000
Salgssum	100.000
Avskrivning maskiner :	
Solgt maskin	30.000
Ny maskin i 6 måneder (1.000.000 x 20 % x 6/12)	100.000
Øvrige maskiner (2.000.000 – 200.000) x 20 %	360.000
Sum avskrivning maskiner	490.000

R – verdi pr 31.12.x2.

	Bygning	Maskin	Varebil	Inventar	Kontorutstyr	Totalt
R - verdi 01.01	1.800.000	800.000	650.000	250.000	0	3.500.000
+ Ansk		1.000.000				1.000.000
- Avgang		90.000				90.000
- Avskr	120.000	490.000	150.000	50.000	0	810.000
R – verdi 31.12	1.680.000	1.220.000	500.000	200.000	0	3.600.000

Note for varige driftsmidler, minimumskrav etter RL § 7-12 til 14.

	Bygning	Maskin	Varebil	Inventar	Kontorutstyr	Totalt
Kostpris 01.01	3.000.000	2.000.000	1.000.000	500.000	100.000	6.600.000
Tilgang		1.000.000				1.000.000
Avgang		200.000				200.000
Akumm Avskr	1.320.000	1.580.000	500.000	300.000	100.000	3.800.000
Balanseverdi 31.12	1.680.000	1.220.000	500.000	200.000	0	3.600.000
Årets avskr	120.000	490.000	150.000	50.000	0	810.000
Lineær avskr %	4	20	15	10	25	

Spørsmål b.

Skattemessig behandling : Anleggsmidler (Skl § 14 - 40 mf)

Saldogruppe	H	D	C	A	Total
Saldo 01.01	2.000.000	970.000	500.000	25.000	3.495.000
Avskr sats %	4	15	20	30	
Anskaffelse		1.000.000			1.000.000
Nedskr med salgssum		100.000			100.000
Avsk grunnlag	2.000.000	1.870.000	500.000	25.000	4.395.000
Saldoavskr	80.000	280.500	100.000	7.500	468.000
Saldo 31.12	1.920.000	1.589.500	400.000	17.500	3.927.000

	01.01.x2	31.12.x2	Endring
R – verdi (inkl varer)	6.500.000	6.600.000	+ 100.000
S – verdi (inkl varer)	6.745.000	6.967.000	+ 222.000
Midlertidig forskjell	- 245.000	- 367.000	- 122.000
Utsatt skattefordel (28 %)	68.600	102.760	34.160 (økt)

Spørsmål c.

Ordinært resultat før skattekostnad	2.000.000
+ Permanente forskjeller (netto)	20.000
+ Endring midl forskjeller	122.000
Skattepliktig inntekt	2.142.000
Periodens skattekostnad	
Betalbar skatt	599.760
- Endring utsatt skattefordel	34.160
Skattekostnad 2002.	565.600

Det forutsettes at utsatt skattefordel kan aktiveres i balansen.

Spørsmål d.

Når en har ekstraordinære poster skal en skille ut skatteelementet på ekstraordinære poster.
Skattekostnaden totalt blir den samme.
Skatt på ekstraordinær inntekt blir 28.000 (28 % av 100.000.)

Skattekostnad på ordinært resultat	537.600
Skattekostnad på ekstraordinært resultat	28.000

Oppgave 2. (Oppgaven baserer seg på kap. 8 i Tellefsen / Langli.)

Spørsmål a.

De fire grunnleggende forutsetningene er følgende :

1. Bedriften som en separat regnskapspliktig enhet.
2. Penger som måleenhet.
3. Periodevis regnskapsavleggelse.
4. Forutsetningen om fortsatt drift.

Spørsmål b.

De fem grunnleggende prinsippene er omtalt i RL § 4-1.

De er som følger :

1. Transaksjoner skal regnskapsføres til verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet (transaksjonsprinsippet).
2. Inntekt skal resultatføres når den er opptjent (opptjeningsprinsippet).
3. Utgifter skal kostnadsføres i samme periode som tilhørende inntekt (sammenstillingsprinsippet).
4. Urealisert tap skal resultatføres (forsiktighetsprinsippet).
5. Ved sikring skal gevinst og tap resultatføres i samme periode.

Små foretak kan fravike de grunnleggende prinsippene om opptjening og sammenstilling, jf. første ledd nr. 2 og 3, når dette kan anses som god regnskapsskikk for små foretak.

Spørsmål c.

De fem grunnleggende rapporteringskravene er som følger :

1. Konsistens.
2. Sammenlignbarhet.
3. Pålitelighet.
4. Relevans
5. Vesentlighet.

Oppgave 3.

Beløp	Regnskapslinje i Regnskapsloven.	Kontokode
500	21. Annen rentekostnad	8150 Rentekostnad
- 500	D.III.8. Annen kortsiktig gjeld	2950 Påløpte renter
65.000	6. Lønnskostnader	5180 Feriepenger
- 65.000	D.III.8. Annen kortsiktig gjeld	2940 Påløpte feriepenger
9.100	6. Lønnskostnader	5410 Påløpt arbeidsgiveravgift
- 9.100	D.III.8. Annen kortsiktig gjeld	2780 Påløpt arbeidsgiveravgift
2.500	D.III.4. Leverandørgjeld	2401 Leverandørgjeld USD
- 2.500	16. Annen finansinntekt	8060 Valutagevinst

Oppgave 4.

Spørsmål a.

Mer/mindreverdianalyse :

	100 %	75 %	25 %
Aksjekapital	100	75	25
Merv anleggsmiddel	30	22,5	7,5
- US (28%)	-8,4	- 6,3	- 2,1
Sum	121,6	91,2	30,4
Kostpris aksjer i D		500	
Goodwill		408,8	

I tillegg må det korrigeres for intern fordring og gjeld.

Se eget oppsett for elimineringene.

Spørsmål 4a.			ELIMINERING		KONSERN
BAL.	M	D	D	K	
Goodwill			408,8		408,8
Bygning	1000	200	30		1230
Aksjer i AS D	500			500	0
Lån til AS D	50			50	0
Varer	500	100			600
Kasse / Bank	450	200			650
SUM	2500	500			2888,8
Aksjekapital	500	100	100		500
Annen egenkapital	500				500
Minoritet				30,4	30,4
Utsatt skatt	50	20		8,4	78,4
Langsiktig gjeld	800	180			980
Gjeld til AS M		50	50		0
Kortsiktig gjeld	650	150			800
SUM	2500	500	588,8	588,8	2888,8

Spørsmål 4b.

Forklaring til elimineringene i resultatregnskapet.

Regnskapstjenester og kantinetjenester elimineres med D/K, 100 og 10. Ingen skatteeffekt.

Internt varesalg elimineres med D/K 240. Ingen skatteeffekt.

Halvparten av varene var ikke videresolgt. Fortjenesten som lageret må korrigeres med blir da ((240 – (240/1,2))/2 = 20. I resultatregnskapet elimineres den med D 20.
Skatteeffekten blir 28 % = 5,6 og føres K.

Goodwill avskrives med 20 % (408,8 x 20 %) = 82. Føres D. Ingen skatteeffekt.

Merverdi anleggsmidler avskrives med 1/3 pga kort levetid. 30/3 = 10. Føres D.
Skatteeffekten blir 10 x 28 % = 2,8. Føres K.

Korrigering D/K gir en korrigering på 103,6 K.

Minoritetens resultatandel.

Resultat i AS D	160
- Avskrivning merverdi	-10
+ Tilbakeført US	2,8
- Urealisert internfortjeneste	-20
+ Tilbakeført US	5,6
Resultatandel for minoritet	138,4

25 % av resultatandel blir 34,6

Merk at vi her ikke har behov for majoritetens resultatandel da vi ikke setter opp balansen. Der måtte vi også korrigert for goodwillavskrivning.

Spørsmål 4b			ELIMINERING		KONSERN
RES. REGNSKAP	M	D	D	K	
Salgsinntekter	5000	1000	100		
			10		
			240		5650
Div kostnader	4600	800	82	100	
			10	10	
			20	240	5162
Driftsresultat	400	200			488
Finansinntekter	50	10	35		25
Finanskostnader	150	30		35	145
Resultat før skatt	300	180			368
Skattekostnad	60	20		2,8	
				5,6	71,6
Årsresultat	240	160			296,4
Min. res. andel					34,6
Års res etter min					261,8
Korr D/K				103,6	
			497	497	