

Försättsblad till skriftlig tentamen

Tentamen 2



Datum för tentamen	
Sal	
Tid	08-13
Kurskod	
Provkod	
Kursnamn/benämning	Externredovisning A
Institution	
Antal uppgifter som ingår i tentamen	9
Antal sidor på tentamen (inkl. försättsbladet)	12
Jour/Kursansvarig	
Telefon under skrivtid	
Besöker salen ca kl.	08.00 (kontroll av tillåtna hjälpmedel) och 10.30
Kursadministratör (namn + tfnnr + mailadress)	
Tillåtna hjälpmedel	1 st lärobok 1 st miniräknare

Övrigt

Till de poäng du erhåller läggs tillgodoräknade poäng från inlämningsuppgiften Intertrade. Gränsen för godkänt är 60p och för väl godkänt 80p.

Om du saknar något, som du anser dig behöva för att kunna lösa en uppgift, bör du göra egna antaganden! Redovisa dessa antaganden!

Uppgift 1 (10p)

Nedan följer 20 påståenden där du enbart ska markera med kryss om påståendet är sant eller falskt. Påståendet ska tolkas snävt och givet allt annat lika. Varje felaktigt svar ger strykning av ett riktigt svar (**OBSERVERA DETTA**). Uppgiftens maxpoäng är 10,0 och du får poäng i proportion till antalet rätt. Minpoängen är 0 även om nettot på deluppgifterna är negativt.

	Påståenden	Sant	Falskt
1	En fordran är alltid en omsättningstillgång	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2	Alla omsättningstillgångar måste värderas enligt Lägsta Värdets Princip	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3	Ett tillgångskonto för pågående arbeten samlar upp balanserade utgifter	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4	I ett handelsföretag betyder en lagerminskning normalt att KSV är större än periodens inköp	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5	Kundfordringar behöver inte skrivas ned vid befarade förlust; enbart vid konstaterad förlust	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
6	Det som är en anläggningstillgång i ett företag kan vara omsättningstillgång i ett annat	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
7	Vid samma utgångsläge i ett och samma företag gäller att en fondemission 1:2 ökar aktiekapitalet mer än en nyemission 1:2	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
8	Företagets resultat kan beräknas som: (utgående eget kapital + uttag – insättningar – ingående eget kapital - uppskrivningsbelopp)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
9	Företagets reservfond är en beskattad reserv	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
10	En amortering är en utgift	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
11	Alla anläggningstillgångar behöver inte skrivas av enligt en förutbestämd plan	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
12	En fondemission genom överföring av fritt eget kapital minskar utrymmet för utdelningar	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
13	I anläggningstillgångars anskaffningsvärde ingår normalt såväl hemtagningsutgifter som moms	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
14	Det är alltid ett avsteg ifrån lägsta värdets princip (LVP) när fordringar och skulder räknas om till balansdagens kurs vid bokslutet	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
15	En utgående ränteskuld återfinns beloppsmässigt både i resultat- och balansräkningen	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
16	Vinster och förluster vid avyttring av materiella anläggningstillgångar kan bokföras BAS-kontoklass 8	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
17	För att kunna göra överavskrivning måste man veta vilket lägsta UB-värde 20-regel ger	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
18	För att kunna göra avsättning till periodiseringsfond måste man veta vilka periodiseringsfonder som redan finns avsatta	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
19	Ett företag som får emittera till överkurs får också emittera till underkurs	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
20	Eget kapital kan vara större än de samlade tillgångarna	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

Uppgift 3 (12p)

Interest AB är en liten nischbank som lockar kunder med hög ränta och det egna kapitalet ser den 31/12 20X7 ut på följande sätt:

Aktiekapital	15 000 000
Reservfond	2 000 000
Balanserad vinst	5 600 000
Årets resultat	2 400 000

Aktiernas kvotvärde är 100 kronor

Interest AB har fått stora problem med kreditförluster och nytt kapital behövs för att man skall överleva så bolagsstämman i maj 20X8 beslutar om en nyemission med villkoren N 11:5 kurs 130% samt att det skall delas ut 4 kronor per aktie (*man vill behålla en viss utdelning för att tillfredsställa ägarna*) och resterande belopp skall balanseras vidare. Inga andra ägartillskott eller ägaruttag än de ovan nämnda förekommer och någon uppskrivning har inte skett. Någon frivillig avsättning till reservfond görs ej och utdelningen utbetalas.

Visa hur företagets bokföring av emission och vinstdisposition ser ut på nedanstående konton.

(2XXX) Överkursfond	(2XXX) Aktiekapital	(2XXX) Balanserad vinst
	15 000 000 IB	5 600 000 IB
(2XXX) Föregående års resultat	(1XXX) Plusgiro	(2XXX) Reservfond
2 400 000 IB		2 000 000 IB

Besvara nedanstående fråga på nedanstående tre rader. Inled ditt svar med Ja eller Nej, och motivera därefter ditt ja eller nej! Inleder du inte med Ja eller Nej rättas inte svaret. Det som står på de tre raderna rättas. Eventuell övrig text rättas inte!

Är den inbetalning företaget erhåller vid en nyemission en inkomst?

Uppgift 5 (14p)

I början av juni ser kontona hos NÄRA.NU ut enligt nedan. Beloppen är de saldon som är resultatet av din bokföring för maj. I juni är bruttolönen hos NÄRA.NU AB 2 400 000, men nu gäller att 2 000 000 av detta är semesterlön. Det finns inte många kvar på företaget under juni och lönen för de kvarvarande är enbart 400 000. Man håller inne personalskatt (32%) på vanligt sätt och betalar ut den resterande nettolönen. Precis som för maj håller man inne arbetsgivaravgifterna som är 33% av bruttolönen. Man vet samtidigt att intjänad semesterlön är 12% av bruttolönen (*exkl semesterlön*) och det är samma arbetsgivaravgift på denna intjäning, dvs 33%

Bokför med NORMALMETODEN först och därefter med NETTOMETODEN!

(1XXX) Plusgiro	(2XXX) Personalskatt	(7XXX) Löner
	640 000	8 000 000
	(2XXX) Sociala avgifter	(7XXX) Sociala avgifter
	660 000	2 640 000

NORMALMETODEN	(2XXX) Semesterlöneskuld	(7XXX) Semesteröner
	2 660 000	960 000
	(2XXX) Sociala avgifter på intjänad semester	(7XXX) Soc. avgifter på intjänad semester
	877 800	316 800

NETTOMETODEN	(2XXX) Semesterlöneskuld	(7XXX) Semesteröner
	1 700 000 IB	
	(2XXX) Sociala avgifter på intjänad semester	(7XXX) Soc. avgifter på intjänad semester
	561 000 IB	

Uppgift 7 (10p)

Fyll i nedanstående tabell. Fem företag har samma IB-värden i sina balansräkningar, dvs utgångsläget längst till vänster i tabellen är detsamma. Under året har det hänt olika saker i de olika företagen. Balansräkningarna ser lite olika ut vid slutet av året och olika saker har hänt när man ser till ägarinsättningar, inlösen och återköp av egna aktier.

Fyll i de tomma rutorna (inga uppskrivningar har skett).

(tkr)	Utgångsläge	Företag A	Företag B	Företag C	Företag D	Företag E
Tillgångar	7 000				8 000	6 990
Eget kapital	3 000			3 650	3 180	2 990
Skulder	4 000	3 500	4 700	4 100		
Intäkter		13 800	14 700	12 900	14 200	
Kostnader		12 500			14 200	13 900
Resultat			-200	600		
Inlösen av egna aktier		0	50	0		40
Återköp av egna aktier		0	0	100	0	40
Ägarinsättning		0	300		200	170

Rättningen görs kolumn för kolumn. För att en kolumn ska vara rätt måste samtliga belopp i kolumnen vara korrekta!

Uppgift 8 (12p)

Ledningen i företaget Natag AB diskuterar vilka bokslutsdispositioner som kan vara lämpliga i bokslutet 20X6. Som underlag för dessa diskussioner har de bett dig som inhyrd konsult att besvara ett antal frågor. De förser dig med följande underlag.

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt är 8 680 000. Man har tidigare gjort överavskrivningar och de ackumulerade överavskrivningarna uppgår vid ingången till år 20X6 till 375 000. Företaget har inte tidigare gjort någon avsättning till periodiseringsfond men funderar nu på att göra det.

För de maskiner som finns vid ingången till 20X6 gäller följande upplysningar:

Maskin	År	Anskaffningsvärde	Nyttjandeperiod	Årlig avskrivning	Ack avskrivn (IB)	Ack avskrivn (UB)	Årets avskrivning
E	20X5	200 000	5				
D	20X4	500 000	10				
C	20X3	600 000	8				
B	20X2	400 000	10				
A	20X1	200 000	4				

Under år 20X6 anskaffas maskin F för 150 000 och man beräknar dess nyttjandeperiod till 5 år. Under år 20X6 säljs maskin C och man erhåller 420 000 för den. På samtliga maskiner görs planmässiga avskrivningar proportionellt över nyttjandeperioden och ingen maskin beräknas ha något restvärde efter nyttjandeperiodens slut.

Alla värden i uppgiften är exklusive moms, på den under år 20X6 sålda maskinen (maskin C) görs ingen avskrivning försäljningsåret och den under året inköpta maskinen (maskin F) skrivs av som om den funnits hela året.

Följande frågor skall du besvara för att hjälpa företagsledningen i Natag AB och tänk på att du måste göra rätt från början. Beräkningarna skall ligga till grund för deklARATIONEN och skattemyndigheten imponeras inte av argumentet att man faktiskt har tänkt rätt, även om siffrorna var fel. Följdfel bedöms således som fel.

AID-nummer: AID-number:	Datum: Date:	Blad nr: Page nr 10
Kurskod: Cours code:	Provkod: Exam code:	

Uppgift 8 forts. (12p)

- 1 *Beräkna de planenliga avskrivningarna för år 20X6.*
- 2 *Hur stora är de ackumulerade avskrivningarna enligt plan vid utgången av år 20X6?*
- 3 *Beräkna lägsta tillåtna skattemässigt bokfört värde på maskinerna enligt kompletteringsregeln (20%-regeln) för år 20X6!*
- 4 *Beräkna lägsta tillåtna skattemässigt bokfört värde på maskinerna enligt huvudregeln (30%-regeln) för år 20X6!*
- 5 *Beräkna maximalt utgående ackumulerade överavskrivningar för år 20X6!*

AID-nummer: AID-number:	Datum: Date:	Blad nr: Page nr 11
Kurskod: Cours code:	Provkod: Exam code:	

Uppgift 8 forts. (12p)

- 6 *Beräkna maximalt tillåtna skattemässiga överavskrivningar för maskinerna för år 20X6!*
- 7 *Med hur mycket kan man skattemässigt maximalt lösa upp de tidigare ackumulerade överavskrivningarna år 20X6?*
- 8 *Om företaget väljer att inte göra några ytterligare överavskrivningar och ej heller lösa upp tidigare gjorda överavskrivningar under år 20X6, hur mycket kan man då avsätta till periodiseringsfond år 20X6?*
- 9 *Om företaget väljer att göra maximalt tillåtna skattemässiga överavskrivningar under år 20X6, hur mycket kan man då avsätta till periodiseringsfond år 20X6?*
- 10 *Hur stor blir realisationsvinsten/förlusten på den under året sålda maskinen (maskin C)?*

Uppgift 9 (10p)

Besvara nedanstående fråga på nedanstående tre rade r. Inled ditt svar med Ja eller Nej, och motivera därefter ditt ja eller nej! Inleder du inte med Ja eller nej rättas inte svaret. Det som står på de tre raderna rättas. Eventuell övrig text rättas inte!

Är det så att ett större restvärde ger större totala avskrivningar (enligt plan), allt annat lika?

Besvara nedanstående fråga på nedanstående tre rader. Inled ditt svar med Ja eller Nej, och motivera därefter ditt ja eller nej! Inleder du inte med Ja eller nej rättas inte svaret. Det som står på de tre raderna rättas. Eventuell övrig text rättas inte!

Kan man alltid göra schablonmässigt inkuransavdrag på ett varulager, exempelvis på ett lager av cyklar?

Besvara nedanstående fråga på nedanstående tre rader. Inled ditt svar med Ja eller Nej, och motivera därefter ditt ja eller nej! Inleder du inte med Ja eller nej rättas inte svaret. Det som står på de tre raderna rättas. Eventuell övrig text rättas inte!

Påverkar årets överavskrivningar årets betalning av skatt?

Besvara nedanstående fråga på nedanstående tre rader. Inled ditt svar med Ja eller Nej, och motivera därefter ditt ja eller nej! Inleder du inte med Ja eller nej rättas inte svaret. Det som står på de tre raderna rättas. Eventuell övrig text rättas inte!

Kan en befarad kundförlust på en fordran som gäller momsbefriade varor vara lika stor som den underliggande kundfordran?

Uppgift 1 (10p)

Nedan följer 20 påståenden där du enbart ska markera med kryss om påståendet är sant eller falskt. Påståendet ska tolkas snävt och givet allt annat lika. Varje felaktigt svar ger strykning av ett riktigt svar (**OBSERVERA DETTA**). Uppgiftens maxpoäng är 10,0 och du får poäng i proportion till antalet rätt. Minpoängen är 0 även om nettot på deluppgifterna är negativt.

	Påståenden	Sant	Falskt
1	En fordran är alltid en omsättningstillgång <i>(nej, det finns långfristiga fordringar)</i>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
2	Alla omsättningstillgångar måste värderas enligt Lägsta Värdets Princip <i>(nej, vissa finansiella tillgångar kan värderas till verkligt värde)</i>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
3	Ett tillgångskonto för pågående arbeten samlar upp balanserade utgifter <i>(ja, utgifterna balanseras i väntan på periodisering)</i>	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
4	I ett handelsföretag betyder en lagerminskning normalt att KSV är större än periodens inköp <i>(ja, ett lager minskar just av detta skäl, dvs kredit > debet)</i>	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
5	Kundfordringar behöver inte skrivas ned vid befarade förlust; enbart vid konstaterad förlust <i>(falskt, enligt försiktighetsprincipen ska även befarade förlust justera tillgångsvärdet)</i>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
6	Det som är en anläggningstillgång i ett företag kan vara omsättningstillgång i ett annat <i>(ja, det beror på syftet med innehavet)</i>	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
7	Vid samma utgångsläge i ett och samma företag gäller att en fondemission 1:2 ökar aktiekapitalet mer än en nyemission 1:2 <i>(nej, aktiekapitalet ökar lika mycket)</i>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
8	Företagets resultat kan beräknas som: (utgående eget kapital + uttag – insättningar – ingående eget kapital - uppskrivningsbelopp) <i>(ja, formel ser ut just på detta sätt)</i>	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
9	Företagets reservfond är en beskattad reserv <i>(ja, reservfonden är ett resultat av vinstfördelning och det är alltid en beskattad vinst som fördelas)</i>	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
10	En amortering är en utgift <i>(nej, amorteringar är kapitaltransaktioner)</i>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
11	Alla anläggningstillgångar behöver inte skrivas av enligt en förutbestämd plan <i>(korrekt, det gäller inte för exempelvis finansiella anläggningstillgångar)</i>	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
12	En fondemission genom överföring av fritt eget kapital minskar utrymmet för utdelningar <i>(ja, det är mängden fritt eget kapital som bestämmer gränsen för utdelningen)</i>	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
13	I anläggningstillgångars anskaffningsvärde ingår normalt såväl hemtagningsutgifter som moms <i>(nej, för ett momsregistrerat företag ingår inte moms i anskaffningsvärdet)</i>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
14	Det är alltid ett avsteg ifrån lägsta värdets princip (LVP) när fordringar och skulder räknas om till balansdagens kurs vid bokslutet <i>(nej, inte när det innebär en nedskrivning)</i>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
15	En utgående ränteskuld återfinns beloppsmässigt både i resultat- och balansräkningen <i>(ja, ett tillägg för upplupna räntor (kredit) motsvaras av en räntekostnad (debet))</i>	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
16	Vinster och förluster vid avyttring av materiella anläggningstillgångar kan bokföras BAS-kontoklass 8 <i>(nej, det gäller enbart för finansiella anläggningstillgångar)</i>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
17	För att kunna göra överavskrivning måste man veta vilket lägsta UB-värde 20-regel ger <i>(nej, det räcker med att veta att 30-regel medger detta)</i>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
18	För att kunna göra avsättning till periodiseringsfond måste man veta vilka periodiseringsfonder som redan finns avsatta <i>(ja, finns det 6 år gamla periodiseringsfonder måste dessa återföras och det påverkar den nya periodiseringsfondsavsättningen)</i>	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
19	Ett företag som får emittera till överkurs får också emittera till underkurs <i>(nej, det senare får enbart vissa AB göra)</i>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
20	Eget kapital kan vara större än de samlade tillgångarna <i>(nej, det skulle i så fall betyda att det finns negativa skulder, och sådana finns inte)</i>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>

Uppgift 2 (10p) *jfr uppgift 01.13*

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Kapitaltransaktion	●		●								●							●	●	
Kostnad								○	●			●		●		●	●			○
Inkomst						●		●							●					
Utbetalning		●					●		●		●		●					●	●	
Utgift		●		●	●				●					●						
Rörelsetransaktion		●		●	●	●	●	●	●	●		●	●	●	●	●	●			●

○-markering betyder att kostnad (KSV) kan konteras i samband med försäljningen och intäktsredovisningen. Om man känner till anskaffningsvärdet på sålda varor kan KSV bokföras, vilket även gäller om man konterar med fast bruttovinstprocent. Känner man inte till anskaffningsvärde på sålda varor sker ingen KSV-kontering förrän efter lagerinventeringen.

Uppgift 3 (12p) *jfr uppgift 09.09 / 09.10*

(2XXX) Överkursfond		9 900 000	B	(2XXX) Aktiekapital		15 000 000	IB	(2XXX) Balanserad vinst		5 600 000	IB		
						33 000 000	B			1 800 000	C		
(2XXX) Föregående års resultat	A	600 000	2 400 000	IB	(1XXX) Plusgiro	B	42 900 000	600 000	A	(2XXX) Reservfond		2 000 000	IB
	C	1 800 000											

Utdelningen är $15\,000\,000/100 * 4 = 600\,000$ (A), resterande belopp balanseras ($2\,400\,000 - 600\,000 = 1\,800\,000$) (B). Nyemissionen ökar AK med $15\,000\,000 * 11/5 = 33\,000\,000$ (C1), inbetalningen är $33\,000\,000 * 1,3 = 42\,900\,000$ (C2) och överkursen är därmed $44\,900\,000 - 33\,000\,000 = 9\,900\,000$ (C3).

Om utdelningen av föregående års vinst av någon anledning även skulle komma de nya aktieägarna till del (även om de ännu inte har tecknat sig för nyemissionen) blir utdelningen $(15\,000\,000/100 + 15\,000\,000/100 * 11/5) * 4 = 1\,500\,000 * (1 + 11/5) * 4 = 1\,920\,000$ och till balanserad vinst $2\,400\,000 - 1\,920\,000 = 480\,000$.

Är den inbetalning företaget erhåller vid en nyemission en inkomst?

Nej, inkomster är rörelsetransaktioner och uppkommer när man säljer varor eller tjänster. En nyemission är en kapitaltransaktion och dessa har inte med inkomster och utgifter att göra.

Uppgift 4 (12p) jfr uppgift 09.16 och Intertrade

Intertrade AB har vid ingången av år 20X9 ett utländskt lån på 273 000 dollar (USD). 23 000 av dessa ska betalas under 20X9 och är därför bokförda på kontot för kortfristig del av lån i utländsk valuta. Man har även en ränteskuld på 4 550 USD och den är bokförd på kontot för upplupna räntekostnader (*Intertrade redovisar i SEK och aktuella dollarbelopp har räknats om till kursen 7,80 SEK*). Under året sker följande affärshändelser:

- A** Amorteringen och räntan på det utländska lånet görs årligen den 1 september. Amorteringen är 23 000 USD och räntan 13 650 USD. Dollarkursen är 9,00 SEK och betalningen görs över plusgirot.
- B** På det utländska lånet ska 35 000 USD amorteras nästa år (*på balansdagen står dollarn i 7,00 SEK*)
- C** Upplupen ränta på det utländska lånet är 3 750 USD. Balansdagens kurs är 7,00 SEK. Denna kurs ska också användas för att omvärdera dollarlånet.

(2XXX) Lån i utländsk valuta (långfristig del)			
B	273 000	1 950 000	IB
C2	172 000		
		1 505 000	UB

(2XXX) Upplupna räntekostnader			
A2	35 490	35 490	IB
		26 250	C1
		26 250	UB

(8XXX) Räntekostnader			
A2	81 900		
C1	26 250		
RR	108 150		

(2XXX) Lån i utländsk valuta (kortfristig del)			
A1	179 400	179 400	IB
		245 000	B
		245 000	UB

() Valutakursdifferenser			
A1	27 600		
A2	5 460		
		28 000	B
		172 000	C2
		166 940	RR

IB-värden (tkr)

$$250 * 7,80 = 1 950 \text{ IB}$$

$$23 * 7,80 = 179,4 \text{ IB}$$

$$4,55 * 7,80 = 35,49 \text{ IB}$$

(1XXX) Plusgiro		
	207 000	A1
	122 850	A2

Amortering (tkr)

$$23 * 9,00 = 207 \text{ A1}$$

$$23 * 7,80 = 179,4 \text{ A1}$$

$$207 - 179,4 = -27,6 \text{ A1}$$

Räntebetalning (tkr)

$$13,65 * 9 = 122,85 \text{ A2}$$

$$4,55 * 7,80 = 35,49 \text{ A2}$$

$$4,55 * (7,80 - 9,00) = -5,46 \text{ A2}$$

$$122,85 - 35,49 - 5,46 = 81,9 \text{ A2}$$

Kortfristig del (tkr)

$$35 * 7,80 = 273,0 \text{ B}$$

$$35 * 7,0 = 245,0 \text{ B}$$

$$273,0 - 245,0 = 28,0 \text{ B}$$

Omvärdering (tkr)

$$3,75 * 7,0 = 26,25 \text{ C1}$$

$$(250 - 35) * (7,80 - 7,00) = 172 \text{ C2}$$

Uppgift 5 (14p) *jfr uppgift 06.10*

I början av juni ser kontona hos NÄRA.NU ut enligt nedan. Beloppen är de saldon som är resultatet av din bokföring för maj. I juni är bruttolönen hos NÄRA.NU AB 2 400 000, men nu gäller att 2 000 000 av detta är semesterlön. Det finns inte många kvar på företaget under juni och lönen för de kvarvarande är enbart 400 000. Man håller inne personalskatt (32%) på vanligt sätt och betalar ut den resterande nettolönen. Precis som för maj håller man inne arbetsgivaravgifterna som är 33% av bruttolönen. Man vet samtidigt att intjänad semesterlön är 12% av bruttolönen (*exkl semesterlön*) och det är samma arbetsgivaravgift på denna intjäning, dvs 33%

Bokför med NORMALMETODEN först och därefter med NETTOMETODEN!

(1XXX) Plusgiro	(2XXX) Personalskatt	(7XXX) Löner
640 000 A	A 640 000 640 000	8 000 000
660 000 B	768 000 C	C 400 000
1 632 000 C	768 000 BR	RR 8 400 000
	(2XXX) Sociala avgifter	(7XXX) Sociala avgifter
	B 660 000 660 000	2 640 000
	132 000 D	D 132 000
	132 000 BR	RR 2 773 000

C Semlön + normallön = betald lön + innehållen skatt
2 000 00 (debit) + 400 000 (debit) = 1 632 000 (kredit) + 768 000 (kredit)
*(Skatten är $0,32 * 2 400 000 = 768 000$)*

NORMALMETODEN
D Sociala avgifter, normallön
 *$0,33 * 400 000 = 132 000$*

E Intjänad semester
 *$0,12 * 400 000 = 48 000$*

F Soc. avg på intj semester
 *$0,33 * 48 000 = 15 840$*

(2XXX) Semesterlöneskuld	(7XXX) Semesterlöner
C 2 000 000 2 660 000	960 000
48 000 E	E 48 000
708 000 BR	RR 1 008 000
(2XXX) Sociala avgifter på intjänad semester	(7XXX) Soc. avgifter på intjänad semester
877 800	316 800
15 840 F	F 15 840
893 640 BR	RR 332 640

NETTOMETODEN

(2XXX) Semesterlöneskuld	(7XXX) Semesterlöner
1 700 000 IB	2 000 000
1 700 000 BR	RR 2 000 000
(2XXX) Sociala avgifter på intjänad semester	(7XXX) Soc. avgifter på intjänad semester
561 000 IB	
561 000 BR	

Uppgift 6 (10p) *jfr 04.14*

När det gäller försäkringar har Kvissberg AB förutbetalda försäkringar på 440 000. Under året betalar man två försäkringar. Den första (A) betalas den 1 mars och är på 300 000 och den andra (B) betalas den 1 november och premiebeloppet är 600 000 (*försäkringspremier är moms fria*).

Vid bokslutet förligger informationen att den försäkring som betalades i mars är en helårsförsäkring som avser 1 mars 20X5 - 28 februari 20X6. Den andra försäkringen är en helårsförsäkring som gäller 1 november 20X5 - 31 oktober 20X6.

A Bokför detta nedan. Du ska bokföra aktuellt eller aktuella IB-värden, du ska bokföra betalningen av försäkring A för sig och försäkring B för sig. Samtidigt ska kontona ha korrekta värden vid årets slut. Saldera och avläs respektive konto.

Bokför med normalmetoden, bruttometoden eller nettometoden. Ange i rutan vilken metod du använder och kontera därefter!

B När du gjort konteringen - markera med en liten stjärna vilka av dina konterade poster som är utgifter!

(1XXX) Förutbetalda försäkringar			
IB	440 000	440 000	1/1
	50 000		
C	500 000		
UB	550 000		

Vald metod:

Bruttometod

Utgifterna är de två utbetalningarna på kassakontot, dvs de två T- som uppkommer då försäkringen anskaffas

(6XXX) Försäkringskostnader			
1/1	440 000	50 000	C
A	300 000	500 000	
B	600 000		
RR	790 000		

(1XXX) Kassa		
	300 000	A
	600 000	B
	900 000	UB

*Förutbetald del på A: $300\,000 / 12 * 5 = 50\,000$*

*Förutbetald del på B: $600\,000 / 12 * 10 = 500\,000$*

(2XXX) Förutbetalda försäkringar		
IB	440 000	
C	110 000	
UB	550 000	

Vald metod:

Nettometod

Utgifterna är de två utbetalningarna på kassakontot, dvs de två T- som uppkommer då försäkringen anskaffas

(6XXX) Försäkringskostnader			
A	300 000	110 000	C
B	600 000		
RR	790 000		

(1XXX) Kassa		
	300 000	A
	600 000	B
	900 000	UB

Justeringsposten 110 000 avser såväl A som B

Uppgift 7 (10p) *öoverenstämmer med uppgift 09.20a*

Fyll i nedanstående tabell. Fem företag har samma IB-värden i sina balansräkningar. Under året har det hänt olika saker i de olika företagen. Balansräkningarna ser lite olika ut vid slutet av året och olika saker har hänt när man ser till ägarinsättningar, inlösen och återköp av egna aktier. **Fyll i de tomma rutorna.**

(tkr)	Utgångsläge	Företag A	Företag B	Företag C	Företag D	Företag E
Tillgångar	7 000	7 800	7 750	7 750	8 000	6 990
Eget kapital	3 000	4 300	3 050	3 650	3 180	2 990
Skulder	4 000	3 500	4 700	4 100	4 820	4 000
Intäkter		13 800	14 700	12 900	14 200	13 800
Kostnader		12 500	14 900	12 300	14 200	13 900
Resultat		1 300	-200	600	0	-100
Inlösen av egna aktier		0	-50	0	-20	-40
Återköp av egna aktier		0	0	-100	0	-40
Ägarinsättning		0	+300	+150	+200	+170

Den viktiga kunskapen är att inlösen och återköp av egna aktier är ägaruttag och förändringen i eget kapital är summan av resultatet, ägaruttag och ägarinsättning!

- A** Resultatet är 1 300 och därför har EK ökat med 1 300 till 4 300
- B** Resultat och ägartransaktionerna är $-200 - 50 + 300 = 50$ och därför har EK ökat med 50 till 3 050
- C** EK har ökat med 650 och därför måste summan av resultat och ägartransaktioner vara 650.
Resultat och ägaruttag är +500 och ägarinsättningen måste då vara +150
- D** EK har ökat med 180 och resultatet är noll. Ägartransaktionerna måste då vara 180, vilket gör att ägaruttagen måste ha varit 20, eftersom ägarinsättningen varit 200 ($+200 - 20 = +180$)
- E** EK har minskat med 10 och ägartransaktionerna har varit +90. Detta gör att resultatet måste vara -100. ($+90 - 100 = -10$)

AID-nummer: AID-number:		Datum: Date:	Blad nr: Page nr
Kurskod: Cours code:	LÖSNING	Provkod: Exam code:	

Uppgift 8 (12p) överensstämmer med uppgift 10.15

För utvecklade svar se uppgift 10.15 i övningsboken

1 *Beräkna de planenliga avskrivningarna för år 20X6.*

160 000

2 *Hur stora är de ackumulerade avskrivningarna enligt plan vid utgången av år 20X6?*

660 000

3 *Beräkna lägsta tillåtna skattemässigt bokfört värde på maskinerna enligt kompletteringsregeln (20%-regeln) för år 20X6!*

440 000

4 *Beräkna lägsta tillåtna skattemässigt bokfört värde på maskinerna enligt huvudregeln (30%-regeln) för år 20X6!*

371 000

5 *Beräkna maximalt utgående ackumulerade överavskrivningar för år 20X6!*

419 000

6 *Beräkna maximalt tillåtna skattemässiga överavskrivningar för maskinerna för år 20X6!*

44 000

7 *Med hur mycket kan man skattemässigt maximalt lösa upp de tidigare ackumulerade överavskrivningarna år 20X6?*

160 000

8 *Om företaget väljer att inte göra några ytterligare överavskrivningar och ej heller lösa upp tidigare gjorda överavskrivningar under år 20X6, hur mycket kan man då avsätta till periodiseringsfond år 20X6?*

2 170 000

9 *Om företaget väljer att göra maximalt tillåtna skattemässiga överavskrivningar under år 20X6, hur mycket kan man då avsätta till periodiseringsfond år 20X6?*

2 159 000

10 *Hur stor blir realisationsvinsten/förlusten på den under året sålda maskinen (maskin C)?*

45 000

AID-nummer: AID-number:	Datum: Date:	Blad nr: Page nr
Kurskod: Cours code:	Provkod: Exam code:	

Uppgift 9 (10p)

Besvara nedanstående fråga på nedanstående tre rade r. Inled ditt svar med Ja eller Nej, och motivera därefter ditt ja eller nej! Inleder du inte med Ja eller nej rättas inte svaret. Det som står på de tre raderna rättas. Eventuell övrig text rättas inte!

Är det så att ett större restvärde ger större totala avskrivningar (enligt plan), allt annat lika?

Nej, högre restvärde ger lägre avskrivning

Besvara nedanstående fråga på nedanstående tre rader. Inled ditt svar med Ja eller Nej, och motivera därefter ditt ja eller nej! Inleder du inte med Ja eller nej rättas inte svaret. Det som står på de tre raderna rättas. Eventuell övrig text rättas inte!

Kan man alltid göra schablonmässigt inkuransavdrag på ett varulager, exempepl på ett lager av cyklar?

Nej, det förutsätter att anskaffningsvärdet används. Är verkligt värde lägre och används som redovisat värde, får inte schabloninkurans bokföras

Besvara nedanstående fråga på nedanstående tre rader. Inled ditt svar med Ja eller Nej, och motivera därefter ditt ja eller nej! Inleder du inte med Ja eller nej rättas inte svaret. Det som står på de tre raderna rättas. Eventuell övrig text rättas inte!

Påverkar årets överavskrivningar årets betalning av skatt?

Nej, de påverkar skatteskuldens eller skattefordrans värde och påverkar betalningarna i kommande period(er)

Besvara nedanstående fråga på nedanstående tre rader. Inled ditt svar med Ja eller Nej, och motivera därefter ditt ja eller nej! Inleder du inte med Ja eller nej rättas inte svaret. Det som står på de tre raderna rättas. Eventuell övrig text rättas inte!

Kan en befarad kundförlust på en fordran som gäller momsbefriade varor vara lika stor som den underliggande kundfordran?

Ja, utan moms är just utan moms och hela förlusten är hela nedskrivningen (om man med befarad kundförlust inte menar intäktsreduktionen utan förlusten som fordransnedsättning, gäller detta även momsbelagda varor)
