



oppg 1

a) RL §5-3 gir at AM skal nedskrives etter fornuftig avskrivningsplan når den begrensede levetid. Avskrives over forventet levetid.

§5-4 gir videre hva som kan medregnes som anskaffelseskost og føres til saldo. Her i oppg er det ikke opplyst om noen andre kostnader enn kjøpspris og forutsetter at det var da eneste utgift.

$$300.000 \text{ kr} / 3 \text{ år (levetid)} = 100.000 \text{ pr år i avskrivning}$$

År 2013

IB 1.1	0
Kjøp 1.1	300 000
avskriv 31.12	- 100 000
UB 31.12	200 000

År 2014

IB	200 000
± kjøp/salg	0
avskriv 31.12	- 100.000
UB 31.12	100.000



b) RL § 4-1 3. led gir sammenstillingsprinsippet. Man avskrives derfor af AM over forventet levetid fordi man forventer at AM vil give/ogge tilrett for indtækt til foretaket i de levetiden sin, og man vil da med å avskrive AM over levetiden få sammenstilt utgiftsandel AM med riktig andel indtækt generert pga AM.

c) Anskaff 300 000 - 60 000 (salgs/est verdi) = 240 000 til avskriv  
 240 000 avskriv over 3 år = 240 000 / 3 = 80 000 pr år

År 2013

01.01 IB 0  
 01.01 Kjøp 300 000  
 31.12 avskriv - 80 000  
 31.12 UB 220 000

År 2014

01.01 IB 220 000  
 ± kjøp/salg 0  
 31.12 avskriv - 80 000  
 31.12 UB 140 000



d) SkH § 14-40 flg gir hvordan man skal avskrive skattemessig

SkH § 14-43 gir hva saldo de forskjellige AM skal til og avskrivprosent. Forutsette at maskin i oppg er av-type maskin som skal til saldo ~~D~~ og avskrives 20% pr år. § 14-43 5. ledd → 10% ekstra avskriv erberos året.

År 2013

01.01.13	0
01.01. kjøp	300.000
31.12 midl UB	300.000
Avskriv $(300000 \cdot 0,2)$	- 60.000
Ekstraavskriv nyreservo $(300000 \cdot 0,1)$	= - 30.000
UB 31.12	210.000

År 2014

13 01.01.	210.000
midl UB 31.12	210.000
Avskriv $(210000 \cdot 0,2)$	= - 42.000
UB 31.12	168.000



e) Skt §14-44 gir at når man selger AM i saldo D så føres man salgssum rett til saldo - ikke inn på G/T-konto.

§14-43 5.ledd ~~gir~~ <sup>åpner for</sup> at påkost i saldo D kan avskrives 10% ekstra "påkost-året" Forutsetter at det er slik en påkost i denne oppg.

2013 lik som d)

År 2014

UB 01.01.	210 000
- Salg maskin	- 100 000
+ påkost	+ 100 000
mid(UB)	= 200 000
- Avskriv (200000 x 0,2) =	- 40 000
- Ekstra avskriv påkost (100000 x 0,1) =	- 10 000
UB 31.12	= 150 000



Emnekode : BE 209  
 Kandidatnr. : 151  
 Dato : 2/12-16  
 Ark nr. : 5 av 10

Oppg 2

tilført/avviklet kontostrom drift:

salgsinntekt	8000
- Varekost	-4500
- annendrift	-2440
- rentekost	-150
Ⓐ Netto	910

tilført/avviklet investeringer:

$$AM \text{ IB } 1100 - 600 \text{ avskriv} = 500 \quad UB = 1350$$

$$1350 - 500 = 850 \text{ i påkost} \rightarrow -850$$

$$\text{Varer } (550 - 765) -215$$

$$\text{Ⓑ Netto} -1065$$

tilført/avviklet finans

$$\text{Lån } 1225 - 200 \text{ i avdrag} = 1025$$

$$UB \text{ } 1635 - 1025 = 610 \text{ i opptak lån} \quad 610$$

$$EK \quad 440 - 400 \quad 40$$

$$\text{Kunde fordring } (250 - 225) -25$$

$$\text{leverandørgjeld } (375 - 425) -50$$

$$\text{Ⓒ Netto} \quad 575$$

$$A+B+C = 910 - 1065 + 575 = \del{420} 420$$

$$- \text{ privat uttak} -270$$

$$+ \text{ Bankinnskudd l. l} \quad 100$$

$$= \text{ skulle gitt bankinnskudd 31.12 osv. } 160$$

gjort noe stein kopper feil.



[oppg 3]

g)

Driftsinntekter	8000.000
- varekost RM	4800.000
- RM avskriv	200.000
- representasjonskostnader	100.000
= RM resultat	2900.000

Skattepliktig resultat = RM resultat  $\pm$  perm. forskjeller

→

RM resultat	2900.000
+ ikke fradrag rep.kostn.	100.000
= Skattepliktig resultat	3000.000

$$\text{Skattekost: } 3000000 \times 0,25 = 750000$$

KL § 4-1 4. ledd gir forsiktighetsprinsippet - som gir at man skal nedskrive når det blir kjent at varen er ukurant. Etter skatteloven har man ikke denne mulighetsplikten, derfor må de 200000 som varen er nedskrevet (og ført til varekost) reverseres når man skal finne skattemessig resultat

SKTL § 14-50 gir at varebeholdning vurderes til anskaffelseverdi



Emnekode : BE 209  
 Kandidatnr. : 151  
 Dato : 2/12-16  
 Ark nr. : 7 av 10

b) Varelageret vil derfor SM være 200 000 høyere enn RM som derfor gir +200 000 i midlforskjell - som fører til SRMF. Videre blir AM avskrevet RM med 200 000 og SM med 700 000. Dette gir -500 000 i midl. forskjeller som gir -500 000 i SFMF.

Netto blir da  $200\,000 - 500\,000 = -300\,000$  i

↳ SFMF som gir  $300\,000 \times 0,25 = 75\,000$  i utsattskatt  
 ( $750\,000 - 75\,000 = 675\,000$  i BBskatt.)

Evt: Driftinntekt	8 000 000
- Varekost (4800 - 200)	4 600 000
- SM avskriv	700 000
= SM resultat	2 700 000

Bestiller skatt:  $2\,700\,000 \times 0,25 = 675\,000$

c) Endring utsatt skatt:

skatte kost 750 000 - BBskatt 675 000 = 75 000  
 i utsatt skatt som føres til KG i balansen

Ending er IB 9.01 → 0 UB 31.12 → 75 000

endringen er 75 000.

(SRMF - skatte reduserende midl. forskjell)  
 (SFMF - skatte økende midl. forskjell)



Emnekode : BE 209  
Kandidatnr. : 151  
Dato : 2/12-16  
Ark nr. : 8 av 10

d) RM resultat 2900 000  
- skattekost 750 000  
(Gestående av BBskatt 675  
og utsatt skatt 75000)  
= resultat 2015 2150 000

Resultat til A-EK eller som utbytte  
til aksjeeiere etter aksjelovens regler.





a) oppg 4

$$\text{Total kapitalrentabilitet} = \frac{\text{driftresultat} + \text{finansinnt.}}{\text{total kapital}}$$
$$= \frac{1400 + 800}{22000} = 0,1 = 10\%$$

b) Balanse	2015	2014
Aksjer	3000	3000
EK	6000	5000
tot.kapital (22000-800)	21200	18000

Resultatregnskap:

driftresultat	1400
+ finansinntekt	0
- finanskostn.	- 700
= Resultat før skatt	700

tot.kap. rentabilitet:  $\frac{1400}{21200} = 0,066 = \underline{6,6\%}$



c) total kapitalrentabilitet viser hvor mye avkastning et firma genererer av all sin tilgjengelige kapital (tot.kap) ift alle penger inn, driftsresultat + renteinkter og andre finansinntekter. Ved disse to forskjellige prinsippene ift aksjene så i at det gjorde store utslag, fra 10% til 6,6%. Derfor stor viktighet å se på hva prinsipper (inoter o.l.) et firma bruker for man evt konkluderer ~~if~~ ift hvor bra/dårlig firmaet gjør det. Man bør også vurdere å benytte andre regnskapsanalyser f.eks. EK-rentabilitet, likviditetsgrad (og 2), arbeidskapital, gjeldsgrad, finansieringsgrad (og 2) og EK-gråd - og til slutt sammenligne med andre firma/bransje norm for å se hvor bra/dårlig et firma driver. "Livsfasen" til firmaet er også et moment, ved nyoppstartet vil man <sup>kunne</sup> se andre tall enn ved et som har drevet i 15 år.