

Case i finansregnskap med analyse

Du har nå fått casen som skal brukes ved innlevering våren 2018.

Innlevering er mandag den 26. mars kl. 12.00 i resepsjonen.

Casen er obligatorisk og må være bestått for å kunne gå opp til eksamen.

Den delen av casen som skal leveres inn 26. mars er å avslutte regnskapet for 2016 (del I) og kontantstrømoppstilling (del II).

Innlevering skjer som sagt ute i resepsjonen/sentralbordet. Alle som har deltatt i gruppen skal signere på et eget vedlegg (forside) som legges ved, samt at hver enkelt skal fylle ut et egenerklæringskjema.

Casen er eksamensrelevant i 50 % - 75 % av eksamen på den måten at man kan bli testet på casen eller få oppgaver som er av tilsvarende karakter.

Casen skal løses i grupper (helst 6).

Det er ikke lov å samarbeide på tvers av gruppene. Oppdages dette vil man måtte levere inn nytt case.

Caseteksten består av **8 sider**.

Dersom du av en eller annen grunn finner tallmaterialet eller opplysningene i forbindelse med årsoppgjøret ufullstendige, skal du ta dine egne forutsetninger og notere deg disse. Forutsetninger må selvfølgelig ikke være i strid med de opplysninger som er gitt i caseteksten eller gjeldende lover og regler.

Det får ikke dramatiske følger til eksamen dersom besvarelsen skulle lide av mindre mangler eller "feil". Spørsmålene og problemstillingene til eksamen tar sikte på å teste forståelsen av fagområdet.

Den innleverte caseløsningen vil bli kontrollert. Den vil imidlertid ikke telle ved karakterfastsettelsen.

Case i finansregnskap med analyse høsten 2017 og våren 2018

For at caseløsningen skal bli godkjent, må det innleverte materialet ikke inneholde vesentlige mangler. Hvis innlevert caseløsning ikke blir godkjent, medfører det at man ikke får anledning til å gå opp til eksamen. Beskjed om dette vil bli gitt.

And here we go.....

Del 1 – Årsoppgjør

Den innleverte løsningen skal omfatte:

- 1. Tabellarisk løsning på grunnlag av opplysningene A – I. Beregninger skal vises.**
- 2. Resultatregnskap stilt opp etter regnskapslovens bestemmelser**
- 3. Balanse stilt opp etter regnskapslovens bestemmelser**

KOMMENTARER TIL DEN FORELØPIGE SALDOBALANSEN PER 31.12.2016 OG LITT GENERELT OM DE PRINSIPPER OG PRAKSIS SOM BEDRIFTEN FØLGER:

- 1 Avskrivninger regnes som sagt for **hele** måneder, avrundet til nærmeste hele måned.
- 2 Varebeholdningen 1.1.2016 var vurdert til kr 1 750 000.

Opplysninger til årsoppgjøret per 31.12.16:

A Kontoutdrag fra banken viser følgende saldoer per 31.12.16:

Bankinnskudd (konto 1920)	903 215	Debetsaldo
Trekkinnskudd (konto 1950)	168 000	Debetsaldo

Saldolister over kunder og leverandører viser disse saldoene per 31.12.16:

Kundefordringer	1 576 000	Debetsaldo
Leverandørgjeld	1 521 465	Kreditsaldo

De oppgitte saldoene er etter at alle posteringene (også årsoppgjørsposteringene) er foretatt. Du må kontrollere at saldoene stemmer med dine tall.

B Opplysninger om varige driftsmidler

	Biler	Inventar	Kontormaskiner
Kostpris 1.1.16 (opprinnelig verdi)	600 000	180 000	160 000
Samlede av- og nedskrivninger per 1.1.16	250 000	60 000	75 000
Anskaffelser før desember 2016	240 000		
Foreløpig saldobalanse	590 000	120 000	85 000
Årlig avskrivning (lineært)	15 %	10 %	25 %

Avskrivningene regnes i prosent av anskaffelseskost.

I slutten av september ble det solgt en bil for kr 47 500 (se saldobalanse). Det er ikke merverdiavgift på omsetning av brukte biler. Denne bilen hadde en opprinnelig anskaffelseskost på kr 200 000 og var 1.1.2016 avskrevet med i alt kr 145 000. Det ble samtidig anskaffet en ny bil for kr 240 000. Se oppstilling ovenfor.

30.11.2016 ble det anskaffet nytt datautstyr. Jf. postering nr. 1 blant de bilagene som du har ført innledningsvis.

C Bedriften har foretatt vareopptelling per 31.12. Varebeholdningen har en anskaffelsesverdi på kr 1 900 000 totalt. Opptellingen omfatter varer som må selges til redusert pris. Anskaffelsesverdien for disse varene er kr 50 000, mens forventet salgsverdi er kr 20 000 ekskl. mva. Bedriften regner med 20 % salgskostnader beregnet av salgsverdi ekskl. mva.

Se dessuten postering nr. 10 i casen høsten 2017.

D Bedriften har i løpet av 2016 plassert noen ledige midler i aksjer i Statoil ASA. Aksjene er kjøpt i to omganger:

Case i finansregnskap med analyse høsten 2017 og våren 2018

<u>Dato</u>	<u>Antall</u>	<u>Kostpris totalt</u>
06.06	500	66 000
10.10.	1 500	<u>210 000</u>
		<u>276 000</u>

I desember 2016 ble det solgt 1 000 aksjer.

Aksjene skal tilordnes gjennomsnittlig anskaffelseskost. Balansevurderingen skal skje til virkelig verdi. Børskursen 31.12.2016 er kr 144 per aksje.

- E Ved gjennomgang av kundereskontroen har bedriften funnet noen kundefordringer på til sammen kr 30 000 inkl. mva. som må anses som svært usikre.
- F Selskapet har kun *en* post i utenlandsk valuta per 31.12.16. Jf. postering nr. 4. Kursen på danske kroner er 112 per 31.12.2016.
- G Betalbar skatt for 2016 er beregnet til kr 153 000. Utsatt skattegjeld per 31.12.2016 settes til kr 61 000.
- H Styret foreslår at det avsettes kr 120 000 til utbytte for 2016. Styret ønsker imidlertid ikke å avsette utbytte som overstiger årsoverskuddet for 2016. Hvis det foreslåtte utbyttet er for stort, reduserer du utbyttet tilstrekkelig. Avrund i så fall utbyttet nedover til hele 10 000 kroner.
- I Eventuelt restoverskudd overføres annen egenkapital.

Del 2 – Kontantstrømoppstilling

Nedenfor følger balanse per 31.12.2015 og 31.12.2016. I tillegg kommer resultatregnskapet for 2016. På grunnlag av dette materialet og opplysningene som følger nedenfor skal du utarbeide kontantstrømoppstilling etter både den direkte og indirekte metoden.

Bruk vedlegg til del 2 når du løser denne oppgaven.

Balanse per 31.12.	2016	2015
EIENDELER		
<i>Anleggsmidler</i>		
Bygninger	6 500 000	6 750 000
Maskiner	4 000 000	2 650 000
Biler	665 000	500 000
Inventar	200 000	260 000
Sum anleggsmidler	<u>11 365 000</u>	<u>10 160 000</u>
<i>Omløpsmidler</i>		
Råvarer	80 000	180 000
Ferdigvarer	680 000	750 000
Kundefordringer	1 620 000	2 050 000
Andre fordringer	50 000	
Kortsiktige aksjer	575 000	500 000
Bankinnskudd	1 856 000	2 650 000
Sum omløpsmidler	<u>4 861 000</u>	<u>6 130 000</u>
SUM EIENDELER	<u>16 226 000</u>	<u>16 290 000</u>
EGENKAPITAL OG GJELD		
<i>Egenkapital</i>		
Aksjekapital	5 000 000	4 000 000
Overkurs	400 000	
Annen egenkapital	2 412 900	1 645 000
Sum egenkapital	<u>7 812 900</u>	<u>5 645 000</u>
<i>Gjeld</i>		
Utsatt skatt	113 000	60 000
Sum avsetning for forpliktelser	<u>113 000</u>	<u>60 000</u>
Banklån	3 900 000	5 850 000
Sum langsiktig gjeld	<u>3 900 000</u>	<u>5 850 000</u>

Case i finansregnskap med analyse høsten 2017 og våren 2018

Leverandørgjeld	905 500	1 425 000
Betalbar skatt	480 000	703 000
Skattetrekk	410 970	375 855
Skyldig arb.g.avgift	290 500	274 600
Påløpt arb.g.avgift på feriepenger	166 380	160 245
Skyldig merverdiavgift	366 750	239 800
Utbytte	600 000	400 000
Påløpt feriepenger	1 180 000	1 136 500
Annen kortsiktig gjeld		20 000
	<u>4 400 100</u>	<u>4 735 000</u>
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	<u>16 226 000</u>	<u>16 290 000</u>

Resultatregnskap

Salgsinntekter	32 680 000
Gevinst ved salg av bil	<u>18 000</u>
Sum driftsinntekter	<u>32 698 000</u>
Beholdningsnedgang ferdigvarer	70 000
Råvarekostnad	8 805 500
Lønn og sosiale kostnader	14 080 000
Avskrivning	910 000
Nedskrivning	150 000
Andre driftskostnader	6 478 600
Tap på fordringer	<u>180 000</u>
Sum driftskostnader	<u>30 674 100</u>
Driftsresultat	<u>2 023 900</u>
Renteinntekter	42 000
Verdiøkning aksjer	75 000
Rentekostnader	<u>240 500</u>
Netto finansposter	<u>-123 500</u>
Resultat før skattekostnad	<u>1 900 400</u>
Skattekostnad	<u>532 500</u>
Årsoverskudd	<u>1 367 900</u>

Case i finansregnskap med analyse høsten 2017 og våren 2018

Styrets forslag til disponering

Avsatt til utbytte	600 000
Overført annen egenkapital	<u>767 900</u>
	<u>1 367 900</u>

Opplysninger

1 Spesifikasjon av avskrivningene for 2016:

Bygninger	250 000
Maskiner	500 000
Biler	100 000
Inventar	<u>60 000</u>
	<u>910 000</u>

2 En maskin med bokført verdi på kr 150 000 ble ansett som verdiløs og derfor nedskrevet til 0 i 2016.

3 Det er blitt solgt en bil i løpet av 2016. Bokført verdi på salgstidspunktet var kr 42 000. Bortsett fra denne bilen er det ikke solgt anleggsmidler i 2016.

4 Andre fordringer per 31.12.2016 er forskuddsbetalte driftskostnader.

5 Annen kortsiktig gjeld per 31.12.2015 er skyldige renter på banklånet.

6 Det er ikke kjøpt eller solgt aksjer i 2016.

7 Det er gjennomført en kontantemisjon til overkurs. Midlene er for en stor del brukt til nedbetaling av banklånet.