

## EKSAMEN

Emnekode: SFB10411	Emne: Finansregnskap, ny og utsatt eksamen
Dato: 5. august 2014	Eksamenstid: kl. 09.00 til kl. 13.00
Hjelpemidler: Kalkulator Lovsamling kjøpt i bokhandelen (utarbeidet av Asbjørn O. Pedersen) Revisors håndbok Skattelovssamling Norges Lover Andre lovsamlinger  Studentene er ikke avhengig av å ha revisors håndbok eller skattelovssamling. Det er tilstrekkelig med lovsamling utarbeidet av Asbjørn O. Pedersen.	Faglærer: Asbjørn O. Pedersen
Eksamensoppgaven: Oppgavesettet består av 7 sider inklusiv denne forsiden + case med løsningsforslag (posterings og årsavslutning). Kontroller at oppgaven er komplett før du begynner å besvare spørsmålene.  Oppgavesettet består av 5 oppgaver. Alle oppgavene skal besvares. Hvor mye oppgavene teller ved sensurering er angitt med prosent bak hver oppgave.	
Sensurdato: 26. august 2014  Karakterene er tilgjengelige for studenter på studentweb senest 2 virkedager etter oppgitt sensurfrist. Følg instruksjoner gitt på: <a href="http://www.hiof.no/studentweb">www.hiof.no/studentweb</a>	

**Oppgave 1, 2, 3 og 4 har med casen å gjøre, og teller til sammen 75 %.**

Når du blir bedt om å vise beregninger, er det ikke tilstrekkelig kun å vise til caseløsningen. Beregninger og kommentarer skal føres inn i selve eksamensbesvarelsen.

**Oppgave 1 (teller 10 %)**

**Se postering nr. 1**

Virksomheten har valgt å plassere noen midler i kortsiktige aksjer. Derfor ble det 15.11.12 kjøpt aksjer i Norwegian Air Shuttle ASA. Sluttseddel fra megleren:

1 500 aksjer à kr 140	210 000
Kurtasje	<u>450</u>
	<u>210 450</u>

*Aksjene ble betalt med nettbank 18.11.2012*

- a) En medstudent har bokført kurtasjen som kostnad på konto *7770 Andre driftskostnader*.

Du mener selvfølgelig at dette er feil. Forklar vedkommende student hvorfor hun/han tar feil. Vis til gjeldende bestemmelser.

- b) Forklar hvordan selve aksjekjøpet har påvirket følgende størrelser i regnskapet:
1. Driftsresultatet
  2. Sum omløpsmidler
  3. Selskapets egenkapital

## Oppgave 2 (teller 15 %)

Ved avslutningen av regnskapet fikk du følgende opplysninger om varige driftsmidler:

	Lager- bygning	Biler	Inventar	Kontor- maskiner
Kostpris 1.1.2012 (opprinnelig verdi)		600 000	180 000	160 000
Samlede av- og nedskrivninger per 1.1.2012		250 000	60 000	75 000
Anskaffelser <u>før</u> desember 2012	1 200 000	240 000		
Foreløpig saldobalanse	1 200 000	590 000	120 000	85 000
Avskrivningsprosent per år	4 %	15 %	10 %	25 %

Avskrivningene regnes i prosent av kostpris (anskaffelseskost).

Om biler fikk du opplyst følgende:

I slutten av september ble det solgt en bil for kr 47 500 (se saldobalanse). Det er ikke merverdiavgift på brukte biler. Denne bilen hadde en opprinnelig anskaffelsesverdi på kr 200 000 og var 1.1.2012 avskrevet med i alt kr 145 000. Det ble samtidig anskaffet en ny bil for kr 240 000. Se tabellen ovenfor.

- Vis hvordan du kom fram til bokført verdi på biler per 31.12.2012 med kr 466 000, og gevinst på salg av bil med kr 15 000.
- Revisor foreslår en reduksjon på avskrivningssatsen til 10 % med virkning fra og med 2012. Forklar hvilken virkning dette vil ha på driftsresultat. Vis beregninger.

### Oppgave 3 (teller 25 %)

Nedenfor finner du balansen per 31.12. for de to siste årene for AS Nor-Interiør.

<b>Balanse 31.12.</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>EIENDELER</b>		
<b>Varige driftsmidler</b>		
Lagerbygning	1 470 000	
Biler, inventar etc.	654 125	555 000
Sum anleggsmidler	2 124 125	555 000
<b>Omløpsmidler</b>		
Varebeholdning	1 887 000	1 750 000
Kundefordringer	1 200 500	1 104 700
Andre fordringer	20 000	15 000
Kortsiktige aksjer	225 000	
Kontanter og bankinnskudd	978 101	1 500 600
Sum omløpsmidler	4 310 601	4 370 300
SUM EIENDELER	6 434 726	4 925 300
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>		
<b>Egenkapital</b>		
Aksjekapital	1 200 000	1 200 000
Annen egenkapital	1 157 920	748 500
Sum egenkapital	2 357 920	1 948 500
<b>Gjeld</b>		
Utsatt skattegjeld	50 500	88 100
Sum avsetning for forpliktelser	50 500	88 100
Banklån	750 000	190 000
Sum annen langsiktig gjeld	750 000	190 000
<b>Kortsiktig gjeld</b>		
Leverandørgjeld	1 462 800	1 156 000
Betalbar skatt	328 000	195 000
Skyldige offentlige avgifter <sup>1</sup>	647 106	525 000
Avsatt utbytte	300 000	400 000
Annen kortsiktig gjeld	538 400	422 700
Sum kortsiktig gjeld	3 276 306	2 698 700
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	6 434 726	4 925 300

Du får følgende opplysninger om et utvalg av nøkkeltall knyttet til likviditeten:

Kredittid kunder	13	18
Kredittid leverandører	22	23
Lagringstid varebeholdning	39	41

I tillegg får du opplyst at omsetningen for disse årene er:

	2012	2011
Omsetning	25 246 400	20 500 000

Du skal gi en vurdering av likviditeten per 31.12.2012 og utviklingen det siste året. Du må selv beregne flere nøkkeltall for å kunne vurdere likviditeten. Du skal vise de beregningene som du foretar, men du skal **ikke** vise beregningene av de oppgitte kreditt- og lagringstider.

#### Oppgave 4 (teller 25 %)

Bedriften Lines Marked AS ber om din hjelp i forbindelse med årsoppgjøret for 2012.

Resultatregnskapet er gjort delvis ferdig. Daglig leder kommer til deg med det foreløpige resultatregnskapet. Hun trenger din bistand i forbindelse med skatteberegningen slik at resultatregnskapet kan gjøres helt ferdig.

#### Foreløpig resultatregnskap for 2012

Driftsinntekter	19 500 000
Gevinst ved salg av bil	12 500
	<u>19 512 500</u>
Varekostnader	8 825 000
Lønn og sosiale kostnader	5 256 000
Avskrivninger	94 000
Andre driftskostnader	<u>1 256 000</u>
Sum driftskostnader	<u>15 431 000</u>
Driftsresultat	<u>4 081 500</u>
Renteinntekter	10 500
Rentekostnader	<u>48 000</u>
Netto finansposter	<u>-37 500</u>
Resultat før skatt	<u>4 044 000</u>
Skattekostnad	<u>                    </u>
Årsoverskudd	<u>                    </u>

Bedriften ønsker lavest mulig betalbar skatt for 2012. Det betyr størst mulige skattemessige fradrag. Skatt: 28 %.

Du får følgende tilleggsopplysninger:

- Driftsmidlene hører hjemme i gruppe c og d. Saldoverdien per 1.1.2012 er:  
 Saldogruppe c      kr 270 000  
 Saldogruppe d      kr 60 000  
 Det er anskaffet driftsmidler i gruppe c i løpet av 2012 for i alt kr 280 000. Det er solgt driftsmidler i samme gruppe for kr 32 500 ekskl. mva. Den bokførte verdien på salgstidspunktet var kr 20 000. Salget har altså medført en regnskapsmessig gevinst på kr 12 500. Se foreløpig resultatregnskap.  
  
 Det er ikke kjøpt eller solgt driftsmidler i gruppe d.
- Det er ingen andre midlertidige forskjeller enn det som framgår av punkt 1 ovenfor.
- Den faktisk ilignede skatten for **2011** stemte 100 % med den skatten selskapet hadde beregnet per **31.12.2011**. Det er altså ingen saldo på konto *2500 Betalbar skatt*.

Forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier:

Spesifikasjon av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier			
	Forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier		Endring i midlertidige forskjeller
	1.1.	31.12.	
<b>VARIGE DRIFTSMIDLER OG GOODWILL</b>			
Regnskapsmessig verdi	340 000		
– Skattemessig verdi	330 000		
= Midlertidige forskjeller/endring	10 000	–	
Sum midlertidige forskjeller	10 000		
Sum endring i midlertidige forskjeller			
Utsatt skatt	2 800		
Utsatt skattefordel			

Du skal:

- Finne saldoverdiene per 31.12.2012 for gruppe c og d.
- Beregne de midlertidige forskjellene.
- Beregne det skattepliktige resultatet for 2012, deretter betalbar skatt og skattekostnad og til slutt:
- Gjøre resultatregnskapet ferdig for 2012.

### Oppgave 5 (teller 25 %)

AS Mor kjøpte 1. januar 2013 alle aksjene i AS Datter for 3 000.

Balanse per 1.1.20x1	AS Mor	AS Datter
<b>Eiendeler</b>		
Varige driftsmidler	6 600	4 500
Aksjer i AS Datter	3 000	0
Varer	800	500
Andre omløpsmidler	<u>3 000</u>	<u>3 000</u>
	13 400	8 000
<b>Egenkapital og gjeld</b>		
Aksjekapital	900	480
Annen egenkapital	1 500	720
Gjeld	<u>11 000</u>	<u>6 800</u>
	13 400	8 000

- Virkelig verdi av varige driftsmidler i AS Datter per 1. januar 2013 var 5 000 med en gjenværende økonomisk levetid på 4 år.
- Varelageret i AS Datter hadde per 1. januar 2013 en merverdi på 300 utover balanseført verdi. Alle varene er i 2013 solgt til kunder utenfor konsernet.
- Eventuell ytterligere merverdi i AS Datter er goodwill med forventet økonomisk levetid på 5 år.
- Du kan se bort fra skatt.

### Utarbeid konsernbalansen på oppkjøpstidspunktet pr. 01.01.13