



Høgskolen i Telemark

Fakultet for allmennvitenskapelige fag

EKSAMEN

6031

REGNSKAPSTEORI, - ORGANISASJON OG -SYSTEMER

08.12.2014

Tid: 4 timer

Målform: Norsk

Sidetal: 3 sider (inkludert denne)

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

Merknader: Alle oppgaver skal besvares.

Vedlegg: Ingen

Oppgave 1 (20 %)

- a) Drøft ulike sider ved de forskjellige regnskapsmodellene historisk kost og virkelig verdimodeller. Vurder også dette opp mot sentrale forskjeller mellom IFRS og GRS.
- b) Hvilke kriterier setter rammeverket i IFRS for regnskapsføring?

Oppgave 2 (30 %)

- a) Nevn noen indikasjoner på at en leieavtale skal klassifiseres som finansiell leasing?
- b) Midt-Vest Næringspark AS eier et forretningslokale, et varig driftsmiddel. Eiendommen ble kjøpt for noen år siden for 3,5 millioner kroner. På kjøpstidspunktet ble levetiden til eiendommen vurdert å være 10 år. Det ble da antatt at bygget ikke ville ha noen restverdi etter 10 år, og selskapet brukte lineære avskrivninger. Eiendommen har pr 1. januar 20x1 en bokført verdi på 1,75 millioner, og resten av utnyttbar levetid er 5 år. For å frigjøre likviditet til driften av selskapet bestemmer Midt-Vest Næringspark seg for å selge bygget, for deretter å leie det tilbake. Bygget selges til Partner Næringsbyggutleie AS for 1.996.355 kr. I forbindelse med dette salget blir det inngått en leieavtale mellom Midt-Vest Næringspark AS og Partner Næringsbyggutleie AS der Midt-Vest Næringspark skal leie bygget tilbake. Vilklårene i leieavtalen er som følger:

Leiebeløp pr år: 500 000 kr

Leieperiode: 5 år

Rentesats (internrente): 8 %

Ved utløpet av leieperioden har Midt-Vest Næringspark AS rett til å overta eiendommen uten videre vederlag. Årlige leiebeløp betales i slutten av året, og alle beløp som oppgis her er ekskl. mva.

Spørsmål:

Vurder om leieavtalen skal behandles som en finansiell eller operasjonell leieavtale. Vis hvordan denne leieavtalen skal behandles i regnskapet til Midt-Vest Næringspark AS i år 20x1 etter IFRS.

Oppgave 3 (50 %)

- a) Forklar forskjellen mellom «regnskapsplikt» og «bokføringsplikt». Gi eksempler på foretak som bare har bokføringsplikt.
- b) Beskriv reglene for retting og sletting av bokførte opplysninger.
- c) Hva menes med «kontrollsporet»?
- d) Beskriv generelle og spesielle regler for dokumentasjon av kontantomsetningen for en frisørsalong.
- e) I hvilken grad er internkontroll regulert i lov / forskrift?
- f) Beskriv komponentene «Risikovurdering» og «Kontrollaktiviteter» slik disse er benyttet i COSO-modellen.
- g) Beskriv en normal målsetting, aktuelle risikofaktorer og de mest aktuelle kontrollaktivitetene knyttet til innkjøpsfunksjonen i en handelsbedrift.