



Høgskolen i Telemark

Fakultet for allmennvitenskapelige fag

EKSAMEN

6031 000

REGNSKAPSTEORI, - ORGANISASJON OG -SYSTEMER

10.12.2012

Tid: 4 timer

Målform: Bokmål/nynorsk

Sidetal: 4 sider (inkludert denne)

Hjelpemiddel: Norges lover, særtrykk av lover eller lovsamling,
Revisors håndbok, eller kopier av Norske
Regnskapsstandarter og God Bokføringsskikk.
Utskrifter fra Lovdata er godkjent som hjelpemiddel.

Merknader: Ingen

Vedlegg: Ingen

Sensuren finner du på StudentWeb.

BOKMÅL

Generelt: Det skal gis referanse til aktuelle bestemmelser i lov, forskrift eller annen kilde.

Oppgave 1. (20 %)

- a) Drøft hovedforskjeller mellom et resultatorientert og et balanseorientert rammeverk.
- b) Vurder om det er forskjell i autoritet mellom Grunnleggende regnskapsprinsipper (GRP) og IASB's konseptuelle rammeverk?
- c) Etter GRP har det vært etablert praksis å foreta avsetninger til periodisk vedlikehold.
 - i) Vurder om dette er et tillatt prinsipp etter IFRS?
 - ii) Redegjør for hva som i dag er God regnskapsskikk for regnskapsmessig behandling av periodisk vedlikehold.

Oppgave 2. (25 %)

- a) Forklar hvordan ferdigvarer i en produksjonsbedrift skal verdsettes. Kommenter spesielt problemstillingen knyttet til høy / lav kapasitetsutnyttelse.
- b) Forklar hvordan varer i arbeid (varer under tilvirkning) skal verdsettes.
- c) Leieavtaler:
 - a. I hvilke tilfeller skal en leieavtale balanseføres?
 - b. Beskriv den regnskapsmessige behandlingen av balanseførte leieavtaler.
 - c. Beskriv den regnskapsmessige behandlingen av leieavtaler som ikke balanseføres.

Oppgave 3. (15 %)

Et entreprenørselskap har i 2010 regnskapsført anleggskontrakter etter unntaksbestemmelsene for små foretak. For 2011 måtte selskapet utarbeide årsregnskap etter regnskapslovens ordinære regler.

Hvilke regnskapsmessige konsekvenser fikk dette for:

- a) En anleggskontrakt som var påbegynt i 2010 og som ville bli avsluttet i 2012?
- b) En anleggskontrakt som var påbegynt i 2010 og som ble avsluttet i 2011?
- c) En anleggskontrakt som ble påbegynt i 2011 og som vil bli avsluttet i 2013?

Oppgave 4. (25 %)

COSO-modellen (rammeverk for intern kontroll) viser at målsettingene for kontrollen kan oppnås gjennom et samspill mellom kontrollmiljø, risikovurdering, kontrollaktiviteter, informasjon / kommunikasjon og overvåking.

- Gi tre eksempler på faktorer som kan påvirke kontrollmiljøet.
- Hvilken funksjon i den interne kontrollen har komponenten risikovurdering?
- Forklar begrepet «kontrollrisiko».
- Forklar begrepet «preventive kontrollaktiviteter».
- Beskriv hovedelementene i komponenten «overvåking».

Oppgave 5. (15 %)

Hvilke roller har de følgende i forhold til intern kontroll i et aksjeselskap:

- Eierne
- Styret
- Daglig leder
- Ekstern revisor
- Ekstern regnskapsfører

NYNORSK

Generelt: Det skal gis referanse til aktuelle bestemmelser i lov, forskrift eller annen kilde.

Oppgave 1. (20 %)

- Drøft hovudforskjellar mellom eit resultatorientert og eit balanseorientert rammeverk.
- Vurder om det er forskjell i autoritet mellom Grunnleggende regnskapsprinsipper (GRP) og IASB's konseptuelle rammeverk?
- Etter GRP har det vært etablert praksis å foreta avsetningar til periodisk vedlikehald.
 - Vurder om dette er eit tillate prinsipp etter IFRS?
 - Gjer greie for kva som i dag er God regnskapsskikk for behandling av periodisk vedlikehald i rekneskapet.

Oppgave 2. (25 %)

- Forklar korleis ferdigvarer i ei produksjonsverksemd skal verdsettast. Kommenter spesielt problemstillinga knytt til høg / låg kapasitetsutnytting.
- Forklar korleis varer i arbeid (varer under tilverking) skal verdsettast.

c) Leigeavtaler:

- a. I kva for tilfelle skal ei leigeavtale balanseførast?
- b. Beskriv den regnskapsmessige behandlinga av balanseførte leigeavtaler.
- c. Beskriv den regnskapsmessige behandlinga av leigeavtaler som ikkje balanseførast.

Oppgave 3. (15 %)

Eit entreprenørselskap har i 2010 rekneskapsført anleggskontraktar etter unntaksreglane for små føretak. For 2011 måtte selskapet utarbeide årsrekneskap etter rekneskapslovas ordinære reglar.

Kva for rekneskapsmessige konsekvensar fekk dette for:

- a) Ein anleggskontrakt som var begynt på i 2010 og som ville bli avslutta i 2012?
- b) Ein anleggskontrakt som var begynt på i 2010 og som blei avslutta i 2011?
- c) Ein anleggskontrakt som ble begynt på i 2011 og som vil bli avslutta i 2013?

Oppgave 4. (25 %)

COSO-modellen (rammeverk for intern kontroll) viser at målsettingane for kontrollen kan oppnåast gjennom eit samspel mellom kontrollmiljø, risikovurdering, kontrollaktiviteter, informasjon / kommunikasjon og overvaking.

- a) Gje tre eksemplar på faktorar som kan påverke kontrollmiljøet.
- b) Kva for funksjon i den interne kontrollen har komponenten «risikovurdering»?
- c) Forklar omgrepet «kontrollrisiko».
- d) Forklar omgrepet «preventive kontrollaktiviteter».
- e) Beskriv hovudelementa i komponenten «overvaking».

Oppgave 5. (15 %)

Kva for roller har dei følgjande i forhold til intern kontroll i eit aksjeselskap:

- a) Eigarane
- b) Styret
- c) Daglig leder
- d) Ekstern revisor
- e) Ekstern regnskapsfører