

05.22 RODD AB

blandade uppgifter

För RODD AB gäller nedanstående elva momsrelaterade affärshändelser. Din uppgift är att hantera dessa affärshändelser kontomässigt på nästa sida. Ange kontonamn och kontoklass för de konton du anser dig behöva och kontera deluppgifterna A-K. Betalningar sker via bankgiro och eventuella pålägg för moms är 25%. ●●●

- A** RODD AB erhåller en faktura som avser upplupna elkostnader. Beloppet är 15 000 (*inkl. moms*). Företaget använder nettometoden för att hantera sina interimsposter.
- B** Ett förskott på 20 000 (*inkl. moms*) betalas till en leverantör.
- C** RODD AB skickar en kreditnota till en kund som har klagat på kvaliteten hos ett köpt varuparti. Kunden har ännu inte betalat köpet och kreditnotans belopp är 10 000 (*inkl. moms*).
- D** En osäker fordran på 50 000 (*inkl. moms*) skriv ned med 60%.
- E** RODD AB köper in lagervaror från en svensk leverantör. Priset är 80 000 (*inkl. moms*).
- F** Företaget köper även in lagervaror från en tysk leverantör. Priset är 10 000 EUR (*exkl. moms och eurokursen är 9,70 SEK*). Momsen hanteras som vanligt vid handel inom EU då företagen har VAT-nummer.
- G** Kunden i uppgift **D** har gått i konkurs och man får in total 30 000 kr (*inkl. moms*).
- H** RODD AB fakturerar varor till svenska kunder. Beloppet är 300 000 (*inkl. moms*).
- I** Ytterligare lagervaror köps in, nu från Ryssland. Beloppet är 400 000 RUB (*exkl. moms*) och valutakursen är 0,250 SEK. Tullavgiften är 4 000 SEK (*exkl. moms*). Momsen hanteras som vanligt vid import.
- J** Vid bokslutet beräknas de upplupna elkostnaderna vara 20 000 (*inkl. moms*). Föregående år var de upplupna elkostnaderna 15 000 (*inkl. moms*) och detta belopp fakturerades av elleverantören i januari innevarande år (*deluppgift A*). Som noterats tidigare hanterar RODD AB sina interimsposter med nettometoden!
- K** Avräkna den ingående- och utgående moms i A-J till ett redovisningskonto för moms.

Deluppgifter

Konton som behövs?

A Faktura på upplupen el

B Leverantörsförskott

C Kreditnota

D Osäker kundfordran

E Inköp från Sverige

F Inköp från Tyskland

G Konstaterad kundförlust

H Försäljning inom Sverige

I Inköp från Ryssland

J Upplupen elkostnad

K Momsavräkning

05.22 RODD AB

blandade uppgifter

LÖSNING

- A** Med nettometoden lämnas interimsposten vilande och fakturan på 15 000 (inkl. moms $0,20 * 15\ 000 = 3\ 000$) bokförs som en normal fakturering. (Leverantörsskulder, kredit, 15 000 resp. Elkostnader, debet, 12 000 och Ingående moms, debet, 3 000)
- B** Förskottet på 20 000 är en betalning som inkluderar moms ($0,20 * 20\ 000 = 4\ 000$) och utgör en normal anskaffning. Dock har inga varor eller tjänster ännu erhållits. Periodiseringen är senarelagd och i väntan på att leverantören ska leverera har RODD AB en fordran på leverantören. (Bankgiro, kredit, 20 000 resp. Leverantörförskott, debet, 16 000 och Ingående moms, debet, 4 000)
- C** Kreditnotan ”backar” den tidigare konteringen. Inkomsten minskar (Kundfordran, kredit, 10 000), intäkten minskar (Intäkter, debet, 8 000) och momsskulden minskar (Utgående moms, debet, 2 000).
- D** Den osäkra fordran förs till ett särskilt konto för osäkra fordringar och den befarade kundförlusten medger inte nedsättning av moms. Sådan nedsättning medges endast vid konstaterad förlust (se **H**). Intäktsreduktionen är således $0,60 * 0,80 * 50\ 000 = 24\ 000$. (Osäker kundfordran, kredit 24 000 resp. Befarad kundförlust, debet, 24 000)
- E** Lagerinköpen 80 000 (inkl. moms $0,20 * 80\ 000 = 16\ 000$) ökar leverantörsskulder (kredit, 80 000), ökar lagret (debet, 64 000) och ökar ingående moms (debet, 16 000).
- F** Lagerinköpen från Tyskland sker exkl. moms ($9,70 * 10\ 000 = 97\ 000$) ökar lager (debet) och leverantörsskulder (kredit). Av EU-statistiska skäl redovisas även samma momsbelopp ($0,25 * 97\ 000 = 24\ 250$) som både ingående och utgående moms (dessa momsbelopp kan redovisas på särskilda momskonton).
- G** RODD AB erhåller 30 000 av den fordran som skrevs ned i uppgift **D** (Bankgiro, debet, 30 000 resp. Osäker kundfordran, kredit, 30 000). Den osäkra fordrans bokförda värde är innan inbetalningen 26 000 (inkl moms) men RODD AB behöver inte betala någon moms på den konstaterade förlusten, som är $50\ 000 - 30\ 000 = 20\ 000$. Momsen på denna förlust är $0,20 * 20\ 000 = 4\ 000$ och momsskulden minskas med detta belopp (Utgående moms, debet, 4 000 resp. Osäker kundfordran, kredit, 4 000). Detta betyder att den osäkra kundfordran efter momsjusteringen har det bokförda värde $26\ 000 - 4\ 000 = 22\ 000$. Man får in 30 000 för en fordran på 22 000 och detta ger en vinst på 8 000; en Återvunnen kundförlust (Osäker kundfordran, debet, 8 000 resp. Återvunna kundförluster, kredit, 8 000). Man trodde man skulle förlora 60% av värdet inkl moms (30 000) men man förlorar enbart 40% (20 000). Kundförlusten är $0,8 * 20\ 000 = 16\ 000$ och detta belopp redovisas som en befarad kundförlust på 24 000 (debet) under **D** och som en återvunnen kundförlust på 8 000 (kredit) här under **G**.
- H** Den svenska försäljningen på 300 000 (inkl moms $0,20 * 300\ 000 = 60\ 000$) ökar kundfordringarna (debet, 300 000) samtidigt som intäkter ökar (kredit, 240 000) liksom momsskulden (kredit, 60 000).
- I** Lagerinköpen från Ryssland är på $0,25 * 400\ 000 = 100\ 000$ (exkl. moms) och till anskaffningsvärdet hör även tullavgiften 4 000 (exkl. moms). Lagerkontot ökar därmed med 104 000 (Lager, debet, 104 000). På beloppet 100 000 tillkommer ingående importmoms ($0,25 * 100\ 000 = 25\ 000$) och på tullavgiften 4 000 normal ingående moms ($0,25 * 4\ 000 = 1\ 000$). Ingående moms ökar med 26 000 (Ingående moms, debet 26 000). Därmed har man en leverantörsskuld som är uppdelad på en skuld till den ryske leverantören (Leverantörsskuld, kredit, 100 000) och en skuld till tullverket för tullmoms (Leverantörsskuld, kredit, 25 000) och tullavgift inklusive moms (Leverantörsskuld, kredit, 5 000).
- J** Den upplupna elkostnaden redovisas exklusive moms. Företaget har inte betalat något och kan därför inte ha någon momsfordran (momsfordran uppkommer vid faktureringsstillfället, se uppgift **A**). Redovisat belopp är därför $0,8 * 20\ 000 = 16\ 000$. När nettometoden används justeras interimsskulden till korrekt belopp vid bokslutet och den upplupna elkostnaderna ökar nu från IB-värdet 12 000 ($0,8 * 15\ 000 = 12\ 000$ exkl. moms) till UB-värdet 16 000, dvs. med 4 000. (Upplupna elkostnader, kredit 4 000 resp. Elkostnader, debet, 4 000)
- K** Debetsaldot på ingående och kreditsaldot på utgående moms förs till redovisningskontot för moms.
-