

**Oppgave 1 (60 minutter)**

En entreprenør har fått et stort byggeoppdrag. Kontrakten ble inngått 1.1.2009, og avtalt pris var kr 75 000 000. På kontraktstidspunktet antok entreprenøren at kostnadene totalt sett ville beløpe seg til kr 60 000 000. Kontrakten skal være ferdigstilt ved utgangen av 2012. Selskapet benytter løpende avregningsmetode i sin regnskapsmessige behandling av slike oppdrag. Som estimat for fullføringsgraden benyttes løpende prosjektkostnader i prosent av estimert totalkostnad for prosjektet.

Per 31.12.2009 er det påløpt kr 6 000 000 i prosjektkostnader. Antatt restkostnad for ferdigstillelse er kr 54 000 000.

**a) Hvordan blir driftsresultatet for 2009 påvirket av prosjektet?**

Per 31.12.2010 er det påløpet totalt kr 25 000 000 i prosjektkostnader. Antatt restkostnad er kr 37 500 000.

**b) Hvordan blir driftsresultatet for 2010 påvirket av prosjektet?**

Per 31.12.2011 er det påløpt totalt kr 50 000 000 i prosjektkostnader. Antatt restkostnad er kr 30 000 000.

**c) Hvordan blir driftsresultatet for 2011 påvirket av prosjektet?**

Per 31.12.2012 er det påløpt totalt kr 77 500 000 i prosjektkostnader. Prosjektet er ferdigstilt.

**d) Hvordan blir driftsresultatet for 2012 påvirket av prosjektet?**

Du skal vise til aktuelle lover og bestemmelser.

Se bort fra skatt ved løsningen av oppgaven.

### **Oppgave 2 (60 minutter)**

AksjeLuring AS kjøpte den 5.4.2012 aksjer i to forskjellige børsnoterte selskaper for til sammen kr 1 250 000. Anskaffelseskostnaden fordelte seg med kr 230 000 i selskap A, kr 270 000 i selskap B, kr 400 000 i selskap C og kr 350 000 i selskap D. AksjeLuring AS har verken kjøpt flere eller solgt aksjer i løpet av 2012.

31.12.2012 var markedsverdien for aksjene i selskap A kr 200 000, i selskap B kr 300 000, i selskap C kr 390 000 og i selskap D kr 600 000. Selskapet har ingen kostnader forbundet med salg av aksjer.

- a) **Hva blir balanseført verdi av aksjene dersom disse skal vurderes individuelt i henhold til § 5-2 i regnskapsloven?**
- b) **Hvordan påvirker aksjene resultat før skattekostnad ved vurdering individuelt etter § 5-2 i regnskapsloven?**
- c) **Hva blir balanseført verdi av aksjene ved vurdering etter regnskapslovens § 5-2 dersom AksjeLuring AS er lite foretak og velger å vurdere aksjepostene samlet i henhold til unntaksregelen i NRS God regnskapsskikk for små foretak?**
- d) **Hvordan påvirker aksjene resultat før skattekostnad dersom AksjeLuring AS er et lite foretak og velger å vurdere aksjepostene samlet i henhold til unntaksregelen NRS God regnskapsskikk for små foretak?**
- e) **Hva blir balanseført verdi av aksjene dersom disse skal vurderes i henhold til § 5-8 i regnskapsloven?**
- f) **Hvordan påvirker aksjene resultat før skattekostnad ved vurdering etter § 5-8 i regnskapsloven?**

### **Oppgave 3 (60 minutter)**

Selskapet Utslitt AS hadde per 1.1.2012 varige driftsmidler med en balanseført verdi på kr 200 000. Regnskapsmessig avskrives driftsmidlene årlig med kr 50 000. Gjenværende økonomisk levetid per 1.1.2012 er 4 år for samtlige driftsmidler, Skattemessig verdi per 1.1.2012 var kr 160 000, og driftsmidlene saldo avskrives med 20 % per år.

1.7.2012 anskaffet selskapet et nytt varig driftsmiddel for kr 100 000. Forventet økonomisk levetid for driftsmidlet er 10 år. Utrangeringsverdien ved slutten av år 10 er kr 0. Utslitt AS anvender en lineær avskrivingsplan også for det nye driftsmidlet. Skattemessig avskrives det nye driftsmidlet med 20 %.

Samtidig som det nye driftsmidlet anskaffes, selger selskapet varige driftsmidler for kr 65 000. Balanseført verdi solgte driftsmidler var per 1.1.2012 kr 50 000.

- a) **Hva blir regnskapsmessig verdi for de varige driftsmidlene per 31.12.2012?**
- b) **Hva blir tilhørende skattemessig verdi per 31.12.2012?**

Utslitt AS har ingen andre midlertidige forskjeller som må hensyntas. Selskapet har imidlertid en ikke fradragsberettiget representasjonskostnad på kr 1 000. Avsatt betalbar skatt per 31.12.2011 var lik ilignet skatt for 2011. Selskapets resultat før skattekostnad er for regnskapsåret 2012 kr 55 500.

- c) **Hva blir selskapet skattepliktig resultat for 2012?**
- d) **Hvilke balansestørrelser får vi for skatt per 31.12.2012?**
- e) **Hva blir selskapets skattekostnad for 2012?**

#### Oppgave 4 (60 minutter)

AS Mor kjøpte 1. januar 2012 alle aksjene i AS Datter for 2 400.

Balanse per 1.1.2012	AS Mor	AS Datter
<b>Eiendeler</b>		
Varige driftsmidler	6 600	4 500
Aksjer i AS Datter	2 400	0
Varer	800	500
Andre omløpsmidler	2 200	2 500
	<hr/>	<hr/>
	12 000	7 500
<b>Egenkapital og gjeld</b>		
Aksjekapital	900	480
Annen egenkapital	1 500	720
Gjeld	9 600	6 300
	<hr/>	<hr/>
	12 000	7 500

- Virkelig verdi av varige driftsmidler i AS Datter per 1. januar 2012 var 5 100 med en gjenværende økonomisk levetid på 4 år.
- Varelageret i AS Datter hadde per 1. januar 2012 en merverdi på 240 utover balanseført verdi. Alle varene er i 2012 solgt til kunder utenfor konsernet.
- Eventuell ytterligere merverdi i AS Datter er goodwill med forventet økonomisk levetid på 6 år.
- Du kan se bort fra skatt.

Resultatregnskapet 2012	AS Mor	AS Datter
Driftsinntekter	15 000	9 000
Varekostnad	(6 000)	(4 500)
Avskrivning	(1 500)	(1 200)
Annen driftskostnad	(6 300)	(2 700)
	<hr/>	<hr/>
= Årsoverskudd	1 200	600

<b>Balanse per 31.12.2012</b>	<b>AS Mor</b>	<b>AS Datter</b>
<b>Eiendeler</b>		
Varige driftsmidler	8 700	4 500
Aksjer i AS Datter	2 400	0
Varer	600	200
Andre omløpsmidler	1 500	2 800
	<hr/>	<hr/>
	13 200	7 500
<b>Egenkapital og gjeld</b>		
Aksjekapital	900	480
Annen egenkapital	2 700	1 320
Gjeld	9 600	5 700
	<hr/>	<hr/>
	13 200	7 500

**Spørsmål:**

**Utarbeid konsernbalanse per 1. januar 2012, resultatregnskap for konsernet for 2012 og balanse per 31. desember 2012 for konsernet.**