

EKSAMEN

Emnekode: SFB10419	Emnenavn: Finansregnskap med analyse 1
Dato: 9. desember 2021	Eksamenstid: 09.00 – 13.15
Hjelpemidler: Alle hjelpemidler, men det er ikke lov å kommunisere med noen. Dette er en individuell eksamen.	Faglærer: Imtiaz Badshah og Asbjørn O. Pedersen
Om eksamensoppgaven og poengberegning: Oppgavesettet består av 7 sider inklusiv denne forsiden + hjelpeark til alle oppgavene, som skal brukes til innlevering. Når du besvarer i vedlagte excel dokument er det viktig at du uttrykker deg godt verbalt, og ikke i «koder». Kontroller at oppgaven er komplett før du begynner å besvare spørsmålene. 7 oppgaver skal besvares og anslått tidsforbruk angir hvor mye oppgavene vil telle ved sensurering.	
Sensurfrist: 5. januar 2022 Karakterene er tilgjengelige for studenter på Studentweb senest 2 virkedager etter oppgitt sensurfrist. www.hiof.no/studentweb	

Oppgave 1 (12,5 % - 30 minutter)

Bruk vedlagte hjelpeark når du løser denne oppgaven.

Elektriker Peder Ås er ansatt i Energi AS. Han har fått følgende lønsslipp for november 2021:

Peder Ås
Grønli 1
1746 Skjeberg

Energi AS
Storgata 2
1700 Sarpsborg

Arbeidsgiver: 00037458529 Energi AS
170908 Peder Ås

Fnr.: 13059278568

Lønnsavregning for					November 2021	Lønningsdato 12.11.2021
Stillingskode 1215 Elektriker		Lønnstrinn 70	Stillingsprosent 100	Lønnsansiennitet 01.01.2002	Tjenestested Elektrikeravdelingen	
Tabell	% 46	Kontonummer 12101545670	Arbeidskommune 0115 Sarpsborg		Feriepenger til gode 79 054,00	
Art	Navn	Periode	Antall/ grunnlag	Sats	Beløp	
3340	Bruttolønn	nov.21			51 700	
441	Skattetrekk	nov.21			-23 782	
Årslønn 100 % 620 400				Netto beløp	27 918	
Hittil i år	Avgiftspliktige ytelser 51 700	Pensjonsinnskudd	Forskuddstrekk -23 782	Fagforening	Opptjente feriepenger ?	
	Saldo inkasso	Saldo påleggstr.	Saldo lån/ forskudd	Overtid antall timer	Trekkfrie ytelser	

Bedriften legger følgende prosentsatser til grunn:

Feriepenger 12,0 %
Arbeidsgiveravgift 14,1 %

Spørsmål:

a) Bokfør lønsslippet for november. Du skal bruke følgende kontoer:

- 1920 Bankinnskudd
- 1950 Bankinnskudd skattetrekk
- 2600 Forskuddstrekk (skattetrekk)
- 2770 Skyldig arbeidsgiveravgift
- 2780 Påløpt arbeidsgiveravgift av påløpte feriepenger
- 2940 Påløpte feriepenger
- 5000 Lønn til ansatte
- 5180 Feriepenger beregnet
- 5400 Arbeidsgiveravgift

b) Hva er bedriftens lønn og sosiale kostnader for november 2021?

Forutsett nå at Peder Ås ikke har skattekort.

c) Hvordan vil den nye informasjon påvirke bokføringen din under spørsmål a), og vis bokføring.

Oppgave 2 (12,5 % - 30 minutter)

Bruk vedlagte hjelpeark når du løser denne oppgaven.

Du får oppgitt følgende foreløpige note for varige driftsmidler per 1.1.2020 for Bygg AS:

	Drifts- bygning
Anskaffelseskost 1.1.	15 000 000
Avskrevet per 1.1.	5 800 000
Bokført verdi 1.1.	9 200 000
Anskaffet i 2020	900 000
Avskrivning i 2020	?
Bokført verdi 31.12.20	?
Avskrivningssats	2,0 %

Avskrivningene regnes i prosent av kostpris (anskaffelseskost). Den totale levetiden er 50 år (ingen utranteringsverdi).

Driftsbygningen ble oppført i 2000. Den ble tatt i bruk fra og med 1. september samme år. Det betyr at den er 19 år og 8 måneder per 1.1.2020.

I 2020 er bygningen blitt påkostet med kr 900 000. Påkostningen var ferdig 1. september. Påkostningen skal avskrives over resten av levetiden for bygningen.

Spørsmål:

- Kontroll at avskrivningene per 1.1.2020 med kr 5 800 000 stemmer. Vis beregning.**
- Hva blir årets avskrivninger for 2020?**
- Hva blir driftsbygningens bokførte verdi 31.12.2020?**

Oppgave 3 (12,5 % - 30 minutter)

Bruk vedlagte hjelpeark når du løser denne oppgaven.

Selskapet Eksport AS har følgende kundefordringer i utenlandsk valuta per 31.12.2020:

Kunde	Valuta		Bokført i NOK
Markus Sjødermann AB	SEK	15 000	15 085
Merck KG	Euro	4 000	45 120
			60 205

Valutakurser 31.12.20

SEK	104,40
Euro	10,47

Opplysningen bokført i NOK kr 60 205 er pålydende verdi av kundefordringene på salgstidspunktet.

Spørsmål:

- Hvor mye skal de aktuelle kundefordringene oppføres med i balansen per 31.12.2020?
- Hvordan påvirker valutakursene resultatregnskapet for 2020?

Oppgave 4 (12,5 % - 30 minutter)

Bruk vedlagte hjelpeark når du løser denne oppgaven.

En bedrift har i løpet av 2020 plassert noen ledige midler i aksjer. Aksjene er kjøpt i to omganger:

Dato	Antall	Kostpris totalt
6.6.	500	66 000
10.10.	1 500	210 000
		276 000

I desember 2020 ble det solgt 1 000 aksjer til kr 140 per aksje. Kurtasjen var kr 200.

Aksjene skal tilordnes gjennomsnittlig anskaffelseskost. Balansevurderingen skal skje til virkelig verdi. Børskursen per 31.12.2020 var kr 144 per aksje.

Spørsmål:

- Beregn gevinst/tap ved salg av aksjene.
- Hva er bokført verdi på aksjene per 31.12.2020?

Oppgave 5 (12,5 % - 30 minutter)

Bruk vedlagte hjelpeark når du løser denne oppgaven.

Sign Tech AS er en liten bedrift innen fastlandsindustriektoren, og benytter FIFO-metoden ved tilordning av anskaffelseskost etter regnskapsloven § 5-5. I forbindelse med årsregnskapet for 2020 får du følgende informasjon om selskapets varelager:

I løpet av desember 2020 har det skjedd følgende transaksjoner:

Dato	Antall	Pris pr. enhet	Sum
Beholdning 1.12.2020	350	810	283 500
Kjøpt 02.12.2021	200	840	168 000
Kjøpt 13.12.2021	300	860	258 000
Kjøpt 27.12.2021	400	870	348 000
Solgt 28.12.2021	-450		

Pris per enhet i varebeholdningen per 1. desember 2020 er vurdert etter FIFO metoden.

Spørsmål:

a) Hva er anskaffelseskosten på varelageret per 31.12.2020 etter FIFO-metoden?

I februar år 2021, før regnskapet er avlagt, får selskapet kunnskap om en konkurrent som har begynt å importere et produkt, som i det alt vesentligste er likt produktet til Sign Tech AS. Sign Tech AS antar at kundene vil velge leverandør ut fra pris på produktet. Konkurrenten tilbyr produktene til kundene for kr 870 per enhet eksklusiv merverdiavgift.

Sign Tech AS antar også at salgskostnadene for å selge de aktuelle varene vil beløpe seg til kr 20 000.

b) Får de nye opplysningene betydning for regnskapsavleggelsen for regnskapsåret 2020? Begrunn svaret, og vis til aktuell lov/hjemmel.

Oppgave 6 (25 % - 60 minutter)

Bruk vedlagte hjelpeark når du løser denne oppgaven.

Nedenfor får du oppgitt resultatregnskapet til Digital Handel AS for 2020 og 2019, og balanseregnskapet for perioden 2020 – 2018:

(Beløp i hele 1 000)

Digital Handel AS	2020	2019
Resultatregnskap		
Driftsinntekter	90 000	80 000
Vareforbruk	46 800	44 000
Lønnskostnader	17 400	16 300
Avskrivninger	7 000	6 500
Andre driftskostnader	13 500	12 300
Driftsresultat	5 300	900

500

200

Finansinntekter		
Finanskostnader	1 200	1 100
Resultat før skatt	4 600	-
Skattekostnad	1 288	-
Årsresultat	3 312	-

(Beløp i hele 1 000)

Digital Handel AS

Balanse	2020	2019	2018
Varige driftsmidler	30 000	35 000	30 000
Sum anleggsmidler	30 000	35 000	30 000
Varelager	8 000	11 000	9 000
Kundefordringer	6 250	12 500	10 000
Bankinnskudd	5 750	1 500	1 000
Sum omløpsmidler	20 000	25 000	20 000
Sum eiendeler	50 000	60 000	50 000

Aksjekapital	4 000	4 000	3 000
Overkursfond	1 000	1 000	-
Annen egenkapital	11 500	9 000	9 000
Sum egenkapital	16 500	14 000	12 000
Langsiktig gjeld	25 000	30 000	23 000
Kassekreditt	-	3 500	4 440
Leverandørgjeld	3 125	6 250	5 000
Betalbar skatt	1 288	-	560
Avsatt aksjeutbytte	812	-	440
Annen kortsiktig gjeld	3 275	6 250	4 560
Sum kortsiktig gjeld	8 500	16 000	15 000
Sum EK og gjeld	50 000	60 000	50 000

Bedriften har gitt følgende tilleggsopplysninger til regnskapet:

- Alt salg og varekjøp er foretatt på kreditt. Driftsinntektene består kun av salgsinntekter.
- Alt kjøp og salg er avgiftspliktig.
- Finanskostnader består i sin helhet av rentekostnader.
- Merverdiavgiftssatsen er på 25 prosent

Spørsmål:

- Beregn kapitalens omløpshastighet, resultatgrad og totalkapitalrentabilitet for Digital Handel AS i 2020. Vis beregningene dine.**
- Hva er sammenhengen mellom kapitalens omløpshastighet, resultatgrad og totalkapitalrentabilitet?**
- Beregn egenkapitalrentabilitet før skatt for Digital Handel AS i 2020. Vis beregningene dine. Kommenter kort hvorvidt du mener man oppnår en tilfredsstillende avkastning på egenkapitalen.**

- d) Beregn likviditetsgrad 1 og 2, kredittid til kunder og kredittid hos leverandører for Digital Handel AS. Vis beregningene dine.
- e) Hva kan du si om likviditeten til Digital Handel AS ut fra dine beregninger i oppgave d)?

Oppgave 7 (12,5 % - 30 minutter)

Bruk vedlagte hjelpeark når du løser denne oppgaven.

Mor AS kjøper 01.01.2021 90 % av aksjene i Datter AS for kr 1 600. Mor AS regnskapsfører investeringen til anskaffelseskost umiddelbart etter oppkjøpet.

Selskapene presenterer følgende balanser på oppkjøpstidspunktet 01.01.2021:

	Mor AS	Datter AS
Eiendeler		
Goodwill		
Andre AM	8 000	4 000
Aksjer i D	1 600	-
Varelager	1 800	1 900
Kontanter		
mv.	<u>1 700</u>	<u>1 100</u>
Sum	<u>13 100</u>	<u>7 000</u>
Egenkapital og gjeld		
AK	1 100	800
Annen EK	3 000	-
Minoritetsinteresse		
Gjeld	<u>9 000</u>	<u>6 200</u>
Sum	<u>13 100</u>	<u>7 000</u>

På oppkjøpstidspunktet er identifiserbare merverdier knyttet til anleggsmidler i Datter AS beregnet til kr 600. Det er ingen utsatt skatt i de to selskapene på oppkjøpstidspunktet, og du skal se bort fra skatt i oppgaven.

Overpris ansees som goodwill.

Spørsmål:

Utarbeid konsernbalanse på oppkjøpstidspunktet 01.01.2021.