

EKSAMEN
I

BE 209
Finansregnskap II

Mandag 30.11.2015
kl. 09.00 - kl. 12.00

Tillatte hjelpemidler

- Norges Lover/ særtrykk, utskrift eller samlinger av lover uten kommentarer
- Rente- og annuitetstabeller
- Batteridrevet kalkulator

Dersom oppgavene inneholder ufullstendige eller uklare opplysninger, må du selv ta de nødvendige forutsetninger. Disse bør eventuelt gå klart fram av løsningen.

Oppgaven består av 3 oppgaver. Alle skal besvares.

Oppgavesettet er på 5 sider inklusive denne forsiden

Oppgave 1 (50 minutter)

Selskapet KJEKK AS har følgende regnskap for 20x2.

	20x2	
Driftsinntekter	2 000 000	
Driftskostnader	1 750 000	
Driftsresultat	250 000	
Netto finanskostnader	50 000	
Resultat før skattekostnad	200 000	
Skattekostnad	54 000	
Årsresultat	146 000	
	20x2	20x1
Driftseiendeler	2 600 000	2 550 000
Finansielle eiendeler	45 000	35 000
SUM eiendeler	2 645 000	2 585 000
Aksjekapital	650 000	650 000
Annen egenkapital	156 000	10 000
Finansielle forpliktelser	1 550 000	1 540 000
Driftsforpliktelser	289 000	385 000
Sum egenkapital og gjeld	2 645 000	2 585 000

Selskapets skattesats er 27 %.

- Beregn egenkapitalrentabiliteten (EKR) etter skatt for 20x2
- Beregn nettodriftsrentabilitet (NDR) etter skatt for 20x2
- Hva blir Spread for 20x2?
- Hva blir gjeldsgrad 20x2?

Selskapet VISV AS har følgende oversikt over sine anleggsmaskiner:

Anskaffelseskost 1.1.x1	kr 10 000 000
Avskrivningsmetode	Lineær
Forventet levetid	10 år

1. juni x2 ble en anleggsmaskin med anskaffelseskost kr 1 000 000, bokført til kr 850 000, solgt for kr 775 000. Selskapet kjøpte samtidig en ny maskin for kr 3 000 000. Forventet økonomisk levetid for denne maskinen var 8 år og lineære avskrivninger ble valgt som avskrivningsmetode.

- Beregn salgsgevinst eller tap i resultatregnskapet knyttet til salget
- Hva blir årets regnskapsmessige avskrivninger?

Oppgave 2 (ca. 100 minutter)

Selskapet "JACK AS" har hatt et godt år og omsatt for kr. 80 000 000. Av dette beløpet er kr 33 000 000 fortsatt utestående pr 31.12. Pr. 1.1. hadde selskapet balanseført kr 11 000 000 i kundefordringer i årsregnskapet, etter en avsetning til forventede tap med kr. 1 000 000. Gjennom året tapte man ca. halvparten av beløpet dvs. kr 450 000, samtidig som kr 75 000 som var konstatert tapt tidligere år ble innbetalt fra en kunde. Pr 31.12 har man beregnet seg fram til at en avsetning for forventede tap på kr 3 200 000 bør være tilstrekkelig.

- a) *Hva blir tap på fordringer i resultatregnskapet?*
- b) *Hva er innbetalt fra kunder i løpet av året?*

Selskapet PARK AS har følgende produksjonskalkyle (pr enhet) for sitt produkt:

	Prod avd. A	Prod avd. B	Salgskostnad	Salgspris
Variabel tilvirkningskost	200	50		
Fast tilvirkningskost	75	15		
Sum	275	65	30	500

Selskapet har pr 31.12 2 000 enheter av ferdigvarer og 250 enheter av halvfabrikata (som bare har vært gjennom produksjonsavdeling A) på lager. Salgsprisen har dessverre hatt en uheldig utvikling, pga en ny konkurrent i markedet.

- c) *Hva blir balanseført verdi av varebeholdningen av ferdigvarer pr 31.12 ved bruk av variabel tilvirkningskost?*
- d) *Hva blir balanseført verdi av varebeholdningen av halvfabrikata (varer i arbeid) pr 31.12 ved bruk av variabel tilvirkningskost?*

Selskapet vurderer å skifte vurderingsprinsipp til full tilvirkningskost.

- e) *Hva blir balanseført verdi av varebeholdningen av ferdigvarer pr 31.12 ved bruk av full tilvirkningskost?*
- f) *Hva blir balanseført verdi av varebeholdningen av halvfabrikata (varer i arbeid) pr 31.12 ved bruk av full tilvirkningskost?*

Selskapet hadde ingen enheter av hverken ferdigvarer eller halvfabrikata (varer i arbeid) på lager pr 1.1.

- g) *Kommenter kort resultatvirkningen av forskjellen mellom å vurdere varelagrene til full og variabel tilvirkningskost.*

Selskapet TAKR AS har år 20x2 et regnskapsmessig resultat før skattekostnad på kr. 1 900 000. Selskapet har videre en permanent resultatforskjell på kr. 100 000, knyttet til en kostnad det ikke fikk skattemessig fradrag for. Ilignet skatt for fjoråret ble lik avsatt betalbar skatt. Pr. 31.12.x1 har selskapet en skatteøkende (positiv) midlertidig forskjell på kr. 1 000 000.

Pr. 31.12.x2 har selskapet en skatteøkende (positiv) midlertidig forskjell på kr. 1 500 000. Skattesatsen er 27 %.

- h) Beregn skattepliktig resultat for 20x2*
- i) Beregn betalbar skatt pr 31.12.x2*
- j) Beregn utsatt skatt pr. 31.12.x2*
- k) Beregn skattekostnad for 20x2*
- l) Forklar kort hvordan selskapets skattekostnad for 20x2 påvirkes av at de midlertidige forskjellene pr 31.12.x2 ikke blir kr 1 500 000 som tidligere opplyst men, blir kr 1 000 000.*

Selskapet **DUND AS** inngikk 1.1.20x7 en mindre kontrakt om å bygge et forretningsbygg. Prisen ble avtalt til kr 10 000 000 og byggekostnaden ble på dette tidspunktet anslått til kr 8 000 000. Bygget er planlagt ferdig og overlevert til kjøper 31.12.20x8.

Ved utgangen av 20x7 var det påløpt kr 4 500 000 i byggekostnader og det var på dette tidspunktet anslått at det ville påløpe ytterligere kr 5 500 000 for å ferdigstille bygget. På tidspunktet for kontraktsinngåelsen ble det anslått at variable tilvirkningskostnader ville utgjøre 75 % av totalkostnaden.

- m) Hvordan påvirker anleggskontrakten driftsresultatet for 20x7 ved bruk av løpende avregning med fortjeneste?*
- n) Hvordan påvirker anleggskontrakten driftsresultatet for 20x7 ved bruk av fullført kontrakts metode?*
- o) Forutsett at det ikke påløper ytterligere uforutsette byggekostnader. Hvordan påvirker anleggskontrakten driftsresultatet for 20x8 ved bruk av løpende avregning med fortjeneste?*
- p) Forutsett at det ikke påløper ytterligere uforutsette byggekostnader. Hvordan påvirker anleggskontrakten driftsresultatet for 20x8 ved bruk av fullført kontrakts metode?*

Forklar kort innholdet i disse grunnleggende regnskapsprinsippene i regnskapslovens kapittel 4. Vis gjerne med eksempler i tillegg.

- q) Sammenstillingsprinsippet*
- r) Transaksjonsprinsippet*

Oppgave 3 (ca. 30 minutter)

For selskapet **GRUB AS** foreligger følgende regnskap:

Resultatregnskap	20x1
Salgsinntekter	25 000 000
Varekostnad	(9 500 000)
Lønnskostnad	(6 500 000)
Ordinære avskrivninger	(2 000 000)
Andre driftskostnader	(3 500 000)
Driftsresultat	3 500 000
Finansinntekter	500 000
Finanskostnader	(1 000 000)
Resultat før skattekostnad	3 000 000
Skattekostnad	(840 000)
Årsresultat	2 160 000

Balanse	31.12.20x1	31.12.20x0
Tomter	2 000 000	2 500 000
Maskiner	12 000 000	11 000 000
Transportmidler	2 500 000	3 000 000
Utstyr	5 000 000	6 000 000
Varelager	2 000 000	2 000 000
Kundefordringer	1 000 000	1 500 000
Omløpsaksjer	1 100 000	1 000 000
Kontanter/bank	3 375 000	1 160 000
Sum eiendeler	28 975 000	28 160 000

Aksjekapital	7 000 000	7 000 000
Overkursfond	500 000	500 000
Annen egenkapital	4 160 000	2 000 000
Utsatt skatteforpliktelse	-	560 000
Langsiktig gjeld	11 000 000	12 000 000
Leverandørgjeld	2 500 000	3 000 000
Betalbar skatt	1 400 000	250 000
Skyldig mva.	625 000	625 000
Skyldig feriepenge	130 000	100 000
Skyldig arbeidsgiveravgift	160 000	125 000
Avsatt utbytte	-	500 000
Annen kortsiktig gjeld	1 500 000	1 500 000
Sum egenkapital og gjeld	28 975 000	28 160 000

Noteopplysninger

- i. Maskiner avskrives i 20x1 med kr 1 250 000 og transportmidler avskrives med kr 500 000.
- ii. Det har vært investert for kr 2 500 000 i maskiner i løpet av 20x1 og en eldre maskin er solgt til balanseført verdi.
- iii. Det ble solgt utstyr for kr 750 000 i løpet av 20x1.
- iv. Skattesatsen er 28 %.

- a) *Lag en oversikt hvor du viser kontantstrømmene fra investeringsaktivitetene for 20x1.*
- b) *Hva blir utbetalt til leverandører for 20x1?*