

Försättsblad till skriftlig tentamen

Tentamen 4



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)	11
Jour/Kursansvarig	
Telefon under skrivtid	
Besöker salen ca kl.	
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.

	<i>Påståenden</i>	<i>Sant</i>	<i>Falskt</i>
1	Ett handelsbolag kan inte göra en fondemission	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2	Inkomster är ibland krediteringar	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3	En leverantörsskuld innebär att företaget har en betalningsskyldighet	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4	Kundfordringars konto minskar i debet	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5	Ett sätt att hantera problem med ökade kundfordringar är att öka leverantörsskuldena	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
6	Företagets reservfond är en beskattad reserv	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
7	Vid samma utgångsläge i ett och samma företag gäller att en nyemission 1:2 ökar aktiekapitalet mer än en fondemission 1:2	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
8	En fondemission genom överföring av fritt eget kapital minskar utrymmet för utdelningar	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
9	Ägarna kan aldrig öka sin andel i företaget genom en fondemission	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
10	Lägsta värdets princip ger en försiktig värdering av tillgångar	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
11	Använder man sk fast bruttovinstprocent behöver man inte göra någon lagerinventering	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
12	När en förutbetalad kostnad redovisas som skuld ökar också kostnaderna	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
13	Upplupna intäkter bokförs som fordringar och innebär att betalning erhållits	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
14	En upplösning av de ackumulerade överavskrivningarna påverkar kassaflödet positivt	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
15	Avsättningen till en periodiseringsfond skall sättas in på ett räntelöst konto i riksbanken	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
16	Det år företaget återför en periodiseringsfond till beskattning, har man rätt att avsätta 25% av denna återföring i en ny periodiseringsfond.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
17	Utgifter är ibland krediteringar och ibland debiteringar	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
18	Årets överavskrivningar kan aldrig vara större än ökningen i ackumulerade överavskrivningar	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
19	Aktier som är anläggningstillgångar måste skrivas ned om marknadsvärdet på bokslutsdagen är lägre än aktiernas redovisade värde vid den senaste bokföringstidpunkten	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
20	Alla anläggningstillgångar behöver inte skrivas av enligt en förutbestämd plan	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

Uppgift 2 (10p)

Nedan finner du 20 affärshändelser. Skriv in i tabellen huruvida aktuella transaktioner utgör en **inkomst** och/eller **utgift** och/eller **inbetalning** och/eller **utbetalning** och/eller **intäkt** och/eller **kostnad** (bortse från moms).

	Affärshändelser	Inkomst alt. utgift	Inbetalning alt. utbetalning	Intäkt alt. kostnad
1	Ett förskott till en leverantör betalas			
2	Varor (för försäljning) köps in på kredit			
3	Ett banklån tas upp			
4	Sålda/levererade varor faktureras till kunder			
5	Ett förskott från en kund erhålles - för senare leverans			
6	Utförda tjänster faktureras			
7	Ett löneförskott betalas till en anställd			
8	Kunder betalar för fakturerade tjänster			
9	Diverse kontanta utgifter kopplat till löpande drift			
10	Ägarna tillskjuter kapital			
11	En maskin anskaffas på kredit			
12	Lagervaror blir stulna			
13	En uppskrivning bokförs			
14	Årets ränta på lånet bokförs men ska betalas nästa år			
15	Man erhåller de (förbruknings)varor förskottet enl punkt 1 avser			
16	En nedskrivning av en kundfordran bokförs			
17	Banklånet amorteras			
18	Leverans av de varor som förskottet enligt punkt 5 avser			
19	En fondemission bokförs			
20	I samband med lagerinventering bokförs de sålda varornas anskaffningsvärde			

Uppgiften rättas rad för rad. En rad ger poäng om de tre rutorna är korrekt ifyllda, vilket betyder att en eller flera rutor kanske ska lämnas oifyllda.

Uppgift 3 (10p)

Månstråle AB har vid ingången av år 20X4 två interimsposter - förutbetalda (*försäkrings*)kostnader till beloppet 30 000 och upplupna (*el*)kostnader till beloppet 48 000.

() Förutbetalda kostnader <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%; height: 15px;"></td><td style="width: 50%; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="width: 50%; height: 15px;"></td><td style="width: 50%; height: 15px;"></td></tr> <tr style="background-color: #ffffcc;"><td style="width: 50%; height: 15px;"></td><td style="width: 50%; height: 15px;"></td></tr> </table>							Bruttometoden	() Upplupna kostnader <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%; height: 15px;"></td><td style="width: 50%; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="width: 50%; height: 15px;"></td><td style="width: 50%; height: 15px;"></td></tr> <tr style="background-color: #ffffcc;"><td style="width: 50%; height: 15px;"></td><td style="width: 50%; height: 15px;"></td></tr> </table>												
(6XXX) Försäkringskostnader <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%; height: 15px;"></td><td style="width: 50%; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="width: 50%; height: 15px;"></td><td style="width: 50%; height: 15px;"></td></tr> <tr style="background-color: #ffffcc;"><td style="width: 50%; height: 15px;"></td><td style="width: 50%; height: 15px;"></td></tr> </table>							(1XXX) Plusgiro <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%; height: 15px;"></td><td style="width: 50%; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="width: 50%; height: 15px;"></td><td style="width: 50%; height: 15px;"></td></tr> <tr style="background-color: #ffffcc;"><td style="width: 50%; height: 15px;"></td><td style="width: 50%; height: 15px;"></td></tr> </table>							(5XXX) Elkostnader <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%; height: 15px;"></td><td style="width: 50%; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="width: 50%; height: 15px;"></td><td style="width: 50%; height: 15px;"></td></tr> <tr style="background-color: #ffffcc;"><td style="width: 50%; height: 15px;"></td><td style="width: 50%; height: 15px;"></td></tr> </table>						

I mars år 20X4 betalar Månstråle AB en ny försäkringspremie. Beloppet är 180 000 och premien avser perioden april 20X4 - mars 20X5.

Under 20X4 betalar Månstråle AB också den upplupna elkostnaden (48 000) i februari. Därefter betalar man i under 20X4 elräkningar för 260 000 och vid bokslutstillfället beräknar man den obetalda elförbrukningen till 62 000. Månstråle AB har inte erhållit någon faktura på denna elförbrukning eftersom elförbrukningen faktureras i efterskott. Samtliga betalningar görs via plusgiro.

Bokför detta med bruttometoden ovan och med nettometoden nedan! Ange kontoklass för de konton där detta saknas, saldera och avläs de konton som har gråade avläsningsfält!

() Förutbetalda kostnader <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%; height: 15px;"></td><td style="width: 50%; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="width: 50%; height: 15px;"></td><td style="width: 50%; height: 15px;"></td></tr> <tr style="background-color: #ffffcc;"><td style="width: 50%; height: 15px;"></td><td style="width: 50%; height: 15px;"></td></tr> </table>							Nettometoden	() Upplupna kostnader <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%; height: 15px;"></td><td style="width: 50%; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="width: 50%; height: 15px;"></td><td style="width: 50%; height: 15px;"></td></tr> <tr style="background-color: #ffffcc;"><td style="width: 50%; height: 15px;"></td><td style="width: 50%; height: 15px;"></td></tr> </table>												
(6XXX) Försäkringskostnader <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%; height: 15px;"></td><td style="width: 50%; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="width: 50%; height: 15px;"></td><td style="width: 50%; height: 15px;"></td></tr> <tr style="background-color: #ffffcc;"><td style="width: 50%; height: 15px;"></td><td style="width: 50%; height: 15px;"></td></tr> </table>							(1XXX) Plusgiro <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%; height: 15px;"></td><td style="width: 50%; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="width: 50%; height: 15px;"></td><td style="width: 50%; height: 15px;"></td></tr> <tr style="background-color: #ffffcc;"><td style="width: 50%; height: 15px;"></td><td style="width: 50%; height: 15px;"></td></tr> </table>							(5XXX) Elkostnader <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%; height: 15px;"></td><td style="width: 50%; height: 15px;"></td></tr> <tr><td style="width: 50%; height: 15px;"></td><td style="width: 50%; height: 15px;"></td></tr> <tr style="background-color: #ffffcc;"><td style="width: 50%; height: 15px;"></td><td style="width: 50%; height: 15px;"></td></tr> </table>						

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!

Månstråle AB betalar elräkningar på sammanlagt 308 000 under år 20X4. Är detta belopp årets utgifter för el?

Uppgift 4 (12p)

Det finns ett speciellt förhållande mellan R_T , R_E och R_S . Nedanstående tabell visar två av tre värden när det gäller R_T , R_E och R_S för sex företag. Tabellen visar även de procentuella andelarna för EK och S i de sex företagen. Fyll i nedanstående tabell.

	Företag 1	Företag 2	Företag 3	Företag 4	Företag 5	Företag 6
EK	25%	80%	35%	85%	65%	20%
S	75%	20%	65%	15%	35%	80%
EK+S	100%	100%	100%	100%	100%	100%
R_S	6%	10%		8%	2%	
R_E			25%	28%		30%
R_T	8%	18%	25%		15%	10%

Uppgift 5 (12p)

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.

Bland övriga kortfristiga fordringar respektive övriga kortfristiga skulder finns inga interimsposter kopplade till räntor!

Lagervärdet redovisas efter avdrag för schablonmässig inkurans (3%) vilket betyder att KSV innehåller ett belopp som motsvarar detta schablonavdrag. Detta schablonavdrag utgör inte någon utbetalning!

TILLGÅNGAR	20X4	20X5	Förändring
Immateriella tillgångar	600 000	500 000	-100 000
Fastigheter	1 000 000	900 000	-100 000
Maskiner / Inventarier	800 000	1 600 000	800 000
Finansiella anläggningstillgångar	700 000	1 000 000	300 000
Långfristiga fordringar	900 000	500 000	-400 000
Lager	650 000	600 000	-50 000
Kundfordringar	950 000	1 500 000	550 000
Övriga kortfristiga fordringar	150 000	200 000	50 000
Kassa / Bank	2 250 000	800 000	-1 450 000
Summa tillgångar	8 000 000	7 600 000	-400 000

EGET KAPITAL OCH SKULDER	20X4	20X5	Förändring
Aktiekapital	900 000	1 600 000	700 000
Balanserade vinster	1 200 000	2 000 000	800 000
Uppskrivningsfond	250 000	250 000	0
Föregående års resultat	1 700 000	0	-1 700 000
Årets resultat		1 200 000	1 200 000
Akkumulerade överavskrivningar	300 000	300 000	0
Inteckningslån	1 500 000	700 000	-800 000
Leverantörsskulder	1 800 000	1 200 000	-600 000
Skatteskulder	50 000	100 000	50 000
Övriga kortfristiga skulder	300 000	250 000	-50 000
Summa eget kapital och skulder	8 000 000	7 600 000	-400 000

Resultaträkning	20X5
Rörelsens intäkter	7 400 000
KSV (inkl schabloninkurans)	-1 700 000
Kundförluster (konstaterade)	-210 000
Övriga externa kostnader	-1 990 000
Personalkostnader	-1 600 000
Avskrivningar	-300 000
Rörelseresultat	1 600 000
Ränteintäkter	55 000
Räntekostnader	-45 000
Skatt	-410 000
Årets resultat	1 200 000

En kund har gått i konkurs och KARIN AB förlorade hela sin fordran på 210 000. Denna kundförlust är inte heller någon utbetalning!

Under året har 200 000 delats ut till aktieägarna.

När det gäller anläggningstillgångar har inga försäljningar eller utrangeringar gjorts.

Uppgift 5 (12p) forts.

Kassaflödesanalys 20X5	
Rörelseresultat	
Avskrivningar	
Erhållna räntor	
Erlagda räntor	
Betald skatt	
Kassaflöde före förändring av rörelsekapital	
Förändring av lager	
Förändring av kundfordringar	
Förändring av övriga korta fordringar	
Förändring av leverantörsskuld	
Förändring av övriga korta skulder	
Kassaflöde - löpande verksamheten	
Immateriella och materiella anläggningstillgångar	
Finansiella anläggningstillgångar	
Långfristiga fordringar	
Kassaflöde - investeringsverksamheten	
Inteckningslån	
Utdelning	
Ägartillskott	
Kassaflöde - finansieringsverksamheten	
Totalt kassaflöde	

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 KARIN AB:s självfinansieringsgrad, som du räknat ut den ovan, god?

Uppgift 6 (10p)

PlaneraAB är inte säker på hur det här med 20- och 30-regeln fungerar.

Antag att företaget i början av år **20X1** köper en maskin för 4 000 000 (*exkl moms*) och man räknar med en nyttjandeperiod på 10 år. Inget restvärde förväntas och man ska skriva av maskinen enligt plan med 400 000 per år.

Under år **20X2** sker inga nya inköp av maskiner och Planera AB gör enbart normala avskrivningar.

I början av år **20X3** köper Planera AB en ny maskin. Även denna har anskaffningsvärdet 4 000 000 (*exkl moms*) och saknar restvärde. Den beräknade nyttjandeperiod är dock enbart 8 år och avskrivningen görs med en proportionellt lika årlig avskrivning. Inga andra än de nämnda affärshändelserna har berört anläggningsredovisningen under de tre åren.

Hur ser anläggningsredovisningen ut för år 20X2 och 20X3 om företaget använt kompletteringsregeln (20-regeln) under år 20X2 och huvudregeln (30-regeln) under år 20X3?

(1XXX) Maskiner (20X2)	(7XXX) Avskrivningar (20X2)	(2XXX) Ackumulerade över- avskrivningar (20X2)																									
<table border="1"><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr></table>									<table border="1"><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr></table>									<table border="1"><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr></table>									
(1XXX) Ackumulerade avskrivningar	(8XXX) Bokslutsdispositioner																										
<table border="1"><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr></table>									<table border="1"><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr></table>										20X2 Kompletteringsregeln (20-regeln)								

(1XXX) Maskiner (20X3)	(7XXX) Avskrivningar (20X3)	(2XXX) Ackumulerade över- avskrivningar (20X3)																									
<table border="1"><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr></table>									<table border="1"><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr></table>									<table border="1"><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr></table>									
(1XXX) Ackumulerade avskrivningar	(8XXX) Bokslutsdispositioner																										
<table border="1"><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr></table>									<table border="1"><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr></table>										20X3 Huvudregeln (30-regeln)								

Uppgift 9 (10p)

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!

Ger FIFU-metoden alltid ett högre lagervärde, än vad SIFU-metoden ger?

Är alla nedskrivningar en periodisering av utgifter?

Är det tillåtet att kostnadsföra en inköpt dator direkt, trots att den har en beräknad nyttjandeperiod på 5 år?

Ska en befarad kundförlust (som inte påverkar kassaflödet) tas upp på raden "Justering för poster som inte påverkar kassaflödet" i kassaflödesanalysen?

Om de anställda i ett företag, vars semestervillkor är de som gäller enl semesterlagen, får 1 400 000 som utbetald semesterlön, och företaget samtidigt håller inne 600 000 i personalskatt, är då utbetalningen av de 1 400 000 en utgift?

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	Ett handelsbolag kan inte göra en fondemission <i>(korrekt, enbart företag med aktier)</i>	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
2	Inkomster är ibland krediteringar <i>(nej, inkomster är alltid debiteringar)</i>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
3	En leverantörsskuld innebär att företaget har en betalningsskyldighet	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
4	Kundfordringars konto minskar i debet <i>(nej, alla normala tillgångskonton minskar i kredit)</i>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
5	Ett sätt att hantera problem med ökade kundfordringar är att öka leverantörsskulden	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
6	Företagets reservfond är en beskattad reserv <i>(ja, fonden kan enbart öka i samband med vinstfördelning)</i>	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
7	Vid samma utgångsläge i ett och samma företag gäller att en nyemission 1:2 ökar aktiekapitalet mer än en fondemission 1:2 <i>(nej, aktiekapitalet ökar på samma sätt)</i>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
8	En fondemission genom överföring av fritt eget kapital minskar utrymmet för utdelningar	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
9	Ägarna kan aldrig öka sin andel i företaget genom en fondemission <i>(fel, undantaget är fondemission genom uppskrivning)</i>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
10	Lägsta värdets princip ger en försiktig värdering av tillgångar	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
11	Använder man sk fast bruttovinstprocent behöver man inte göra någon lagerinventering	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
12	När en förutbetalad kostnad redovisas som skuld ökar också kostnaderna <i>(fel, förutbetalda kostnader redovisas som fordringar)</i>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
13	Upplupna intäkter bokförs som fordringar och innebär att betalning erhållits <i>(fel, upplupna intäkter är fordringar just därför att betalning inte erhållits)</i>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
14	En upplösning av ackumulerade överavskrivningarna påverkar kassaflödet positivt <i>(fel, även om man ser det långsiktigt så ökar normalt skatten och då påverkas kassaflödet negativt)</i>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
15	Avsättningen till en periodiseringsfond skall sättas in på ett räntelöst konto i riksbanken <i>(nej, det finns inga sådana regler)</i>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
16	Det är företaget återför en periodiseringsfond till beskattning, har man rätt att avsätta 25% av denna återföring i en ny periodiseringsfond.	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
17	Utgifter är ibland krediteringar och ibland debiteringar <i>(nej, utgifter är alltid krediteringar)</i>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
18	Årets överavskrivningar kan aldrig vara större än ökningen i ackumulerade överavskrivningar	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
19	Aktier som är anläggningstillgångar måste skrivas ned om marknadsvärdet på bokslutsdagen är lägre än aktiernas redovisade värde vid den senaste bokföringstidpunkten <i>(nej, enbart värdenedgången betraktas som bestående)</i>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
20	Alla anläggningstillgångar behöver inte skrivas av enligt en förutbestämd plan	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>

Uppgift 2 (10p) *jfr uppgift 01.19*

Nedan finner du 20 affärshändelser. Skriv in i tabellen huruvida aktuella transaktioner utgör **inkomst** och/eller **utgift** och/eller **inbetalning** och/eller **utbetalning** och/eller **intäkt** och/eller **kostnad** (bortse från moms)

	Affärshändelser	Inkomst alt. utgift	Inbetalning alt. utbetalning	Intäkt alt. kostnad
1	Ett förskott till en leverantör betalas	<i>Utgift</i>	<i>Utbetalning</i>	
2	Varor (för försäljning) köps in på kredit	<i>Utgift</i>		
3	Ett banklån tas upp		<i>Inbetalning</i>	
4	Sålda/levererade varor faktureras till kunder	<i>Inkomst</i>		<i>Intäkt (och ev kostnad)</i>
5	Ett förskott från en kund erhålles - för senare leverans	<i>Inkomst</i>	<i>Inbetalning</i>	
6	Utförda tjänster faktureras	<i>Inkomst</i>		<i>Intäkt</i>
7	Ett löneförskott betalas till en anställd	<i>Utgift</i>	<i>Utbetalning</i>	
8	Kunder betalar för fakturerade tjänster		<i>Inbetalning</i>	
9	Diverse kontanta utgifter kopplat till löpande drift	<i>Utgift</i>	<i>Utbetalning</i>	<i>Kostnad</i>
10	Ägarna tillskjuter kapital		<i>Inbetalning</i>	
11	En maskin anskaffas på kredit	<i>Utgift</i>		
12	Lagervaror blir stulna			<i>Kostnad</i>
13	En uppskrivning bokförs			
14	Årets ränta på lånet bokförs men ska betalas nästa år	<i>Utgift</i>		<i>Kostnad</i>
15	Man erhåller de (förbruknings)varor förskottet enl punkt 1 avser			<i>Kostnad</i>
16	En nedskrivning av en kundfordran bokförs			<i>Förlust (kostnad i BAS-planen)</i>
17	Banklånet amorteras		<i>Utbetalning</i>	
18	Leverans av de varor som förskottet enligt punkt 5 avser			<i>Intäkt (och ev kostnad)</i>
19	En fondemission bokförs			
20	I samband med lagerinventering bokförs de sålda varornas anskaffningsvärde			<i>Kostnad</i>

Uppgift 3 (10p) *jfr uppgift 04.14*

Månstråle AB har vid ingången av år 20X4 två interimsposter - förutbetalda (försäkrings)kostnader till beloppet 30 000 och upplupna (el)kostnader till beloppet 48 000.

(1XXX) Förutbetalda kostnader				Bruttometoden	(2XXX) Upplupna kostnader			
IB	30 000	30 000	1/1		1/1	48 000	48 000	IB
31/12	45 000					62 000	31/12	
UB	45 000					62 000	UB	

(6XXX) Försäkringskostnader				(1XXX) Plusgiro			(5XXX) Elkostnader			
1/1	30 000				180 000	A	B	48 000	48 000	1/1
A	180 000	45 000	31/12		48 000	B	C	260 000		
					260 000	C	31/12	62 000		
RR	165 000						RR	322 000		

I mars år 20X4 betalar Månstråle AB en ny försäkringspremie. Beloppet är 180 000 och premien avser perioden april 20X4 - mars 20X5.

Under 20X4 betalar Månstråle AB också den upplupna elkostnaden (48 000) i februari. Därefter betalar man i under 20X4 elräkningar för 260 000 och vid bokslutstillfället beräknar man den obetalda elförbrukningen till 62 000. Månstråle AB har inte erhållit någon faktura på denna elförbrukning eftersom elförbrukningen faktureras i efterskott. Samtliga betalningar görs via plusgiro.

Bokför detta med bruttometoden ovan och med nettometoden nedan! Ange kontoklass för de konton där detta saknas, saldera och avläs de konton som har gråade avläsningsfält!

(1XXX) Förutbetalda kostnader				Nettometoden	(2XXX) Upplupna kostnader			
IB	30 000						48 000	IB
31/12	15 000					14 000	31/12	
UB	45 000					62 000	UB	

(6XXX) Försäkringskostnader				(1XXX) Plusgiro			(5XXX) Elkostnader			
A	180 000	15 000	31/12		180 000	A	B	48 000		
					48 000	B	C	260 000		
					260 000	C	31/12	14 000		
RR	165 000						RR	322 000		

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!

Månstråle AB betalar elräkningar på sammanlagt 308 000 under år 20X4. Är detta belopp årets utgifter för el?

Nej, Betalningen 48 000 är en senarelagd betalning av den skuld som utgiften gav upphov till under 20X3. Årets utgifter för el är 260 000 + 62 000 = 322 000

Uppgift 4 (12p) *detta är de sex första deluppgifterna i uppgift 12.07*

Det finns ett speciellt förhållande mellan R_T , R_E och R_S . Nedanstående tabell visar två av tre värden när det gäller R_T , R_E och R_S för sex företag. Tabellen visar även de procentuella andelarna för EK och S i de sex företagen. Fyll i nedanstående tabell.

	Företag 1	Företag 2	Företag 3	Företag 4	Företag 5	Företag 6
EK	25%	80%	35%	85%	65%	20%
S	75%	20%	65%	15%	35%	80%
EK+S	100%	100%	100%	100%	100%	100%
R_S	6%	10%	25%	8%	2%	5%
R_E	14%	20%	25%	28%	22%	30%
R_T	8%	18%	25%	25%	15%	10%

Beräknat med vägt genomsnitt dvs:

$$RT = RE * EK/T + RS * S/T \quad (\text{kan även beräknas med RE-formeln})$$

1	$0,08 = X*0,25+0,06*0,75$	$X = (0,08-(0,06*0,75))/0,25$	$X = 0,14$
2	$0,18 = X*0,80+0,10*0,20$	$X = (0,18-(0,10*0,20))/0,80$	$X = 0,20$
3	$0,25 = 0,25*0,35+X*0,65$	$X = (0,25 - 0,25*0,35)/0,65$	$X = 0,25$
4	$X = 0,28*0,85+0,08*0,15$		$X = 0,25$
5	$0,15 = X*0,65+0,02*0,35$	$X = (0,15 - 0,02*0,35)/0,65$	$X = 0,22$
6	$0,10 = 0,30*0,20+X*0,80$	$X = (0,10 - 0,30*0,20)/0,80$	$X = 0,05$

Uppgift 5 (12p) *jfr uppgift 11.25*

Kassaflödesanalys 20X5		
Rörelseresultat	1 600 000	
Avskrivningar	300 000	
Erhållna räntor	55 000	<i>(inga rörelsfordringar har påverkat)</i>
Erlagda räntor	-45 000	<i>(inga rörelseskulder har påverkat)</i>
Betald skatt	-360 000	<i>-410 000 + 50 000</i>
Kassaflöde före förändring av rörelsekapital	1 550 000	
Förändring av lager	50 000	<i>minskning</i>
Förändring av kundfordringar	-550 000	<i>ökning</i>
Förändring av övriga korta fordringar	-50 000	<i>ökning</i>
Förändring av leverantörsskuld	-600 000	<i>minskning</i>
Förändring av övriga korta skulder	-50 000	<i>minskning</i>
Kassaflöde - löpande verksamheten	350 000	
Immateriella och materiella anläggningstillgångar	-900 000	<i>-300 000 - (-100 000) - (-100 000) - (+800 000)</i>
Finansiella anläggningstillgångar	-300 000	<i>(ingen påverkan från resultatposter)</i>
Långfristiga fordringar	400 000	<i>(ingen påverkan från resultatposter)</i>
Kassaflöde - investeringsverksamheten	-800 000	
Inteckningslån	-800 000	<i>(ingen påverkan från resultatposter)</i>
Utdelning	-200 000	<i>(ges i uppgiften)</i>
Ägartillskott	0	<i>+700 000 + 800 000 - 1 700 000 + 200 000</i>
Kassaflöde - finansieringsverksamheten	-1 000 000	
Totalt kassaflöde	-1 450 000	

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 KARIN AB:s självfinansieringsgrad, som du räknat ut den ovan, god?

Nej, om man med självfinansiering menar hur kassaflödet i den löpande verksamheten förhåller sig till investeringssektorns kassaflöde, så är den löpande verksamhetens kassaflöde inte tillräckligt för att finansiera investeringarna

Uppgift 6 (10p) *jfr uppgift 10.04*

PlaneraAB är inte säker på hur det här med 20- och 30-regeln fungerar.

Antag att företaget i början av år **20X1** köper en maskin för 4 000 000 (*exkl moms*) och man räknar med en nyttjandeperiod på 10 år. Inget restvärde förväntas och man ska skriva av maskinen enligt plan med 400 000 per år.

Under år **20X2** sker inga nya inköp av maskiner och Planera AB gör enbart normala avskrivningar.

I början av år **20X3** köper Planera AB en ny maskin. Även denna har anskaffningsvärdet 4 000 000 (*exkl moms*) och sakna restvärde. Den beräknade nyttjandeperiod är dock enbart 8 år och avskrivningen görs med en proportionellt lika årlig avskrivning. Inga andra än de nämnda affärshändelserna har berört anläggningsredovisningen under de tre åren.

Hur ser anläggningsredovisningen ut för år 20X2 och 20X3 om företaget använt kompletteringsregeln (20-regeln) under år 20X2 och huvudregeln (30-regeln) under år 20X3?

*IB på ACPA är ett års avskrivning, dvs $4\,000\,000 / 10 = 400\,000$ och under 20X2 görs en ytterligare avskrivning om 400 000. Lägsta UB enl 20-regeln är $4\,000\,000 * 0,6 = 2\,400\,000$*

ACAV - ACPA - ACÖA = UB >> ACÖA = ACAV - ACPA - UB >>> $4\,000\,000 - 800\,000 - 2\,400\,000 = 800\,000$

(1XXX) Maskiner (20X2)	(7XXX) Avskrivningar (20X2)	(2XXX) Ackumulerade över-avskrivningar (20X2)	
IB 4 000 000	400 000	800 000	
UB 4 000 000	RR 400 000	800 000 UB	
(1XXX) Ackumulerade avskrivningar	(8XXX) Bokslutsdispositioner		
400 000 IB	800 000		
400 000	RR 800 000		
800 000 UB			
			20X2 Kompletteringsregeln (20-regeln)

(1XXX) Maskiner (20X3)	(7XXX) Avskrivningar (20X3)	(2XXX) Ackumulerade över-avskrivningar (20X3)	
IB 4 000 000	900 000	800 000 IB	
4 000 000		1 020 000	
UB 8 000 000	RR 900 000	1 820 000 UB	
(1XXX) Ackumulerade avskrivningar	(8XXX) Bokslutsdispositioner		
800 000 IB	1 020 000		
900 000	RR 1 020 000		
1 700 000 UB			
			20X3 Huvudregeln (30-regeln)

Året avskrivning: $4\,000\,000/10 + 4\,000\,000/8 = 900\,000$

30-regeln:

*$0,7 * (IB + Inköp - erhållet belopp)$*

*$0,7 * ((4\,000\,000 - 800\,000 - 800\,000) + 4\,000\,000 - 0) = 4\,480\,000$*

ACAV - ACPA - ACÖA = UB >> ACÖA = ACAV - ACPA - UB

$8\,000\,000 - 1\,700\,000 - 4\,480\,000 = 1\,820\,000$

Årets förändring av ACÖA är därmed 60 000

Uppgift 7 (12p) *jfr uppgift 09.09*

UTLEDAB är ett bolag som är inne på sitt tionde verksamhetsår. Det har gått bra och resultatet för år 20X7 var 800 000. Förslaget till bolagsstämman 20X8 är att man ska sätta av 200 000 till reservfonden, ägarna ska erhålla utdelning motsvarande 10% av sitt insatta kapital och resten ska balanseras i ny räkning. **Bokför denna vinstfördelning nedan!**

Vid bolagsstämman meddelar man också att en fondemission ska genomföras och då med villkoren F 1:4. Man avser att ge ut nya aktier i fondemissionen och den ska göras genom en överföring från uppskrivningsfonden och från fritt eget kapital (*det fondemitterade beloppet ska till hälften tas från uppskrivningsfonden och till hälften från fritt eget kapital*). **Bokför fondemissionen nedan!**

Därtill, en månad senare, görs en nyemission med villkoren N 2:5 med en kurs på 120%. Båda emissionerna sker utifrån det ursprungliga aktiekapitalet. Aktiernas kvotvärde i UTLED AB är 100 kr. (*Antag att inbetalningen i nyemissionen sker i en klump och att registrering sker direkt*). **Bokför nyemissionen nedan!**

(1XXX) Plusgiro			
E	2 400 000	500 000	A

(2XXX) Balanserad vinst			
D	625 000	2 100 000	IB
		100 000	C

(2XXX) Aktiekapital			
	5 000 000		IB
	1 250 000		D
	2 000 000		E

(2XXX) Vinst fr föregående år			
A	500 000	800 000	IB
B	200 000		
C	100 000		

(2XXX) Reservfond			
	300 000		IB
	200 000		B

(2XXX) Uppskrivningsfond			
D	625 000	1 100 000	IB

Utdelning: (A)
 $0,1 * 5\,000\,000 = 500\,000$
 reservfond (B)
 balansering (C)

Fondemission: (D)
 $5\,000\,000 * 1/4 = 1\,250\,000$

Nyemission: (E)
 $5\,000\,000 * 2/5 = 2\,000\,000$ som AK-ökning
 $1,2 * 2\,000\,000 = 2\,400\,000$ som inbetalning,
 dvs 400 000 till överkursfond

(2XXX) Överkursfond			
	400 000		IB
	400 000		E

Uppgift 8 (14p) *beräkningen finns i lösningen till uppgift 05.14*

Granplanta AB har problem med att få in pengar från sina kunder. I slutet av år 20X4 har man osäkra fordringar på tre skogsägare. Nedskrivningsbehovet framgår av tabellen nedan och din första uppgift är att bokföra detta vid bokslutet år 20X4 (med direkt metod). Under år 20X5 erhåller man slutbetalningar enl. tabellens högra kolumn och din uppgift är att bokföra detta på lämpligt sätt nedan!

(1XXX) Osäkra kundfordringar			(2XXX) Utgående moms	
60 000	14 400	Ax		
120 000	48 000	Ce		
150 000	84 000	Es		

	Kund	Fordran (inkl moms)	Nedskrivningsbehov (på värdet inkl moms)	Erhållen betalning (procent av ursprunglig fordran (inkl moms))
↑ 20X4	Axelmann	60 000	30%	20%
•••••	Cerafel	120 000	50%	40%
↓ 20X5	Eskilson	150 000	70%	60%

(1XXX) Osäkra kundfordringar			(2XXX) Utgående moms	
IB	45 600	12 000	Ax	Ax 9 600
		9 600	Ax	Ce 14 400
		24 000	Ax	12 000
IB	72 000	48 000	Ce	
		14 400	Ce	
		9 600	Ce	
IB	66 000	90 000	Es	
Es	36 000	12 000	Es	

(1XXX) Plusgiro	
Ax	12 000
Ce	48 000
Es	90 000

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

Uppgift 9 (10p)

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!

Ger FIFU-metoden alltid ett högre lagervärde, än vad SIFU-metoden ger?

Nej, det beror på inköpsprisernas utveckling, givet att man har gjort flera inköp och sålt från lagret

Är alla nedskrivningar en periodisering av utgifter

Nej, inte nedskrivningar på uppskrivningsbelopp eller nedskrivningar av kundfordringar eller nedskrivning av finansiella poster

Är det tillåtet att kostnadsföra en inköpt dator direkt, trots att den har en beräknad nyttjandeperiod på 5 år?

Ja, om datorn har ett ringa värde

Ska en befarad kundförlust (som inte påverkar kassaflödet) tas upp på raden "Justering för poster som inte påverkar kassaflödet" i kassaflödesanalysen?

Nej, den utgör ett minusbelopp i rörelseresultatet och justeras till korrekt kassaflöde när minskningar i kundfordringar plusjuterar rörelseresultatet (och kassaflödet är noll)

Om de anställda i ett företag, vars semestervillkor är de som gäller enl semesterlagen, får 1 400 000 som utbetald semesterlön, och företaget samtidigt håller inne 600 000 i personalskatt, är då utbetalningen av de 1 400 000 en utgift?

Nej, utgiften uppkom som en ökning av semesterlönesklden då semesterlönen intjänades

(om man inte behöver tjäna in semester innan man får semesterlön, är såväl utbetalningen som skulden för innehållen skatt en utgift, eftersom det då handlar om ett förskott till de anställda)
