

EKSAMEN

Emnekode: SFB10419	Emnenavn: Finansregnskap med analyse 1
Dato: 7. desember 2020	Eksamenstid: 09.00 – 13.30
Hjelpemidler: Alle hjelpemidler, men det er ikke lov å kommunisere med noen. Dette er en individuell eksamen.	Faglærer: Janne Strømme og Asbjørn O. Pedersen
Om eksamensoppgaven og poengberegning: Oppgavesettet består av 6 sider inklusiv denne forsiden + hjelpeark til alle oppgavene, som skal brukes til innlevering. Kontroller at oppgaven er komplett før du begynner å besvare spørsmålene. 7 oppgaver skal besvares og anslått tidsforbruk angir hvor mye oppgavene vil telle ved sensurering.	
Sensurfrist: 4. januar 2021 Karakterene er tilgjengelige for studenter på Studentweb senest 2 virkedager etter oppgitt sensurfrist. www.hiof.no/studentweb	

Oppgave 1 (12,5 % - 30 minutter)

Bruk vedlagte hjelpeark når du løser denne oppgaven.

Du skal bokføre opplysningene 1-6 nedenfor.
Bedriften legger følgende prosentsatser til grunn:

Merverdiavgift	25
Arbeidsgiveravgift	14,1
Feriepenger	12

1. Lønnsutbetaling desember 2019:

	Brutto lønn	290 000
+	Utbetalte feriepenger	10 000
-	Skattetrekk	116 000
=	Netto utbetalt	184 000

Utbetalte feriepenger i desember gjelder ansatt som har sluttet i slutten av november, og som har bedt om å få utbetalt opptjente feriepenger i desember.

2. Bedriften har mottatt kreditnota 6.12.19 på varekjøp på kr 160 000 inkl. mva. (faktura datert 3.12.19 er allerede bokført).

3. En av bedriftens kunder har gått konkurs 27.12.19. Tilgodehavendet er kr 70 000 inkl. mva. Hele fordringen anses som tapt.

4. Bedriften leier ut eiendom. Bedriften har fakturert husleieinntekter for perioden 1.11.19 – 29.2.20 med kr 120 000 (bedriften er ikke frivillig registrert – se bort fra mva.).

5. Mottatt faktura 4.12.19 for varekjøp fra Tyskland på 8 000 Euro. Kursen 4.12.19 var 10,20 (se bort fra mva utland).

6. Faktura fra Tyskland 4.12.19 ble betalt 20.12.19. Kursen på Euro var da 10,01.

Tilleggsspørsmål:

1. Postering nr. 1. Bedriften har utbetalt feriepenger. Forklar hvordan denne utbetalingen vil påvirke årets driftsresultat.
2. Postering nr. 5 og 6. I tiden 4.12. til 20.12. har kursen på euro falt. Forklar hvilken virkning dette vil få på årets driftsresultat.

Oppgave 2 (12,5 % - 30 minutter)**Bruk vedlagte hjelpeark når du løser denne oppgaven.**

Ved avslutningen av regnskapet (casen) fikk du følgende opplysninger om aksjene:

Bedriften har i løpet av 2019 plassert noen ledige midler i aksjer i Orkla. Aksjene er kjøpt i to omganger:

Dato	Antall	Kostpris totalt
09.09	500	40 870
14.10.	1 500	127 200
		<u>168 070</u>

I desember 2019 ble det solgt 1 000 aksjer.

Aksjene skal tilordnes gjennomsnittlig anskaffelseskost. Balansevurderingen skal skje til virkelig verdi. Børskursen 31.12.2019 er kr 89,52 per aksje.

I casen ble aksjene vurdert til virkelig verdi (de spesielle reglene regnskapslovens § 5-8) kr 89 520.

Regnskapsloven § 5-8 åpner for at små foretak har anledning til å velge å vurdere aksjer etter laveste verdis prinsipp. Aksjene skal nå vurderes etter de generelle reglene i regnskapslovens § 5-2 (laveste verdis prinsipp).

Hvordan påvirker den nye vurderingen resultatregnskapet for 2019 sammenlignet med arbeidskravet (caseløsningen)?**Oppgave 3 (12,5 % - 30 minutter)****Bruk vedlagte hjelpeark når du løser denne oppgaven.**

Ved avslutningen av regnskapet (casen) fikk du følgende opplysninger om varige driftsmidler:

	Biler	Inventar	Kontor- maskiner
Kostpris 1.1.19 (opprinnelig verdi)	600 000	180 000	160 000
Samlede av- og nedskrivninger per 1.1.19	250 000	60 000	75 000
Anskaffelser før desember 2019	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 1.1.2019 avskrevet med i alt kr 145 000. Det ble anskaffet en ny bil i slutten av oktober for kr 240 000. Se oppstilling ovenfor.

30.11.2019 ble det anskaffet nytt datautstyr. Jf. postering nr. 1 blant de bilagene som du har ført innledningsvis.

Forutsett at bilen ble solgt i slutten av februar, og at ny bil ble anskaffet i begynnelsen av august. Hvilken virkning vil endringene få på driftsresultatet? Beregning skal vises.

Oppgave 4 (8,33 % - 20 minutter)

Bruk vedlagte hjelpeark når du løser denne oppgaven.

- a) Hva skal årsregnskapet inneholde (hovedregel)? (Skriv maksimalt 30 ord)
- b) Hva innebærer forsiktighetsprinsippet, og begrunn din forklaring med to eksempler? (Skriv maksimalt 30 ord)
- c) Kjøp av aksjer kan klassifiseres om omløpsmidler eller anleggsmidler. Hva avgjør klassifiseringen? (Skriv maksimalt 30 ord)

Oppgave 5 (12,5 % - 30 minutter)

Bruk vedlagte hjelpeark når du løser denne oppgaven. Tabellen under ligger i regnearket.

Bedriften Proxy AS har i 2019 følgende regnskapstall:

Alle tall i 1000

1. siffer i kontoklasse	Kontobetegnelse	Beløp	
		Debet	Kredit
4	Vareforbruk	6 500	
5	Lønn og arbeidsgiveravgift	900	
2	Leverandørgjeld		1 700
6	Avskrivninger	200	
2	Pantegjeld		1 200
7	Diverse driftskostnader	160	
8	Renteinntekter		40
1	Kundefordringer	1 200	
8	Rentekostnader	130	
8	Skattekostnad	253	
3	Salgsinntekter		9 000
2	Aksjekapital		1 400
1	Varige driftsmidler	2 200	
1	Varebeholdning	1 100	

1	Kontanter og bankinnskudd	2 000	
2	Betalbar skatt		90
2	Avsatte utbytte		130
2	Påløpte feriepenge, arbeidsgiveravgift etc.		110
2	Annen egenkapital		1 870

Din oppgave blir å sette opp det offisielle regnskapet etter regnskapsloven § 6-1 og § 6-2 bestående av resultatregnskap og balanse. Resultatregnskapet og balansen ligger i regnearket, som du skal bruke.

Oppgave 6 (25 % - 60 minutter)

Bruk vedlagte hjelpeark når du løser denne oppgaven.

I arbeidskravet skulle du gjøre en analyse av likviditeten.

Du får nå opplyst at bedriften har en ubenyttet kassekreditt bare for 2019 på 1 millioner kroner.

a) Hvordan påvirker den nye opplysningen din vurdering i forhold til arbeidskravet (caseløsningen)?

Beregninger skal vises.

b) Du får oppgitt at totalkapitalens rentabilitet er 12 %, den gjennomsnittlige gjeldsrente er 4 %, gjelden er kr 1 725 000 og egenkapitalen er kr 1 500 000. Hva vil egenkapitalens rentabilitet før skatt være da?

c) Forutsett at rentenivået faller slik at vi får en nedgang i gjennomsnittlig gjeldsrente. Forklar hvilken virkning dette vil få for totalkapitalens rentabilitet og for egenkapitalens rentabilitet.

d) Du får oppgitt at totalkapitalens omløpshastighet er 2, resultatgraden er 6 %, gjelden er kr 80, totalkapitalen er kr 100, gjeldsrenten er 5 % og skattesatsen er 0 %. Hva vil egenkapitalens rentabilitet være da?

e) Resultatgraden i en virksomhet har vist en fallende tendens de siste årene. Forklar mulige årsaker til dette.

Oppgave 7 (16,67 % - 40 minutter)

Bruk vedlagte hjelpeark når du løser denne oppgaven.

Mor AS kjøper 01.01.2019 90 % av aksjene i Datter AS for kr 1.000. Mor AS regnskapsfører investeringen til anskaffelseskost umiddelbart etter oppkjøpet.

Selskapene presenterer følgende balanser på oppkjøpstidspunktet 01.01.2019:

	MOR AS	DATTER AS
Eiendeler		
Andre anleggsmidler	7 500	5 000
Aksjer i Datter AS	1 000	
Varelager	1 500	2 000
Kontanter/bankinnskudd	1 000	500
Sum	<u>11 000</u>	<u>7 500</u>
Egenkapital og gjeld		
Aksjekapital	1 000	500
Annen egenkapital	3 000	
Gjeld	7 000	7 000
Sum	<u>11 000</u>	<u>7 500</u>

På oppkjøpstidspunktet er identifiserbare merverdier knyttet til anleggsmidler i Datter AS beregnet til kr 600. Det er ingen utsatt skatt i de to selskapene på oppkjøpstidspunktet, og du skal se bort fra skatt i oppgaven.

Overpris ansees som goodwill.

Utarbeid konsernbalanse på oppkjøpstidspunktet 01.01.2019.