

EKSAMEN

6098

VIDEREGÅENDE FINANSREGNSKAP

23.05.2016

Tid: 5 timer

Språk: Norsk

Sidetal: 5 (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 bestemmelser, 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. (35 %)

Mor AS kjøpte den 01.01.2015 100 % av 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	4 000	1 200
Bygninger	12 000	6 000
Andre varige driftsmidler	3 500	2 600
Omløpsmidler		
Varelager	2 500	1 800
Aksjer	700	400
Andre omløpsmidler	1 700	1 100
Sum eiendeler	36 400	13 100
Egenkapital og gjeld		
Egenkapital		
Aksjekapital	10 000	1 000
Annen egenkapital	7 600	5 500
Langsiktig gjeld		
Diverse langsiktig gjeld	15 800	5 300
Kortsiktig gjeld		
Diverse kortsiktig gjeld	3 000	1 300
Sum egenkapital og gjeld	36 400	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 300
- Merverdi i Bygninger 900

- Merverdi i Andre varige driftsmidler 400
- Merverdi i Varelager 400
- Merverdi i Aksjer (omløpsmidler) 150

Begge selskapene er skattefrie selskaper.

Vi får opplyst følgende forhold som kan ha betydning for konsolideringen ved utgangen av 2015:

- Ved utgangen av 2015 er gjenvinnbart beløp for tomter i Datter AS vurdert til 1.600.
- Bygninger tilhørende Datter AS avskrives lineært i selskapsregnskapet. Gjenværende avskrivningsperiode pr 01.01.2015 var 12 år. Gjenvinnbart beløp for bygningene er vurdert til 6.900 ved utgangen av 2015.
- Andre varige driftsmidler i Datter AS avskrives over gjenværende periode på 5 år. Det er ikke grunnlag for nedskrivning.
- Goodwill skal avskrives lineært over 5 år.
- Varelager i Datter AS pr 01.01.2015 er solgt ut av konsernet i løpet av året.
- 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.
- I 2015 har Mor AS solgt et vareparti til Datter AS for 400. Fakturabeløpet, 500 inkl. mva., er ikke betalt pr 31.12.2015. Mor AS hadde kjøpt varene inn for 300. Datter AS har solgt 80 % av varene videre ut av konsernet for 320. Resten av varene er balanseført som lager hos Datter AS til anskaffelsesverdi.
- Datter AS kjøpte den 01.10.2015 en maskin fra Mor AS for 1.900 vurdert til markedspris. Denne maskinen hadde Mor AS kjøpt for 3.000, og avskrevet lineært med 10 % pr år, slik at balanseført verdi pr 01.01.2015 var 1.700. Datter AS har i sitt selskapsregnskap for 2015 avskrevet maskinen lineært basert på en gjenværende levetid på 5 år.
- Mor AS har pr 31.12.2015 avsatt 600 til utbytte, og Datter AS har satt av 400. For begge selskaper er resten av årsoverskuddet overført til Annen egenkapital.

- Utarbeid merverdianalyse på tidspunktet for etablering av konsernet.
- Utarbeid konsernbalansen umiddelbart etter oppkjøpet.
- Foreta eliminerings som danner grunnlag for utarbeidelse av konsernregnskapet for 2015 med klar henvisning til hvilke regnskapslinjer i resultatregnskap og balanse som blir berørte. Vedlagt løsningsark kan benyttes. Dersom momentene a. – i. inneholder informasjon som ikke benyttes i elimineringen, skal dette grunngis.
- Beskriv hvordan elimineringen av moment h. hadde blitt hvis salgssum = markedsverdi hadde vært 1.400 i stedet for 1.900.
- Beskriv hvordan elimineringen av moment b. hadde blitt hvis gjenvinnbart beløp var estimert til 6.000 i stedet for 6.900.

OPPGAVE 2 (15 %)

Gjør rede for og drøft de tre kriteriene for regnskapsføring etter IFRS.

OPPGAVE 3 (35 %)

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

Et selskap som utarbeider regnskapet etter regnskapslovens ordinære regler, har inngått kontrakt på bygging av en vegbro. Kontraktsummen utgjør 120 MNOK. Byggeperioden er fra 01.05.2013 til 31.08.2015.

Ved kontraktsinngåelsen er samla kontraktskostnader estimert til 106 MNOK.

I 2013 påløp det 33 MNOK i kontraktskostnader. Det er i 2013 fakturert og mottatt i alt 35 MNOK.

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

I 2014 påløp det ytterligere 52 MNOK i kontraktskostnader. I løpet av året blir en oppmerksom på en produksjonsfeil som medfører betydelige merkostnader. Det er dessuten inngått en tilleggsavtale med kjøper om levering av ekstra sikring av broen med en salgssum på 4 MNOK. Nytt estimat på totale prosjektkostnader inkludert ekstra utstyr er på 127 MNOK.

Det er i løpet av 2014 fakturert og mottatt 45 MNOK.

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

I 2015 avsluttes prosjektet og kontraktsummen blir fakturert. På grunn av forsinkelse trekker oppdragsgiver fra 0,8 MNOK i dagbøter, og innbetaler differansen. Det påløper 41,6 MNOK i prosjektkostnader i 2015.

- c. Foreta nødvendige beregninger, og vis hvordan kontrakten påvirker selskapets resultatregnskap og balanse for 2015.

OPPGAVE 4 (15 %)

Maskintransport og Anlegg AS har i starten av 2015 gått til anskaffelse av en ny lastebil. Bilen er finansiert med en leasingavtale med Fix Finans. Leasingavtalen har disse vilkårene:

Leiebeløp pr år:	300 000 (betales etterskuddsvis pr. år.)
Leieperiode:	5 år
Rente:	4 %

Beregnet nåverdi av de fem årlige leiebetalingene er beregnet til å være 1 335 547.

I tillegg til det faste årlige leiebeløpet har Maskintransport og Anlegg AS betalt inn 200 000 i forskudd til Fix Finans ved inngåelse av leieavtalen.

Maskintransport og Anlegg AS har rett til å overta lastebilen vederlagsfritt fra Fix Finans etter utløp av leieavtalen.

Lastebilen har en økonomisk levetid på 8 år med en utrangeringsverdi på 150 000. Lastebilen forutsettes å falle i verdi med like beløp hvert år, slik at en bruker lineære avskrivninger.

- a) Vis behandlingen av denne avtalen i regnskapet til Maskintransport og Anlegg AS for 2015 og 2016 hvis leieavtalen regnskapsføres som operasjonell leasing.
- b) Vis behandlingen av avtalen for 2015 og 2016 hvis leieavtalen regnskapsføres som finansiell leasing.