Avdeling for allmenne fag

EKSAMEN

814 FINANSREGNSKAP

23.05.03.

Tid:	Kl. 0900 - kl. 1300.
Målform:	Bokmål/nynorsk
Sidetal:	9 sider inkl. denne side.
Hjelpemiddel:	Norges lover, særtrykk av lover eller lovsamling. Skattelovsamling(Jarøy eller Gjems-Onstad). Revisors Håndbok. Rentetabell. Kalkulator(med tomt minne).
Merknader:	Alle oppgavene skal besvares. I den utstrekning oppgavene inneholder ufullstendige opplysninger, må du selv ta nødvendige forutsetninger. Evt. forutsetninger må klart fremgå av besvarelsen. Ved karaktersettingen vil det bli lagt vekt på om kandidaten begrunner sitt svar og mest mulig viser til gjeldende lovregler, regnskapsstandarder og god regnskapsskikk.
Vedlegg:	2 stk i 2 eksemplar(totalt 4 stk ark).

Eksamensresultata blir offentliggjort på Arena høgskole. Passordet til Arena har alle studenter fått i eget brev ved semesterstart. Du går inn på Arena høgskole via HiTs nettsider.

Bokmål.

Oppgavene skal løses uavhengig av hverandre. Dvs løsninger fra en oppgave skal ikke hensyntas i andre oppgaver.

Oppgave 1 (Beregnet tid: 45 minutter).

Ved besvarelse av denne oppgaven skal du se bort fra merverdiavgift.

Handel AS har pr. 31.12.X1 et varelager som har anskaffelseskost på kr. 2 000 000. I dette varelageret er det inkludert et parti varer som har en anskaffelseskost på kr. 150 000, men en fremtidig salgsverdi med fradrag for salgskostnader på kun kr. 100 000.

Spm. 1
Hva er riktig balanseverdi for varelageret pr. 31.12.X1?

20.12.X2 mottar selskapet et vareparti på kr. 100 000. Faktura for dette varepartiet mottas 04.01.X3. Fakturaen er datert 31.12.X2. Ingen av varene i dette varepartiet er solgt videre pr. 31.12.X2.

03.01.X3 mottar selskapet ett annet varepart på kr. 150 000. Faktura for dette varepartiet mottas 15.01.X3. Fakturaen er datert 05.01.X3. Ingen av varene i dette varepartiet er solgt videre i slutten av februar X3.

Utenom ovenfor nevnte varekjøp har selskapet et varelager pr. 31.12.X2 på kr. 2 200 000. I dette varelageret inngår det et parti varer som har en anskaffelseskost på kr. 200 000. Dette varepartiet vurderes i begynnelsen av januar X3 å ha en fremtidig salgsverdi etter fradrag for salgskostnader på kun kr. 170 000.

Spm. 2
Hva er riktig balanseverdi på varelageret pr. 31.12.X2?

Selskapet har utenom ovenfor nevnte varekjøp, kjøpt varer for videresalg for kr. 9 865 450 i X2.

Spm. 3
Hva blir selskapet sin varekostnaden for X2?

Forutsett nå at varepartiet med ukurans pr. 31.12.X2, blir solgt i begynnelsen av februar X3 for kr. 150 000. Årsregnskapet skal endelig avsluttes og utarbeides i slutten av februar X3.

Spm. 4
Påvirkes årsregnskapet av ovenfor nevnte opplysning, og i tilfelle ja, hvilken påvirkning(er) har opplysningen på spørsmålene 1 – 3?

Oppgave 2 (Beregnet tid: 45 minutter).

Trend AS har et årsresultat etter skattekostnad på kr. 842 400. Selskapet har følgende balanse(noe sammentrukket) pr. 31.12.X2:

Eiendeler:		**Egenkapital og gjeld:**	
Goodwill	2 300 000	Aksjekapital	3 000 000
Øvrige anleggsmidler	6 547 532	Annen egenkapital	1 845 325
Sum omløpsmidler	3 440 193	Udisponert årsresultat	842 400
		Utsatt skatt	400 000
		Annen langsiktig gjeld	2 747 144
		Sum kortsiktig gjeld	3 452 856
Sum	**12 287 725**	**Sum**	**12 287 725**

Spm. 1
Hva er maksimalt utbytte som kan deles ut for regnskapsåret X2?

Spm. 2
Hvilke regnskapslinjer i resultatregnskapet og balansen blir påvirket av disponeringen av årets resultat?

Oppgave 3 (Beregnet tid: 45 minutter).

Sportsutsalg AS har i X2 et årsresultat før skattekostnad på kr. 500 000. Selskapet har ikke fradragsberettigede representasjonskostnader på kr. 30 000. Selskapet har følgende midlertidige forskjeller:

Pr. 31.12.X1:

	Anleggsmidler	Varebeholdning	Kundefordringer
Regnskapsmessig verdi	900 000	265 000	195 000
Skattemessig verdi	600 000	300 000	220 000

Pr. 31.12.X2:

	Anleggsmidler	Varebeholdning	Kundefordringer
Regnskapsmessig verdi	800 000	300 000	200 000
Skattemessig verdi	550 000	320 000	210 000

Skatteprosenten er 28 %.

Spm. 1.
Hva blir utsatt skatt pr. 31.12.X2?

Spm. 2
Hva blir betalbar skatt for X2?

Spm. 3
Hva blir skattekostnaden for selskapet i X2 og hva består den av?

Oppgave 4 (Beregnet tid: 105 minutter).

Invest AS kjøper 01.01.X2 80 % av aksjene i Bilgården AS for kr. 2 500. Ved fastsettelsen av kjøpesummen ble det lagt til grunn at bygg hadde en merverdi på kr. 500, tomter en merverdi på kr. 250 og varelager en merverdi på kr. 200. Resterende merverdi var goodwill. Gjenværende avskrivningstid for bygg er pr. 01.01.X2 50 år. Avskrivningstid for goodwill er fastsatt til 5 år.

Balanser for Invest AS og Bilgården AS etter kjøpet pr. 01.01.X2 er:

Eiendeler:	**Invest AS**	**Bilgården AS**
Bygg	3 500	1 500
Tomt	800	300
Aksjer i Bilgården AS	2 500	
Øvrige anleggsmidler	1 500	400
Varelager	200	800
Øvrige omløpsmidler	800	1 000
Sum	9 300	4 000
Egenkapital og gjeld:		
Aksjekapital	3 000	1400
Annen egenkapital	2 000	600
Utsatt skatt	200	100
Langsiktig gjeld	3 500	1400
Kortsiktig gjeld	600	500
Sum	9 300	4000

Spm. 1
Sett opp merverdianalyse på konsernetableringstidspunktet. Skatt skal hensyntas med en skatteprosent på 28 %.

Spm. 2
Sett opp konsernbalanse på konsernetableringstidspunktet. Vedlegg 1 kan benyttes ved besvarelsen av spørsmålet(anbefales pga tidsbesparelse). Vedlegg 1 er vedlagt i 2 eksemplarer; ett til kladd og ett til innlevering.

Hendelser i X2:

Varesalg fra Invest AS til Bilgården AS.

Vareparti som er videresolgt.
Invest AS solgte et vareparti til Bilgården AS for kr. 100. Varepartiet hadde Invest AS kjøpt inn for kr. 70. Hele varepartiet er blitt solgt videre til andre i løpet av X2.

Vareparti som fortsatt er på lager pr. 31.12.X2.
Invest AS solgte ett annet vareparti til Bilgården AS for kr. 300. Varepartiet hadde Invest AS kjøpt inn for kr. 200. Ingen av varene i dette varepartiet er solgt videre pr. 31.12.X2.

Merverdi i varelager til Bilgården AS.
Varene, som hadde merverdi på konsernetableringstidspunktet, har blitt solgt ut av konsernet i løpet av X2.

Pr. 31.12.X2 har Invest AS en fordring på Bilgården AS på kr. 300.

Resultatregnskap for X2 og balanser pr. 31.12.X2:

	Invest AS	**Bilgården AS**
Resultatregnskap:		
Salgsinntekter	10 000	6 000
Varekostnad	5 000	3 000
Øvrige driftskostnader	2 000	1 300
Avskrivninger	600	400
Finansinntekter	50	20
Finanskostnader	150	70
Resultat før skattekostnad	**2 300**	**1 250**
Skattekostnad	**644**	**350**
Resultat	**1 656**	**900**
Overført til annen egenkapital	1 656	900
Eiendeler:		
Bygg	3 400	1 350
Tomt	800	300
Aksjer i Bilgården AS	2 500	
Øvrige anleggsmidler	1 200	350
Varelager	300	600
Fordring på Bilgården AS	300	0
Øvrige omløpsmidler	2 176	2 350
Sum	**10 676**	**4 950**
Egenkapital og gjeld:		
Aksjekapital	3 000	1 400
Annen egenkapital	3 656	1 500
Utsatt skatt	270	150
Langsiktig gjeld	3 300	1 400
Gjeld til Invest AS	0	300
Øvrig kortsiktig gjeld	450	200
Sum	**10 676**	**4 950**

Spm. 3
Utarbeid konsernets resultatregnskap for X2 og konsernbalanse pr. 31.12.X2. Vedlegg 2 kan benyttes ved besvarelsen av spørsmålet(anbefales for å spare tid). Det er vedlagt i 2 eksemplar; ett til kladd og ett til innlevering.

Nynorsk.

Oppgåvene skal løysast uavhengig av kvarandre. Dvs løysingar frå ein oppgåve skal ikkje medtakast i andre oppgåver.

Oppgåve 1 (Berekna tid: 45 minuttar).

Ved løysing av denne oppgåva skal du sjå bort frå meirverdiavgift.

Handel AS har pr. 31.12.X1 et varelager som har samla kjøpskostnad på kr. 2 000 000. I dette varelageret er det inkludera eit parti varer som har ein kjøpskostnad på kr. 150 000, men har ein framtidig salsverdi med frådrag for salskostnadar på kr. 100 000.

Spm. 1
Kva er riktig balanseverdi for varelageret pr. 31.12.X1?

20.12.X2 mottar selskapet eitt vareparti på kr. 100 000. Faktura for dette varepartiet blir motteke 04.01.X3. Fakturaen er datert 31.12.X2. Ingen av varene i dette varepartiet er selde vidare pr. 31.12.X2.

03.01.X3 mottar selskapet eitt anna varepart på kr. 150 000. Faktura for dette varepartiet blir motteke 15.01.X3. Fakturaen er datert 05.01.X3. Ingen av varene i dette varepartiet er seld vidare i slutten av februar X3.

Utanom ovanfor nemnte varekjøp har selskapet et varelager pr. 31.12.X2 på kr. 2 200 000. I dette varelageret inngår det eitt parti varer som har ein samla kjøpskostnad på kr. 200 000. Dette varepartiet vurderast i begynninga av januar X3 å ha ein framtidig salsverdi etter frådrag for salskostnadar på kr. 170 000.

Spm. 2
Kva er riktig balanseverdi på varelageret pr. 31.12.X2?

Selskapet har i tillegg til ovanfor nemnte varekjøp, kjøpt varer for sal vidare for kr. 9 865 450 i X2.

Spm. 3
Kva blir selskapet sin varekostnaden for X2?

Ta no som utgangspunkt at varepartiet med ukurante varer pr. 31.12.X2, blir seld i byrjinga av februar X3 for kr. 150 000. Årsrekneskapen skal endeleg avsluttes og arbeidast ut i slutten av februar X3.

Spm. 4
Påverkast årsrekneskapen av ovanfor nemnte opplysning, og i tilfelle ja, kva for verking(ar) har opplysninga på spørsmåla 1 – 3?

Oppgåve 2 (Berekna tid: 45 minuttar).

Trend AS har eit resultat etter skattekostnad på kr. 842 400. Selskapet har følgjande balanse(noko samantrekt) pr. 31.12.X2:

Eigendelar:			**Eigenkapital og gjeld:**	
Goodwill	2 300 000		Aksjekapital	3 000 000
Andre anleggsmidlar	6 547 532		Annan eigenkapital	1 845 325
Sum omløpsmidlar	3 440 193		Udisponert resultat for X2	842 400
			Utsett skatt	400 000
			Annen langsiktig gjeld	2 747 144
			Sum kortsiktig gjeld	3 452 856
Sum	**12 287 725**		**Sum**	**12 287 725**

Spm. 1
Kva er maksimalt utbytte som kan delast ut for regnskapsåret X2?

Spm. 2
Kva for rekneskapslinjer i resultatregnskapet og balansen blir påverka av disponeringa av årets resultat?

Oppgåve 3 (Berekna tid: 45 minuttar).

Sportsutsalg AS har i X2 et resultat før skattekostnad på kr. 500 000. Selskapet har representasjonskostnadar som ikkje kan trekkast frå ved skatteberekninga på kr. 30 000. Selskapet har følgjande midletidige forskjellar:

Pr. 31.12.X1:

	Anleggsmidlar	Varebehaldning	Kundefordringar
Rekneskapsmessig verdi	900 000	265 000	195 000
Skattemessig verdi	600 000	300 000	220 000

Pr. 31.12.X2:

	Anleggsmidlar	Varebehaldning	Kundefordringar
Rekneskapsmessig verdi	800 000	300 000	200 000
Skattemessig verdi	550 000	320 000	210 000

Skatteprosenten er 28 %.

Spm. 1.
Kva blir utsett skatt pr. 31.12.X2?

Spm. 2
Kva blir betaleleg skatt for X2?

Spm. 3
Kva blir skattekostnaden for selskapet i X2 og kva består den av?

Oppgåve 4 (Berekna tid: 105 minuttar).

Invest AS kjøper 01.01.X2 80 % av aksjane i Bilgården AS for kr. 2 500. Ved fastsettinga av kjøpesummen ble det lagt til grunn at bygg hadde ein meirverdi på kr. 500, tomter ein meirverdi på kr. 250 og varelager ein meirverdi på kr. 200. Resterande meirverdi var goodwill. Resterande avskrivingstid for bygg er pr. 01.01.X2 50 år. Avskrivingstid for goodwill er fastsett til 5 år.

Balanser for Invest AS og Bilgården AS etter kjøpet pr. 01.01.X2 er:

Eigendelar:	**Invest AS**	**Bilgården AS**
Bygg	3 500	1 500
Tomt	800	300
Aksjar i Bilgården AS	2 500	
Andre anleggsmidlar	1 500	400
Varelager	200	800
Andre omløpsmidlar	800	1 000
Sum	9 300	4 000
Eigenkapital og gjeld:		
Aksjekapital	3 000	1400
Annen eigenkapital	2 000	600
Utsett skatt	200	100
Langsiktig gjeld	3 500	1400
Kortsiktig gjeld	600	500
Sum	9 300	4000

Spm. 1
Sett opp meirverdianalyse på konsernetableringstidspunktet. Skatt skal takast omsyn til med ein skatteprosent på 28 %.

Spm. 2
Sett opp konsernbalanse på konsernetableringstidspunktet. Vedlegg 1 kan nyttast ved løysing av spørsmålet(anbefalast slik at ein sparar tid). Vedlegg 1 er vedlagt i 2 eksemplar; eitt til kladd og eitt til innlevering.

Hendingar i X2:

Sal av vare frå Invest AS til Bilgården AS.

Vareparti som er seld vidare.
Invest AS selde et vareparti til Bilgården AS for kr. 100. Varepartiet hadde Invest AS kjøpt inn for kr. 70. Hele varepartiet er blitt seld vidare til andre i løpet av X2.

Vareparti som er på lager pr. 31.12.X2.
Invest AS selde eitt anna vareparti til Bilgården AS for kr. 300. Varepartiet hadde Invest AS kjøpt inn for kr. 200. Ingen av varene i dette varepartiet er seld vidare pr. 31.12.X2.

Meirverdi i varelager til Bilgården AS.
Varene, som hadde meirverdi på konsernetableringstidspunktet, har blitt seld ut av konsernet i løpet av X2.

Pr. 31.12.X2 har Invest AS ein fordring på Bilgården AS på kr. 300.

Resultatrekneskap for X2 og balansar pr. 31.12.X2:

	Invest AS	**Bilgården AS**
Resultatregnskap:		
Salsinntekter	10 000	6 000
Varekostnad	5 000	3 000
Andre driftskostnader	2 000	1 300
Avskrivingar	600	400
Finansinntekter	50	20
Finanskostnadar	150	70
Resultat før skattekostnad	**2 300**	**1 250**
Skattekostnad	**644**	**350**
Resultat	**1 656**	**900**
Overført til annen eigenkapital	1 656	900
Eigendelar:		
Bygg	3 400	1 350
Tomt	800	300
Aksjar i Bilgården AS	2 500	
Andre anleggsmidlar	1 200	350
Varelager	300	600
Fordring på Bilgården AS	300	0
Andre omløpsmidlar	2 176	2 350
Sum	**10 676**	**4 950**
Eigenkapital og gjeld:		
Aksjekapital	3 000	1 400
Annen eigenkapital	3 656	1 500
Utsett skatt	270	150
Langsiktig gjeld	3 300	1 400
Gjeld til Invest AS	0	300
Annan kortsiktig gjeld	450	200
Sum	**10 676**	**4 950**

Spm. 3
Utarbeid konsernets resultatrekneskap for X2 og konsernbalanse pr. 31.12.X2. Vedlegg 2 kan nyttast ved løysing av spørsmålet(anbefalast for å spare tid). Det er vedlagt i 2 eksemplar; eitt til kladd og eitt til innlevering.

Vedlegg 1 til eksamen i 814/våren 2003. **Kandidatnr:.....**

Eiendeler:	**Invest AS**	**Bilgården AS**	**Korreksjoner**	**Konsern**
Bygg	3 500	1 500		
Tomt	800	300		
Aksjer i Bilgården AS	2 500			
Øvrige anleggsmidler	1 500	400		
Varelager	200	800		
Øvrige omløpsmidler	800	1 000		
Sum	9 300	4 000		
Egenkapital og gjeld:				
Aksjekapital	3 000	1400		
Annen egenkapital	2 000	600		
Utsatt skatt	200	100		
Langsiktig gjeld	3 500	1400		
Kortsiktig gjeld	600	500		
Sum	9 300	4000		

	Invest AS	Bilgården AS	Korrigeringer	Konsern
Resultatregnskap:				
Salgsinntekter	10 000	6 000		
Varekostnad	5 000	3 000		
Øvrige driftskostnader	2 000	1 300		
Avskrivninger	600	400		
Finansinntekter	50	20		
Finanskostnader	150	70		
Resultat før skattekostnad	**2 300**	**1 250**		
Skattekostnad	**644**	**350**		
Resultat	**1 656**	**900**		
Overført til annen egenkapital	1 656	900		
Eiendeler:				
Bygg	3 400	1 350		
Tomt	800	300		
Aksjer i Bilgården AS	2 500			
Øvrige anleggsmidler	1 200	350		
Varelager	300	600		
Fordring på Bilgården AS	300	0		
Øvrige omløpsmidler	2 176	2 350		
Sum	**10 676**	**4 950**		
Egenkapital og gjeld:				
Aksjekapital	3 000	1 400		
Annen egenkapital	3 656	1 500		
Utsatt skatt	270	150		
Langsiktig gjeld	3 300	1 400		
Gjeld til Invest AS	0	300		
Øvrig kortsiktig gjeld	450	200		
Sum	**10 676**	**4 950**		

Vedlegg 1 til eksamen i 814/våren 2003. **Kandidatnr:.....**

Eiendeler:	**Invest AS**	**Bilgården AS**	**Korreksjoner**	**Konsern**
Bygg	3 500	1 500		
Tomt	800	300		
Aksjer i Bilgården AS	2 500			
Øvrige anleggsmidler	1 500	400		
Varelager	200	800		
Øvrige omløpsmidler	800	1 000		
Sum	9 300	4 000		
Egenkapital og gjeld:				
Aksjekapital	3 000	1400		
Annen egenkapital	2 000	600		
Utsatt skatt	200	100		
Langsiktig gjeld	3 500	1400		
Kortsiktig gjeld	600	500		
Sum	9 300	4000		

Vedlegg 2 til eksamen i 814/våren 2003. **Kandidatnr.....**

	Invest AS	Bilgården AS	Korrigeringer	Konsern
Resultatregnskap:				
Salgsinntekter	10 000	6 000		
Varekostnad	5 000	3 000		
Øvrige driftskostnader	2 000	1 300		
Avskrivninger	600	400		
Finansinntekter	50	20		
Finanskostnader	150	70		
Resultat før skattekostnad	**2 300**	**1 250**		
Skattekostnad	**644**	**350**		
Resultat	**1 656**	**900**		
Overført til annen egenkapital	1 656	900		
Eiendeler:				
Bygg	3 400	1 350		
Tomt	800	300		
Aksjer i Bilgården AS	2 500			
Øvrige anleggsmidler	1 200	350		
Varelager	300	600		
Fordring på Bilgården AS	300	0		
Øvrige omløpsmidler	2 176	2 350		
Sum	**10 676**	**4 950**		
Egenkapital og gjeld:				
Aksjekapital	3 000	1 400		
Annen egenkapital	3 656	1 500		
Utsatt skatt	270	150		
Langsiktig gjeld	3 300	1 400		
Gjeld til Invest AS	0	300		
Øvrig kortsiktig gjeld	450	200		
Sum	**10 676**	**4 950**		