



Høgskolen i Telemark

EKSAMEN

5004 FINANSREGNSKAP MED KONSERN

04.01.2011

Tid:	9-13
Målform:	Bokmål
Sidetall:	9 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.

Eksamensresultat blir offentliggjort på Studentweb.



Avdeling for allmennvitenskaplege fag.

Bokmål.

Oppgave 1. (Beregnet tid: 30 minutter).

Ved løsning av denne oppgaven skal en se bort fra merverdiavgift.

Dalene Sko AS er en virksomhet som produserer forskjellig typer sommer- og vintersko. Skoene selges både til grossistselskaper og deltaljistselskaper.

I X5 og starten av X6 har selskapet blant annet følgende hendelser:

Kunden Shoes AS går konkurs 30.11.X5. Dalene Sko AS solgte 10.11.X5 et parti sko til Shoes AS for kr. 100 000. Denne fordringen ble ikke innbetalt før konkursåpningen. Bostyreren opplyser at det ikke kan forventes å skje utbetalinger til uprioriterte fordringer, noe denne fordringen er.

En annen kunde, Skohjørnet AS, går konkurs 15.02.X6. Dalene Sko AS har utestående fordringer på Skohjørnet AS på kr. 150 000. Av dette beløpet er kr. 120 000 salg som har skjedd i X5 og kr. 30 000 salg som har skjedd i X6. Også i dette tilfellet opplyser bostyreren at det ikke kan forventes å skje utbetalinger til uprioriterte fordringer, noe denne fordringen er.

Spm. 1

Hvordan påvirker disse hendelsene resultatregnskap og balanse for X5? Fastslå eventuelle beløp. Legg til grunn at utarbeidelsen av årsregnskapet ikke avsluttes før i april X6.

Det er ikke noen flere kunder som har gått konkurs i X5. Dalene Sko AS har heller ikke pr. 31.12.X5 noen utestående fordringer som har overskredet forfallstidspunktet vesentlig.

Regnskapsmessig avsetning for tap på fordringer var pr. 31.12.X4 kr. 98 200. Pålydende verdi på kundefordringene pr. 31.12.X5 er, før opplysningene ovenfor er hensyntatt, kr. 4 240 000. Regnskapsmessig avsetning for tap på fordringer beregnes til 2 % av pålydende verdi på kundefordringene ved utgangen av inntektsåret.

Spm. 2

Hva blir regnskapsmessig avsetning for tap på fordringer pr. 31.12.X5 og hva blir virkningen på resultat før skatt i X5 på grunn av denne avsetningen?

Spm. 3

Hva blir regnskapsmessig verdi på kundefordringer som skal presenteres i balansen pr. 31.12.X5?

Oppgave 2. (Beregnet tid: 85 minutter).

Bygg Invest AS er et nystiftet selskap som skal kjøpe og leie ut forretningsbygg. 01.03.X5 kjøper selskapet Tempogata 25 for totalt kr. 20 600 000 inkludert kjøpsomkostninger.

Kjøpesummen fordeler seg slik:

Selve bygget	kr. 12 400 000
Fast teknisk installasjon	kr. 4 300 000
Tomt	kr. 3 900 000

Bygget blir vedlikeholdt for kr. 1 200 000 og påbygd for kr. 2 600 000 i X5.
Vedlikeholdsarbeidet og påbyggingen blir avsluttet 01.09.X5. Kostnadene fordeler seg slik:

	Vedlikehold	Påbygging
Selve bygget	kr. 600 000	kr. 1 600 000
Fast teknisk installasjon	kr. 550 000	kr. 800 000
Tomta	kr. 50 000	kr. 200 000

Byggets levetid er anslått til å være 100 år og fast teknisk installasjon anslått til å være 40 år.

Spm. 1

Hva blir regnskapsmessige avskrivninger for Tempogata 25 i X5?

Legg til grunn at i X6 blir det en verdinedgang på fast eiendom. For Tempogata 25 er det pr. 31.12.X6 beregnet en netto salgsverdi på kr. 20 000 000 og en bruksverdi på kr. 20 450 000. Disse verdiene er vurdert til å fordele slik på de enkelte delene av Tempogata 25:

		Netto salgsverdi	Bruksverdi
	Selve bygget	12 500 000	12 700 000
+	Fast teknisk installasjon	<u>4 000 000</u>	<u>4 100 000</u>
=	Sum	16 500 000	16 800 000
+	Tomta	<u>3 500 000</u>	<u>3 650 000</u>
=	Sum	<u>20 000 000</u>	<u>20 450 000</u>

Det er ikke foretatt noe vedlikehold eller påbygging av bygget i X6.

Spm. 2

Hva blir korrekt regnskapsmessig behandling av bygget i X6? Fastslå eventuelle beløp og begrunn din løsning.

Legg nå til grunn at bygget ble nedskrevet i X6.

Spm. 3

Hva blir regnskapsmessig behandling av Tempogata 25 i X7 hvis grunnlaget for nedskrivningen ikke lengre er tilstede? Legg til grunn at tidligere fastslått økonomisk levetid ikke er endret. Svar kort med kun ved å beskrive verbalt hva som må gjøres(ingen tall skal beregnes eller presenteres).

Oppgave 3 (Beregnet tid: 125 minutter).

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

Asfalt AS(heretter kalt M) kjøpte 01.01.X5 80 % av aksjene i selskapet Asfalt Produksjon AS(heretter kalt D) for kr. 98 000. Grunnlaget for at M betalte kr. 98 000, 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. 5 000
Bygninger eksklusiv goodwill:	kr. 20 000
Produksjonsanlegg	kr. 4 000
Varelager:	kr. 160
Aksjer i andre selskaper	kr. 2 000

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

Eiendeler:	M	D
Anleggsmidler:		
Tomter	50 000	22 300
Bygninger	195 600	37 600
Produksjonsanlegg	0	44 600
Maskiner, inventar og transportmidler	15 600	24 800
Aksjer i D	98 000	0
Omløpsmidler:		
Varelager	6 400	5 600
Aksjer i andre selskaper	22 000	8 800
Øvrige omløpsmidler	192 400	94 300
Sum	580 000	238 000
Egenkapital:		
Aksjekapital	150 000	54 000
Annen egenkapital	100 000	42 000
Gjeld:		
Utsatt skatt	13 000	12 600
Diverse langsiktig gjeld	232 000	85 600
Diverse kortsiktig gjeld	85 000	43 800
Sum	580 000	238 000

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 60 år fra 01.01.X5. Gjenværende økonomisk levetid for produksjonsanlegg eiet av D og som inneholder merverdi, er beregnet til å være 10 år fra 01.01.X5. Eventuell goodwill avskrives over 5 år.

Hendelser i X5:

Salg av maskin fra D til M.

D solgte 01.10.X5 en kopimaskin til M for kr. 52,5. Anskaffelseskost for D var kr. 100 og den var anskaffet 01.01.X2. Bokført verdi pr. 01.01.X5 hos D var kr. 70. Kopimaskinen 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. 600.

Merverdi i varelager eiet av D.

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

Aksjer eiet av D.

Aksjer eiet av D har i X5 fått økt sin markedsverdi med kr. 440. Aksjene verdsettes til laveste verdis prinsipp i selskapsregnskapet til D. Hele økningen i markedsverdi er økning ut over anskaffelseskost.

Varesalg mellom konsernselskapene.**Vareparti som fortsatt er på lager pr. 31.12.X5.**

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

D solgte ett vareparti(B) til M for kr. 1 600. Dette varepartiet hadde D kjøpt inn for kr. 1 200. 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. 1 200. Varepartiet hadde D kjøpt inn for kr. 920. 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. 1 120.

Mottatt utbytte i X5.

Fra D har M mottatt utbytte i X5 på kr. 600.

Avsatt utbytte i D pr. 31.12.X5.

For regnskapsåret X5 har D avsatt ett utbytte på kr. 1 200.

Avsatt utbytte i M pr. 31.12.X5.

For regnskapsåret X5 har M avsatt ett utbytte på kr. 3 000.

Årsresultat i D.

D har et årsresultat etter skatt i X5 på kr. 10 000.

Årsresultat i M.

M har et årsresultat etter skatt i X5 på kr. 17 000.

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: 30 minuttar).

Ved løysning av denne oppgåva skal ein sjå bort frå meirverdiavgift.

Dalene Sko AS er ei verksemd som produserer forskjellig typar summar- og vintersko. Skoa seljes både til grossistselskap og deltaljistselskap.

I X5 og starten av X6 har selskapet blant anna følgjande hendingar:

Kunden Shoes AS går konkurs 30.11.X5. Dalene Sko AS selde 10.11.X5 eit parti sko til Shoes AS for kr. 100 000. Denne fordringa blei ikkje innbetalt før konkursopninga. Bustyraren opplyser at det ikkje kan forventes å skje utbetalingar til uprioriterte fordringar, noko denne fordringa er.

En annen kunde, Skohjørnet AS, går konkurs 15.02.X6. Dalene Sko AS har uteståande fordringar på Skohjørnet AS på kr. 150 000. Av dette beløpet er kr. 120 000 sal som har skjedd i X5 og kr. 30 000 sal som har skjedd i X6. Også i dette tilfellet opplyser bustyraren at det ikkje kan forventes å skje utbetalingar til uprioriterte fordringar, noko denne fordringa er.

Spm. 1

Korleis påverkar desse hendingane resultatregnskap og balanse for X5? Fastslå eventuelle beløp. Legg til grunn at utarbeidinga av årsrekneskapen ikkje avsluttast før i april X6.

Det er ikkje noko fleire kundar som har gått konkurs i X5. Dalene Sko AS har heller ikkje pr. 31.12.X5 noko uteståande fordringar som har overskredet forfallstidspunktet vesentlig.

Avsetning for tap på fordringar i årsrekneskapen var pr. 31.12.X4 kr. 98 200. Pålydande verdi på kundefordringane pr. 31.12.X5 er, før opplysningane ovanfor er teke omsyn til, kr. 4 240 000. Avsetning for tap på fordringar i årsrekneskapen bereknast til 2 % av pålydande verdi på kundefordringane ved utgangen av inntektsåret.

Spm. 2

Kva blir avsetninga for tap på fordringar i årsrekneskapen pr. 31.12.X5 og kva blir effekten på resultat før skatt i X5 på grunn av denne avsetninga?

Spm. 3

Kva blir verdien på kundefordringar som skal presenterast i årsrekneskapen sin balanse pr. 31.12.X5?

Oppgåve 2. (Berekna tid: 85 minuttar).

Bygg Invest AS er eit nystiftet selskap som skal kjøpe og leie ut forretningsbygg. 01.03.X5 kjøper selskapet Tempogata 25 for totalt kr. 20 600 000 inkludera kjøpsomkostningar.

Kjøpesummen fordeler seg slik:

Sjølve bygget	kr. 12 400 000
Fast teknisk installasjon	kr. 4 300 000
Tomt	kr. 3 900 000

Bygget blir vedlikehalde for kr. 1 200 000 og påbygd for kr. 2 600 000 i X5.
Vedlikehaldsarbeidet og påbygginga blir avslutta 01.09.X5. Kostnadene fordelar seg slik:

	Vedlikehald	Påbygging
Sjølve bygget	kr. 600 000	kr. 1 600 000
Fast teknisk installasjon	kr. 550 000	kr. 800 000
Tomta	kr. 50 000	kr. 200 000

Byggets levetid er vurdert til å være 100 år og fast teknisk installasjon vurdert til å være 40 år.

Spm. 1

Kva blir avskrivningar for Tempogata 25 i årsrekneskapen for X5?

Legg til grunn at i X6 blir det ein verdinedgang på fast eigedom. For Tempogata 25 er det pr. 31.12.X6 berekna ein netto salsverdi på kr. 20 000 000 og ein bruksverdi på kr. 20 450 000. Desse verdiane er vurdert til å fordele seg slik på dei enkelte delane av Tempogata 25:

	Netto salsverdi	Bruksverdi
Sjølve bygget	12 500 000	12 700 000
+ Fast teknisk installasjon	<u>4 000 000</u>	<u>4 100 000</u>
= Sum	16 500 000	16 800 000
+ Tomta	<u>3 500 000</u>	<u>3 650 000</u>
= Sum	<u>20 000 000</u>	<u>20 450 000</u>

Det er ikkje føreteke noko vedlikehald eller påbygging av bygget i X6.

Spm. 2

Kva blir behandling av bygget i årsrekneskapen for X6? Fastslå eventuelle beløp og begrunn løysninga.

Legg nå til grunn at bygget ble nedskrevet i X6.

Spm. 3

Kva blir behandlinga av Tempogata 25 i årsrekneskapen for X7 viss grunnlaget for nedskrivinga ikkje lengre er tilstede? Legg til grunn at tidligare fastslått økonomisk levetid ikkje er endra. Svar kort med å beskrive verbalt kva som må gjørast(ingen tall skal bereknast eller presenterast).

Oppgåve 3 (Berekna tid: 125 minuttar).

Alle tal i oppgåva er oppgitt i 1 000 kroner. I besvarelsen skal tal være i 1 000 kroner med ein desimal.

Asfalt AS(heretter kalla M) kjøpte 01.01.X5 80 % av aksjane i selskapet Asfalt Produksjon AS(heretter kalla D) for kr. 98 000. Grunnlaget for at M betala kr. 98 000, blei fastslått etter ein omfattande gjennomgang og vurdering av D sine aktiviteter, egedelar og gjeldsposter. Det blei ved berekninga lagt til grunn følgjande meirverdiar:

Tomter:	kr. 5 000
Bygninger eksklusiv goodwill:	kr. 20 000
Produksjonsanlegg	kr. 4 000
Varelager:	kr. 160
Aksjar i andre selskap	kr. 2 000

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

Eigedelar:	M	D
Anleggsmidler:		
Tomter	50 000	22 300
Bygninger	195 600	37 600
Produksjonsanlegg	0	44 600
Maskinar, inventar og transportmidlar	15 600	24 800
Aksjar i D	98 000	0
Omløpsmiddel:		
Varelager	6 400	5 600
Aksjar i andre selskap	22 000	8 800
Andre omløpsmiddel	192 400	94 300
Sum	580 000	238 000
Eigenkapital:		
Aksjekapital	150 000	54 000
Annen eigenkapital	100 000	42 000
Gjeld:		
Utsett skatt	13 000	12 600
Diverse langsiktig gjeld	232 000	85 600
Diverse kortsiktig gjeld	85 000	43 800
Sum	580 000	238 000

Spm. 1

Sett opp ein meir- mindreverdianalyse på konsernetableringstidspunktet. Skatt skal takast omsyn til med 28 %. Gjenståande økonomisk levetid for bygningar som eigast av D og som inneheld meirverdi, er berekna til å være 60 år frå 01.01.X5. Attverande økonomisk levetid for produksjonsanlegg som eigast av D og som inneheld meirverdi, er berekna til å være 10 år frå 01.01.X5. Eventuell goodwill avskrivast over 5 år.

Hendingar i X5:

Sal av maskin frå D til M.

D selte 01.10.X5 ei kopimaskin til M for kr. 52,5. Kjøpsprisen for D var kr. 100 og den var kjøpt 01.01.X2. Bokført verdi pr. 01.01.X5 hos D var kr. 70. Kopimaskinen blei i D avskrevet med 10 % pr år. Attverande økonomisk levetid for maskina er vurdert til å være uendra etter at M har kjøpt maskina.

Meirverdi i tomter eigd av D.

Verkeleg verdi(gjenvinnbart beløp) har i løpet av X5 blitt redusert med kr. 600.

Meirverdi i varelager eigd av D.

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

Aksjar eigd av D.

Aksjar eigd av D har i X5 fått auka sin marknadsv verdi med kr. 440. Aksjane verdsettes til lågaste verdis prinsipp i rekneskapen til D. Heile aukeinga i marknadsv verdi er aukeing ut over kjøpspris.

Sal av vare mellom konsernselskapa.**Vareparti som framleis er på lager pr. 31.12.X5.**

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

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

Vareparti som er seld vidare.

D selde eit anna vareparti(C) til M for kr. 1 200. Varepartiet hadde D kjøpt inn for kr. 920. Heile varepartiet har blitt selt vidare til andre utanfor konsernet i løpet av X5.

Fordring og gjeld mellom konsernselskap.

Pr. 31.12.X5 har D ein fordring på M på kr. 1 120.

Mottatt utbytte i X5.

Frå D har M mottatt utbytte i X5 på kr. 600.

Avsett utbytte i D pr. 31.12.X5.

For rekneskapsåret X5 har D sett av eit utbytte på kr. 1 200.

Avsett utbytte i M pr. 31.12.X5.

For rekneskapsåret X5 har M sett av eit utbytte på kr. 3 000.

Årsresultat i D.

D har eit årsresultat etter skatt i X5 på kr. 10 000.

Årsresultat i M.

M har eit årsresultat etter skatt i X5 på kr. 17 000.

Spm. 2

Med utgangspunkt i opplysningar nemd ovanfor her, skal du utarbeide alle korreksjonar og elimineringsar med beløp som er nødvendig for at ein skal kunne utarbeide konsernresultatregnskap for X5 og konsernbalanse pr. 31.12.X5. Det skal i din løysing visast kva for rekneskapslinjer som skal korrigert og med kva for eit beløp dei skal korrigert med.