

E K S A M E N

BE 209

Kl. 09.00 – 12.00

9/12-13

Tillatte hjelpemidler: Rente- og annuitetstabeller
Kalkulator
Norges Lover

Ta selv de forutsetninger du finner nødvendig

Oppgave settet inneholder 5 sider

Oppgave 1 (teller ca. 20 %)

Et selskap har inngått en langsiktig tilvirkningskontrakt med en kunde i 20x2, med levering i 20x4. Kontraktssummen var på kr 10 000 000 og på tidspunktet for kontraktssinngåelsen ble det forventet at det ville påløpe kr. 8 000 000 i kostnader knyttet til ferdigstillingen av denne. I løpet av 20x2 påløp det kr 2 000 000 og det forventet at det ville påløpe ytterligere kr. 6 000 000 i tilknytning til prosjektet. I løpet av 20x3 påløp det kr 4 000 000 på prosjektet og det ble anslått at det ville påløpe ytterligere kr 4 500 000. I 20x4 påløp det kr 4 500 000 og kontraktsojektet ble overlevert til kjøper.

Selskapet regnskapsfører slike kontrakter ved bruk av løpende avregningsmetode med fortjeneste. Som estimat på fullføringsgrad benyttes påløpte kostnader i forhold til forventet totalkostnad. (Se bort i fra skatt ved besvarelsen av denne oppgaven).

- Hva blir driftsresultatet for regnskapsåret 20x2?
- Hva blir driftsresultatet for regnskapsåret 20x3?
- Hva blir driftsresultatet for regnskapsåret 20x4?

Oppgave 2 (teller ca. 20 %)

Regnskapsmessig resultat før skattekostnad for et selskap var i 20x3 kr 1 100 000. Selskapet hadde ingen permanente resultatforskjeller i 20x3. Utsatt skatteforpliktelse i balanse pr 31.12.x2 var kr. 280 000 og kr. 560 000 pr. 31.12.x3. Ilignet skatt for 20x2 viste seg å være identisk med beregnet betalbar skatt for 20x2.

- Hva blir skattepliktig resultat for regnskapsåret 20x3?
- Hva blir betalbar skatt for regnskapsåret 20x3?
- Hva ble selskapets skattekostnad for regnskapsåret 20x3?

Anta videre at balanseført utsattskatteforpliktelse IKKE ble kr 560 000 pr 31.12.x3, men kr 0.

- a) Beregn egenkapitalrentabiliteten (EKR) etter skatt for 20x2
 b) Beregn nettodriftsrentabiliteten (NDR) etter skatt for 20x2
 c) Vis med tall fra selskapet hvordan egenkapitalrentabilitet kan dekomponeres i profittmargin (PM), omløps hastighet netto driftseindeler, Spread og gjeldsgrad.

Driftsinntekter	155 000	
Driftskostnader	135 000	
Driftsresultat	20 000	
Netto finanskostnader	10 000	
Resultat før skattekostnad	10 000	
Skattekostnad	2 800	
Årsresultat	7 200	
Driftseindeler	90 000	20x2
Finansielle eiendeler	20 000	20x1
SUM eiendeler	110 000	
Aksjekapital	10 000	
Annen egenkapital	7 200	
Finansielle forpliktelser	90 000	
Driftsforpliktelser	2 800	
Sum egenkapital og gjeld	110 000	
	90 000	

Oppgave 3 (teller ca. 20 %)
 Selskapet RENT AS har følgende regnskap for 20x2.

- d) Hva blir skattepliktig resultat for regnskapsåret 20x3?
 e) Hva blir betalbar skatt for regnskapsåret 20x3?
 f) Hva ble selskapets skattekostnad for regnskapsåret 20x3?
 g) Hva blir skattepliktig resultat for regnskapsåret 20x3?
 h) Hva blir betalbar skatt for regnskapsåret 20x3?
 i) Hva ble selskapets skattekostnad for regnskapsåret 20x3?
- Anta videre at selskapet hadde en ikke skattepliktig inntekt på kr 100 000 i 20x3. Utsatt skatteforpliktelse pr 31.12.x3 er antatt å være kr 560 000.

Oppgave 4 (teller ca. 20 %)

Ledelsen i selskapet Kontantstrøm AS ønsker en oversikt over bruttokontantstrømmer fra selskapets, operasjonelle (drifts) aktiviteter, dets investeringsaktiviteter og dets finansieringsaktiviteter for regnskapsåret 20x2. Selskapet har et utkast til årsregnskap for 20x2 som presentert under.

	20x2
Salgsinntekter	300 000
Annen driftsinntekt	5 000
Varekostnad	95 000
Nedskrivning varelager	2 000
Avskrivninger	25 000
Lønnskostnader	125 000
Tap på fordringer	500
Annen driftskostnad	35 000
Driftsresultat	22 500
Finansinntekter	6 000
Finanskostnader	13 500
Resultat før skattekostnad	15 000
Skattekostnad	4 200
Årsresultat	10 800

	20x2	20x1
Maskiner og utstyr	85 000	83 000
Transportmidler	30 000	35 000
Varelager	5 000	5 000
Kundefordringer	5 000	10 000
Likvider	41 520	4 720
Eiendeler	166 520	137 720

Aksjekapital	25 000	10 000
Annen egenkapital	15 800	7 500
Utsatt skatt	4 900	2 520
Langsiktig gjeld	50 000	45 000
Betalbar skatt	1 820	1 200
Leverandørgjeld	8 000	8 000
Offentlige avgifter	40 000	45 000
Feriepenger	12 500	9 000
Avsatt utbytte	2 500	2 500
Kassekreditt	6 000	7 000
Egenkapital og gjeld	166 520	137 720

Momenter:

- 1) Endringer i offentlige avgifter skal presenteres som en operasjonell aktivitet.
- 2) Annen driftsinntekt er i sin helhet gevinst knyttet til salg av maskiner og utstyr som ble solgt til balanseført verdi. Det er hverken kjøpt eller solgt transportmidler i løpet av året.

- 3) Selskapet tok opp et nytt langsiktig lån på kr 7 500 i løpet av 20x2
- 4) Det er ingen permanente resultatforskjeller for 20x2.
- 5) Illegnet skatt for skatteåret 20x1 var identisk med selskapets avsetning til betalbar skatt dette året.

Utarbeid en kontantstrømoppstilling hvor du spesifiserer kontantstrømmene fra henholdsvis operasjonelle, investerings- og driftsaktiviteter.

Oppgave 5 (teller ca. 20 %)

Kryss av for riktig svar. Det er kun ett riktig alternativ og det gis ett poeng for rett svar og null poeng for galt svar.

Spørsmål 1

Et selskap har anskaffet en eiendel 01.01.x1 år 0 for kr. 280 000. Den skal avskrives lineært over 10 år og utrangertingsverdien er antatt å være kr. 30 000. Hva blir balanseført verdi ved utgangen av år 2?

- a) Kr. 218 000
- b) Kr. 224 000
- c) Kr. 230 000
- d) Ingen av disse alternativene

Spørsmål 2

Selskapet KJØP AS kjøper 01.10.x0 en eiendel fra Selg AS for kr. 4 000 000. Eiendelen har en forventet økonomisk levetid på 10 år og det forventes å påløpe en fjerningsutgift på kr 500 000 i slutten av år 10. KJØP AS velger å legge lineære avskrivninger til grunn ved regnskapsføringen av eiendelen. Hva blir regnskapsført kostnad for 20x0 knyttet til denne situasjonen?

- a) Kr. 100 000
- b) Kr. 112 500
- c) Kr. 87 500
- d) Ingen av disse alternativene

Spørsmål 3

For selskapet FJA AS har du følgende opplysninger. Kundefordringene selskapet hadde pr. 31.12.x2 var pålydende (anskaffelseskost) kr. 1 000 000. Selskapet avsatte 10 % til forventet tap pr. 31.12.x2. Pr. 31.12.x3 er balanseført verdi for kundefordringene kr. 950 000. På grunn av at kredittpolitikken er innstrammet er avsetningen for forventet tap pr. 31.12.x3 redusert til 5 % av pålydende (anskaffelseskost). I 20x3 har selskapet konstaterte tap på kr. 95 000. Hva skal resultatføres som tap på fordringer i 20x3 !?

- a) kr. 45 000
- b) kr. 50 000
- c) kr. 100 000
- d) Ingen av disse alternativene

Spørsmål 4

Selskapet Produksjon ble etablert 01.01.x1. Bedriften produserer ett produkt og ved utløpet av 20x1 er det produsert 10 000 enheter av dette, mens det ligger 1 000 stykk ferdigproduserte enheter igjen på lager. Det er på dette tidspunktet ingen varer i arbeid. I løpet av 20x1 har selskapet kjøpt råvarer for kr 1 500 000 og det ligger råvarer for kr 250 000 igjen på lager ved regnskapsårets slutt. Variable tilvirkningskostnader (eksklusive råvarer) var kr 4 000 000 i 20x1, mens faste tilvirkningskostnader var kr 750 000. Selskapet legger full tilvirkningskost til grunn for regnskapsføringen av ferdigvarelageret.

Hva blir balanseført verdi på ferdigvarelageret pr. 31.12.x1?

- a) Kr. 625 000
- b) Kr. 600 000
- c) Kr. 650 000
- d) Ingen av disse alternativene

Spørsmål 5

Hva fremheves ofte som finansregnskapets viktigs formål??

- a) Registrering- og målingsfunksjonene
- b) Beslutnings- og kontrollformålet
- c) Vurderings- og analyseformålet
- d) Ingen av disse alternativene

Spørsmål 6

Selskapet Leveranse AS selger i slutten av november 20x1 et vareparti til selskapet ALF AS for kr 1 000 000. Kjøper må hente varene innen 31. januar 20x2, men kan velge å la varene bli liggende frem til dette tidspunktet. Kjøpet bærer fra kjøpstidspunktet det fulle ansvaret for varepartiet. Hva skal Leveranse AS regnskapsføre som inntekt knyttet til dette salget i 20x2.

- a) Kr 1 000 000
- b) Kr 0
- c) Kr 800 000
- d) Ingen av disse alternativene

Spørsmål 7

Hvilke av følgende poster er IKKE en gjeldspost?

- a) Avsatt utbytte
- b) Husleie forskuddsbetalt av foretaket selv
- c) Uopptjent inntekt
- d) Ingen av disse er gjeldsposter

