

08.25 Säkra AB

försäljning och nedskrivning av börsaktier

Säkra AB har placerat pengar i börsaktier, både långsiktigt och kortsiktigt. Vid ingången av år 20X8 är de aktuella IB-värdena 1 480 000 respektive 860 000, enligt nedan.

Under år 20X8 inträffar följande affärshändelser (*notera att anskaffning och försäljning av aktier är momsfri, bortse från courtage och andra avgifter*):

- A** Man köper ytterligare aktier (*avsedda för långsiktigt innehav*) och aktierna anskaffningsvärde är 500 000.
- B** Kortfristigt placerade aktier säljs. Försäljningsbeloppet är 300 000 och aktiernas anskaffningsvärde är 120 000.
- C** 20X4 gjorde man en långsiktig investering i en aktie som man tvingades skriva ned vid föregående års bokslut. Det ursprungliga anskaffningsvärdet var 250 000 och detta värde skrevs ned med 150 000 föregående år. Nu säljs dessa aktier för 50 000.
- D** Vid bokslutet skrivs det långsiktiga innehavet ned med 380 000.

Hantera dessa affärshändelser på kontona nedan. Saldera och avläs konton med avläsningsfält! ●●

<p>(1XXX) Finansiella anläggningstillgångar</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">IB</td> <td style="width: 10%;">1 480 000</td> <td style="width: 80%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	IB	1 480 000											<p>(8XXX) Resultat vid försäljning av långfristiga placeringar</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 80%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>												
IB	1 480 000																								
<p>(1XXX) Finansiella omsättningstillgångar</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">IB</td> <td style="width: 10%;">860 000</td> <td style="width: 80%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	IB	860 000											<p>(8XXX) Resultat vid försäljning av kortfristiga placeringar</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 80%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>												
IB	860 000																								
<p>(1XXX) Plusgiro</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">IB</td> <td style="width: 10%;">2 100 000</td> <td style="width: 80%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	IB	2 100 000											<p>(8XXX) Nedskrivning av kortfristiga placeringar</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 80%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>												
IB	2 100 000																								

- E** Antag att de långfristiga placeringarna vid bokslutet har ett marknadsvärde på 3 100 000. Hur påverkar detta bokföringen? ●●
- F** Antag att det även efter försäljningen under **C** finns nedskrivna aktierna i det långsiktiga innehavet och att dessa nu åter har ökat i värde. Hur påverkar detta bokföringen? ●●

08.25 Säkra AB försäljning och nedskrivning av börsaktier

LÖSNING

Köp och försäljning av börsaktier (*finansiella tillgångar*) fungerar i princip på samma sätt som köp och försäljning av materiella anläggningstillgångar. Skillnaden är att handel med börsaktier är enklare eftersom ingen moms är inblandad och det finns inte heller några avskrivningar att ta hänsyn till vid försäljning.

Anskaffningen i **A** berör därmed enbart plusgirot och tillgångskontot och är en enkel debet-kredit-kontering av anskaffningsvärdet.

Försäljningen i **B** innebär en enkel resultatavräkning där vinsten framkommer i BAS-kontoklass där försäljningsvärdet (300 000) ställs mot det borttagna anskaffningsvärdet (120 000). Ingen moms hanteras och inga avskrivningar behöver elimineras.

Försäljningen i **C** innebär samma typ av resultatavräkning, med skillnaden att transaktionen nu ger upphov till en förlust. Här säljs en nedskriven tillgång och försäljningsvärdet ställs mot aktiernas redovisade värde, dvs. värdet efter nedskrivningen. Den totala förlusten på aktierna är därmed större än de 50 000 som framkommer vid försäljningen eftersom vilket betyder att förlusten är större, eftersom de 150 000 som skrevs ned föregående år även bidrar till den totala förlusten.

I **D** skrivs aktiernas värde ned. Lägsta värdets princip tillämpas och om verkligt värde är lägre än anskaffningsvärdet ska en nedskrivning göras

(1XXX) Finansiella anläggningstillgångar			
<i>IB</i>	1 480 000	100 000	<i>C</i>
<i>A</i>	500 000	380 000	<i>D</i>
<i>UB</i>	1 500 000		

(8XXX) Resultat vid försäljning av långfristiga placeringar			
<i>C</i>	100 000	50 000	<i>C</i>
<i>RR</i>	50 000		

(1XXX) Finansiella omsättningstillgångar			
<i>IB</i>	860 000	120 000	<i>B</i>
<i>UB</i>	740 000		

(8XXX) Resultat vid försäljning av kortfristiga placeringar			
<i>B</i>	120 000	300 000	<i>B</i>
		180 000	<i>RR</i>

(1XXX) Plusgiro			
<i>IB</i>	2 100 000	500 000	<i>A</i>
<i>B</i>	300 000		
<i>C</i>	50 000		

(8XXX) Nedskrivning av långfristiga placeringar			
<i>D</i>	380 000		
<i>RR</i>	380 000		

E Uppskrivning är i princip möjlig men frågan är i vilken utsträckning aktier har ett bestående högre värde. Bokföringen påverkas därmed inte.

F En nedskrivning ska återföras när det inte längre finns skäl för nedskrivningen. Notera att man inte kan återföra mer än beloppet för nedskrivningen. Om aktierna har ökat till ett högre värde än anskaffningsvärdet gäller anskaffningsvärdet som högsta värde.