

Försättsblad till skriftlig tentamen

Tentamen 3



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)	10
Jour/Kursansvarig	
Telefon under skrivtid	
Besöker salen ca kl.	08.00 (kontroll av tillåtna hjälpmedel) och 10.30
Kursadministratör (namn + tfnr + 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 (**OBSER-VERA 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 fondemission ökar normalt tillgångarna	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2	En nedskrivning minskar eget kapital och är en kostnad	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3	Utgående moms är en skuld och ingående moms är en fordran	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4	Kontot för likvida medel kan minska utan att något annat konto minskar	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5	Ibland är inkomster och intäkter samma sak	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
6	Vid vinstfördelning delar företaget ibland inte ut några pengar till aktieägarna trots att företaget gått med vinst föregående år	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
7	Om företaget har skulder ökar soliditeten när företaget gör avskrivningar	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
8	Förutbetalda intäkter är fordransposter	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
9	När nettometoden används för semesterlönnernas bokföring, bokförs utbetald semester på samma sätt som när bruttometoden används	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
10	En kundfordransförändring kan aldrig redovisas i kassaflödesanalysens investeringssektor	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
11	Vid erhållna kassarabatter får man sätta ner ingående moms	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
12	En avsättning är en obeskattad reserv	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
13	Kassaflödesanalysen kan visa ett positivt betalningsnetto i de tre sektorerna och samtidigt visa ett negativt totalt kassaflöde	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
14	En nedskrivning av kundfordringar görs enbart vid konstaterade förluster	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
15	En fondemission är en inkomst	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
16	En realiserad valutakursförlust påverkar resultatet och det gör även en orealiserad valutakursförlust	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
17	När företaget betalar sin egen debiterade kvarskatt minskar alltid kontot för egen skatt i BAS-planens klass 8	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
18	Om rörelsekapitalet är positivt finansieras anläggningstillgångarna med långfristigt kapital	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
19	I bokslutet får det inte finnas en beviljad checkräkningskredit som skuld i balansräkningen	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
20	Aktiekapitalet kan öka utan att tillgångarna ökar	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

Uppgift 2 (10p)

Nedan finner du 20 affärshändelser som du ska skriva in i balansekvationen. Skriv in beloppen med minus- och plustecken enligt exemplet (*bortse från moms!*)!

Affärshändelser		ΔT	=	ΔEK	+	ΔS
1	Ägarna tillskjuter kapital 300 000	+300 000	=	+300 000	+	
2	Hyra som avser redovisningsperioden betalas kontant 50 000		=		+	
3	Ett banklån tas upp 500 000		=		+	
4	En maskin anskaffas på kredit 300 000		=		+	
5	Varor (<i>för försäljning</i>) köps in på kredit 100 000		=		+	
6	Utförda tjänster faktureras till kunder 250 000		=		+	
7	Den under punkt 4 inköpta maskinen (del)betalas 150 000		=		+	
8	Sålda och levererade varor faktureras till kunder 210 000		=		+	
9	Diverse kontanta utgifter kopplat till löpande drift 30 000		=		+	
10	Kunder betalar för fakturerade tjänster 220 000		=		+	
11	Förskott till en leverantör betalas 18 000		=		+	
12	Lagervaror med anskaffningsvärdet 25 000 blir stulna		=		+	
13	Arbete utförs och lön utbetalas 240 000		=		+	
14	Årets ränta på lånet är 20 000 och ska betalas nästa år		=		+	
15	Förskott från en kund; för varor som ska levereras vid ett senare tillfälle 35 000		=		+	
16	Banklånet amorteras 60 000		=		+	
17	Man erhåller de (<i>förbruknings</i>)varor förskottet enl. punkt 11 avser (18 000)		=		+	
18	Leverans av de varor som förskottet enl. punkt 15 avser (35 000)		=		+	
19	Avskrivningar på maskinen bokförs 30 000		=		+	
20	En fastighet (<i>mark</i>) skrivs upp med 1 000 000		=		+	
21	De sålda varornas anskaffningsvärde är 92 000		=		+	
	Summa:		=		+	

Uppgiften rättas radvis. För att få rätt på en rad måste raden vara korrekt ifylld!

Uppgift 3 (10p)

Begreppen inkomst och utgift är lite speciella. I den förra uppgiften har du skrivit in ett antal belopp som tillgångar och/eller eget kapital och/eller skulder. Din uppgift är nu att visa att du vet vad en inkomst och en utgift är genom att i samma uppgift markera vilka affärshändelser som innebär att det uppkommer utgifter eller inkomster.

Affärshändelsen ska tolkas snävt. Anser du att den kontantbetalda hyran innebär att det uppkommer en utgift eller inkomst skriver du ett (I) eller ett (U) i den färgade kolumnen (I = Inkomst och U = Utgift).

I rutorna ska det således stå antingen I eller U.

Du ska enbart fylla i 10 rutor, eftersom det sammanlagda antalet U och I är just 10 i uppgiftens korrekta lösning. Fyller du i fler rutor än 10, görs ett avdrag på 1p för varje ifylld ruta, utöver 10.

Du får inga minuspoäng för felaktiga svar, så du tjänar ingenting på att fylla i färre rutor än 10.

Affärshändelser		
2	Hyra som avser redovisningsperioden betalas kontant 50 000	
3	Ett banklån tas upp 500 000	
4	En maskin anskaffas på kredit 300 000	
5	Varor (för försäljning) köps in på kredit 100 000	
6	Utförda tjänster faktureras till kunder 250 000	
7	Den under punkt 4 inköpta maskinen (del)betalas 150 000	
8	Sålda och levererade varor faktureras till kunder 210 000	
9	Diverse kontanta utgifter kopplat till löpande drift 30 000	
10	Kunder betalar för fakturerade tjänster 220 000	
11	Förskott till en leverantör betalas 18 000	
12	Lagervaror med anskaffningsvärdet 25 000 blir stulna	
13	Arbete utförs och lön utbetalas 240 000	
14	Årets ränta på lånet är 20 000 och ska betalas nästa år	
15	Förskott från en kund; för varor som ska levereras vid ett senare tillfälle 35 000	
16	Banklånet amorteras 60 000	
17	Man erhåller de (förbruknings)varor förskottet enl. punkt 11 avser (18 000)	
18	Leverans av de varor som förskottet enl. punkt 15 avser (35 000)	
19	Avskrivningar på maskinen bokförs 30 000	
20	En fastighet (mark) skrivs upp med 1 000 000	

Uppgift 4 (9p)

Det har i Loke AB länge diskuterats en stor nyinvestering och styrelsen anser att tiden nu är mogen för att ta ett nytt steg i företagets utveckling och man anser att nyinvesteringen skall genomföras under år 20X0. För att klara denna investering krävs det kapital och då kreditläget just nu inte är det bästa avser man att besluta om en nyemission på bolagsstämman i maj 20X0. Det belopp som krävs är cirka 1 500 000 enligt de kalkyler man gjort och man sätter emissionsvillkoren till N 1:3, med en kurs som motsvarar 130% av de tidigare aktiernas kvotvärde (*kvotvärdet på Loke AB:s aktier är 100 kr*). I och med kapitalbehovet för nyinvesteringen, avser man att inte ge någon utdelning under år 20X0 och föregående års vinst skall balanseras vidare i sin helhet.

Bokför emissionen på lämpligt sätt nedan. Om du anser dig behöva ytterligare konton än de som anges, ska du använda de konton som finns till vänster. Ange i så fall kontonamn och BAS-kontoklass!

()	(2XXX) Aktiekapital	(2XXX) Balanserad vinst
	3 600 000 IB	1 200 000 IB
()	(1XXX) Plusgiro	(2XXX) Vinst från föregående år
		200 000 IB

Besvara nedanstående frågor på de tre rader som finns vid resp. fråga. 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 göra en fondemission genom överföring från årets resultat, om man begränsar beloppet till det resultat som skapats fram till emissionstillfället?

Uppgift 5 (13p)

Nedan ser du en balansräkning med IB och UB-värden för år 20X4. Företaget heter KAFA AB och till höger finns resultaträkningen för 20X4. Din uppgift är att göra en kassaflödesanalys nedan.

Som tilläggsinformation gäller att det under året gjorts en fondemission på 500 Mkr samtidigt som utdelningen varit 400 Mkr. Bland övriga kortfristiga skulder finns inga ränte- eller skatteskulder.

Balansräkning	IB 20X4	UB 20X4	Förändring	RR	20X4
Maskiner	5 600	5 600	0	Rörelsens intäkter	7 870
Varulager	810	500	-310	Diverse kostnader	-6 700
Kundfordringar	1 460	1 400	-60	Befarade kundförluster	-50
Likvida medel	430	100	-330	Nedskrivning (maskiner)	-100
	8 300	7 600	-700	Avskrivningar	-500
				Rörelseresultat	520
Aktiekapital	1 200	1 800	+600	Ränteintäkter	30
Balanserad vinst	1 400	500	-900	Räntekostnader	-100
Årets resultat		300	+300	Valutakursförlust (långfristig lån)	-20
Långfristiga lån	3 600	3 320	-280	Resultat före skatt	430
Leverantörsskulder	580	960	+380	Skatt	-130
Övriga kortfristiga skulder	1 520	720	-800	Resultat	300
	8 300	7 600	-700		

KASSAFLÖDESANALYS 20X4

Rörelseresultat	
Justering för poster som hanteras under investeringssektorn	
Erlagd ränta	
Erhållen ränta	
Betald skatt	
Kassaflöde före förändring av rörelsekapital	
Förändring av lager och rörelsefordringar	
Förändring av rörelseskulder	
Kassaflöde i den löpande verksamheten	
Inköp av anläggningstillgångar	
Kassaflöde i investeringsverksamheten	
Nyemission	
Amortering eller upptagande av nytt lån	
Utdelning	
Kassaflöde i finansieringssektorn	
Totalt kassaflöde	

Uppgift 6 (13p)

Företaget HUSEN AB:s fastighet på Tornbyområdet bedöms ha ett bestående marknadsvärde långt över det redovisade. Företaget menar därför att kravet på att lämna en 'rättvisande bild' motiverar en uppskrivning så att redovisat värde uppgår till det beräknade marknadsvärdet 7 000 000, fördelat med 2 000 000 på marken och resten på byggnaden.

A Bokför denna uppskrivning på lämpligt sätt! Året är 20X8 och uppskrivningen görs i oktober. Om du anser att du behöver fler konton än de namngivna, använd i så fall de namnlösa kontona. **Ange kontonamn och kontoklass i BAS-planen.**

(1XXX) Byggnad	(7XXX) Avskrivning enl plan	()
IB 3 500 000		
(1XXX) Ackumulerad avskrivn. enl plan	()	()
(1XXX) Mark		
IB 1 400 000		

Vid bokslutet görs avskrivningar på aktuella tillgångar. Byggnaden anskaffades år 20X3 och hade vid anskaffningen en beräknad nyttjandeperiod på 25 år. **Uppskrivningen påverkar inte nyttjandeperioden!**

B Bokför årets avskrivning på lämpligt sätt! Om du anser att du behöver fler konton än de namngivna, använd i så fall de namnlösa kontona. **Ange i så fall kontonamn och kontoklass i BAS-planen.**

Besvara nedanstående frågor på de tre rader som finns vid resp. fråga. 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 en upplösning/minskning av uppskrivningsfonden en kostnad?

Uppgift 8 (12p)

Mellantrade AB är ett företag som köper och säljer glas. Under år 20X8 har företaget haft vissa problem med sina kundfordringar. En affärshändelse ser ut så här:

Butikskedjan Glasaren AB i Västergötland har gått i konkurs. Något som inte är alldeles ovanligt i presentbranschen. Av Mellanhandels fordran på 800 000 bedöms att utdelningen kommer att bli 40%. Därtill befarar man betalningsproblem hos kunden Dukar AB i Eskilstuna. En fordran på 600 000 betraktas som osäker och man räknar med att få in enbart 180 000 från Dukar AB.

Affärshändelsen har gett upphov till nedanstående kontering och detta får du givet i uppgiften (**här ska du inte göra några konteringar**):

(1XXX) Kundfordringar		(XXXX) Kundförluster/kundvinster		(1XXX) Plusgiro	
XXX XXX	800 000	384 000		XXX XXX	
	600 000	336 000			
(1XXX) Osäkra kundfordringar		(1XXX) Nedskrivning av osäkra kundfordringar		(2XXX) Utgående moms	
800 000			384 000		XXX XXX
600 000			336 000		

Mellanhandel AB har inga andra osäkra kundfordringar än dessa under 20X8. Inga nya tillkommer heller under 20X9 men i dokumentationen för 20X9 kan man hitta följande information:

I februari 20X9 erhåller man slututdelning vid konkursen i Glasaren AB. Företaget erhåller 240 000, dvs. 30% av den ursprungliga fordran. När det gäller Dukar AB tvingas man konstatera en totalförlust, dvs man får inte in några pengar alls från denna kund!

Lägg in lämpliga IB-värden för de osäkra kundfordringarna och bokför enligt informationen för år 20X9. Du ska även nu bokföra med indirekt metod. **Bokför på ett sådant sätt att du använder de färgade fälten för Glasaren AB de övriga för Dukar AB. Du behöver inte använda alla kontorader men du får inte lägga till några nya rader!**

(1XXX) Kundfordringar		(XXXX) Kundförluster/kundvinster		(1XXX) Plusgiro	
XXX XXX				XXX XXX	
(1XXX) Osäkra kundfordringar		(1XXX) Nedskrivning av osäkra kundfordringar		(2XXX) Utgående moms	
					XXX XXX

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

Uppgift 9 (12p)

Besvara nedanstående frågor på de tre rader som finns vid resp. fråga. 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 valutakursvinster redovisas i såväl BAS-kontoklass 3 som BAS-kontoklass 8?

Besvara nedanstående frågor på de tre rader som finns vid resp. fråga. 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!

Om företaget köper en maskin, måste då denna maskins anskaffningsvärde skrivas av i sin helhet?

Besvara nedanstående frågor på de tre rader som finns vid resp. fråga. 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 om de obeskattade reserverna minskar så minskar också tillgångarna?

Besvara nedanstående frågor på de tre rader som finns vid resp. fråga. 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!

Om ett företags totala kassaflöde under en period har varit negativt kan företaget då ha gjort några investeringar?

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

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 fondemission ökar normalt tillgångarna <i>(nej, normalt en omfördelning inom eget kapital)</i>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
2	En nedskrivning minskar eget kapital och är en kostnad	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
3	Utgående moms är en skuld och ingående moms är en fordran	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
4	Kontot för likvida medel kan minska utan att något annat konto minskar <i>(jfr kontant maskinanskaffning)</i>	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
5	Ibland är inkomster och intäkter samma sak <i>(fel, inkomst är T+ eller S-, intäkt är EK+)</i>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
6	Vid vinstfördelning delar företaget ibland inte ut några pengar till aktieägarna trots att företaget gått med vinst föregående år	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
7	Om företaget har skulder ökar soliditeten när företaget gör avskrivningar <i>(nej, den minskar)</i>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
8	Förutbetalda intäkter är fordransposter <i>(nej, det är skuldposter)</i>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
9	När nettometoden används för semesterlönernas bokföring, bokförs utbetalda semester på samma sätt som när bruttometoden används <i>(ja, den bokförs i debet på kostnadskontot för semesterlön)</i>	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
10	En kundfordransförändring kan aldrig redovisas i kassaflödesanalysens investeringssektor <i>(falskt, rörelsekapitalförändring kan redovisas i samtliga tre sektorer)</i>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
11	Vid erhållna kassarabatter får man sätta ner ingående moms	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
12	En avsättning är en obeskattad reserv <i>(nej, avsättningar är skulder)</i>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
13	Kassaflödesanalysen kan visa ett positivt betalningsnetto i de tre sektorerna och samtidigt visa ett negativt totalt kassaflöde <i>(nej, ett negativt flöde i alla sektorerna ger ett totalt negativt kassaflöde)</i>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
14	En nedskrivning av kundfordringar görs enbart vid konstaterade förluster <i>(nej, även vid befarad)</i>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
15	En fondemission är en inkomst <i>(nej, inkomster uppkommer vid försäljningstransaktioner)</i>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
16	En realiserad valutakursförlust påverkar resultatet och det gör även en realiserad valutakursförlust	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
17	När företaget betalar sin egen debiterade kvarskatt minskar alltid kontot för egen skatt i BAS-planens klass 8 <i>(nej, normalt minskar skatteskulden)</i>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
18	Om rörelsekapitalet är positivt finansieras anläggningstillgångarna med långfristigt kapital	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
19	I bokslutet får det inte finnas en beviljad checkräkningskredit som skuld i balansräkningen <i>(korrekt, enbart utnyttjad checkräkningskredit)</i>	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
20	Aktiekapitalet kan öka utan att tillgångarna ökar <i>(ja, jfr en normal fondemission)</i>	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>

Uppgift 2 (10p) *jfr uppgift 01.14*

Nedan finner du 20 affärshändelser som du ska skriva in i balansekvationen. Skriv in beloppen med minus- och plustecken enligt exemplet (*bortse från moms!*)

Affärshändelser	ΔT	=	ΔEK	+	ΔS
1 Ägarna tillskjuter kapital 300 000	+300 000	=	+300 000	+	
2 Hyra som avser redovisningsperioden betalas kontant 50 000	- 50 000	=	- 50 000		
3 Ett banklån tas upp 500 000	+ 500 000	=		+	+ 500 000
4 En maskin anskaffas på kredit 300 000	+ 300 000	=		+	+ 300 000
5 Varor (<i>för försäljning</i>) köps in på kredit 100 000	+ 100 000	=		+	+ 100 000
6 Utförda tjänster faktureras till kunder 250 000	+ 250 000	=	+ 250 000		
7 Den under punkt 4 inköpta maskinen (del)betalas 150 000	- 150 000	=		+	- 150 000
8 Sålda och levererade varor faktureras till kunder 210 000	+ 210 000	=	+ 210 000		
9 Diverse kontanta utgifter kopplat till löpande drift 30 000	- 30 000	=	- 30 000		
10 Kunder betalar för fakturerade tjänster 220 000	+220 000 -220 000				
11 Förskott till en leverantör betalas 18 000	- 18 000 +18 000	=			
12 Lagervaror med anskaffningsvärdet 25 000 blir stulna	- 25 000	=	- 25 000		
13 Arbete utförs och lön utbetalas 240 000	- 240 000	=	- 240 000		
14 Årets ränta på lånet är 20 000 och ska betalas nästa år		=	- 20 000	+	+ 20 000
15 Förskott från en kund; för varor som ska levereras vid ett senare tillfälle 35 000	+ 35 000	=		+	+ 35 000
16 Banklånet amorteras 60 000	- 60 000	=		+	- 60 000
17 Man erhåller de (<i>förbruknings</i>)varor förskottet enl. punkt 11 avser (18 000)	-18 000		-18 000		
18 Leverans av de varor som förskottet enl. punkt 15 avser (35 000)		=	+ 35 000	+	-35 000
19 Avskrivningar på maskinen bokförs 30 000	- 30 000	=	- 30 000		
20 En fastighet (<i>mark</i>) skrivs upp med 1 000 000	1 000 000	=	1 000 000		
21 De sålda varornas anskaffningsvärde är 92 000	- 92 000	=	- 92 000		
Summa:	2 000 000	=	1 290 000	+	710 000

Uppgiften rättas radvis. För att få rätt på en rad måste raden vara korrekt ifyllt!

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

Uppgift 3 (10p) *jfr uppgift 01.14*

Begreppen inkomst och utgift är lite speciella. I den förra uppgiften har du skrivit in ett antal belopp som tillgångar och/eller eget kapital och/eller skulder. Din uppgift är nu att visa att du vet vad en inkomst och en utgift är genom att i samma uppgift markera vilka affärshändelser som innebär att det uppkommer utgifter eller inkomster.

Affärshändelsen ska tolkas snävt. Anser du att den kontantbetalda hyran innebär att det uppkommer en utgift eller inkomst skriver du ett (I) eller ett (U) i den färgade kolumnen (I = Inkomst och U = Utgift).

I rutorna ska det således stå antingen I eller U.

Du ska enbart fylla i 10 rutor, eftersom det sammanlagda antalet U och I är just 10 i uppgiftens korrekta lösning. Fyller du i fler rutor än 10, görs ett avdrag på 1p för varje ifylld ruta, utöver 10.

Du får inga minuspoäng för felaktiga svar, så du tjänar ingenting på att fylla i färre rutor än 10.

Affärshändelser		
2	Hyra som avser redovisningsperioden betalas kontant 50 000	U
3	Ett banklån tas upp 500 000	
4	En maskin anskaffas på kredit 300 000	U
5	Varor (för försäljning) köps in på kredit 100 000	U
6	Utförda tjänster faktureras till kunder 250 000	I
7	Den under punkt 4 inköpta maskinen (del)betalas 150 000	
8	Sålda och levererade varor faktureras till kunder 210 000	I
9	Diverse kontanta utgifter kopplat till löpande drift 30 000	U
10	Kunder betalar för fakturerade tjänster 220 000	
11	Förskott till en leverantör betalas 18 000	U
12	Lagervaror med anskaffningsvärdet 25 000 blir stulna	
13	Arbete utförs och lön utbetalas 240 000	U
14	Årets ränta på lånet är 20 000 och ska betalas nästa år	U
15	Förskott från en kund; för varor som ska levereras vid ett senare tillfälle 35 000	I
16	Banklånet amorteras 60 000	
17	Man erhåller de (förbruknings)varor förskottet enl. punkt 11 avser (18 000)	
18	Leverans av de varor som förskottet enl. punkt 15 avser (35 000)	
19	Avskrivningar på maskinen bokförs 30 000	
20	En fastighet (mark) skrivs upp med 1 000 000	

Uppgift 4 (9p) *jfr uppgift 09.06*

Det har i Loke AB länge diskuterats en stor nyinvestering och styrelsen anser att tiden nu är mogen för att ta ett nytt steg i företagets utveckling och man anser att nyinvesteringen skall genomföras under år 20X0. För att klara denna investering krävs det kapital och då kreditläget just nu inte är det bästa avser man att besluta om en nyemission på bolagsstämman i maj 20X0. Det belopp som krävs är cirka 1 500 000 enligt de kalkyler man gjort och man sätter emissionsvillkoren till N 1:3 med en kurs som motsvarar 130% av de tidigare aktiernas kvotvärde (*kvotvärdet på Loke AB:s aktier är 100 kr*). I och med kapitalbehovet för nyinvesteringen avser man inte att ge någon utdelning år 20X0 utan föregående års vinst skall balanseras vidare i sin helhet.

*Ökningen i AK är $1/3 * 3\,600\,000 = 1\,200\,000$ och överkursen ger att inbetalt belopp är $1,30 * 1\,200\,000 = 1\,560\,000$. Det inbetalda beloppet (1 560 000, debet, A) fördelas därmed på AK (1 200 000, kredit, A1) och överkursfond (360 000, kredit, A2). När ingen utdelning görs förs hela beloppet för föregående års vinst till balanserad vinst (B).*

(2XXX) Överkursfond	(2XXX) Aktiekapital	(2XXX) Balanserad vinst
360 000 A2	3 600 000 IB	1 200 000 IB
	1 200 000 A1	200 000 B
()	(1XXX) Plusgiro	(2XXX) Vinst från föregående år
	A 1 560 000	B 200 000 200 000 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!

Kan man göra en fondemission genom överföring från årets resultat, om man begränsar beloppet till det resultat som skapats fram till emissionstillfället?

Nej, Årets resultat utgör inget (utdelningsbart) fritt eget kapital förrän det har fördelats till sådant vid den bolagsstämman som fastställer de finansiella rapporterna och som beslutar om vinstfördelning.

Uppgift 5 (13p) *jfr uppgift 11.24*

Balansräkning	IB 20X4	UB 20X4	Förändring
Maskiner	5 600	5 600	0
Varulager	810	500	-310
Kundfordringar	1 460	1 400	-60
Likvida medel	430	100	-330
	8 300	7 600	-700
Aktiekapital	1 200	1 800	+600
Balanserad vinst	1 400	500	-900
Årets resultat		300	+300
Långfristiga lån	3 600	3 320	-280
Leverantörsskulder	580	960	+380
Övriga kortfristiga skulder	1 520	720	-800
	8 300	7 600	-700

RR	20X4
Rörelsens intäkter	7 870
Diverse kostnader	-6 700
Befarade kundförluster	-50
Nedskrivning (maskiner)	-100
Avskrivningar	-500
Rörelseresultat	520
Ränteintäkter	30
Räntekostnader	-100
Valutakursförlust (långfristigt lån)	-20
Resultat före skatt	430
Skatt	-130
Resultat	300

Som tilläggsinformation gäller att det under året gjorts en fondemission på 500 Mkr samtidigt som utdelningen varit 400 Mkr.

KASSAFLÖDESANALYS	20X4
Rörelseresultat	520
Justering för poster som hanteras under investeringssektorn	600
Erlagd ränta	-100
Erhållen ränta	30
Betald skatt	-130
Kassaflöde före förändring av rörelsekapital	920
Förändring av lager och rörelsefordringar (<i>minskning</i>)	370
Förändring av rörelseskulder (<i>minskning</i>)	-420
Kassaflöde i den löpande verksamheten	870
(-100 - 500 - 0) Inköp av anläggningstillgångar	-600
Kassaflöde i investeringsverksamheten	-600
(+600 - 900 +400) Nyemission	100
(-280 - 20) Amortering eller upptagande av nytt lån	-300
Utdelning	-400
Kassaflöde i finansieringssektorn	-600
Totalt kassaflöde	-330

Justeringen gäller avskrivning och nedskrivning som läggs tillbaka med omvänt tecken.

Betalda räntor och skatter överensstämmer med intäkter o kostnader eftersom inga rörelseposter har påverkats.

Maskinkontot förändras genom att $IB + Inköp - Avskrivn - Nedskrivn = UB$. Detta ger $Ink\ddot{o}p = (UB-IB) + Avskrivn + Nedskrivn$, dvs $0 + 500 + 100 = 600$ med minustecken i KFA. Med kassaflödesekvationen ges nettoinvesteringen med korrekt tecken av: $-100 - 500 - (+0) = -600$. Ingen försäljning har gjorts och hela beloppet utgör inköp.

AK kan ökas genom fond och nyemission. Av ökningen på 600 är 500 en fondemission (ges i förutsättningarna). Resten 100 är nyemissionen. Med kassaflödesekvationen gäller nettobetalingen med korrrkt tecken som: $+600 - 900 = -300$. I detta belopp ingår utdelningen med -400, varför ägartillskottet har varit +100.

Långfristigt lån har minskat med 280 men detta inkluderar en valutakursförlust på 20. Är denna realiserad har således 300 betalats för att minska skulden 280. Är den orealiserad har skuldbeloppet ökat med 20 efter amorteringen och amorteringen har även då varit 300 eftersom $-300 + 20$ är de -280 som gäller för skuldens minskning.

Uppgift 6 (13p) *jfr uppgift 08.18 och Intertrade*

Företaget HUSEN AB:s fastighet på Tornbyområdet bedöms ha ett bestående marknadsvärde långt över det redovisade. Företaget menar därför att kravet på att lämna en 'rättvisande bild' motiverar en uppskrivning så att redovisat värde uppgår till det beräknade marknadsvärdet 7 000 000, fördelat med 2 000 000 på marken och resten på byggnaden.

A Bokför denna uppskrivning på lämpligt sätt! Året är 20X8 och uppskrivningengörs i oktober. Om du anser att du behöver fler konton än de namngivna, använd i så fall de namnlösa kontona. **Ange kontonamn och kontoklass i BAS-planen.**

Vid bokslutet görs avskrivningar på aktuella tillgångar. Byggnaden anskaffades år 20X3 och hade vid anskaffningen en beräknad nyttjandeperiod på 25 år. **Uppskrivningen påverkar inte nyttjandeperioden!**

B Bokför årets avskrivning på lämpligt sätt! Om du anser att du behöver fler konton än de namngivna, använd i så fall de namnlösa kontona. **Ange kontonamn och kontoklass i BAS-planen.**

(1XXX) Byggnader		(7XXX) Avskrivning enl plan		(2XXX) Uppskrivningsfond		
IB	3 500 000	C	140 000	E	110 000	600 000 A
B	2 200 000	D	110 000			2 200 000 B
(1XXX) Ackumulerad avskrivn. enl plan		()		(2XXX) Balanserad vinst		
	700 000 IB				110 000	E
	140 000 C					
	110 000 D					
(1XXX) Mark						
IB	1 400 000					
A	600 000					

Marken ska efter uppskrivningen ha 2 000 000 som redovisat värde. Uppskrivningen är därför 600 000 (A) på marken. Byggnaden ska ha det redovisade värde 5 000 000 efter uppskrivningen. Redovisat värde är som IB 3 500 000 - 700 000 = 2 800 000 och uppskrivningen är därför 5 000 000 - 2 800 000 = 2 200 000 (B). Årets avskrivning på byggnaden ges av att det redovisade värdet 5 000 000 nu fördelas på de återstående 20 åren, dvs 5 000 000 / 20 = 250 000, eller om man delar upp det som 3 500 000 / 25 = 140 000 (C) på det ursprungliga värdet och 2 200 000 / 20 = 110 000 (D) på uppskrivningen.

När avskrivning gjorts på uppskrivet belopp ska uppskrivningsfonden minskas med motsvarande belopp, vilket här är de 110 000 enl. D. Detta belopp förs från uppskrivningsfonden till balanserad vinst (E)!

Är en upplösning/minskning av uppskrivningsfonden en kostnad?

Nej, en upplösning av uppskrivningsfonden är en omfördelning av eget kapital (kostnader är definitionsmässigt något som minskar eget kapital via resultaträkningen och uppskrivningsfonden påverkar inte resultaträkningen vare sig på det ena eller andra sättet).

Uppgift 7 (11p) *jfr uppgift 07.09*

Rakels elektronik säljer elkomponenter och har därför ett lager. Som IB-värde på lagret gäller 1 200 000 kr och under år 20X8 ser man i bokföringen har man kvartalsvis köpt in för 300 000, 690 000, 1 450 000 och 860 000. Vid bokslutet gör man en lagerinventering och finner att det kvarvarande lagrets anskaffningsvärde är 800 000. Det litet konstiga i detta är att man enligt faktureringsystem ser att anskaffningsvärdet av de faktiskt sålda varorna är 3 500 000.

Vid bokslutet föreligger också upplysningen att man gjort maximalt schablonmässigt inkuransavdrag.

Bokför årets lagerredovisning för Rakels elektronik nedan. Först med sk klass-1-redovisning, sedan med sk klass-4-redovisning. Ange vilka konton du använder med respektive redovisningssätt (*ange kontonamn och BAS-kontoklass och bortse från moms!*)

Beakta den information som ges i uppgiften och redovisa lagret på ett korrekt sätt!

(1XXX) Lager	
IB	1 200 000
	3 724 000
	300 000
	690 000
	1 450 000
	860 000
BR	776 000

(4XXX) KSV	
	3 724 000
BR	3 724 000

*Lagervärdet ska efter inkuransavdrag vara $800\,000 * 0,97 = 776\,000$, vilket ger KSV som 3 724 000*

**Klass-1
redovisning**

(1XXX) Kassa	
	300 000
	690 000
	1 450 000
	860 000

()	

(1XXX) Lager	
IB	1 200 000
	424 000
BR	776 000

(4XXX) KSV	
	300 000
	690 000
	1 450 000
	860 000
RR	3 300 000

**Klass-4
redovisning**

(1XXX) Kassa	
	300 000
	690 000
	1 450 000
	860 000

(4XXX) Lagerändring	
	424 000
RR	424 000

*Lagervärdet ska efter inkuransavdrag vara $800\,000 * 0,97 = 776\,000$, vilket ger 424 som lagerminskning och KSV ges därmed som $3\,300\,000 + 424\,000 = 3\,724\,000$ i kontoklass 4.*

Uppgift 8 (12p) *jfr uppgift 05.12, 05.13 och Intertrade*

Butikskedjan Glasaren AB i Västergötland har gått i konkurs. Något som inte är alldeles ovanligt i presentbranschen. Av Intertrades fordran på 800 000 bedöms att utdelningen kommer att bli 40%. Därtill befarar man betalningsproblem hos kunden Dukar AB i Eskilstuna. En fordran på 600 000 betraktas som osäker och man räknar med att få in enbart 180 000 från Dukar AB.

I februari erhåller man slututdelning vid konkursen i Glasaren AB. Företaget erhåller 240 000, dvs. 30% av den ursprungliga fordran. När det gäller Dukar AB tvingas man konstatera att hela fordran förloras. Man erhåller således inga pengar alls från denna kund.

Lägg in lämpliga IB-värden för de osäkra kundfordringarna och bokför enligt informationen för år 20X9. Du ska även nu bokföra med indirekt metod. **Bokför på ett sådant sätt att du använder de färgade fälten för Glasaren AB de övriga för Dukar AB. Du behöver inte använda alla kontorader men du får inte lägga till några nya rader!**

(1XXX) Kundfordringar	(XXXX) Kundförluster/kundvinster	(1XXX) Plusgiro
	D 64 000	A 240 000
	G 144 000	
(1XXX) Osäkra kundfordringar	(1XXX) Nedskrivning av osäkra kundfordringar	(2XXX) Utgående moms
IB 800 000	C 384 000	B 112 000
240 000 A	384 000 IB	
112 000 B		
384 000 C	F 336 000	E 120 000
64 000 D	336 000 IB	
IB 600 000		
120 000 E		
336 000 F		
144 000 G		

(A) 240 000 erhålles från Glasaren, vilket ger en verklig förlust inkl moms på $800\,000 - 240\,000 = 560\,000$. På detta belopp behöver man inte betala moms, dvs $0,20 * 560\,000 = 112\,000$ minskar momsskulden (B). Fordran ska tas bort och avräkning sker på kontot för osäkra fordringar. Nedskrivningsbeloppet 384 000 förs till kontot (C) och när fordrans IB-värde $800\,000 - 384\,000 = 416\,000$ har justerats för den moms som inte behöver betalas ($416\,000 - 112\,000 = 304\,000$) och ställts mot erhållet belopp, ges den ytterligare förlusten (D) ($304\,000 - 240\,000 = 64\,000$)

Dukar AB ger totalförlust och man behöver inte betala någon moms på fordran i sin helhet, dvs $0,20 * 600\,000 = 120\,000$, och detta belopp tas bort vid avräkningen (E). Avräkning sker på kontot för osäkra fordringar och när den tidigare nedskrivningen 336 000 förs till detta konto (F) ges IB-värdet för Dukar AB på ett konto. När detta IB-värde ($600\,000 - 336\,000 = 264\,000$) reducerats med momsen ges det belopp som är den ytterligare förlusten ($264\,000 - 120\,000 = 144\,000$). Kundfordran ska inte finnas kvar i bokföringen och de 144 000 ska tas bort (G)

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

Uppgift 9 (12p)

Besvara nedanstående frågor på de tre rader som finns vid resp. fråga. 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 valutakursvinster redovisas i såväl BAS-kontoklass 3 som BAS-kontoklass 8?

Ja, de av rörelsekaraktär (dvs på ex kundfordringar) i klass 3, med de som har finansiella karaktär (på ex lån) i klass 8

Besvara nedanstående frågor på de tre rader som finns vid resp. fråga. 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!

Om företaget köper en maskin, måste då denna maskins anskaffningsvärde skrivas av i sin helhet?

Nej, man skriver enbart av skillnaden mellan anskaffningsvärdet och restvärdet . . eller man kanske säljer den . . . eller så kanske man skriver ned den . . .

Besvara nedanstående frågor på de tre rader som finns vid resp. fråga. 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 om de obeskattade reserverna minskar så minskar också tillgångarna?

Nej, minskade obeskattade reserver innebär att resultatet, dvs eget kapital, ökar.

Besvara nedanstående frågor på de tre rader som finns vid resp. fråga. 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!

Om ett företags totala kassaflöde under en period har varit negativt kan företaget då ha gjort några investeringar?

Ja, en del av förklaringen till det totalt negativa kassaflödet kan vara att man gjort investeringar. Ett totalminus kan uppkomma som följd av ett negativt flöde i 1 av 3, 2 av 3 eller i samtliga 3 sektorer.
