



Høgskolen i Telemark

EKSAMEN

5105 REGNSKAPSTEORI

18.05.2011

- Tid: kl 9 - kl 13
- Målform: Bokmål/nynorsk.
- Sidetall: 4(inkludert denne siden).
- Hjelpemiddel: Norges Lover
Revisors håndbok
Kalkulator(med tomt minne).
- Merknader: Alle oppgaver skal besvares.
- Vedlegg: Ingen.

Eksamensresultat blir offentliggjort på Studentweb.



Avdeling for allmennvitenskaplige fag.

Bokmål.

Oppgave 1 (Beregnet tid: 40 %).

1. Diskuter hovedtrekk i accountability og beslutningsnytte teorier.
2. Beskriv et deskriptivt og et normativt konseptuelt rammeverk.
3. Statoil bruker mange sider av sin 2009 årsrapport til å diskutere miljøspørsmål. Statoil skriver at f eks utslipp, helse og sikkerhet er utfordringer. Statoil rapporterer f eks at produksjon på den norske kontinentalsokkelen i 2009 resulterte i over 117 000 tonn miljøfarlig avfall (hazardous waste), utslipp av 8,5 millioner tonn CO₂, 248 tonn SO₂ (*årsaker for burning – acid rain*), 105m³ oljespill pluss 1226 tonn med oljevann ut i Nordsjøen. I tillegg hadde Statoil anlegget på Mongstad utslipp på 1,6 millioner tonn CO₂, 516 tonn SO₂ og produserte over 17700 tonn miljøfarlig avfall. Seks Statoil ansatte døde i jobben i 2009 og Statoil fikk en bot på 25 millioner NOK for et oljesøl i Nordsjøen i 2007 og noen mindre bøter (Statoil 2009).
Statoil rapporterer også om utvinning av olje fra oljesand i Canada og aktivitet i f eks Libya og Iran. Statoil er også med på vindkraftprosjekter i Norge og Storbritannia.

Diskuter hvorfor dette kan være beslutningsnyttig informasjon for investorer og kreditorer. Kommenter Statoil sin miljørisiko.

Oppgave 2 (Beregnet tid: 35 %).

Norsk regnskapslovgivning tillater ikke oppskrivning av anleggsmidler ut over anskaffelseskost.

Spm. 1

Hvordan kunne et årsregnskap blitt påvirket hvis oppskrivning var tillatt? Se bort fra skatt ved besvarelse av spørsmålet.

Spm. 2

Hva taler for og hva taler mot at oppskrivning skulle vært tillatt i årsregnskap?

I motsetning til oppskrivning er nedskrivning pålagt gjennomført i årsregnskap når vilkårene for nedskrivning er oppfylt. Både oppskrivning og nedskrivning er verdiendringer av balanseposter.

Spm. 3

Hvorfor pålegger man at nedskrivning av anleggsmidler skal gjennomføres men tillater ikke oppskrivning av anleggsmidler i norske årsregnskap?

Oppgave 3 (Beregnet tid: 25 %).

Spm. 1

Hvordan skal inntekter fra en anleggskontrakt periodiseres og hvilke regnskapsprinsipp(er) blir oppfylt ved inntektsføring av slike inntekter?

Spm. 2

Redegjør for regnskapsføring av anleggskontrakter opp mot grunnleggende regnskapsprinsipper og generelle vurderingsregler i regnskapsloven.

Nynorsk.

Oppgåve 1 (Berekna tid: 40 %).

1. Diskuter hovedtrekk i accountability og beslutningsnytte teoriar.
2. Beskriv et deskriptivt og et normativt konseptuelt rammeverk.
3. Statoil brukar mange sider av sin 2009 årsrapport til å diskutere miljøspørsmål. Statoil skriv at f eks utslipp, helse og sikkerheit er utfordringar. Statoil rapporterer f eks at produksjon på den norske kontinentalsokkelen i 2009 resulterte i over 117 000 tonn miljøfarlig avfall (hazardous waste), utslipp av 8,5 millionar tonn CO₂, 248 tonn SO₂ (*årsaker forsuring – acid rain*), 105m³ oljespill pluss 1226 tonn med oljevatt ut i Nordsjøen. I tillegg hadde Statoil anlegget på Mongstad utslipp på 1,6 millionar tonn CO₂, 516 tonn SO₂ og produserte over 17700 tonn miljøfarlig avfall. Seks Statoil tilsette døde i jobben i 2009 og Statoil fikk ei bot på 25 millionar NOK for eit oljesøl i Nordsjøen i 2007 og noen mindre bøter (Statoil 2009). Statoil rapporterer også om utvinning av olje frå oljesand i Canada og aktivitet i f eks Libya og Iran. Statoil er også med på vindkraftprosjekt i Noreg og Storbritannia.

Diskuter kvifor dette kan være nyttig informasjon ved avgjerder for investorar og kreditorar. Kommenter Statoil sin miljørisiko.

Oppgåve 2 (Berekna tid: 35 %).

Norsk rekneskapslovgiving tillet ikkje oppskrivning av anleggsmidlar ut over kostpris.

Spm. 1

Korleis kunne eit årsrekneskap blitt påverka viss oppskrivning var tillete? Sjå bort frå skatt ved utarbeiding av svaret på dette spørsmålet.

Spm. 2

Kva taler for og kva taler mot at oppskrivning skulle vært tillete i årsrekneskap?

I motsetning til oppskrivning er nedskrivning pålagt gjennomført i årsrekneskap når vilkåra for nedskrivning er oppfylt. Både oppskrivning og nedskrivning er verdiendringar av balanseposter.

Spm. 3

Kvifor pålegg man at nedskriving av anleggsmidlar skal gjennomføres men tillet ikkje oppskriving av anleggsmidlar i norske årsrekneskap?

Oppgåve 3 (Berekna tid: 25 %).**Spm. 1**

Korleis skal inntekter frå ein anleggskontrakt periodiserast og kva for regnskapsprinsipp blir oppfylt ved inntektsføring av slike inntekter?

Spm. 2

Gjer greie for rekneskapsføring av anleggskontraktar opp mot grunnleggande rekneskapsprinsipp og generelle vurderingsreglar i regnskapsloven.