Avdeling for allmenne fag

EKSAMEN

814 FINANSREGNSKAP

05.01.06.

Tid:	Kl. 0900 - kl. 1300.
Målform:	Bokmål
Sidetall:	6 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:	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 HiT sine nettsider.

Bokmål.

Oppgave 1 (Beregnet tid: 40 minutter).
Ved løsning av denne oppgaven skal man se bort fra merverdiavgift.

Detaljisten AS er en detaljistforretning innenfor jernvare og hageredskaper. Selskapet har pr. 31.12.X5 foretatt opptelling av varelageret. Varene er opptalt til innkjøpspris og man har beregnet antatt salgsverdi totalt sett pr. varegruppe:

Varegruppe:	**Sum innkjøpspris pr. 31.12.X5:**	**Sum antatt salgsverdi pr. 31.12.X5.**
Kjøkkenredskap	Kr. 235 500	Kr. 432 750
Verktøy og verktøymaskiner	Kr. 345 000	Kr. 521 000
Maling	Kr. 124 000	Kr. 205 300
Gressklippere	Kr. 45 340	Kr. 55 200
Snøfresere	Kr. 132 320	Kr. 175 600
Småartikler, jernvare	Kr. 23 560	Kr. 28 230
Småartikler, hageredskaper	Kr. 12 345	Kr. 17 420
Sum	**Kr. 916 065**	**Kr. 1 435 500**

En av snøfreserne har blitt skadet ved behandling på lageret. Innkjøpsprisen på denne er kr. 12 000 og ordinær utsalgspris er kr. 17 000. Beregnet salgspris, hvis den selges i januar X6 er kr. 10 000. Venter man med å markedsføre den til april, har man estimert salgsprisen til å være kr. 11 000. Markedsføringskostnader for å få solgt denne skadede snøfreseren i januar er beregnet til kr. 1 000. Ved salg i april er markedsføringskostnadene beregnet til å bli kr. 500.

I varebeholdningen av kjøkkenredskaper, er det ett parti med kasseroller som har vist seg å være vanskelig å få solgt. Partiet består av en type kasserolle som har en anskaffelsespris pr. kasserolle på kr. 200. Ordinær salgspris pr. kasserolle er kr. 360. Beregnet virkelig salgspris pr. kasserolle er beregnet til kr. 150 pr. kasserolle. Markedsføringskostnader ved utsalg av disse kasserollene er kr. 30 pr. stk. Antall kasseroller i dette partiet er 100 stk.

Utklipp fra saldobalansen pr. 31.12.X5 før varelagerendringen i X5:

Konto-koder	**Kontonavn**	**Saldo**
:		
1460	Varelager	850 000
:		
4300	Varekjøp	4 578 524
:		

Spm. 1
Hva blir korrekt regnskapsmessig verdi på varelagerbeholdningen pr. 31.12.X5? Vis hvordan du kommer frem til riktig varebeholdning.

Spm. 2.
Foreta bokføring av varelagerendringen i X5. Dette kan gjøres ved å vise posteringene slik:

+ Debet Kontonavn	Klassifisering i Res eller Bal.	Kr.
- Kredit Kontonavn	Klassifisering i Res eller Bal.	Kr.

Oppgave 2 (Beregnet tid: 20 minutter).

Spm. 1
Hva kan årets skattekostnad for et aksjeselskap bestå av?

Spm. 2
Hvilke regnskapslinjer kan være aktuelle for skatt i resultatregnskapet og balansen og forklar kort hva som skal føres på de enkelte regnskapslinjene?

Oppgave 3 (Beregnet tid: 60 minutter).

Nedenfor her får du presentert utdrag fra resultatregnskapet og balansen for Butikken AS for regnskapsåret X5.

Utdrag fra Resultatregnskapet for X5:

Ordinært resultat før skattekostnad	+700 000
Skattekostnad på ordinært resultat	-203 000
Ordinært resultat	497 000
Ekstraordinær kostnad	-100 000
Skattekostnad på ekstraordinært resultat	+28 000
Årsresultat	425 000

Vedr. skattekostnaden kan det opplyses at selskapet hadde en permanent forskjell, en ikke fradragsberettiget kostnad, på kr. 25 000.

Foreløpig balanse pr. 31.12.X5, før disponering av årets resultat, ser slik ut:

Eiendeler:			**Egenkapital og gjeld:**	
Anleggsmidler:			**Egenkapital:**	
Forsknings- og utviklingskostn.	400 000		Aksjekapital	500 000
Goodwill	293 000		Annen egenkapital	800 000
Fast eiendom og tomter	2 650 000		Udisponert årsresultat	425 000
Transportmidler	450 000			
Inventar og utstyr	200 000		**Langsiktig gjeld:**	
			Utsatt skatt	100 000
Omløpsmidler:			Langsiktig pantegjeld	2 550 000
Varebeholdning	600 000			
Kundefordringer	335 000		**Kortsiktig gjeld:**	
Bankinnskudd	450 000		Leverandørgjeld	250 000
			Betalbar skatt	203 000
			Skyldige offentlige avgifter	200 000
			Avsatt utbytte	0
			Annen kortsiktig gjeld	350 000
Sum	**5 378 000**		**Sum**	**5 378 000**

Aksjonærene ønsker maksimalt utbytte fra selskapet. Se bort fra eventuelle problemstillinger vedr. korreksjonsinntekt(skatteregler).

Spm. 1
Hvor stort blir årets utbytte?

Spm. 2
Vis hvordan disponeringen av årsresultatet for X5 skal bokføres(posteres) når man legger til grunn det beregnede utbytte fra spm. 1. Dette kan gjøres ved å vise posteringene slik:

+ Debet Kontonavn	Klassifisering i Res eller Bal.	Kr.
- Kredit Kontonavn	Klassifisering i Res eller Bal.	Kr.

Oppgave 4 (Beregnet tid: 120 minutter).

Petro AS kjøpte 01.01.X5 55 % av aksjene i Kjemi AS for kr. 6 000. Ved fastsettelsen av kjøpesummen ble det lagt til grunn at anleggsmidler hadde en merverdi på kr. 1 000 og varelageret hadde en merverdi på kr. 600. Resterende merverdi var goodwill. Avskrivningstid for goodwill er fastsatt til 5 år.

Balanser for Petro AS og Kjemi AS etter kjøpet pr. 01.01.X5 var:

Eiendeler:	**Petro AS**	**Kjemi AS**
Aksjer i Kjemi AS	6 000	
Øvrige anleggsmidler	7 500	3 600
Varelager	3 600	3 750
Øvrige omløpsmidler	900	2 700
Sum	18 000	10 050
Egenkapital og gjeld:		
Aksjekapital	7 500	3 000
Annen egenkapital	3 000	1 950
Utsatt skatt	600	900
Langsiktig gjeld	4 650	3 300
Kortsiktig gjeld	2 250	900
Sum	18 000	10 050

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

Hendelser i X5:
Varesalg fra Petro AS til Kjemi AS.
Vareparti som er videresolgt.
Kjemi AS solgte et vareparti til Petro AS for kr. 375. Varepartiet hadde Kjemi AS kjøpt inn for kr. 300. Hele varepartiet er blitt solgt videre til andre i løpet av X5.

Vareparti som fortsatt er på lager pr. 31.12.X5.
Kjemi AS solgte ett annet vareparti til Petro AS for kr. 675. Varepartiet hadde Kjemi AS kjøpt inn for kr. 525. Ingen av varene i dette varepartiet er solgt videre pr. 31.12.X5.

Merverdi i varelager til Kjemi AS.
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 Kjemi AS en fordring på Petro AS på kr. 450.

Resultatregnskap for X5 og balanser pr. 31.12.X5:

	Petro AS	**Kjemi AS**
Resultatregnskap:		
Salgsinntekter	36 000	12 000
Varekostnader	31 590	6 810
Øvrige driftskostnader	2 700	850
Avskrivninger	300	200
Finansinntekter	45	30
Finanskostnader	180	120
Resultat før skattekostnad	1 275	4 050
Skattekostnad	357	1 134
Resultat	**918**	**2 916**
Overført til annen egenkapital	618	2 766
Avsatt til utbytte	300	150
Eiendeler:		
Aksjer i Kjemi AS	6 000	
Øvrige anleggsmidler	12 150	5 700
Varelager	3 150	4 050
Fordring på Petro AS	0	450
Øvrige omløpsmidler	1 200	2 400
Sum	**22 500**	**12 600**
Egenkapital og gjeld:		
Aksjekapital	7 500	3 000
Annen egenkapital	3 618	4 716
Utsatt skatt	750	834
Langsiktig gjeld	7 650	3 000
Gjeld til Kjemi AS	450	0
Avsatt utbytte	300	150
Øvrig kortsiktig gjeld	2 232	900
Sum	**22 500**	**12 600**

Spm. 2
Med utgangspunkt i ovenforstående opplysninger skal du utarbeide konsernets resultatregnskap for X5 og konsernbalanse pr. 31.12.X5. 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.

Vedlegg 1 til eksamen i 814 Finansregnskap / høsten 2005. Kandidatnr: .....

Resultatregnskap for X5 og balanser pr. 31.12.X5:

	Petro AS	**Kjemi AS**	**Korreksjoner**	**Konsern**
Resultatregnskap:				
Salgsinntekter	36 000	12 000		
Varekostnader	31 590	6 810		
Øvrige driftskostn	2 700	850		
Avskrivninger	300	200		
Finansinntekter	45	30		
Finanskostnader	180	120		
Res før skattekostn	1 275	4 050		
Skattekostnad	357	1 134		
Resultat	**918**	**2 916**		
Overført til annen egenkapital	618	2 766		
Avsatt til utbytte	300	150		
Eiendeler:				
Aksjer i Kjemi AS	6 000			
Øvrige anleggsmidl	12 150	5 700		
Varelager	3 150	4 050		
Fordr. på Petro AS	0	450		
Øvrige omløpsmidl	1 200	2 400		
Sum	**22 500**	**12 600**		
Egenkapital og gjeld:				
Aksjekapital	7 500	3 000		
Annen egenkapital	3 618	4 716		
Utsatt skatt	750	834		
Langsiktig gjeld	7 650	3 000		
Gjeld til Kjemi AS	450	0		
Avsatt utbytte	300	150		
Øvrig kortsiktig gjeld	2 232	900		
Sum	**22 500**	**12 600**		

Vedlegg 1 til eksamen i 814 Finansregnskap / høsten 2005. Kandidatnr: .....

Resultatregnskap for X5 og balanser pr. 31.12.X5:

	Petro AS	Kjemi AS	Korreksjoner	Konsern
Resultatregnskap:				
Salgsinntekter	36 000	12 000		
Varekostnader	31 590	6 810		
Øvrige driftskostn	2 700	850		
Avskrivninger	300	200		
Finansinntekter	45	30		
Finanskostnader	180	120		
Res før skattekostn	1 275	4 050		
Skattekostnad	357	1 134		
Resultat	**918**	**2 916**		
Overført til annen egenkapital	618	2 766		
Avsatt til utbytte	300	150		
Eiendeler:				
Aksjer i Kjemi AS	6 000			
Øvrige anleggsmidl	12 150	5 700		
Varelager	3 150	4 050		
Fordr. på Petro AS	0	450		
Øvrige omløpsmidl	1 200	2 400		
Sum	**22 500**	**12 600**		
Egenkapital og gjeld:				
Aksjekapital	7 500	3 000		
Annen egenkapital	3 618	4 716		
Utsatt skatt	750	834		
Langsiktig gjeld	7 650	3 000		
Gjeld til Kjemi AS	450	0		
Avsatt utbytte	300	150		
Øvrig kortsiktig gjeld	2 232	900		
Sum	**22 500**	**12 600**		