

### EKSAMENSOPGAVE

Uddannelse og niveau	BA økonomi						
Termin	Vinter 20/21 re-eksamen						
Kursusnavn og eksamenskode(r)	2305: Financial Accounting					461171E007	
Eksamensform og varighed	WHA1 + Oral: Take-home assignment with upload of the exam paper in WISEflow, followed by an oral defence					3 timer	
Dato og tidspunkt	19.02.2021					09.00-12.00	
Hjælpemidler	Alle	<input checked="" type="checkbox"/>	Anviste	<input type="checkbox"/>	Ingen	<input type="checkbox"/>	
Anden relevant information	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Undgå mistanke om eksamenssnyd!</b></li><li>• Husk at kildehenvise og anvend citationstegn, hvis du kopierer andres tekster inkl. tekst fra gamle rettevejledninger (plagiering), eller hvis du genbruger dele af en opgave, som du tidligere har indleveret og fået en bestå karakter for (selvplagiering).</li><li>• Man må ikke stille sin opgave til rådighed for andre eller kommunikere med andre om opgaven under eksamen. Eksamensbesvarelsen skal udarbejdes <b>individuel</b>.</li><li>• Der gennemføres plagieringskontrol på alle eksamensopgaver, så eksamenssnyd, herunder samarbejde mellem studerende vil kunne spores.</li></ul>						
Det er tilladt at aflev. håndskrevet mat.	Ja	<input type="checkbox"/>	Nej	<input checked="" type="checkbox"/>	Kommentar:		
Anonym eksamen?	Ja	<input checked="" type="checkbox"/>	Nej	<input type="checkbox"/>			
Antal sider (inkl. forside)	7						

#### How to submit

1. Start submission in WISEflow well in advance of the deadline. Firefox or Chrome are the recommended browsers.
2. If you encounter technical problems in connection with upload and submission to WISEflow, you must send your exam paper to this email: [BSS.exam@au.dk](mailto:BSS.exam@au.dk)  
Your exam paper must be submitted before the deadline.
3. Please note the requirements for file format and size, cf. below

#### What are the file format and size requirements?

- You must submit your exam paper as a single PDF file.
- Max. Size: 200 MB. Please make sure to note this, if you have to use images in your exam paper.



- Appendices and supplementary material may be submitted in other file formats (if permitted). The maximum size is 5 GB.
- Do not insert images, page numbers or other items in your PDF file after it has been created, as this can create problems when uploading in WISEflow.

#### **Have you sent your exam paper to BSS.exam@au.dk?**

If, as a result of technical difficulties, you send your exam paper to the email address [BSS.exam@au.dk](mailto:BSS.exam@au.dk), you must apply for an exemption to have your response forwarded for assessment. Your exemption application must be sent as soon as possible. [This is done via the self-service system at mitstudie.au.dk under "applications".](#)

However, having sent your response to BSS.exam@au.dk before the deadline is not a guarantee that your application for dispensation will be granted. For example, an application will not be accepted if the file is faulty and cannot be uploaded to WISEflow as a result.

#### **What happens if you hand in too late?**

Your exam paper will be rejected if it is received after the submission deadline.

#### **Need technical support?**

[If you need technical support before or during your exam, you can contact BSS IT Support on this phone number: \(0045\) 8715 0933.](#)

#### **How to contact the lecturer during a take-home exam**

- In case you have any questions regarding the exam, the lecturer is available to take questions during the first hour after exam start. Questions should be posed to the lecturer via email.
- Students should not expect instant answers, as all questions received during the first hour will be answered together via an announcement from Blackboard once the first hour has passed.
- Emails can be sent to Casper Jensby at [cje@beierholm.dk](mailto:cje@beierholm.dk).

Aarhus BSS wishes you the best of luck with your exam.

**2305 Financial Accounting**

**Reeksamen**

**Vinter 2021**

## Indledning

Du har netop fået et fritidsjob hos mikrobryggeriet Tørstig ApS sideløbende med dine studier på Aarhus Universitet. Tørstig ApS er ejet af Carl Harboe, der har en stor passion for Stout øl. Virksomheden er startet i marts 2020, da Carl blev fyret som bagagearbejder i Aarhus Lufthavn på grund af Corona-epidemien. Carl er ligeledes selskabets direktør. Selskabet driver deres virksomhed i Risskov nord for Aarhus, hvor selskabet har etableret bryggeri, lager og administration. Selskabets kunder omfatter restauranter og specialbutikker i Østjylland.

Selskabet har kalenderårsregnskab, og årsrapporten aflægges efter årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

## Opgave 1 (20%)

Den mangeårige bogholder Ella Stick har en række spørgsmål, som hun skal have afklaret inden revisionen kommer forbi til marts. Da du jo netop har fulgt faget Financial Accounting på Aarhus Universitet, har hun spurgt, om ikke du kan være behjælpelig med svar.

Nedenfor er oplyst er der oplyst 7 påstande. For hvert udsagn bedes du angive, hvorvidt du er ”enig” eller ”uenig” samt begrunde kort herfor:

1. Et varelager kan værdiansættes til vejet gennemsnitspriser
2. Køb af egne kapitalandele indregnes som et aktiv i balancen
3. En pengestrømsopgørelse kan opstilles efter enten den direkte eller indirekte metode
4. Andre kapitalandele skal i balancen måles efter indre værdis metode
5. Udviklingsprojekter skal afskrives, når de er klar til brug
6. Virksomheden kan vente med at indregne tabet på en debitor til tabet er endelig konstateret
7. En førstegangsydelse omkostningsføres straks, når en virksomhed indgår en finansiel leasingaftale

## Opgave 2 (20%)

Tørstig ApS har netop færdiggjort sit bryg af sin nye stout-øl. Der er i alt produceret 750 flasker. Da selskabet er ny-startet, har det ikke noget varelager primo. Selskabet har købt 1.000 kg humle til en samlet pris på 25.000 kr. inkl. moms, hvoraf 300 kg er anvendt i produktionen. Under produktionen er der tilføjet 5 m<sup>3</sup> vand til en samlet pris 50 kr. ekskl. moms, arbejdslønninger for i alt 10.000 kr. samt en flaske, der koster 1 kr. pr. stk. ekskl. moms. Ved regnskabsafslutning er tankene tomme, og der er således ingen igangværende produktion.

### Spørgsmål 2.1

Du bedes redegøre for forskellen mellem den artsopdelte og den funktionsopdelte resultatopgørelse.

### Spørgsmål 2.2

Du bedes vise, hvordan salget af 500 flasker øl indregnes under henholdsvis den artsopdelte og den funktionsopdelte resultatopgørelse.

Øllene sælges til en pris på 40 kr. pr. stk.

### **Spørgsmål 2.3**

Hvilken type resultatopgørelse vil du anbefale Carl at anvende i sit regnskab?

Svaret skal begrundes.

### **Opgave 3 (20%)**

Tørstig ApS har i foråret 2021 lanceret deres nye øl, Aros Pilsner, der især er blevet en succes til fredagsbaren på Aarhus Universitet. Carl Harboe ønsker derfor at udvide produktionskapaciteten yderligere. Han har fået kontakt til et bryggeri i Tyskland, der er gået konkurs, hvor han af kurator kan købe produktionsanlægget til en pris på 100.000 €. Kursen på € er 7,45. Produktionsanlægget kan leveres i efteråret 2021.

Carl har modtaget et tilbud fra et leasingselskab, der vil finansiere produktionsanlægget på en 5 årig leasingaftale med en årlig betaling på 175.000 kr. Leasingkontrakten starter den 1. januar 2022, og den første ydelse betales den 31. december 2022.

#### **Spørgsmål 3.1**

De bedes redegøre for forskellen mellem operationel leasing og finansiel leasing, herunder den regnskabsmæssige behandling.

#### **Spørgsmål 3.2**

Produktionsanlægget afskrives efter faldende brøks metode (SYD-metoden) med en scrapværdi på 0 kr.

Hvordan vil leasingkontrakten påvirke selskabets resultatopgørelse, balance og pengestrømsopgørelse i årsrapporten for 2022?

#### **Spørgsmål 3.3**

Selskabet har løbende skattemæssigt fradrag for den betalte leasingydelse. Selskabsskatteprocenten i Danmark er 22%.

Du bedes opgøre den udskudte skat ultimo år 2022 under den forudsætning, at leasingaftalen behandles som finansiel leasing?

#### **Spørgsmål 3.4**

Selskabet har i deres bankaftale et vilkår om, at "operating profit margin" skal udgøre minimum 25%.

Du bedes diskutere, hvorvidt lånevilkåret påvirker ledelsens valg af regnskabsmæssig behandling af leasingaftalen som enten operationel eller finansiel?

#### Opgave 4 (20%)

Som nævnt i opgave 3 har Carl har stor succes. Indtil produktionsanlægget fra Tyskland er på plads, er han derfor begyndt at købe specialøl fra andre bryghuse, der sælges på selskabets webshop.

Selskabet anvendes automatisk lagerstyringssystem i økonomistyringssystemet til styring af varelageret (perpetual). Selskabet sælger specialøllene ab fabrik.

I december 2021 har selskabet følgende transaktioner for deres mest populære øl ”Thy Porse Guld”, der købes fra Thisted Bryghus:

Dato:	Transaktion:	Antal:	Pris pr. flaske i kr.:
01.12.21	Primo lager	100	15,00
06.12.21	Salg	-70	
09.12.21	Indkøb	40	17,00
11.12.21	Indkøb	40	18,00
17.12.21	Salg	-75	
22.12.21	Indkøb	10	19,00

##### Spørgsmål 4.1

Du bedes redegøre for forskellen mellem FIFO og vejte gennemsnitspriser i relation til måling af et varelager.

##### Spørgsmål 4.2

Du bedes opgøre værdien af varelageret pr. 31. december 2021 efter vejede gennemsnitspriser.

##### Spørgsmål 4.3

Mellem jul og nytår i december 2021 bringer Ekstra Bladet en historie om, at mennesker kan få diarré ved at spise porse. Dette medfører en markant lavere efterspørgsel på ”Thy Porse Guld”, der efterfølgende kun kan sælges til 5 kr. pr. flaske.

Du bedes redegøre for, hvorvidt forholdet påvirker årsrapporten for 2021?

##### Spørgsmål 4.4

Tørstig ApS modtager jævnligt forudbetalinger fra kunder, når en ordre helt eller delvist ikke kan leveres. Du bedes redegøre for, hvornår virksomheden må indtægtsføre salget af specialøl?

#### Opgave 5 (20%)

Plejhjemmet Lev Stærkt købte en palle specialøl fra Tørstig ApS, som selskabet har brygget, i anledning af plejhjemmets 150-års jubilæum i sommeren 2021. Efterfølgende har det vist sig, at flere af plejhjemmets beboere blev syge og efterfølgende døde af at have drukket øllene, da de sandsynligvis har været overgærede. De efterladte har således rejst et krav mod Tørstig ApS på 1 mio. DKK i erstatning. Selskabets advokat har afvist klagen, da det er hans opfattelse, at forholdet skyldes forkert opbevaring af øllet.

**Spørgsmål 5.1**

Du bedes redegøre for, hvad der forstås ved en eventualforpligtelse herunder indregnings- og målingsbestemmelser.

**Spørgsmål 5.2**

Du bedes redegøre for, hvordan forholdet skal afspejles i årsrapporten for 2021.

Svaret skal begrundes.

**Spørgsmål 5.3**

Da Tørstig ApS udarbejder årsrapporten for 2022 oplyser Bryggeriforeningen, at der netop er afsagt en Højesterets dom, hvor et Sjællandsk bryggeri er blevet kendt erstatningspligtig i en tilsvarende sag.

Hvordan skal forholdet afspejles i årsrapporten for Tørstig ApS for 2022?

Svaret skal begrundes.