Høgskolen i Telemark

Avdeling for allmenne fag

EKSAMEN

I

814 FINANSREGNSKAP

31.05.02

Tid:	4 timer.
Sidetall:	9 sider inkl. denne side.
Hjelpemiddel:	Norges lover, særtrykk av lover eller lovsamling. Skattelovsamling (Jarøy eller Gjems-Onstad). Revisors håndbok. Rentetabell. Kalkulator.
Vedlegg:	3 stykk.
Målføre:	Bokmål og nynorsk.
Merknader:	Alle oppgaver skal besvares. I den utstrekning oppgavene inneholder ufullstendige opplysninger, må du selv ta de nødvendige forutsetninger. Evt. forutsetningene må klart fremgå av løsningen. Ved karaktergivningen vil det bli lagt vekt på om kandidaten begrunner sine svar, og mest mulig viser til gjeldende lovregler, regnskapsstandarder og god regnskapsskikk.

Eksamensresultata blir offentliggjort på følgende internettadresse:
http://www-bo.hit.no/af/eplanidx.htm

Bokmål

Oppgave 1. (25 %)

For et aksjeselskap kjenner vi følgende forhold av økonomisk art:

Regnskapsmessig verdi av varebeholdningen var pr 31.12.x1 vurdert til 3.000.000 etter nedskrivning for ukurans med 250.000. Anta at skattemessig verdi her var 3.250.000.

Varetellingen pr 31.12.x2 viser følgende :

	Anskaffelseskost	Virkelig verdi
Kurante varer	2.700.000	4.000.000
Ukurante varer	340.000	300.000

Ved beregningen av skattemessig verdi 31.12.x2 skal anskaffelseskost benyttes og det skal ikke hensyntas nedskrivninger.

For varige driftsmidler er følgende opplysninger gitt:

	Bygning	Maskin	Varebil	Inventar	Kontorutstyr
Opprinnelig verdi	3 mill	2 mill	1 mill	500.000	100.000
R-verdi 01.01.x2	1,8 mill	0,8 mill	0,65 mill	250.000	0
S-verdi 01.01.x2	2 mill	0,75 mill	0,5 mill	220.000	25.000
Anskaffelser		1 mill			
Lineær avskr %	4	20	15	10	25
Saldoavskr %	4	15	20	15	30

Regnskapsmessig skjer alle avskrivninger lineært, mens skattemessig skjer alle avskrivninger etter saldometoden.

Det ble anskaffet en ny maskin 1. juli. I slutten av september ble det solgt en maskin. Den hadde opprinnelig kostet 200.000. Regnskapsmessig verdi for solgte maskinen var 01.01.x2 120.000. Maskinen ble solgt med en gevinst på 10.000.

Spørsmål a.

Vis hvordan driftsmidlene skal vurderes i balansen pr 31.12.x2 med nødvendige noteopplysninger.

Bedriften hadde i x2 et resultat før skattekostnad på 2 mill. Av kostnadene var 25.000 ikke skattemessig fradragsberettiget mens 5.000 av inntektene ikke var skattepliktig inntekt. Det er ingen andre midlertidige forskjeller enn de som er oppgitt i oppgaven. Forutsett at bedriften ønsker lavest mulig skattepliktig resultat og at skattesatsen er 28 %.

Spørsmål b.

Beregn midlertidige forskjeller og utsatt skatteforpliktelse / skattefordel både ved begynnelsen og slutten av x2.

Spørsmål c.

Beregn årets skattekostnad spesifisert som betalbar skatt og endring i utsatt skatt.

Spørsmål d.

Anta at 100.000 av inntektene var ekstraordinære. Hvordan vil dette påvirke løsningen din på spørsmål c?

Oppgave 2. (15 %)

Spørsmål a.

Nevn de fire grunnleggende forutsetninger som regnskapet bygger på.

Spørsmål b.

Nevn de fem grunnleggende regnskapsprinsipper som regnskapet bygger på (henvis gjerne til lovverket).

Spørsmål c.

Nevn de fem grunnleggende rapporteringskravene som stilles til regnskapsrapportene.

Oppgave 3. (15 %)

I forbindelse med årsavslutningen skal du lage forslag til hvordan følgende momenter skal registreres. Du skal beregne beløpene, angi hvilke regnskapslinjer i Regnskapsloven som skal benyttes og hvilke kontokoder som skal benyttes (**se vedlegg 1**).

- Bedriften har et avdragsfritt lån på 100.000 med rentesats 6 % og månedlig etterskuddsbetaling. Siste rentebetaling skjedde 1. desember.

- Selskapet har ikke foretatt avsetninger for feriepenger i løpet av året. Feriepengegrunnlaget er 500.000, feriepengesatsen er 13 % og arbeidsgiveravgiftssatsen er 14 %.

- Selskapet har en leverandørgjeld på 5.000 USD. Kursen var ved bokføringen 9 NOK/USD og pr 31.12 8,50 NOK/USD.

Oppgave 4. (40 %)

Spørsmål a.

Den 01.01.x2 kjøpte AS M 75 % av aksjene i AS D. Begge selskapene er store selskaper etter regnskapslovens definisjoner. I AS D var det på kjøptidspunktet en merverdi på 30 i anleggmidler. Denne merverdien hadde en forventet levetid på 3 år. Samtidig med kjøpet ytet AS M et lån til AS D med rentesats 7 % (antatt markedsrente). Alle verdier var brutto før korrigering for utsatt skatt. Eventuell merverdi ut over dette er goodwill. **Benytt skattesats på 28 % ved løsning av oppgave 4.**

AS M og AS D sine balanser etter kjøptidspunktet er som følger:

	AS M	AS D
Bygning	1000	200
Aksjer i AS D	500	
Lån til AS D	50	
Varer	500	100
Kasse/bank	450	200
Sum	2500	500
Aksjekapital	500	100
Annen egenkapital	500	
Utsatt skatt	50	20
Langsiktig gjeld	800	180
Gjeld til AS M		50
Kortsiktig gjeld	650	150
Sum	2500	500

Sett opp konsernets balanse på kjøpstadspunktet. Mer/mindreverdianalysen skal spesifiseres særskilt. **NB! Konsernbalansen skal settes opp på vedlegg 2.**

Spørsmål b.

I løpet av året har AS M solgt varer til AS D for 240. AS M regner seg et påslag på 20 % på varenes inntakskost ved videresalg til AS D. Av disse varene var halvparten fortsatt på lager hos AS D den 31.12.x2, mens den andre halvdelen var videresolgt ut av konsernet for 300.
AS D har betalt fulle renter på lånet fra AS M i løpet av året, men ikke noe avdrag. Rentene er inkludert i selskapenes resultatregnskaper.
AS M har solgt regnskapstjenester for 100 til AS D i løpet av året, mens AS D har solgt kantinetjenester til AS M for 10 i løpet av året. Disse tallstørrelsene er inkludert i selskapenes resultatregnskaper.

AS M og AS D har følgende komprimerte resultatregnskap pr 31.12.x2.:

	AS M	AS D
Salgsinntekter	5000	1000
Diverse kostnader	4600	800
Driftsresultat	400	200
Finansinntekter	50	10
Finanskostnad	150	30
Ordinært resultat før skattekostnad	300	180
Skattekostnad	60	20
Årsresultat	240	160

Sett opp konsernets resultatregnskap pr 31.12.x2.

(Det er ikke meningen at du skal sette opp konsernets balanse pr 31.12.x2.)

NB! Konsernresultatregnskapet skal settes opp på vedlegg 3.

Nynorsk

Oppgåve 1. (25 %)

For et aksjeselskap kjenner vi føljande forhold av økonomisk art:

Regnskapsmessig verdi av varelager var pr 31.12.x1 vurdert til 3.000.000 etter nedskriving for ukurants med 250.000. Godta at skattemessig verdi her var 3.250.000.

Vareteljinga pr 31.12.x2 viser følgjande :

	Innkjøpskost	Verkelig verdi
Kurante varer	2.700.000	4.000.000
Ukurante varer	340.000	300.000

Ved utrekning av skattemessig verdi 31.12.x2 skal innkjøpskost nyttast og det skal ikkje takast omsyn til nedskrivingar.

For varige driftsmidlar er følgjande opplysningar gitt:

	Bygning	Maskin	Varebil	Inventar	Kontorutstyr
Opphavleg verdi	3 mill	2 mill	1 mill	500.000	100.000
R-verdi 01.01.x2	1,8 mill	0,8 mill	0,65 mill	250.000	0
S-verdi 01.01.x2	2 mill	0,75 mill	0,5 mill	220.000	25.000
Innkjøp		1 mill			
Lineær avskr %	4	20	15	10	25
Saldoavskr %	4	15	20	15	30

Regnskapsmessig skjer alle avskrivingar lineært, mens skattemessig skjer alle avskrivingar etter saldometoden.

Det ble innkjøpt ei ny maskin 1. juli. I slutten av september ble det selt ei maskin. Den hadde opphavleg kosta 200.000. Regnskapsmessig verdi for selte maskinen var 01.01.x2 120.000. Maskinen ble selt med ein gevinst på 10.000.

Spørsmål a.

Vis korleis driftsmidla skal vurderast i balansen pr 31.12.x2 med nødvendige noteopplysningar.

Bedrifta hadde i x2 et resultat før skattekostnad på 2 mill. Av kostnadene var 25.000 ikkje skattemessig frådragsberettiga mens 5.000 av inntektene ikkje var skattepliktig inntekt. Det er ingen andre midletidige forskjellar enn de som er oppgitt i oppgåva. Føreset at bedrifta ønskjer lavast mulig skattepliktig resultat og at skattesatsen er 28 %.

Spørsmål b.

Utregn midletidige forskjellar og utsett skatteforplikting / skattefordel både ved begynninga og slutten av x2.

Spørsmål c.

Utregn årets skattekostnad spesifisert som betaleleg skatt og endring i utsett skatt.

Spørsmål d.

Godta at 100.000 av inntektene var ekstraordinære. Korleis vil dette påverke løysningen din på spørsmål c?

Oppgåve 2. (15 %)

Spørsmål a.

Nemn de fire grunnleggande føresetnader som regnskapet bygger på.

Spørsmål b.

Nemn de fem grunnleggande regnskapsprinsipp som regnskapet bygger på (vis gjerne til lovverket).

Spørsmål c.

Nemn de fem grunnleggande rapporteringskrava som stilles til regnskapsrapportane.

Oppgåve 3. (15 %)

I sambande med avslutninga av året skal du lage forslag til korleis følgjande moment skal registrerast. Du skal utregne beløpa, angi kva for nokre regnskapslinjer i Regnskapsloven som skal nyttast og kva for nokre kontokoder som skal nyttast (**sjå vedlegg 1**).

- Bedrifta har eit avdragsfritt lån på 100.000 med rentesats 6 % og månadlig etterskotbetaling. Siste rentebetaling skjedde 1. desember.
- Selskapet har ikkje føretatt avsetningar for feriepengar i løpet av året. Feriepengegrunnlaget er 500.000, feriepengesatsen er 13 % og arbeidsgivaravgiftssatsen er 14 %.
- Selskapet har ei leverandørgjeld på 5.000 USD. Kursen var ved bokføringa 9 NOK/USD og pr 31.12 8,50 NOK/USD.

Oppgåve 4. (40 %)

Spørsmål a.

Den 01.01.x2 kjøpte AS M 75 % av aksjane i AS D. Begge selskapa er store selskap etter regnskapslovens definisjonar. I AS D var det på kjøpstidspunktet ei meirverdi på 30 i anleggmidlar. Denne meirverdien hadde ei forventa levetid på 3 år. Samtidig med kjøpet yta AS M et lån til AS D med rentesats 7 % (godteke marknadsrente). Alle verder var brutto før korrigering for utsett skatt. Eventuell meirverdi ut over dette er goodwill. **Bruk skattesats på 28 % ved løysning av oppgåve 4.**

AS M og AS D sine balanser etter kjøpstidspunktet er som følgjer:

	AS M	AS D
Bygning	1000	200
Aksjar i AS D	500	
Lån til AS D	50	
Varer	500	100
Kasse/bank	450	200
Sum	2500	500
Aksjekapital	500	100
Annen eigenkapital	500	
Utsett skatt	50	20
Langsiktig gjeld	800	180
Gjeld til AS M		50
Kortsiktig gjeld	650	150
Sum	2500	500

Sett opp konsernets balanse på kjøpstidspunktet. Meir/mindreverdianalysen skal spesifiserast særskilt. **NB! Konsernbalansen skal settes opp på vedlegg 2.**

Spørsmål b.

I løpet av året har AS M selt varer til AS D for 240. AS M regner seg et påslag på 20 % på varenes inntakskost ved sal vidare til AS D. Av disse varene var halvparten framleis på lager hos AS D den 31.12.x2, mens den andre halvdelen var selt vidare ut av konsernet for 300.
AS D har betalt fulle renter på lånet frå AS M i løpet av året, men ikkje noe avdrag. Rentene er inkludert i selskapa sine resultatregnskap.
AS M har selt regnskapstenester for 100 til AS D i løpet av året, mens AS D har selt kantinetenester til AS M for 10 i løpet av året. Disse talla er inkludert i selskapa sine resultatregnskap.

AS M og AS D har følgjande komprimerte resultatregnskap pr 31.12.x2.:

	AS M	AS D
Salsinntekter	5000	1000
Diverse kostnader	4600	800
Driftsresultat	400	200
Finansinntekter	50	10
Finanskostnad	150	30
Ordinært resultat før skattekostnad	300	180
Skattekostnad	60	20
Årsresultat	240	160

Sett opp konsernets resultatregnskap pr 31.12.x2.

(Det er ikkje meiningen at du skal sette opp konsernets balanse pr 31.12.x2.)

NB! Konsernresultatregnskapet skal settes opp på vedlegg 3.

5.2 Oversikt over kontokodeklasser og -grupper

1 Eiendeler	2 Egenkapital og gjeld	3 Salgs- og driftsinntekt	4 Varekostnad	5 Lønnskostnad	6 og 7 Annen driftskostnad, av- og nedskrivning		8 Finansinntekt og -kostnad, ekstraord. inntekt og kostnad, skatt og årsresultat
10 Immaterielle eiendeler o.l.	20 Egenkapital	30 Salgsinntekt, avgiftspliktig	40 Forbruk av råvarer og innkjøpte halvfabrikater	50 Lønn til ansatte	60 Av- og nedskrivning	70 Kostnad transportmidler	80 Finansinntekt
11 Tomter, bygninger, fast eiendom o.l.	21 Avsetning for forpliktelser	31 Salgsinntekt, avgiftsfri	41 Forbruk av varer under tilvirkning	51 Lønn til ansatte	61 Frakt og transportkostnad vedr. salg	71 Kostnad og godtgjørelse for reise, diett, bil o.l.	81 Finanskostnad
12 Transportmidler, inventar, maskiner o.l.	22 Annen langsiktig gjeld	32 Salgsinntekt, utenfor avgifts-området	42 Forbruk av ferdig tilvirkede varer	52 Fordel i arbeidsforhold	62 Energi, brensel, og vann vedr. produk-sjon	72 Provisjonskostnad	82 Fri
13 Finansielle anleggsmidler	23 Kortsiktige konvertible lån, sertifikatlån og gjeld til kredittinstitusjoner	33 Offentlig avgift vedr. omsetning	43 Forbruk av varer for videresalg	53 Annen oppgave-pliktig godtgjørelse	63 Kostnad lokaler	73 Salgs-, reklame- og representasjonskostnad	83 Skattekostnad på ordinært resultat
14 Varelager og forskudd til leverandører	24 Leverandørgjeld	34 Offentlig tilskudd/refusjon	44 Fri	54 Arbeidsgiver-avgift og pensjonskostnad	64 Leie maskiner, inventar o.l.	74 Kontingent og gave	84 Ekstraordinær inntekt (spes. etter art)
15 Kortsiktige fordringer	25 Betalbar skatt	35 Uopptjent inntekt	45 Fremmedytelse og underentreprise	55 Annen kostnads-godtgjørelse	65 Verktøy, inventar og driftsmaterialer som ikke skal aktiveres	75 Forsikringspremie, garanti- og servicekostnad	85 Ekstraordinær kostnad (spes. etter art)
16 Merverdiavgift, opptjente offentlige tilskudd o.l.	26 Skattetrekk og andre trekk	36 Leieinntekt	46 Fri	56 Arbeidsgodt-gjørelse til eiere o.l.	66 Reparasjon og vedlikehold	76 Lisens- og patentkostnad	86 Skattekostnad på ekstraordinært resultat
17 Forskuddsbetalte kostnader, påløpte inntekter o.l.	27 Skyldige offentlige avgifter	37 Provisjons-inntekt	47 Fri	57 Offentlig tilskudd vedr. arbeidskraft	67 Fremmed tjeneste	77 Annen kostnad	87 Fri
18 Kortsiktige finansinvesteringer	28 Utbytte	38 Gevinst ved avgang av anleggsmidler	48 Fri	58 Offentlig refusjon vedr. arbeidskraft	68 Kontorkostnad, trykksak o.l.	78 Tap o.l.	88 Årsresultat
19 Kontanter, bankinnskudd o.l.	29 Annen kortsiktig gjeld	39 Annen drifts-relatert inntekt	49 Annen periodi-sering	59 Annen personalkostnad	69 Telefon, porto o.l.	79 Periodiseringskonto	89 Overføringer og disponeringer

KONSOLIDERINGSSKJEMA VED KONSERNOPPGJØR.					
Vedlegg 3.			**ELIMINERING**		**KONSERN**
RES. REGNSKAP	**M**	**D**	**D**	**K**	

Vedlegg 2.			ELIMINERING		KONSERN
BAL.	M	D	D	K	
SUM					
SUM					