

HØGSKOLEN I ØSTFOLD
EKSTRAORDINÆR EKSAMEN I
SFBR13015 ÅRSREGNSKAP/GOD REGNSKAPSSKIKK BRR
25. november 2021
kl. 0900 - kl. 1500

LØSNING

Oppgave 1 (Anslått tid 90 minutter)

a)

<i>Regnskapspost</i>	<i>Regnskapsmessig verdi</i>	<i>Skattemessig verdi</i>	<i>Midlertidige forskjeller</i>
Kundefordringer	2 100 000	2 110 000	(10 000)
Varebeholdning	1 650 000	1 320 000	330 000
Varige driftsmidler	600 000	420 000	180 000
Avsetning rettsak	(200 000)	0	(200 000)
SUM			300 000

S1				
Forventet skattekostnad: $9\,000\,000 \cdot 0,22$				1 980 000
Effekt av PF: $125\,000 \cdot 0,22$				27 500
Bom i fjor: $1\,252\,500 - 1\,260\,000$				-7 500
Virkelig skattekostnad				2 000 000
S2				
			MF	USG
MF/USG - IB			650 000	-143 000
MF - USG UB			300 000	-66 000
Resultat før skatt				9 000 000
PF				125 000
	IB	minus	UB	
Endring MF	650 000	-	300 000	350 000
Grunnlag betalbar skatt = SM resultat				9 475 000
Betalbar skatt = 22 % av grunnlag betalbar skatt				2 084 500
S3				
Betalbar skatt				2 084 500
Endring utsatt skatt				-77 000
Bom i fjor				-7 500
Sum skattekostnad				2 000 000
Resultat før skatt				9 000 000
Skattekostnad				-2 000 000
Årsresultat				7 000 000
IB - Annen egenkapital				5 000 000
UB - Annen egenkapital				12 000 000

b)

Kortversjon: UB MF vil reduseres med 60 000 og USG med 13 200. Endring utsatt skatt vil derfor reduseres fra en inntektsføring fra 77 000 med 13 200 til en inntektsføring på 63 800. Betalbar skatt vil reduseres tilsvarende fra 2 084 500 med 13 200 til 2 071 300, slik at skattekostnaden og årsregnskapet for øvrig blir uendret.

Utfyllende forklaring:

Regnskapspost	Regnskapsmessig verdi	Skattemessig verdi	Midlertidige forskjeller
Kundefordringer	2 100 000	2 110 000	(10 000)
Varebeholdning	1 650 000	1 320 000	330 000
Varige driftsmidler	600 000	360 000	240 000
Avsetning rettsak	(200 000)	0	(200 000)
SUM			360 000

S1				
Forventet skattekostnad: 9 000 000 * 0,22				1 980 000
Effekt av PF: 125 000 *0,22				27 500
Bom i fjor: 1 252 500 - 1 260 000				-7 500
Virkelig skattekostnad				2 000 000
S2				
			MF	USG
MF/USG - IB			650 000	-143 000
MF - USG UB			360 000	-79 200
Resultat før skatt				9 000 000
PF				125 000
	IB	minus	UB	
Endring MF				290 000
Grunnlag betalbar skatt = SM resultat				9 415 000
Betalbar skatt = 22 % av grunnlag betalbar skatt				2 071 300
S3				
Betalbar skatt				2 071 300
Endring utsatt skatt				-63 800
Bom i fjor				-7 500
Sum skattekostnad				2 000 000
Resultat før skatt				9 000 000
Skattekostnad				-2 000 000
Årsresultat				7 000 000
IB - Annen egenkapital				5 000 000
UB - Annen egenkapital				12 000 000

c)

MF endres til:

Regnskapspost	Regnskapsmessig verdi	Skattemessig verdi	Midlertidige forskjeller
Kundefordringer	2 100 000	2 110 000	(10 000)
Varebeholdning	1 650 000	1 320 000	330 000
Varige driftsmidler	600 000	420 000	180 000
Avsetning rettsak	(1 100 000)	0	(1 100 000)
			(600 000)

Mange vil nok her overse at resultat før skatt går ned med $1\,100\,000 - 200\,000 = 900\,000$, fra 9 000 000 til 8 100 000. Korreksjonen påvirker ikke betalbar skatt. Korreksjonen har derfor utsatt skatteeffekt. Skattekostnaden reduseres med $900\,000 * 0,22 = 198\,000$.

Årsresultatet vil gå ned fra 7 000 000 med $900\,000 - 198\,000 = 702\,000$ til 6 298 000.

I balansen vil utsatt skatt reduseres fra utsatt skattegjeld på 66 000 med 198 000 til en utsatt skattefordel på 132 000.

Annen egenkapital reduseres fra 12 000 000 med 702 000 til 11 298 000.

d)

S3							
						c)	d)
Betalbar skatt						2 084 500	2 084 500
Endring utsatt skatt						-275 000	-143 000
Bom i fjor						-7 500	-7 500
Sum skattekostnad						1 802 000	1 934 000
Resultat før skatt						8 100 000	8 100 000
Skattekostnad						-1 802 000	-1 934 000
Årsresultat						6 298 000	6 166 000
IB - Annen egenkapital						5 000 000	5 000 000
UB - Annen egenkapital						11 298 000	11 166 000

e)

I henhold til NRS 13 punkt 4.1 skal en usikker forpliktelse regnskapsføres dersom det er sannsynlighetsovervekt for at den vil komme til opphør. I h t punkt 3.2 vil sannsynlighetsovervekt si sannsynlighet over 50 %.

Oppgave 2 (Anslått tid 90 minutter)

a)

IB-effekt = effekt pr 01.01.2020 = effekt pr 31.12.2019					
UTEN DEKOMPONERING					
			2018	2019	31.12.2019
Komponent A	25 000 000	-2 500 000	-2 500 000		20 000 000
MED DEKOMPONERING					
			2018	2019	31.12.2019
Komponent A	17 500 000	-1 750 000	-1 750 000		14 000 000
Komponent B.	7 500 000	-1 500 000	-1 500 000		4 500 000
SUM for DM	25 000 000	-3 250 000	-3 250 000		18 500 000

IB-effekten på $20\,000\,000 - 18\,500\,000 = 1\,500\,000$ er såpass stor, for eksempel i forhold til årets avskrivninger, at den bør vurderes klassifisert som «særlig post» i samsvar med NRS 5.

NRS (V) Anvendelse av IFRS-løsninger innenfor god regnskapsskikk punkt «2.3 Dekomponering» anbefaler dekomponering. Det samme gjør NRS 8 punkt 4.3.2.1.

Berørte poster i 2020:

MED DEKOMPONERING						
		2018	2019	2020		31.12.2020
Komponent A	17 500 000	-1 750 000	-1 750 000	-1 750 000		12 250 000
Komponent B.	7 500 000	-1 500 000	-1 500 000	-1 500 000		3 000 000
SUM for DM	25 000 000	-3 250 000	-3 250 000	-3 250 000	0	15 250 000
						v
						v
NBV pr 31.12.2018 (uten dekomponering)					20 000 000	v
Avskrivninger					-3 250 000	v
IB-effekt pr 01.01.2019 av dekomponering: 8 000 000 - 7 400 000					-1 500 000	v
UB					15 250 000	<-----

b)

Berørte poster i 2021:

	BAL	Avskr	Fraregn
IB = NBV pr 31.12.2020 iht forrige spørsmål	3 000 000		
B: Avskrivninger av 60 % som er i behold: $(7\,500\,000 * 0,6)/5$	-900 000	900 000	
B: Avskrivninger av erstatning: $1\,250\,000/2$ (levetiden er kun 2 år, frem til 31.12.2022)	-625 000	625 000	
B: Fraregning: NBV pr 31.12.2020: $(7\,500' - 1\,500' - 1\,500' - 1\,500') * 0,4$	-1 200 000		1 200 000
Nyanskaffelser		1 250 000	
UB	1 525 000	1 525 000	1 200 000

(Restlevetid er 1 år: NBV pr 31.12.2022 vil være UB 2021 på 1 525 000 minus avkr 2020 på 1 525 000, altså 0).

c)

Alternativ 1: Knekkpunkt: Avskrivning fra og med 2021: $12\,250\,000/(15-3) = 1\,020\,833$						
		2018	2019	2020	2021	31.12.2021
Komponent A	17 500 000	-1 750 000	-1 750 000	-1 750 000	-1 020 833	11 229 167

Alternativ 2: Avskrivning over 15 år fra dag 1: $17\,500\,000/15 = 1\,166\,667$						
		2018	2019	2020	2021	31.12.2021
Komponent A	17 500 000	-1 166 667	-1 166 667	-1 166 667	-1 166 667	12 833 332
	NBV pr 31.12.2020					12 250 000
	Avskrivninger					-1 166 667
	Effekt pr 01.01.2020: $17\,500\,000 - 1\,750\,000 * 3 = 14\,000\,000$ ift 12 250 000					1 750 000
	UB					12 833 334

d)

Henvisninger:

RL § 5-4 – Anskaffelseskost ved tilvirkning omfatter variabel og faste tilvirkningskostnader. Siste ledd sier at finansieringsutgifter (renter) som kan knyttes til tilvirkning av et anleggsmiddel *kan* kostnadsføres når de påløper. Med andre ord kan selskapet velge om de vil kostnadsføre eller balanseføre rentene på 150 000. Det beløpet som kan balanseføres blir dermed $1\,350\,000 + 1\,620\,000 + 630\,000 = 3\,600\,000$ dersom andel av lånekostnader ikke tas med og $3\,600\,000 + 150\,000 = 3\,750\,000$ dersom andel av lånekostnader tas med.

En eventuell påplussing av fortjeneste vil stride mot transaksjonsprinsippet og *definisjonen av anskaffelseskost* og er egentlig en ulovlig oppskrivning.

Bokføring

Kredit *Post 4 i RL § 6-1* Endring i beholdning av egentilvirkede anleggsmidler (resultatregnskapet)

Debet *Post A II 2 i RL § 6-2* Maskiner og anlegg (balansen)

e)

Når det gjelder vedlikehold er det utfordrende å oppfylle sammenstillingsprinsippet i RL § 4-1, 1.ledd nr 3. Dette skyldes at vedlikeholdet påløper eller forårsakes i andre perioder enn det utføres.

Hovedregelen for periodisk vedlikehold er iht NRS 13 pkt. 7.6 at dette skal «hensyntas ved valg av avskrivningsplan». Det periodiske vedlikeholdet **balanseføres** derfor først når det gjennomføres, og **avskrives** deretter i perioden frem til neste vedlikehold (over levetiden til vedlikeholdet). Dersom det må gjennomføres et periodiske vedlikehold på 3 millioner hvert tredje år, og dette finner sted i helt i begynnelsen av år 4, vil vedlikeholdet kostnadsføres med 1 million gjennom årlig avskrivning i hvert av årene 4-6.

En annen metode er å foreta en **avsetning** i forkant av det periodiske vedlikeholdet basert på at behovet for vedlikeholdet er påløpt (forårsaket) før det finner sted. I henhold til NRS 13 pkt 7.6 har dette vært etablert god regnskapsskikk og vil fortsatt være en tillatt løsning etter denne standarden. I eksemplet overfor vil vedlikeholdet kostnadsføres med 1 million i hvert av årene 1-3 gjennom en avsetning.

Etter IFRS er avsetningsmetoden ikke tillatt (IAS 16) fordi en selvpålagt gjeldspost (avsetning) ikke oppfyller kravene til gjeld i et balanseorientert rammeverk. Hovedregelen ovenfor må derfor følges.

Iht NRS 8 pkt. 4.3.2.1 kan små foretak «kostnadsføre det periodiske vedlikeholdet når det skjer». I NRS 8 punkt 4.3.2.3 innskjerpes hvor mye som kan kostnadsføres. Dersom utgifter endrer de gjenstående kontantstrømmene til eiendelen positivt, er de å anse som påkostning (som skal balanseføres) selv om driftsmidlets fysiske stand ikke blir bedre (første avsnitt). Dette begrenser kostnadsføring til kun å omfatte «daglig vedlikehold» (femte avsnitt, siste setning)

Oppgave 3 (Anslått tid 90 minutter)

a)

Informasjon til sensor: Her er det en feil i oppgaven ved at det står at det skal beregnes maksimalt utbytte for 2019. Det skulle stått 2020. Sensorveiledningen er basert på maksimalt utbytte pr 31.12.2020, men noen studenter vil nok derfor basere løsningen av denne oppgaven på balansen pr 31.12.2019.

Kvantitativt

Aksjeloven (AL) § 8-1. Hva som kan deles ut som utbytte

(1) Selskapet kan bare dele ut utbytte så langt det etter utdelingen har tilbake netto eiendeler som gir dekning for selskapets aksjekapital og øvrig bundet egenkapital etter §§ 3-2 og 3-3.* Beregningen skal foretas på grunnlag av balansen i selskapets *sist godkjente årsregnskap*, likevel slik at det er den registrerte aksjekapitalen på beslutningstidspunktet som skal legges til grunn.

Beregning i henhold til lovens ordlyd (som er ganske komplisert):

Netto eiendeler før utbytte: $131\,400 - (600 + 57\,900 + 1\,680 + 11\,700) = 59\,520$
Maksimalt utbytte: $59\,520 - 30\,000 = \underline{\underline{29\,520}}$

Enklere beregning:

Annen egenkapital + overkurs = $28\,020 + 1\,500 = \underline{\underline{29\,520}}$

Kvalitativt

AL § 8-1, 4. ledd: (4) Selskapet kan bare dele ut utbytte så langt det etter utdelingen har en forsvarlig **egenkapital** og **likviditet**, jf § 3-4,2.

Ekstraordinær eksamen i SFBR13015 Årsregnskap/god regnskapsskikk BRR 25. 11 2021-**LØSNING**

Egenkapital: EK-andel etter maksimalt utbytte pr UB på $(30\,000 + 1\,500)/131\,400 = 0,24$ anses som litt svak.

Likviditet: Det finnes ulike synspunkter og nøkkeltall på hvor stor likviditetsreserve en bedrift bør ha. Et vanlig nøkkeltall er 5 % av omsetningen. For STORÅSEN AS utgjør dette 5 % av 90 000 = 4 500. Likviditet burde det være rom for et utbytte på 42 000 (bankinnskudd) – 4 500 = 37 500.

Styret bør vurdere om det er ekstra behov for likviditet fremover, knyttet til avdrag på langsiktig gjelde og prosjekter. Lager har også økt mye siste regnskapsår. Med mindre noe annet kommer frem i undersøkelsene, ser likviditeten ut til å være god.

Konklusjon: Maksimalt kvantitativt utbytte er 29 520, men det bør vurderes om dette bør justeres ned for å opprettholde en forsvarlig egenkapital

b) c) d)

NRS 1 Varelager sier også: «Ved større tilvirkning enn normal utnyttelse, tillegges virkelig kostnad».

Effekten av dette kan oppsummeres slik:

	<i>Totale faste</i>	<i>Produksjon</i>	<i>FEK</i>	FEK	<i>VEK</i>	<i>Full TVK</i>	<i>Antall</i>	<i>Verdi</i>
	<i>150 000*300</i>		<i>virkelig</i>	ih		<i>ih</i>		
<i>Spm i oppg</i>	<i>(a)</i>	<i>(b)</i>	<i>(a)/(b)</i>	NRS 1		NRS 1		
a)					2 000		15 000	30 000 000
b)	45 000 000	150 000	300,0	300,0	2 000	2 300,0	15 000	34 500 000
c)	45 000 000	120 000	375,0	300,0	2 000	2 300,0	15 000	34 500 000
d)	45 000 000	180 000	250,0	250,0	2 000	2 250,0	15 000	33 750 000

b) I forhold til verdien i det foreløpige årsregnskapet på 30 000 000 øker varelageret med 4 500 000 til 34 500 000, og balanse pr 31.12.2020 endres med:

Varelager (EPFV)	4 500 000	Annen egenkapital	(3 510 000)
		Utsatt skatt	(990 000)
SUM EIENDELER	4 500 000	SUM EGENKAP OG SKATT	(4 500 000)

«Annen egenkapital» og dermed utbyttegrunnlaget øker med 3 510 000. Likviditeten omtalt i a) begrenser ikke utbyttet.

c) Uendret i forhold til b).

d) I forhold til b) reduseres varelageret fra 34 500 000 med 750 000 til 33 750 000, og balansen pr 31.12.2020 slik:

Varelager (EPFV)	(750 000)	Annen egenkapital	585 000
		Utsatt skatt	165 000
SUM EIENDELER	(750 000)	SUM EGENKAP OG SKATT	750 000

«Annen egenkapital» og utbyttegrunnlaget reduseres med 585 000.

e)

På eiendelssiden erstattes «prosjekter» på 5 400 med «Opptjent inntekt» (Ofte slått sammen med kundefordringer) med $10\,800 * (5\,400 / 7\,200) = 8\,100$.

Balansen pr balanse pr 31.12.2020 endres slik:

Opptjent inntekt		8 100 000	Annen egenkapital		(2 106 000)
Prosjekter		(5 400 000)	Utsatt skatt		(594 000)
SUM EIENDELER		2 700 000	SUM EGENKAP OG SKATT		(2 700 000)

«Annen egenkapital» og utbyttegrunnet reduseres økes med 2 106 000

f)

Asl. § 8-1, 4. ledd, jf. § 3-2 pålegger styret å foreta en vurdering av forsvarlig egenkapital og likviditet ved beregning av hvor mye som kan deles ut i utbytte. Styret må ta med i vurderingen alle relevante opplysninger på tidspunkt for vedtak. Likviditet betyr evnen til å gjøre opp sine forpliktelser etterhvert som de forfaller. En situasjon som beskrevet og som er kjent på tidspunktet for vedtak vil begrense og sannsynligvis fullt blokkere for å avsette noe til utbytte i årsregnskapet 2020.

Oppgave 4 (Anslått tid 90 minutter)

a)

Aksjeposten på 60 % i Vegvedlikehold AS er så stor at Mesti AS vil bli morselskap, rskl § 1-3. Ved kjøp av datterselskaper er transaksjonstidspunktet knyttet til når morselskapet får kontroll over datterselskapet, jf NRS 17 punkt 3. I dette tilfelle får ikke kjøper kontroll før godkjenning er gitt. Dato for aksjeoverdragelsen 30.11.2019 vil være avgjørende. Det kan ikke være avgjørende for transaksjonstidspunktet at ny eier ikke får skiftet ut styret før 14.12.2019.

b)

Merverdianalyse		Totalt	Majoritet	Minoritet
	Eierfordeling ->		60 %	40 %
Bokført egenkapital		40 000	24 000	16 000
Skjulte reserver i				
varelager		3 000	1 800	1 200
Kontrakt: Anlegg under utførelse		5 000	3 000	2 000
Maskiner		10 000	6 000	4 000
Utsatt skatt (av skjulte reserver)		-3 960	-2 376	-1 584
Aksjer (innenfor fritaksmetoden)				
Identifiserte verdier (A)		54 040	32 424	21 616,0
Kostpris aksjer + transaksjonskost (B)			45 000	
Transaksjonskost			5 000	
Avsatt utbytte (tilfaller nye eiere)				
Goodwill (B-A)			17 576,0	

Åpningsbalanse per 31.12. 2019					
	Mesti AS	Vegdrift AS	Sumbalanse	Elim	Konsern
	31.12.2019		31.12.2019	Bokføre merverdi-analysen	31.12.2019
Goodwill				17 576	17 576
Aksjer i datterselskap	50 000		50 000	-50 000	
Maskiner mv	10 000	10 000	20 000	10 000	40 000
Varer	6 000	15 000	21 000	3 000	39 000
Anlegg under utførelse		5 000	5 000	5 000	15 000
Bankinnskudd	30 000	15 000	45 000		60 000
Eiendeler totalt	96 000	45 000	141 000		171 576
Aksjekapital	-30 000	-35 000	-65 000	35 000	-65 000
Annen egenkapital	-10 000	-5 000	-15 000	5 000	-15 000
Avsatt utbytte	-5 000		-5 000		-5 000
Øvrig gjeld	-51 000	-5 000	-56 000		-61 000
Egenkapital og gjeld	-96 000	-45 000	-141 000		-171 576

c)

RESULTATFORDELING	Maj	Min	Sum
Resultat datter	26 676	17 784	44 460
Avskrivning merverdier AM	-600	-400	-1 000
Reversering merverdi varer	-1 800	-1 200	-3 000
Reversering merverdi Ordre under utførelse	-600	-400	-1 000
Reversering utsatt skatt	660	440	1 100
Avskrivning goodwill	-1 758		-1 758
Elim interngevinst salg maskin	-9 000		-9 000
Elim skatt på interngev salg maskin	1 980		1 980
Konsernresultat datter	15 558	16 224	31 782
Resultat mor	16 680		16 680
Reversere inntektsført utbytte datter	-12 000		-12 000
Konsernresultat mor	4 680		4 680
Konsernresultat	20 238	16 224	36 462
Egenkapital 1.1	40 000	21 616	61 616
Konsernresultat	20 238	16 224	36 462
Avsatt utbytte	-10 000	-8 000	-18 000
Egenkapital 31.12.	50 238	29 840	80 078

Ekstraordinær eksamen i SFBR13015 Årsregnskap/god regnskapsskikk BRR 25. 11 2021-LØSNING

Resultatregnskap 2020								
	Mesti AS	Vegdrift AS	Elimineringer					Konsern
			b1					
Driftsinntekter	-12 000	-260 000				12 000		-260 000
Gevinst salg maskin	-10 000					10 000		
Varekostnader	6 000	110 000	4 000			-12 000		108 000
Avskrivninger		3 000	1 000	1 758		-1 000		4 758
Andre driftskostnader	10 000	90 000						100 000
Andel resultat datter	-12 000						12 000	
Resultat før skatt	-18 000	-57 000	5 000	1 758		9 000	12 000	-47 242
Skatt	1 320	12 540	-1 100			-1 980		10 780
Årsresultat	-16 680	-44 460	3 900	1 758		7 020	12 000	-36 462
Utbytte	10 000	20 000					-12 000	18 000
Minoritetens andel			-1 560				9 784	8 224
Majoritetens andel	6 680	24 460	-2 340	-1 758		-7 020	-9 784	10 238
Balanse per 31.12.2020								
	Mesti AS	Vegdrift AS	Elimineringer					Konsern
			a1	b1				
Goodwill			17 576		-1 758			15 818,4
Maskiner mv.		27 000	10 000	-1 000		-9 000		27 000,0
Aksjer i datterselskap	50 000		-50 000					
Sum anleggsmidler	50 000	27 000						42 818,4
Fordring utbytte datter	12 000		-12 000				-12 000	
Anlegg under utførelse		6 000	5 000	-1 000				10 000,0
Varer		18 000	3 000	-3 000				18 000,0
Kontanter	12 000	46 000						58 000,0
Sum omløpsmidler	24 000	70 000						86 000,0
Eiendeler totalt	74 000	97 000						128 818,4
Aksjekapital	-30 000	-35 000	35 000					-30 000,0
FUG								
Annen egenkapital	-16 680	-29 460	5 000	2 340	1 758	7 020	9 784	-20 238,4
Minoriteter			-21 616	1 560			-9 784	-29 840,0
Utsatt skatt			-3 960	1 100		1 980		-880,0
Betalbar skatt	-1 320	-12 540						-13 860,0
Gjeld internt								
Avsatt utbytte	-10 000	-20 000					12 000	-18 000,0
Øvrig gjeld	-16 000							-16 000,0
Sum gjeld	-27 320	-32 540						-59 860,0
Egenkapital og gjeld	-74 000	-97 000	-12 000					-128 818,4

d)

Opgaven er krevende. Det vises til NRS 17, pkt 11.2.2. Andel av resultat i Vegdrift AS fremkommer ved å utarbeide resultatfordeling der transaksjoner internt i foretaket henføres kjøpende selskap:

RESULTATFORDELING	Maj	Min	Sum
Resultat datter	26 676	17 784	44 460
Avskrivning merverdier AM	-600	-400	-1 000
Reversering merverdi varer	-1 800	-1 200	-3 000
Reversering merverdi Ordre under utførelse	-600	-400	-1 000
Reversering utsatt skatt	660	440	1 100
Avskrivning goodwill	-1 758		-1 758
Elim interngevinst interne trans	-5 400	-3 600	-9 000
Elim skatt på interngev salg maskin	1 188	792	1 980
Konsernresultat datter (EKM-metoden)	18 366	13 416	31 782
Resultat mor	23 046		23 046
Reversere inntektsført EK-metoden	-18 366		-18 366
Konsernresultat mor	4 680		4 680
Resultat	23 046	13 416	36 462

I resultatregnskapet vil posten «Andel av utbytte i datterselskap» på 12 000 erstattes med posten «Andel av resultat i datterselskap» på 18 366 (beløpet fremkommer av resultatfordelingen ovenfor). Da posteringen ikke har skatteeffekt vil årsresultatet øke med $18\,366 - 12\,000 = 6\,366$.

I balansen vil posten «Aksjer i datterselskaper» vil øke med 6 366, og sum eiendeler øke med 6 366. Tilsvarende økes «Sum egenkapital og gjeld» med 6 366 ved at «Fond for vurderingsforskjeller» økes med 6 366.

De fleste vil nok foreslå korreksjoner basert på resultatfordelingen i c). Dette vil gjør at beløpene ovenfor på 18 366 og 6 366 endres til 15 558 og 3 558 (fremkommer av resultatfordeling i c)). En slik løsning dokumenterer forståelse av hovedtrekkene i egenkapitalmetoden og bør gi god uttelling.

e)

I konsernresultatet tas datterselskapets resultatregnskap med i sin helhet (100%) post for post i tillegg til resultatet i morselskapet for til slutt å trekke fra minoritets andel for å komme frem til majoritetens andel av konsernresultatet. Interne gevinster i morselskapet er reversert fullt ut (100%, her $9\,000 - 1\,980 = 7\,020$).

Ved anvendelse av egenkapitalmetoden tas morselskapets andel av datterselskapets resultat med i en regnskapspost (linje) som finanspost (60%) som tillegg til resultatet i morselskapet. Ved beregning av andel av datterselskapets resultat reverseres kun morselskapets andel av interngevinster i morselskapet (60%, her $(9\,000 - 1\,980) \cdot 0,6 = 4\,212$). Derfor er majoritetens andel av konsernresultatet på 20 236 lavere med $7\,020 - 4\,212 = 2\,808$ enn årsresultatet i selskapsregnskapet på 23 046.