

# E K S A M E N

## BE 209

Kl. 09.00 – 12.00

1/12-14

Tillatte hjelpemidler: Rente- og annuitetstabeller  
Kalkulator  
Norges Lover

Ta selv de forutsetninger du finner nødvendig

Oppgave settet inneholder 5 sider

### Oppgave 1 (teller ca. 15 %)

Regnskapsmessig resultat før skattekostnad for et selskap var i 20x3 kr 2 000 000. Selskapet hadde ingen permanente resultatforskjeller i 20x3. Utsatt skatteforpliktelse i balansen pr 31.12.x2 var kr. 270 000 og kr. 270 00 pr. 31.12.x3. Ilignet skatt for 20x2 viste seg å være identisk med beregnet betalbar skatt for 20x2.

a) Hva ble selskapets skattekostnad for regnskapsåret 20x3?

Anta videre at balanseført utsattskatteforpliktelse IKKE ble kr 270 000 pr 31.12.x3, men kr 810 000.

b) Hva ble selskapets skattekostnad for regnskapsåret 20x3?

c) Gi en kort forklaring på sammenhengen mellom svarene du fikk på spørsmål a) og b).

d) Hva forstår du med begrepet utsatt skatteforpliktelse?

### Oppgave 2 (teller ca. 10 %)

Et konsern blir dannet ved at et selskap, MOR AS den 01.01.x1 kjøper alle aksjene i Datter AS for kr 25 000. Egenkapitalen i Datter på oppkjøpstidspunktet var kr 10 000, fordelt på aksjekapital med kr 7 500 og annen egenkapital med kr 2 500. På oppkjøpstidspunktet ble det identifisert merverdier i varelageret med kr 4 000 og i varige driftsmidler kr 5 500.

a) Beregn eventuell goodwill på oppkjøpstidspunktet 01.01.x1

Årsresultatet i MOR AS etter første driftsår 20x1 i konsernet er kr 2 000, mens årsresultatet i Datter AS er kr 1 650. De varige driftsmidlene i Datter AS avskrives lineært over 10 år og halvparten av varene som inneholdt merverdier på oppkjøpstidspunktet er solgt ut av konsernet pr 31.12.x1. Eventuell goodwill avskrives lineært over 5 år.

b) Hva blir konsernresultatet etter første driftsår 20x1?

### Oppgave 3 (teller ca. 20 %)

Selskapet JaHA AS har følgende regnskap for 20x2.

	20x2	
Driftsinntekter	500 000	
Driftskostnader	440 000	
Driftsresultat	60 000	
Netto finanskostnader	50 000	
Resultat før skattekostnad	10 000	
Skattekostnad	2 700	
Årsresultat	7 300	
	20x2	20x1
Driftseiendeler	600 000	550 000
Finansielle eiendeler	45 000	35 000
SUM eiendeler	645 000	585 000
Aksjekapital	30 000	30 000
Annen egenkapital	17 300	10 000
Finansielle forpliktelser	550 000	540 000
Driftsforpliktelser	7 700	5 000
Sum egenkapital og gjeld	605 000	585 000

- Beregn egenkapitalrentabiliteten (EKR) etter skatt for 20x2
- Beregn nettodriftsrentabilitet (NDR) etter skatt for 20x2
- Beregn Spread for 20x2
- Beregn profittmargin (PM) for 20x2
- Beregn gjeldsgrad (NFF/EK) for 20x2
- Beregn omløpshastighet netto driftseiendeler (ONDE)

### Oppgave 4 (teller ca. 35 %)

Et selskap tilvirker et produkt for videresalg. Produktet bearbeides i to tilvirkningsavdelinger, tilvirkningsavdeling I og II. Variable kostnader pr enhet i tilvirkningsavdeling I er kr 15, mens de variable tilvirkningskostnadene i avdeling II er kr 30. Faste tilvirkningskostnader pr enhet er kr 5 i begge tilvirkningsavdelinger. Det ligger 2 000 enheter ferdig produserte varer på lager pr. 31.12.x1.

- Hva blir anskaffelseskost for ferdigvarelageret pr. 31.12.x1 dersom variabel tilvirkningskost legges til grunn ved vurderingen?
- Hva blir anskaffelseskost for ferdigvarelageret pr. 31.12.x1 dersom full tilvirkningskost legges til grunn ved vurderingen?

I tillegg til ferdigvarene har selskapet pr. 31.12.x1 500 enheter med varer i arbeid på lager. Disse varene er ferdig behandlet i tilvirkningsavdeling I, men har ikke vært gjennom tilvirkningsavdeling II.

- c) Hva blir anskaffelseskost for lageret av varer i arbeid pr. 31.12.x1 dersom full tilvirkningskost legges til grunn ved vurderingen?**

Anta i det videre at selskapet legger full tilvirkningskost til grunn ved regnskapsføringen og at forventet salgspris på varene selskapet produserer er pr 31.12.x1 anslått til kr 50 pr enhet.

- d) Hva blir balanseført verdi av ferdigvarelageret pr. 31.12.x1?**  
**e) Hva blir balanseført verdi av lageret med varer i arbeid pr 31.12.x1?**

Et selskap anskaffet 01.01.x1 varig driftsmidler med anskaffelseskost på kr 1 000 000. Forventet økonomisk levetid er på anskaffelsestidspunktet vurdert til å være 8 år, og en lineær avskrivningsplan ble vurdert å være best i samsvar med regnskapslovens § 5-3. Balanseført verdi pr 31.12.x3 er kr. 625 000. Selskapet anskaffer 01.04.x4 nye varige driftsmidler med en anskaffelseskost på kr 500 000. Forventet økonomisk levetid for disse driftsmidlene ble anslått til 10 år og en lineær avskrivningsplan ble valgt. På samme tidspunkt selger selskapet halvparten av driftsmidlene som ble anskaffet 01.01.x1 for kr 300 000.

- f) Hva skal regnskapsføres som avskrivningskostand for regnskapsåret 20x4 knyttet til varige driftsmidler?**

Selskapet har pr. 01.01.x1 1 000 aksjer i Spradeb AS balanseført med kr 300 000. Aksjene er vurdert i samsvar med regnskapslovens § 5-8. I løpet av juli 20x1 anskaffet selskapet ytterligere 1 000 aksjer i Spradeb AS for kr 320 000. Selskapet selger i løpet av august 20x1 100 aksjer i Spradeb AS for kr 35 000. Aksjene i Spradeb AS omsettes pr 31.12.x1 for kr 360 pr aksje.

- g) Hvordan påvirker selskapets investering i Spradeb AS resultat før skattekostnad for 20x1, når aksjene vurderes etter § 5-8?**

Et selskap har inngått en langsiktig tilvirkningskontrakt med en kunde i 20x2, med levering i 20x4. Kontraktssummen var på kr 5 000 000 og på tidspunktet for kontraktsinngåelsen ble det forventet at det ville påløpe kr. 4 000 000 i kostnader knyttet til ferdigstillingen av denne. I løpet av 20x2 påløp det kr 750 000 og det forventet at det ville påløpe ytterligere kr. 3 250 000 i tilknytning til prosjektet. I løpet av 20x3 påløp det kr 2 500 000 på prosjektet og det ble anslått at det ville påløpe ytterligere kr 1 750 000. I 20x4 påløp det kr 2 000 000 og kontraktobjektet 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).

- h) Hva blir driftsresultatet for regnskapsåret 20x2?**  
**i) Hva blir driftsresultatet for regnskapsåret 20x3?**  
**j) Hva blir driftsresultatet for regnskapsåret 20x4?**

Anta at selskapet i stedet velger å benytte fullført kontrakt ved regnskapsføringen av kontrakten. (Se bort i fra skatt ved besvarelsen av denne oppgaven).

**k) Hva blir driftsresultatet for regnskapsåret 20x4?**

### **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**

Fra selskapet Utbetaling AS har du følgende opplysninger for 20x4. Periodens regnskapsførte varekostnad er kr. 2 500 000. Varelageret pr. 01.01.x4 var balanseført til kr. 400 000, mens det pr. 31.12.x4 var balanseført til kr. 500 000. Selskapet skylder sine leverandører kr. 350 000 pr. 01.01.x4, mens leverandørgjelden pr. 31.12.x4 er kr. 550 000.

Varelageret pr. 01.01.x4 er vurdert til anskaffelseskost, mens det pr. 31.12.x4 er nedskrevet med kr. 70 000 til virkelig verdi. I resultatregnskapet til Utbetaling AS er nedskrivningen regnskapsført som en del av selskapets varekostnad. Leverandørgjelden er i sin helhet knyttet til varekjøp. Hva blir perioden utbetaling knyttet til varekjøp?

- a) **Kr. 2 430 000**
- b) **Kr. 2 330 000**
- c) **Kr. 2 400 000**
- 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**

Hvem fatter den endelige beslutning om hva et aksjeselskap skal utbetale som utbytte?

- a) **Bedriftsforsamlingen**
- b) **Generalforsamlingen**
- c) **Styret**
- d) **Ingen av disse er gjeldsposter**

#### Spørsmål 4

Et selskap hadde pr 01.01.x2 kundefordringer balanseført med kr 2 575 000, mens balanseført verdi av kundefordringene pr 31.12.x2 var kr 3 825 000. Avsetning til tap på fordringer var kr 105 000 pr 01.01.x2 og kr 155 000 pr 31.12.x2. Det var konstatert tap på fordringer med kr 75 000 regnskapsåret 20x2. I 20x2 hadde selskapet inntektsført kr 17 250 000 som salgsinntekt. Hva blir periodens innbetaling knyttet til salg?

- a) **Kr. 16 000 000**
- b) **Kr. 15 875 000**
- c) **Kr. 15 975 000**
- 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 A AS selger i slutten av november 20x4 et vareparti til selskapet B AS for kr 1 000 000. Kjøper må hente varene innen 31. februar 20x5, men kan velge å la varene bli liggende frem til dette tidspunktet. Selger bærer frem til varene er hentet det fulle ansvaret for varepartiet. Hva skal A 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 en gjeldspost?

- a) **Forskuddsbetalt til leverandører**
- b) **Forskuddsbetalt husleie til foretakets utleier**
- c) **Forskuddsbetalt fra kunder**
- d) **Ingen av disse er gjeldsposter**