

EKSAMEN

Emnekode: SFB14515	Emnenavn: Videregående finansregnskap med teori
Dato: 3. juni 2019	Eksamenstid: 09.00 – 13.00
Hjelpemidler: Revisors håndbok 2018 eller tidligere utgaver Egen utskrift av 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 + vedlegg til oppgave 3. 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: 24. juni 2019 Karakterene er tilgjengelige for studenter i Studentweb.	



For alle oppgaver: Ta dine egne forutsetninger

Oppgave 1 (22,5 % - 54 minutter)

Møbelindustri AS produserer møbler. Selskapet kommer inn under definisjonen for små foretak, jf. regnskapsloven § 1-6. Pr. 31.12.17 har selskapet vurdert egentilvirkede varer til variabel tilvirkningskost. I det foreløpige regnskap for 2018 er egentilvirkede varer vurdert til variabel tilvirkningskost. Dette betyr at egentilvirkede varer er balanseført med kr 550 000 pr. 31.12.18. Selskapet har besluttet at de fra 1.1.2018 vil endre regnskapsprinsipp for egentilvirkede varer fra variabel til full tilvirkningskost. Selskapet ønsker å føre prinsippendringen direkte mot egenkapitalen.

Følgende opplysninger er gitt:

<u>Lagerverdi:</u>	<u>Variabel tilvirkningskost</u>	<u>Full tilvirkningskost</u>
pr. 31.12.17	450 000	600 000
pr. 31.12.18	550 000	850 000

Skatteprosent: 23 %.

- a) Vis hvordan endringen i regnskapsprinsipp gjennomføres i regnskapet for 2018. Prinsippendringen føres som sagt direkte mot egenkapitalen pr. 1.1.2018.
- b) Selskapet har altså valgt å endre regnskapsprinsipp fra og med 2018. Du blir bedt å foreta en sammenligning mellom regnskapet etter endret regnskapsprinsipp (jf. spørsmål a) og regnskapet der beholdningene er vurdert til variabel tilvirkningskost. Forklar hvilken virkning endret regnskapsprinsipp vil få på postene nedenfor.

- 1 Varebeholdning 31.12.2018
- 2 Driftsresultat
- 3 Skattekostnad
- 4 Årsresultat

Oppgave 2 (15 % - 36 minutter)

BEHNBYGNING AS ble stiftet 01.01.18 og inngikk på samme tidspunkt en langsiktig tilvirkningskontrakt (anleggskontrakt) om bygging av forretningslokaler. Kontraksprisen var på 21 mill kroner og BEHNBYGNING AS hadde på tidspunktet for kontraktsinngåelsen estimert totale kontraktkostnader til 15 mill kroner. Oppgjør for kontrakten finner sted ved ferdigstillelse.

Pr. 31.12.18 var det påløpt og kostnadsført i resultatregnskapet 6 mill kroner i tilknytning til kontrakten og samtlige kostnader var variable. Forventet total kostnad pr. 31.12.18 var fremdeles 15 mill kroner for kontrakten.

Skatteprosent: 23 %.

- a) Vis regnskapsføringen (inkl. behandling av skatt) av kontrakten for 2018 når BEHNBYGNING AS har lagt fullført kontrakts metode til grunn for vurderingen.
- b) Anta at BEHNBYGNING AS i stedet legger til grunn løpende avregning med fortjeneste. Vis regnskapsføringen (inkl skatt) for 2018 med denne nye antagelsen.

Oppgave 3 (37,5 % - 90 minutter)

Handelsbedriften Elins Marked AS ber om din hjelp i forbindelse med årsoppgjøret for 2018.

Resultatregnskapet er gjort delvis ferdig. Daglig leder, Solfrid Lilje, kommer til deg med det foreløpige resultatregnskapet. Hun trenger din assistanse i forbindelse med skatteberegningen slik at resultatregnskapet kan gjøres helt ferdig.

Foreløpig resultatregnskap for 2018

Driftsinntekter	<u>15 000 000</u>
Varekostnader	8 400 000
Lønn og sosiale kostnader	3 640 000
Avskrivninger	160 000
Andre driftskostnader	<u>1 982 500</u>
Sum driftskostnader	<u>14 182 500</u>
Driftsresultat	<u>817 500</u>
Renteinntekter	12 500
Aksjeutbytte	10 000
Rentekostnader	<u>65 000</u>
Netto finansposter	<u>-42 500</u>
Resultat før skatt	775 000
Skattekostnad	<u> </u>
Årsoverskudd	<u> </u>

Du skal beregne de postene som mangler:

1. Skattekostnad (betalbar skatt +/- endring i utsatt skatt)
2. Årsoverskudd

Bedriften ønsker lavest mulig betalbar skatt for 2018. Det betyr størst mulige skattemessige fradrag. Skatt: 23 %.

Du får følgende tilleggsopplysninger:

- 1 Driftsmidlene hører hjemme i gruppe c og d. Saldoverdier per 1.1.2018 er:

Saldogruppe c kr 600 000

Saldogruppe d kr 200 000

Tallene er ført inn i det avskrivningsskjemaet som du skal bruke når du løser oppgaven. **Husk: Du skal fylle ut to eksemplarer. Dersom du ønsker en kopi selv må du fylle ut tre eksemplarer. Påfør kandidatnummer.**

Avskrivningsskjemaet og skjemaet for midlertidige forskjeller følger som vedlegg til oppgaven. **Husk: Du skal fylle ut to eksemplarer. Dersom du ønsker en kopi selv må du fylle ut tre eksemplarer. Påfør kandidatnummer.**

Det er anskaffet driftsmidler i gruppe c i løpet av 2018 for i alt kr 150 000. Det er solgt driftsmidler i samme gruppe for kr 60 000 ekskl. mva. Den bokførte verdien på salgstidspunktet var kr 80 000. Salget har altså medført et regnskapsmessig tap på kr 20 000 som er tatt med i posten "Andre driftskostnader" i det foreløpige resultatregnskapet.

- 2 Varebeholdning 31.12.2018:

Beholdningen vurdert til anskaffelsesverdi er kr 840 000. Av denne beholdningen må varer med anskaffelsesverdi på kr 40 000 anses som helt verdiløse. De vil bli gitt bort til en veldedig organisasjon på nyåret.

- 3 Det er ingen andre midlertidige forskjeller enn det som framgår av punkt 1 og 2 ovenfor.

- 4 Mottatt aksjeutbytte er ikke skattepliktig for mottakende selskap.

- 5 Posten "Andre driftskostnader" omfatter representasjon på kr 48 000 som ikke er skattemessig fradragsberettiget.

- 6 Den faktisk ilignede skatten for 2017 (i fjor) stemte 100 % med den skatten selskapet hadde beregnet per 31.12.2017. Det er altså ingen saldo på konto 2500 Betalbar skatt.

Oppgave 4 (25 % - 60 minutter)

Du er regnskapsfører for Småtroll AS. Selskapet selger barnevogner og annet barneutstyr. Ved regnskapsavslutningen for 2018 som hovedsakelig foregår i siste halvdel av februar 2019, skal du blant annet vurdere noen usikre fordringer. Alle fordringene er inkl. 25 % merverdiavgift.

Per 31.12.2018 er samlede kundefordringer i Småtroll AS kr 4 750 000. Du skal foreta en vurdering av følgende kundefordringer per 31.12.2018 (disse er inkludert i kundefordringene på kr 4 750 000 ovenfor):

- 1 Mor og Barn AS skylder kr 70 000. Selskapet ble slått konkurs 5. januar 2019.
- 2 AS Billigkjeden skylder kr 150 000. Dette selskapet har inngått akkordavtale med sine leverandører. Avtalen betyr en dividende på 20 %. Det betyr at Småtroll AS vil motta kr 30 000 av sitt tilgodehavende. Resten må du behandle som en tappt fordring.
- 3 Gull og Glitter AS sliter med svært dårlig likviditet. Selskapet skylder Småtroll AS kr 90 000. Dette kravet skriver seg fra en levering 1. desember 2018. Det er meget tvilsomt om Gull og Glitter AS vil være i stand til å innfri sine forpliktelser.
- 4 Falkensten Engros AS kjøpte i mars 2018 diverse varer fra Småtroll AS. Fakturaen lød på kr 30 000, og det har til tross for flere purringer ikke vært mulig å få firmaet til å betale. Kravet er sendt til inkasso gjennom inkassofirmaet Torpedo AS, og heller ikke dette har ført til noen reaksjoner fra Falkensten Engros AS.

På resultatkontoen "Tap på fordringer" er det bokført tap med kr 124 000 for 2018 før det er tatt hensyn til opplysningene 1 – 4 ovenfor. Per 31.12.2017 (IB for 2018) var ble det avsatt kr 150 000 til tap på fordringer.

Det er ikke knyttet usikkerhet til noen andre fordringer enn de som er nevnt i punktene 1 – 4.

- a) På grunnlag av opplysningene ovenfor skal du, punkt for punkt, beregne hvor mye Småtroll AS bør kostnadsføre på konto 7830 Tap på fordringer i 20x1 og hvilket beløp som skal balanseføres på konto 1580 Avsetning tap på fordringer.
- b) Hvor mye blir årets regnskapsmessige (resultatførte) kostnad?
- c) Hva er den bokførte (regnskapsmessige) verdien av kundefordringene per 31.12.2018?

Avskrivningsskjema					
Forkortet versjon av RF-1084B					
Saldogruppe Valg av avskrivningssats		c	d		
		24 %	20 %		
			Sum		
102	Saldogrunnlag per 1.1. (overført fra i fjor)				
104a	Nyanskaffelser – kostpris	+	600 000	200 000	800 000
104b	Nyanskaffelser – påkostninger	+			
104d	Offentlige tilskudd vedr. nyanskaffelser	–			
105	Sum grunnlag før realisasjon/uttak	=			
106	Vederlag ved realisasjon/uttak	–			
107	Herav inntektsført i år (jf. Sktl. § 14-44)	+			
108	Grunnlag for årets saldoavskrivning, evt. negativ saldo gruppe a,b,c,d eller j og evt. gevinst/tap ved salg i gruppe e,f,g,h eller i				
109	Overført til gevinst-og tapskonto. Gevinster føres med + fortegn, tap føres med – fortegn				
110a	Årets saldoavskrivning(–)/evt. inntektsføring (+) av del av negativ saldo i gruppe a, c eller d				
111	Saldogrunnlag per 31.12. Overf. til neste år				
112	Er det fortsatt fysiske driftsmidler som inngår i saldogrunnlaget per 31.12.	ja nei			

Kortversjon av RF-1217B

Spesifikasjon av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier

	Forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier		Endring i midlertidige forskjeller
	1.1.	31.12.	
VARIGE DRIFTSMIDLER OG GOODWILL			
Regnskapsmessig verdi	900 000		
– Skattemessig verdi	800 000		
= Midlertidige forskjeller/endring	100 000	–	
VAREBEHOLDNING			
Regnskapsmessig verdi	720 000		
– Skattemessig verdi	750 000		
= Midlertidige forskjeller/endring	-30 000	–	
Sum midlertidige forskjeller	70 000		
Sum endring i midlertidige forskjeller			
Utsatt skatt	16 100		
Utsatt skattefordel			