

04.23 HANN AB

blandade uppgifter

HANN AB har bl.a. sex interimsposter och för dessa gäller den information som redovisas nedan. Ange kontonamn och kontoklass för de konton du anser dig behöva och bokför enligt informationen. Året för bokföringen är 20X8 och du ska använda **bruttometoden** för A-B, **nettometoden** för C-D och **normalmetoden** för E-F! Samtliga betalningar sker via bankgiro och du ska bokföra så informativt som möjligt. Dock behöver du inte använda ett speciellt nedskrivningskonto för kundförlusten i C. Bortse från eventuell moms. ●●●●

Interimspost	IB-belopp	
A Förutbetalda hyreskostnader	23 000	Den 28é i varje månad betalas hyror i förskott
B Upplupna telefonkostnader	4 000	Den 6é i varje månad betalas telefonräkningar i efterskott
C Upplupna försäljningsintäkter	68 000	
D Förutbetalda försäkringskostnader	7 000	Den 1é maj betalas försäkringar för det kommande året
E Kortfristig del av långfristigt lån	70 000	10 000\$ (7,00 SEK) Den 1é juli betalas årets amortering på lånet
F Upplupna räntekostnader	28 000	4 000\$ (7,00 SEK) Den 1é sep betalas räntor för det gångna året

- A** Den 1é februari höjs hyran till 28 000 och årets hyreskostnader är 331 000.
- B** Under året betalas 56 000 i telefonräkningar och vid årets slut beräknas de obetalda telefonkostnaderna vara 9 000.
- C** I början av år 20X8 faktureras de upplupna intäkterna och 52 000 inbetalas. Av de kvarvarande 16 000 i kundfordringarna befaras en fordran på 11 000 bli förlorade till hälften. Vid årets slut finns 24 000 i ofakturerad försäljning.
- D** Den 1é maj höjs försäkringspremien och under år 20X8 är försäkringskostnaden 22 200.
- E** HANN AB har ett utländskt lån på 200 000 dollar (*bokfört till kursen 7,00 SEK*). Den 1é juli betalas 10 000 dollar som amortering på lånet och dollarkursen är då 7,10 SEK. Nästkommande år ska 10 000 dollar återigen amorteras och 31 december är dollarkursen 6,80 SEK.
- F** Den 1é september betalas 14 000 dollar i räntor. Valutakursen är då 7,30 SEK. Vid årets slut är den obetalda ränteskulden 4 200 dollar och dollarkursen är då 6,80 SEK.

För att strukturera lösningen kan du först ange vilka konton du behöver nedan och sedan fylla i kontonamn och kontoklass på nästa sida, där ett lämpligt antal konton har ritats ut!

Deluppgifter

Vilka konton behövs?

A Förutbetalda hyreskostnader	
B Upplupna telefonkostnader	
C Upplupna försäljningsintäkter	
D Förutbetalda försäkringskostnader	
E Kortfristig del av långfristigt lån	
F Upplupna räntekostnader	

04.23 HANN AB *fortsättning*
blandade uppgifter

()		()
	A	
()		()
	B	
()		()
	C	
()	()	()
	D	
()		()
	E och F	
()		()
	Samtliga betalningar i A-F bokförs på detta bankgirokonto!	
()	(19XX) Bankgiro	()
	(19XX) Bankgiro	
()		()

04.23 HANN AB *fortsättning* blandade uppgifter

LÖSNING

(17XX) Förutbetalda hyreskostnader

IB	23 000	23 000	1 jan
31 dec	28 000		
UB	28 000		

A

(50XX) Hyreskostnader

1 jan	23 000	28 000	31 dec
B	336 000		
RR	331 000		

(29XX) Upplupna telefonkostnader

1 jan	4 000	4 000	IB
		9 000	31 dec
		9 000	UB

B

(62XX) Telefonkostnader

B	56 000	4 000	1 jan
31 dec	9 000		
RR	61 000		

(17XX) Upplupna försäljningsintäkter

IB	68 000	44 000	31 dec
UB	24 000		

C

(30XX) Intäkter

31 dec	44 000	68 000	C1
		24 000	RR

(15XX) Kundfordringar

C1	68 000	52 000	C2
		11 000	C3
UB	5 000		

(15XX) Osäkra kundfordringar

C3	11 000	5 500	C4
UB	5 500		

(63XX) Befarade kundförluster

C4	5 500		
RR	5 500		

(17XX) Förutbetalda försäkringskostnader

IB	7 000		
31 dec	600		
UB	7 600		

D

(63XX) Försäkringskostnader

D	22 800	600	31 dec
RR	22 200		

(23XX) Långfristiga skulder

E2	70 000	1 330 000	IB
E3	36 000		
		1 224 000	UB

E och F

(84XX) Valutakursvinst

		2 000	E2
		36 000	E3
		38 000	RR

(28XX) Kortfristig, del av långf. skuld

E1	70 000	70 000	IB
		68 000	E2
		68 000	UB

Samtliga betalningar i A-F bokförs på detta bankgirokonto!

(19XX) Bankgiro

C2	52 000	336 000	A
		56 000	B
		22 800	D
		71 000	E1
		102 200	F1
		536 000	UB

(84XX) Valutakursförluster

E1	1 000		
F1	1 200		
RR	2 200		

(29XX) Upplupna räntekostnader

F1	28 000	28 000	IB
		28 560	F2
		28 560	UB

(84XX) Räntekostnader

F1	73 000		
F2	28 560		
RR	101 560		

04.23 HANN AB

blandade uppgifter

LÖSNING

A Den 16 februari höjs hyran till 28 000 och årets hyreskostnader är 331 000. Hyreskostnaden är det förutbetalda beloppet $23\,000 + 11 * 28\,000$, och under året (*jan-dec*) har $12 * 28\,000 = 336\,000$ betalats. Med bruttometoden redovisas hela beloppet på kostnadskontot (*Hyreskostnader, debet, 336 000 resp. Bankgiro, kredit, 336 000*). Decemberbetalningen av 28 000 avser januari 20X9 och är interimsposten *Förutbetalda hyreskostnader* vid årets slut. Eftersom samtliga hyresbetalningar finns bokförda på hyreskostnadskontot, tas beloppet 28 000 bort från detta kontot. (*Hyreskostnader, kredit, 28 000 resp. Förutbetalda hyreskostnader, debet, 28 000*)

B Med bruttometoden flyttas interimsskulden till kostnadskontots kreditsida. Årets betalning av telefonräkningar (56 000) inkluderar de 4 000 och av de betalda 56 000 är således 52 000 att betrakta som telefonkostnader för 20X8. Till dessa 52 000 ska läggas de 9 000 som beräknas vara december månads upplupna kostnader, dvs. skuld för obetalda telefonräkningar.

C Med nettometoden är interimsposten vilande under året och justering av interimspostens förändring sker vid årets slut. Faktureringen av de 68 000 bokförs som *Kundfordran (debet)* resp. *Intäkter (kredit)* och lämnar interimsposten opåverkad. Av de 68 000 inbetalas 52 000 samtidigt som en fordran på 11 000 beräknas bli förlorad till hälften. 11 000 tas bort från *Kundfordringar (kredit)* och förs till ett särskilt konto för *Osäkra kundfordringar (debet)* och detta konto minskas i sin tur med den befarade förlusten. (*Osäkra kundfordringar, kredit, 5 500 resp. Befarade kundförluster, debet, 5 500*). Därefter finns 5 000 kvar som kundfordringar. Fortfarande finns dock hela fordransbeloppet för *Upplupna intäkter (68 000)* kvar i bokföringen fram till årsskiftet, då posten justeras ned till det korrekta värdet 24 000. Justeringen görs genom att differensen 44 000 minskar *Upplupna intäkter (kredit)* samtidigt som *Intäkter* minskar med samma belopp (*debet*). Därmed framkommer årets upplupna intäkter (24 000) som det belopp vilket tillförts intäkterna under året.

Det enkla och lättförståliga sättet är att använda normalmetoden och då förs lämpligen interimspostens IB-värde 68 000 till kundfordringarna vid faktureringen, samtidigt som interimspostens UB-värde 24 000 förs direkt på fordransposten *Upplupna intäkter (debet)* och *Intäkter (kredit)*.

D Om försäkringskostnaderna under 20X8 är 22 200 betyder det att kostnaden för maj-dec är $(22\,200 - 7\,000) / 8 = 1\,900$ per månad. Betalningen den 1 maj är $12 * 1\,900 = 22\,800$ och detta belopp bokförs med nettometoden på försäkringskostnaders konto. Med nettometoden lämnas även interimsposten (7 000) vilande under perioden och betalningen för de fyra månader som avser 20X9 ($4 * 1\,900 = 7\,600$) är den nya interimsfordran. De förutbetalda försäkringarna ökar med 600 och detta är justeringsposten vid årets slut (*Förutbetalda försäkringar, debet, 600 resp. Försäkringskostnader, kredit, 600*).

E Amorteringar av 10 000 dollar sker till kursen 7,10 dvs. beloppet 71 000 betalas. Man betalar 71 000 för att bli av med en skuld bokförd till 70 000 och de 1 000 extra i utbetalning är en realiserad valutakursförlust (*Bankgiro, kredit 71 000 resp. Långfristig skuld, debet, 70 000 och Valutakursförlust, debet, 1 000*). Nästkommande år ska 10 000 dollar betalas på nytt och detta belopp flyttas från långfristig till kortfristig skuld. På den långfristiga skulden tas 10 000 dollar bort och då dessa är bokförda till kursen 7,00 SEK flyttas 70 000 bort från kontot (*Långfristig skuld, debet, 70 000*). Bokföringsdagen är kursen 6,80 och den kortfristiga skulden är enbart 68 000. Mellanskillnaden är en orealiserad valutakursvinst som uppkommer vid balansdagens omvärdering av skulden 10 000 dollar då kursen har ändrats 0,20 SEK (*Kortfristig del av långfristigt lån, kredit, 68 000 och Valutakursvinst, kredit, 2 000*).

Därefter återstår 180 000 dollar som långfristig skuld och denna ska omvärderas till balansdagskursen 6,80. Skulden är redovisad till $7,00 * 180\,000 = 1\,260\,000$ men ska ha det lägre värdet $6,80 * 180\,000 = 1\,224\,000$. 36 000 tas bort från skuldkontot genom en debitering, med motsvarande kreditering på kontot för valutakursvinster. Även här är valutakursvinsten realiserad.

F När räntan betalas ($14\,000 * 7,30 = 102\,200$) avser $4\,000 * 7,30 = 29\,200$ den upplupna räntan. Ränteskulden är dock enbart 28 000 varför merutbetalningen 1 200 är en realiserad valutakursförlust. Resterade belopp ($102\,200 - 29\,200 = 73\,000$) är en normal räntekostnad under året. Krediteringen på *Bankgiro* 102 200 motsvaras av debiteringarna $28\,000 + 1\,200 + 73\,000 = 102\,200$ på *Upplupna räntekostnader, Valutakursförlust* och *Räntekostnader*. Vid årets slut är den obetalda ränteskulden 4 200 dollar och då bokföringsdagens kurs är 6,80 är skuldens belopp $6,80 * 4\,200 = 28\,560$. Detta är samtidigt den räntekostnad man haft under perioden september-december.