



Høgskolen i Telemark

Fakultet for allmennvitenskapelige fag

SLUTTEKSAMEN

Emnekode:	6030
Emnenavn:	Finansregnskap med konsern
Studiepoeng for emnet:	7,5
Omfang av denne eksamenen i % av heile emnet:	100 %
Eksamensdato:	06.01.2015
Eksamenssted:	Bø
Lengde/tidsrom:	4 timer (09:00 – 13:00)
Målform:	Bokmål
Ant. sider inkl. framside	5 sider + vedlegg (2 ark)
Tillatte hjelpemidler:	Revisors håndbok Lovsamling og/eller særtrykk / utskrift av lover Kopier av regnskapsstandarder (NRS) Egen kalkulator
Merknader:	Husk kandidatnummer på alle ark.
Ant. vedlegg:	Ett vedlegg i to eksemplarer (ett til innlevering og ett til kladd).

Eksamensresultat finn du etter sensurfall ved å logge deg inn med brukarnamn og passord på StudentWeb (hit.no)

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

OPPGAVE 1. (40 %)

Mor AS kjøpte den 02.01.2014 75 % av aksjene i Datter AS for 8 000. Aksjekjøpet blei finansiert med opptak av nytt langsiktig lån.

Balansetall (i hele tusen) for virksomhetene umiddelbart før oppkjøpet og låneopptaket:

	Mor AS	Datter AS
Eiendeler		
Anleggsmidler		
Tomter	3 500	1 200
Bygninger	15 000	6 000
Andre varige driftsmidler	4 000	2 600
Omløpsmidler		
Varelager	2 500	1 700
Aksjer	800	500
Andre omløpsmidler	1 600	1 100
Sum eiendeler	27 400	13 100
Egenkapital og gjeld		
Egenkapital		
Aksjekapital	8 000	1 000
Annen egenkapital	7 600	5 500
Langsiktig gjeld		
Utsatt skatt	1 800	600
Diverse langsiktig gjeld	4 000	4 700
Kortsiktig gjeld		
Diverse kortsiktig gjeld	6 000	1 300
Sum egenkapital og gjeld	27 400	13 100

Ved fastsettelsen av kjøpesummen ble det lagt til grunn avvik mellom bokført verdi og virkelig verdi på følgende eiendeler i balansen til Datter AS:

- Merverdi i Tomter 400
- Merverdi i Bygninger 900
- Merverdi i Andre varige driftsmidler 550
- Merverdi i Varelager 400
- Merverdi i Aksjer (omløpsmidler) 200

Det skal utarbeides en mer-/mindreverdivanalyse på konsernetableringstidspunktet. Ved beregningen skal en se bort fra skattemessig effekt knyttet til merverdier i aksjer. Forøvrig skal skatt beregnes etter en sats på 28 %.

- 1) Sett opp analysen i henhold til God regnskapsskikk der Goodwill behandles etter "eiersynet" (kun med majoritetens andel).
- 2) Sett opp balansen for Mor AS, Datter AS og konsernet umiddelbart etter oppkjøpet.

Det skal utarbeides konsernregnskap for 2014. Ved eliminering av urealisert intern fortjeneste skal elimineringen henføres til kjøpende selskap.

Vi får opplyst følgende forhold som kan ha betydning for konsolideringen:

- a. Ved utgangen av 2014 er gjenvinnbart beløp for tomter i Datter AS vurdert til 1.700.
 - b. Eventuell goodwill skal avskrives lineært over 5 år.
 - c. Bygninger tilhørende Datter AS avskrives lineært i selskapsregnskapet. Gjenværende avskrivningsperiode pr 01.01.2014 var 16 år. Gjenvinnbart beløp for bygningene er vurdert til 6.900 ved utgangen av 2014.
 - d. Andre varige driftsmidler i Datter AS avskrives over gjenværende periode på 5 år. Det er ikke grunnlag for nedskrivning.
 - e. Varelager i Datter AS pr 01.01.2014 er solgt ut av konsernet i løpet av året.
 - f. Mor AS har solgt sine omløpsaksjer for 800 og Datter AS har solgt sine for 550. Datter AS har kjøpt nye omløpsaksjer for 450. Ved årets slutt er disse vurdert til 400.
 - g. Datter AS kjøpte den 01.10.2014 en maskin fra Mor AS for 1.000 vurdert til markedspris. Denne maskinen hadde Mor AS kjøpt for 2.000, og avskrevet lineært med 10 % pr år, slik at balanseført verdi pr 01.01.2014 var 900. Datter AS har i sitt selskapsregnskap for 2014 avskrevet maskinen lineært basert på en gjenværende levetid på 5 år.
 - h. I 2014 har Datter AS solgt varer til Mor AS for i alt 1.800. Datter AS hadde kjøpt varene inn for 1.200. Alle varene er solgt videre ut av konsernet for 2.300.
 - i. I 2014 har Mor AS solgt et vareparti til Datter AS for 800. Varene er ikke betalt pr 31.12.2014. Mor AS hadde kjøpt varene inn for 600. Datter AS har solgt 70 % av varene videre ut av konsernet for 600. Resten av varene er balanseført som lager hos Datter AS til anskaffelsesverdi.
 - j. Datter AS har i 2014 tatt opp et langsiktig lån hos Mor AS. Lånesaldo pr 31.12.2014 er 500. Datter AS har betalt renter i 2014 med 12.
 - k. I selskapsregnskapene for 2014 har Mor AS et årsoverskudd på 6.000, og Datter AS et årsoverskudd på 2.400.
 - l. Mor AS har pr 31.12.2014 avsatt 600 til utbytte, og Datter AS har satt av 1.000. For begge selskaper er resten av årsoverskuddet overført til Annen egenkapital.
- 3) Foreta elimineringer som danner grunnlag for utarbeidelse av konsernregnskapet med klar henvisning til hvilke regnskapslinjer i resultatregnskap og balanse som blir berørte. Vedlagt løsningsark kan benyttes. Dersom momentene inneholder informasjon som ikke benyttes i elimineringen, skal dette også begrunnes.

- 4) Ta utgangspunkt i årsresultatene fra selskapsregnskapene og elimineringsene under spm. 2), og beregn konsernets årsresultat før og etter minoritetsinteresser.
- 5) Beregn konsernets egenkapital pr 31.12.2014 fordelt på majoritet og minoritet. Det er ingen endringer i egenkapitalen ut over overskuddsdisponeringen.

OPPGAVE 2 (15 %)

Et selskap har et avdragsfritt pantelån på 1 million Euro. Lånet blei tatt opp i november 2013, da kursen på Euro var NOK 8,42. Den 31.12.2013 var kursen på Euro NOK 8,38. Pr 31.12.2014 var kursen økt til NOK 9,20.

1. Vis hvordan lånet skal presenteres i selskapets balanse pr 31.12.2014, og regn ut eventuell resultateffekt i 2014.

Selskapet har også foretatt en langsiktig investering i 6.000 aksjer i et amerikansk selskap. Aksjene blei anskaffet i januar til en kurs på USD 145 pr aksje. Pr 31.12.2014 er børskursen økt til USD 150. Valutakursen for USD i NOK var på anskaffelsestidspunktet (januar) 6,20. Ved utgangen av 2014 var kursen på USD økt til NOK 7,40.

2. Vis hvordan aksjene skal presenteres i selskapets balanse pr 31.12.2014, og regn ut eventuell resultateffekt i 2014.

OPPGAVE 3 (30 %)

I denne oppgaven skal en se bort fra skatt og merverdiavgift.

Båtbygg AS, som utarbeider regnskap etter regnskapslovens ordinære regler, har inngått kontrakt på bygging av en ferge. Kontraktsummen utgjør 120 MNOK. Byggeperioden er fra 01.05.2012 til 31.08.2014.

Ved kontraktinngåelsen er samla kontraktskostnader estimert til 106 MNOK.

I 2012 påløp det 33,5 MNOK i kontraktskostnader.

- a. Foreta nødvendige beregninger, og vis hvordan kontrakten påvirker selskapets resultatregnskap og balanse for 2012.

I 2013 påløp det ytterligere 52 MNOK i kontraktskostnader. I løpet av året blei en oppmerksom på en konstruksjonsfeil som medfører betydelige merkostnader. Det er dessuten inngått en tilleggsavtale med kjøper om levering av ekstra utstyr med en salgssum på 4 MNOK. Nytt estimat på totale prosjektkostnader inkludert ekstra utstyr er på 127,5 MNOK.

- b. Foreta nødvendige beregninger, og vis hvordan kontrakten påvirker selskapets resultatregnskap og balanse for 2013.

I 2014 avsluttes prosjektet og kontraktsummen blir fakturert. På grunn av forsinkelse trekker oppdragsgiver fra 0,6 MNOK i dagbøter. Det påløper 41,9 MNOK i prosjektkostnader i 2014.

- c. Foreta nødvendige beregninger, og vis hvordan kontrakten påvirker selskapets resultatregnskap og balanse for 2014.

OPPGAVE 4 (15 %)

Drøft ulike prinsipper for regnskapsmessig behandling av at estimatet for økonomisk levetid endres på et avskrivbart varig driftsmiddel.

