Avdeling for allmenne fag

EKSAMEN

814 FINANSREGNSKAP

02.06.04.

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:	1 stk i 2 eksemplar(totalt 2 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.

Oppgave 1 (Beregnet tid: 70 minutter).

Byggpartner AS er et entreprenørselskap som ikke kommer inn under definisjonen på små foretak, jfr Rl § 1-6. 1.7.X1 starter de bygging av et større lagerbygg for en kunde. Byggetiden er 3 år, det vil si at bygget skal være ferdigstilt 01.07.X3. Det er følgende opplysninger vedr. lagerbygget.

Kontraktssum: kr. 80 000 000
Beregnede totale kostnader: kr. 72 000 000

Pr. 31.12.X1 er situasjonen følgende:
Det er påløpt kr. 12 240 000 i anleggskostnader. Beregnede totale kostnader er fortsatt kr. 72 000 000. Det er fakturert kr. 13 000 000 i anleggsinntekter på prosjektet hvor av kr. 10 000 000 er innbetalt pr. 31.12.X1.

Spm. 1
Hvilke inntekter og kostnader skal resultatføres i X1 og hva skal presenteres i balansen vedr. anleggskontrakten pr. 31.12.X1?

Pr. 31.12.X2 er situasjonen følgende:
Pr. 31.12.X2 er det påløpt kr. 40 320 000 i anleggskostnader. Beregnede totale kostnader er fortsatt kr. 72 000 000. Det er fakturert anleggsinntekter fra starten av prosjektet på kr. 44 000 000, hvor av kr. 41 500 000 er innbetalt pr. 31.12.X2.

Spm. 2
Hvilke inntekter og kostnader skal resultatføres i X2 og hva skal presenteres i balansen vedr. anleggskontrakten pr. 31.12.X2.

X3
I X3 blir lagerbygget bygget ferdig og overlevert til byggherren 01.07.X3. Det viser seg at de totale prosjektkostnadene ble kr. 73 500 000. Resterende anleggsinntekter blir fakturert og innbetalt i løpet av X3.

Spm. 3
Hvilke inntekter og kostnader skal resultatføres i X3 og hvor mye kontraktssummen blir fakturert i X3?

Oppgave 2 (Beregnet tid: 50 minutter)
Selskap Tråden AS har et foreløpig ordinært resultat før skattekostnad på kr. 1 050 000. Det har videre en ekstraordinær kostnad på kr. 345 000. Denne kostnaden er skattemessig fradragsberettiget.

Selskapet har følgende midlertidige forskjeller:

Pr. 31.12.X1:

		Skattereduserende/ negative midl.forskj.	**Skatteøkende/ positive midl.forskj.**
	Varige driftsmidler		305 000
	Kundefordringer	10 000	
	Varelager	35 000	
	Sum	45 000	305 000

Pr. 31.12.X0:

		Skattereduserende/ negative midl.forskj.	**Skatteøkende/ positive midl.forskj.**
	Varige driftsmidler		290 000
	Kundefordringer	5 000	
	Varelager	55 000	
	Sum	65 000	290 000

Selskapet har i X1 hatt gavekostnader på kr. 50 000. Disse gavene er skattemessig ikke fradragsberettigede kostnader.

Utdrag fra saldobalansen pr. 31.12.X1:

:		
2000	Aksjekapital	-1 000 000
:		
2120	Utsatt skatt	-63 000
:		
2500	Betalbar skatt, ikke utlignet	0
:		
8300	Betalbar skatt på ordinært resultat	0
8320	Endring utsatt skatt på ordinært resultat	0
:		
8600	Betalbar skatt på ekstraordinært resultat	0

Spm. 1
Hva blir skattekostnaden for X1?

Spm. 2
Hvis de nødvendige registreringene vedr. skattekostnaden, slik at denne blir korrekt i forhold til den beregninger under spm. 1.

Spm. 3
Kva for beløp skal stå på følgende regnskapslinjer:

- ordinært resultat før skattekostnad
- skattekostnad på ordinært resultat
- ordinært resultat
- ekstraordinær kostnad
- skattekostnad på ekstraordinært resultat
- årsresultat

Oppgave 3 (Beregnet tid: 120 minutter).
Bonansa AS kjøper 01.01.X1 65 % av aksjene i Salg AS for kr. 4 000. Ved fastsettelsen av kjøpesummen ble det lagt til grunn at varelageret hadde en merverdi på kr. 400. Resterende merverdi var goodwill. Avskrivningstid for goodwill er fastsatt til 5 år.

Balanser for Bonansa AS og Salg AS etter kjøpet pr. 01.01.X1 er:

Eiendeler:	**Bonansa AS**	**Salg AS**
Aksjer i Salg AS	4 000	
Øvrige anleggsmidler	5 000	2 400
Varelager	2 400	2 500
Øvrige omløpsmidler	600	1 800
Sum	12 000	6 700
Egenkapital og gjeld:		
Aksjekapital	5 000	2 000
Annen egenkapital	2 000	1 300
Utsatt skatt	400	600
Langsiktig gjeld	3 100	2 200
Kortsiktig gjeld	1 500	600
Sum	12 000	6 700

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

Hendelser i X1:

Varesalg fra Bonansa AS til Salg AS.

Vareparti som fortsatt er på lager pr. 31.12.X1.
Salg AS solgte ett vareparti til Bonansa AS for kr. 450. Varepartiet hadde Salg AS kjøpt inn for kr. 350. Ingen av varene i dette varepartiet er solgt videre pr. 31.12.X1.

Vareparti som er videresolgt.
Salg AS solgte et vareparti til Bonansa AS for kr. 250. Varepartiet hadde Salg AS kjøpt inn for kr. 200. Hele varepartiet er blitt solgt videre til andre i løpet av X1.

Merverdi i varelager til Salg AS.
Varene, som hadde merverdi på konsernetableringstidspunktet, har blitt solgt ut av konsernet i løpet av X1.

Fordring og gjeld mellom konsernselskap.
Pr. 31.12.X1 har Salg AS en fordring på Bonansa AS på kr. 300.

Resultatregnskap for X1 og balanser pr. 31.12.X1:

	Bonansa AS	**Salg AS**
Resultatregnskap:		
Salgsinntekter	24 000	8 000
Varekostnader	21 060	4 540
Øvrige driftskostnader	2 000	700
Finansinntekter	30	20
Finanskostnader	120	80
Resultat før skattekostnad	850	2 700
Skattekostnad	238	756
Resultat	**612**	**1 944**
Overført til annen egenkapital	412	1 844
Avsatt til utbytte	200	100
Eiendeler:		
Aksjer I Salg AS	4 000	
Øvrige anleggsmidler	8 100	3 800
Varelager	2 100	2 700
Fordring på Bonansa AS	0	300
Øvrige omløpsmidler	800	1 600
Sum	**15 000**	**8 400**
Egenkapital og gjeld:		
Aksjekapital	5 000	2 000
Annen egenkapital	2 412	3 144
Utsatt skatt	500	556
Langsiktig gjeld	5 100	2 000
Gjeld til Salg AS	300	0
Avsatt utbytte	200	100
Øvrig kortsiktig gjeld	1 488	600
Sum	**15 000**	**8 400**

Spm. 2

Utarbeid konsernets resultatregnskap for X1 og konsernbalanse pr. 31.12.X1. Vedlegg 1 kan benyttes ved besvarelsen av spørsmålet(anbefales for å spare tid). Vedlegg 1 er vedlagt i 2 eksemplar; ett til innlevering og til eventuelt kladd.

Nynorsk.

Oppgåve 1 (Berekna tid: 70 minuttar).

Byggpartner AS er et entreprenørselskap som ikkje kjem inn under definisjonen på små føretak, jfr Rl § 1-6. 1.7.X1 startar de bygging av et større lagerbygg for ein kunde. Byggetida er 3 år, det vil si at bygget skal være ferdigstilt 01.07.X3. Det er følgjande opplysningar om lagerbygget.

Kontraktssum: kr. 80 000 000
Berekna totale kostnader: kr. 72 000 000

Pr. 31.12.X1 er situasjonen følgjande:
Det er påløypt kr. 12 240 000 i anleggskostnader. Berekna totale kostnader er framleis kr. 72 000 000. Det er fakturert kr. 13 000 000 i anleggsinntekter på prosjektet kor av kr. 10 000 000 er innbetalt pr. 31.12.X1.

Spm. 1
Kva for inntekter og kostnader skal resultatføres i X1 og kva skal presenterast i balansen for anleggskontrakten pr. 31.12.X1?

Pr. 31.12.X2 er situasjonen følgjande:
Pr. 31.12.X2 er det påløypt kr. 40 320 000 i anleggskostnader. Berekna totale kostnader er framleis kr. 72 000 000. Det er fakturert anleggsinntekter frå starten av prosjektet på kr. 44 000 000, kor av kr. 41 500 000 er innbetalt pr. 31.12.X2.

Spm. 2
Kva for inntekter og kostnader skal resultatføres i X2 og kva skal presenterast i balansen for anleggskontrakten pr. 31.12.X2.

X3
I X3 blir lagerbygget bygget ferdig og overlevert til byggherren 01.07.X3. Det viser seg at de totale prosjektkostnadene ble kr. 73 500 000. Resterande anleggsinntekter blir fakturert og innbetalt i løpet av X3.

Spm. 3
Kva for inntekter og kostnader skal resultatføres i X3 og kor mye av kontraktssummen blir fakturert i X3?

Oppgåve 2 (Berekna tid: 50 minuttar)
Selskap AS Tråden har et mellombels ordinært resultat før skattekostnad på kr. 1 050 000. Det har vidare ein ekstraordinær kostnad på kr. 345 000. Denne kostnaden kan førast til frådrag skattemessig.

Selskapet har følgjande mellombelse forskjellar:

Pr. 31.12.X1:

		Skattereduserende/ negative midl.forskj.	**Skatteøkende/ positive midl.forskj.**
	Varige driftsmidlar		305 000
	Kundefordringar	10 000	
	Varelager	35 000	
	Sum	45 000	305 000

Pr. 31.12.X0:

		Skattereduserende/ negative midl.forskj.	**Skatteøkende/ positive midl.forskj.**
	Varige driftsmidlar		290 000
	Kundefordringar	5 000	
	Varelager	55 000	
	Sum	65 000	290 000

Selskapet har i X1 hatt kostnadar til gåver på kr. 50 000. Disse gåvene kan ikkje førast til frådrag ved berekning av alminneleg inntekt.

Utdrag frå saldobalansen pr. 31.12.X1:

:		
2000	Aksjekapital	-1 000 000
:		
2120	Utsatt skatt	-63 000
:		
2500	Betaleleg skatt, ikkje utlikna	0
:		
8300	Betaleleg skatt på ordinært resultat	0
8320	Endring utsatt skatt på ordinært resultat	0
:		
8600	Betaleleg skatt på ekstraordinært resultat	

Spm. 1
Kva blir skattekostnaden for X1?

Spm. 2
Viss de nødvendige registreringane omkring skattekostnaden, slik at denne blir korrekt i forhold til den berekningar under spm. 1.

Spm. 3
Kva for beløp skal stå på følgjande regnskapslinjer:

- ordinært resultat før skattekostnad
- skattekostnad på ordinært resultat
- ordinært resultat
- ekstraordinær kostnad
- skattekostnad på ekstraordinært resultat
- årsresultat

Oppgåve 3 (Berekna tid: 120 minuttar).
Bonansa AS kjøper 01.01.X1 65 % av aksjane i Salg AS for kr. 4 000. Ved fastsettinga av kjøpesummen ble det lagt til grunn at varelageret hadde ein meirverdi på kr. 400. Resterande meirverdi var goodwill. Avskrivingstid for goodwill er fastsett til 5 år.

Balanser for Bonansa AS og Salg AS etter kjøpet pr. 01.01.X1 er:

Eigendelar:	**Bonansa AS**	**Salg AS**
Aksjar i Salg AS	4 000	
Andre anleggsmidlar	5 000	2 400
Varelager	2 400	2 500
Andre omløpsmidlar	600	1 800
Sum	12 000	6 700
Eigenkapital og gjeld:		
Aksjekapital	5 000	2 000
Annen eigenkapital	2 000	1 300
Utsatt skatt	400	600
Langsiktig gjeld	3 100	2 200
Kortsiktig gjeld	1 500	600
Sum	12 000	6 700

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

Hendingar i X1:

Sal av varer frå Bonansa AS til Salg AS.

Vareparti som ennå er på lager pr. 31.12.X1.
Salg AS selde eit vareparti til Bonansa AS for kr. 450. Varepartiet hadde Salg AS kjøpt inn for kr. 350. Ingen av varene i dette varepartiet er seld vidare pr. 31.12.X1.

Vareparti som er seld vidare.
Salg AS selde eit vareparti til Bonansa AS for kr. 250. Varepartiet hadde Salg AS kjøpt inn for kr. 200. Hele varepartiet er blitt seld vidare til andre i løpet av X1.

Meirverdi i varelager til Salg AS.
Varene, som hadde meirverdi på konsernetableringstidspunktet, har blitt seld ut av konsernet i løpet av X1.

Fordring og gjeld mellom konsernselskap.
Pr. 31.12.X1 har Salg AS ein fordring på Bonansa AS på kr. 300.

Resultatregnskap for X1 og balanser pr. 31.12.X1:

	Bonansa AS	**Salg AS**
Resultatregnskap:		
Salsinntekter	24 000	8 000
Varekostnader	21 060	4 492
Andre driftskostnader	2 000	700
Finansinntekter	30	20
Finanskostnader	120	80
Resultat før skattekostnad	850	2 700
Skattekostnad	238	756
Resultat	**612**	**1 944**
Overført til annen eigenkapital	412	1 844
Avsett til utbytte	200	100
Eigendelar:		
Aksjar i Salg AS	4 000	
Andre anleggsmidlar	6 000	3 800
Varelager	2 100	2 700
Fordring på Bonansa AS	0	300
Andre omløpsmidlar	800	1 600
Sum	**15 000**	**8 400**
Eigenkapital og gjeld:		
Aksjekapital	5 000	2 000
Annen eigenkapital	2 400	3 144
Utsatt skatt	500	556
Langsiktig gjeld	5 100	2 000
Gjeld til Salg AS	300	0
Avsett utbytte	200	100
Annen kortsiktig gjeld	1 500	600
Sum	**15 000**	**8 400**

Spm. 2

Utarbeid konsernets resultatregnskap for X1 og konsernbalanse pr. 31.12.X1. Vedlegg 1 kan brukast av kandidaten ved skriving av svar på spørsmålet(anbefalast for å spare tid). Vedlegg 1 er vedlagt i 2 eksemplar; eit til innlevering og til eventuelt kladd.

Vedlegg 1 til eksamen i 814 Finansregnskap / våren 2004. Kandidatnr: .....

Resultatregnskap for X1 og balanser pr. 31.12.X1:

	Bonansa AS	**Salg AS**	**Korreksjoner**	**Konsern**
Resultatregnskap:				
Salgsinntekter	24 000	8 000		
Varekostnader	21 060	4 540		
Øvrige driftskostn	2 000	700		
Avskrivninger	0	0		
Finansinntekter	30	20		
Finanskostnader	120	80		
Res før skattekostn	850	2 700		
Skattekostnad	238	756		
Resultat	**612**	**1 944**		
Minoritet				
Overført til annen egenkapital	412	1 844		
Avsatt til utbytte	200	100		
Eiendeler:				
Aksjer I Salg AS	4 000			
Øvrige anleggsmidl	8 100	3 800		
Varelager	2 100	2 700		
Fordr. på Bonansa AS	0	300		
Øvrige omløpsmidl	800	1 600		
Sum	**15 000**	**8 400**		
Egenkapital og gjeld:				
Aksjekapital	5 000	2 000		
Annen egenkapital	2 412	3 144		
Utsatt skatt	500	556		
Langsiktig gjeld	5 100	2 000		
Gjeld til Salg AS	300	0		
Avsatt utbytte	200	100		
Øvrig kortsiktig gjeld	1 488	600		
Sum	**15 000**	**8 400**		