

BED2: Eksamen våren 2015

Oppgave 1: En grossist

1a) Kostnad i enheter:

$$IB_{HK} + \text{var kjøp} - K_{HK} = UB_{HK}$$

$$K_{HK} = \text{Var kjøp} + IB_{HK} - UB_{HK}$$

$$K_{HK} = 23000 + 6000 - 7000 = 22000 \text{ enheter}$$

Av de 22000 forbrukte varene inkluderer de 1000 som måtte kastes. Dermed er det kun 21000 solgte varer.

$$22000 - 1000 = 21000 \text{ solgte}$$

$$\text{Inntekt} : (21000 \cdot 400) + (1000 \cdot 0) = 8400000$$

$$\text{Var kostnad} : (6000 \cdot 100) + (11000 \cdot 95) + (5000 \cdot 90) = 2095000$$

$$\underline{\underline{\text{HK-bruttofortjeneste} \quad 6305000}}$$

Innkjøp 1: 6000 igjen 1.1 år 2, à kr 1000

Innkjøp 2: 11000 à kr 95

Innkjøp 3: 12000 à kr 90

Realisert bruttofortjeneste i % : $\rightarrow$ Salgsinntekt

$$\text{BF i \%} = \frac{6305\,000}{8400\,000} = 0,7506 = \underline{\underline{75,06\%}}$$

Realisert avanse i % : $\rightarrow$ Varekostnad

$$\text{Avanse i \%} = \frac{6305\,000}{2095\,000} = 3,0095 = \underline{\underline{300,95\%}}$$

FIFO : First In, First Out

1b) (1) GSN-pris fra 1. januar 100 kr

(2) GSN-pris fra 1. april (2. innkjøp) :
 $\rightarrow$ De skadde varene blir ikke ført inn i lagerregnskapet!

IB	500	à	100 kr	=	50 000
Kjøp	11000	à	95 kr	=	1045 000
	11500				1095 000

$$\text{GSN-pris} = \frac{1095\,000}{11500} = \underline{\underline{95,2174}}$$

(3) GSN-pris fra 1. oktober (3. innkjøp) :

IB	1000	à	95,2174	=	95217,4
Kjøp	12000	à	90	=	1080 000
	13000				1175217,4

$$\text{GSN-pris} = \frac{1175217,4}{13000} = \underline{\underline{90,4013}}$$

$$\text{Inntekt: } (21000 \cdot 400) + (1000 \cdot 0) = 8400000$$

$$\text{Varerkostnad: Udsolgte varer } (1000 \cdot 100) = 100000$$

Solgte varer

$$(4500 \cdot 100) + (10500 \cdot 95,2174) + (6000 \cdot 90,4013)$$

$$= 1992191$$

HK-bruttofortjeneste

$$\underline{\underline{6307809}}$$

2c) Nei, norsk og internasjonal regulering er lik i dette tilfellet og krever at urealiserte tap kostnadsføres etter beste estimat i den perioden de oppstår, dvs laveste verdis prinsipp (LVP) i balansene. Historisk kost-modellen, som brukt over, venter med å kostnadsføre skadetapet til det realiseres i år 2.

$$2d) \text{ Tap i løpet av år 1} = 1000 \cdot 50 = 50000 \text{ kr}$$

$$\text{Tap i løpet av år 2} = 1000 \cdot 50 = 50000 \text{ kr}$$

Balansene for år 2

IB-lageret må nedskrives med det urealiserte tapet på 50000. De skadede varene er ute av UB-lageret og det blir ingen nedskriving her. UB-løsningen blir derfor like HK, og både FIFO-metoden og GSN-metoden i det elektroniske lagersystemet kan legges til grunn for

beregningen.

$$IB_{LVP} = (6000 \cdot 100) - \overset{\text{nedskrivning}}{50\,000} = 550\,000$$

$$VB_{LVP} = (\text{Fifo}) 7000 \cdot 90 = 630\,000$$

$$(\text{GSN}) 7000 \cdot 90,4013 = 632\,809,1$$

Inntekt år 1 og 2

	År 2	År 1
Inntekt	8 400 000	1 600 000
Varekostnad	$(50\,000 + 2095000) = 2045000$	$(50\,000 + 4000 \cdot 100) = 450000$

Kostnadene fordeler seg over 2 år

År 1 → unrealisert tap	50 000	} 100 000 per
År 2 → realisert tap	50 000	

$$OH_v = \frac{\text{Periodens varekostnad}}{\text{Lagerbinding}}$$

$$OH_v \text{ FIFO} = \frac{2045\,000}{590\,000} = \underline{\underline{3,4661}}$$

$$OH_v \text{ GSN} = \frac{2042191}{591404,55} = \underline{\underline{3,4543}}$$

- e) Skattelovens hovedregel gjelder for vanlig varusalg, dvs. realisasjonsprinsippet og med FIFO-tilordning av kostpris der det er aktuelt.

$$\begin{aligned}\text{År 2: Skattepliktig resultat} &= \text{HK-bruttofortjeneste FIFO} \\ &= 6305\,000\end{aligned}$$

$$\text{År 1: Skattepliktig resultat} = \text{HK-bruttofortjeneste FIFO}$$

$$\text{Salgsinntekt: } 4000 \cdot 400 = 1600\,000$$

$$\text{Varuskostnad: } 4000 \cdot 100 = 400\,000$$

$$\text{Skattepliktig resultat} = 1200\,000$$

f) Innbetaling salg

$$\text{År 1: } 1600\,000 - 200\,000 = 1400\,000$$

$$\text{År 2: } 8400\,000 - 100\,000 = 8300\,000$$

Utbetaling kjøp av varer

$$\text{År 1: } 10\,000 \cdot 100 = 1\,000\,000$$

$$\text{År 2: } (11\,000 \cdot 95) + (12\,000 \cdot 90) = 2\,125\,000$$

Gjennomsnittlig kredittid for kundefordringer år 2:

$$\text{GKT}_K = \frac{\text{Kundefordringer}}{\text{Varusalg per dag}}$$

$$GKT_k = \frac{250\,000}{(8400\,000 : 365)} = \underline{\underline{10,86 \text{ dager}}}$$

Oppgave 2: HAV AS og Fjord AS

Innmatskjøp $\Rightarrow$ Innovator overtar virksomheten til et annet selskap ved å kjøpe eiendelene direkte (normal kjøpstransaksjon) og kan overta nærmere spesifiserte gjeldsposter dersom långiver aksepterer det.

HAV AS $\rightarrow$ OD

Fjord AS $\rightarrow$ OT

Steg 1: Undersøke om det er betalt for GW

HAV AS:

Virkelig verdi av overfattede identifiserbare eiendeler:

Tomter	20 + 10	= 30
Avskrivbare AM	220 + 40	= 260
Varelager	160 + 20	= 180
Fordringer		= 80
Sum		550
- Overfattet leverandørgjeld		30
= Netto		520
Kontantvederlag		540
Betalt goodwill		20

$\rightarrow$ Differanse etter RL § 5-7

Steg 2: Ny balanse for Fjord AS (OT)

Eiendeler

Goodwill	$(0 + 20)$	=	20
Tomter	$(40 + 30)$	=	70
Avskrivbare eiendeler	$(360 + 260)$	=	620
Varulager	$(240 + 180)$	=	420
Fordringer	$(140 + 80)$	=	220
Bankinnskudd	$(100 + 0)$	=	100
Sum			1450

EK og Gj

IEK	20
OEK	210
Ubett skatt	40
Betalbar skatt	20
Lev. gjeld	$(50 + 30)$ 80
Annen gjeld	$(540 + 540)$ 1080
Sum	1450

2b) Steg 3: Ny balanse for HAV AS (OD)

$$\begin{aligned}\text{Salgsgevinst OD} &= \text{Merverdier} + \text{Goodwill} \\ &= 70 + 20 = 90\end{aligned}$$

Fordelles mellom

OEK og betalbar skatt!

⇒ Fordi det er salg er skatten betalbar

Balanse HAV AS

Eiendeler

Bankinnskudd	$40 + 540 =$	580
Sum		580

EK og GS

IEK

2

Hitt går
gevinsten:
MV+GW

{ OEK $128 + (90 \cdot 0,75) = 195,5$

{ Betalbar skatt $(10 + 20 + (90 \cdot 0,25)) = 52,5$

Annen gjeld	330
-------------	-----

Sum	580
-----	-----