



Høgskolen i Telemark

Fakultet for allmennvitenskaplege fag

SLUTTEKSAMEN

Emnekode:	6030
Emnenamn:	Finansrekneskap med konsern
Studiepoeng for emnet:	7,5
Omfang av denne eksamenen i % av heile emnet:	100 %
Eksamensdato:	01.06.2015
Eksamensstad:	Bø
Lengde/tidsrom:	4 timar (09:00 – 13:00)
Målform:	Bokmål
Ant. sider inkl. framside	5 sider
Tillatne hjelpemiddel:	Revisors håndbok Lovsamling eller særtrykk av enkeltlover Kopier/utskrifter av Regnskapsstandarder (NRS) Kalkulator og rentetabeller.
Merknader:	Det blir utlevert egne løsningsark for oppgave nr 1 som kan brukes som vedlegg til besvarelsen. Løsningsark innleveres kun i ett eksemplar. Husk kandidatnummer.
Ant. vedlegg:	0

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

Generelt

I de tilfeller det foretas vurderinger i forhold til bestemmelser i regnskapslov eller regnskapsstandarder (NRS), skal det gis referanse til aktuell bestemmelse. Det bør også refereres til bestemmelser, der disse er vurdert, selv om de ikke kommer til anvendelse.

OPPGAVE 1. (50 %)

Mor AS kjøpte den 01.01.2014 90 % av aksjene i Datter AS for 10.000.

Balansetall for virksomhetene var pr 01.01.2014:

	Mor AS	Datter AS
Eiendeler		
Anleggsmidler		
Aksjer i Datter AS	10 000	
Tomter	3 000	1 000
Bygninger	15 000	7 000
Andre varige driftsmidler	4 000	3 500
Omløpsmidler		
Varelager	2 400	2 100
Aksjer	500	300
Andre omløpsmidler	1 600	1 100
Sum eiendeler	36 500	15 000
Egenkapital og gjeld		
Egenkapital		
Aksjekapital	8 000	2 500
Annen egenkapital	10 000	6 500
Langsiktig gjeld		
Utsatt skatt	1 500	500
Pantelån	14 500	4 000
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 700
- Merverdi i Bygninger 600
- Merverdi i Andre varige driftsmidler 500

- Merverdi i Varelager 600
- Merverdi i Aksjer (omløpsmidler) 300

Det skal utarbeides en mer-/mindreverdianalyse på konsernetableringstidspunktet. Ved beregningen skal en se bort fra skattemessig effekt knyttet til Merverdier i aksjer. For øvrig skal skatt beregnes etter en sats på 27 %.

- 1) Sett opp analysen i henhold til God regnskapskikk der Goodwill behandles etter "eiersynet" (kun med majoritetens andel).
- 2) Sett opp konsernets balanse umiddelbart etter oppkjøpet.

Selskapet er pålagt å utarbeide konsernregnskap for 2012. Vi får opplyst følgende forhold som kan ha betydning for konsolideringen:

- a. Goodwill skal balanseføres etter "eiersynet" og avskrives lineært over 4 år.
 - b. Ved utgangen av 2012 er gjenvinnbart beløp for tomter i Datter AS vurdert til 1.650.
 - c. Bygninger tilhørende Datter AS avskrives lineært i selskapsregnskapet. Gjenværende avskrivningsperiode pr 01.01.2012 var 20 år. Gjenvinnbart beløp for bygningene er vurdert til 7.800 ved utgangen av 2012.
 - d. Andre varige driftsmidler i Datter AS avskrives over gjenværende periode på 6 år. Det er ikke grunnlag for nedskrivning.
 - e. Datter AS har ikke solgt eller kjøpt aksjer i løpet av året. Aksjene er ikke børsnoterte. Virkelig verdi pr 31.12.2012 er estimert til 550.
 - f. Datter AS kjøpte den 01.03.2012 en maskin fra Mor AS for 1.100 vurdert til markedspris. Denne maskinen hadde Mor AS kjøpt for 1.500, og avskrevet lineært med 10 % pr år, slik at balanseført verdi pr 01.01.2012 var 1.100. Datter AS har i sitt selskapsregnskap for 2012 avskrevet maskinen lineært basert på en gjenværende levetid på 6 år.
 - g. I 2012 har Datter AS solgt varer til Mor AS for i alt 1.600. Kjøpesummen er betalt. Datter AS hadde kjøpt varene inn for 1.300. Alle varene er solgt videre ut av konsernet for 1.900.
 - h. I 2012 har Mor AS solgt et vareparti til Datter AS for 500. Kjøpesummen er ikke betalt. Mor AS hadde kjøpt varene inn for 300. Datter AS har solgt 70 % av varene videre ut av konsernet for 500. Resten av varene er balanseført som lager hos Datter AS. Virkelig verdi på dette varelageret er estimert til 170.
 - i. Varelager i Datter AS pr 01.01.2012 er solgt ut av konsernet i løpet av året.
 - j. I selskapsregnskapene for 2012 har Mor AS et årsoverskudd på 2.400, og Datter AS et årsoverskudd på 1.900.
 - k. Mor AS har avsatt et utbytte på 300 og Datter AS har avsatt 100.
- 3) Foreta elimineringer som danner grunnlag for utarbeidelse av konsernregnskapet med henvisning til hvilke regnskapslinjer i resultatregnskap og balanse som blir berørte. Ved eliminering av urealisert intern fortjeneste skal elimineringen henføres til kjøpende selskap. Vedlagt løsningsark kan benyttes.
 - 4) Ta utgangspunkt i årsresultatene fra selskapsregnskapene og elimineringsene under spm. 2), og beregn konsernets årsresultat før og etter minoritetsinteresser.
 - 5) Beregn Minoritetsinteressene i konsernregnskapets balanse pr 31.12.2012.

OPPGAVE 2. (25 %)

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

Veg & Tunnel AS, som utarbeider regnskap etter regnskapslovens ordinære regler, har inngått kontrakt på bygging av en tunnel. Kontraktsummen utgjør 62,0 MNOK. Byggeperioden er fra 01.10.2012 til 31.10.2014.

Ved kontraktsinngåelsen er samla kontraktskostnader estimert til 55,0 MNOK.

I 2012 påløp det 7,0 MNOK i kontraktskostnader. På grunn av usikkerhet ved prosjektets inntjening blei kontrakten bokført uten fortjeneste. Det var fakturert og mottatt 6,5 MNOK.

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

I 2013 påløp det ytterligere 29,0 MNOK i kontraktskostnader. Pr 31.12.2013 foreligger et nytt estimat på totale prosjektkostnader på 59,0 MNOK. I løpet av 2013 er det fakturert og mottatt 30,0 MNOK.

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

I 2014 avsluttes prosjektet og resterende kontraktsum blir fakturert. På grunn av forsinkelse trekker oppdragsgiver fra 0,3 MNOK i dagbøter. Det påløper 22,4 MNOK i prosjektkostnader i 2014.

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

OPPGAVE 3. (25 %)

AS Produksjon er et mellomstort selskap.

Den 02.01.2014 fikk selskapet levert en maskin med ordinær kostpris 2.100. Den er beregnet å ha en økonomisk levetid på 8 år.

Maskinen ble finansiert ved en leasingavtale med leieperiode på 4 år med årlig etterskuddsvis leie på 600. AS Produksjon har rett til videre leie av maskinen i ytterligere to år til en årlig etterskuddsvis leie på 70. Ved utløpet av det 6. året kan maskinen kjøpes for 70.

Ved etableringen av leieavtalen regner ledelsen det som sikkert at en kommer til å benytte retten til leie i totalt 6 år og kjøp av maskinen ved utløpet av det 6 året.

Leieavtalen er basert på en rente på 7 % p.a., - noe som gir en nåverdi av utbetalingene på 2.175 (avrundet).

I forbindelse med avtaleinngåelsen ble det utbetalt 15 til ekstern konsulent for arbeid direkte knyttet til denne.

- A. Vurder leieavtalen mot alle indikatorene i NRS for å avgjøre om leasingavtalen skal behandles regnskapsmessig som finansiell eller operasjonell.
- B. Forutsett at leieavtalen skal behandles som finansiell leasing. Vis regnskapsføringen for alle årene i leieperioden.
- C. Beskriv hvordan regnskapsføringen hadde vært dersom leieavtalen hadde blitt behandlet som en operasjonell leieavtale.