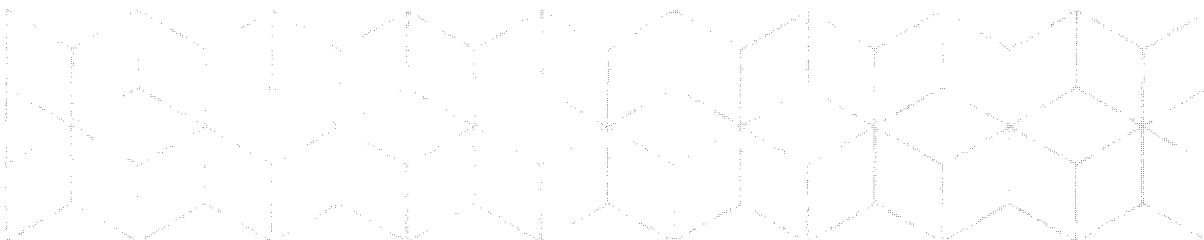


EKSAMEN

Emnekode: SFB14515	Emnenavn: Videregående regnskap med teori, ny og utsatt eksamen
Dato: 3. juni 2016	Eksamenstid: 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
Om eksamensoppgaven og poengberegning: Oppgavesettet består av 5 sider inklusiv denne forsiden. Kontroller at oppgaven er komplett før du begynner å besvare spørsmålene. 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.	
Sensurfrist: 24. juni 2016 Karakterene er tilgjengelige for studenter på Studentweb senest 2 virkedager etter oppgitt sensurfrist. www.hiof.no/studentweb	



For alle oppgaver: Ta dine egne forutsetninger

Oppgave 1 (80 minutter)

Eiendom AS, har følgende balanse per 1. januar 20x1 (alle beløp er i hele tusen):

Eiendom AS			
Bygg A	3 000	Aksjekapital	2 000
Bygg B	4 000	Overkurs	2 500
Bankinnskudd	1 000	Annen egenkapital	3 500
	8 000		8 000

Ved årets begynnelse er regnskapsmessige og skattemessige verdier like store.

Du har følgende opplysninger om virksomheten i 20x1:

- Bygninger
 - I regnskapet brukes en lineær avskrivningsmetode.
 - Bygg A ble kjøpt for flere år siden for 7 000. Ved kjøpet var økonomisk levetid beregnet til 20 år og restverdi var anslått til 600.
 - Bygg B ble kjøpt for flere år siden for 12 000. Ved kjøpet var økonomisk levetid beregnet til 20 år og restverdi var beregnet til 2 000. Bygg B ble solgt i slutten av 20x1 for 4 500.
- Totale leieinntekter (salgsinntekter) i 20x1 er 10 000.
- Driftskostnader i 20x1, eksklusive avskrivning, er 8 180. Driftskostnadene inkluderer 250 i representasjonsutgifter som ikke er skattemessig fradragsberettiget.
- Eiendom AS har ikke finansinntekter.
- Inntekter og kostnader er gjort opp kontant mot bank.
- Selskapet ønsker ikke å avsette til utbytte for 20x1.
- Skattemessig behandling av bygningene:
 - Bedriften ønsker maksimal skattekreditt.
 - Hver bygning skal henføres til en egen saldogruppe (i gruppe h). Eiendeler i saldogruppe h avskrives med inntil 4 % av saldo ved årets slutt.
 - Ved salg kan skatteyder ta hele eller deler av salgssummen til inntekt. Ved realisasjon av et driftsmiddel i gruppe h skal gevinst eller tap føres på gevinst- og tapskonto. Er saldoen positiv skal minst 20 % av saldoen inntektsføres. Er saldoen negativ skal inntil 20 % fradragsføres.
- Skattesatsen er 27 %.

Spørsmål:

Beregn skattepliktig inntekt, betalbar skatt og utsatt skatt eller utsatt skattefordel for 20x1. Avslutt regnskapet for 20x1 i samsvar med norsk regnskapslovgivning. Utarbeid resultatregnskap for 20x1 og utgående balanse per 31. desember 20x1. Du trenger ikke vise bokføringen.

Oppgave 2 (30 minutter)

- a) Forklar kort hva transaksjonsprinsippet går ut på.
- b) Et selskap inngikk avtale om kjøp av varer 20.12.x1. Avtalen innebærer at kjøper fritt kan la de bestilte varer ligge på lager hos selger fra 20.1.x.1 til 01.02.x2. I denne perioden bærer kjøper det fulle ansvaret for produktene. Produktene leveres kjøper 15.01.x2 Når skal varekjøpet bokføres i kjøpers regnskap? Begrunn svaret.
- c) Hva er gjenstand for verdimålingen i transaksjonsprinsippet, og på hvilket tidspunkt skal denne måles?

Oppgave 3 (60 minutter)

Anleggsmidler AS hadde i sin balanse pr. 31.12.x3 balanseført forretningsbygget til kr 16 800 000. Bygget ble anskaffet den 02.01.x0 for kr 25 000 000. På anskaffelsestidspunktet ble en økonomisk levetid på 25 år lagt til grunn for bygget. I slutten av 20x2 skjedde det endringer i utleiemarkedet og selskapet måtte nedskrive bygget med kr 4 400 000 iht.kriteriene i NRS Nedskrivning av anleggsmidler. Balanseført verdi utgjorde dermed kr 17 600 000 pr. 31.12.x2.

Spørsmål a)

Hva blir balanseført verdi for bygget pr. 31.12.x4 og hvordan påvirkes resultat før skattekostnad for 20x4?

Vi endrer på forutsetningene og forutsetter at selskapets ledelse helt i starten av 20x4 mener at det ikke lenger er grunnlag for den foretatte nedskrivningen. Fra samme tidspunkt mener ledelsen at den økonomiske levetid som ble valgt på anskaffelsestidspunktet bør endres. I stedet for en total økonomisk levetid på 25 år er beste estimat nå anslått til en økonomisk levetid på 40 år for bygget. Som følge av at selskapet ønsker maksimalt utbytte i 20x4 ønsker selskapet en regnskapsmessig behandling som i størst mulig utstrekning tar hensyn til dette forhold.

Spørsmål b)

Basert på den nye informasjonen skal du beregne balanseført verdi for bygget pr. 31.12.x4 og vise hvordan resultat før skattekostnad for 20x4 blir endret i forhold til spørsmål a).

Spørsmål c)

Vil svaret i spørsmål b) bli endret dersom den nye informasjonen om at det ikke lenger er grunnlag for nedskrivningen samt økningen i økonomisk levetid fremkommer i slutten av 20x4. Vis i så tilfelle med beregninger de endringer dette medfører.



Oppgave 4 (70 minutter)

Mor AS kjøpte 1. januar 20x1 60 % 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 2 400, mens varelageret har en merverdi på 100. Gjenværende levetid for anleggsmidlene er 5 år. Eventuell ytterligere merverdi er goodwill, og har en forventet økonomisk levetid på 5 år. I oppgaven beregnes goodwill kun for majoritetens andel (eiertheorien). **Skattesatsen er 27 %.**

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)
	<hr/>	<hr/>
Resultat før skatt	1 000	750
Skattekostnad	(270)	(203)
	<hr/>	<hr/>
= Årsresultat	730	547

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
	<hr/>	<hr/>
	10 000	4 500
Egenkapital og gjeld		
Aksjekapital	1 000	500
Annen egenkapital	2 730	1 257
Betalbar skatt	270	203
Gjeld Datter AS	800	0
Annen gjeld	5 200	2 540
	<hr/>	<hr/>
	10 000	4 500



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

I 20x1 har Datter AS solgt varer til Mor AS for 800. Datter AS har en bruttofortjeneste på 25 %. Mor AS har videresolgt alle varene med en bruttofortjeneste på 30 %.

Spørsmål:

Utarbeid resultatregnskap for 20x1 og balanse per 31. desember 20x1 for konsernet. Ta hensyn til skatt (skattesatsen er 27 %).

