Avdeling for allmenne fag

EKSAMEN

814 FINANSREGNSKAP

30.05.05.

Tid:	Kl. 0900 - kl. 1300.
Målform:	Bokmål/nynorsk
Sidetall:	13 sider inkl. denne side.
Hjelpemiddel:	Norges lover, særtrykk av lover eller lovsamling. Skattelovsamling(Jarøy eller Gjems-Onstad). Revisors Håndbok. Kopier av norske regnskapsstandarder. 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:	Ingen.

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: 120 minutter).
Selskapet Transportbyrået AS tilbyr transporttjenester med stasjonsvogner i Oslo. Selskapet driver ut fra eget forretningsbygg, Enggata 100. Dette bygget er så stort at man leier ut 60 % av bygget til andre selskaper.

I forbindelse med avslutning av regnskapet for regnskapsåret X5 ber selskapet deg om hjelp for å gjøre ferdig noen konkrete problemstillinger selskapet ikke klarer å avslutte på egen hånd. For de inntekter, kostnader, eiendeler og gjeldsposter som det ikke er opplyst noe om, skal det ikke gjøres noe med(de anses for å være i orden). Skulle du få behov for flere kontokoder, kan du opprette de etter behov. Se bort fra merverdiavgift ved løsning av denne oppgaven.

Utdrag av foreløpig saldobalanse pr. 31.12.X5:

Konto-koder	Kontonavn	Saldo
1100	Tomt, forretningsbygg, Enggata 100	300 000
1110	Tomt, Nybrottveien 4	1 000 000
1150	Forretningsbygg, Enggata 100	2 500 000
1240	Stasjonsvogner	3 200 000
1250	Inventar	200 000
:		
1500	Kundefordringer	1 230 000
1580	Avsetning for tap på fordringer	-42 500
:		
1710	Opptent, ikke innbetalt husleie	55 000
:		
1970	Brukskonto bank	3 546 522
:		
2000	Aksjekapital	-1 500 000
2050	Annen egenkapital	-1 854 235
:		
2120	Utsatt skatt	-84 000
:		
2500	Betalbar skatt, ikke utlignet	0
:		
2800	Avsatt utbytte	0
:		
2960	Påløpt elektrisitetskostnader	-15 000
:		
3010	Husleieinntekter	-550 000
:		
3800	Salgskonto varige driftsmidler	-10 000
:		
6000	Avskrivning fast eiendom	0
6010	Avskrivning stasjonsvogner	0
6011	Avskrivning inventar	0

6050	Nedskrivning driftsmidler	0
:		
6200	Elektrisitet	60 000
:		
6300	Husleie, garasjeanlegg	220 000
:		
6600	Vedlikehold av bygning	0
:		
7800	Salgskonto varige driftsmidler	0
7830	Tap på fordringer	55 000
:		
8070	Aksjeutbytte fra norsk aksjeselskap	-20 000
:		
8300	Betalbar skatt på ordinært resultat	0
8320	Endring utsatt skatt på ordinært resultat	0
:		
8920	Foreslått utbytte	0
8950	Overført til annen egenkapital	0
8960	Overført fra annen egenkapital	0
8990	Overført til udekket tap	0
8995	Overført fra udekket tap	0

Del 1

Angående regnskapspostene er det følgende opplysninger:

1. Varige driftsmidler

Tomta, Nybrottveien 4, ble kjøpt i X1 for kr. 1 000 000. Det er en ubebygd tomt som man hadde planer om å bygge kombinert administrasjons- og parkeringsbygg på. Det har imidlertid ikke blitt noe av. Denne tomta har i løpet av X5 fått en redusert markedsverdi pga generell nedgang i verdier på slike tomter i dette området. Man har vurdert netto markedsverdi på tomta til å være kr. 700 000 pr. 31.12.X5. Bruksverdien på tomta er for tiden kr. 30 000 pr. år pga det er tomt som aldri har blitt foretatt noe arbeid på(ikke planert eller bearbeidet på noen måte). Man antar at denne reduserte verdien på tomta vil vedvare i flere år.

Det har i X5 blitt skiftet tak på forretningsbygget. Man skiftet ut et gammelt takdekke med god standard mot et nytt takdekke med god standard. Dette arbeidet ble avsluttet 01.09.X5. Utskifting av taket kostet kr. 500 000 og kostnaden er registrert på konto 1050 Forretningsbygg, Enggata 100.

Det ble kjøpt inn en ny stasjonsvogn 01.07.X5. Den har en innkjøpspris inkl. alle kjøpsomkostninger på kr. 300 000. Det ble samtidig solgt en brukt stasjonsvogn for kr. 10 000. Salgssummen er registrert på konto 3800 Salgskonto varige driftsmidler. Den hadde en opprinnelig kostpris på kr. 150 000 og har en bedriftsøkonomisk verdi pr. 01.01.X5 på kr. 30 000. Øvrige stasjonsvogner har en alder fra 2 til 7 år.

Det har forøvrig ikke blitt kjøpt eller solgt noen varige driftsmidler i X5.

Opprinnelig kostpris, avskrivningsplan og avskrivningsprosent for de varige driftsmidlene er pr. 01.01.X5:

Eiendel:	Opprinnelig kostpris	Avskrivnings-plan	Avskrivnings-sats
Tomt, forretningsbygg Enggata 100	300 000		
Tomt, Nybrottveien 4	1 000 000		
Forretningsbygg	4 000 000	Lineær	1 %
Stasjonsvogner	3 500 000	Lineær	10 %
Inventar	500 000	Lineær	15 %

2. Kundefordringer.
Selskapet har pr. 31.12.X5 123 kunder som selskapet har til gode penger på. Dette er noen større kunder og mange små kunder.

Konstaterte tap
Det er allerede kostnadsført konstaterte tap på kr. 55 000 i X5. Ved utgangen av X5 har man i tillegg to kunder, Varemagasinet AS og Engrohuset AS, som har gått konkurs. Varemagasinet AS skylder kr. 5 000 og Engrohuset AS skylder kr. 10 000. Fordringene er uprioriterte. Bobestyrerne i konkursboene opplyser at det ikke er grunnlag for noen dividendeutbetaling på uprioriterte kundefordringer.

Innbetaling av tidligere konstaterte tap
I X5 har det blitt innbetalt kr. 10 000 fra en tidligere kunde som i regnskapet for X4 ble kostnadsført som konstatert tapt. Beløpet har blitt registrert + Debet på konto 1970 og – Kredit på konto 1500.

Usikre kundefordringer
Etter at de konstaterte tapene er registrert, er det etter en konkret vurdering av kundene, estimert at 3 % av resterende kundefordringer pr. 31.12.X5 ikke vil komme til å bli innbetalt av kundene og at det heller ikke vil være mulig å tvangsinndrive disse kundefordringene.

3. Skyldig elektrisitet.
Selskapet har beregnet at det er påløpt elektrisitet pr. 31.12.X5 på kr. 12 000(forbrukt elektrisitet som man ikke har mottatt inngående faktura på pr. 31.12.X5).

4. Opptjent, ikke innbetalt husleie.
Selskapet leier ut en andel av forretningsbygget. Selskapet har opptjent, ikke innbetalt husleie pr. 31.12.X5 på kr. 60 000.

Spm. 1
Foreta nødvendige beregninger og registreringer for de ovenforstående opplysningene slik at regnskapet kan avsluttes.

Del 2

Foreløpig positivt ordinært resultat før skattekostnad, **før** dine registreringer under del 1 er hensyntatt, er kr. 1 520 000.

Spm. 2
Hva blir ordinært resultat før skattekostnad etter at dine registreringer er hensyntatt?

Del 3

Forutsett videre at selskapet, **etter** at man har hensyntatt dine beregninger under del 1, har følgende midlertidige forskjeller:

Pr. 31.12.X5:
Netto skatteøkende midlertidige forskjeller, kr. 400 000

Pr. 31.12.X4:
Netto skatteøkende midlertidige forskjeller, kr. 300 000.

Selskapet har i X5 hatt representasjonskostnader på kr. 15 000. Disse er ikke skattemessig fradragsberettigede kostnader.

Spm. 3
Hva blir skattekostnaden for X5?

Spm. 4
Hvilke beløp skal presenteres på følgende regnskapslinjer for X5:
- ordinært resultat før skattekostnad
- skattekostnad på ordinært resultat
- årsresultat

Del 4

Forutsett at selskapet ønsker å dele ut kr. 350 000 i utbytte og at vilkårene for lovlig utdeling av dette utbyttet er oppfylt.

Spm. 5
Beregn beløp og vis hvordan årsresultatet og årets utbytte for X5 skal presenteres. Du skal utarbeide nødvendige registreringer og evt. tilhørende forklaringer. Har du ikke kommet frem til et årsresultat, kan du ta som utgangspunkt at selskapet har fått et årsresultat på kr. 200 000.

Oppgave 2 (Beregnet tid: 60 minutter).

Spm. 1
Når oppstår et konsern og på hvilke måter kan et konsern oppstå?

I en del tilfeller skjer det konserndannelse uten at det kjøpende selskapet kjøper alle eierandelene, dvs at det vil være minoritetsinteresser i konsernet.

Spm. 2
Hvordan skal minoritetsinteressene behandles på konsernetableringstidspunktet og i konsernregnskapet etter konserndannelsen?

Egenkapitalmetoden er en vurderingsmetode for eierandeler i andre selskaper.

Spm. 3
I hvilke tilfeller må egenkapitalmetoden anvendes og i hvilke tilfeller er det valgfritt å anvende egenkapitalmetoden? Svaret skal omfatte både selskapsregnskapet og konsernregnskapet.

Spm. 4
I Regnskapsloven § 6-2.C.2.1 er Fond for vurderingsforskjeller satt opp som egen regnskapslinje. Når skal denne regnskapslinjen brukes i et årsregnskap?

Oppgave 3 (Beregnet tid: 60 minutter).

Eiendomsinvestor AS(heretter betegnet som M) kjøpte 01.01.X5 75 % av selskapet Butikksenteret AS(heretter betegnet som D) for kr. 7 000. Grunnlaget for å betale kr. 7 000, har vært en omfattende gjennomgang og vurdering av D sine aktiviteter, eiendeler og gjeldsposter.

Ved denne gjennomgangen har M foretatt følgende utregning av kjøpesummen:

	Totalt	Majoritet 75 %	Minoritet 25 %
Aksjekapital	4 000,0	3 000,0	1 000,0
Annen EK	2 600,0	1 950,0	650,0
Merverdi bygg	1 000,0	750,0	250,0
- Utsatt skatt, 28 %	-280,0	-210,0	-70,0
Merverdi aksjer	500,0	375,0	125,0
- Utsatt skatt, 28 %	-140,0	-105,0	-35,0
Merverdi varer	800,0	600,0	200,0
- Utsatt skatt, 28 %	-224,0	-168,0	-56,0
Sum	8 256,0	6 192,0	2 064,0
Goodwill		808,0	
Betalt for 75 % av aksjene		7 000,0	

Gjenværende økonomisk levetid for bygg i D er 50 år fra 01.01.X5.
Avskrivningstid for goodwill er fastsatt til 5 år.

Hendelser i X5:

Varesalg fra D til M.

Vareparti som fortsatt er på lager pr. 31.12.X5.
D solgte ett vareparti til M for kr. 900. Varepartiet hadde D kjøpt inn for kr. 700. Ingen av varene i dette varepartiet er solgt videre pr. 31.12.X5.

Vareparti som er videresolgt.
D solgte et vareparti til M for kr. 500. Varepartiet hadde D kjøpt inn for kr. 400. Hele varepartiet er blitt solgt videre til andre utenfor konsernet i løpet av X5.

Merverdi i aksjer eiet av D.
Markedsverdien på aksjene D eier, har økt i løpet av X5. D anvender kostmetoden som vurderingsprinsipp for aksjene.

Merverdi i varelager til D.
Varene, som hadde merverdi på konsernetableringstidspunktet, har blitt solgt ut av konsernet i løpet av X5.

Fordring og gjeld mellom konsernselskap.
Pr. 31.12.X5 har D en fordring på M på kr. 400.

Avsatt utbytte i D.
D har avsatt utbytte med kr. 150 for regnskapsåret X5.

Årsresultat i D.
D har et årsresultat etter skatt i X5 på kr. 2 000.

Spm. 1
Med utgangspunkt i ovenforstående opplysninger, skal du utarbeide alle korreksjoner og elimineringer med beløp som er nødvendig for at man skal kunne utarbeide konsernresultatregnskapet for X5 og konsernbalansen pr. 31.12.X5. Det skal av din løsning klart fremgå hvilke regnskapslinjer som skal korrigeres og med hvilket beløp de skal korrigeres med.

Nynorsk.

Oppgåve 1 (Berekna tid: 120 minuttar).

Selskapet Transportbyrået AS tilbyr transporttenester med stasjonsvogner i Oslo. Selskapet driver ut frå eiget forretningsbygg, Enggata 100. Dette bygget er så stort at man leier ut 60 % av bygget til andre selskap.

I samband med avslutning av regnskapet for regnskapsåret X5 ber selskapet deg om hjelp for å gjøre ferdig noen konkrete problemstillingar selskapet ikke klarer å avslutte på eiga hand. For de inntekter, kostnader, eigendelar og gjeldsposter som det ikke er opplyst noe om, skal det ikke gjerast noe med(dei kan påreknast for å være i orden). Skulle du få behov for fleire kontokoder, kan du opprette de etter behov. Sjå bort frå meirverdiavgift ved løysing av denne oppgåva.

Utdrag av mellombels saldobalanse pr. 31.12.X5:

Konto-koder	Kontonavn	Saldo
1100	Tomt, forretningsbygg, Enggata 100	300 000
1110	Tomt, Nybrottveien 4	1 000 000
1150	Forretningsbygg, Enggata 100	2 500 000
1240	Stasjonsvogner	3 200 000
1250	Inventar	200 000
:		
1500	Kundefordringar	1 230 000
1580	Avsetning for tap på fordringar	-42 500
:		
1710	Opptent, ikke innbetalt husleige	55 000
:		
1970	Brukskonto bank	3 546 522
:		
2000	Aksjekapital	-1 500 000
2050	Annen eigenkapital	-1 854 235
:		
2120	Utsatt skatt	-84 000
:		
2500	Betaleleg skatt, ikke utlikna	0
:		
2800	Avsett utbytte	0
:		
2960	Påløypt elektrisitetskostnader	-15 000
:		
3010	Husleigeinntekter	-550 000
:		
3800	Salskonto varige driftsmidlar	-10 000
:		
6000	Avskriving fast eigedom	0
6010	Avskriving stasjonsvogner	0

6011	Avskriving inventar	0
6050	Nedskriving driftsmidlar	0
:		
6200	Elektrisitet	60 000
:		
6300	Husleige, garasjeanlegg	220 000
:		
6600	Vedlikehald av bygning	0
:		
7800	Salskonto varige driftsmidlar	0
7830	Tap på fordringar	55 000
:		
8070	Aksjeutbytte frå norsk aksjeselskap	-20 000
:		
8300	Betaleleg skatt på ordinært resultat	0
8320	Endring utsatt skatt på ordinært resultat	0
:		
8920	Foreslått utbytte	0
8950	Overført til annen eigenkapital	0
8960	Overført frå annen eigenkapital	0
8990	Overført til udekket tap	0
8995	Overført frå udekket tap	0

Del 1

I samband med rekneskapspostane er det følgjande opplysningar:

1. Varige driftsmidlar

Tomta, Nybrottveien 4, ble kjøpt i X1 for kr. 1 000 000. Det er ein tomt som ikke er opparbeid som man hadde planer om å bygge kombinert administrasjons- og parkeringsbygg på. Det har mellombels ikke blitt noko av. Denne tomta har i løpet av X5 fått ein redusert marknadsverdi pga generell nedgang i verdiar på slike tomter i dette området. Man har vurdert netto marknadsverdi på tomta til å være kr. 700 000 pr. 31.12.X5. Bruksverdien på tomta er for tida kr. 30 000 pr. år pga det er ei tomt som aldri har blitt gjort noko arbeid med(ikke planert eller opparbeid på nokon måte). Det kan leggast til grunn at denne reduserte verdien på tomta vil vedvare i fleire år.

Det har i X5 blitt skiftet tak på forretningsbygget. Man skiftet ut et gammalt takdekke med god standard mot et nytt takdekke med god standard. Dette arbeidet ble avslutta 01.09.X5. Utskifting av taket kostet kr. 500 000 og kostnaden er registrert på konto 1050 Forretningsbygg, Enggata 100.

Det ble kjøpt inn ein ny stasjonsvogn 01.07.X5. Den har ein innkjøpspris inkl. alle kjøpsomkostningar på kr. 300 000. Det ble samtidig seld ein brukt stasjonsvogn for kr. 10 000. Salssummen er registrert på konto 3800 Salskonto varige driftsmidlar. Den hadde ein kostpris på kr. 150 000 og har ein bedriftsøkonomisk verdi pr. 01.01.X5 på kr. 30 000. Dei andre stasjonsvognene har ein alder frå 2 til 7 år.

Det har dessutan ikke blitt kjøpt eller seld nokon andre varige driftsmidlar i X5.

Kostpris, avskrivingsplan og avskrivingsprosent for de varige driftsmidlane er pr. 01.01.X5:

Eigendel:	Opphavlig kostpris	Avskrivings-plan	Avskrivings-sats
Tomt, forretningsbygg Enggata 100	300 000		
Tomt, Nybrottveien 4	1 000 000		
Forretningsbygg	4 000 000	Lineær	1 %
Stasjonsvogner	3 500 000	Lineær	10 %
Inventar	500 000	Lineær	15 %

2. Kundefordringar.
Selskapet har pr. 31.12.X5 123 kundar som selskapet har til gode pengar på. Dette er noen større kundar og mange små kundar.

Konstaterte tap
Det er allereie kostnadsført konstaterte tap på kr. 55 000 i X5. Ved utgangen av X5 har man i tillegg to kundar, Varemagasinet AS og Engrohuset AS, som har gått konkurs. Varemagasinet AS skylder kr. 5 000 og Engrohuset AS skylder kr. 10 000. Fordringane er uprioriterte. Bustyrarane i konkursbua opplyser at det ikke er grunnlag for noen dividendeutbetaling på uprioriterte kundefordringar.

Innbetaling av tidligare konstaterte tap
I X5 har det blitt innbetalt kr. 10 000 frå ein tidligare kunde som i regnskapet for X4 ble kostnadsført som konstatert tapt. Beløpet har blitt registrert + Debet på konto 1970 og – Kredit på konto 1500.

Usikre kundefordringar
Etter at de konstaterte tapa er registrert, er det etter ein konkret vurdering av kundane, estimert at 3 % av resterande kundefordringar pr. 31.12.X5 ikke vil komme til å bli innbetalt av kundane og at det heller ikke vil være mulig å få innkravd disse kundefordringane.

3. Skyldig elektrisitet.
Selskapet har berekna at det er påløypt elektrisitet pr. 31.12.X5 på kr. 12 000(forbrukt elektrisitet som man ikke har mottatt inngåande faktura på pr. 31.12.X5).

4. Opptent, ikke innbetalt husleige.
Selskapet leiger ut ein del av forretningsbygget. Selskapet har opptent, ikke innbetalt husleige pr. 31.12.X5 på kr. 60 000.

Spm. 1
Foreta nødvendige berekningar og registreringar for dei oppgitte opplysningane slik at regnskapet kan avsluttes.

Del 2

Mellombels positivt ordinært resultat før skattekostnad, **før** dine registreringar under del 1 er teke omsyn til, er kr. 1 520 000.

Spm. 2
Kva blir ordinært resultat før skattekostnad etter at dine registreringar er teke omsyn til?

Del 3

Ta som utgangspunkt at selskapet, **etter** at man har teke omsyn til dine berekningar under del 1, har følgjande mellombelse forskjellar:

Pr. 31.12.X5:
Netto skatteøkende mellombelse forskjellar, kr. 400 000

Pr. 31.12.X4:
Netto skatteøkende mellombelse forskjellar, kr. 300 000.

Selskapet har i X5 hatt representasjonskostnader på kr. 15 000. Disse kostnadane er ikke skattemessige kostnader.

Spm. 3
Kva blir skattekostnaden for X5?

Spm. 4
Kva for beløp skal presenterast på følgjande regnskapslinjer for X5:
- ordinært resultat før skattekostnad
- skattekostnad på ordinært resultat
- årsresultat

Del 4

Ta som utgangspunkt at selskapet ønskjer å dele ut kr. 350 000 i utbytte og at vilkåra for lovlig utdeling av dette utbyttet er oppfylt.

Spm. 5
Berekn beløp og vis korleis årsresultatet og årets utbytte for X5 skal presenterast. Du skal utarbeide nødvendige registreringar og evt. tilhørande forklaringar. Har du ikke komme frem til et årsresultat, kan du ta som utgangspunkt at selskapet har fått et årsresultat på kr. 200 000.

Oppgåve 2 (Berekna tid: 60 minuttar).

Spm. 1
Når oppstår et konsern og på kva for måtar kan et konsern oppstå?

I ein del tilfeller skjer det konserndanning utan at det kjøpande selskapet kjøper alle eigarrettane, dvs at det vil være minoritetsinteresser i konsernet.

Spm. 2
Korleis skal minoritetsinteressene behandlast på konsernetableringstidspunktet og i konsernregnskapet etter konserndanninga?

Eigenkapitalmetoden er ein vurderingsmetode for eigarrettar i andre selskap.

Spm. 3
I kva for tilfelle må eigenkapitalmetoden anvendes og i kva for tilfelle er det valfritt å anvende eigenkapitalmetoden? Svaret skal omfatte både selskapsregnskapet og konsernregnskapet.

Spm. 4
I Regnskapsloven § 6-2.C.2.1 er Fond for vurderingsforskjellar satt opp som egen regnskapslinje. Når skal denne rekneskapslinja brukast i eit årsrekneskap?

Oppgåve 3 (Berekna tid: 60 minuttar).

Eiendomsinvestor AS(heretter kalla M) kjøpte 01.01.X5 75 % av selskapet Butikksenteret AS(heretter kalla D) for kr. 7 000. Grunnlaget for å betale kr. 7 000, har vært ein omfattande gjennomgang og vurdering av D sine aktivitetar, eigendelar og gjeldsposter.

Ved denne gjennomgangen har M føretatt følgjande utrekning av kjøpesummen:

	Totalt	Majoritet 75 %	Minoritet 25 %
Aksjekapital	4 000,0	3 000,0	1 000,0
Annen EK	2 600,0	1 950,0	650,0
Meirverdi bygg	1 000,0	750,0	250,0
- Utsatt skatt, 28 %	-280,0	-210,0	-70,0
Meirverdi aksjar	500,0	375,0	125,0
- Utsatt skatt, 28 %	-140,0	-105,0	-35,0
Meirverdi varer	800,0	600,0	200,0
- Utsatt skatt, 28 %	-224,0	-168,0	-56,0
Sum	8 256,0	6 192,0	2 064,0
Goodwill		808,0	
Betalt for 75 % av aksjane		7 000,0	

Resterande økonomisk levetid for bygg i D er 50 år frå 01.01.X5.
Avskrivingstid for goodwill er fastsett til 5 år.

Hendingar i X5:

Sal av varer frå D til M.

Vareparti som framleis er på lager pr. 31.12.X5.
D seld eit vareparti til M for kr. 900. Varepartiet hadde D kjøpt inn for kr. 700. Ingen av varene i dette varepartiet er seld vidare pr. 31.12.X5.

Vareparti som er seld vidare.
D seld eit vareparti til M for kr. 500. Varepartiet hadde D kjøpt inn for kr. 400. Hele varepartiet er blitt seld vidare til andre utanfor konsernet i løpet av X5.

Meirverdi i aksjar eigd av D.
Marknadsverdien på aksjane D eig, har økt i løpet av X5. D anvende kostmetoden som vurderingsprinsipp for aksjane.

Meirverdi i varelager til D.
Varene, som hadde meirverdi på konsernetableringstidspunktet, har blitt seld ut av konsernet i løpet av X5.

Fordring og gjeld mellom konsernselskap.
Pr. 31.12.X5 har D ein fordring på M på kr. 400.

Avsett utbytte i D.
D har avsett utbytte med kr. 150 for regnskapsåret X5.

Årsresultat i D.
D har et årsresultat etter skatt i X5 på kr. 2 000.

Spm. 1
Med utgangspunkt i opplysningar ovanfor, skal du utarbeide alle korreksjonar og elimineringar med beløp som er nødvendig for at man skal kunne utarbeide konsernresultatregnskapet for X5 og konsernbalansen pr. 31.12.X5. Det skal av løysinga klart gå fram kva for rekneskapslinjer som skal korrigerast og med kva for eit beløp dei skal korrigerast med.