HØGSKOLEN I INNLANDET

AVD RENA

Obligatorisk innleveringsoppgave

"ÅRSOPPGJØR"

Utlevert 1. oktober 2022.

Innleveres innen 1. desember 2022

Faglærer: Hans Roger Granrud

OPPGAVE 1

Del 1 Lager av senger

Selskapet Slapp og God AS driver med produksjon og salg av senger. Slapp og God AS har i 2021 produsert 4 000 senger, og av disse har selskapet solgt 2 900 pr 31. desember 2021. De resterende sengene er ferdigprodusert og klare for salg. Selskapet har i tillegg råvarer på lager pr. 31. desember 2021 med en anskaffelseskost på kr 75 000, mot kr 120.000 på lager den 31. desember 2020. Det er kjøpt råvarer for 1 750 000 i 2021. Slapp og God AS hadde ingen ferdigvarer eller varer i arbeid pr 31. desember 2020. Følgende informasjon er tilgjengelig knyttet til de 4 000 sengene som er produsert i 2021:

Variable tilvirkningskoster (eksklusiv råvarer)	3 600 000
Faste tilvirkningskostnader	1 800 000
Påløpte salgskostnader	250 000

(a) Hva blir balanseført verdi for ferdigvarelageret pr 31.12.2021 ved bruk av hhv. variable og full tilvirkningskost? Hvilken av disse to metodene er hovedregelen etter god regnskapsskikk.

(b) Forklar kort hvordan man skal fordele (tilordne) faste kostnader ved full tilvirkningskost.

(c) La oss tenke oss at selskapet så langt har benyttet variabel tilvirkningskost men ønsker endre prinsipp og gå over til full tilvirkningskost. Forklar hvordan en slik prinsippendring skal behandles regnskapsmessig, både etter hovedregel og unntaksregel.

Del 2 Lager av nattbord

Selskapet Slapp og God AS har i tillegg på lager 50 svært eksklusive nattbord pr 31. desember 2021 som er verdsatt til full tilvirkningskost med kr 400 000. Ledelsen er klar over at en konkurrent som kaller seg Nattbords Spesialisten, produserer tilsvarende nattbord. Denne konkurrenten selger nattbordene for kr 9 000 pr. enhet. Selskapet regner ikke med at den kan oppnå høyere pris for sitt produkt, og man har beregnet salgskostnadene pr. nattbord til kr 600.

(d) Hva blir balanseført verdi for de 50 nattbordene som er på lager 31. desember 2021?

OPPGAVE 2

Det skal forutsettes en skattesats på 25% under løsning av denne oppgaven.
En økonomisjef har utarbeidet et regnskapsforslag for 2021 før årets skatteposteringer (og eventuelt utbytte). *Utdrag* fra dette regnskapsforslaget ser ut som følger:

Resultat før skattekostnad	1 300 000
Av driftskostnadene utgjør ikke fradragsberettiget representasjon:	300 000
Utsatt skatt (forpliktelse) pr. 31.12.20	250 000
Aksjekapital	550 000
Overkursfond	50 000
Udekket tap pr. 31.12.20	-50 000

Selskapet har ikke balanseført goodwill eller forskning og utvikling, samt forventer samme resultatutvikling i årene fremover som i 2021.

Følgende informasjon er utarbeidet for å beregne midlertidige forskjeller pr. 31.12.21:

Regnskapspost	**Regnskaps-messig verdi**	**Skattemessig verdi**
Kundefordringer	1 900 000	2 000 000
Varebeholdning	1 500 000	1 750 000
Driftsmidler	3 900 000	3 650 000

(a) For 2021 skal du beregne selskapets skattekostnad og betalbar skatt samt eventuelt utsatt skatt (skattefordel) pr 31.12.2021. Dersom skattekostnaden ikke utgjør 25 % av resultat før skatt, forklar forskjellen. Vis om nødvendig en avstemming.

(b) Gjør rede for bestemmelsene og hva som skal til for å balanseføre utsatt skattefordel med henvisning til gjeldende lov/standarder.

(c) Hva blir årsresultatet i denne oppgaven hvis selskapet ikke balansefører den utsatt skattefordelen, og vis også hvordan dette påvirker selskapets egenkapital.

OPPGAVE 3

Forklar forskjellen på endring av *regnskapsestimat* og endring av *regnskapsprinsipp*. Forklar hvordan de to fenomenene skal behandles regnskapsmessig og hvilke alternativer som eventuelt finnes. Gi eksempler og henvis til aktuelle regnskapsstandarder og lovparagrafer.

OPPGAVE 4

Selskapet Rampete Roy AS har 02.01.2021 kjøpt 40 % av aksjene i Pysete Stine AS for kr 150 000. Rampete Roy AS regnskapsfører investeringen på oppkjøpstidspunktet til anskaffelseskost. Investeringen er vurdert å være langsiktig og aksjene klassifiseres derfor som finansielle anleggsmidler.

Bokført verdi av egenkapitalen i Pysete Stine AS var på oppkjøpstidspunktet kr 500 000. Det var identifisert brutto merverdier i anleggsmidlene hos Pysete Stine AS med kr 100 000.

Anleggsmidlene avskrives lineært over 10 år. Eventuell goodwill avskrives lineært over 5 år. Utsatt skatt er ved regnskapsføringen av oppkjøpet vurdert til nominell verdi.

Pysete Stine AS hadde i 2021 et årsresultat på kr 200 000, og det ble avsatt kr 100 000 til utbytte.

a) Legg til grunn at Rampete Roy AS i sitt selskapsregnskap regnskapsfører investeringen i Pysete Stine AS etter kostmetoden. Vis hvilke resultat- og balansestørrelser Rampete Roy AS får i sitt selskapsregnskap for 2021.

Ved løsning av resten av oppgaven skal du legge til grunn at Rampete Roy AS i sitt selskapsregnskap benytter egenkapitalmetoden for regnskapsføring av aksjeinvesteringen.

b) Beregn resultatandelen knyttet til investeringen i Pysete Stine AS pr. 31.12.2021 i samsvar med bestemmelsen i RL § 5-17, 3. ledd.

c) Vis hvilke resultat- og balansestørrelser aksjeinvesteringen vil gi i selskapsregnskapet til Rampete Roy AS for 2021.

d) Forklar kort hva Fond vurderingsforskjeller er, hva skal avsettes til slikt forn, og hvorfor?

OPPGAVE 5

Som ny medarbeider i en regnskapsavdeling i en større bedrift får du ansvar for å fastsette verdien på kundefordringene pr 31.12.

Det foreligger følgende opplysninger:

1. Pålydende på utestående fordringer pr 31.12 er kr 1 100 000.
2. Det var avsatt kr 140 000 til sannsynlige tap på fordringer pr 31.12. forrige år.
3. Blant kundefordringene pr 31.12 i år står en fordring på selskapet «Snusk og Fanteri AS» på kr 40 000. Disse har inkassoavdelingen liten tro på at kan komme inn.
4. Kunden «Rask på Labben AS» har forskuddsbetalt en leveranse som skal faktureres og leveres i januar med kr 25 000.
5. En annen kunde; «På den sikre siden AS» står med en fordring pålydende kr 240 000. For denne fordringen er det stillet bankgaranti.
6. Ledelsen har bestemt at det skal settes av 2% til tap på uspesifiserte usikrede fordringer.

Hvordan vil dette påvirke balanse og resultat for året?

- **Tap på fordringer i resultatet?**
- **Bokført verdi av kundefordringer i balansen?**