

EKSAMEN

Emnekode: SFBR13015	Emnenavn: Årsregnskap
Dato: 02.12.2020	Eksamenstid: 09:00 – 15:00
Hjelpemidler: Alle hjelpemidler er tillatt Eksamen er individuell	Faglærere: Tove Lill Johannessen
Om eksamensoppgaven og poengberegning: Oppgavesettet består av 7 sider, inklusive denne siden. Totalt antall oppgaver er 4. Hvis oppgavene inneholder ufullstendige eller uklare opplysninger, må du selv ta nødvendige forutsetninger. Disse bør gå klart fram av besvarelsen. Begynn på <u>nytt ark</u> for hver oppgave. Alle oppgaver skal besvares.	

EKSAMEN I

ÅRSREGNSKAP OG GOD REGNSKAPSSKIKK

I henhold til rammeplan for bachelor i regnskap og revisjon av 27.6.2012
og rammeplan for treårig revisorutdanning av 1.12.2005.

2. desember 2020

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

Eksamen gjennomføres som

DIGITAL HJEMMEEKSAMEN

Det vises til høgskolens/universitetets regelverk vedrørende gjennomføring av digital
hjemmeeksamen

Oppgave 1 (Anslått tid 3 timer)

Følgende regnskapsinformasjon foreligger for GULDSTAD AS:

(Kreditposter i parentes, debetposter uten)

Resultatregnskap	i hele kr		2019	2020
Driftsinntekter			(18 000 000)	(20 000 000)
Endring i beholdning av ferdig tilvirkede varer				(1 500 000)
Varekostnad			9 600 000	12 000 000
Lønn			2 590 000	2 860 000
Avskrivning			1 325 000	1 500 000
Tap ved avgang av varige driftsmidler			1 875 000	0
Annen driftskostnad			1 700 000	3 000 000
Driftsresultat			(910 000)	(2 140 000)
Finansielle poster			110 000	140 000
Resultat før skatt			(800 000)	(2 000 000)
Skattekostnad			216 920	
Årsresultat			(583 080)	
Balanse	i hele kr		31.12.2019	31.12.2020
<i>Eiendeler</i>				
Varige driftsmidler			7 350 000	8 250 000
Egentilvirkede ferdigvarer			0	1 500 000
Andre omløpsmidler			3 200 000	3 500 000
Bankinnskudd			5 750 000	5 050 000
SUM			16 300 000	18 300 000
<i>Egenkapital og gjeld</i>				
Aksjekapital			(6 000 000)	(6 000 000)
Overkurs			(500 000)	(500 000)
Annen egenkapital			(1 583 080)	
Utsatt skatt			0	
Øvrig langsiktig gjeld			(6 000 000)	(7 000 000)
Utbytte			0	0
Betalbar skatt			(465 520)	
Annen kortsiktig gjeld			(1 751 400)	(1 216 920)
SUM			(16 300 000)	

Skattesatsen for 2019 og 2020 og forventet skatt for 2021 er 22 %. Ilignet skatt for 2018 var lik betalbar skatt i balansen 31.12.2018. Ilignet skatt for 2019 var på kr 465 520. Det foreligger ikke permanente forskjeller for årene 2019-2020. Utsatt skattefordel pr 31.12.2019 er i samsvar med god regnskapsskikk for små foretak ikke balanseført.

Det er kun midlertidige forskjeller knyttet til varige driftsmidler. Skattemessig saldoverdi for driftsmidlene pr 31.12.2019 var 7 536 000. Driftsmidlene saldoavskrives skattemessig med 20 %.

Alle selskapets varige driftsmidler (maskiner) avskrives regnskapsmessig månedlig lineært over 8 år. Selskapet hadde ingen maskiner pr 31.12.2015. 01.01.2016 kjøpte selskapet maskiner for kr 10 000 000. Det ble for øvrig ikke kjøpt eller solgt maskiner i 2016-2018.

I 2020 ble det ikke solgt maskiner, men 1.7 ble det kjøpt en ny til kr 2 400 000.

Skatt og egenkapital (1 time)

- a) Beregn utsatt skatt i balansen pr 31.12.2018.
- b) Beregn skattekostnad i resultatregnskapet for 2020 og betalbar skatt og utsatt skatt i balansen pr 31.12.2020.
- c) Beregn årsresultat og annen egenkapital pr 31.12.2020 under forutsetning at det ikke skal deles ut utbytte for 2020.
- d) Foreta en vurdering av maksimalt utbytte for 2020. Henvis til relevante bestemmelser.

Omløpsmidler (45 minutter)

Egentilvirkede ferdigvarer (ETFV) pr 31.12.2020 består av 1 000 enheter vurdert til variabel tilvirkningskostnad. Faste årlige kostnader knyttet til produksjonen av ferdigvaren er kr 3 000 000 og normal årlig kapasitetsutnyttelse er 10 000 enheter av varen. Selskapet ønsker å endre vurderingsprinsipp fra variabel til full tilvirkningskostnad.

- e) Redegjør for hvordan endring av vurderingsprinsipp fra variabel til full tilvirkningskostnad endrer årsregnskapet (resultatregnskap og balanse) for 2020.

Det viser seg at produksjonen i 2020 kun var på 8 000 enheter.

- f) Redegjør for hvordan denne opplysningen påvirker ditt svar i forrige spørsmål.

I posten «Andre Omløpsmidler» inngår 10 000 enheter råvarer som benyttes i egenproduserte ferdigvarer nevnt ovenfor. Råvarens anskaffelseskost er kr 50 pr enhet. I desember dukket det opp en ny leverandør som tilbyr råvaren for kr 44 pr enhet. Ferdigvarene er meget lønnsomme og selges med god fortjeneste.

- g) Redegjør for om/hvordan denne opplysningen påvirker årsregnskapet for 2020

Anleggsmidler (1 time 15 minutter)

1. april 2019 ble maskiner som var anskaffet 01.01.2016 for 4 000 000 solgt og erstattet samme dag med nye maskiner med en anskaffelseskost på 4 800 000.

- h) Beregn salgssummen for de solgte maskinene i 2019.

Det viser seg at maskinen som ble kjøpt 1.7 i 2020 for 2 400 000 var erstatning for en maskin som ble kjøpt for kr 2 000 000 den 01.01.2016 og som ble fjernet fra selskapets område og sendt til gjenvinning (uten vederlag) samme dag som den nye kom. Maskinen som ble fjernet ble glemt ført ut av selskapets balanse.

- i) Hvordan vil du korrigere årsregnskapet for 2020 som følge av denne nye opplysningen?

Forutsett at selskapet hverken kjøpte eller solgte maskiner i 2019 og 2020. I forbindelse med utarbeidelse av årsregnskapet for 2020 ønsker selskapet å øke avskrivningstiden fra 8 til 16 år.

- j) Beregn hvor mye selskapet maksimalt kan øke utbyttegrunnlaget med ved å utvide avskrivningsperioden.

Selskapet vil i februar 2021 flytte inn i nye egne lokaler. Selskapet ledelse er meget fornøyd med det nye bygget. Dette gjelder særlig et renseanlegg som vil gjøre bygget miljøvennlig og et moderne ventilasjonsanlegg som vil gi de ansatte et meget godt inn klima. Ledelsen er allerede i gang med å diskutere avskrivningsplan for det nye bygget. De har hørt om at bygget kan «dekomponeres» og henvender seg til deg og ber deg om følgende:

- k) En redegjørelse av begrepet «dekomponering» og om og eventuelt på hvilket grunnlag dette er tillatt i henhold til god regnskapskikk.
- l) Et styremedlem har hørt rykter om at dekomponering kan redusere utbyttegrunnlaget. Diskuter om dette ryktet medfører riktighet.

Oppgave 2 (Anslått tid 1 time)

I henhold til regnskapsloven § 5-8 skal finansielle instrumenter og varederivater vurderes til virkelig verdi dersom nærmere angitte kriterier er oppfylt.

- a) Hvilke grunnleggende regnskapsprinsipper er denne bestemmelsen utledet fra?
- b) Står bestemmelsen i et motsetningforhold til noen av lovens grunnleggende regnskapsprinsipper?
- c) Hvordan vil du forsvare bestemmelsen?

AKSJEINVEST AS har foretatt følgende investeringer i et børsnotert selskap:

08.03.2019	250 aksjer a kr 100
04.08.2019	750 aksjer a kr 120

400 av aksjene ble solgt for kr 125 pr aksje 20.10.2019. Børsverdi pr aksje pr 31.12.2019 var kr 135. 24.03.2020 solgte selskapet resten av aksjene (600) alle aksjene for kr 150 pr aksje.

- d) Beregn og vis berørte poster knyttet til aksjeinvesteringene i resultatregnskapet for 2019 og 2020 og balanse pr 31.12.2019 dersom AKSJEINVEST AS er et lite selskap og ønsker å benytte seg av forenklingsreglene for «små foretak».
- e) Beregn og vis berørte poster knyttet til aksjeinvesteringene i resultatregnskapet for 2019 og 2020 og balanse pr 31.12.2019 dersom AKSJEINVEST AS tilhører gruppen «øvrige foretak».

Oppgave 3 (Anslått tid 30 minutter)

En stor bedrift har inngått en avtale med TRENINGSENTERET AS om kjøp av 50 treningstimer for hver av sine 200 ansatte. Avtalen inngås for perioden 01.07.2020-30.06.2021 og timene må benyttes i løpet av denne tiden. I avtalen ligger det inne en pris på kr 100 pr treningstime.

TRENINGSENTERET AS skal fakturere bedriften med kr 250 000 på følgende datoer: 01.07.2020, 01.10.2020, 01.01.2021 og 01.04.2021.

Pr 31.12.2020 hadde de ansatte benyttet 4 000 timer.

- a) Drøft hvordan TRENINGSENTERET AS skal regnskapsføre inntektene for 2020 og beregn og vis hvilke tall som skal presenteres i regnskapet (resultatregnskap og balanse) for 2020.

Det foreligger statistikk for tilsvarende avtaler med andre bedrifter som viser at ansatte kun benytter 85 % av de kjøpte timene.

- b) Drøft hvordan TRENINGSENTERET AS bør regnskapsføre inntektene for 2020 og beregn og vis hvilke tall som skal presenteres i regnskapet (resultatregnskap og balanse) for 2020 når du tar hensyn til den nye opplysningen.

OPPGAVE 4 (Anslått tid: 1 time og 30 minutter)

Mor AS kjøpte per 1. januar 2019 opp 70 % av selskapet Datter AS for kr 1 000 000. Oppkjøpet ble finansiert gjennom å benytte seg av selskapets bankkonto.

Balansen til de to selskapene pr. 31.12.2018 (dvs. før selve oppkjøpet) er følgende:

På oppkjøpstidspunktet ser balansene slik ut:

	Mor AS	Datter AS
	31.12.2018	31.12.2018
Anleggsmidler	10 000 000	1 200 000
Omløpsmidler	5 800 000	850 000
Sum Eiendeler	15 800 000	2 050 000
Aksjekapital	2 000 000	400 000
Annen egenkapital	5 400 000	250 000
Gjeld	8 400 000	1 400 000
Sum egenkapital og gjeld	15 800 000	2 050 000

I forbindelse med oppkjøpet gjennomførte Mor AS en gjennomgang av Datter AS sitt regnskap. I forbindelse med dette ble det identifisert (brutto) merverdier i driftsmidler på 300 000 og i varelageret med kr 50 000. Gjennomgangen avdekket også at det ligger merverdier i immaterielle eiendeler som ikke var balanseført i Datter AS. Verdien av disse immaterielle eiendelene ble vurdert til kr 250 000.

Gjenværende økonomisk levetid for anleggsmidlene er vurdert til 10 år. Eventuell goodwill avskrives over 5 år- det samme gjelder de immaterielle eiendelene.

Det er ingen utsatt skatt / skattefordel i de to selskapene på oppkjøpstidspunktet. Nominell skattesats er 25 % (i hele oppgaven).

- Du skal utarbeide en merverdianalyse per 1.1.2019. Anta at goodwill kun tilordnes kontrollerende eier.**
- Utarbeid konsernbalansen på oppkjøpstidspunktet 1. januar 2019.**
- Forklar med dine egne ord hva som menes med begrepet bestemmende innflytelse.**

I løpet av 2019 selger Datter AS varer til Mor AS for 500 000. Anskaffelseskost for disse varene er kr 300 000. Pr 31.12.19 er 70% av disse varene videresolgt til kunder utenfor konsernet. Resten ligger på lageret til Mor AS.

Pr. 31.12.2019 skylder Datter AS kr 250 000 til Mor AS. Dette lånet er klassifisert som langsiktig gjeld. Rentekostnaden knyttet til dette lånet er beregnet til kr 20 000 for 2019. I løpet av 2019 leverte Mor AS konsulenttjenester til Datter AS som ble fakturert for kr 200 000. Konsulenttjenestene ble priset iht. gjeldene markedspriser, og fortjenesten utgjør 35 %. Mor AS rapporterer dette som andre inntekter i sitt selskapsregnskap.

(d) Vis relevante elimineringsposter med debet og kredit som er nødvendig å utføre i forbindelse med utarbeidelsen av konsernregnskapet, både resultat og balanse, ved utgangen av 2019. Begrunn dine valg. Du skal ikke utarbeide konsernets resultat eller balanse.

(e) Forklar med dine egne ord hva goodwill er og hvordan du etter GRS regnskapsmessig behandler negativ goodwill i forbindelse med et oppkjøp.

(f) Drøft og forklar regnskapsføringen av utsatt skatt knyttet til merverdier ved oppkjøpet

Anta at Datter AS i løpet av 2020 selger varer til Mor AS for 250 000. Anskaffelseskosten for disse varene er 150 000. Pr. 31.12.20 er ingen av disse varene videregitt til kunder utenfor konsernet. Varene som Datter AS solgte til Mor AS i 2019, som ikke var solgt ut av konsernet pr. 31.12.19, er solgt til kunder utenfor konsernet i løpet av 2020

(g) Vis relevante elimineringsposter med debet og kredit som er nødvendig å utføre i forbindelse med utarbeidelsen av konsernregnskapet, både resultat og balanse, ved utgangen av 2020. Begrunn dine valg. Du skal ikke utarbeide konsernets resultat eller balanse.