

10.26 Beta AB

blandade uppgifter

Företaget Beta AB ska göra bokslut år 20X7 och nedanstående information finns tillgänglig:

- Resultat före bokslutsdispositioner och skatt är 1 980 000.
- Det har tidigare gjorts två avsättningar till periodiseringsfond. En avsättning på 122 000 gjordes vid bokslutet 20X5 och en avsättning på 84 000 gjordes vid bokslutet 20X1.
- Skattemässigt redovisat värde på maskiner var vid ingången av år 20X7 800 000.
- För de maskiner som fanns vid ingången till år 20X7 gäller följande upplysningar: (*alla värden är exklusive moms*)

| Maskin | År | Anskaffningsvärde | Nyttjandeperiod | Restvärde | | | |
|--------|------|-------------------|-----------------|-----------|--|--|--|
| D | 20X6 | 550 000 | 10 år | 50 000 | | | |
| C | 20X5 | 400 000 | 4 år | 40 000 | | | |
| - | 20X4 | - | - | - | | | |
| B | 20X3 | 600 000 | 15 år | 0 | | | |
| A | 20X2 | 300 000 | 5 år | 0 | | | |
| | | | | | | | |

- Under år 20X7 anskaffas maskin **E** för 440 000. Den beräknade nyttjandeperioden är 11 år och restvärdet 0. År 20X7 anskaffas även maskin **F** för 340 000. Inköpet av maskin **F** visar sig dock vara ett felköp då den ej klarar de kvalitetskrav som företaget ställer. Den säljs därför direkt år 20X7 för 320 000. Under år 20X7 säljs också maskin **B** och man erhåller 470 000 vid försäljningen.
- En förändring (*till beloppet 50 000*) görs på maskin **C**. Förändringen ökar kapaciteten på maskinen så att den kan klara en del av den produktion som maskin **F** var tänkt att klara. Förändringen är en förbättring men påverkar inte den bedömda nyttjandeperioden. Maskin **C**:s restvärde bedöms fortfarande vara 40 000.
- Trots att maskin **D** är en förhållandevis ny maskin har man fått problem som ger maskinen en bestående kapacitetsreduktion, vilken bedöms minska dess värde. Följaktligen gör man en nedskrivning av det redovisade värdet med 45 000 under år 20X7. Nyttjandeperioden förändras inte och restvärdet bedöms som tidigare vara 50 000 då detta till stor del bygger på en uppskattning av framtida metallpriser.
- På samtliga maskiner görs planmässiga avskrivningar proportionellt över nyttjandeperioden. På de under år 20X7 sålda maskinerna (*maskin B och F*) görs ingen avskrivning försäljningsåret och den under året inköpta och kvarvarande maskinen (*maskin E*) skrivs av som om den funnits hela året.

Besvara A och frågorna på de kommande två sidorna. 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 är fel.

A Vad är maskinernas anskaffningsvärde vid utgången av år 20X7?

10.26 Beta AB *fortsättning* blandade uppgifter

- B** Beräkna årets (20X7) planenliga avskrivningar på maskinerna.
- C** Beräkna de utgående ackumulerade planenliga avskrivningar för år 20X7.
- D** Hur stor är realisationsvinsten/förlusten på maskin **B** respektive **F**?
- E** Beräkna det lägsta tillåtna skattemässigt redovisade värde på maskinerna enligt kompletteringsregeln (20%-regeln) för år 20X7.
- F** Beräkna det lägsta tillåtna skattemässigt redovisade värde på maskinerna enligt huvudregeln (30%-regeln) för år 20X7.
- G** Beräkna maximalt utgående ackumulerade överavskrivningar för år 20X7.
- H** Beräkna maximalt tillåtna skattemässiga överavskrivningar för maskinerna för år 20X7.
-

10.26 Beta AB *fortsättning* blandade uppgifter

I Bokför ingående balanser samt visa anläggningsredovisningen på nedanstående konton när maximal överavskrivning görs. Bortse från moms och gör kontanta inköp och försäljningar.

| | | |
|--|---|--|
| (1200) Maskiner | (2150) Ackumulerad överavskrivning | (3973) Vinst vid avyttring av maskiner |
| <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| (1209) Ackumulerade avskrivn. enl plan | (8850) Förändring Ack överavskrivning | (7730) Nedskrivning av maskiner |
| <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| (1900) Bankgiro | (7973) Förlust vid avyttring av maskiner | (7830) Avskrivning enl plan |
| <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| <hr/> | <hr/> | <hr/> |

J Med hur mycket kan man skattemässigt maximalt lösa upp de tidigare ackumulerade överavskrivningarna år 20X7?

K Vilket är det skattemässigt högsta resultat efter bokslutsdispositioner som företaget kan uppnå år 20X7?

L Vilket är det skattemässigt lägsta resultat efter bokslutsdispositioner som företaget kan uppnå år 20X7?

10.26 Beta AB *fortsättning* blandade uppgifter

M Skatteredovisning i Beta AB

Beta AB har följande skatteskuld vid ingången av år 20X7:

| | |
|-----------------------------|--------|
| 12 é terminens skatt (20X6) | 32 000 |
| BKS (20X6) | 16 000 |
| DKS (20X5) | 24 000 |

Preliminärskattsedeln för år 20X7 utgår från ett beräknat resultat före skatt på 1 800 000 och en skattesats på 28 %.

Slutskattsedeln för inkomståret 20X6 visar en slutlig skatt på 418 000.

Beta AB gör aldrig några fyllnadsinbetalningar.

Beta AB önskar så lite i skatt som möjligt år 20X7. Visa Beta AB:s skatteredovisning på nedanstående konton för år 20X7 med bruttometoden. Använd skattesatsen 28 % och avrunda till hela tusental.

Kontera årets skatt på nedanstående konton, med BRUTTOMETODEN först och sedan med NORMALMETODEN!

| (2510) Skatteskulder | |
|------------------------|--|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

| (1910) Kassa | |
|----------------|--|
| xxx xxx | |
| | |
| | |
| | |

| (8910) Årets skatt | |
|----------------------|--|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

BRUTTOMETODEN

| (2510) Skatteskulder | |
|------------------------|--|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

| (1910) Kassa | |
|----------------|--|
| xxx xxx | |
| | |
| | |
| | |

| (8910) Årets skatt | |
|----------------------|--|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

NORMALMETODEN

10.26 Beta AB

blandade uppgifter

LÖSNING

Inledningsvis görs en tabell med exempelvis nedanstående kolumner, där man beräknar IB för maskinernas anskaffningsvärde och ackumulerade planavskrivningar, värdet för årets avskrivningar enligt plan samt UB för maskinernas anskaffningsvärde och ackumulerade planavskrivningar (*IB-värden är gråmarkerade*). Håll rätt på de sålda maskinerna och lägg till de nyanskaffade. Observera att maskin A är helt avskriven år 20X6 och att det därför inte görs några planenliga avskrivningar på denna under 20X7. Observera också att de årliga avskrivningarna på maskin C och D förändras på grund av den värdehöjande förbättringen respektive nedskrivningen.

| Maskin | År | Anskaffningsvärde + förändring 20X7 | Nyttjandeperiod | Restvärde | Ackumulerade avskrivningar (IB) | Avskrivning under År 20X7 | Ackumulerade avskrivningar (UB) |
|----------------|------|-------------------------------------|-----------------|-----------|---------------------------------|---|---|
| F | 20X7 | 340 000 -340 000 | | | | Ingen avskrivning. F har sålts under året | - |
| E | 20X7 | 440 000 | 11 år | | | $440\,000 / 11 = 40\,000$ | 40 000 |
| D | 20X6 | 550 000 ⁴ -45 000 | 10 år | 50 000 | $500\,000 / 10 * 1 = 50\,000$ | ⁴ $(550\,000 - 50\,000 - 50\,000 - 45\,000) / 9 = 45\,000$ | ⁴ $50\,000 + 45\,000 = 95\,000$ |
| C | 20X5 | 400 000 ³ +50 000 | 4 år | 40 000 | $360\,000 / 4 * 2 = 180\,000$ | ³ $(400\,000 - 40\,000 - 180\,000 + 50\,000) / 2 = 115\,000$ | ³ $180\,000 + 115\,000 = 295\,000$ |
| - | 20X4 | - | - | - | - | - | - |
| B | 20X3 | 600 000 ² -600 000 | 15 år | 0 | $600\,000 / 15 * 4 = 160\,000$ | ² Ingen avskrivning. B har sålts under året | ² 0 |
| A | 20X2 | 300 000 | 5 år | 0 | $300\,000 / 5 * 5 = 300\,000$ | ¹ Ingen avskrivning. A är helt avskriven | 300 000 |
| Totaler | | 1 850 000 1 695 000 | | | 690 000 | 200 000 | 730 000 |

¹ Maskin A är helt avskriven efter 5 år och det görs ingen avskrivning under år 20X7.

² Maskin B säljs under 20X7 och tas bort ur redovisningen. 600 000 tas bort från kontot för anskaffningsvärden och 160 000 tas bort från kontot för ackumulerade avskrivningar enligt plan.

³ Maskin C skrivs ursprungligen av på beloppet anskaffningsvärde minus restvärde dvs. på $400\,000 - 40\,000 = 360\,000$. Detta värde fördelas över 4 år, med en årlig avskrivning på $360\,000 / 4 = 90\,000$. Två års avskrivning ger 180 000 som ackumulerad avskrivning enligt plan. År 20X7 läggs förbättringen till anskaffningsvärdet som blir $400\,000 + 50\,000 = 450\,000$. Det nu redovisade värdet (*anskaffningsvärde minus restvärde minus ackumulerade avskrivningar plus förbättringens värde, dvs. $400\,000 - 40\,000 - 180\,000 + 50\,000 = 230\,000$*) ska nu fördelas på den återstående nyttjandeperioden (2 år) vilket ger 115 000 per år. Därmed är de samlade avskrivningarna i slutet av år 20X7 295 000 ($180\,000 + 115\,000 = 295\,000$).

⁴ Maskin D skrivs under år 20X6 av på beloppet anskaffningsvärde minus restvärde, som fördelas över 10 år, dvs. med 50 000 årligen ($(550\,000 - 50\,000) / 10 = 50\,000$). Det redovisade värde skrivs under år 20X7 ned med 45 000 till 455 000 och på samma sätt som för maskin C ska det nu redovisade värdet (*anskaffningsvärde minus restvärde minus ackumulerade avskrivningar minus nedskrivning*) fördelas på den återstående nyttjandeperioden (9 år). $550\,000 - 50\,000$ (restvärdet) - $50\,000$ (ackumulerade avskrivningar) - $45\,000$ (nedskrivningen) = $405\,000$ och detta belopp skall fördelas på den återstående nyttjandeperioden; dvs. med 45 000 per år ($405\,000 / 9 \text{ år} = 45\,000$). Ackumulerade avskrivningar enligt plan i slutet av år 20X7 är därmed 95 000 ($50\,000 + 45\,000 = 95\,000$).

A Vad är maskinernas anskaffningsvärde vid utgången av år 20X7?

Enligt tabellen ovan är IB-värdet 1 850 000 och UB-värdet 1 695 000.

C Beräkna de utgående ackumulerade planenliga avskrivningar för år 20X7.

Enligt tabellen: 730 000

D Hur stor är realisationsvinsten/förlusten på maskin B resp. F?

Maskin B med det redovisade värdet 440 000 ($600\,000 - 160\,000$) säljs för 470 000 och realisationsvinsten är 30 000. Maskin F anskaffas för 340 000 och säljs för 320 000 och realisationsförlusten blir 20 000 (inga avskrivningar är gjorda på denna maskin).

E Beräkna det lägsta tillåtna skattemässigt redovisade värde på maskinerna enligt kompletteringsregeln (20%-regeln) för år 20x7

| Beräkning enl 20-regeln | UB ₂₀ |
|-------------------------|---|
| 20X7 | $0,8 * (440\,000 + 50\,000) = 392\,000$ |
| 20X6 | $0,6 * 550\,000 = 330\,000$ |
| 20X5 | $0,4 * 400\,000 = 160\,000$ |
| 20X4 | (inga anskaffningar detta år) 0 |
| UB enl 20-regeln | 882 000 |

En värdehöjande förbättring läggs till anskaffningen det år då den görs och i detta exempel sker det år 20X7. Nedskrivningen påverkar inte beräkningarna enligt denna regel, men den kan påverka om det visar sig att det skattemässigt bokförda värdet överstiger det redovisade bokförda värdet. Om så är fallet får ett ytterligare avdrag göras med ett belopp som motsvarar skillnaden.

F Beräkna det lägsta tillåtna skattemässigt redovisade värde på maskinerna enligt huvudregeln (30%-regeln) för år 20X7.

Huvudregeln utgår ifrån det skattemässigt lägsta värdet vid ingången av år 20X7 och det är i detta exempel 800 000 enligt förutsättningarna. Till detta läggs (enligt nedan) anskaffningar som gjorts under beskattningsåret och som fortfarande finns kvar. I exemplet är det maskin E som anskaffats för 440 000 samt den värdehöjande förbättringen på maskin C med beloppet 50 000. Det värde som nu ges minskas med de ersättningar som erhållits vid avyttringar av maskiner, som anskaffats tidigare år än beskattningsåret. Detta gäller maskin B som sålts för 470 000. Detta ger beräkningsunderlaget för 30-regeln och dess UB-värde är 70% av beräkningsunderlaget, dvs. 574 000.

| Beräkning enl 30-regeln | UB ₃₀ |
|-------------------------|--|
| IB _{20/30} | 800 000 |
| + Inköp | 440 000 |
| + Förbättring | 50 000 |
| - Försäljning | -470 000 |
| Beräkningsunderlag | 820 000 |
| UB enl 30-regeln | $0,7 * 820\,000$ 574 000 |

G Beräkna maximala utgående ackumulerade överavskrivningar för år 20X7.

$ACAV_{UB} - ACPA_{UB} - UB = ACÖA_{UB}$, dvs. UB-värden för Ackumulerade anskaffningsvärden minus Ackumulerade avskrivningar enligt plan minus Lägsta skattemässigt tillåtna UB-värde ger Ackumulerade överavskrivningar. Med det lägsta värde enligt huvudregeln (574 000): $1\,695\,000 - 730\,000 - 574\,000 = 391\,000$.

10.26 Beta AB *fortsättning* blandade uppgifter

LÖSNING

H Beräkna maximalt tillåtna överavskrivningar för maskinerna år 20X7.

Årets överavskrivning (*eller upplösning av ackumulerade överavskrivningar*) fås fram genom att se hur de ackumulerade överavskrivningarna har förändrats. I uppgiften **G** beräknades de utgående ackumulerade överavskrivningarna till **391 000**, men man behöver också bestämma de ingående ackumulerade överavskrivningarna.

De ingående ackumulerade överavskrivningarna ges beräkningsmässigt av de ingående ackumulerade anskaffningsvärdena ($ACAV_{IB}$) och planavskrivningarna ($ACPA_{IB}$) enligt den inledande tabellen samt det ingående beskattningsbara värdet som ges i uppgiften ($800\ 000$). Därmed kan IB-värdet för ACÖA beräknas som $ACAV_{IB} - ACPA_{IB} - \text{Lägsta tillåtna skattemässiga värde}_{IB} = ACÖA_{IB}$: $1\ 850\ 000 - 690\ 000 - 800\ 000 = 360\ 000$.

Jämförs IB- och UB-uppställningen nedan framgår ökningen i ackumulerade överavskrivningarna och årets maximalt tillåtna skattemässiga överavskrivningar är **31 000**.

| ACAV | - | ACPA | - | ACÖA | = | IB _{20/30} alt IB _{20/30} | |
|------------------------------------|---|---------|---|---------------|---|---|---------------------|
| 1 850 000 | - | 690 000 | - | 360 000 | = | 800 000 | IB _{20/30} |
| 1 695 000 | - | 730 000 | - | 391 000 | = | 574 000 | UB ₃₀ |
| Förändring i ACÖA (ökning): | | | | 31 000 | | Bokslutsdispositionen | |

I Bokför ingående balanser samt visa anläggningsredovisningen på nedanstående konton om maximal överavskrivning görs.

| (1200) Maskiner | | | |
|-------------------|------------------|---------|----|
| IB | 1 850 000 | 45 000 | D |
| A | 440 000 | 340 000 | E2 |
| B | 340 000 | 600 000 | F2 |
| C | 50 000 | | |
| UB | 1 695 000 | | |

| (2150) Ackumulerad överavskrivning | | | |
|------------------------------------|----------------|-----------|--|
| | 360 000 | IB | |
| | 31 000 | H | |
| | 391 000 | UB | |

| (3973) Vinst vid avyttring av maskiner | | | |
|--|---------|---------------|-----------|
| F2 | 600 000 | 470 000 | F1 |
| | | 160 000 | F3 |
| | | 30 000 | RR |

| (1209) Ackumulerade avskrivn. enl plan | | | |
|--|---------|----------------|-----------|
| F3 | 160 000 | 690 000 | IB |
| | | 200 000 | G |
| | | 730 000 | UB |

| (8850) Förändring Ack överavskrivning | | | |
|---------------------------------------|---------------|--|--|
| H | 31 000 | | |
| RR | 31 000 | | |

| (7730) Nedskrivning av maskiner | | | |
|-----------------------------------|---------------|--|--|
| D | 45 000 | | |
| RR | 45 000 | | |

| (1900) Bankgiro | | | |
|-------------------|---------|---------|---|
| E1 | 320 000 | 440 000 | A |
| F1 | 470 000 | 340 000 | B |
| | | 50 000 | C |

| (7973) Förlust vid avyttring av maskiner | | | |
|--|---------------|---------|----|
| E2 | 340 000 | 320 000 | E1 |
| RR | 20 000 | | |

| (7830) Avskrivning enl plan | | | |
|-------------------------------|----------------|--|--|
| G | 200 000 | | |
| RR | 200 000 | | |

| | | | | | |
|----------|--------------------------|---------|----------|-------------------------------|---------|
| A | Inköp av maskin E | 440 000 | E | Försäljning av maskin F | 320 000 |
| B | Inköp av maskin F | 340 000 | F | Försäljning av maskin B | 470 000 |
| C | Värdehöjning på maskin C | 50 000 | G | Årets avskrivning enligt plan | 200 000 |
| D | Nedskrivning på maskin D | 45 000 | H | Årets överavskrivning | 31 000 |

10.26 Beta AB *fortsättning* blandade uppgifter

LÖSNING

J Med hur mycket kan man skattemässigt lösa upp de tidigare ackumulerade överavskrivningarna år 20X7?

Man kan maximalt lösa upp lika mycket som man skriver av enligt plan, dvs. 200 000 (*enligt den inledande tabellen*)

K Vilket är det skattemässigt högsta resultat efter bokslutsdispositioner som företaget kan uppnå år 20X7?

För att få ett så högt resultat som möjligt så löser man upp de ackumulerade överavskrivningarna maximalt, återför de tidigare periodiseringsfonderna samt undviker att göra en ny avsättning till periodiseringsfond.

| <i>Max-resultat</i> | | |
|--|------------------|---|
| <i>Resultat före bokslutsdispositioner</i> | 1 980 000 | |
| Förändring i ACÖA | +200 000 | <i>maximalt årets avskrivning enligt plan</i> |
| Återföring av periodiseringsfond | +206 000 | <i>(122 000 + 84 000)</i> |
| <i>Resultat efter övriga bokslutsdispositioner</i> | 2 386 000 | |
| Avsättning till periodiseringsfond | 0 | |
| Resultat före skatt | 2 386 000 | |

L Vilket är det skattemässigt lägsta resultatet efter bokslutsdispositioner som företaget kan uppnå år 20X7?

För att minska resultatet gör vi maximala överavskrivningar samtidigt som man återför enbart de periodiseringsfonder som man är tvungen att återföra (*6 år gamla periodiseringsfonder ska återföras till beskattning*). Därefter gör man en ny maximal avsättning till periodiseringsfond.

| <i>Min-resultat</i> | | |
|--|------------------|-------------------------------|
| <i>Resultat före bokslutsdispositioner</i> | 1 980 000 | |
| Förändring i ACÖA | -31 000 | <i>Maximal ökning av ACÖA</i> |
| Återföring av periodiseringsfond | +84 000 | |
| <i>Resultat efter övriga bokslutsdispositioner</i> | 2 033 000 | |
| Avsättning till periodiseringsfond | -508 250 | <i>0,25 * 2 033 000</i> |
| Resultat före skatt | 1 524 750 | |

M Skatteredovisning i Beta AB

Preliminärskatten för 20X7 uppgår till 504 000 ($1\,800\,000 * 0,28 = 504\,000$), dvs. 42 000 per termin. ($504\,000 / 12 = 42\,000$).

12:e terminens skatt för 20X6 betalas i januari 20X7.

Den debiterade kvarskatten för 20X5 betalas i mars 20X7

Preliminärskatten för 20X6 uppgår till 384 000 ($12 * 32\,000 = 384\,000$) och detta tillsammans med den beräknade kvarstående skatten 16 000 ger en beräknad total skatt på 400 000 för år 20X6. Slutskattsedeln för 20X6 visar en slutlig skatt om 418 000, vilket ger en debiterad kvarstående skatt för år 20X6 på 18 000 ($418\,000 - 400\,000 = 18\,000$).

10.26 Beta AB *fortsättning* blandade uppgifter

LÖSNING

M Skatteredovisning i Beta AB *fortsättning*

Beräknad skatt för 20X7 utgår ifrån det skattemässigt lägsta resultat som Beta kan uppnå och det är enligt beräkningar i uppgift L 1 524 750 och 28 % skatt på detta resultat ger efter avrundning till hela hundratal 427 000 ($0,28 * 1\,524\,750 = 426\,930$).

Eftersom den preliminära skatten 20X7 var 504 000 och den beräknade skatten uppgår till 427 000 blir den beräknade överskjutande skatten 77 000 ($504\,000 - 427\,000 = 77\,000$).

| (2510) Skatteskulder | | | |
|----------------------|---------------|---------------|-----------|
| 1 jan | 72 000 | 72 000 | IB |
| 31 dec | (BÖS) 77 000 | (12:e) 42 000 | 31 dec |
| | | (DKS) 18 000 | 31 dec |
| UB | 17 000 | | |

| (1910) Kassa | |
|--------------|-----------------|
| xxx xxx | 32 000 jan |
| | 24 000 mars |
| | 462 000 feb-dec |

| (8910) Årets skatt | | | |
|--------------------|----------------|--------------|--------|
| jan | 32 000 | 72 000 | 1 jan |
| mars | 24 000 | (BÖS) 77 000 | 31 dec |
| feb-dec | 462 000 | | |
| 31 dec | (12:e) 42 000 | | |
| 31 dec | (DKS) 18 000 | | |
| RR | 429 000 | | |

BRUTTOMETODEN

| (2510) Skatteskulder | | | |
|----------------------|---------------|---------------|-----------|
| jan | 32 000 | 72 000 | IB |
| mars | 24 000 | (12:e) 42 000 | 31 dec |
| 31 dec | (BÖS) 77 000 | (DKS) 2 000 | 31 dec |
| UB | 17 000 | | |

| (1910) Kassa | |
|--------------|-----------------|
| xxx xxx | 32 000 jan |
| | 24 000 mars |
| | 462 000 feb-dec |

| (8910) Årets skatt | | | |
|--------------------|----------------|--------------|--------|
| feb-dec | 462 000 | (BÖS) 77 000 | 31 dec |
| 31 dec | (12:e) 42 000 | | |
| 31 dec | (DKS) 2 000 | | |
| RR | 429 000 | | |

NORMALMETODEN