

Vedlegg 1 til sensorveiledning emnet videregående regnskap med teori høsten 2018

For alle oppgaver: Ta dine egne forutsetninger

Oppgave 1 (22,5 % - 54 minutter)

Lenestolen AS produserer møbler. Selskapet kommer inn under definisjonen for små foretak, jf. regnskapsloven § 1-6. Pr. 31.12.16 har selskapet vurdert egentilvirkede varer til variabel tilvirkningskost. I det foreløpige regnskap for 2017 er egentilvirkede varer vurdert til variabel tilvirkningskost. Dette betyr at egentilvirkede varer er balanseført med kr 600 000 pr.

31.12.17. Selskapet har besluttet at de fra 1.1.2017 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. 31.12.16	500.000	700.000
pr. 31.12.17	600.000	840.000

Skatteprosent: 24 %.

- a) Vis hvordan endringen i regnskapsprinsipp gjennomføres i regnskapet for 2017. Prinsippendringen føres som sagt direkte mot egenkapitalen pr. 1.1.2017.
- b) Foreta en sammenligning mellom regnskapet etter endret regnskapsprinsipp (ifølge spørsmål a) og det foreløpige regnskaper der beholdningene er vurdert til variabel tilvirkningskost. Hvilken virkning vil endret regnskapsprinsipp få på postene nedenfor for 2017?
 - 1 Varebeholdning 31.12.2017
 - 2 Driftsresultat
 - 3 Skattekostnad
 - 4 Årsresultat

Oppgave 2 (15 % - 36 minutter)

Etter NRS 2 Anleggskontrakter er hovedregelen at inntekter og kostnader knyttet til anleggskontrakter skal resultatføres i takt med fremdriften (løpende avregnings metode).

- a) Hvilke grunnleggende regnskapsprinsipper bygger denne metoden på?

Et byggefirma har i 2017 inngått avtale om levering av et bygg verdt kr 30 millioner i kontraktssum. Pr. 31.12.2017 har selskapet fullført 40 % av prosjektet. Kostnader tilhørende opptjent inntekt per 31.12.2017 fremkommer med «Full tilvirkningskost» = kr 8 millioner, mens «Skattemessig tilvirkningskost» = kr 7,5 millioner.

- b) Hva er balanseverdien av dette prosjektet per 31.12.2017 etter fullført kontrakts metode? Beregn også de skattemessige konsekvensene knyttet til den aktuelle kontrakten. Skatteprosent: 24

- c) Påvirkes regnskapsføringen av hvorvidt selskapet går inn under betegnelsen «små foretak» eller «øvrigt foretak»?

Oppgave 3 (37,5 % - 90 minutter)

Bedriften SAFRO AS ber om din hjelp i forbindelse med årsoppgjøret for 2017. Resultatregnskapet er gjort delvis ferdig. Daglig leder kommer til deg med det foreløpige resultatregnskapet. Hun trenger din bistand i forbindelse med skatteberegningen slik at resultatregnskapet kan gjøres helt ferdig.

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

Du skal beregne de postene som mangler:

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

Bedriften ønsker lavest mulig betalbar skatt for 2017. Det betyr størst mulige skattemessige fradrag. Skatt: 24 %.

Du får følgende tilleggsopplysninger:

- 1 Driftsmidlene hører hjemme i gruppe c og d. Saldoverdien per 1.1.2017 er:

Saldogruppe c kr 235 000

Saldogruppe d kr 75 000

Tallene er ført inn i avskrivningsskjemaet, som følger oppgaven som vedlegg.

Det er anskaffet driftsmidler i gruppe c i løpet av 2017 for i alt kr 280 000. Det er solgt driftsmidler i samme gruppe for kr 32 500 ekskl. mva. Den bokførte verdien på salgstidspunktet var kr 20 000. Salget har altså medført en regnskapsmessig gevinst på kr 12 500. Se foreløpig resultatregnskap.

Det er ikke kjøpt eller solgt driftsmidler i gruppe d.

§ 14-43. Avskrivningssatser

- (1) Saldo for driftsmidler m.v. som nevnt i § 14-41 første ledd kan avskrives med inntil følgende:
- c. vogntog, lastebiler, busser, varebiler, drosjebiler og kjøretøyer for transport av funksjonshemmede – 24 prosent
 - d. personbiler, traktorer, maskiner, redskap, instrumenter, inventar, mv. – 20 prosent.
- 2 Varebeholdning 31.12.2017:
Beholdningen til anskaffelsesverdi er vurdert til kr 900 000. På grunn av ukurans er den i regnskapet nedskrevet med kr 25 000.
- 3 I annen kortsiktig gjeld pr. 31.12.17 inngår en regnskapsmessig avsetning vedrørende garantier solgte produkter på kr 30 000. Tilsvarende regnskapsmessig avsetning pr. 31.12.16 var kr 24 000.
- 4 Det er ingen andre midlertidige forskjeller enn det som fremgår av punkt 1 – 3 ovenfor.
- 5 Posten ”Andre driftskostnader” omfatter representasjon på kr 15 000 som ikke er skattemessig fradragsberettiget.
- 6 Den faktisk ilignede skatten for **2016** stemte 100 % med den skatten selskapet hadde beregnet per **31.12.2016**. Det er altså ingen saldo på konto *2500 Betalbar skatt*.

Forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier

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		
– Skattemessig verdi	310 000		
= Midlertidige forskjeller/endring	30 000	–	
VAREBEHOLDNING			
Regnskapsmessig verdi	800 000		
– Skattemessig verdi	800 000		
= Midlertidige forskjeller/endring	0	–	
UTESTÅENDE FORDRINGER			
Regnskapsmessig verdi			
– Skattemessig verdi			
= Midlertidige forskjeller/endring		–	

SALDO PÅ GEVINST- OG TAPSKONTO		-		
REGNSKAPSMESSIGE AVSETNINGER FOR FORPLIKTELSER (minusfortegn)	-24 000	-		
AKKUMULERT FREMFØRBART SKATTEMESSIG UNDERSKUDD				
Sum midlertidige forskjeller	6 000			
Sum endring i midlertidige forskjeller				
Utsatt skatt	1 440			
Utsatt skattefordel				

Du skal

- 1 Fylle ut det skattemessige avskrivningsskjemaet og finne saldoverdiene per 31.12. for gruppe c og d. **Husk: Du skal fylle ut to eksemplarer. Dersom du ønsker en kopi selv må du fylle ut tre eksemplarer. Påfør kandidatnummer.**
- 2 Fylle ut skjemaet for midlertidige forskjeller. **Husk: Du skal fylle ut to eksemplarer. Dersom du ønsker en kopi selv må du fylle ut tre eksemplarer. Påfør kandidatnummer.**
- 3 Beregne det skattepliktige resultatet for 2017, deretter betalbar skatt og skattekostnad og til slutt
- 4 Gjøre resultatregnskapet for 2017 ferdig.

Oppgave 4 (25 % - 60 minutter)

a) I begynnelsen av året 2018 er AS Avslutning i ferd med å avslutte årsregnskapet for året 2017. Selskapet har i sitt foreløpige regnskap vurdert kundefordringene til kr 430 000 (pålydende verdi). Du får i tillegg følgende informasjon som selskapet er i tvil om de må ta hensyn til og i tilfelle hvordan:

- Pr. 31.12.16 ble kundefordringene balanseført til kr 390 000. Det ble på dette tidspunktet foretatt en avsetning for forventet tap på kr 39 000.
- Som følge av at AS Avslutning har hatt betydelige tap på sine fordringer de siste regnskapsårene har selskapet innført en langt mer restriktiv kredittpolitikk fra og med regnskapsåret 2017.
- En av kundefordringene vedrører salg i utenlandsk valuta. I det foreløpige regnskapsutkastet er disse fordringene omregnet til norske kroner (NOK) basert på kursen på transaksjonstidspunktet. Fakturaen lød på 6 000 euro. Fakturaen ble bokført i november 2017 med kr 58 320 (kurs 9,72). Kurs per. 31.12.17 er kr 9,88. Det er stillet garanti for denne kundefordringen.
- Det er ikke stillet garantier for noen av de øvrige kundefordringene.
- Basert på sine erfaringer fra siste regnskapsår, forventer selskapet at 5 % av kundefordringene som ikke er sikret, vil gå tapt.
- Alt salg er fritatt for merverdiavgift.

Hvilken verdi mener du kundefordringene skal balanseføres med pr. 31.12.17?

b) Aksjeselskapet Spekulanten AS er ikke lite iht RL § 1-6. Selskapet plasserer til tider deler av overskuddslikviditeten kortsiktig i børsnoterte aksjer. Ved inngangen til 2017 hadde selskapet ingen aksjeplasseringer. I mars kjøper selskapet 1 000 aksjer i Lerøy Seafood Group (LSG) á 45,96 pr. aksje. I mai kjøper selskapet ytterligere 850 aksjer á 45,36 pr. aksje I august selger selskapet 400 av aksjene i for kr 49,94 pr. aksje. I november kjøper selskapet ytterligere 200 aksjer i a kr 47,72.
Pr. 31.12.17 er virkelig verdi kr 44,10 pr aksje i Lerøy Seafood Group (LSG).

Hvordan påvirkes resultat før skattekostnad for 2017 og hva blir balanseført verdi for aksjene når RL § 5-8 legges til grunn for vurderingen?

c) Firmaet Skattesnusk AS hadde i 2017 et bokettersyn fra skatteetaten. Firmaet fikk i august 2017 et varsel om at vil bli krev om å tilbakebetale 9 mill. kroner i for mye fratrukket inngående merverdiavgift. Kravet fikk de først i mai 2018.

På hvilket regnskapsår skal for mye fratrukket for mye inngående merverdiavgift bokføres? Vis til aktuell lovhjemmel.

d) Selskapet Nyutvikling AS lanserer i april 2018 en ny og forbedret utgave av Laserpennen Spider i mai 2018. Selskapet har et betydelig antall av Laserpennen Spider første utgave liggende på lager i 2017. Den nye modellen gjør at den gamle modellen ikke lenger er etterspurt.

Må selskapet Nyutvkling AS nedskrive varelageret sitt for 2017 i henhold til NRS 3 – hendelser etter balansedagen?