



Høgskolen i Østfold

EKSAMEN

Emnekode: SFB14515	Emne: Videregående finansregnskap med teori
Dato: 3. desember 2015	Eksamenstid: kl. 09.00 til kl. 13.00
Hjelpemidler: Kalkulator Lovsamling med NRSer utlevert på forelesning Revisors håndbok Skattelovssamling Norges Lover Andre lovsamlinger	Faglærer: Asbjørn O. Pedersen
<p>Eksamensoppgaven: Oppgavesettet består av 5 sider inklusiv denne forsiden. Kontroller at oppgaven er komplett før du begynner å besvare spørsmålene.</p> <p>Oppgavesettet består av 4 oppgaver. Alle oppgavene skal besvares. Anslått tidsforbruk er angitt for hver oppgave, og angir hvor mye oppgavene vil telle ved sensur.</p>	
Sensurdato: 4. januar 2016	
Karakterene er tilgjengelige for studenter på studentweb senest 2 virkedager etter oppgitt sensurfrist. Følg instruksjoner gitt på: www.hiof.no/studentweb	

For alle oppgaver: Ta dine egne forutsetninger

Oppgave 1 (80 minutter)

Vareproduksjon AS ble stiftet 1. januar 2012. Selskapet faller inn under regnskapslovens regler for små foretak.

Selskapet følgende balanse per 1. januar 2012:

Vareproduksjon AS			
Produksjonsbygg	8 000 000	Aksjekapital	4 000 000
Tekniske installasjoner	3 000 000	Annen egenkapital	20 100 000
Tomt	2 500 000		
Maskiner	600 000		
Bankinnskudd	10 000 000		
	24 100 000		24 100 000

Økonomisk levetid (regnskapsmessig):

Produksjonsbygg 50 år

Tekniske installasjoner 20 år

Maskiner 5 år

Skattemessig:

Bedriften ønsker maksimal skattekreditt.

Bygningen henføres til saldogruppe h – 4 %.

Maskiner henføres til saldogruppe d – 20 %.

Tekniske installasjoner henføres til saldogruppe j – 10 %.

Øvrige opplysninger om virksomheten i 2012:

Anleggskontrakter

I begynnelsen av 2012 har selskapet inngått en kontrakt med fiskerne Reka og Krepsen.

- Kontraktsummen er kr 12 000 000.
- På tidspunktet for kontraktinngåelsen var de totale prosjektkostnadene anslått til kr 10 000 000.
- Fiskebåten skal leveres 1. september 2013.
- Prosjektkostnadene påløpet jevnt i samsvar med framdriften i byggearbeidet.



Avtalen med kjøperen (kunden), Reka og Krepsen, er at de skal innbetale kontraktsummen når båten er ferdig produsert og overlevert til kunden (i 2013).

Selskapet legger til grunn full tilvirkningskost. Varekontraktene er behandlet i samsvar med fullført kontraktmetode.

Per 31. desember 2012 er det påløpt kr 3 000 000 (herav kr 500 000 i faste kostnader) kroner i tilvirkningskostnader. Per 31. desember 2012 anslo selskapet at det vil påløpe ytterligere kr 7 000 000 (i samsvar med forkalkylen) for å gjøre ferdig båten.

Øvrige driftskostnader eksklusiv kostnader til varekontrakt og avskrivninger er kr 7 000 000. Driftskostnadene inkluderer kr 250 000 i representasjonsutgifter, som ikke er skattemessig fradragsberettiget.

Bedriften har i 2012 hatt inntekter på kr 14 000 000.

Inntekter og kostnader er gjort opp kontant mot bank.

Skattesatsen er 27 %.

Spørsmål:

Beregn skattepliktig inntekt, betalbar skatt og utsatt skatt eller utsatt skattefordel for 2012. Avslutt regnskapet for 2012 i samsvar med norsk regnskapslovgivning. Utarbeid resultatregnskap for 2012 og utgående balanse per 31. desember 2012. Du trenger ikke vise bokføringen.

Oppgave 2 (40 minutter)

En stor fabrikk i en liten kommune sliter med dårlig vei fra nærmeste by til bygden der fabrikkene ligger. Asfalten er så sprukket og dårlig at fabrikkens lastebiler må skifte forstilling og støtdempere alt for ofte.

Direktøren går til ordføreren og ber om ny asfalt. Ordføreren har ikke penger, som ordførere flest, og sier at dersom fabrikkene betaler 80 % av veien, estimert til kr 400 000, betaler kommunen resten.

Bedriften vurderer ut fra en helhetsvurdering at investeringen er lønnsom og går med på avtalen. I 2014 får fabrikkene en faktura på kr 400 000.

Ut fra regnskapsteoretisk perspektiv skal du vurdere behandling fakturaen 31.12.2014.

a) drøft regnskapsmessig behandling ut fra god regnskapsskikk

b) drøft regnskapsmessig behandling ut fra IFRS



Oppgave 3 (60 minutter)

Vareproduksjon AS ble som kjent stiftet 1. januar 2012, og selskapet faller inn under regnskapslovens regler for små foretak.

Selskapet anskaffet med en gang varige driftsmidler som fremgår av noten under.

30. juni 2014 ble det solgt maskiner for kr 100 000. Samtidig ble det anskaffet nye maskiner for kr 400 000.

Anleggsmiddelnoten per 31. desember 2014 ble utarbeidet slik:

	Produksjons- bygg	Tekniske installasjoner	Tomt	Maskiner	Sum
Anskaffelseskost 1.1.12	8 000 000	3 000 000	2 500 000	600 000	14 100 000
Tilgang				400 000	400 000
Avgang til anskaffelseskost				-100 000	-100 000
Akkumulerte avskrivninger	-480 000	-450 000		-340 000	-1 270 000
Bokført verdi 31.12.14	7 520 000	2 550 000	2 500 000	560 000	13 130 000
Årets avskrivninger	160 000	150 000		150 000	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær		Lineær	
Avskrivningsprosent	2 %	5 %		20 %	

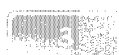
- a) **Beregn salgsgevinst på maskinene som ble solgt 30. juni 2014. Hvor skal salgsgevinsten presenteres i resultatregnskapet etter norske regnskapsbestemmelser (GRS)?**

I begynnelsen av 2015 gjør Vareproduksjon AS en ny vurdering av levetiden på de tekniske installasjonene og kommer fram til at den totale gjennomsnittlige levetiden vil bli på 30 år (regnet fra 1. januar 2012).

- b) **Drøft hvordan den nye opplysningen vil påvirke avskrivningene på tekniske installasjoner i 2015 etter norske regnskapsbestemmelser (du skal vise til aktuelle lovbestemmelser).**

Vareproduksjon AS har innhentet en ekstern takst på bygget pr. 31.12.2014. Taksten er på kr 10 000 000.

- c) **Drøft med utgangspunkt i relevante norske regnskapsbestemmelser om Vareproduksjon AS bør stanse avskrivningene på bygget fra 2014.**
- d) **Vil svaret under spørsmål c) bli annerledes dersom driftsmidlet er planlagt utskiftet/solgt, og restverdien er høyere enn balanseført verdi.**



Oppgave 4 (60 minutter)

AS Mor kjøpte 31. desember 2013 80 % av aksjene i AS Datter for 500. Selskapet har ingen andre eiendeler eller forpliktelser enn investeringen i dette selskapet.

Selskapsregnskapet i AS Datter viser **egenkapital**:

31. desember 2013	31. desember 2014
300	360

Regnskapsmessige og skattemessige verdier er like. Det forutsettes videre at merverdier i anleggsmidler i AS Datter utover balanseførte verdier pr. 31. desember 2013 utgjorde 200. Resterende økonomisk levetid for disse anleggsmidlene var antatt å være 20 år. Eventuell ytterligere merverdi er goodwill, og har en forventet økonomisk levetid på 5 år. I oppgaven beregnes goodwill kun for majoritetens andel (eierteorien). **Skattesatsen er 27 %.**

Det legges videre til grunn at utbytte ikke har vært utbetalt i noen av de aktuelle regnskapsårene.

- Utarbeid en merverdianalyse på oppkjøpstidspunktet ut fra tradisjonell goodwillmetode (dvs. at det kun tilordnes goodwill til majoriteten).**
- Beregn resultatandelene til majoritet og minoritet av konsernresultatet for 2014. Det blir ikke avsatt utbytte for noen av disse årene.**
- Beregn egenkapitalen i AS Datter per 31. desember 2014.**

AS Mor har solgt varer til AS Datter for 300. AS Datter har videresolgt alle varer til eksterne.

- Vil det interne salget påvirke resultatandelene du kom fram til under spørsmål b? Begrunn svaret.**