



**Høgskolen i Telemark**

**EKSAMEN**

**5105 REGNSKAPSTEORI**

**25.05.2009**

Tid:	9 - 13
Målform:	Bokmål/nynorsk
Sidetal:	5 (inkludert denne sida).
Hjelpemiddel:	Revisors Handbok Kalkulator (med tomt minne).
Vedlegg:	Ingen.

**Eksamensresultata blir offentleggjort på nettet, via Arena høgskole. Passordet har alle studentar fått i eige brev ved semesterstart. I tillegg finn du eksamensresultatlistar på utsida av eksamenskontoret, men da treng du kandidatnummeret ditt, så du bør notere dette på ein lapp og legge den i lommeboka.**



## NYNORSK

### Oppgave 1 (150 min)

Regnskapsutdrag frå notane til Vei-Dekke AS:

- 1) Pengeposter, fordringar og gjeld i utanlandsk valuta omregnast til balansedagens kurs.
  - 2) Finansielle leieavtaler for maskiner løpar frå fire til sju år. Vei-Dekke har rett til å kjøpe driftsmidlane ved avtalens utløp.
  - 3) Varer under tilverking og ferdigvarer er vurdert til lågaste av tilverkingskost og verkelig verdi. Som direkte tilverkingskost regnast forbruk av råvarer, halvfabrikata, hjelpestoff samt produksjonslønn.
  - 4) For prosjekter anvend Vei-Dekke løypande inntektsføring, basert på forventa sluttresultat. Dette inneberer at det foretas inntektsføring i takt med utføringa av arbeidet, basert på fullføringsgrad.
  - 5) Utgifter forbunde med forskning og utvikling balanseføres i den grad dei kan relaterast til prosjekter som me trur representere økonomiske fordeler for selskapet.
  - 6) Etter eigenkapitalmetoden vurderast investeringa til andelen av eigenkapitalen i selskapet, og andelen av resultatet resultatføres.
  - 7) Dersom det er indikasjonar på verdinedgang til lån og fordringar som vurderast til amortisert kost, blir nedskrivingsbeløpet fastsett til forskjellen mellom eigendelens balanseførte verdi og noverdien av forventa framtidige kontantstraumar. Nedskrivingsbeløpet resultatføres.
  - 8) Ved regnskapsføring av pensjon er lineær opptjeningsprofil lagt til grunn. Planendringer fordeles over gjenværende opptjeningstid.
- a) Drøft utdraga i forhold til regnskapslovens grunnleggande regnskapsprinsipp.
  - b) Med bakgrunn i eigedsdefinisjonen i det konseptuelle rammeverket gjer greie for om pkt 5) forskning og utvikling oppfyller definisjonen på en eigendel.

### Oppgave 2 (60 min)

- a) Gjer nærmare greie for kvalitetskrava relevans og påliteligskap.

Den norske regnskapsloven er transaksjonsbasert, men krev verdibasert måling i enkelte tilfeller.

- b) Gjer greie for forskjellen mellom transaksjonsbasert og verdibasert måling, og gi eksemplar frå regnskapsloven.
- c) Med utgangspunkt i kvalitetskrava påliteligskap og relevans, forklar kvifor regnskapsloven krev verdibasert måling for enkelte poster.

**Oppgave 3 (30 min)**

Selskap AltiEtt AS selger mobiltelefoner for kr 1,-. For at kjøper skal få denne gunstige prisen må han/hun tegne et 12 måneders abonnement. Kunden kan tegne ulike typer abonnement, men må betale minimum kr 140,- pr måned i fastavgift.

Etter opptjeningsprinsippet skal inntekt resultatføres når den er opptjent. Redegjør nærmere for når inntekten er opptjent for AltiEtt AS.

## BOKMÅL

### Oppgave 1 (150 min)

Regnskapsutdrag fra notene til Vei-Dekke AS:

- 1) Pengeposter, fordringer og gjeld i utenlandsk valuta omregnes til balansedagens kurs.
  - 2) Finansielle leieavtaler for maskiner løper fra fire til sju år. Vei-Dekke har rett til å kjøpe driftsmidlene ved avtalens utløp.
  - 3) Varer under tilvirkning og ferdigvarer er vurdert til laveste av tilvirkningskost og virkelig verdi. Som direkte tilvirkningskost regnes forbruk av råvarer, halvfabrikata, hjelpestoffer samt produksjonslønn.
  - 4) For prosjekter anvender Vei-Dekke løpende inntektsføring, basert på forventet sluttresultat. Dette innebærer at det foretas inntektsføring i takt med utførelsen av arbeidet, basert på fullføringsgrad.
  - 5) Utgifter forbundet med forskning og utvikling balanseføres i den grad de kan relateres til prosjekter som antas å representere økonomiske fordeler for selskapet.
  - 6) Etter egenkapitalmetoden vurderes investeringen til andelen av egenkapitalen i selskapet, og andelen av resultatet resultatføres.
  - 7) Dersom det foreligger indikasjoner på verdinedgang knyttet til lån og fordringer som vurderes til amortisert kost, beregnes nedskrivingsbeløpet som forskjellen mellom eiendelens balanseførte verdi og nåverdien av forventede fremtidige kontantstrømmer. Nedskrivingsbeløpet resultatføres.
  - 8) Ved regnskapsføring av pensjon er lineær opptjeningsprofil lagt til grunn. Planendringer fordeles over gjenværende opptjeningsstid.
- a) Drøft utdragene i forhold til regnskapslovens grunnleggende regnskapsprinsipper.
  - b) Redegjør med bakgrunn i eiendelsdefinisjonen i det konseptuelle rammeverket om pkt 5) forskning og utvikling oppfylder definisjonen på en eiendel.

### Oppgave 2 (60 min)

- a) Redegjør nærmere for kvalitetskravene relevans og pålitelighet.

Den norske regnskapsloven er transaksjonsbasert, men krever verdibasert måling i enkelte tilfeller.

- b) Redegjør for forskjellen mellom transaksjonsbasert og verdibasert måling, og gi eksempler fra regnskapsloven.
- c) Med utgangspunkt i kvalitetskravene pålitelighet og relevans, forklar hvorfor regnskapsloven krever verdibasert måling for enkelte poster.

**Oppgave 3 (30 min)**

Selskap AltiEtt AS sel mobiltelefonar for kr 1,-. For at kjøper skal få denne gunstige prisen må han/hun teikne et 12 månaders abonnement. Kunden kan teikne ulike typar abonnement, men må betale minimum kr 140,- pr måned i fastavgift.

Etter oppteningsprinsippet skal inntekt resultatføres når den er opptent. Gjer nærare greie for når inntekta er opptent for AltiEtt AS.