

EKSAMEN

Emnekode: SFB14304	Emne: Videregående regnskap med teori og regnskapsorganisasjon
Dato: 26. mai 2014	Eksamenstid: kl. 09.00 til kl. 15.00
Hjelpemidler: Kalkulator Lovsamling med NRSer utlevert på forelesning Revisors håndbok Skattelovssamling Norges Lover Andre lovsamlinger	Faglærer: Asbjørn O. Pedersen
<p>Eksamensoppgaven: Oppgavesettet består av 6 sider inklusiv denne forsiden. Kontroller at oppgaven er komplett før du begynner å besvare spørsmålene.</p> <p>Oppgavesettet består av 6 oppgaver. Alle oppgavene skal besvares. Anslått tidsforbruk er angitt for hver oppgave, og angir hvor mye oppgavene vil telle ved sensur.</p>	
Sensurdato: 19. juni 2014	
Karakterene er tilgjengelige for studenter på studentweb senest 2 virkedager etter oppgitt sensurfrist. Følg instruksjoner gitt på: www.hiof.no/studentweb	

Oppgave 1 (50 minutter)

Regnskapsmessig resultat før skattekostnad for et selskap var i 20x3 kr 1 100 000. Selskapet hadde ingen permanente forskjeller i 20x3. Utsatt skatteforpliktelse i balansen per 31.12.x2 var kr 280 000 og kr 560 000 per 31.12.x3. Ilignet skatt for 20x2 viste seg å være identisk med beregnet betalbar skatt for 20x2.

- a) Hva blir skattepliktig resultat for regnskapsåret 20x3?
- b) Hva blir betalbar skatt for regnskapsåret 20x3?
- c) Hva ble selskapets skattekostnad for regnskapsåret 20x3?

Anta videre at balanseført utsatt skatteforpliktelser ikke ble kr 560 000 per 31.12.x3, men kr 0.

- d) Hva blir skattepliktig resultat for regnskapsåret 20x3?
- e) Hva blir betalbar skatt for regnskapsåret 20x3?
- f) Hva ble selskapets skattekostnad for regnskapsåret 20x3?

Anta videre at selskapet hadde en ikke skattepliktig inntekt på kr 100 000 i 20x3. Utsatt skatteforpliktelse per 31.12.x3 er antatt å være kr 560 000.

- g) Hva blir skattepliktig resultat for regnskapsåret 20x3?
- h) Hva blir betalbar skatt for regnskapsåret 20x3?
- i) Hva ble selskapets skattekostnad for regnskapsåret 20x3?

For alle spørsmålene skal du bruke skatteprosent 28.

Oppgave 2 (50 minutter)

Et selskap har inngått en langsiktig tilvirkningskontrakt med en kunde i 20x2. med levering i 20x4. Kontraktssummen var på kr 10 000 000 og på tidspunktet for kontraktsinngåelsen ble det forventet at det ville påløpe kr 8 000 000 i kostnader knyttet til ferdigstillingen av denne. I løpet av 20x2 påløp det kr 2 000 000 og det forventet at det ville påløpe ytterligere kr 6 000 000 i tilknytning til prosjektet. I løpet av 20x3 påløp det kr 4 000 000 på prosjektet og det ble anslått at det ville påløpe ytterligere kr 4 500 000. I 20x4 påløp det kr 4 500 000 og kontraktobjektet ble overlevert til kjøper.

Selskapet regnskapsfører slike kontrakter ved bruk av løpende avregningsmetode med fortjeneste. Som estimat på fullføringsgrad benyttes påløpte kostnader i forhold til forventet totalkostnad (se bort fra skatt ved besvarelsen av denne oppgaven).

- a) Hva blir driftsresultatet for regnskapsåret 20x2?
- b) Hva blir driftsresultatet for regnskapsåret 20x3?
- c) Hva blir driftsresultatet for regnskapsåret 20x4?

Oppgave 3 (60 minutter)

Selskapet Inntekt AS er i ferd med å avslutte regnskapet for 20x2. Selskapet er ikke lite iht. RL § 1-6. Salgsinntekten som fremkommer i det foreløpige regnskapet er kr. 151.000.000. Du får følgende informasjon vedr. årsregnskapet for 20x2.

- I mars 20x3 krediteres en kunde kr. 500.000 iht. en bonusavtale som er inngått og som er beregnet med utgangspunkt i kundens totale kjøp i 20x2. Forholdet er ikke innarbeidet i det foreløpige regnskapet.
- Selskapet har solgt 3 maskiner (varesalg) for totalt kr. 3.000.000 som i sin helhet ble inntektsført på salgstidspunktet. Kunden har som en del av avtalen (inkludert i kjøpsprisen) en fri service på hver av de 3 maskinene både i 20x3 og 20x4. Selges servicen isolert er prisen kr. 50.000 pr. maskin pr. år. Forventet kostnad for hver service er av Inntekt AS anslått til kr. 40.000 pr. maskin pr. år. Serviceavtalen er ikke hensyntatt i det foreløpige regnskapet.
- Selskapet har i 20x2 solgt noen av sine driftsmidler for kr. 3.500.000. Balanseført verdi for de solgte driftsmidlene var kr. 4.000.000 på salgstidspunktet. Transaksjonen er ikke ført i det foreløpige regnskapet.
- Selskapet har i desember 20x2 inntektsført et salg på kr. 1.000.000. Kunden har i januar 20x3 klaget på prisen og det vil etter all sannsynlighet bli inngått et forlik som reduserer kravet på kunden med kr. 300.000. Forholdet skyldes uenighet om tilleggsarbeid som Inntekt AS har fakturert i tilknytning til salget.

Hva blir resultatført salgsinntekt for 20x2 for Inntekt AS i det endelige årsregnskapet hensyntatt tilleggsinformasjonen du har fått?

Oppgave 4 (80 minutter)

Mor AS kjøpte 1. januar 20x1 90 % av aksjene i Datter AS for 2 000.

Balanse per 1.1.20x1	Mor AS	Datter AS
Eiendeler		
Anleggsmidler	5 500	2 000
Aksjer i Datter AS	2 000	0
Varelager	1 200	1 000
Andre omløpsmidler	300	500
	<hr/>	<hr/>
	9 000	3 500
Egenkapital og gjeld		
Aksjekapital	1 000	500
Annen egenkapital	2 000	710
Gjeld	6 000	2 290
	<hr/>	<hr/>
	9 000	3 500

Regnskapsmessige og skattemessige verdier er like. Virkelig verdi av anleggsmidlene i Datter AS er 2 500, mens varelageret har en merverdi på 250. Gjenværende levetid for anleggsmidlene er 5 år. Eventuell ytterligere merverdi er goodwill, og har en forventet økonomisk levetid på 10 år. I oppgaven beregnes goodwill kun for majoritetens andel (eierteorien). Skattesatsen er 28 %.

Resultatregnskap 20x1	Mor AS	Datter AS
Driftsinntekter	10 000	4 000
Varekostnad	(5 500)	(1 900)
Avskrivning	(1 200)	(500)
Annen driftskostnad	(1 400)	(850)
Renter fra Mor AS	0	100
Renter til Datter AS	(100)	0
Annen rentekostnad	(800)	(100)
Resultat før skatt	1 000	750
Skattekostnad	(280)	(210)
= Årsresultat	720	540

Balanse per 31.12.20x1	Mor AS	Datter AS
Eiendeler		
Anleggsmidler	6 000	2 400
Aksjer i Datter AS	2 000	0
Fordring Mor AS	0	800
Varelager	1 500	1 200
Andre omløpsmidler	500	100
	10 000	4 500
Egenkapital og gjeld		
Aksjekapital	1 000	500
Annen egenkapital	2 720	1 250
Betalbar skatt	280	210
Gjeld Datter AS	800	0
Annen gjeld	5 200	2 540
	10 000	4 500

Varelageret ved begynnelse av 20x1 er solgt i løpet av året.

Spørsmål:

Utarbeid resultatregnskap for 20x1 og balanse per 31. desember 20x1 for konsernet.

Oppgave 5 (90 minutter)

Moholt Service AS er en bedrift som utfører reparasjon av elektrisk utstyr. Bedriften er eiet og drevet av Gustav Ovesen. Ovesen er utdannet mekaniker og etablerte bedriften for 5 år siden. Selskapets virksomhet er merverdiavgiftspliktig.

Bedriften har vokst gradvis siden starten og sysselsetter i dag syv personer:

- Gustav Ovesen, daglig leder og verksmester
- Fay Binders, kontorassistent
- Ola Lager, lagersjef
- 4 mekanikere

Omsetningen har økt jevnt siden starten, og ordretilgangen er fortsatt god. I den senere tiden har resultatutviklingen vært negativ. Dette har Ovesen vanskelig for å forstå. Verkstedet har hatt mye å gjøre og prisen er etter hans vurdering på samme nivå som konkurrentene.

Regnskapsføring og lønn

Ansatte har fast lønn og får betalt ekstra for overtid basert på arbeidete timer. Regnskapet føres på et regnskapskontor. Kontorassistent Binders har bankfullmakt. Hun har ansvar for utbetaling av lønn og andre utbetalinger. Hun attesterer også bilagene før de oversendes til regnskapsfører.

Ordremottak

Ordrene kommer til verkstedet via post, telefon eller personlig fram møte. Telefoniske ordrer mottas av kontorassistent eller verksmester. Alle ordrene noteres på en arbeidsordre.

Arbeidsordren foreligger i to eksemplarer:

- Et eksemplar arkiveres etter dato straks etter utfylling
- Det andre eksemplaret følger ordren gjennom produksjonen

Det meste av salget foregår som kredittsalg. For enkelte småoppdrag er det vanlig at kunden betaler kontant ved henting av den reparerte gjenstanden.

Produksjon og fakturagrunnlag

Reservedeler og lignende arkiveres på et eget lager. Mekanikerne får utlevert de nødvendige delene på lageret. Mekanikerne fører daglige timelister. Tid og forbruk av materiell, deler, blir fortløpende notert på arbeidsordren. Når ordren er ferdig utført, leveres skjemaet til kontorassistenten som utarbeider salgsdokument (faktura).

Fakturering og kassefunksjonen

Kontorassistenten mottar arbeidsordrene fra verkstedet. Utfylt arbeidsordre brukes som fakturagrunnlag. Delepriser hentes fra en manuell prisliste, mens det benyttes en fast pris på medgåtte timer. Kontorassistenten er ansvarlig for oppdatering av prislisten. Fakturaen er forhåndsnummerert og finnes i to eksemplarer:

- Original sendes kunden
- Kopi arkiveres i nummerorden sammen med tilhørende arbeidsordre

Ved kontantoppgjør betaler kunden beløpet til kontorassistent Binders før utlevering av den reparerte gjenstanden. Binders kvitterer for betalt på kundens eksemplar av fakturaen.

Kontorassistent Binders har ansvaret for kassen. Kassen telles hver dag. Kassaoppgjøret avstemmes mot betalte fakturaer. Pengene legges i safe for senere innsetting i bank. Kassebeholdningen settes inn i bank ved jevne mellomrom avhengig av størrelsen på kontantomsetningen. Kontantoppgjøret og fakturaene leveres deretter til regnskapsfører for bokføring.

Din oppgave er å vurdere bedriftens salg- og kasserutine. Videre skal du vurdere bedriftens rutiner for økonomistyring.

Spørsmål:

Drøft og løs de spørsmål som oppgaven reiser. Du skal særskilt vurdere:

- Svakheter i rutinene
- Forslag til forbedringer

Du kan selv ta de forutsetninger du finner nødvendig.

Oppgave 6 (30 minutter)

- a) Hvorfor bør man sette etikk på dagsordenen?
- b) Du får nå ramset opp en rekke handlinger. Hvilke av disse kommer under korrupsjon?
 - penger og dekning av private utgifter
 - gaver med betingelser
 - personlige gaver ved runde år og andre anledninger
 - lojalitetsbonus fra for eksempel flyselskap og hoteller som brukes privat
 - gaver til selskapet ved store anledninger
 - reklameartikler av ubetydelig verdi
 - gaver av liten verdi, for eksempel vinflaske eller blomster etter endt kurs (som takk for ditt bidrag)
 - «konkurranser» der premier betraktes som gaver
 - faglige arrangementer der reise og opphold betales av andre
 - påspanderte kostbare reiser, opphold og arrangementer med lite faglig innhold
 - seksuelle tjenester
 - påspanderte dyre billetter til sports- og kulturarrangementer
 - påspanderte dyre måltider og innkvartering med høy standard
 - arbeidslunsj eller arbeidsmiddag
 - faglige arrangementer der din arbeidsgiver dekker reise og opphold
- c) Hvilke av handlingene under b) kan regnes som ok?