



## EKSAMEN I

SFBR 1303

# ÅRSREGNSKAP OG GOD REGNSKAPSSKIKK

I henhold til rammeplan for treårig revisorutdanning av 01.12.2005.

Onsdag 5. desember 2012

kl. 0900 - kl. 1500

Oppgavesettet består av 6 sider, inklusive denne siden.

### Tillatte hjelpemidler

- Revisors håndbok
- IFRS på Norsk
- 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.

Besvarelsen skal ikke skrives med blyant.

Sensurdato: 4. januar 2013

## OPPGAVE 1 (Anslått tid: 2 timer)

Klær Engros AS importerer klær fra Kina og selger disse videre til ulike klesbutikker i Norge. Varene blir skipet ut fra Hong Kong og leveringsbetingelsene fra leverandørene er fritt levert kai i Hong Kong. Betaling skjer i USD (amerikanske dollar).

Et vareparti med 1 000 stk. typiske vårjakker ble bestilt 15. juni 20x2 for levering 20. desember 20x2. Leverandørene vil sikre seg før de syr jakkene og krever betaling for varene 30 dager før levering. Betalingen blir derfor overført 20. november 20x2. Jakkene koster i innkjøp USD 20 per stk. Ordinær salgspris for hver jakke er NOK 215 (inkl. MVA).

Etter at varene er levert på kaien i Hong Kong 20. desember 20x2 engasjerer Klær Engros AS et spedisjonsfirma til å frakte varene fra Hong Kong til Oslo. Frakt koster NOK 15 000, mens forsikring og spedisjon koster NOK 5 000 for hele partiet. Disse kostnadene blir fakturert og betalt i 20x2. Det tar 30 dager å frakte varene til Oslo og varene ankommer lageret til Klær Engros AS i Oslo 20. januar 20x3.

Noen aktuelle kurser mellom NOK og USD:

15. juni 20x2	6,1
20 november 20x2	5,7
20. desember 20x2	5,8
31. desember 20x2	5,6
20. januar 20x3	5,5

**(a) Når skal varepartiet bokføres, og til hvilken verdi? Begrunn svaret.**

**(b) Hvordan blir regnskapet for 20x2 påvirket av varepartiet?**

Klær Engros AS selger inn sine produkter hovedsakelig på motemesser vår og høst. Jakkene var med i kolleksjonen på motemessen høsten 20x2. De butikkene som undertegner og betaler ordrer på motemessen får 5 % rabatt. Det vil altså si at de får 5 % rabatt dersom butikken betaler varene på forskudd. For vårjakken blir det avtalt at butikkene skal betale NOK 172 (eksl MVA).

Raufoss Klær AS kjøper 50 vårjakker og betaler 8 170  $((172 * 50) - 5 \%)$  under messen. Revetal Tekstil AS kjøper 100 vårjakker men betaler ikke på forskudd. Begge butikkene får varene levert 20. mars 20x3.

**(c) Vis bokføring knyttet disse salgene med tidspunkt, regnskapspost og beløp.**

Konkurransen er hard i klesbransjen og prisene faller. Klær Engros AS finner ut at de nå kunne fått kjøpt jakkene til NOK 100 per jakke og de beslutter å sette ned utsalgsprisen på jakkene til NOK 160 kr. Det er 400 vårjakker på lager per 30. mars 20x3. De vurderer det som rimelig sikkert at jakkene blir solgt for 160 i april 20x3. Det er ikke spesielle salgskostnader knyttet til disse jakkene.

**(d) Hvordan ville du vurdere varelageret av vårjakker per 30. mars 20x3.**

Klær Engros har nettopp åpnet en internetbutikk. Vårjakkene selges for NOK 650 inkl. MVA med betaling på kredittkort ved bestilling. For å få fart på salget har man utvidet tiden for angrefrist, og at kundene ikke skal betale frakt. Angrefristen etter loven på 14 dager har butikken utvidet til 60 dager. Det er selvfølgelig betingelse at jakkene er nye når de returneres. Klær Engros AS har fått avtale med Posten om frakt på NOK 60 per jakke.

I mars 20x3 selger og leverer Klær Engros AS 50 jakker i internetbutikken. I april kommer 5 jakker i retur, mens det i mai ikke kommer noe retur. Ordningen med utvidet angrefrist har selskapet ikke forsøkt tidligere og har derfor ikke noe statistikk på returer.

(e) Når skal Klær Engros AS inntektsføre salget og hvilke posteringer. Begrunn svaret.

(f) Hva ville løsningen din under e) hvert dersom Klær Engros AS benyttet regnskapsspråket IFRS. Begrunn svaret.

## OPPGAVE 2 (ANSLÅTT TID: 1 time)

Et selskap trenger hjelp med skatteberegningene for 2012. Følgende informasjon er tilgjengelig knyttet til regnskapsåret 2011 (alle beregningene er revidert og funnet i orden av selskapets revisor i forbindelse med revisjonen av årsregnskapet for 2011):

Oversikt over midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring:

	<u>31.12.11</u>	<u>31.12.10</u>
Goodwill	0	0
Bygninger	52 000	130 000
Maskiner	218 000	260 000
Inventar	175 000	122 000
Skattemessig underskudd til framføring	- 520 000	0
SUM midlertidig forskjell	<u>- 75 000</u>	<u>512 000</u>

Pr. 31.12.2011 er det grunnlag for å balanseføre utsatt skattefordel.

Følgende informasjon er allerede utarbeidet av økonomiavdelingen knyttet til avslutningen av regnskapsåret 2012:

	<b>Goodwill</b>	<b>Bygninger</b>	<b>Maskiner</b>	<b>Inventar</b>
Anskaffelseskost pr. 01.01.12	250 000	8 750 000	5 250 000	1 750 000
Tilgang i løpet av året			400 000	
Årets avgang (målt til anskaffelseskost)			- 300 000	
Akkumulerte avskrivninger pr. 31.12.12	- 100 000	- 4 750 000	- 3 100 000	- 1 200 000
Balanseført verdi pr 31.12.12	<u>150 000</u>	<u>4 000 000</u>	<u>2 250 000</u>	<u>550 000</u>
Årets ordinære avskrivning	<u>50 000</u>	<u>250 000</u>	<u>450 000</u>	<u>150 000</u>
Levetid	5 år	35 år	5 år	5 år
Regnskapsmessige avskrivninger	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær
Skattemessig saldoavskrivninger	40 000	167 920	Se nedenfor	105 000

Økonomisjefen har også beregnet skatteøkende midlertidige forskjeller knyttet til maskiner pr. 31.12.12 til kr. 276 000.

Ved utgangen av 2012 eksisterer det ikke midlertidige forskjeller for andre regnskapsposter enn de som oppgitt ovenfor.

Resultat før skattekostnad for 2012 er beregnet (foreløpig) til kr 1 250 000. Skattemessige ikke fradragsberettiget kostnader (permanente forskjeller) utgjør i 2012 kr 100 000.

(a) Du skal beregne skattekostnad, årsresultat, betalbar skatt og utsatt skatt/skattefordel. Vis beregningene.

Anta at selskapet ikke kunne balanseføre den utsatte skattefordelen i balansen pr. 31.12.11. fordi denne ikke oppfyller kriteriene til balanseføring av utsatt skattefordel.

- (b) Hva hadde blitt annerledes i balansen pr. 31.12.11 dersom selskapet ikke kunne balanseføre den utsatte skattefordelen?**
- (c) Hvordan hadde det foreløpige resultatregnskapet for 2012 og balansen pr. 31.12.12 blitt påvirket dersom vi legger til grunn at selskapet ikke har balanseført den utsatte skattefordelen pr. 31.12.11?**

### **OPPGAVE 3 (ANSLÅTT TID: 1 ½ time)**

Et mellomstort selskap (iht. regnskapsloven) driver med utvikling av programvare for logistikk av havneanlegg. Som følge av strengere krav fra EU har behovet for denne type systemer økt. Selskapet startet opp sin virksomhet 1. januar 2008, og har drevet med utvikling av systemer for logistikk av havner frem til i dag. Selskapet har dessuten klart å selge noen biprodukter i 2011 og 2012, men har hele tiden hatt stort behov for finansiering i form av kapitalinnskudd fra eierne.

Selskapet har i perioden 2008 til 2012 brukt årlig 2 millioner i utviklingskostnader (totalt 10 millioner kroner). Først i januar 2012 har selskapet klart å underbygge at programvaren har kommersiell verdi – ikke bare knyttet til havneanlegg, men også andre anvendelser. Selskapet inngår i desember 2012 flere avtaler med havner i Norden. Disse avtalene er langsiktige og det forventes betydelig lønnsomhet. Det er ikke inngått konkrete avtaler knyttet til andre anvendelser, men selskapets ledelse forventer at dette vil bli gjort i løpet av første halvår av 2013 (bl.a. forventes det at systemene kan brukes til logistikk av flyplasser).

- (a) Selskapets ledelse har leid inn deg som konsulent, og ønsker en redegjørelse for hvordan utviklingskostnadene kan behandles i regnskapet for 2012. Besvarelsen bør omfatte anslagsvis 1-2 sider, og skal bygge på lov om årsregnskap (regnskapsloven) og relevante regnskapsstandarder.**
- (b) Vurder kort om det har noen betydning for din løsning av delspørsmål (a) om selskapet i stedet var et lite selskap iht. regnskapsloven.**

Anta at selskapet har kostnadsført utviklingskostnadene i perioden 2008 til 2011, og at dette medfører et årlig underskudd både regnskapsmessig og skattemessig i perioden 2008 til 2011 på 2 millioner kroner. Anta skattemessig resultat kr 0 i 2012.

- (c) Gitt den nye forutsetningen og et mellomstort foretak, drøft om selskapet kan eller skal balanseføre utsatt skattefordel i perioden 2008 til 2011. Ledelsen ønsker også at du uttaler deg om behandlingen av den utsatte skattefordelen knyttet til det fremførbare underskuddet i forbindelse med avslutningen av regnskapet for 2012. Besvarelsen skal også vise relevante beregninger.**
- (d) Ville din vurdering i delspørsmål c) hvert annerledes om foretaket var et lite selskap iht. regnskapsloven.**

## OPPGAVE 4 (ANSLÅTT TID: 1 ½ time)

M kjøpte 01.01.2012 80% av aksjene i D for 3.300. I tillegg påløp det transaksjonsutgifter med 200. Balanse i D på oppkjøpstidspunktet viste:

Forretningsbygg	3.000
Maskiner	1.000
Varer	500
Kunder	300
Bankinnskudd	250
Aksjekapital	100-
Annen egenkapital	1.450-
Gjeld	3.400-
Avsatt utbytte	100-

En ekstern vurdering viser at det er en brutto merverdi i bygg på 2.000 og at brutto merverdi i varer utgjør 200. Det er også noe goodwill.

- a) **Sett opp merverdianalyse for oppkjøpet etter norske regler. Bruk tradisjonell goodwill-metode (kun beregning av goodwill for majoriteten).**

Forutsett at M har betalt en kontrollpremie på 300 (inkludert i kjøpesummen).

- b) **Vis hva minoritetsinteressen alternativt ville ha blitt dersom du hadde benyttet full goodwill-metode.**

I det etterfølgende skal du benytte tradisjonell goodwill-metode, jf. deloppgave (a).

M har følgende balanse på oppkjøpsdagen (etter oppkjøpet):

Forretningsbygg	5.000
Maskiner mv	1.200
Aksjer i D	3.500
Bankinnskudd	2.000
Aksjekapital	1.000-
Annen egenkapital	4.300-
Utsatt skatt	500-
Gjeld	5.900-

- c) **Sett opp konsernbalanse umiddelbart etter oppkjøpet etter norske regler.**

M har i løpet av 2012 solgt varer til D for 500. Ms bruttofortjeneste er på 30%. 60% av disse varene er videresolgt av D per 31.12.2012, til en pris som tilsvarer D sin innkjøpspris + 25% fortjeneste.

- d) **Hvilke elimineringer må foretas (inkl skatteposter) i konsernregnskapet for 2012? (Du skal bare vise elimineringsene – ikke hele konsernregnskapet.)**
- e) **Forutsett at varestrømmen i deloppgave d) gikk motsatt vei, dvs at D solgte varene til M som hadde videresolgt 60 % per 31.12. Hvordan ville dette påvirke elimineringsene i d)?**
- f) **Bygg videre på delspørsmål e). Alle varene er videresolgt i 2013. Vis elimineringsene i 2013 under disse forutsetningene.**

M har også solgt et driftsmiddel til D per 01.01.2012 for virkelig verdi (takst) = 300. Følgende informasjon foreligger:

Eksamen i Årsregnskap/God regnskapsskikk 5. desember 2012

Balanseført verdi hos M 01.01.2012	200
Gjenstående levetid per 01.01.2012	4 år

**g) Hvilke korreksjoner må foretas (inkl. skatteposter) i konsernregnskapet i 2012?**

## EKSAMEN I

# ÅRSREGNSKAP OG GOD REGNSKAPSSKIKK

I henhold til rammeplan for treårig revisorutdanning av 01.12.2005.

## LØSNINGSFORSLAG

Fredag 5. desember 2012

kl. 0900 - kl. 1500

*Ved løsning av oppgavene skal det henvises til aktuelle lovregler og regnskapsstandarder. Ta hensyn til skatt ved løsning av den enkelte oppgave med mindre det spesifikt fremgår av oppgaven at du skal se bort fra skatt.*

## OPPGAVE 1

(a) Varene skal bokføres på transaksjonstidspunktet (jf. rskl § 4-1 nr 1). Transaksjonstidspunktet er når Klær Engros AS overtar det vesentligste av risiko og kontroll over varene. For de aktuelle jakkene overtar Klær Engros AS ansvaret, på kaien i Hong Kong 20.12.x2. Dette følger av leveringsbetingelsene. Ansvar for frakt og forsikring fra dette tidspunktet indikerer det samme. Varepartiet skal bokføres til virkelig verdi på transaksjonstidspunktet (jf. rskl §4-1 nr 1) og med alle kostnader som går med for å få varene inn på lager (jf. rskl § 5-4 (1) og NRS 1 pkt 3.1).

Innkjøpspris jakkene	116 000	(20 USD * 1000 jakker * kurs 5,8 (dagskurs på transaksjonstidspunktet))
Frakt	15 000	
Forsikring/ spedisjon	5 000	
Sum varekost i balansen	<u>136 000</u>	

Studenter som påpeker at varepartiet kommer først til vårt lager 20.1.x3 og at frakt, spedisjon og forsikringskostnader før det strengt tatt er forskuddsbetalte kostnader bør få kredit for dette, men studenter som ikke nevner dette bør ikke trekkes.

(b) Anskaffelseskosten for varene kr 136 000 påvirker bare balansen og øker balanseposten varer. Motposten er forskudd leverandører.

Varepartiet ble forskuddsbetalt med kr 114 000 (20 USD \* 1000 \* kurs 5,7 (kurs på betalingstidspunkt)).

Klær Engros AS skal rapportere en valutagevinst i resultatregnskapet for 20x2 på kr 2000 (0,1\*20 USD\* 1000 jakker) som en finansinntekt.

Som alternativ til finansinntekt må det aksepteres at valutagevinsten knyttet til varekretsløpet kan rapporteres mot varekostnaden.

(c) Også her er transaksjonstidspunktet ved overlevering av jakkene (jf. rskl § 4-1 nr 1 og NRS (V) Regnskapsføring av inntekt pkt 2.1).

Posterings knyttet til salget:

- 1) Betaling fra Raufoss Klær AS dato for betaling høst 20x2  
kr 8 170 debet/ bank  
kr 8 170 kredit/ forskudd kunder
- 2) Levering av jakker til Raufoss Klær AS 20.3.20x3  
kr 8 170 debet/ forskudd kunder  
kr 2042,50 debet/betaling mva (se under)  
kr 8 170 kredit salg  
kr 2042,50 kredit utgående mva

NRS (V) Regnskapsføring av inntekt pkt 3.1 anfører at kontantrabatter skal føres som inntektsreduksjon.

- 3) Levering av jakker til Revetal Tekstil AS 20.3.20x3  
kr 21 500 debet/ kunder  
kr 17 200 kredit salg  
kr 4 300 kredit utgående mva
- 4) Betaling fra Revetal Tekstil AS  
kr 21 500 debet/ bank  
kr 21 500 kredit/ kunder



## Løsning til eksamen i Årsregnskap/God regnskapsskikk 5. desember 2012

(d) Klær Engros AS må sette ned utsalgsprisen på jakkene per 30.3.x3. Varer skal vurderes til laveste verdis prinsipp (jf. rskl § 5-2 og NRS 1 pkt 3. Hver jakke har anskaffelseskost på kr 136 (136 000 totalt fordelt på 1000 jakker). Virkelig verdi er kr 160. Det er ingen spesielle salgskostnader.

Det er ikke behov for nedskrivning og de 400 jakkene står vurdert til anskaffelseskost per 30.3.x3.

(e) Klær Engros AS må vurdere når transaksjonstidspunktet finner sted. NRS (V) Regnskapsføring av inntekt pkt 7.4 angir at når det foreligger usikkerhet om varene blir returnert vil transaksjonstidspunktet være når returperioden er ute. Klær Engros AS har ikke erfaring og kan dermed ikke estimere andel returer på en pålitelig måte.

Posteringer knyttet til salget:

- 1) Betaling fra kunder dato for betalinger  
kr 32 500 debet/ bank  
kr 6.500 kredit/utgående mva  
kr 26 000 kredit/ forskudd kunder
  
- 2) Bokføre salget ved utløp av returperioden (etter 60 dager)  
kr 26 000 debet/ forskudd kunder  
kr 650 debet/utgående mva  
kr 23 400 kredit/ salg  
kr 3 250 kredit/ bank (retur til kundene som har returnert varene)
  
- 3) Bokføre frakten. Kostnader som går med til leveransen er driftskostnad og skal ikke redusere salgsinntektene.  
kr 3 000 debet/frakt (annen driftskostnad)  
kr 3 000 kredit/ leverandører  
kr 3 000 debet/ leverandører  
kr 3 000 kredit/ bank

Studenter som forutsetter at det blir dobbelt frakt på jakkene som kommer i retur bør få aksept for sin løsning.

(f) Løsningen etter IFRS vil være den samme som under e (jf. IAS 18 pkt 16d).

## OPPGAVE 2

Midlertidige forskjeller pr 31.12.2012:

	RM	SM	MF
Goodwill	150 000	160 000	(10 000)
Bygninger	4 000 000	4 030 080	(30 080)
Maskiner	2 250 000	1 974 000	276 000
Inventar	550 000	420 000	130 000
		SUM	365 920

Resultat før skattekostnad	1 250 000
Permanente forskjeller	100 000
Økning MF	<u>-440 920</u>
Skattepliktig resultat	909 080
Betalbar skatt	254 542
Skattekostnad	378 000

Alternativ beregning av skattekostnad:

Betalbar skatt	254 542
Økning utsatt skatt	<u>123 458</u>
Skattekostnad	378 000

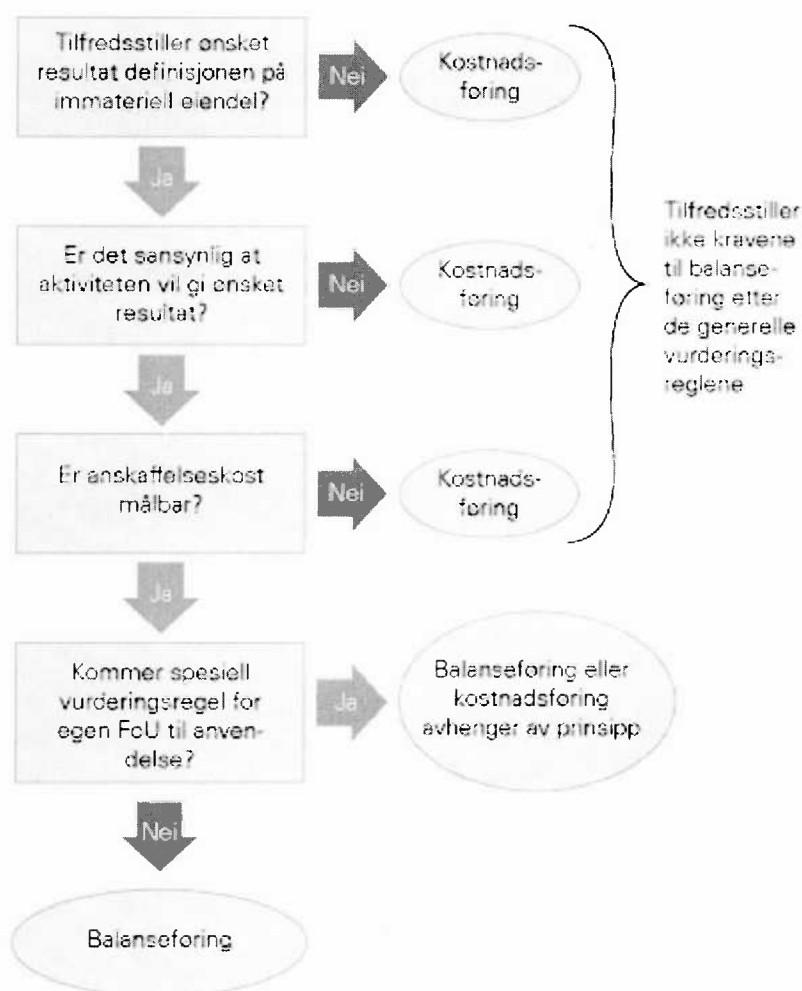
(b) Hvis utsatt skattefordel IKKE kan balanseføres, betyr det at kr 21.000 høyere kr 21 000 reduserer balansesummen samt tilsvarende økning av skattekostnad og reduksjon av annen egenkapital.

(c) Skattekostnaden ville blitt kr 21 000 lavere, årsresultatet og annen egenkapital uendret. Skattekostnaden vil således være kr 357 000 og årsresultatet vil være kr 893 000.

### OPPGAVE 3

Det sentrale i denne oppgaven er at studentene viser at de behersker grunnleggende regnskapsprinsipper og er i stand til å anvende relevante standarder (NRS (F) Immaterielle Eiendeler og NRS (F) Resultatskatt – merk at det er likegyldig om studentene benytter gjeldende standard eller trekker inn diskusjonen og høringsutkast til ny standard om Immaterielle eiendeler).

- (a) Besvarelsen bør gi en redegjørelse for hovedtrekkene i NRS (F) Immaterielle eiendeler, og det sentrale er at studentene drøfter balanseføring av utviklingskostnader opp mot den foreløpige standardens krav som stilles til balanseføring. Følgende illustrasjon viser hovedreglene for den regnskapsmessige handlingen av immaterielle eiendeler på anskaffelsestidspunktet:



De eiendeler som tilfredsstiller definisjonen av en immateriell eiendel må i tillegg oppfylle to ytterligere krav før balanseføring. Immaterielle eiendeler, jf rskl § 5-6, kan balanseføres når:

1. Det er sannsynlig at de fremtidige økonomiske fordelene knyttet til eiendelen vil tilflyte foretaket, og
2. Anskaffelseskostnad for eiendelen kan måles pålitelig.

Sannsynlighetskravet innebærer at foretaket må kunne demonstrere hvordan den immaterielle eiendelen forventes å bidra til en økning av de fremtidige økonomiske fordelene for foretaket,

at foretaket har evne til og intensjon om å benytte den immaterielle eiendelen i sin virksomhet samt at foretaket vil ha tilgang til tekniske, finansielle og andre ressurser som er nødvendig for å oppnå de forventede fremtidige økonomiske fordelene.

I vårt tilfelle, følger det av oppgaveteksten at kravene for balanseføring i 2012 er oppfylt pga. selskapet har klart å underbygge at programvaren har kommersiell verdi og det forventes betydelig lønnsomhet. Dette innebærer at det er sannsynlig at de fremtidige økonomiske fordelene tilflyter foretaket. I følge oppgaveteksten er anskaffelseskost kr 2 millioner i 2012, slik at det andre kriteriet er oppfylt. Videre har selskapet tilstrekkelig midler (i form av tilskudd fra eierne) til å fullføre prosjektet. Det er følgelig grunnlag for å balanseføre kr 2 millioner kroner.

Investeringer knyttet til de fire forgående årene er tidligere kostnadsført. I følge NRS (F) er det ikke tillatt å reversere tidligere kostnadsførte immaterielle eiendeler.

Etter rskl § 5-6 kan foretaket velge som regnskapsprinsipp å kostnadsføre alle utgifter til egen forskning og utvikling. I dette alternativet ville resultatregnskapet vært kr 2 millioner dårligere i resultat før skattekostnad.

- (b) I prinsippet har det ingen betydning om selskapet er et lite selskap eller ikke. Dette henger sammen med at det i god regnskapsskikk ikke finnes noe egne lempingsadgang for små foretak. Både små og mellomstore selskaper har muligheten til å følge regnskapslovens § 5-6 om FoU – innebærer at EGEN forskning og utvikling *kan* kostnadsføres.
- (c) Det sentrale i denne oppgaven er at studentene er i stand til å vurdere om selskapet kan balanseføre utsatt skattefordel iht. NRS (F) Resultatskatt, pkt. 2.4. Følgende kan være eksempler på forhold som kan indikere at tilstrekkelig fremtidig skattepliktig inntekt ikke kan oppnås:
1. Foretaket har en lang og konsistent historie med negativ inntjening.
  2. Foretaket forventer tap i de nærmeste årene.
  3. Det foreligger usikre negative forhold for foretaket som ikke er avklart ved avleggelse av regnskapet, og som kan medføre negativ inntjening i fremtiden.

Selskapet har IKKE enda gått med overskudd, slik at det første punktet ikke er oppfylt. Selskapet forventer ikke å gå med tap i all fremtid, for da hadde selskapet lagt ned sin virksomhet.

Den nevnte standard oppgir også eksempler på forhold som på tross av negative forhold kan indikere at utsatt skattefordel er en eiendel. I pkt 1) er det tatt inn eksisterende kontrakter og ordreserver.

Ut fra dette må selskapet dokumentere at de forventer positive resultater – hvilket ikke selskapet har klart å dokumentere tilstrekkelig godt før i 2012. Det siste punktet må også ses i sammenheng med dette. Totalt sett er det neppe grunnlag for å balanseføre den utsatt skattefordelen før i 2012.

Gode studenter vil påpeke at vurderingen om kundeavtalene kan tas med i vurderingen av utsatt skattefordel 31.12.2011 bør behandles etter NRS 3. Mye taler for at kontraktene er hendelser etter balansedagen, og dermed være med i vurderingen knyttet til regnskapet for 2012.

Dette reiser et nytt spørsmål – kan tilbakeføre den tidligere IKKE balanseførte utsatt skattefordelen på 2 240 000 ( 8 millioner \* 0,28) i 2012. Siden selskapet nå har klart å dokumentere tilfredsstillende at de forventer overskudd i fremtiden samt har inngått lønnsomme kontrakter i 2012, tilsier dette reversering av IKKE balanseført utsatt skattefordel

## Løsning til eksamen i Årsregnskap/God regnskapsskikk 5. desember 2012

på 2 240 000. På den annen side bør denne tilbakeføringen rapporteres som en egen linje (særskilt post) samt informasjon i note. Dette henger sammen med at dette IKKE har noe med årets resultat å gjøre – kun en tilbakeføring.  
(Jf. NRS 5 pkt 3)

- (d)** Dersom selskapet er et lite selskap, kan små selskap iht. NRS 8 velge å IKKE balanseføre utsatt skattefordel – selv om kriteriene er oppfylt for balanseføring. Jf. NRS 8 pkt 4.3.1.2.

## OPPGAVE 4

a)

### Merverdianalyse

	<u>Sum</u>	<u>Majoritet</u>	<u>Minoritet</u>
Kjøpt egenkapital (AS+AEK)	1.550,0	1.240,0	310,0
Merverdi forretningsbygg	2.000,0	1.600,0	400,0
Merverdi varer	200,0	160,0	40,0
Utsatt skatt	616,0-	492,8-	123,2-
Goodwill (residualverdien)		<u>912,8</u>	_____
Kjøpesum (3.300 + 200 - 80)		<u>3.420,0</u>	
Minoritetsinteresse			<u>626,8</u>

b)

Minoritetens andel av goodwill =  $(912,8 - 300 - 200) * 20 / 80 = 103,2$

Sum minoritetsinteresse blir 730,0.

c)

### Konsernregnskap

	<u>Mor</u>	<u>Datter</u>	<u>Elimineringer</u>	<u>Konsern</u>
Goodwill			912,8	912,8
Forretningsbygg	5.000,0	3.000,0	2.000,0	10.000,0
Maskiner mv	1.200,0	1.000,0		2.200,0
Aksjer i D	3.500,0		3.500,0-	
Varer		500,0	200,0	700,0
Kunder		300,0		300,0
Bankinnskudd	<u>2.000,0</u>	<u>250,0</u>		<u>2.250,0</u>
Sum eiendeler	<u>11.700,0</u>	<u>5.050,0</u>		<u>16.466,0</u>
Aksjekapital	1.000,0-	100,0-	100,0	1.000,0-
Fonds	4.300,0-	1.450,0-	1.450,0	4.300,0-
Minoritetsinteresse			626,8-	626,8-
Utsatt skatt	500,0-		616,0-	1.116,0-
Gjeld	5.900,0-	3.400,0-		9.300,0-
Avsatt utbytte	_____	<u>100,0-</u>	80,0	<u>20,0-</u>
Sum gjeld og egenkapital	<u>11.700,0-</u>	<u>5.050,0-</u>		<u>16.466,0-</u>

d)

Debet varesalg = 500

Kredit vareforbruk = 440

Kredit varelager = 60 (= 40% av intern fortjeneste på  $(500 * 0,30)$ )

Kredit skatter = 16,8 (= 28% av intern fortjeneste på 60)

Debet utsatt skatt = 16,8

e)

Samme posteringer som under 3)

I tillegg:

Majoritetens egenkapital økes/minoriteten reduseres med 20% av  $(60 - 16,8) = 8,64$

Pluss til studenter som nevner muligheten til alternativt å tilordne urealisert gevinst til kjøpersiden. I så fall bør det nevnes at korreksjonen for minoritetens andel av urealisert gevinst isteden må foretas under oppgave d).

f)

Kredit vareforbruk = 60

Debet skatter = 16,8

Debet majoritetens egenkapital = 34,56 (=  $60,0 - 16,8 - 8,64$ )

Debet minoritet = 8,64

g)

Debet annen driftsinntekt = 100

Kredit avskrivninger = 25 (= meravskrivning på 25% av 100)

Kredit driftsmidler = 75 (=  $100 - 25$ )

Kredit skatter = 21 (= 28% av 75)

Debet utsatt skatt = 21