

# Försättsblad till skriftlig tentamen

## Tentamen 1



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 + 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 (**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.

	<b>Påståenden</b>	<b>Sant</b>	<b>Falskt</b>
1	En omsättningstillgång kan vara finansiell och materiell men inte immateriell	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2	Alla omsättningstillgångar behöver inte värderas enligt Lägsta Värdets Princip	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3	Ett tillgångskonto för pågående arbeten samlar upp erhållna förskott i väntan på periodisering	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4	En lagerminskning innebär normalt att KSV är större än periodens inköp	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5	En nedskrivning på en uppskrivning påverkar resultatet	<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	En upplupen intäkt är en skuld	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
8	Om $R_S > R_T$ kan man förvänta att $R_E$ är mindre än $R_T$ men större än $R_S$	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
9	Om vinstmarginalen och kapitalets omsättningshastighet ökar samtidigt måste även lönsamheten öka	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
10	$R_T$ ökar när skuldsättningsgraden ökar	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
11	Om $R_T$ ökar samtidigt som skuldsättningsgraden ökar, ökar alltid $R_E$	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
12	Nettoresultatet är normalt det resultatmått man använder vid beräkningen av $R_T$	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
13	Om balansomslutningen minskar gäller att företaget har gjort en förlust	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
14	En avsättning är en skuld men inte ett lån	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
15	Den här frågan vet man inte riktigt hur man ska svara på	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
16	Vinster och förluster vid avyttring av anläggningstillgångar bokförs i BAS-kontoklass 7	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
17	För att kunna göra överavskrivning måste man veta hur periodiseringsfonderna har förändrats	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
18	För att kunna göra avsättning till periodiseringsfond måste man veta hur de ackumulerade överavskrivningarna har förändrats	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
19	Bolagsstämman kan besluta att genomföra en emission som innebär att antalet aktier inte ökar	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
20	En fondemission redovisas i kassaflödesanalysens investeringssektor	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

## Uppgift 2 (10p)

KEMAB säljer kemikalier. Beräkna kostnaden för sålda varor och lagervärdet per den 31 januari i nedan-stående fall (*från inkurans bortses*). Under januari har man sålt 3 000 m<sup>3</sup> men man kan inte bestämma vad som är kostnad sålda varor eftersom man inte vet vilka specifika kvantiteter som har sålts. KEMAB säljer bara en kemikalie och när man köper in så fyller man på en cistern och när man säljer tappar man ur samma cistern. Gör dina beräkningar med SIFU resp. FIFO-metoden (*bortse från moms*).

Datum		Kvantitet	Inköpspris kr per m <sup>3</sup>	Värde kr
25 november	Inköp	1 000 m <sup>3</sup>	5 500	5 500 000
20 september	Inköp	1 500 m <sup>3</sup>	5 000	7 500 000
15 juli	Inköp	1 000 m <sup>3</sup>	4 500	4 500 000
10 januari	Lager (IB-värde)	1 000 m <sup>3</sup>	4 000	4 000 000

Hur stort är lagrets UB-värde enligt FIFO?		FIFU
Hur stor är årets KSV enligt FIFO?		
Hur stort är lagrets UB-värde om lagret värderas enligt SIFU?		SIFU
Hur stor är årets KSV om KSV beräknas enligt SIFU?		

Eftersom FIFO är det enda som tillåts (*enligt ÅRL kap 4*) så ska du bokföra enligt FIFO på kontona nedan. De tre inköpen är kreditanskafter och konteringen av inköpen sker i BAS-planens klass 4

(1XXX) Lager	
IB	4 000 000

(2XXX) Leverantörsskulder	

(4XXX) Inköp av varor	

(4XXX) Lagerändring	

## Uppgift 3 (10p)

A Nedan visas de IB-värden som gäller Firma Inredningars konton för lager, kundfordringar, kassa och leverantörsskulder. Bokför affärshändelserna 1-8 och läs av saldot på respektive konto (*bortse från moms*).

### Affärshändelser under januari

- 1 Varor (för försäljning) anskaffas kontant: 150 000
- 2 Diverse driftsutgifter faktureras från leverantör (*dvs. kreditinköp*): 20 000
- 3 Varor säljs på kredit: 80 000
- 4 Betalning av leverantörsskuld: 30 000
- 5 Varor säljs på kredit: 120 000
- 6 Kunder betalar för fakturerade varor: 50 000
- 7 Utförda tjänster faktureras till kunder: 70 000
- 8 De sålda varorna anskaffningsvärde är: 100 000

(1XXX) Lager	
IB	40 000

(2XXX) Leverantörsskulder	
	60 000 IB

(3XXX) Försäljning varor	

(1XXX) Kundfordringar	
IB	50 000

(3XXX) Försäljning tjänster	

(1XXX) Kassa / bank	
IB	160 000

(4XXX) KSV	

(6XXX) Diverse kostnader	

B Rekonstruera kassaflödet med utgångspunkt från resultatet!

## Uppgift 4 (12p)

Bland kundfordringarna i Nemel AB så är det två fordringar som man vid bokslutet år 20X7 bedömer som osäkra. En av fordringarna är på företaget Liam AB och den uppgår till 1 200 000 kr (*inkl. moms*) och Nemel AB bedömer att man kommer att förlora 40 % av denna fordran. Den andra fordran är på företaget Atad AB och den uppgår till 450 000 kr (*inkl. moms*) och här tror man att man kommer att förlora 80 % av fordran.

Redovisa behandlingen av dessa fordringar på nedanstående konton vid bokslutet år 20X7 för Nemel AB. **Använd indirekt metod vid din redovisning för såväl 20X7 som 20X8. Använder du direkt metod ges inga poäng**

(1510) Kundfordringar	(2611) Utgående moms	( 6351) Befarade kundförluster
XXX XXX		
(1515) Osäkra kundfordringar		( 3950) Återvunna kundförluster
(1519) Nedskrivning av kundfordringar		( 6352) Konstaterade kundförluster

Under år 20X8 går både Liam AB och Atad AB i konkurs och från konkursförvaltaren erhåller Nemel AB 600 000 kr för fordran på Liam AB och 100 000 kr för fordran på Atad AB.

**Redovisa behandlingen av detta på nedanstående konton för år 20X8.**

(1510) Kundfordringar	(2611) Utgående moms	( 6351) Befarade kundförluster
XXX XXX		
(1515) Osäkra kundfordringar	(1920) Plusgiro	( 3950) Återvunna kundförluster
		( 6352) Konstaterade kundförluster
(1519) Nedskrivning av kundfordringar		

## Uppgift 5 (14p)

A Nedan visas två balansräkningar och en resultaträkning för KARIN AB. Använd dessa data, tillsammans med tilläggsuppgifterna nedan, och upprätta en kassaflödesanalys för år 20X5 på nästa sida.

Notera att resultaträkningens poster inte är ordnade på det sätt som de är ordnade enligt uppställningen i en BAS-kontoplan

När det gäller materiella anläggningstillgångar har en maskin sålts och erhållet belopp (exkl. moms) är 200 000.

Inga uppskrivningar har gjorts, samtidigt som 800 000 har delats ut till aktieägarna.

Resultaträkning		20X5
Diverse rörelseintäkter		11 700 000
Vinst vid försäljning av M/I		100 000
KSV (inkl schabloninkurans)		-4 700 000
Diverse rörelsekostnader		-2 000 000
Kundförluster (befarade)		-300 000
Valutakursförluster på kundfordringar		-100 000
Personalkostnader		-1 600 000
Avskrivningar		-800 000
Nedskrivningar av M/I		-500 000
<b>Rörelseresultat</b>		<b>1 800 000</b>
Valutakursförluster på utländskt lån (realiserade)		-20 000
Ränteintäkter		100 000
Räntekostnader		-80 000
Bokslutsdispositioner		-330 000
Skatt		-470 000
<b>Årets resultat</b>		<b>1 000 000</b>

Balansräkning	20X5 IB	20X5 UB	Förändring
Maskiner / Inventarier	3 600 000	5 000 000	+1 400 000
Långfristig utlåning	700 000	500 000	-200 000
Lager	600 000	900 000	+300 000
Kundfordringar	1 000 000	700 000	-300 000
Övriga kortfristiga fordringar	250 000	470 000	+220 000
Upplupna ränteintäkter	50 000	30 000	-20 000
Kassa / Bank	800 000	1 400 000	+600 000
<b>Summa tillgångar</b>	<b>7 000 000</b>	<b>9 000 000</b>	<b>+2 000 000</b>
Aktiekapital	1 000 000	3 000 000	+2 000 000
Balanserade vinster	1 200 000	400 000	-800 000
Överkursfond	0	500 000	+500 000
Föregående års resultat	700 000	0	-700 000
Årets resultat	0	1 000 000	+1 000 000
Ackumulerade överavskrivningar	400 000	730 000	+330 000
Utländska lån	800 000	1 000 000	+200 000
Leverantörsskulder	2 000 000	1 400 000	-600 000
Skatteskulder	100 000	80 000	-20 000
Upplupna räntekostnader	40 000	50 000	+10 000
Övriga kortfristiga skulder	760 000	840 000	+80 000
<b>Summa eget kapital och skulder</b>	<b>7 000 000</b>	<b>9 000 000</b>	<b>+2 000 000</b>

## Uppgift 5 forts. (14p)

---

<b>Kassaflödesanalys 20X5</b>	
<b>Rörelseresultat</b>	
Justering för poster som inte påverkar kassaflödet	
Erhållna räntor	
Erlagda räntor	
Betald skatt	
<b>Kassaflöde före förändring av rörelsekapital</b>	
Förändring av rörelsefordringar	
Förändring av rörelseskulder	
<b>Kassaflöde - löpande verksamheten</b>	
Försäljning av M/I	<b>+200 000</b>
Förvärv av M/I	
Långfristig utlåning	
<b>Kassaflöde - investeringsverksamheten</b>	
Långfristiga lån	
Utdelning	<b>-800 000</b>
Nyemission	
<b>Kassaflöde - finansieringsverksamheten</b>	
<b>Totalt kassaflöde</b>	

## Uppgift 6 (12p)

Skattetvist AB är ett konsultföretag som startade den 1/1 20X7. Under 20X7 har företaget betalat in egen skatt med 660 000 kronor och i resultaträkningen visar Årets skatt i bokslutet beloppet 758 000 kronor.

Under 20X8 har företaget betalat in 852 000 kronor i egen skatt och i bokslutet för 20X8 är årets skatt 876 000 kronor. I december 20X8 får man debetsedel för slutlig skatt som uppgår till 30 000 kronor.

Företaget har under de två åren inte gjort några fyllnadsinbetalningar av egen skatt och inte heller några andra skattetransaktioner än de ovan beskrivna har genomförts.

Du skall i nedanstående tabell fylla i de tomma rutorna, dvs du skall ange beräknad kvarstående skatt och 12:e terminens skatt och debiterad kvarskatt för respektive år.

	<b>Bokslutet 20X7</b>	<b>Bokslutet 20X8</b>
<i>12é terminens skatt</i>		
<i>Beräknad kvarstående skatt</i>		
<i>Debiterad kvarstående skatt</i>		

Ibland kan det vara enklast att kontera uppgiften, så om du vill använda kontona nedan går det bra. Frågan är dock ingen konteringsfråga, utan testar kunskapen om sambanden mellan de begrepp som rör företagets egen skatt. En eventuell konteringen rättas därför inte. Det är beloppen i rutorna ovan som ska vara korrekta.

(8XXX)	Årets skatt (20X7)
<b>RR</b>	<b>758 000</b>

(8XXX)	Årets skatt (20X8)
<b>RR</b>	<b>876 000</b>

(2XXX)	Skatteskuld (20X7)

(2XXX)	Skatteskuld (20X8)

(1XXX)	Kassa / bank (20X7)
	<b>660 000 UB</b>

(1XXX)	Kassa / bank (20X8)
	<b>852 000 UB</b>



## Uppgift 7 (10p)

Det egna kapitalet i företaget Selwing AB per den 31/12 20X8 visas nedan (i kr):

Reservfond	800 000
Balanserad vinst	1 620 000
Aktiekapital	4 000 000
Uppskrivningsfond	0
Överkursfond	0
Årets resultat	250 000

Aktiernas kvotvärde är 100 kronor

**Du skall i nedanstående tabell ange storleken på bundet respektive fritt eget kapital per den 31/12 20X9 i fem fall men olika förutsättningar (A-E).** Utgångspunkten i de fem fallen är desamma (*det egna kapitalet i Selwing AB per den 31/12 20X8*) och de fem fallen är oberoende av varandra.

Resultatet för år 20X9 är i alla fem fallen (A-E) en vinst på 120 000 kr.

Eventuella utdelningar, emissioner och uppskrivningar genomförs i sin helhet under år 20X9.

	<b>Bolagsstämman i maj 20X9 beslutar:</b>	<b>Bundet eget kapital</b>	<b>Fritt eget kapital</b>
<b>A</b>	<i>Att dela ut 3 kronor per aktie. Resten balanseras vidare</i>		
<b>B</b>	<i>Att genomföra en fondemission med villkoret F 1:4 genom överföring av fritt eget kapital. Ingen utdelning sker.</i>		
<b>C</b>	<i>Att genomföra en nyemission med villkoret N 1:5 kurs 120 %. Ingen utdelning sker.</i>		
<b>D</b>	<i>Att man skall lösa in 3 000 aktier med ett inlösenbelopp på 150 kronor per aktie. Ingen utdelning sker.</i>		
<b>E</b>	<i>I januari 20X9 skrivs ett markområde upp med 1 500 000 kronor. Samtidigt beslutar bolagsstämman att föregående års vinst i sin helhet ska överföras till reservfonden.</i>		

# Uppgift 8 (14p)

---

*I uppgiften gäller att alla belopp är exklusive moms och på samtliga maskiner görs planmässiga avskrivningar proportionellt över nyttjandeperioden. De under åren köpta maskinerna skrivs av som om de funnits hela året och på den under år 20X7 sålda maskinen (maskin B) görs ingen avskrivning försäljningsåret.*

Företaget Dovis AB startade sin verksamhet den 1:e januari **20X3**. Under det första räkenskapsåret anskaffas maskin **A** för 1 600 000 kronor med en nyttjandeperiod på 8 år.

**20X4** anskaffas maskin **B** för 2 250 000 kronor med en nyttjandeperiod på 9 år.

**20X5** inga anskaffningar sker. Vid bokslutet avsätts 450 000 till periodiseringsfond.

**20X6** anskaffas maskin **C** för 1 800 000 kronor med en nyttjandeperiod på 10 år. Det här är det första året som företaget använder sig av räkenskapsenlig avskrivning och företaget gör detta år överavskrivningar med 500 000 kronor.

**20X7** anskaffas maskin **D** för 1 200 000 kronor med en nyttjandeperiod på 5 år. Under året säljs också maskin **B** för 1 400 000 kronor.


Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt år 20X7 uppgår till 2 380 000 kronor och företagsledningen har bitt om din hjälp att besvara frågorna på nästa sida.

Ledningen vill ha korrekta svar på varje delfråga och argument som att man tänkt rätt men att siffrorna blev fel accepteras inte. Följdfel bedöms således som fel.

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

## Uppgift 8 forts. (14p)

---

*Följande frågor besvaras under förutsättningen att inga bokslutsdispositioner görs år 20X7:*

- 1 Hur stora är årets (20X7) planenliga avskrivningar på maskinerna?
- 2 Vad uppgår de utgående ackumulerade planenliga avskrivningarna till år 20X7?
- 3 Hur stor är vinsten alternativt förlusten på den under år 20X7 sålda maskinen?

*Följande frågor besvaras under förutsättning att bokslutsdispositioner görs.*

- 1 Vad blir lägsta tillåtna skattemässigt redovisade värde på maskinerna enligt kompletteringsregeln (20%-regeln) för år 20X7?
- 2 Vad blir lägsta tillåtna skattemässigt redovisade värde på maskinerna enligt huvudregeln (30%-regeln) för år 20X7?
- 3 Hur stora är de maximala utgående ackumulerade överavskrivningarna för år 20X7?
- 4 Hur stora är de maximalt tillåtna skattemässiga överavskrivningarna för maskinerna för år 20X7?
- 5 Hur stor maximal avsättning till periodiseringsfond kan göras år 20X7?
- 6 Vad blir det skattemässigt lägsta resultatet före skatt som företaget kan uppnå år 20X7?
- 7 Vad blir det skattemässigt högsta resultatet före skatt som företaget kan uppnå år 20X7?

## Uppgift 9 (10p)

---

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!

Om ett företag är momsregistrerat och säljer för 50 000 (inkl. moms) är då intäktens belopp lägre än inkomstens belopp?

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!

Om företaget har gjort stora förluster, kan då eget kapital och skulder sammantaget vara mindre än tillgångarna?

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 en befarad kundförlust en kostnad, dvs en periodiserad utgift?

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 uppskrivningsfond minska av annat skäl än att man gjort avskrivning på uppskrivet belopp?



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 omsättningstillgång kan vara finansiell och materiell men inte immateriell ( <i>jfr pågående arbeten</i> )	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
2	Alla omsättningstillgångar behöver inte värderas enligt Lägsta Värdets Princip ( <i>vissa aktier kan värderas till verkligt värde</i> )	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
3	Ett tillgångskonto för pågående arbeten samlar upp erhållna förskott i väntan på periodisering ( <i>pågående arbeten samlar upp utgifter, förskott samlas upp på ett skuldkonto</i> )	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
4	En lagerminskning innebär normalt att KSV är större än periodens inköp ( <i>undantaget skulle vara att lagerminskningen bokförs under annan kategori än KSV</i> )	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
5	En nedskrivning på en uppskrivning påverkar resultatet ( <i>nedskrivning görs på samma sätt som avskrivning på uppskrivet belopp</i> )	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
6	Det som är en anläggningstillgång i ett företag kan vara omsättningstillgång i ett annat ( <i>beror på syftet med innehavet</i> )	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
7	En upplupen intäkt är en skuld ( <i>det är en fordran</i> )	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
8	Om $R_S > R_T$ kan man förvänta att $R_E$ är mindre än $R_T$ men större än $R_S$ ( <i>nej, eftersom <math>R_T</math> måste ligga mellan <math>R_E</math> och <math>R_S</math></i> )	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
9	Om vinstmarginalen och kapitalets omsättningshastighet ökar samtidigt måste även lönsamheten öka ( <i>ja båda verkar i samma riktning</i> )	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
10	$R_T$ ökar när skuldsättningsgraden ökar ( <i>skuldsättningsgraden saknar betydelse, eftersom <math>R_T</math> är avkastningen på allt kapital</i> )	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
11	Om $R_T$ ökar samtidigt som skuldsättningsgraden ökar, ökar alltid $R_E$ ( <i>enbart om <math>R_T &gt; R_S</math></i> )	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
12	Nettoreultatet är normalt det resultatmätt man använder vid beräkningen av $R_T$ ( <i>nej, nettoreultat + räntekostnader, undantaget är då företaget saknar skulder</i> )	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
13	Om balansomslutningen miskar gäller att företaget har gjort en förlust ( <i>jfr återbetalning av lån</i> )	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
14	En avsättning är en skuld men inte ett lån ( <i>vid lån erhåller man pengar, det gör man inte vid avsättningar</i> )	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
15	Den här frågan vet man inte riktigt hur man ska svara på	<input checked="" type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
16	Vinster och förluster vid avyttring av anläggningstillgångar bokförs i BAS-kontoklass 7 ( <i>vinster bokförs i kontoklass 3</i> )	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
17	För att kunna göra överavskrivning måste man veta hur periodiseringsfonderna har förändrats ( <i>nej det avgörs av huruvida ACÖA ökar eller inte och periodiseringsfonden påverkar inte detta</i> )	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
18	För att kunna göra avsättning till periodiseringsfond måste man veta hur de ackumulerade överavskrivningarna har förändrats ( <i>ja avsättningen görs efter övriga bokslutsdispositioner</i> )	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
19	Bolagsstämman kan besluta att genomföra en emission som innebär att antalet aktier inte ökar ( <i>ja vid fondemissioner kan som alternativ kvotvärdet ökas</i> )	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
20	En fondemission redovisas i kassaflödesanalysens investeringssektor ( <i>fondemissioner ger inga pengar och redovisas inte i kassaflödesanalysen</i> )	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>

## Uppgift 2 (10p) *jfr uppgift 07.13*

KEMAB säljer kemikalier. Beräkna kostnaden för sålda varor och lagervärdet per den 31 januari i nedanstående fall (*från inkurans bortses*). Under januari har man sålt 3 000 m<sup>3</sup> men man kan inte bestämma vad som är kostnad sålda varor eftersom man inte vet vilka specifika kvantiteter som har sålts. KEMAB säljer bara en kemikalie och när man köper in så fyller man på en cistern och när man säljer tappar man ur samma cistern. Gör dina beräkningar med SIFU resp. FIFO-metoden (*bortse från moms*).

Datum		Kvantitet	Inköpspris kr per m <sup>3</sup>	Värde kr
<b>25 november</b>	Inköp	1 000 m <sup>3</sup>	5 500	5 500 000
<b>20 september</b>	Inköp	1 500 m <sup>3</sup>	5 000	7 500 000
<b>15 juli</b>	Inköp	1 000 m <sup>3</sup>	4 500	4 500 000
<b>10 januari</b>	Lager (IB-värde)	1 000 m <sup>3</sup>	4 000	4 000 000
		<b>4 500 m<sup>3</sup></b>		<b>21 500 000</b>

Hur stort är lagrets UB-värde enligt FIFO? $1\,000 * 5\,500 + 500 * 5\,000$	<b>8 000 000</b>	<b>FIFU</b>
Hur stor är årets KSV enligt FIFO? $21\,500\,000 - 8\,000\,000$	<b>13 500 000</b>	

Hur stort är lagrets UB-värde om lagret värderas SIFU? $1\,000 * 4\,000 + 500 * 4\,500$	<b>6 250 000</b>	<b>SIFU</b>
Hur stor är årets KSV om KSV beräknas med hjälp av SIFU? $21\,500\,000 - 6\,250\,000$	<b>15 250 000</b>	

Eftersom FIFO är det enda som tillåts (*enligt ÅRL kap 4*) så ska du bokföra enligt FIFO på kontona nedan. De tre inköpen är kreditanskaffningar och konteringen av inköpen sker i BAS-planens klass 4.

(1XXX) Lager	
IB	4 000 000
	4 000 000
UB	8 000 000

(2XXX) Leverantörsskulder	
	4 500 000
	7 500 000
	5 500 000
	<b>17 500 000 UB</b>

(4XXX) Inköp av varor	
	4 500 000
	7 500 000
	5 500 000
RR	<b>17 500 000</b>

(4XXX) Lagerändring	
	4 000 000
	<b>4 000 000 RR</b>

## Uppgift 3 (10p) *jfr uppgift 03.05*

A Nedan visas de IB-värden som gäller Firma Inredningars konton för lager, kundfordringar, kassa och leverantörsskulder. Bokför affärshändelserna 1-8 och läs av saldot på respektive konto (*bortse från moms*).

### Affärshändelser under januari

- 1 Varor (för försäljning) anskaffas kontant: 150 000
- 2 Diverse driftsutgifter faktureras från leverantör (dvs. kreditinköp): 20 000
- 3 Varor säljs på kredit: 80 000
- 4 Betalning av leverantörsskuld: 30 000
- 5 Varor säljs på kredit: 120 000
- 6 Kunder betalar för fakturerade varor: 50 000
- 7 Utförda tjänster faktureras till kunder: 70 000
- 8 De sålda varorna anskaffningsvärde är: 100 000

(1XXX) Lager			
IB	40 000	100 000	8
1	150 000		
<b>UB</b>	<b>90 000</b>		

(2XXX) Leverantörsskulder			
4	30 000	60 000	IB
		20 000	2
		<b>50 000</b>	<b>UB</b>

(3XXX) Försäljning varor		
	80 000	3
	120 000	5
	<b>200 000</b>	<b>RR</b>

(1XXX) Kundfordringar			
IB	50 000	50 000	6
3	80 000		
5	120 000		
7	70 000		
<b>UB</b>	<b>270 000</b>		

(3XXX) Försäljning tjänster		
	70 000	7
	<b>70 000</b>	<b>RR</b>

(1XXX) Kassa / bank			
IB	160 000	150 000	1
6	50 000	30 000	4
<b>UB</b>	<b>30 000</b>		

(4XXX) KSV		
8	100 000	
<b>RR</b>	<b>100 000</b>	

(6XXX) Diverse kostnader		
2	20 000	
<b>RR</b>	<b>20 000</b>	

B Rekonstruera kassaflödet med utgångspunkt från resultatet!

$$(200\,000 + 70\,000 - 100\,000 - 20\,000) - 50\,000 - 220\,000 - 10\,000 = -130\,000$$



## Uppgift 4 (12p) *jfr uppgift 05.12*

Bland kundfordringarna i Nemel AB så är det två fordringar som man vid bokslutet år 20X7 bedömer som osäkra. En av fordringarna är på företaget Liam AB och den uppgår till 1 200 000 kronor och Nemel AB bedömer att man kommer att förlora 40 % av denna fordran. Den andra fordran är på företaget Atad AB och den uppgår till 450 000 kronor och här tror man att man kommer att förlora 80 % av fordran.

Redovisa behandlingen av dessa fordringar på nedanstående konton vid bokslutet år 20X7 för Nemel AB. Använd indirekt metod vid din redovisning för såväl 20X7 som 20X8.

(1510) Kundfordringar	(2611) Utgående moms	(6351) Befarade kundförluster
XXX XXX   1 200 000		384 000
450 000		288 000
(1515) Osäkra kundfordringar	<b>Nedskrivning Liam AB (tkr):</b> $1\,200 * 0,40 * 0,8 = 384$	(3950) Återvunna kundförluster
1 200 000	<b>Nedskrivning Atad AB (tkr):</b> $450 * 0,8 * 0,8 = 288$	
450 000		
(1519) Nedskrivning av kundfordringar		(6352) Konstaterade kundförluster
384 000		
288 000		

Under år 20X8 går både Liam AB och Atad AB i konkurs och från konkursförvaltaren erhåller Nemel AB 600 000 kronor för fordran på Liam AB och 100 000 kronor för fordran på Atad AB.

(1510) Kundfordringar	(2611) Utgående moms	(6351) Befarade kundförluster
XXX XXX	A2 120 000	
	B2 70 000	
(1515) Osäkra kundfordringar	(1920) Plusgiro	(3950) Återvunna kundförluster
IB 1 200 000   600 000 A1	A1 600 000	8 000 B4
120 000 A2	B1 100 000	
384 000 A3		
96 000 A4		
IB 450 000   100 000 B1	<b>Verklig förlust Liam AB (tkr):</b> $1\,200 - 600 = 600$	
70 000 B2	<b>Momsreduktion:</b> $600 * 0,2 = 120$	
B4 8 000   288 000 B3	<b>Ytterligare nedskrivning:</b> $1\,200 - 600 - 120 - 384 = 96$	
(1519) Nedskrivning av kundfordringar	<b>Verklig förlust Atad AB (tkr):</b> $450 - 100 = 350$	(6352) Konstaterade kundförluster
A3 384 000   384 000 IB	<b>Momsreduktion:</b> $350 * 0,2 = 70$	A4 96 000
B3 288 000   288 000 IB	<b>Ytterligare nedskrivning:</b> $450 - 100 - 70 - 288 = -8$ , dvs Återvunnen kundförlust	

## Uppgift 5 (14p) jfr uppgift 11.27

Kassaflödesanalys 20X5	Räknat i kassaflödesekvation med resultatposter först:		
<b>Rörelseresultat</b>	<b>1 800 000</b>		<b>11 700 + 100 - 4 700 - 2 000 - 300 - 100 - 1 600 - 800 - 500</b>
Justering för poster som inte påverkar kassaflödet	1 200 000	2	-(+100 - 800 - 500)
Erhållna räntor	120 000	2	+100 - (-20)
Erlagda räntor	-70 000	1	-80 + 10
Betald skatt	-490 000	1	-470 - 20
<b>Kassaflöde före förändring av rörelsekapital</b>	<b>2 560 000</b>		
Förändring av rörelsefordringar	-220 000	1	-(+300 - 300 + 220)
Förändring av rörelseskulder	-520 000	1	-600 + 80
<b>Kassaflöde - löpande verksamheten</b>	<b>1 820 000</b>		
Försäljning av M/I	+200 000		
Förvärv av M/I	-2 800 000	2	+100 - 800 - 500 -(+1 400) - 200
Långfristig utlåning	+200 000	1	-(200)
<b>Kassaflöde - investeringsverksamheten</b>	<b>-2 400 000</b>		
Långfristiga lån	+180 000	1	-20 + 200
Utdelning	-800 000		
Nyemission	+1 800 000	2	+2 000 - 800 + 500 - 700 + 800
<b>Kassaflöde - finansieringsverksamheten</b>	<b>1 180 000</b>		
<b>Totalt kassaflöde</b>	<b>+600 000</b>		

## Uppgift 7 (10p) jfr exempelvis sammanfattningen i avsnitt 14.7

Den viktiga kunskapen är att veta vad som är bundet (AK, RF och UF) och fritt eget kapital, att känna till att årets resultat ökar fritt eget kapital under året och att inlösen och återköp har samma konsekvens för eget kapital som utdelning. Därtill måste man kunna tolka emissionsvillkor och med hjälp av dessa göra beräkningar för hur eget kapital påverkas. Tabellen visar beloppen i kkr.

	Bolagsstämman i maj 20X9 beslutar:	Bundet eget kapital	Fritt eget kapital
<b>A</b>	Att dela ut 3 kronor per aktie. Resten balanseras vidare	4 800	$1\ 870 - 120 + 120 = 1\ 870$
<b>B</b>	Att genomföra en fondemission med villkoret F 1:4 genom överföring av fritt eget kapital. Ingen utdelning sker.	$4\ 800 + 4\ 000/4 = 5\ 800$	$1\ 870 - 4\ 000/4 + 120 = 990$
<b>C</b>	Att genomföra en nyemission med villkoret N 1:5 kurs 120 %. Ingen utdelning sker.	$4\ 800 + 4\ 000/5 = 5\ 600$	$1\ 870 + 4\ 000/5 * 0,2 + 120 = 2\ 150$
<b>D</b>	Att man skall lösa in 3 000 aktier med ett inlösenbelopp på 150 kronor per aktie. Ingen utdelning sker.	$4\ 800 - 3\ 000 * 100/1\ 000 = 4\ 500$	$1\ 870 - 3\ 000 * 50/1\ 000 + 120 = 1\ 840$
<b>E</b>	I januari 20X9 skrivs ett markområde upp med 1 500 000 kronor. Samtidigt beslutar bolagsstämman att föregående års vinst i sin helhet ska överföras till reservfonden.	$4\ 800 + 1\ 500 + 250 = 6\ 550$	$1\ 870 + 120 - 250 = 1\ 740$

## Uppgift 6 (12p) *jfr avsnitt 17.4 i läroboken*

	<b>Bokslutet 20X7</b>	<b>Bokslutet 20X8</b>
12é terminens skatt	60 000	72 000
Beräknad kvarstående skatt	38 000	20 000
Debiterad kvarstående skatt	0	30 000

### 20X7

Om betald skatt under året är 660 000 är detta 11/12 av årets preliminärskatt ( $660\,000/11 \cdot 12 = 720\,000$ ) och 1/11 av 660 000 eller 1/12 av 720 000, dvs 60 000 är 12é terminens skatt (att betala 20X8). Är årets preliminärskatt 720 000 och Årets skatt på resultaträkningen är 758 000, är skillnaden beräknad kvarskatt, dvs BKS är 38 000.

### 20X8

Betald skatt under 20X8 (852 000) är betalningen av 12é terminens skatt (60 000) och resten är betald preliminärskatt för 20X8 ( $852\,000 - 60\,000 = 792\,000$ ). Dessa 792 000 är 11/12 av preliminärskatten som totalt är  $792\,000/11 \cdot 12 = 864\,000$ . Obetald 12é terminens skatt är därmed 1/11 av 792 000 eller 1/12 av 864 000, dvs 72 000.

Slutskattesedeln ger att den debiterad kvarskatten (30 000) är mindre än den beräknade (38 000) och skulden, liksom Årets skatt reduceras med 8 000.

Om sedan Årets skatt visar beloppet 876 000 är skillnaden mellan å ena sidan den totala preliminärskatten tillsammans med justeringsposten för slutlig skatt ( $864\,000 - 8\,000 = 856\,000$ ) och, å den andra sidan, de 876 000, den beräknade kvarskatten för 20X8, dvs 20 000.

(8XXX)	Årets skatt (20X7)	
	660 000	
	60 000	
	38 000	
<b>RR</b>	<b>758 000</b>	

(8XXX)	Årets skatt (20X8)	
	792 000	8 000
	72 000	
	20 000	
<b>RR</b>	<b>876 000</b>	

(2XXX)	Skatteskuld (20X7)	
	0	IB
	60 000	12é
	38 000	BKS
	<b>98 000</b>	<b>UB</b>

(2XXX)	Skatteskuld (20X8)	
	60 000	60 000 IB 12é
	8 000	38 000 IB BKS
		72 000 12é
		20 000 BKS
	<b>122 000</b>	<b>UB</b>

(1XXX)	Kassa / bank (20X7)	
	660 000	
	<b>660 000</b>	<b>UB</b>

(1XXX)	Kassa / bank (20X8)	
	60 000	
	792 000	
	<b>852 000</b>	<b>UB</b>

## Uppgift 8 (14p) *jfr uppgift 10.15*

Anskaffningsår	Maskin	Anskaffningsvärde	Nyttjandeperiod	Restvärde	ACPA IB	ACPA UB
20X3	A	1 600 000	8 år	0	800 000	200 000 1 000 000
20X4	B	2 250 000	9 år	0	750 000	0
20X5	---	---	---	---		
20X6	C	1 800 000	10 år	0	180 000	180 000 360 000
20X7	D	1 200 000	5 år	0		240 000 240 000
2007	B	-2 250 000				

**Följande frågor besvaras under förutsättningen att inga bokslutsdispositioner görs år 20X7:**

1 Hur stora är årets (20X7) planenliga avskrivningar på maskinerna?

620 000 ( $200\ 000 + 180\ 000 + 240\ 000 = 620\ 000$ )

2 Vad uppgår de utgående ackumulerade planenliga avskrivningarna till år 20X7?

1 600 000 ( $1\ 000\ 000 + 360\ 000 + 240\ 000 = 1\ 600\ 000$ )

3 Hur stor är vinsten alternativt förlusten på den under år 20X7 sålda maskinen?

Förlust 100 000 ( $1\ 400\ 000 - (2\ 250\ 000 - 750\ 000) = -100\ 000$ )

**Följande frågor besvaras under förutsättning att bokslutsdispositioner görs.**

1 Vad blir lägsta tillåtna skattemässigt redovisade värde på maskinerna enligt kompletteringsregeln (20%-regeln) för år 20X7?

2 040 000 ( $1\ 200\ 000 \times 0,8 + 1\ 800\ 000 \times 0,6 + 0 \times 0,4 + 0 \times 0,2 = 2\ 040\ 000$ )

2 Vad blir lägsta tillåtna skattemässigt redovisade värde på maskinerna enligt huvudregeln (30%-regeln) för år 20X7?

2 254 000 ( $3\ 420\ 000 + 1\ 200\ 000 - 1\ 400\ 000 = 3\ 220\ 000$   $3\ 220\ 000 \times 0,7 = 2\ 254\ 000$ )

3 Hur stora är de maximala utgående ackumulerade överavskrivningarna för år 20X7?

960 000 ( $4\ 600\ 000 - 1\ 600\ 000 - 2\ 040\ 000 = 960\ 000$ )

4 Hur stora är de maximalt tillåtna skattemässiga överavskrivningarna för maskinerna för år 20X7?

460 000 ( $960\ 000 - 500\ 000 = 460\ 000$ )

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

## Uppgift 8 forts. (14p)

---

5 Hur stor maximal avsättning till periodiseringsfond kan göras år 20X7?

480 000 ( $2\,380\,000 - 460\,000 = 1\,920\,000$   $1\,920\,000 \times 0,25 = 480\,000$ ) alt.  
 592 500 ( $2\,380\,000 - 460\,000 + 450\,000 = 2\,370\,000$   $2\,370\,000 \times 0,25 = 592\,500$ ) alt.  
 832 500 ( $2\,380\,000 + 500\,000 + 450\,000 = 3\,330\,000$   $3\,330\,000 \times 0,25 = 832\,500$ )

6 Vad blir det skattemässigt lägsta resultatet före skatt som företaget kan uppnå år 20X7?

1 440 000 ( $2\,380\,000 - 460\,000 - 480\,000 = 1\,440\,000$ )

7 Vad blir det skattemässigt högsta resultatet före skatt som företaget kan uppnå år 20X7?

3 330 000 ( $2\,380\,000 + 500\,000 + 450\,000 = 3\,330\,000$ )

## Uppgift 9 (10p)

---

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!

Om ett företag är momsregistrerat och säljer för 50 000 (inkl. moms) är då intäktens belopp lägre än inkomstens belopp?

*Nej, det är samma belopp eftersom erhållet momsbelopp inte är en inkomst*

Om företaget har gjort stora förluster, kan då eget kapital och skulder sammantaget vara mindre än tillgångarna?

*Nej, i så fall är det inte balans i balansräkningen. EK är en beräkningsdifferens och när T är noll är EK ett lika stort minusbelopp som S.*

Är en befarad kundförlust en kostnad, dvs en periodiserad utgift?

*Nej, det är en inkomst- och intäktskorrigerung alt förlorad tillgång. Det finns ingen utgift att periodisera och detta oberoende av om det är en befarad eller en konstaterad kundförlust.*

Kan en uppskrivningsfond minska av annat skäl än att man gjort avskrivning på uppskrivet belopp?

*Ja, uppskrivningsfonden ska tas bort vid utrangering/försäljning och kan utnyttjas vid fondemission*