



Høgskolen i Telemark

Fakultet for allmennvitenskapelige fag

EKSAMEN

6098

VIDEREGÅENDE FINANSREGNSKAP

20.05.2015

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).

Sensuren finner du på StudentWeb.

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 01.01.2014 alle aksjene i Datter AS for 12.000.

Balansetall for virksomhetene umiddelbart etter oppkjøpet:

	Mor AS	Datter AS
Eiendeler		
Anleggsmidler		
Aksjer i Datter AS	12 000	0
Tomter	2 000	1 000
Bygninger	14 000	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 600
- Merverdi i Bygninger 900

- Merverdi i Andre varige driftsmidler 500
- Merverdi i Varelager 600
- Merverdi i Aksjer (omløpsmidler) 100

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

Sett opp analysen i henhold til God regnskapsskikk.

Selskapet er pålagt å utarbeide konsernregnskap for 2014. 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. Bygninger tilhørende Datter AS avskrives lineært i selskapsregnskapet. Gjenværende avskrivningsperiode pr 01.01.2014 var 20 år. Gjenvinnbart beløp for bygningene er vurdert til 8.500 ved utgangen av 2014.
 - c. Andre varige driftsmidler i Datter AS avskrives over gjenværende periode på 4 år. Det er ikke behov for nedskrivning.
 - d. Eventuell goodwill skal avskrives lineært over 5 år.
 - e. Varelager i Datter AS pr 01.01.2014 er solgt ut av konsernet i løpet av året.
 - f. Datter AS har ikke solgt eller kjøpt aksjer i løpet av året. Aksjene er ikke børsnoterte. Virkelig verdi pr 31.12.2014 er estimert til 450.
 - g. I 2014 har Datter AS solgt varer til Mor AS for i alt 1.450. Datter AS hadde kjøpt varene inn for 1.200. Alle varene er solgt videre ut av konsernet for 1.750.
 - h. I 2014 har Mor AS solgt et vareparti til Datter AS for 600. Mor AS hadde kjøpt varene inn for 400. Datter AS har solgt 60 % av varene videre ut av konsernet for 450. Resten av varene er balanseført som lager hos Datter AS til anskaffelsesverdi.
 - i. Datter AS kjøpte den 01.03.2014 en maskin fra Mor AS for 1.200 vurdert til markedspris. Denne maskinen hadde Mor AS kjøpt for 1.500, og avskrevet lineært med 10 % pr år, slik at balanseført verdi pr 01.01.2014 var 1.100. Datter AS har i sitt selskapsregnskap for 2014 avskrevet maskinen lineært basert på en gjenværende levetid på 5 år.
 - j. I selskapsregnskapene for 2014 har Mor AS et resultat før skattekostnad på 2.000, og Datter AS et resultat før skattekostnad på 1.500.
 - k. Mor AS har avsatt et utbytte på 500, og Datter AS har satt av et utbytte på 800.
1. 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!)
 2. Regn ut konsernets samlede resultat før skattekostnad.

OPPGAVE 2. (35 %)

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

Brubbygg AS, som utarbeider regnskap etter regnskapslovens ordinære regler, har inngått kontrakt om bygging av en bru. Kontraktsummen utgjør 140 MNOK (millioner kroner). Byggeperioden var fra 01.11.2011 til 31.05.2014.

Ved kontraktsinngåelsen er samla kontraktskostnader estimert til 120 MNOK.

I 2011 påløp det 8,0 MNOK i kontraktskostnader. På grunn av usikkerhet ved prosjektets inntjening blei kontrakten bokført uten fortjeneste i 2011. Det var fakturert og mottatt 7 MNOK. Estimert for samla kontraktskostnader er uendra.

1. Foreta nødvendige beregninger, og vis hvordan kontrakten påvirker selskapets resultatregnskap og balanse for 2011.

I 2012 påløp det ytterligere 40 MNOK i kontraktskostnader. I løpet av 2012 er det fakturert og mottatt 46 MNOK. Det er grunnlag for å regnskapsføre opptjent kontraktsfortjeneste. Estimert for samla kontraktskostnader er uendra.

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

I 2013 påløp det ytterligere 43 MNOK i kontraktskostnader. I løpet av 2013 er det fakturert og mottatt 43 MNOK. Ved utgangen av 2013 er estimert for samla kontraktskostnader justert til 135 MNOK.

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

I 2014 avsluttes prosjektet og resterende kontraktsum er fakturert. På grunn av forsinkelse trekker oppdragsgiver fra 0,8 MNOK i dagbøter. Det påløper 44,2 MNOK i prosjektkostnader i 2014.

4. Foreta nødvendige beregninger, og vis hvordan kontrakten påvirker selskapets resultatregnskap og balanse for 2014. Begrunn spesielt behandlingen av dagbøter.
5. Forklar forskjellen mellom føring av langsiktige tilvirkningskontrakter etter hovedregelen og inntektsføring ved fullført prosjekt (jfr. Regnskapsloven § 5-12). Bruk tallene i denne oppgaven til å illustrere forskjellen i resultat- og balanseposter de aktuelle årene.

OPPGAVE 3. (25 %)

Redegjør for kriteriene for innregning og senere verdivurdering av anleggsmidler etter IFRS. Redegjørelsen skal dekke både fysiske driftsmidler og immaterielle eiendeler. Gjør også rede for forskjellene mellom IFRS og GRS.

