

Oppgave 1

a) Regnskapsføring av prinsippendring:

Korrigert IB varebeholdning + 200.000

Korrigert IB egenkapital + 152.000

Korrigert IB utsatt skatt + 48.000

b) Effekt av endret vurderingsprinsipp for egentilvirkede varer i resultatregnskapet:

Økning egentilvirkede varer (beholdningsendring) 200.000 (større økn. ved ftk. enn vtk.)

Effekt i resultatregnskap:

Driftsresultat + 40.000

Skattekostnad + 9 600 (økn. utsatt skatt)

Årsresultat + 30 400

Effekt i balansen:

Økning i varebeholdning + 40.000 (større økn. ved ftk. enn vtk.)

Økning utsatt skatt + 9.600 (200.000*0,24)

Økning egenkapital + 30.400

Alternativt kan spm. a) løses slik:

Dette er foreløpig postert:

IB varer kr 500.000

Debet beh.økning varer **kr 100.000**

Foreløpig UB varer kr 600.000

Siden regnskapsmessig verdi 600 000 er lik skattemessig verdi 600.000 viser det foreløpige regnskapet ingen utsatt skatt.

Så ønsker bedriften å legge om til full tilvirkningskost. Følgende må da gjøres:

Først må man korrigere opp IB fra variabel på 500.000 til 700.000. Da får vi også en midlertidig forskjell. Regnskapsmessig verdi blir 700.000 og skattemessig verdi 500.000.

Mao.: en positiv midlertidig forskjell på 200.000 som gir en utsatt skatt på $200.000 \cdot 0,24 = 48.000$.

Følgende posteringer må gjøres:

Effekt i balansen:

Debet varebeholdning	kr 200.000
Kredit utsatt skatt	kr 48.000 ($200.000 \cdot 0,24$)
Kredit EK	kr 152.000

Da har vi korrigert IB.

Ny korrigert IB varer ($500.000 + 200.000$) =	kr 700.000
+ beholdningsøkning varer foreløpig regnskapsført	kr 100.000
Foreløpig UB varer inkludert prinsippendring IB	kr 800.000

Men varebeholdningen skal nå stå til full tilvirkningskost:

Ny UB	=	kr 840.000
- Foreløpig UB varer inkludert prinsippendring IB	=	kr 800.000
Da må beholdningsendring varer øke med		kr 400.000

Følgende posteringer må gjøres:

Effekt i balansen:

Debet varebeholdning	kr 40.000
Kredit utsatt skatt	kr 9.600 ($200.000 \cdot 0,24$)
Kredit EK	kr 30.400

Eller:

Dere vil også se endringene som må gjøres i løpet av året ved å sette opp skjema midlertidige forskjeller:

Skjema midlertidige forskjeller

	01.01.2017		31.12.2017	Endring
Rv	700 000	Rv	840 000	
-Sv	500 000	-Sv	600 000	
	200 000		240 000	-40 000

Utsatt skatt	48 000	57 600	9 600
--------------	--------	--------	-------

Oppgave 2

a) Regnskapsføring av anleggskontrakter skal skje i samsvar med de grunnleggende regnskapsprinsippene i regnskapsloven § 4-1- I lovforarbeidene er langsiktige tilvirkningskontrakter nevnt som et eksempel hvor opptjeningsprinsippet i § 4-1 nr. 2 har anvendelse. Etter opptjeningsprinsippet skal inntekt resultatføres når den er opptjent, Ved en anleggskontrakt vil opptjeningstidspunktet kunne være tidligere enn transaksjonstidspunktet/leveringstidspunktet. Det er gjort unntak fra små foretak som etter regnskapslovens § 5-12 kan inntektsføre langsiktige tilvirkningskontrakter når kontrakter er fullført.

b) Ved fullført kontrakts metode skal inntekten først inntektsføres når kontrakten er fullført.

Balansført regnskapsmessig verdi, varer i arbeid, er lik full tilvirkningskost, kr 8 mill.

Skattemessig verdi er lik 7,5 mill. og vi får en skatteøkende midlertidig forskjell på kr 0,5 mill., som gir utsatt skatt på kr 120.000.

Resultat blir kr 0,5 mill. dårligere skattemessig, dvs. skattereduserende forskjell og vi får tilsvarende skattefordel på kr 120.000 og samlet ingen endringer i utsatt skatt/skattefordel.

Varelager bokføres debet med kr 8 mill.

Utsatt skatt kr 0

Betalbar skatt kr 0

c) For øvrige selskap er det kun løpende avregning som kan anses forenlig med de grunnleggende regnskapsprinsippene. Det er gjort unntak for små foretak som etter § 5-12 kan inntektsføre langsiktige tilvirkningskontrakter når kontrakten er fullført.

Oppgave 3

Avskrivningsskjema					
Forkortet versjon av RF-1084B					
Saldogruppe		c		d	
		Valg av avskrivningssats		24 %	20 %
				Sum	
102	Saldogrunnlag per 1.1. (overført fra i fjor)	235 000	75 000	310 000	
104a	Nyanskaffelser – kostpris	+	280 000		280 000
104b	Nyanskaffelser – påkostninger	+			
104d	Offentlige tilskudd vedr. nyanskaffelser	-			

105	Sum grunnlag før realisasjon/uttak	=	515 000	75 000	590 000
106	Vederlag ved realisasjon/uttak	-	32 500		32 500
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		482 500	75 000	557 500
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		-115 800	-15 000	-130 800
111	Saldogrunnlag per 31.12. Overf. til neste år		366 700	60 000	426 700
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	340 000	506 000	
- Skattemessig verdi	310 000	426 700	
= Midlertidige forskjeller/endring	30 000	79 300	-49 300
VAREBEHOLDNING			
Regnskapsmessig verdi	800 000	875 000	
- Skattemessig verdi	800 000	900 000	
= Midlertidige forskjeller/endring	0	-25 000	25 000
UTESTÅENDE FORDRINGER			
Regnskapsmessig verdi			
- Skattemessig verdi			
= Midlertidige forskjeller/endring			
SALDO PÅ GEVINST- OG TAPSKONTO			
REGNSKAPSMESSIGE AVSETNINGER FOR FORPLIKTELSER (minusforteign)			
	-24 000	-30 000	6 000
AKKUMULERT FREMFØRBART SKATTEMESSIG UNDERSKUDD			

Sum midlertidige forskjeller	6 000	24 300	
Sum endring i midlertidige forskjeller			-18 300
Utsatt skatt	1 440	5 832	
Utsatt skattefordel			

Regnskapsmessig resultat før skatt	1 044 000
Endring i forskjeller	-18 300
<i>Permanente forskjeller:</i>	
Ikke fradrag for representasjon	15 000
Skattepliktig overskudd	1 040 700
Betalbar skatt	249 768
Økning utsatt skatt	4 392
Skattekostnad	254 160

Resultatregnskap 2017

Salgsinntekter	16 500 000
Gevinst ved salg av bil	12 500
Sum driftsinntekter	16 512 500
Varekostnader	8 825 000
Lønn og sosiale kostnader	5 256 000
Avskrivninger	94 000
Diverse driftskostnader	1 256 000
Sum driftskostnader	15 431 000
Driftsresultat	1 081 500
Renteinntekter	2 500
Rentekostnader	40 000
Netto finansposter	-37 500
Resultat før skatt	1 044 000
Skattekostnad	254 160
Årsoverskudd	789 840

Oppgave 4

a) Fordringene i utenlandsk valuta er i foreløpig regnskapsutkast regnskapsført til verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet. Det er for øvrig ingen usikkerhet knyttet til denne fordringene pga. bankgaranti. Iht. RL § 5-9 skal disse fordringene omregnes til kursen ved regnskapsårets slutt.

Fordringen i EUR ble ført til kr 58 320 ($9,72 \times 6\ 000$) på transaksjonstidspunktet. Verdien ved regnskapsårets slutt er kr 59 280 ($9,88 \times 6\ 000$). Den urealiserte valutagevinsten på kr 960 skal resultatføres i 2017.

Avsetningen for forventet tap blir pr. 31.12.17:

Kr 18 584 $[(430\ 000 - 58\ 320) \times 0,05]$

Balanseført verdi for kundefordringene pr. 31.12.17 blir dermed:

Kr 412 376 $[(430\ 000 + 960 - 18\ 584)]$.

b) Selskapet Spekulanten AS skal vurdere aksjene i Lerøy Seafood Group (LSG) iht.

§ 5-8. Balanseført verdi for aksjeplasseringene blir dermed kr 72 765 ($1\ 650 \times 44,10$) pr. 31.12.17.

Konto for omløpsaksjer blir påvirket som følger i 2017 ved vurdering etter RL § 5-8:

Omløpsaksjer	DEBET	KREDIT
Saldo 01.01.17	0	
Kjøp av aksjer i mars 2017	45 960	
Kjøp av aksjer i mai 2017	38 556	
Salgssum for aksjer i august 2017		19 976
Kjøp av aksjer i november 2017	9 544	
Netto resultateffekt for aksjer i 2017		1 319
Saldo 31.12.17	72 765	

Som vist vil selskapets resultat før skattekostnad påvirkes med en netto kostnadsstørrelse på Kr 1 319 i 2017.

c) Det skal bokføres i 2017. Anvendelse av periodiseringsbestemmelsene vil kunne lede til regnskapsføring av forpliktelser. Kostnadsføring av fremtidige utgifter (fremskutt kostnadsføring) skaper avsetning. Det følger av RL § 4-1 nr. 3 og 4. Regnskapsloven inneholder enkelte bestemmelser som særskilt omhandler usikkerhet i regnskapsføringen. Etter § 4-2 første ledd skal det ved usikkerhet brukes beste estimat, på bakgrunn av den

informasjon som er tilgjengelig når årsregnskapet avlegges. Etter § 3-3 femte ledd skal det i årsberetningen redegjøres for om det hefter vesentlig usikkerhet ved årsregnskapet. Denne bestemmelsen gjelder ikke for små foretak. Etter § 7-33 skal det opplyses om forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall. Det gjelder ikke noen tilsvarende bestemmelse for små foretak.

Etter NRS 13 pkt. 4.1 skal denne forpliktelsen bokføres i 2017 siden det er sannsynlighetsovervekt for at denne forpliktelsen vil komme til oppgjør, og at verdien av oppgjøret kan estimeres pålitelig. Beste estimat av verdien av oppgjøret skal føres som avsetning for forpliktelser i balansen.

d) Dersom et foretak selger en vare etter balansedagen til en lavere pris enn anskaffelseskost, gir dette bevis for at varer må nedskrives i årsregnskapet for regnskapsåret. Det er ikke gitt at dette alltid er tilfellet, da en vare kan ha falt i verdi som en følge av forhold som oppstår etter balansedagen. Et eksempel på dette kan være lansering av en ny modell i regnskapsåret, som gjør at foregående modell ikke lenger er etterspurt i markedet. Dette er bakgrunnen for at det i NRS 3 benytter formuleringen om at salg av varer etter balansedagen kan "sannsynliggjøre virkelig verdi på balansedagen".