

EKSAMEN

6098

VIDEREGÅENDE FINANSREGNSKAP

08.01.2016

Tid:	5 timer
Målform:	Bokmål
Sidetal:	4 (inkludert denne) + vedlegg
Hjelpemiddel:	Revisors håndbok Lovsamling og/eller særtrykk / utskrift av lover Kopier av regnskapsstandarder (NRS) Egen kalkulator
Merknader:	Husk kandidatnummer på alle ark og vedlegg.
Vedlegg:	Ett vedlegg (løsningsark til oppgave 1) i to eksemplarer (ett til innlevering og ett til kladd).

Generelt

Hvis det foretas vurderinger i forhold til bestemmelser i regnskapslov eller NRS, skal det gis referanse til aktuell bestemmelse. Det bør også refereres til aktuelle unntaksbestemmelser, der disse er vurdert, selv om de ikke kommer til anvendelse. Dersom oppgaveteksten oppfattes som mangelfull eller uklar, må kandidaten ta egne forutsetninger og opplyse om dette.

OPPGAVE 1. (40 %)

Mor AS kjøpte den 01.01.2015 alle aksjene i Datter AS for 11.800.

Balansetall for virksomhetene umiddelbart etter oppkjøpet:

	Mor AS	Datter AS
Eiendeler		
Anleggsmidler		
Aksjer i Datter AS	11 800	
Tomter	2 000	1 000
Bygninger	13 200	7 500
Andre varige driftsmidler	4 000	3 000
Omløpsmidler		
Varelager	2 500	2 000
Aksjer	500	400
Andre omløpsmidler	1 500	1 100
Sum eiendeler	36 500	15 000
Egenkapital og gjeld		
Egenkapital		
Aksjekapital	8 000	2 000
Annen egenkapital	10 000	6 500
Langsiktig gjeld		
Pantelån	14 500	4 500
Annen langsiktig gjeld	1 500	500
Kortsiktig gjeld		
Diverse kortsiktig gjeld	2 500	1 500
Sum egenkapital og gjeld	36 500	15 000

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 500
- Merverdi i Bygninger 700

- Merverdi i Andre varige driftsmidler 500
- Merverdi i Varelager 600
- Merverdi i Aksjer (omløpsmidler) 200

Det skal utarbeides en mer-/mindreverdianalyse på konsernetableringstidspunktet. Ved beregningen skal en se bort fra skattemessige forhold.

1. Sett opp analysen i henhold til God regnskapsskikk.

Selskapet er pålagt å utarbeide konsernregnskap for 2015. Vi får opplyst følgende forhold som kan ha betydning for konsolideringen:

- a. Eventuell goodwill skal avskrives lineært over 4 år.
 - b. Bygninger tilhørende Datter AS avskrives lineært i selskapsregnskapet. Gjenværende avskrivningsperiode pr 01.01.2015 var 25 år. Gjenvinnbart beløp for bygningene er vurdert til 8.100 ved utgangen av 2015.
 - c. Ved utgangen av 2015 er gjenvinnbart beløp for tomter i Datter AS vurdert til 1.600.
 - d. Andre varige driftsmidler i Datter AS avskrives over gjenværende periode på 5 år. Det er ikke behov for nedskrivning.
 - e. Varelager i Datter AS pr 01.01.2015 er solgt ut av konsernet i løpet av året.
 - f. Datter AS har solgt sine omløpsaksjer i løpet av året for 550.
 - g. Datter AS kjøpte den 01.08.2015 en maskin fra Mor AS for 600 vurdert til markedspris. Denne maskinen hadde Mor AS kjøpt for 1.500, og avskrevet lineært med 10 % pr år, slik at balanseført verdi pr 01.01.2015 var 500. Datter AS har i sitt selskapsregnskap for 2015 avskrevet maskinen lineært basert på en gjenværende levetid på 4 år.
 - h. I 2015 har Datter AS solgt varer til Mor AS for i alt 800. Datter AS hadde kjøpt varene inn for 600. Alle varene er solgt videre ut av konsernet for 1.000.
 - i. I 2015 har Mor AS solgt et vareparti til Datter AS for 500. Mor AS hadde kjøpt varene inn for 350. Datter AS har solgt 40 % av varene videre ut av konsernet for 300. Resten av varene er balanseført som lager hos Datter AS til anskaffelsesverdi.
 - j. I selskapsregnskapene for 2015 har Mor AS et resultat før skattekostnad på 1.800, og Datter AS et resultat før skattekostnad på 1.200.
 - k. Mor AS har avsatt et utbytte på 500, og Datter AS har satt av et utbytte på 400.
2. 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 innleveres som vedlegg til besvarelsen. (Husk kandidatnummer på vedlegg!)
 3. Regn ut konsernets samlede resultat før skattekostnad.

OPPGAVE 2. (40 %)

Besvar følgende spørsmål på grunnlag av regnskapslovens ordinære regler:

1. Hvilke regler gjelder for verdivurdering og regnskapsføring av børsnoterte aksjer
 - a. ... som er vurdert som omløpsmidler?
 - b. ... som er vurdert som anleggsmidler?
2. Hvilke regler gjelder for verdivurdering og regnskapsføring av aksjer i datterselskaper og tilknyttede selskaper?
3. Forklar forskjellen mellom en estimatendring og en prinsippendring.
4. Beskriv hvordan varige driftsmidler, hvor det forventes å bli en fremtidig utgift til opprydding og fjerning, skal behandles regnskapsmessig.
5. Leasing:
 - a. Hva skiller finansiell leasing fra operasjonell leasing?
 - b. Beskriv hvordan en finansiell leasingavtale skal behandles.
 - c. Beskriv hvordan en operasjonell leasingavtale skal behandles.

OPPGAVE 3. (20 %)

- I. Drøft konsekvensene for regnskapet og regnskapsbrukerne av å ha et resultatorientert vs. balanseorientert regnskapssystem. Drøftingen skal belyse hovedforskjeller mellom IFRS og GRS (norske regnskapsregler)

