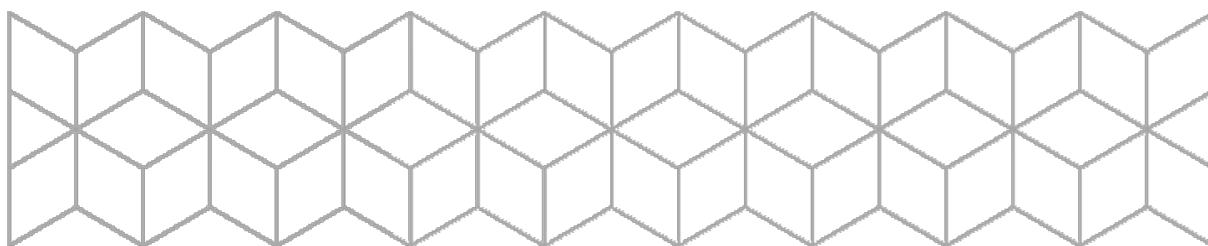


EKSAMEN

Emnekode: SFB14515	Emnenavn: Videregående finansregnskap med teori
Dato: 12. desember 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 8 sider inklusiv denne forsiden. 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: 2. januar 2020 Karakterene er tilgjengelige for studenter i Studentweb.	



Oppgave 1 (37,5 % - 90 minutter)

Proxy AS er et selskap som tilvirker og selger produkter til kunder innen skipsfart.

Foreløpige opplysninger foreligger:

Resultatregnskap for 2018

Salgsinntekter		43 500 000
Andre driftsinntekter (gevinst salg av kontormaskiner)		100 000
Materialkostnader	20 000 000	
Lønn og sosiale kostnader	9 900 000	
Avskrivninger	2 000 000	
Nedskrivning	3 500 000	
Andre driftskostnader	4 700 000	
Sum	40 100 000	40 100 000
Driftsresultat		3 500 000
Renteinntekter		80 000
Rentekostnader		900 000
Ordinært resultat før skattekostnad		2 680 000

Foreløpig balanse per. 31.12.18

Anleggsmidler		Egenkapital	
Tomter og bygninger	40 000 000	Aksjekapital	6 000 000
Biler, inventar og maskiner	6 850 000	Annen egenkapital	4 000 000
		Resultat før skatt 2018	2 680 000
Omløpsmidler		Langsiktig gjeld	
Varer	1 800 000	Utsatt skatt (saldo 1.1.18)	1 104 288
Kundefordringer	2 500 000	Langsiktig pantegjeld	37 365 712
Bankinnskudd	4 200 000		
		Kortsiktig gjeld	
		Leverandørgjeld	1 600 000
		Betalbar skatt	-
		Skyldig off. avgifter	1 200 000
		Annen kortsiktig gjeld	1 400 000
Sum	55 350 000	Sum	55 350 000

Tilleggsopplysninger:

Varelager

Den regnskapsmessige verdien på varelageret var pr. 31.12.17 kr 1 740 000 og er pr. 31.12.18 k. 1 800 000. Tilsvarende skattemessige verdier var pr. 31.12.17 kr 1 800 000 og er pr. 31.12.18 kr 1 725 000.

Kundefordringer

I andre driftskostnader inngår konstaterte tap på kr 225 000. Pr. 31.12.18 er regnskapsmessig avsetning for usikre fordringer kr 200 000. Tilsvarende regnskapsmessig avsetning var pr. 31.12.17 kr 190 000. Pålydende verdi kundefordringer pr. 31.12.17 var kr 2 400 000. I 2017 var de konstaterte tapene kr 195 000. Pr. 31.12.17 var skattemessig avsetning kr 50 400. Kredittsalg i 2017 var kr 38 000 000 og i 2018 kr 42 000 000.

Varige driftsmidler

Sum regnskapsmessig verdi pr. 31.12.2017 på varige driftsmidler var:

- Tomter, kr 2 000 000
- Bygninger og andre avskrivbare driftsmidler, kr 49 750 000.

Sum skattemessige verdier pr. 31.12.2017 på varige driftsmidler var:

- Tomter, kr 2 000 000
- Bygninger og andre avskrivbare driftsmidler, kr 44 949 200.

Kontormaskiner

Skattemessig saldo pr. 01.01.2018 var kr 2 450 000.
Det ble 2.2.2018 solgt en kopimaskin for kr 3 600 000.

Varebiler

Skattemessig saldo pr. 01.01.2018 var kr 1 155 200.
Selskapet kjøpte 1.3.2018 en varebil for kr. 600 000.

Maskiner

Skattemessig saldo pr. 01.01.2018 var kr 4 480 000.
Det har ikke vært kjøp eller salg av maskiner i 2018.

Produksjonsbygg

Skattemessig saldo pr. 01.01.2018 var kr 36 864 000.

Tomt

Tomta tilhørende produksjonsbygget, har en regnskapsmessig og skattemessig verdi på kr 2 000 000.

Andre driftskostnader

I regnskapslinjen andre driftskostnader inngår det representasjonskostnader, hvor det er servert vin til maten, totalt kr 40 000. De aktuelle representasjonskostnadene er ikke skattemessig fradragsberettiget.

Øvrige opplysninger

I det oppgitte regnskapsmessige resultatregnskapet for 2018 og den regnskapsmessige balansen pr. 31.12.18, er all bokføring frem til årets skattekostnad foretatt. Endelig ordinært resultat før skattekostnad er dermed kr 2 680 000. Det er således kun skattemessige beregninger og utregninger som gjenstår for å besvare spørsmålene nedenfor.

Hvis det er valgmuligheter i skattereglene, ønsker aksjonærene å velge det eller de alternativ som gir lavest mulig alminnelig inntekt.

Vedlagt følger skatteloven §§ 14-43 og 14-44.

Spørsmål 1

Hva blir skattemessig tap på fordringer i 2018 og hva blir skattemessig verdi på kundefordringene per 31.12.18?

Spørsmål 2

Hva blir skattemessige avskrivninger for varige driftsmidler per avskrivningsgruppe for 2018?

Spørsmål 3

Ut fra tilleggsopplysningene ovenfor, skal du foreta ytterligere nødvendige skattemessige beregninger og deretter regne ut selskapets alminnelige inntekt for 2018. Hva blir betalbar skatt, skattekostnaden og årsresultatet for 2018? Skatteprosent i 2018 er 23, mens den i 2017 var 24 %.

Oppgave 2 (25 % - 60 minutter)

Selskapet AS Aluminium produserer to produkter X og Y.

Pr. 31.12.17 hadde selskapet 40 ferdigproduserte X og 10 ferdigproduserte Y på lager. Varelageret ble pr. 31.12.17 verdsatt til full tilvirkningskost i årsregnskapet. Balanseført verdi pr. 31.12.17 var totalt kr 120 000 for X og kr 360 000 for Y. Påslaget som er gjort for faste kostnader utgjorde 15 % av balanseført verdi pr. 31.12.17. Selskapet hadde ingen halvfabrikata på lager pr. 31.12.17.

Produksjonen av de to produktene skjer i to tilvirkningsavdelinger, avd. 1 og avd. 2.

Pr. 31.12.18 har selskapet 80 ferdigproduserte X og 20 ferdigproduserte Y på lager. I tillegg har selskapet 10 Y på lager som er ferdigbehandlet i avd. 1, men som ikke har blitt behandlet i avd. 2.

Kapasitetsutnyttelsen i selskapet har i året 2018 vært normal.

Tilleggssatsene for indirekte faste tilvirkningskostnader er basert på normal kapasitetsutnyttelse.

Du har følgende informasjon om kostnadene for selskapet for året 2018.

	X	Y
Materialkostnad pr. enhet (påløper ved produksjonsstart i avd. 1)	Kr 1 500	Kr 4 500
Direkte (variabel) tilvirkningskostnad avd. 1 pr. enhet	Kr 250	Kr 1 800
Indirekte (fast) tilvirkningskostnad avd. 1 i % av materialkostnad	10 %	20 %
Direkte (variabel) tilvirkningskostnad avd. 2 pr. enhet	Kr 700	Kr 3 000
Indirekte (fast) tilvirkningskostnad avd. 1 i % av materialkostnad	30 %	20 %

Salgskostnadene utgjør for produktene gjennomsnittlig 20 % av full tilvirkningskost. Virkelig verdi er vurdert høyere enn full tilvirkningskost for produktene pr. 31.12.18.

Spørsmål 1

Hva blir balanseført verdi for varelageret per 31.12.18 når det fortsatt skal vurderes til full tilvirkningskost?

I februar 2019, før regnskapet er avlagt, får selskapet kunnskap om at en konkurrent som har begynt å importere to produkter som i det alt vesentligste er like de to produktene AS Produksjon produserer. AS Produksjon antar at kundene vil velge leverandør ut fra pris på produktene. Konkurrenten til byr produktene til kundene for hhv. (eksklusiv mva.) kr 4 000 for X og kr 17 000 for Y.

Spørsmål 2

Får de nye opplysningene betydning for regnskapsavleggelsen for regnskapsåret 2018?

Oppgave 3 (25 % - 60 minutter)

Aksjeselskapet Spekulanten AS er et lite foretak iht RL § 1-6. Selskapet plasserer til tider deler av overskuddslikviditeten kortsiktig i børsnoterte aksjer. Ved inngangen til 2018 hadde selskapet ingen aksjeplasseringer. Kjøp og salg av aksjer og kjøps- og salgsmåned framgår av følgende oversikt:

Aksjer i Alfa ASA

Mars	Kjøp	900 aksjer à kr 140 =	126 000
April	Kjøp	600 aksjer à kr 160 =	96 000
Juni	Salg	600 aksjer à kr 170 =	102 000

Aksjer i Beta ASA

April	Kjøp	500 aksjer à kr 80 =	40 000
Juni	Salg	300 aksjer à kr 75 =	22 500
September	Kjøp	400 aksjer à kr 68 =	27 200

Pr. 31.12.18 er virkelig verdi kr 120 pr aksje i Alfa ASA og kr 65 pr aksje i Beta ASA.

Spørsmål 1

Hvordan påvirkes resultat før skattekostnad for 2018 og hva blir balanseført verdi for aksjene når RL § 5-8 legges til grunn for vurderingen?

Spørsmål 2

Hvordan påvirkes resultat før skattekostnad for 2018 og hva blir balanseført verdi for aksjene når RL § 5-2 legges til grunn for vurderingen?

Oppgave 4 (12,5 % - 30 minutter)

Som vi alle vet er den norske regnskapsloven resultatorientert og bygger på 10 grunnleggende regnskapsprinsipper.

Spørsmål 1

Forklar transaksjons- og opptjeningsprinsippet i tilknytning til inntektsføring av konsulenttjenester.

Det er inngått en avtale med en kunde om levering av et konkret prosjekt. Selskapet fikk dette prosjektet etter et anbud på totalt 2 millioner kroner (som betales når prosjektet er ferdig). Ifølge avtalen skal prosjektet være ferdig i slutten av desember 2019. Arbeidet startet 1. september 2018. På dette tidspunkt forventet Heskestad Consulting AS totalt 1 000 timer for å slutføre prosjektet. Pr. 31. desember 2018 var det ifølge konsulentselskapets interne økonomisystem faktisk påløpt 400 timer, mens det estimerte timeforbruket for å slutføre avtalen i 2019 ble vurdert pr. 31. desember 2018 til 600 timer.

Spørsmål 2

Hva skal inntektsføres i 2018 og vis relevante poster i balansen. Begrunn din løsning.

NB! For alle oppgavene: Ta dine nødvendige forutsetninger.

Vedlegg til oppgave 1

§ 14-43. Avskrivningssatser

(1) Saldo for driftsmidler m.v. som nevnt i § 14-41 første ledd kan avskrives med inntil følgende sats:

- a. kontormaskiner og lignende – 30 prosent
- b. ervervet forretningsverdi – 20 prosent
- c. vogntog, lastebiler, busser, varebiler, drosjebiler og kjøretøyer for transport av funksjonshemmede – 24 prosent
- d. personbiler, traktorer, maskiner, redskap, instrumenter, inventar, mv. – 20 prosent.
- e. skip, fartøyer, rigger m.v. – 14 prosent
- f. fly, helikopter – 12 prosent
- g. anlegg for overføring og distribusjon av elektrisk kraft og elektroteknisk utrustning i kraftforetak, og slike driftsmidler benyttet i annen virksomhet – 5 prosent
- h. bygg og anlegg, hoteller, losjihus, bevertningssteder mv. – 4 prosent
- i. forretningsbygg – 2 prosent
- j) fast teknisk installasjon i bygninger – 10 prosent.

(2) Forhøyet avskrivningssats gjelder for bygg med en så enkel konstruksjon at det må anses å ha en brukstid på ikke over 20 år fra oppføringen. Saldo for slikt bygg kan avskrives med inntil 10 prosent. Det samme gjelder for anlegg med en brukstid på ikke over 20 år fra det er nytt.

(3) Forhøyet avskrivningssats gjelder for saldo for husdyrbygg i jord- og skogbruk. Saldo for slikt bygg kan avskrives med inntil 6 prosent. Når de enkelte delene av et bygg kan henføres til forskjellige avskrivningsgrupper eller avskrivningssatser, eller ikke er avskrivbare, kan bygget avskrives med forhøyet sats for husdyrbygg dersom 50 prosent eller mer av bygningens areal benyttes til dette formål. Departementet kan gi forskrift om avgrensning av husdyrbygg i jord- og skogbruk.

(4) Forhøyet avskrivningssats gjelder for varebiler som bare bruker elektrisitet til framdrift og som er ervervet fra og med 20. desember 2016, herunder varebil hvor elektrisiteten er produsert i brenselceller. Dette gjelder likevel ikke varebil hvor batteri under kjøring kan tilføres strøm ved bruk av en ekstern forbrenningsmotor. Saldo for slike kjøretøy kan avskrives med inntil 30 prosent. Departementet kan gi nærmere regler til utfylling og gjennomføring av dette ledd.

0 Endret ved lover 17 des 1999 nr. 94 (f o m inntektsåret 2000), 15 des 2000 nr. 95 (f o m inntektsåret 2000), 15 juni 2001 nr. 44 (f o m inntektsåret 2000), 21 des 2001 nr. 112 (f o m inntektsåret 2002), 20 des 2002 nr. 99 (f o m inntektsåret 2003), 12 des 2008 nr. 99 (f o m inntektsåret 2009). 27 feb 2009 nr. 9 (for inntektsåret 2009), 9 des 2011 nr. 52 (f o m inntektsåret 2012), 13 des 2013 nr. 117 (f o m inntektsåret 2014), 19 des 2014 nr. 80, 19 des 2014 nr. 80 (f o m inntektsåret 2015, se dens XIII), 20 des 2016 nr. 111 (med virkning fra

inntektsåret 2017), 20 des 2016 nr. 111 som endret ved lov 19 des 2017 nr. 129 (ikr. 26 jan 2018 med virkning f o m inntektsåret 2017 iflg. res. 26 jan 2018 nr. 107).

§ 14-44. Gevinst og tap ved realisasjon m.v. av driftsmiddel som saldoavskrives

(1) Ved realisasjon av driftsmiddel som saldoavskrives, kan skattyteren ta hele eller deler av vederlaget til inntekt i realisasjonsåret. Tilskudd til investering og bedriftsutvikling i landbruket etter forskrift av 19. desember 2014 nr. 1816 innenfor det geografiske området som omfattes av § 3 i forskrift 17. juni 2014 nr. 807 og distriktsrettet investeringsstøtte etter samme forskrift, regnes som en del av vederlaget ved realisasjon av driftsmidlet innen fem år etter at det ble ervervet.

(2) Ved realisasjon av driftsmiddel mv. i saldogruppe a til d, samt j, jf. § 14-41 første ledd, skal vederlaget så langt det ikke er inntektsført, nedskrives på saldoen for driftsmidlet. Ved realisasjon av egenutviklet forretningsverdi nedskrives vederlaget på saldoen for ervervet forretningsverdi så langt beløpet ikke er inntektsført.

(3) Ved realisasjon av driftsmiddel i saldogruppe e til i skal gevinst eller tap føres på gevinst- og tapskontoen, jf § 14-45. Også negativ saldo på saldogruppe b føres på gevinst- og tapskontoen. Ved beregning av gevinst eller tap holdes beløp inntektsført etter første ledd utenfor.

(4) For gevinst på driftsmiddel i saldogruppe e til i realisert ved brann eller annen ulykke eller ved ekspropriasjon m.v. gjelder § 14-70 så langt den passer. For driftsmidler i saldogruppe j gjelder reglene om betinget skattefritak så langt de passer for eventuell negativ saldo som oppstår som følge av nedskrivning av saldo for driftsmidlene. Hvis skattyteren ikke oppfyller vilkårene for gjenanskaffelse, skal 20 prosent av gevinsten (evt. negativ saldo i saldogruppe j), eller en forholdsmessig del av den, skattlegges i det inntektsåret fristen løper ut. Den resterende gevinsten (evt. negativ saldo i saldogruppe j) skal i samme inntektsår føres på gevinst- og tapskontoen, jf. § 14-45.

(5) Første til (4) gjelder tilsvarende ved uttak av driftsmiddel som avskrives etter §§ 14-40 til 14-48 og 18-6.

(6) Gevinst ved realisasjon av hel buskap på gårdsbruk ved opphør av driftsgren kan legges til gevinst- og tapskontoen etter reglene i § 14-45.

0 Endret ved lover 21 des 2001 nr. 112 (f o m inntektsåret 2002), 12 des 2008 nr. 99 (f o m inntektsåret 2009), 19 juni 2009 nr. 54 (f o m inntektsåret 2009), 9 des 2011 nr. 52 (f o m inntektsåret 2012), 19 des 2014 nr. 80 (ikr. 1 juli 2014), 18 des 2015 nr. 115 (f o m inntektsåret 2015).