

Emnekode: <b>6098</b>	Emnenavn: <b>Videregående finansregnskap</b>	
Dato: 19.05.2017	Tid fra / til: 09:00 – 14:00	Ant. timer: 5
Ansv. faglærer: Asbjørn Nygård		
Campus: Bø	Fakultet: AF	
Antall oppgaver: 3	Antall vedlegg: 1 (2 ex.)	Ant. sider inkl. forside og vedlegg: 6
Tillatte hjelpemidler (jfr. emnebeskrivelse):  Revisors håndbok Lovsamling og/eller særtrykk / utskrift av lover Kopier av regnskapsstandarder (NRS) Egen kalkulator		
Opplysninger om vedlegg:  Løsningsark til oppgave 1 er vedlagt i to eksemplarer. Ett utfylt eksemplar kan innleveres som del av original besvarelse.		
Merknader:  Husk å skrive kandidatnummer på alle ark som innleveres.		

Kryss av for type eksamenspapir

Ruter

Linjer

## 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 02.01.2016 alle aksjene i Datter AS for 12.800. Mor AS betalte beløpet ved overføring fra bank samme dag.

Balansetall for virksomhetene umiddelbart før oppkjøpet:

	<b>Mor AS</b>	<b>Datter AS</b>
<b>Eiendeler</b>		
<b>Anleggsmidler</b>		
Tomter	3 000	1 200
Bygninger	16 000	8 500
Andre varige driftsmidler	4 000	3 600
<b>Omløpsmidler</b>		
Varelager	2 500	2 100
Aksjer	500	500
Fordringer	2 000	800
Bank / kontanter	13 500	300
<b>Sum eiendeler</b>	<b>41 500</b>	<b>17 000</b>
<b>Egenkapital og gjeld</b>		
<b>Egenkapital</b>		
Aksjekapital	4 000	2 000
Annen egenkapital	15 000	7 500
<b>Langsiktig gjeld</b>		
Pantelån	18 500	4 500
Annen langsiktig gjeld	1 500	1 000
<b>Kortsiktig gjeld</b>		
Diverse kortsiktig gjeld	2 500	2 000
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>	<b>41 500</b>	<b>17 000</b>

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 800
- Merverdi i Andre varige driftsmidler 600
- Merverdi i Varelager 600
- Merverdi i Aksjer (omløpsmidler) 150

Det skal utarbeides en mer-/mindreverdianalyse på konsernetableringstidspunktet. Sett opp analysen i henhold til God regnskapsskikk. Ved beregningen skal en se bort fra skattemessige forhold.

Selskapet er pålagt å utarbeide konsernregnskap for 2016. Vi får opplyst følgende forhold som kan ha betydning for konsolideringen:

- a. Ved utgangen av 2016 er gjenvinnbart beløp for tomter i Datter AS vurdert til 1.800.
  - b. Bygninger tilhørende Datter AS avskrives lineært i selskapsregnskapet. Gjenværende avskrivningsperiode pr 01.01.2016 var 16 år. Gjenvinnbart beløp for bygningene er vurdert til 8.500 ved utgangen av 2016.
  - c. Andre varige driftsmidler i Datter AS avskrives over gjenværende periode på 5 år. Det er ikke behov for nedskrivning.
  - d. Eventuell goodwill skal avskrives lineært over 5 år.
  - e. Varelager i Datter AS pr 01.01.2016 er solgt ut av konsernet i løpet av året.
  - f. Datter AS har solgt omløpsaksjene i løpet av 2016. Salget ga en regnskapsmessig gevinst for selskapet på 80.
  - g. I 2016 har Datter AS solgt varer til Mor AS for i alt 1.200. Datter AS hadde kjøpt varene inn for 1.000. Alle varene er solgt videre ut av konsernet for 1.450.
  - h. I 2016 har Mor AS solgt et varer til Datter AS for 800. Av dette stod 200 inklusiv 25 % merverdiavgift ubetalt pr 31.12.2016. Mor AS hadde kjøpt varene inn for 600. Datter AS har solgt 80 % av varene videre ut av konsernet for 650. Resten av varene er balanseført som lager hos Datter AS til anskaffelsesverdi.
  - i. Datter AS hadde i perioden juli- oktober et kortsiktig lån fra Mor AS på 200. Det ble betalt 3 i renter.
  - j. Datter AS kjøpte den 01.04.2016 en maskin fra Mor AS for 860 vurdert til markedspris. Denne maskinen hadde Mor AS kjøpt for 1.400, og avskrevet lineært over 8 år med en estimert utrangeringsverdi på 200, slik at balanseført verdi pr 01.01.2016 var 850. Datter AS har i sitt selskapsregnskap for 2016 avskrevet maskinen lineært basert på en gjenværende levetid på 6 år uten utrangeringsverdi.
  - k. I selskapsregnskapene for 2016 har Mor AS et resultat før skattekostnad på 2.800, og Datter AS et resultat før skattekostnad på 1.600.
  - l. Mor AS har pr 31.12.2016 avsatt et utbytte på 600, og Datter AS har satt av et utbytte på 750.
1. Sett opp konsernets balanse umiddelbart etter oppkjøpet.
  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!)
  3. Regn ut konsernets samlede resultat før skattekostnad.

## OPPGAVE 2. (35 %)

Bø Produkter AS driver et mekanisk verksted i Bø. Selskapet utarbeider regnskapet etter ordinære regler.

Den 02.01.2015 fikk selskapet levert en produksjonsmaskin. Pris ved kjøp ville vært 2.000. Den er beregnet å ha en økonomisk levetid på 8 år. I direkte tilknytning til anskaffelsen har selskapet betalt 15 for konsulentbistand.

Maskinen kan leies over en periode på 5 år med mulighet for ytterligere forlengelse med 2 år. Det betales en forskuddsleie ved inngåelse av avtalen på 400. Årlig leie de første 5 årene er 350, og reduseres deretter til 100 pr år. De årlige leiebeløpene betales etterskuddsvis pr 31.12. Ved leie i 7 år vil maskinen kunne kjøpes for 10 den 31.12.2021.

Selskapet benytter en rente på 5 % p.a. for å beregne nåverdien av fremtidige betalinger.

- a) Drøft om leieavtalen er å anse som finansiell eller operasjonell.
- b) Vis regnskapsføringen for 2015 og 2016 ved følgende to alternativer hvis du legger til grunn at leieavtalen skal vurderes som finansiell:
  - 1) Ordinær leieperiode med tilbakelevering etter 5 år. (Nåverdi  $\approx$  1.915)
  - 2) Forventet leieperiode er 7 år med kjøp ved avsluttet leieperiode. (Nåverdi  $\approx$  2.068)
- c) Nåverdien av fremtidige leiebetalinger er oppgitt. Sett opp oversikt over kontantstrømmene som danner grunnlag for beregningene.

Forutsett at rentenivået endres, slik at en ved inngåelse av tilsvarende avtale den 02.01.2016 ville ha benyttet en rentesats på 4 % p.a.

- d) Drøft eventuelle innvirkninger dette ville ha for regnskapsføringen av den løpende leieavtalen i 2016 og fremtidige år.

Forutsett at selskapet pr 31.12.2015 avsluttet regnskapet i henhold til pkt 1 under delspørsmål b), men at man ved avslutning av regnskapet for 2016 er rimelig sikkert at selskapet vil velge å benytte retten til forlenget leieperiode og kjøp ved utløpet av leieperioden.

- e) Vil dette få betydning for regnskapsføringen i 2016, og i så fall på hvilken måte?

## OPPGAVE 3. (25 %)

- a) Beskriv de vesentligste prinsipielle forskjellene mellom transaksjonsbasert og verdibasert regnskapsteori.
- b) Vurder om det er forskjell i autoritet mellom Grunnleggende regnskapsprinsipper (GRP) og IASB's konseptuelle rammeverk?
- c) Etter GRP har det vært etablert praksis å foreta avsetninger til periodisk vedlikehold. Vurder om dette er tillatt etter IFRS? Redegjør for hva som i dag er God regnskapsskikk for regnskapsmessig behandling av periodisk vedlikehold.







