

EKSAMEN

Emnekode: SFB30521	Emnenavn: Finansregnskap med analyse II
Dato: 4. mai 2022	Eksamenstid: 09.00 – 15.15 (tillagt 15 minutter for opplastning i Inspira)
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 6 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. 6 oppgaver skal besvares og anslått tidsforbruk angir hvor mye oppgavene vil telle ved sensurering.	
Sensurfrist: 25. mai 2022 Karakterene er tilgjengelige for studenter på Studentweb senest 2 virkedager etter oppgitt sensurfrist. www.hiof.no/studentweb	

NB! For alle oppgaver: Ta dine egne forutsetninger.

Oppgave 1 (16,7 % - 60 minutter)

Se bort fra merverdiavgift i denne oppgaven.

Et selskap inngikk 01.01.2020 en kontrakt om oppføring av et mindre bygg. Overlevering var avtalt til 31.12.2022. Ifølge kontrakten var salgssummen, som skulle betales ved overlevering, kr 9 000 000. På tidspunktet estimerte selskapet at de samlede kostnadene ved prosjektet ville beløpe seg til kr 8 000 000. Skattesatsen i hele perioden er 22 %.

I løpet av 2020 påløp det kr 2 000 000 i kostnader, og selskapet vurderte på samme tidspunkt at de resterende kostnadene ville bli kr 6 000 000.

- a) Hva skal resultatføres som inntekt knyttet til kontrakten i 2020 når selskapet vurderer kontrakten etter løpende avregning med fortjeneste og benytter påløpt kostnad i forhold til forventet totalkostnad som estimat på fullføringsgrad?*

Per 31.12.2020 blir eiendelen «Prosjekt under utføring» vurdert til skattemessig verdi kr 2 000 000.

- b) Hva blir balanseført som utsatt skatteforpliktelse per 31.12.2020 knyttet til gjennomføringen av kontrakten?*

I løpet av 2021 påløper det ytterligere kr 5 000 000 og per 31.12.2021 anslår selskapet at det vil påløpe ytterligere kr 3 000 000.

- c) Hva skal resultatføres som inntekt knyttet til kontrakten i 2021 nå selskapet vurderer kontrakten etter løpende avregning med fortjeneste og benytter påløpt kostnad i forhold til forventet totalkostnad som estimat på fullføringsgrad?*

- d) Hva blir avsetningen til forventet tap på kontrakten i 2021?*

- e) Hva blir balanseført verdi av den tilhørende fordringen på 31.12.2021?*

I 2022 er bygget ferdigstilt og overlevert til kjøper. Det påløp kr 2 500 000 i kostnader på prosjektet i 2022.

- f) Hvordan påvirker kontrakten driftsresultatet til selskapet i 2022 (vis med beløp i kroner)?*

Oppgave 2 (16,7 % - 60 minutter)

Selskapet Reset AS presenterte et resultat før skattekostnad på kr 800 000 for regnskapsåret 2021. Skattesatsen var 22 %. Per 01.01.21 hadde selskapet midlertidige forskjeller beregnet til kr 2 000 000, som betyr en utsatt skatteforpliktelse på kr 440 000.-Utsatt skatteforpliktelse ved utløpet av 2021 var beregnet til kr 550 000. Selskapet hadde ingen permanente resultatforskjeller i 2021 og forventer heller ingen forskjell mellom betalbar skatt IB (01.01.21) og utlignet skatt for 2020.

- a) Hva blir skattepliktig resultat for 2021?*

- b) *Hva blir avsett til betalbar skatt per 31.12.21?*
 c) *Hva blir årets resultatførte skattekostnad for 2021?*

Etter at regnskapssjefen i selskapet beregnet årets skattepliktige resultat, ble vedkommende gjort kjent med at en utgift på kr 50 000 som var kostnadsført i tråd med sammenstillingsprinsippet, ikke var fradragsberettiget skattemessig.

- d) *Hva blir skattepliktig resultat når du tar hensyn til den permanente forskjellen?*
 e) *Hva blir avsett til betalbar skatt per 31.12.21 når du tar hensyn til den permanente forskjellen?*
 f) *Hva blir årets resultatførte skattekostnad for 2021 når du tar hensyn til den permanente forskjellen?*

Anta at selskapet avsatte til betalbar skatt for 2020 med kr 75 000, mens det viste seg at utlignet skatt for året 2020 ble kr 80 000.

- g) *Hva blir årets resultatførte skattekostnad for 2021 når du tar hensyn til den permanente forskjellen og forskjellen mellom avsatt til betalbar skatt 2020 og utlignet betalbar skatt for 2020?*
 h) *Hva blir utbetalt til skattemyndighetene i året 2021?*

Oppgave 3 (22,2 % - 80 minutter)

Konsernet Idekompaniet ble etablert ved at MOR AS 01.01.2021 kjøper 80 % av aksjene i DATTER AS for kr 1 250. Umiddelbart etter oppkjøpet presenterer selskapene følgende balanseregnskap.

Balanseregnskap 1.1.2021	MOR AS	DATTER AS
Anleggsmidler	5 000	4 000
Aksjer i Datter AS	1 250	
Varelager	1 000	500
Andre omløpsmidler	1 500	1 000
Sum eiendeler	8 750	5 500
Aksjekapital	3 000	500
Annen egenkapital	500	200
Gjeld	5 250	4 800
Sum gjeld og egenkapital	8 750	5 500

I forbindelse med oppkjøpet ble det identifisert merverdier i anleggsmidlene hos datter med kr 450 og i varelageret med kr 50.

I oppgaven beregnes goodwill kun for majoritetens andel (eier teorien).

Skattesatsen er 22 %.

- a) *Utarbeid en merverdianalyse på oppkjøpstidspunktet hvor du bestemmer eventuell goodwill i oppkjøpstransaksjonen.*

b) Utarbeid en konsernbalanse på oppkjøpstidspunktet.

I løpet av regnskapsåret 2021 har Datter AS solgt varer til Mor AS for kr 800, samtlige varer er ligger på lager hos Mor AS per 31.12.2021. Anskaffelseskost for Datter AS for varene solgt til Mor AS var kr 725.

Samtlige varer som inneholdt merverdier på oppkjøpstidspunktet, er solgt ut av konsernet i løpet av regnskapsåret. Anleggsmidlene i både MOR AS og Datter AS har en gjenværende økonomisk levetid på 10 år og avskrives lineært over levetiden. Eventuell goodwill avskrives lineært over 3 år.

MOR AS og DATTER AS presenterer følgende resultatregnskap for 2021 og balanseregnskap per 31.12.2021:

Resultatregnskap 2021	MOR AS	DATTER AS
Driftsinntekter	6 000	5 500
Driftskostnader	4 100	3 500
Avskrivninger	500	400
Finanskostnader	150	100
Skattekostnad	275	330
Årsresultat	975	1 170

Balanseregnskap 31.12.2021	MOR AS	DATTER AS
Anleggsmidler	4 500	3 600
Askjer i Datter AS	1 250	
Varelager	1 000	500
Andre omløpsmidler	2 975	2 570
Sum eiendeler	9 725	6 670

Aksjekapital	3 000	500
Annen egenkapital	1 475	1 370
Gjeld	5 250	4 800
Sum egenkapital og gjeld	9 725	6 670

c) Utarbeid et konsernregnskap for 2021.

d) Hva blir Datters (datterselskapets) bidrag til konsernresultatet for 2021.

Oppgave 4 (11,1 % - 40 minutter)

Fra selskapet Gylne Tider AS har du følgende opplysninger for 2021: Selskapets varekostnad for 2021 er kr 1 500 000. Varelageret selskapet hadde per 01.01.2021 hadde en anskaffelseskost på kr 500 000. Herav har varer med anskaffelseskost på kr 70 000 en virkelig verdi på kr 20 000. Anskaffelseskost for varelageret selskapet har per 31.12.21 er kr 625 000. Det er ingen ukurante varer på lager per 31.12. Alt varekjøp skjer på kreditt og per 01.01.2021 var leverandørgjelden kr 450 000 og per 31.12.2021 var leverandørgjelden kr 625 000.

a) Hva blir varekjøpet for 2021?

Et norsk selskap solgte 15.12.2021 tjenester til Amazon for USD 100 000 per 30 dager. På salgstidspunktet var 1 USD lik 10 NOK, mens 1 USD var 11 NOK per 31.12.2021, når selskapet mottar oppgjør er 1 USD lik 10,50 NOK.

b) Hva skal balanseføres som verdi av fordringen per 31.12. når selskapet anvender NOK som regnskapsvaluta?

Et selskap har kundefordringer balanseført med kr 1 000 000 per **31.12.2020**.

Anskaffelseskost (pålydende verdi) for kundefordringene selskapet hadde per **31.12.20** var kr 1 100 000. I løpet av **2020** mottok selskapet innbetalt kr 20 000 knyttet til fordringer som ble regnskapsført som konstatert tap i 2019.

Selskapets balanseførte verdi av fordringsmassen per 31.12.2021 var kr 1 500 000.

Anskaffelseskost (pålydende verdi) for fordringsmassen per 31.12.21 var kr 1 655 000. I løpet av perioden (2021) hadde selskapet konstaterte tap knyttet til kredittsalg på kr 40 000.

c) Hva skal kostnadsføres som «Tap på fordringer» i 2021?

Et selskap ble etablert i 2021 og driver med produksjon og salg av Produkt Y. Selskapet har i løpet av 2021 produsert 2 000 enheter av Produkt Y og har 400 enheter igjen på lager per 31.12.2021.

Selskapet har i tillegg til disse 400 enhetene, råvarer (innsatsfaktorer) på lager per 31.12.2021 som har en anskaffelseskost på kr 600 000. Kjøp av råvarer i 2021 hadde en anskaffelseskost på kr 4 400 000.

Variable tilvirkningskostnader (eksklusive råvarer) var kr 6 500 000 og faste tilvirkningskostnader utgjorde kr 2 000 000 for hele produksjonen (2 000 enheter).

d) Hva blir balanseført verdi for varelageret av Produkt Y per 31.12.2021 når full tilvirkningskost legges til grunn ved vurderingen?

Oppgave 5 (22,2 % - 80 minutter)

Nedenfor finner du resultatoppstillingen til Progress AS for de siste tre regnskapsårene (alle beløp i hele tusen kroner):

	2019	2020	2021
Omsetning	4 500	5 200	5 550
- Vareforbruk	2 475	2 850	3 100
- Variabel lønn	180	208	222
= Dekningsbidrag	1 845	2 142	2 228
Faste kostnader:			
Diverse adm. Kostnader	1 200	1 350	1 400
Avskrivninger	300	320	340
Rentekostnader	150	140	100
Sum faste kostnader	1 650	1 810	1 840
Resultat	195	332	388

Fra balanseoppstillingen for perioden 2018 – 2021 (alle beløp i hele tusen kroner):

	2018	2019	2020	2021
Sum eiendeler	5000	6 000	8 000	10 000

- a) *Foreta en resultat- og lønnsomhetsanalyse for de tre årene så langt tallmaterialet gjør det mulig. Kommenter utviklingen. Analysen og kommentarene skal underbygges med beregninger.*
- b) *Hvor stor er totalkapitalens rentabilitet for 2021?*
- c) *Totalkapitalrentabiliteten har ligget mellom 6,27 % og 6,74 % de to foregående årene. Du blir bedt om å drøfte mulige årsaker til fallet i lønnsomhet i 2021. Aktuelle beregninger skal vises.*

Tilsvarende nøkkeltall for 2019 og 2020:

	2019	2020	2021
Totalkapitalrentabilitet	6,27 %	6,74 %	
Resultatgrad	7,67 %	9,08 %	
Kapitalens omløpshastighet	0,82	0,74	

Oppgave 6 (11,1 % - 40 minutter)

Denne oppgaven skal løses etter IFRS-regelverk.

Selskapet Elegant fastsetter en vesentlighetsgrense til kr 500 000 og den totale bokførte verdien er:

- Maskiner kr 700 000, inkludert maskin A, med en balanseført verdi på kr. 650 000
- Kontormøbler kr 500 000, og
- Kontorutstyr kr 510 000

a) *Forklar om:*

Maskin A skal presenteres separat fra andre maskiner basert på størrelse, og om møbler og kontorutstyr skal presenteres som to separate kategorier basert på størrelsen på balanseførte verdier i hver kategori når det gjelder vesentlighetsgrense.

Bygg AS oppførte en bygning som de hadde tenkt å leie ut. Bygget var ferdig 28. februar 2021. Virkelig verdi 31.12.2021 var kr 450 000.

De totale byggekostnadene til Bygg AS var kr 65 000, hvorav kr 45 000 hadde påløpt i 2021.

b) *Vis posteringene for året som ble avsluttet 31. desember 2021.*