

Sport AS - Øvingsoppgave

Oppgaven skal gjøres når kapittel 3.3, 3.10 og 3.11 i boka er studert (og selvfølgelig må de to grunnleggende innledningskapitlene være lest).

Bedriftens etablering, formål, finansiering og startinvesteringer i år 1

Tora og Steinar er nylig ferdig med sine studier i sportsledelse. I påvente av at jobbmarkedet skal bedre seg, har de diskutert å starte sportsbutikk sammen. I oktober år 1 annonseres et ledig lokale i Romsdals Budstikke. Lokalet er i Moldetorget, et av byens kjøpesentre. Det skal leies ut fra slutten av desember. Årlig leie er 250 000. I tillegg må det betales andel av felleskostnader i senteret med 30 000 per år. Leie inklusiv andel av felleskostnader skal betales forskuddsvis for et halvt år i gangen (Første forskuddsbetaling er 31. desember år 1, andre forskuddsbetaling er 30. juni år 2 osv.) Tora og Steinar kaster seg ut i det og signerer leiekontrakten i begynnelsen av november.

Nødvendige investeringer i driftsmidler er:

- Ny butikkinnredning: 400 000 → Økonomisk levetid anslås til 8 år.
- Kassaapparat 60 000 → Økonomisk levetid anslås til 10 år.
- Lagerstyringsprogram (til kassaapparatet) 40 000 → Økonomisk levetid anslås til 10 år.

I tillegg kjøpes det inn sportsvarer for 600 000.

Alle anskaffelsene gjøres i slutten av desember år 1, men utbetalingen finner ikke sted før midt i januar år 2 (dvs. alle leverandørene gir 14 dagers kreditt).

Tora og Steinar finner det mest hensiktsmessig å legge driften inn i et aksjeselskap som de stifter 30. november år 1 ved å skyte inn 400 000 hver i egenkapital. Selskapets aksjekapital fastsettes til 200 000 og resten regnskapsføres som overkursfond.

Den 1. desember år 1 tar de opp et langsiktig lån på 800 000 i den lokale sparebanken. Det er et vanlig serielån med løpetid på 20 år, 6 % årlig rente og to betalingsterminer per år. (Første betalingstermin er med andre ord 1. juni år 2, den neste 1. desember år 2 osv.)

Ledig likviditet står på innskuddskonto i den lokale sparebanken. Renteinntekten blir 4 000 i år 1.

Nye økonomiske hendelser i år 2

Butikken åpnes 2. januar år 2 og salget tar til. For år 2 har vi ellers disse opplysningene:

Salg av sportsvarer (*)	2 500 000	Varetelling den 31.12 år 2 viser at lageret av sportsvarer er 800 000 vurdert til innkjøpspris. Det er ingen urealiserte tapsposter i lageret.
Kjøp av sportsvarer (*)	1 400 000	
Kjøp av datamaskiner (*)	30 000	
Lønnskostnader	540 000	
Reklamekostnader	39 700	
Renteinntekter	20 000	
Rente og avdrag på lånet beregnes i henhold til lånekontrakten, jf. beskrivelsen over. Leiekostnadene beregnes i henhold til leiekontrakten, jf. beskrivelsen over.		

(*) Alt salg i butikken er kontantsalg. Den siste vareleveransen inn til butikken skjedde i november. Datamaskinene anskaffes 1. juli og økonomisk levetid antas å være 5 år.

Oppgaver

a)

Utarbeid finansregnskap for år 1 og 2 etter regnskapslovens kapittel 4-6. Legg dette til grunn:

- Sport AS velger å bruke den lineære avskrivningsmetoden. Du kan anta at utrangeringsverdier for varige driftsmidler er tilnærmet lik null.
- Skattesatsen er 28 %. Du kan forutsette at påløpt skattekostnad i finansregnskapet i sin helhet er betalbar skatt.
- I regnskapet for år 2 avsetter Tora og Steinar 200 000 til aksjeutbytte.

b)

Hvilken regnskapsmodell vil du si at aksjeselskapet rapporterer etter?

c)

Beregn for år 2:

- Bruttofortjenesten i prosent
- Driftsmarginen
- En resultatgradanalyse som utdyper driftsmarginen

I denne oppgaven er det noen små fallgruber:

- Vi har **forskuddsbetaling** av husleie for et halvt år. Hvordan vil du takle det i regnskapet?
- Vi **etterskuddsbetaler** leverandører av varer og driftsmidler (14 dagers kreditt). Hvordan vil du takle det i regnskapet?
- Vi har **to** terminbetalinger i året på serielånet. (Hint: Hva blir halvårsrenten og avdrag for et halvt år?) Vi etterskuddsbetaler påløpt rentekostnad, som vanlig. Lånet tas imidlertid ikke opp helt i slutten av året, men **én måned tidligere** (1. desember). Hvordan vil du takle dette i regnskapet?

Bruk praktisk, sunn fornuft. (Disse problemstillingene er ganske dagligdagse og kan løses uten nevneverdig regnskapskompetanse.)