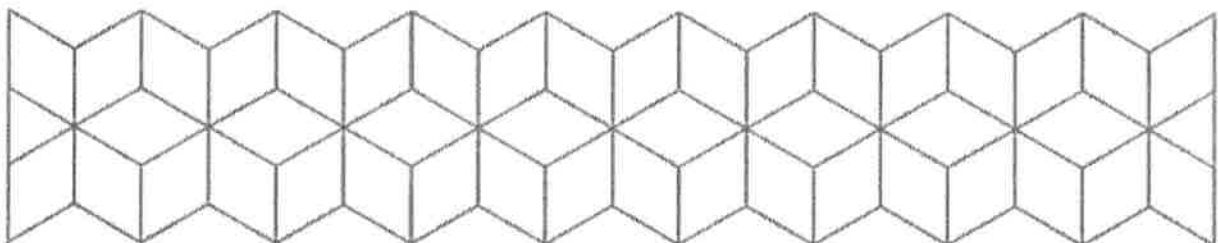


EKSAMEN

Emnekode: SFB14515	Emnenavn: Videregående finansregnskap med teori
Dato: 12. desember 2017	Eksamenstid: 09.00 – 13.00
Hjelpemidler: Revisors håndbok 2017 eller tidligere utgaver Utdrag skatteloven eller egen skattelovsamling Lovsamlinger for øvrig Kalkulator (Texas Instrument BA II Plus eller Casio FC-100V) (2 års studenter). For andre studenter (valgfri)	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. 4 oppgaver skal besvares og anslått tidsforbruk angir hvor mye oppgavene vil telle ved sensurering.	
Sensurfrist: 10. januar 2018 Karakterene er tilgjengelige for studenter på Studentweb www.hiof.no/studentweb	



For alle oppgaver: Ta dine egne forutsetninger

Oppgave 1 (60 minutter)

Selskapet Eiendomsutvikling AS er et selskap som eier en forretningseiendom med utleie av kontorlokaler.

Bygget ble anskaffet i januar 2011 for kr 50 000 000. Den økonomiske levetiden ble anslått til 50 år. Selskapet valgte å avskrive bygget lineært over levetiden fra anskaffelsestidspunktet.

Helt i begynnelsen av 2014 ble det foretatt en nedskrivning av bygget med kr 4 700 000. Forventet økonomisk levetid ble vurdert til ikke å være endret.

a) Vis ved beregninger hvordan opplysningene ovenfor påvirker årsregnskapet, både resultatregnskap og balansen, for 2016. Du skal se bort fra skatt.

Helt i begynnelsen av januar 2016 inngikk selskapet noen langsiktige utleieavtaler på store deler av kontorlokalene som medførte at selskapet vurderte at det ikke lenger var grunnlag for nedskrivningen som ble foretatt i begynnelsen av 2014. Gjenvinnbart beløp iht. NRS (F) Nedskrivning av anleggsmidler, ble i begynnelsen av 2016 vurdert å være kr 46 000 000.

b) Hvordan vil den nye informasjonen påvirke resultatregnskap og balansen for 2016? Dersom det finnes alternative løsninger skal alternativene vises. Se bort fra skatt.

Du skal nå se bort fra nedskrivningen som ble foretatt i begynnelsen av 2014.

Helt i begynnelsen av januar 2016 foretas en ny vurdering av forretningseiendommen. Etter en konkret vurdering forventes gjenværende økonomiske levetid å være 60 år.

c) Hvordan vil den nye informasjonen påvirke resultatregnskap og balanse for 2016? Dersom det finnes alternative løsninger skal alternativene vises. Se bort fra skatt.

Se bort fra tidligere opplysninger om nedskrivning, reversering og endring av økonomisk levetid.

I begynnelsen av januar 2016 ble det foretatt en påkostning (standardheving) på forretningseiendommen med kr 675 000.

Økonomisk levetid på standardhevingen forventes ikke å påvirke den totale levetiden for forretningseiendommen.

d) Vis ved beregninger hvordan disse opplysningene påvirker resultatregnskapet og balansen for 2016. Du skal se bort fra skatt.

Oppgave 2 (60 minutter)

Du har fått i oppgave å bistå med utarbeidelsen av årsregnskapet 2016 for Narva AS. Økonomisjefen har utarbeidet et regnskapsforslag for 2016 før årets skatteposter og utbytte fremkommer. Utdrag fra utkastet til regnskap ser ut som følger:

Resultat før skatt 2016	1 500 000
Ikke fradragsberettigede representasjonskostnader i 2016	80 000
Utsatt skattefordel pr. 31.12.15	25 000
Skattesats på 25 % brukes i oppgaven	

Skattemessige og regnskapsmessige verdier pr. 31.12.16 for ulike regnskapsposter ser for øvrig slik ut:

Balanspost	Regnskapsmessig verdi	Skattemessig verdi
Kundefordringer	3 100 000	3 250 000
Varebeholdning	2 500 000	2 550 000
Driftsmidler	3 000 000	2 650 000
Avsetning forpliktelser	- 50 000	

- Selskapets styre er usikre på hva som menes med utsatt skatt og utsatt skattefordel. Forklar kort disse to begrepene for styret.
- Redegjør for kravene til balanseføring av utsatt skattefordel.
- Beregn betalbar skatt pr. 31.12.16.
- Beregn selskapets skattekostnad for 2016.
- Beregn årsresultat pr. 31.12.16.

Oppgave 3 (60 minutter)

En virksomhet lokalisert i Grimstad – det «blide Sørland» – har spesialisert seg på å bygge eksklusive skip. De har spesielt rettet seg mot nyrrike russere. Selskapet rapporterer etter norske regnskapsregler. Ved løsning av denne oppgaven, se bort fra mva.

Pr. 31.12.15 hadde selskapet påbegynt et skip – MEGAPUTIN, som i det foreløpige regnskapet var behandlet iht. fullført kontrakts metode. Den balanseførte verdien pr. 31.12.15 var 30 millioner kroner (tilsvarende påløpte kostnader frem til balansedagen). Alle prosjektkostnader vurderes som variable. Avtalt kontraktspris er 200 millioner kroner, og anslåtte totale prosjektkostnader er estimert til 150 millioner kroner. Pr. 31.12.15 hadde

kunden betalt 75 millioner kroner (i det foreløpige regnskapet er dette beløpet balanseført som kortsiktig gjeld).

a) Vis alle de endringene som må gjøres (inkl. skatt – 25 %) for 2015 hvis selskapet velger å legge til grunn løpende avregningsmetode med fortjeneste i stedet for fullført kontrakts metode.

b) Vurder kort om det er tillatt for dette selskapet å nytte fullført kontraktsmetode.

Uavhengig av din konklusjon i spørsmål (b), skal du i resten av denne oppgaven legge til grunn løpende avregning med fortjeneste.

Ett år senere, pr. 31.12.16, var skipet MEGAPUTIN enda ikke ferdig. I følge bedriftens interne økonomistyringssystemer var det påløpt totalt 126 millioner kroner (hvor 96 millioner kroner har påløpt i 2016), og man forventer at de totale kostnadene vil øke til 180 millioner kroner. Kunden har i løpet av 2016 betalt 50 millioner kroner (i tillegg til betalingen på 75 millioner kroner i 2015).

c) Vis regnskapsføringen (inkl. skatt – 25 %) av skipet MEGAPUTIN for 2016, og hvordan dette påvirker resultatet og balansen.

Oppgave 4 (60 minutter)

Mor AS kjøpte 1. januar 2016 70 % av aksjene i Datter AS for 2 000.

Balanse per 1.1.2016	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
	<u>9 000</u>	<u>3 500</u>
Egenkapital og gjeld		
Aksjekapital	1 000	500
Annen egenkapital	2 000	710
Gjeld	<u>6 000</u>	<u>2 290</u>
	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 200. 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 (eierteorien). **Skattesatsen er 25 %.**

Resultatregnskap 2016	Mor AS	Datter AS
Driftsinntekter	10 000,00	4 000,00
Varekostnad	(5 500,00)	(1 900,00)
Avskrivning	(1 200,00)	(500,00)
Annen driftskostnad	(1 400,00)	(850,00)
Renter fra Mor AS	0,00	100,00
Renter til Datter AS	(100,00)	0,00
Annen rentekostnad	(800,00)	(100,00)
Resultat før skatt	1 000,00	750,00
Skattekostnad	(250,00)	(187,50)
= Årsresultat	750,00	562,50

Balanse per 31.12.2016	Mor AS	Datter AS
Eiendeler		
Anleggsmidler	6 000,00	2 400,00
Aksjer i Datter AS	2 000,00	0,00
Fordring Mor AS	0,00	800,00
Varelager	1 500,00	1 200,00
Andre omløpsmidler	500,00	100,00
	10 000,00	4 500,00
Egenkapital og gjeld		
Aksjekapital	1 000,00	500,00
Annen egenkapital	2 750,00	1 272,50
Betalbar skatt	250,00	187,50
Gjeld Datter AS	800,00	0,00
Annen gjeld	5 200,00	2 540,00
	10 000,00	4 500,00

Varelageret ved begynnelsen av 2016 er solgt i løpet av året.

I 2016 har Datter AS solgt varer til Mor AS for 800. Anskaffelseskosten for disse var 500. Disse varene er ikke videresolgt.

Spørsmål:

Utarbeid resultatregnskap for 2016 og balanse per 31. desember 2016 for konsernet. Ta hensyn til skatt (skattesatsen er 25 %).