

UTSATT EKSAMEN I  
SFBR13015 ÅRSREGNSKAP (BRR)

9. juni 2021

kl. 0900 - kl. 1500 + 0,5 time til å levere digitalt

Eksamen gjennomføres som

**DIGITAL HJEMMEEKSAMEN**

**Det vises til høgskolens regelverk vedrørende gjennomføring av digital hjemmeeksamen.**

Oppgavesettet består av 7 sider, inklusive denne siden

***Totalt antall oppgaver er 3.***

Alle oppgaver skal besvares.

Hvis oppgavene inneholder ufullstendige eller uklare opplysninger, må du selv ta nødvendige forutsetninger. Disse bør gå klart fram av besvarelsen.

Begynn på ny side for hver oppgave.

Besvarelsen skal leveres i PDF-format. Tabell/beregninger i Excel eller bilder av håndskrevne notater kan kopieres («pastes») inn i word-dokument, før dette gjøres om til PDF-format.

## Oppgave 1 (Anslått tid: 1 time 30 minutter)

Prosjekt AS kjøpte per 1. januar 2020 opp 90 % av selskapet Montasje AS for kr 640 000. Oppkjøpet ble finansiert gjennom å ta opp et banklån. Skattesats: 22 %.

Balansen til de to selskapene pr. 31.12.2019, (dvs. før selve oppkjøpet) ser slik ut der kredit-tall er presentert som minus:

	Prosjekt AS	Montasje AS
Goodwill		
Maskiner mv	700 000	500 000
Sum anleggsmidler	700 000	500 000
Varer		100 000
Bankinnskudd	40 000	20 000
Sum omløpsmidler	40 000	120 000
Eiendeler totalt	740 000	620 000
Aksjekapital	-30 000	-80 000
Annen egenkapital	-250 000	-230 000
Avsatt utbytte	-80 000	0
Øvrig gjeld	-380 000	-310 000
Egenkapital og gjeld	-740 000	-620 000

Merverdier i varelageret til Montasje AS er vurdert til 50 000. Maskiner mv. er vurdert til å ha 100 000 mer i verdi enn bokført beløp i Montasje AS. Montasje AS avskriver maskiner mv. lineært med 10% og per 31.12.2019 er disse vurdert til å ha fem års gjenværende levetid. Goodwill avskrives over fem år.

- a) Utarbeid merverdianalyse og åpningsbalanse

I 2020 viser regnskapene: (kredit-tall er presentert som minus)

### Resultatregnskap 2020

	Prosjekt AS	Montasje AS
Driftsinntekter	-1 500 000	-1 900 000
Varekostnader	1 300 000	1 100 000
Avskrivninger	70 000	100 000
Andre driftskostnader	80 000	350 000
Utbytte fra Montasje AS	-180 000	
Renter fra internt		
Renter til internt		
Resultat før skatt	-230 000	-350 000
Skatt	11 000	77 000
Årsresultat	-219 000	-273 000

Balanse (sammendratt) per 31.12.2020

	Prosjekt AS	Montasje AS
Maskiner mv.	630 000	400 000
Aksjer i datterselskap	640 000	
Fordring utbytte Montasje AS	180 000	0
Varer	700 000	300 000
Kontanter	140 000	420 000
<i>Eiendeler totalt</i>	<i>2 290 000</i>	<i>1 120 000</i>
Aksjekapital	-30 000	-80 000
Annen egenkapital	-369 000	-303 000
Utsatt skatt	-100 000	0
Betalbar skatt	-11 000	-77 000
Avsatt utbytte	-100 000	-200 000
Øvrig gjeld	-1 700 000	-460 000
Sum gjeld	-1 811 000	-737 000
Egenkapital og gjeld	-2 310 000	-1 120 000

- b) Økonomisjefen i Prosjekt AS spør deg om reglene for hvor mye og når de kan inntektsføre avsatt utbytte pr 31.12.2020 fra Montasje AS i sitt eget selskapsregnskap for 2020.

Prosjekt AS kjøpte varer fra Montasje AS i 2020 for 400 000. 20 % av disse var solgt videre ut av konsernet i 2020. Varene som var solgt internt i konsernet hadde Montasje AS kjøpt for 250 000.

- c) Utarbeid konsernregnskapet for 2020.
- d) Styret i Prosjekt AS er skuffet over størrelsen på konsernresultatet og mener det må være noe feil. Du får i oppgave å skrive et notat til styret der du forklarer konsernregnskapet og sammenhengen mellom resultatene i selskapsregnskapene og konsernresultatet.

## Oppgave 2 (Anslått tid: 3 timer)

Følgende regnskapsinformasjon foreligger for KORFU AS:

(Kreditposter i parentes, debetposter uten)

Driftsinntekter			( 70 875 000)	( 78 750 000)
Gevinst ved avgang av varige driftsmidler			0	( 437 500)
Endring i beholdning av ferdig tilvirkede varer			0	0
Varekostnad			42 525 000	47 250 000
Lønn			10 199 000	11 261 250
Avskrivning			3 500 000	3 325 000
Annen driftskostnad			10 276 000	12 101 250
Driftsresultat			( 4 375 000)	( 5 250 000)
Verdiendring av markedsbaserte aksjer vurdert til virkelig verdi			0	( 87 500)
Finansielle poster			393 750	437 500
Resultat før skatt			( 3 981 250)	( 4 900 000)
Skattekostnad			875 875	1 058 750
Årsresultat			( 3 105 375)	( 3 841 250)
<b>Balanse</b>	<b>i hele kr</b>		<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>
<i>Eiendeler</i>				
Bygninger			28 000 000	27 125 000
Maskiner og anlegg			18 375 000	17 500 000
Utsatt skattefordel			0	0
Egentilvirkede ferdigvarer			5 000 000	5 000 000
Andre omløpsmidler			2 887 500	3 675 000
Bankinnskudd			1 487 500	4 625 000
SUM			<b>55 750 000</b>	<b>57 925 000</b>
<i>Egenkapital og gjeld</i>				
Aksjekapital			( 17 500 000)	( 17 500 000)
Overkurs			( 1 400 000)	( 1 400 000)
Annen egenkapital			( 7 000 000)	( 10 841 250)
Utsatt skatt			( 456 325)	( 586 220)
Øvrig langsiktig gjeld			( 23 025 000)	( 20 400 000)
Utbytte			0	0
Betalbar skatt			( 1 025 477)	( 1 063 605)
Annen kortsiktig gjeld			( 5 343 198)	( 6 133 925)
SUM			<b>( 55 750 000)</b>	<b>( 57 925 000)</b>

Ilignet skatt for 2019 var lik betalbar skatt i balansen pr 31.12.2019.

Skattesatsen for 2019 og 2020 og forventet skatt for 2021 er 22 %.

Selskapet har ikke kassekreditt.

Spørsmålene i denne oppgaven skal besvares *hver for seg* i forhold til årsregnskapet ovenfor.

**Del 1: (Anslått tid: 1 time)**

- a) Beregn permanente forskjeller for 2020.
- b) Hva kan de permanente forskjellene bestå av i dette tilfellet?
- c) Foreta en vurdering av maksimalt utbytte for 2020. Henvis til relevante bestemmelser

**Del 2: (Anslått tid: 1 time)**

Selskapet verdsetter egentilvirkede ferdigvarer (ETFV) i henhold til full tilvirkningskost. Økonomisjefen blir pinlig berørt når han plutselig oppdager at han har glemt å korrigere posten ETFV i årsregnskapet for 2020 (se foran) for beholdningsendringen i 2020.

Følgende opplysninger foreligger for egentilvirkede ferdigvarer (ETFV):

Beholdning av egentilvirkede ferdigvarer (i hele kr)		
	Variabel tilvirkningskost	Full tilvirkningskost
31.12.2019	4 000 000	5 000 000
31.12.2020	3 000 000	3 750 000

- d) Redegjør for hvordan innarbeidelse av beholdningsendringen påvirker årsregnskapet (resultatregnskap og balanse) for 2020. Du skal redegjøre for hvilke regnskapsposter som påvirkes og med hvilket beløp.

Varelageret ble talt 28.12.2020. Lagerbeholdningen inkluderte egenproduserte ferdigvarer verdsatt til regnskapsmessig verdi og skattemessig verdi på kr 600 000, som på grunn av en hasteordre ble levert til et spedisjonsselskap og brakt opp på dettes trailer 30.12.2020. Spedisjonsselskapet ble engasjert av kunden og er ansvarlig for varene frem til levering hos kunden. Spedisjonsselskapet har selv tegnet egen forsikring for skade på eller tap av varer under deres transport. 4. januar 2021 leverte spedisjonsselskapet varene til kunden. Fakturaavdelingen var stengt i romjulen 2020. Ovennevnte varer ble derfor fakturert med en salgsverdi på kr 1 000 000 den 4. januar 2021 og med samme dato som fakturadato. Se bort fra MVA.

- e) Redegjør for hvordan denne informasjonen påvirker årsregnskapet for 2020. Du skal redegjøre for hvilke regnskapsposter som påvirkes og med hvilket beløp.

**Del 3: (Anslått tid: 1 time)**

KORFU AS har i lengre tid forurenset sitt nærmiljø og fått flere oppfordringer fra miljøvernmyndighetene om å bedre på forholdene. Etter befarings av Klima- og forurensningsdirektoratet høsten 2020 fikk bedriften et pålegg om opprydding som må gjennomføres i 2021 og som er kostnadsberegnet til kr 3 000 000. KORFU AS har anket pålegget til en klagenemnd og endelig rettskraftig vedtak vil bli gjort etter at årsregnskapet for 2020 er ferdig. Bedriftens jurist har vurdert saken og mener at det er sannsynlig at bedriften taper klagesaken.

- f) Redegjør for hvordan denne opplysningen påvirker årsregnskapet for 2020. Du skal redegjøre for hvilke regnskapsposter som påvirkes og med hvilke beløp.

\*\*\*

- g) Gi eksempler der opptjeningsprinsippet gir en mer korrekt resultatmåling enn transaksjonsprinsippet. Begrunn svaret.

### Oppgave 3 (Anslått tid 1 time og 30 minutter)

Solgull AS har denne driftsmiddelnoten i årsregnskapet for 2020:

(Alle tall i hele tusen)	Bygg	Tekn.inst.	Tomt	Maskiner	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	70 000	26 000	2 500	60 000	158 500
Tilgang		2 000			2 000
Avgang til anskaffelseskost				-20 000	-20 000
Anskaffelseskost 31.12.	70 000	28 000	2 500	40 000	140 500
Akk avskrivninger 1.1.	-41 400	-19 900	0	-41 000	-102 300
Årets avskrivninger	??	??	0	-4 500	-7 150
Avgang akk. avskrivninger				19 000	19 000
Akk avskrivninger 31.12.	??	??	0	-26 500	-90 450
Bokført verdi 31.12.	??	??	2 500	13 500	50 050
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær		Lineær	
Avskrivningsprosent	2 %	5 %		10 %	

I resultatregnskapet finner du følgende regnskapslinje

Gevinst ved salg av anleggsmiddel 100

Tilgang av tekniske installasjoner ble anskaffet 01.07.2020

- a) Beregn avskrivninger på bygg og tekniske installasjoner for 2020.
- b) Beregn salgssummen for solgte maskiner.
- c) Beregn når i 2020 maskinen ble solgt, det vil si når avskrivningene ble avsluttet

Solgull AS anskaffet en ny maskin 02.01.2021 for 10 500.

Maskinen består egentlig av to komponenter, med følgende fordeling av kjøpesummen: mekanisk komponent kr 8 000 (levetid 10 år) og elektronisk komponent kr 2 500 (levetid 5 år)

- d) Beskriv dekomponering og hva er fordelene ved å bruke denne metoden?
- e) Beregn årlige avskrivninger for maskinen dersom det foretas dekomponering.

Tenk deg at i juni 2024 sviktet den elektroniske komponenten og må skiftes ut med en ny per 01.07.2024. Den nye komponenten kostet kr 3 900 og er en vesentlig forbedret versjon sammenlignet med den gamle. Avskrivningen for den nye komponenten fastsettes slik at begge komponentene, både den mekaniske og elektroniske, vil være fullt avskrevet samtidig, nemlig om 6 ½ år. Den utskiftede komponenten beregnes å ikke ha noe salgsverdi.

- f) Hvilke resultatmessige konsekvenser får dette for 2024?
- g) Hva blir balanseverdien for driftsmidlet (begge komponentene) per 31.12.2024?

Bygg, tekniske installasjoner og tomter består av to identiske kontorbygg. Det ene bygget (betegnet som det gule huset) benyttes av Solgull til kontorer for egne ansatte prosjektledere og administrasjon. Det andre bygget (betegnet som det blå huset) blir leiet bort til eksterne leietakere. Hvert av byggene er vurdert til 50 mill i en ekstern takst per 31.12.2020.

- h) Styret i Solgull vurderer å gå over til regnskapsspråket IFRS. De ber deg derfor skrive et notat der du vurderer resultat- og balanseposter knyttet til de to kontorbyggene for 2020 dersom regnskapet var avlagt etter IFRS. Selskapet ønsker høyest mulig balansesummer. Henvis til relevante bestemmelser.