

For alle oppgaver: Ta dine egne forutsetninger

Oppgave 1 (80 minutter)

Selskapet Eiendomsinvest AS er et selskap som eier en forretningseiendom med utleie av kontorlokaler. I forbindelse med regnskapsavslutningen for 2016 blir du bedt om å bistå med den regnskapsmessige behandlingen av forretningsbygget.

Bygget ble kjøpt tidlig i januar i 2010 for kr 30 000 000 og den økonomiske levetiden ble anslått til 50 år. Selskapet valgte å avskrive bygget lineært over levetiden. Helt mot slutten av 2014 ble utleiemarkedet kraftig forverret, og i resultatregnskapet for 2014 ble bygget nedskrevet med kr 6 750 000.

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 2014. Gjenvinnbart beløp iht. NRS (F) Nedskrivning av anleggsmidler, ble på dette tidspunktet vurdert å være kr 28 000 000.

Mot slutten av desember 2016 foretas det en ny vurdering av forretningseiendommen og selskapets ledelse endrer estimatet på gjenværende levetid til å være 63 år mot gjestående 43 år i det opprinnelige anslaget. Total levetid blir altså 70 år.

- a) Hva blir den bokførte (regnskapsmessige) verdien per 31.12.2014?
- b) Beregn reversering av nedskrivning i januar 2016.
- c) Vis ved beregninger hvordan informasjonen som er presentert, påvirker resultatregnskapet for 2016. Dersom det finnes alternative løsninger, skal alternativene vises. Se bort fra skatt.

Oppgave 2 (60 minutter)

For alle spørsmålene skal du bruke skatteprosent 25.

Regnskapsmessig resultat før skattekostnad for et selskap var i 2016 kr 1 100 000. Selskapet hadde ingen permanente forskjeller i 2016. Utsatt skatteforpliktelse i balansen per 31.12.15 var kr 300 000 og kr 560 000 per 31.12.16. Ilignet skatt for 2015 viste seg å være identisk med beregnet betalbar skatt for 2015.

- a) Hva blir skattepliktig resultat for regnskapsåret 2016?
- b) Hva ble selskapets skattekostnad for regnskapsåret 2016?

Anta videre at balanseført utsatt skatteforpliktelser ikke ble kr 560 000 per 31.12.16, men kr 0.

- c) Hva blir skattepliktig resultat for regnskapsåret 2016?
- d) Hva ble selskapets årsresultat for 2016?

Anta videre at selskapet hadde en ikke skattepliktig inntekt på kr 100 000 i 2016. Utsatt skatteforpliktelse per 31.12.16 er antatt å være kr 560 000.

- e) Hva blir skattepliktig resultat for regnskapsåret 2016?
- f) Hva blir betalbar skatt for regnskapsåret 2016?
- g) Hva ble selskapets skattekostnad for regnskapsåret 2016?

Oppgave 3 (40 minutter)

BEHNBYGNING AS ble stiftet 01.01.16 og inngikk på samme tidspunkt en langsiktig tilvirkningskontrakt (anleggskontrakt) om bygging av forretningslokaler. Kontraktsprisen var på 21 mill kroner og BEHNBYGNING AS hadde på tidspunktet for kontraktsinngåelsen estimert totale kontraktskostnader til 15 mill kroner. Oppgjør for kontrakten finner sted ved ferdigstillelse.

Pr. 31.12.16 var det påløpt og kostnadsført i resultatregnskapet 6 mill kroner i tilknytning til kontrakten og samtlige kostnader var variable. Forventet totalkostnad pr. 31.12.16 var fremdeles 15 mill kroner for kontrakten.

(a) Vis regnskapsføringen (inkl. behandling av skatt) av kontrakten for 2016 når BEHNBYGNING AS har lagt fullført kontraktsmetode til grunn for vurderingen.

(b) Anta at BEHNBYGNING AS i stedet legger til grunn løpende avregning med fortjeneste. Vis regnskapsføringen (inkl 25 % skatt) for 2016 med denne nye antagelsen.

Anta at oppgjøret i sin helhet ikke blir utbetalt ved prosjektets ferdigstillelse, men at 6 millioner kroner utbetales (á konto) i desember 2016.

(c) Forklar kort hvordan forskuddsbetalingen påvirker din løsning av delspørsmål (a).

(d) Vis hvordan forskuddsbetalingen påvirker din løsning av delspørsmål (b).

Oppgave 4 (60 minutter)

Mor AS kjøpte 1. januar 2016 80 % 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
	<hr/>	<hr/>
	9 000	3 500
Egenkapital og gjeld		
Aksjekapital	1 000	500

Annen egenkapital	2 000	710
Gjeld	6 000	2 290
	<u>9 000</u>	<u>3 500</u>

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 (eierteorien). **Skattesatsen er 25 %.**

Resultatregnskap 2016	Mor AS	Datter AS
Driftsinntekter	10 000	4 000
Varekostnad	(5 500)	(1 900)
Avskrivning	(1 200)	(500)
Annen driftskostnad	(1 400)	(880)
Renter fra Mor AS	0	100
Renter til Datter AS	(100)	0
Annen rentekostnad	(800)	(100)
Resultat før skatt	<u>1 000</u>	<u>720</u>
Skattekostnad	(250)	(180)
= Årsresultat	<u>750</u>	<u>540</u>

Balanse per 31.12.2016	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
	<u>10 000</u>	<u>4 500</u>
Egenkapital og gjeld		
Aksjekapital	1 000	500
Annen egenkapital	2 750	1 250
Betalbar skatt	250	180
Gjeld Datter AS	800	0
Annen gjeld	5 200	2 570
	<u>10 000</u>	<u>4 500</u>

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 600. Varene fremdeles ligger på lager hos MOR AS.

Spørsmål:

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