

HØGSKOLEN I ØSTFOLD

EKSTRAORDINÆR EKSAMEN I

SFBR13015

ÅRSREGNSKAP/GOD REGNSKAPSSKIKK (BRR)

I henhold til rammeplan for bachelor i regnskap og revisjon av 27.6.2012
og rammeplan for treårig revisorutdanning av 1.12.2005.

25. november 2021

kl. 0900 - kl. 1500

Oppgavesettet består av 7 sider, inklusive denne siden (totalt antall oppgaver er 4).

Tillatte hjelpemidler

- Revisors håndbok
- IFRS på Norsk
- IAS 16, 18 og 40 (kopier)
- Norges Lover / særtrykk eller samlinger av lover uten kommentarer
- Skattelovsamling (Jacob Jarøy eller Ole Gjems-Onstad)
- Rente- og annuitetstabeller
- Kalkulator

Hvis oppgavene inneholder ufullstendige eller uklare opplysninger, må du selv ta nødvendige forutsetninger. Disse bør gå klart fram av besvarelsen.

Begynn på nytt ark for hver oppgave. Alle oppgaver skal besvares.

Legg til grunn 22 % skatt dersom ikke annet er oppgitt.

Oppgave 1 (Anslått tid 90 minutter)

Det foreløpige årsregnskapet til VIKTJERNHØGDA AS for 2020 viser et resultat før skatt på kr 9 000 000.

I annen driftskostnad inngår kr 125 000 i ikke fradragsberettigede representasjonskostnader og kostnadsføring av avsetning til rettsak på kr 200 000 redegjort for nedenfor. Skatteoppgjøret for 2019 viste en fastsatt skatt på kr 1 252 500.

Utdrag fra balansen viser: Alle tall i hele kr. Kreditposter i parentes, debetposter uten.

<i>Egenkapital og gjeld</i>	31.12.2019	31.12.2020
Aksjekapital	(1 500 000)	(1 500 000)
Annen egenkapital	(5 000 000)	(5 000 000)
Utsatt skatt	(143 000)	(143 000)
Utbytte	0	0
Betalbar skatt	(1 260 000)	0

Skattesatsen er 22 % både for 2019 og 2020.

Følgende informasjon foreligger som grunnlag for beregning av midlertidige forskjeller pr 31.12.2020:

<i>Regnskapspost</i>	<i>Regnskapsmessig</i>	<i>Skattemessig</i>
	<i>verdi</i>	<i>verdi</i>
Kundefordringer	2 100 000	2 110 000
Varer i arbeid	1 650 000	1 320 000
Varige driftsmidler	600 000	420 000
Avsetning rettsak	(200 000)	0

En kunde har bebudet rettsak mot selskapet som følge av for dårlig utført arbeid i 2020. Erstatningsbeløpet er usikkert og rettsak og dom forventes å foreligge i slutten av 2021.

a) Beregn skattekostnaden og årsresultatet i resultatregnskapet og utsatt skatt, betalbar skatt og annen egenkapital i balansen.

Det viser seg at det er gjort en feil ved beregning av saldoavskrivninger for varige driftsmidler og at den skattemessige verdien skulle vært kr 60 000 lavere enn ovenfor.

b) Redegjør for hvilke konsekvenser dette vil ha for årsregnskapet.

Se bort opplysningen i b). Like før avslutningen av årsregnskapet viser det seg at avsetningen for rettsaken er for optimistisk vurdert og at siste og pålitelige estimat er kr 1 100 000 i stedet for kr 200 000.

c) Beregn skattekostnaden og årsresultatet i resultatregnskapet for 2020 og utsatt skatt, betalbar skatt og annen egenkapital i balanse pr 31.12.2020.

Selskapet ønsker å benytte seg av muligheten små foretak har til å la være å balanseføre utsatt skattefordel.

d) Beregn årsresultatet i resultatregnskapet og annen egenkapital i balansen pr 31.12.2020 dersom selskapet lar være å balanseføre den utsatt skattefordelen.

e) Hva er betingelsen for at avsetningen til rettsaken skal regnskapsføres i 2020? Henvis til relevante bestemmelser.

Oppgave 2 (Anslått tid 90 minutter)

LINNEKLEPPEN AS anskaffet et driftsmiddel 01.01.2018 for kr 25 000 000. Avskrivningen for driftsmiddelet i årsregnskapene for 2018 og 2019 er basert på en avskrivningsperiode på 10 år (10 %) for driftsmiddelet under ett.

Driftsmiddelet består egentlig av to komponenter, fordelt slik på kjøpesummen

Komponent A:	kr 17 500 000
Komponent B:	<u>kr 7 500 000</u>
Sum	<u>kr 25 000 000</u>

Levetiden for komponent A (hovedkomponenten) er 10 år, mens levetiden på komponent B er 5 år.

Selskapet ønsker å gå over til dekomponering av driftsmidlet med virkning for regnskapsåret 2020. Selskapet ønsker å resultatføre hele effekten ved å gå over til dekomponering i regnskapsåret 2020 (full resultatføring).

- a) **Beregn berørte poster i resultatregnskapet for 2020 og balanseverdier for bygget pr. 31.12.2020.**

1.1.2021 sviktet en del tilsvarende 40 % av komponent B på grunn av et uhell og måtte skrotes og skiftes ut med en ny. Det nye delen kostet kr 1 250 000. På grunn av at den nye delen er integrert (installert) i resten av komponent B, forventes den å måtte byttes ut når hele komponent B må byttes ut og erstattes med en ny pr 01.01.2023. For øvrig har det ikke vært kjøp eller salg knyttet til driftsmidlet i 2020.

- b) **Beregn berørte poster i resultatregnskapet for 2021 og balanseverdier for bygget pr. 31.12.2021 for komponent B.**

Vi tenker oss at vi har kommet frem til avslutningen av årsregnskapet for 2021. Komponent A viser seg å være mer holdbar enn først antatt og selskapet ønsker å utvide levetiden fra 10 år til 15 år.

- c) **Beregn berørte poster i resultatregnskapet for 2021 og balanseverdier for bygget pr. 31.12.2021 for komponent A. Dersom det foreligger alternative løsninger, skal disse vises. Vis til relevante bestemmelser.**

Selskapet OPPSKOTT AS faller ikke under reglene for små foretak. Selskapet har i 2020 produsert en maskin, som den selv ønsker å ta til varig bruk. Kalkylen for maskinen var :

Direkte materialforbruk	kr	1 350 000
Direkte lønnskostnader		1 620 000
Direkte underentreprenørkostnader		630 000
Andel av lånekostnader til finansiering av prosjektet		150 000
Fortjeneste (25 % av direkte kostnader)		<u>900 000</u>
Salgspris	kr	<u>4 650 000</u>

Alle kostnader knyttet til maskinen ble kostnadsført i 2020.

- d) **Hvilket beløp kan selskapets balanseføre (aktivere) maskinen til pr. 31.12.2020? Vis bokføringen av balanseføringen.**

- e) **Redegjør for hvorfor det ofte kan være utfordrende å oppfylle sammenstillingsprinsippet for resultatposten vedlikehold som utføres med noen års mellomrom, og hvordan denne utfordringen kan løses. Henvis til relevante bestemmelser.**

Oppgave 3 (Anslått tid 90 minutter)

Det foreløpige årsregnskapet til STORÅSEN AS for 2020 ser slik ut:

(kreditposter i parentes, debetposter uten)

Resultatregnskap		I hele 1 000	2020
Driftsinntekter			(90 000)
Endring i beholdning av ferdig tilvirkede varer			(6 000)
Endring i prosjekter			(5 400)
Varekostnad			59 400
Lønn			13 500
Avskrivning			10 200
Annen driftskostnad			9 300
Driftsresultat			(9 000)
Skattekostnad			1 980
Årsresultat			(7 020)
Balanse		I hele 1 000	I hele 1 000
		31.12.2019	31.12.2020
<i>Eiendeler</i>			
Forsikning og utvikling (FoU)		18 000	16 800
Varige driftsmidler		36 000	27 000
Egentilvirkede ferdigvarer		24 000	30 000
Prosjekter		0	5 400
Andre omløpsmidler		9 900	10 200
Bankinnskudd		34 500	42 000
SUM		122 400	131 400
<i>Egenkapital og gjeld</i>			
Aksjekapital		(30 000)	(30 000)
Overkurs		(1 500)	(1 500)
Annen egenkapital		(21 000)	(28 020)
Utsatt skatt		(300)	(600)
Øvrig langsiktig gjeld		(50 700)	(57 900)
Utbytte		0	0
Betalbar skatt		(1 500)	(1 680)
Annen kortsiktig gjeld		(17 400)	(11 700)
SUM		(122 400)	(131 400)

a) Styret ber deg om å beregne maksimalt utbytte for 2019. Henvis til relevante lovbestemmelser.

Selskapets beholdning av egentilvirkede ferdigvarer består av 15 000 enheter vurdert til variabel tilvirkningskost, basert på følgende enhetskalkyle:

		kr
Direkte materialer		1 000
Direkte lønn		600
Indirekte variable kostnader		400
Variabel tilvirkningskost		2 000
Indirekte faste kostnader		300
Full tilvirkningskost		2 300

Skattesatsen er 22 % både for 2020 og 2021.

b) Beregn hvor mye utbyttegrunlaget kan økes med dersom selskapet i stedet verdsetter egentilvirkede ferdigvarer til full tilvirkningskost.

Kalkylen ovenfor er basert på en produksjon på 150 000 enheter i året.

Vis om/hvordan svaret i forrige spørsmål endrer seg dersom produksjonen i 2020 var:

c) 120 000 enheter

d) 180 000 enheter

Balanseposten «Prosjekter» består av påløpte kostnader på et prosjekt som forventes ferdigstilt i 2021. Totale kostnader for prosjektet er 7 200 (hele 1 000), mens avtalt kontraktssum (total kontraktsinntekt) er 10 800 (hele 1 000). Prosjektet tilfredsstiller kriteriene i henhold til god regnskapsskikk for anleggskontrakter for å kunne regnskapsføres i samsvar med metoden løpende avregning med fortjeneste (LAMF)

e) Beregn hvor mye utbyttegrunlaget kan økes med dersom selskapet i stedet verdsetter prosjektet i samsvar med LAMF.

Like før regnskapet for 2020 skal avsluttes, i begynnelsen av februar 2021, opplever selskapet et vesentlig fall i markedet. Vesentlige reduksjoner i produksjonen er allerede planlagt. Situasjonen vil tære hardt på selskapets likviditet utover i 2021.

f) Styret ber deg om å vurdere om det er riktig å ta hensyn til de nye opplysningene ved vurdering av maksimalt utbytte for 2020. Henvis til relevante bestemmelser.

Oppgave 4 (Anslått tid 90 minutter)

Selskapet Mesti AS inngår avtale om å kjøpe 60 % av aksjene i Vegdrift AS. Forhandlingene har pågått noe tid og avtalen blir undertegnet 30.9.2019. Men det vil ta en stund før avtalen trer i kraft fordi kjøpet krever en offentlig godkjenning basert på en stor kontrakt som Vegdrift AS har med en fylkeskommune. I perioden fram til godkjenning foreligger skal selger fortsatt drifte Vegdrift AS og utøve funksjonen i styret. Alle vesentlige avgjørelser skal Mesti AS som kjøper godkjenne før de iverksettes. Godkjenningen av kjøpet foreligger 30.11.2019. Aksjene overdras fra selger til Mesti AS samme dag. Noen andre aksjonærer hos Vegdrift AS er veldig formelle og krever at vedtektene overholdes med at innkalling til generalforsamlingen skal ha 14 dagers varsel. Generalforsamlingen i Vegdrift AS møtes 14.12.2019 og velger inn Mesti AS sine styremedlemmer.

a) Vurder når er transaksjonstidspunktet for kjøpet av disse 60% av aksjene. (Henvis til aktuelle bestemmelser.)

Se bort fra vurderingen i spørsmål a).

Selskapet Mesti AS inngår avtale om å kjøpe 60 % av aksjene i Vegdrift AS. Selskapenes balanser umiddelbart før oppkjøpet er slik (vi forutsetter at dette er 1.1.2020):

	Mesti AS	Vegdrift AS
Maskiner mv	10 000	10 000
Varer	6 000	15 000
Anlegg under utførelse		5 000
Bankinnskudd	30 000	15 000
Eiendeler totalt	46 000	45 000
Aksjekapital	-30 000	-35 000
Annen egenkapital	-10 000	-5 000
Avsatt utbytte	-5 000	
Øvrig gjeld	-1 000	-5 000
Egenkapital og gjeld	-46 000	-45 000

Skattesats: 22 %

Maskinene i både Mesti AS og Vegdrift AS er vurdert til å ha dobbelt så høy verdi som bokført verdi. Varene i Vegdrift AS er verdsatt til totalt 18 000. Mesti AS var veldig interessert i avtalen med fylkeskommunen og partene var enige om at kontrakten/anlegg under utførelse hadde en verdi på 5 000 ut over det som var bokført. Avtalen har varighet på i fem år og løper jevnt over perioden. I forhandlingene ble regnskapsføreren brukt som konsulent og basert på at dette ble omfattende arbeid, fakturerte hun 5 000 til Mesti AS. Fakturaen fra regnskapsføreren er ikke regnskapsført i balansen til Mesti AS ovenfor.

Mesti AS betalte 45 000 for aksjene i Vegdrift AS. Kjøpet ble i sin helhet finansiert ved opptak av gjeld.

b) Utarbeid merverdianalyse og åpningsbalanse for konsernet.

Mesti AS er driftige og straks etter oppkjøpet omstrukturerer de konsernet. De selger sine maskiner og varer til Vegdrift AS, alt til dobbel pris av bokført verdi. Maskinene i begge selskaper har 10 år gjenværende levetid ved oppkjøpet. Alle varer i Vegdrift AS fra oppkjøpet og internt kjøpt er solgt ut av konsernet i løpet av 2020. Levetiden på goodwill anslås til 10 år.

Resultatregnskap 2020

	Mesti AS	Vegdrift AS
Driftsinntekter	-12 000	-260 000
Gevinst salg maskin	-10 000	
Varekostnader	6 000	110 000
Avskrivninger		3 000
Andre driftskostnader	10 000	90 000
Andel av utbytte i datterselskap	-12 000	
Resultat før skatt	-18 000	-57 000
Skatt	1 320	12 540
Årsresultat	-16 680	-44 460
Utbytte	10 000	20 000

Balanse per 31.12.2020

	Mesti AS	Vegdrift AS
Maskiner mv.	0	27 000
Aksjer i datterselskap	50 000	
Anlegg under utførelse	0	6 000
Varer		
Utbyttefordring på datterselsk	12 000	18 000
Bankinnskudd	12 000	46 000
Eiendeler totalt	74 000	97 000
Aksjekapital	-30 000	-35 000
Annen egenkapital	-16 680	-29 460
Betalbar skatt	-1 320	-12 540
Avsatt utbytte	-10 000	-20 000
Øvrig gjeld	-16 000	0
Egenkapital og gjeld	-74 000	-97 000

Regnskapssjefen er usikker på posteringene i Mesti AS og ber deg om hjelp til følgende:

- c) *Utarbeid konsernregnskapet for 2020.*
- d) *Beregn årsresultatet i Mesti AS' selskapsregnskap for 2020 og hvordan balansen i selskapsregnskapet pr 31.12.2020 påvirkes dersom egenkapitalmetoden anvendes.*
- e) *Forklar konsernresultatet for 2020, egenkapitalmetoden og sammenhengen mellom dem for en ikke-regnskapkyndig.*