



Høgskolen i Telemark

EKSAMEN

5004 FINANSREGNSKAP MED KONSERN

05.01.2009

Tid: 9-13

Målform: Bokmål

Sidetall: 10 sider, inkl. denne side.

Hjelpemiddel: Norges lover, særtrykk av lover eller lovsamling, Skattelovsamling(Jarøy eller Gjems-Onstad). Revisors håndbok, kopier av Norske Regnskapsstandarder. Rentetabell. Kalkulator(med tomt minne).

Merknader: Alle oppgaver skal besvares. I den utstrekning oppgavene inneholder ufullstendige opplysninger, må du selv ta nødvendige forutsetninger. Evt. forutsetninger må klart fremgå av besvarelsen. Det skal anvendes gjeldende lov- og forskriftsregler ved besvarelsen av oppgavene. Kandidaten skal begrunne sitt svar og henvise til gjeldende lov- og forskriftsregler.

Vedlegg: Ingen.

Eksamensresultata blir offentliggjort på nettet, via *Student web*.



Avdeling for allmennvitenskaplege fag.

Bokmål.

Oppgave 1. (Beregnet tid: 75 minutter).

I denne oppgaven skal det sees bort fra skatt.

Bygg Invest AS er et ikke børsnotert selskap som eier bygg og investerer i andre selskaper. Selskapet kommer ikke inn under definisjonen små foretak, jfr R1 § 1-6.

Aksjer i selskapet SuperGold ASA.

Det ble 31.01.X4 kjøpt 100 000 aksjer i SuperGold ASA for kr. 200 pr stk. Kjøpsomkostningene var kr. 6 000. 01.07.X4 ble det kjøpt ytterligere 24 000 aksjer i samme selskap for kr. 250 pr. stk. Kjøpsomkostninger var kr. 2 000. 01.11.X4 solgte selskapet 40 000 av aksjene for kr. 220 pr. stk. Salgsomkostninger ble kr. 3 000. Pr. 31.12.X4 var børskursen kr. 180. Det ble ikke utdelt utbytte fra SuperGold ASA i X4.

Spm. 1

Hva blir regnskapsmessig(e) virkning(er) på resultatregnskapet for X4 og balansen pr. 31.12.X4 på grunn av kjøp og salg og de usolgte aksjene pr. 31.12.X4 hvis en legger til grunn at aksjene klassifiseres henholdsvis som:

- anleggsmiddel
- omløpsmiddel?

Hvis det er alternative løsninger, skal alle alternative løsninger vises.

30.06.X5 solgte selskapet ytterligere 20 000 av aksjene i SuperGold ASA for kr. 240 pr. aksje. Salgsomkostninger ble kr. 2 600. Pr. 31.12.X5 var børskursen kr. 260 pr. aksje. Det ble ikke utdelt utbytte fra SuperGold ASA i X5.

Spm. 2

Hva blir regnskapsmessig(e) virkning(er) på resultatregnskapet for X5 og balansen pr. 31.12.X5 på grunn av salget av aksjer og de usolgte aksjene pr. 31.12.X5 hvis en legger til grunn at aksjene er klassifisert henholdsvis som:

- anleggsmiddel
- omløpsmiddel?

Oppgave 2. (Beregnet tid: 60 minutter).

Blomsterhjørnet AS har i X5 et ordinært resultat før regnskapsmessige avskrivninger og skattekostnad på kr. 1 400 000. Regnskapsmessige avskrivninger er i X5 på kr. 220 000 og skattemessige avskrivninger er kr. 260 000. I tillegg har selskapet en ekstraordinær kostnad på kr. 60 000. Denne ekstraordinære kostnaden er skattemessig fradragsberettiget. I regnskapet er det kostnadsført ikke fradragsberettigede kostnader(representasjonskostnader og gaver) på kr. 35 000.

Pr. 31.12.X4 hadde selskapet følgende midlertidige forskjeller:

	Skattereduserende midlertidige forskjeller	Skatteøkende midlertidige forskjeller
Varige driftsmidler		Kr. 605 000
Kundefordringer	Kr. 50 000	
Varelager	Kr. 40 000	
Langsiktig valutalån		Kr. 75 000
Sum	Kr. 90 000	Kr. 680 000

Pr. 31.12.X5 hadde selskapet følgende midlertidige forskjeller:

	Skattereduserende midlertidige forskjeller	Skatteøkende midlertidige forskjeller
Varige driftsmidler		Kr. 620 000
Kundefordringer	Kr. 38 000	
Varelager	Kr. 60 000	
Langsiktig valutalån		Kr. 85 000
Sum	Kr. 98 000	Kr. 705 000

Utdrag fra saldobalansen pr. 31.12.X5:

:		
2120	Utsatt skatt	-165 200
:		
2500	Betalbar skatt, ikke utlignet	0
2510	Betalbar skatt, utlignet	0
:		
8300	Betalbar skatt på ordinært resultat	0
8320	Endring utsatt skatt på ordinært resultat	0
:		
8600	Betalbar skatt på ekstraordinært resultat	0

Spm. 1

Hva blir skattekostnaden for henholdsvis ordinært og ekstraordinært resultat for X5 og hva består denne skattekostnaden av?

Spm. 2

Vis nødvendige bokføringer vedrørende skattekostnadene ved bruk av oppgitte kontokoder slik at de blir korrekte i forhold til dine beregninger under spm. 1.

Spm. 3

Hvilke beløp skal stå på følgende regnskapslinjer når skatteberegningene og bokføringene er foretatt?

Resultatregnskapet:

- skattekostnad på ordinært resultat
- skattekostnad på ekstraordinært resultat

Balansen:

- utsatt skatt
- betalbar skatt

Oppgave 3 (Beregnet tid: 105 minutter).

Alle tall i oppgaven er oppgitt i 1 000 kroner. I besvarelsen skal tall være i 1 000 kroner med en desimal.

Boligleverandøren AS(heretter kalt M) kjøpte 01.01.X5 55 % av aksjene i selskapet Byggproduksjon AS(heretter kalt D) for kr. 56 000. Grunnlaget for at M betalte kr. 56 000, ble fastslått etter en omfattende gjennomgang og vurdering av D sine aktiviteter, eiendeler og gjeldsposter. Det ble ved beregningen lagt til grunn følgende merverdier:

Tomter:	kr. 3 200
Bygninger:	kr. 14 000
Varelager:	kr. 100
Aksjer i andre selskaper	kr. 1 200

Pr. 01.01.X5 hadde M og D følgende balanser etter at kjøpet av aksjene var bokført:

Eiendeler:	M	D
Anleggsmidler:		
Tomter	30 000	17 800
Bygninger	102 000	72 400
Maskiner, inventar og transportmidler	10 600	8 400
Aksjer i D	56 000	0
Omløpsmidler:		
Varelager	3 400	1 600
Opptjent, ikke fakturert produksjon	1 400	600
Aksjer i andre selskaper	15 000	6 000
Øvrige omløpsmidler	146 600	107 400
Sum	365 000	214 200
Egenkapital:		
Aksjekapital	80 000	40 000
Annen egenkapital	70 000	35 000
Gjeld:		
Utsatt skatt	8 000	6 600
Diverse langsiktig gjeld	163 000	93 400
Diverse kortsiktig gjeld	44 000	39 200
Sum	365 000	214 200

Spm. 1

Sett opp en mer- mindreverdianalyse på konsernetableringstidspunktet. Skatt skal hensyntas med 28 %. Gjenværende økonomisk levetid for bygninger eiet av D og som inneholder merverdi er beregnet til å være 70 år fra 01.01.X5. Eventuell goodwill avskrives over 5 år.

Hendelser i X5:

Salg av maskin fra D til M.

D solgte 01.07.X5 en maskin til M for kr. 2 720. Anskaffelseskost for D var kr. 3 000 og den var anskaffet 01.01.X4. Bokført verdi pr. 01.01.X5 var kr. 2 700. Maskinen ble i D avskrevet med 10 % pr år. Gjenværende økonomisk levetid for maskinen anses å være uendret etter at M har kjøpt maskinen.

Merverdi i tomter eiet av D.

Virkelig verdi(gjenvinnbart beløp) har i løpet av X5 blitt redusert med kr. 1 000.

Merverdi i varelager eiet av D.

Varene, som hadde merverdi på konsernetableringstidspunktet, har blitt solgt ut av konsernet i løpet av X5.

Aksjer eiet av D.

Aksjer eiet av D har i X5 økt i markedsverdi med kr. 200. Aksjene verdsettes til laveste verdis prinsipp i selskapsregnskapet til D.

Varesalg mellom konsernselskapene.

Vareparti som fortsatt er på lager pr. 31.12.X5.

M solgte ett vareparti(A) til D for kr. 1 600. Varepartiet hadde M kjøpt inn for kr. 1 200. Ingen av varene i dette varepartiet er solgt videre pr. 31.12.X5.

D solgte ett vareparti(B) til M for kr. 800. Dette varepartiet hadde D kjøpt inn for kr. 600. Ingen av varene i dette varepartiet er solgt videre pr. 31.12.X5.

Vareparti som er videresolgt.

D solgte et annet vareparti(C) til M for kr. 600. Varepartiet hadde D kjøpt inn for kr. 460. Hele varepartiet har blitt solgt videre til andre utenfor konsernet i løpet av X5.

Fordring og gjeld mellom konsernselskap.

Pr. 31.12.X5 har D en fordring på M på kr. 1 260.

Mottatt utbytte i X5.

Fra D har M mottatt utbytte i X5 på kr. 440.

Avsatt utbytte i D pr. 31.12.X5.

For regnskapsåret X5 har D avsatt utbytte med kr. 1 000

Avsatt utbytte i M pr. 31.12.X5.

For regnskapsåret X5 har M avsatt utbytte med kr. 2 000.

Årsresultat i D.

D har et årsresultat etter skatt i X5 på kr. 7 000.

Årsresultat i M.

M har et årsresultat etter skatt i X5 på kr. 12 000.

Spm. 2

Med utgangspunkt i ovenforstående opplysninger skal du utarbeide alle korreksjoner og eliminerings med beløp som er nødvendig for at man skal kunne utarbeide konsernresultatregnskapet for X5 og konsernbalansen pr. 31.12.X5. Det skal av din løsning klart fremgå hvilke regnskapslinjer som skal korrigeres og med hvilket beløp de skal korrigeres med.

Nynorsk.**Oppgåve 1. (Berekna tid: 75 minuttar).**

I denne oppgåva skal det sjåast det bort frå skatt.

Bygg Invest AS er et ikkje børsnotert selskap som eig bygg og investerer i andre selskap. Selskapet kjem ikkje inn under definisjonen små føretak, jfr R1 § 1-6.

Aksjar i selskapet SuperGold ASA.

Det blei 31.01.X4 kjøpt 100 000 aksjar i SuperGold ASA for kr. 200 pr stk. Omkostningar ved kjøpet vart kr. 6 000. 01.07.X4 ble det kjøpt ytterligare 24 000 aksjar i same selskap for kr. 250 pr. stk. Kjøpsomkostningar vart kr. 2 000. 01.11.X4 selde selskapet 40 000 av aksjane for kr. 220 pr. stk. Omkostningar ved salet blei kr. 3 000. Pr. 31.12.X4 var børskursen kr. 180. Det ble ikkje utdelt utbytte frå SuperGold ASA i X4.

Spm. 1

Kva blir rekneskapsmessig(e) påverknad(ar) på resultatregnskapet for X4 og balansen pr. 31.12.X4 på grunn av kjøp og sal og de uselde aksjane pr. 31.12.X4 viss en legger til grunn at aksjane klassifiserast høvesvis som:

- anleggsmiddel
- omløpsmiddel?

Viss det er alternative løysningar, skal alle alternative løysingar visast.

30.06.X5 selde selskapet ytterligare 20 000 av aksjane i SuperGold ASA for kr. 240 pr. aksje. Omkostningar ved salet blei kr. 2 600. Pr. 31.12.X5 var børskursen kr. 260 pr. aksje. Det ble ikkje utdelt utbytte frå SuperGold ASA i X5.

Spm. 2

Kva blir regnskapsmessig(e) påverknad(er) på resultatregnskapet for X5 og balansen pr. 31.12.X5 på grunn av salet av aksjar og de uselde aksjane pr. 31.12.X5 viss en legger til grunn at aksjane er klassifisert høvesvis som:

- anleggsmiddel
- omløpsmiddel?

Oppgåve 2. (Berekna tid: 60 minuttar).

Blomsterhjørnet AS har i X5 eit ordinært resultat før rekneskapsmessige avskrivningar og skattekostnad på kr. 1 400 000. Regnskapsmessige avskrivningar er i X5 på kr. 220 000 og skattemessige avskrivningar er kr. 260 000. I tillegg har selskapet en ekstraordinær kostnad på kr. 60 000. Denne ekstraordinære kostnaden førast til frådrag ved berekning av alminneleg

inntekt(skattegrunnlaget). I regnskapet er det kostnadsført kostnader(representasjonskostnader og gaver) som ikkje kan redusere alminnelig inntekt på til saman kr. 35 000.

Pr. 31.12.X4 hadde selskapet følgjande midlertidige forskjellar:

	Skattereduserende midlertidige forskjellar	Skatteøkende midlertidige forskjellar
Varige driftsmidler		Kr. 605 000
Kundefordringar	Kr. 50 000	
Varelager	Kr. 40 000	
Langsiktig valutalån		Kr. 75 000
Sum	Kr. 90 000	Kr. 680 000

Pr. 31.12.X5 hadde selskapet følgjande midlertidige forskjellar:

	Skattereduserende midlertidige forskjellar	Skatteøkende midlertidige forskjellar
Varige driftsmidler		Kr. 620 000
Kundefordringar	Kr. 38 000	
Varelager	Kr. 60 000	
Langsiktig valutalån		Kr. 85 000
Sum	Kr. 98 000	Kr. 705 000

Utdrag frå saldobalansen pr. 31.12.X5:

:		
2120	Utsett skatt	-165 200
:		
2500	Betalbar skatt, ikkje utlikna	0
2510	Betalbar skatt, utlikna	0
:		
8300	Betalbar skatt på ordinært resultat	0
8320	Endring utsett skatt på ordinært resultat	0
:		
8600	Betalbar skatt på ekstraordinært resultat	0

Spm. 1

Kva blir skattekostnaden for ordinært resultat og ekstraordinært resultat for X5 og kva består denne skattekostnaden av?

Spm. 2

Vis nødvendige bokføringar som påverkar skattekostnadene ved bruk av oppgitte kontokoder slik at dei blir korrekte i forhold til dine berekningar under spm. 1.

Spm. 3

Kva for beløp skal stå på følgjande regnskapslinjer når skatteberekningane og bokføringane er gjorde?

Resultatregnskapet:

- skattekostnad på ordinært resultat
- skattekostnad på ekstraordinært resultat

Balansen:

- utsett skatt
- betalbar skatt

Oppgave 3 (Berekna tid: 105 minuttar).

Alle tall i oppgåva er oppgitt i 1 000 kroner. I løysinga skal tall være i 1 000 kroner med ein desimal.

Boligleverandøren AS(heretter kalla M) kjøpte 01.01.X5 55 % av aksjane i selskapet Byggproduksjon AS(heretter kalla D) for kr. 56 000. Grunnlaget for at M betalte kr. 56 000, blei fastslått etter en omfattande gjennomgang og vurdering av D sine aktiviteter, eigendelar og gjeldspostar. Det ble ved berekninga lagt til grunn følgjande meirverdiar:

Tomter:	kr. 3 200
Bygningar:	kr. 14 000
Varelager:	kr. 100
Aksjar i andre selskap	kr. 1 200

Pr. 01.01.X5 hadde M og D følgjande balanser etter at kjøpet av aksjane var bokført:

Eigendelar:	M	D
Anleggsmidlar:		
Tomter	30 000	17 800
Bygningar	102 000	72 400
Maskiner, inventar og transportmidlar	10 600	8 400
Aksjar i D	56 000	0
Omløpsmidlar:		
Varelager	3 400	1 600
Opptent, ikkje fakturert produksjon	1 400	600
Aksjar i andre selskap	15 000	6 000
Andre omløpsmidlar	146 600	107 400
Sum	365 000	214 200
Eigenkapital:		
Aksjekapital	80 000	40 000
Annen eigenkapital	70 000	35 000
Gjeld:		
Utsett skatt	8 000	6 600
Diverse langsiktig gjeld	163 000	93 400
Diverse kortsiktig gjeld	44 000	39 200
Sum	365 000	214 200

Spm. 1

Sett opp en meir- mindreverdianalyse på konsernetableringstidspunktet. Det skal takast omsyn til skatt med 28 %. Resterande økonomisk levetid for bygningar eigd av D og som inneheld meirverdi er berekna til å være 70 år frå 01.01.X5. Eventuell goodwill avskrives over 5 år.

Hendingar i X5:

Sal av maskin frå D til M.

D selde 01.07.X5 en maskin til M for kr. 2 720. Anskaffelseskost for D var kr. 3 000 og den var kjøpt 01.01.X4. Bokført verdi pr. 01.01.X5 var kr. 2 700. Maskinen blei i D avskrevet med 10 % pr år. Resterande økonomisk levetid for maskinen er uendra etter at M har kjøpt maskinen.

Meirverdi i tomter eigd av D.

Verkelig verdi(gjenvinnbart beløp) har i løpet av X5 blitt redusert med kr. 1 000.

Meirverdi i varelager eigd av D.

Varene, som hadde meirverdi på konsernetableringstidspunktet, har blitt solgt ut av konsernet i løpet av X5.

Aksjar eigd av D.

Aksjar eigd av D har i X5 økt i marknadsv verdi med kr. 200. Aksjene verdsettes til lågaste verdis prinsipp i selskapsregnskapet til D.

Sal av varer mellom konsernselskapa.

Vareparti som ikkje er solgt ut av konsernet pr. 31.12.X5.

M selde eit vareparti(A) til D for kr. 1 600. Varepartiet hadde M kjøpt inn for kr. 1 200. Ingen av varene i dette varepartiet er solgt vidare pr. 31.12.X5.

D selde eit vareparti(B) til M for kr. 800. Dette varepartiet hadde D kjøpt inn for kr. 600. Ingen av varene i dette varepartiet er solgt vidare pr. 31.12.X5.

Vareparti som er solgt ut av konsernet.

D selde et anna vareparti(C) til M for kr. 600. Varepartiet hadde D kjøpt inn for kr. 460. Hele varepartiet har blitt solgt vidare til andre utanfor konsernet i løpet av X5.

Fordring og gjeld mellom konsernselskap.

Pr. 31.12.X5 har D en fordring på M på kr. 1 260.

Mottatt utbytte i X5.

Frå D har M mottatt utbytte i X5 på kr. 440.

Avsett utbytte i D pr. 31.12.X5.

For regnskapsåret X5 har D avsett utbytte med kr. 1 000

Avsett utbytte i M pr. 31.12.X5.

For regnskapsåret X5 har M avsett utbytte med kr. 2 000.

Årsresultat i D.

D har et årsresultat etter skatt i X5 på kr. 7 000.

Årsresultat i M.

M har et årsresultat etter skatt i X5 på kr. 12 000.

Spm. 2

Med utgangspunkt i opplysningane ovanfor skal du utarbeide alle korreksjonar og elimineringsar med beløp som er nødvendig for at man skal kunne utarbeide konsernresultatregnskapet for X5 og konsernbalansen pr. 31.12.X5. Det skal i løysninga klart visast kva for regnskapslinjer som skal korrigrast og med kva for beløp dei skal korrigrast med.