Oppgave 4

A

Kjøp av aksjer i Pysete Stone AS 150.000 kr

	D	K
Aksjer i Pysete Stone AS	150.000	
Bank		150.000

Bokført verdi EK Pysete Stone AS 500.000 x 0,40% = 200.000 Verdi EK

Aksjekjøp Pysete Stone AS kr 150.000

B

Merverdianalyse (oppkjøpet)	100%	40%
Bokført verdi av EK i Pysete Stone	500000	200000
+ Merverdier i anleggsmidlene	100000	40000
- utsatt skatt på merverdier (27%)	27000	10800
Sum identifiserbare verdier	627000	250800
Kjøpspris for aksjer		150.000
Goodwill		100.800

Merverdier AM skal avskrives over 10år: 100000 : 10 = 10.000 per år. For Rampete Rør er det 40.000 : 10 = 4.000 p/å

Utsatt skatteforpliktelsen knyttet til AM reverseres som følge av avskrivningene : 27000 : 10år = 2.700. For Rampete Rør AS er det da. 10800 : 10år = 1.080 per år.

Goodwill skal avskrives over 5år: 100.800 : 5år = 20.160 per år.

B Resultatandelen for investeringen i Pyseke Stine AS:

		100%		40%
Årsresultat i Pyseke Stine AS	K	200.000	K	80.000
Avskrivning merverdier am	D	10.000	D	4.000
Reversering utsatt skattefordel	K	2700	K	1.080
Avskrivning goodwill			D	20160
Resultatandel (inntektsføre)			K	56.920

C Resultat- og balanseføreler aksjeinvesteringen

K: Inntekt på investering i datterselskap 56.920
D: Investering i datterselskap 56.920

Utbytte.

Forslag til utbytte 100.000. Av dette vil Rampeke Roy AS få 40% = 40.000)

Registrering i regnskap:

K: Investering i datterselskap 40.000
D: Fordring på datterselskap 40.000

D Avsetning til Fond for verdiringsforskjeller:

Per 31/12/21 utgjør balanseført verdi av aksjeinvesteringen (150.000 + 56920 − 40000 =) 166.920 Anskaffelseskost var 150.000. Differansen 16.920 skal avsettes til fond for verdiringsforskjeller; denne differansen beregner men også som Inntekt på investering i datterselskap 56920 − utbytte fra selskapet 40.000 = 16.920.

D. Til Fond for verdiringsforskjeller 16920 (under resultatdisponeringen)
K: Fond for verdiringsforskjeller 16920

D (forts)
Resultatregnskapet:

K:	Inntekt på investering i datterselskap	56.920
D:	Til fond for verd. forskj (disponering)	16.920

Balansen

D:	Investering i datterselskapet	166.920
K:	Fond for verd. forskj.	16.920

Hvorfor?
Bruk av EK-metoden fører til at morselskapet / investor inntektsfører resultatandelen i datterselskapet / tilknyttet selskap før selve likviditetsoverføringen skjer (utbyttet). Denne inntektsføringen fører isolert sett til økt resultat og derigjennom økt utbytte-grunnlag hos mor/investor. For å forhindre at morselskapet/investor skal kunne benytte disse inntektsførte resultater fra investeringen til utdeling til sine aksjonærer før selve likviditetsoverføringen har skjedd, så har man altså innført krav om avsetning til et bundet egenkapitalfond. — Fond for verd. forskj. Hensikten med fondet er å bidra til at utbytte-grunnlaget i eierselskapet (mor/investor) ikke blir påvirket av at man velger å regnskapsføre investeringen etter EK-metoden i stedet for kostmetoden.