



# TENTAMEN

Luleå tekniska universitet

<b>Kurskod:</b> R0008N
<b>Kursnamn:</b> Inledande extern redovisning
<b>Tentamensdatum:</b> 2010-08-27
<b>Skrivtid:</b> 4 timmar
<b>Tillåtna hjälpmedel:</b> Miniräknare

<b>Jourhavande lärare m fullständigt telefonnr:</b> Håkan Björkman 070-2186290	<b>Jourhavande lärare m fullständigt telefonnr:</b>
---	---

<b>Betygsgränser:</b>	<p>Studenter registrerade på kursen läsåret 2009/2010 examineras i tre olika steg</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Ett deltest/inlämningsuppgift som kan ge maximalt 5 poäng</li><li>Ett praktikfall som kan ge maximalt 20 poäng</li><li>En skriftlig tentamen på 75 poäng som består av del A och del B</li></ul> <p>För att erhålla betyget Godkänd på kursen ska studenten ha uppnått minst 60 poäng på de tre steg som nämns ovan. För att erhålla betyget Väl godkänd på kursen ska studenten ha uppnått minst 80 poäng på de tre steg som nämns ovan.</p> <p>Studenter registrerade före augusti månad 2009 ska uppnå minst 45 poäng på tentamen för att erhålla betyget Godkänd på kursen. Studenter registrerade före augusti månad 2009 ska uppnå minst 60 poäng på tentamen för att erhålla betyget Väl godkänd på kursen.</p>
<b>Totalt antal uppgifter och poäng:</b>	<p>Tentamen består av 8 uppgifter totalt 75 poäng fördelat på del A, 20 p och del B, 55 p. För att hela tentamen ska rättas krävs att Du uppnår 14 poäng på del A.</p>
<b>Övriga upplysningar:</b>	

## Allmänna anvisningar

Kontrollera att du fått samtliga uppgifter.  
Besvara endast en uppgift per lösningsblad.  
Skriv tydligt, texta gärna och använd inte röd penna.

## Efter tentamen

Tentamensresultatet syns i din Studentportal.  
Examinationsresultat ska meddelas inom 15 arbetsdagar efter examinationstillfället och senast tolv arbetsdagar före nästa examinationstillfälle. För kurser med fler än 60 examinerande samt för distansutbildningar får resultatet meddelas senare än 20 arbetsdagar efter examinationen dock senast tolv arbetsdagar före nästa examinationstillfälle.

## Uppgifter till tryckeriet för tentor campus Luleå

<b>Projektnummer:</b> 48111	<b>Hur många ex:</b> 69
<b>Hur många sidor:</b> 7	<b>Dubbel eller enkelsidigt:</b> Dubbelsidigt

## DEL A

### Uppgift 1 (4 p)

Råvarulagret hos ett företag, som bildades år 1997 har följande värden (tkr):

	<u>2006</u>	<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>2009</u>
Anskaffningsvärde	340	350	378	360
Återanskaffningsvärde	328	360	374	354

	2006	2007	2008	2009
Högsta värdet enligt ÅRL				
Lägst värdet enligt IL				

Varulagret omfattar en homogen varugrupp och någon verklig inkurans har inte förekommit under åren.

- a) Vad kan lagret högst värderas till år 2006 till och med 2009 enligt gällande Årsredovisningslag?
- b) Vad kan lagret lägst värderas till år 2006 till och med 2009 enligt gällande Inkomstskattelag?

### Uppgift 2 (5 p)

Redogör **utförligt** för vilken typ av affärshändelse som inträffat då följande kontering har skett. Svara i tentan:

Affärshändelse	Svar
<b>A</b> debet - försäljning, kredit - kundfordringar, debet - utgående moms	
<b>B</b> debet - inköp av varor, kredit - leverantörsskulder, debet - ingående moms	
<b>C</b> debet - räntekostnader, kredit - bank, debet - låneskulder	
<b>D</b> kredit - redovisningskonto för moms, debet - bank	
<b>E</b> kredit - personalens källskatt, debet - löner, kredit - kassa	

**Uppgift 3 (5 p)**

Markera genom att ringa in hur du vill att nedanstående fyra meningar ska fortsätta utifrån nedan givna alternativ

Du kan bara markera ett alternativ per rad.

För varje rätt svar får du 1 poäng. Om du inte svarar något eller svarar fel får du 0 poäng.

	Ett av nedanstående rads alternativ har en koppling till den mening som påbörjats till vänster....	
Matchningsprincipen innebär att	redovisa kostnader av likartat slag i närheten av varandra i resultaträkningen.	söka samband mellan intäkter och kostnader så att de redovisas under samma räkenskapsår.
En kostnad uppstår vid	inköpet av varan/tjänsten.	förbrukningen av varan/tjänsten
Intäkter är ett annat begrepp för periodiserade	inkomster	inbetalningar
Verkställande direktören i ett aktiebolag utses av aktiebolagets	bolagsstämma	styrelse
Den upplupna ränteskulden i ett företags bokslut är något som företaget	ska betala efter bokslutstillfället	har betalt strax före bokslutstillfället

**Uppgift 4 (6 p)**

Olle driver en bilverkstad som kräver relativt sett stora investeringar med tanke på rörelsens omsättning. Under året har Olle köpt in nya maskiner och han ber nu Dig om hjälp med att reda ut hur hans resultat påverkas beroende på om årets investering bedöms ha en ekonomisk livslängd på sex eller tio år.

De inventarier som fanns i företaget vid början av 2009 har Olle anskaffat enligt följande:

<i>Anskaffningsår</i>	<i>Anskaffningsvärde (tkr)</i>
2000	220
2002	180
2005	60
2008	40

Under 2009 har maskiner anskaffats till ett värde av 30 tkr.

- Beräkna och ange belopp för 2009 års avskrivning enligt plan om de inventarier som anskaffats t o m 2008 avskrivs enligt plan på 10 år och 2009 års anskaffning avskrivs på 6 år.
- Beräkna och ange belopp för 2009 års avskrivning enligt plan om samtliga investeringar avskrivs på 10 år.
- Vilken beloppsmässig skillnad uppnås beroende på om 2009 års anskaffningar avskrivs på 6 eller 10 år och hur påverkas årets resultat beroende på valet av avskrivningstid.

**Ange belopp och motivera ditt svar.**

**Uppgift 5 (15 p)**

Leno AB startade sin verksamhet för ett par år sedan och verksamheten har sedan dess drivits framgångsrikt. Du skall nu hjälpa Leno AB med att analysera deras F-skattebetalningar och framförallt då med sikte på år 2009. Sedan starten av Leno AB har fyllnadsbetalningar skett regelmässigt av hela den beräknade kvarskatten. Leno AB har också följt de övriga tidpunkter som gäller för uppbörd av F-skatt.

I november år 2008 lämnade Leno AB in en preliminär självdeklaration för inkomståret 2009 och där beräknades den totala preliminära F-skatten uppgå till 240 tkr. Debiterad kvarstående skatt för taxeringsåret 2009 uppgick till 30 tkr. När räkenskapsåret 1 jan 2009- 31 dec 2009 skall avslutas finner du att företagets resultat före skattekostnader uppgår till + 800 tkr och det kan noteras att i detta resultat ingår kostnader som inte är avdragsgilla med 200 tkr.

För inkomståret 2008 uppgick bolagets totala preliminära F-skatt till 120 tkr och den debiterade kvarstående skatten vid 2008 års taxering uppgick till 46 tkr. Beräknad slutlig skatt för inkomståret 2008 var 135 tkr.

- a) Din uppgift är att du skall rekonstruera, med hjälp av nedanstående T-konton för hela år 2009. Ange även månad då betalning sker. Inbetalningar till skatteverket sker via bankkonto (1940) och betalningar konteras på konto 8910. Avsluta kontona till Resultat- och Balansräkning

2510 Skatteskuld	8910 Årets skatt

**Uppgift 6 (16 p)**

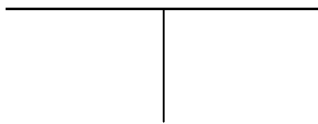
Du är anlitad som bokföringskonsult hos städfirman Trash AB. När du går igenom kontot för kundfordringar har du uppmärksammat nedanstående händelser som du måste titta närmare på. Din uppgift är nu att redovisa hur bokföringen skall se ut per den sista december 2009. Lösningen skall redovisas på nedanstående T-konton. Avsluta de konton du använt mot antingen balansräkningen eller resultaträkningen.

1. Vid avstämning av kundfordringarna i huvudboken upptäcker du att saldot på 1 040 tkr, skiljer sig från saldot enligt kundreskontran. Efter ytterligare utredning finner du att det beror på att en betalning från en kund på 10 tkr har bokförts debet kundfordringar och kredit checkräkningskonto i huvudboken.
2. Föregående år, 2008, skrev Trash AB ner en fordran på 75 tkr inklusive moms gällande Hotell Cola med 60 %. Under år 2009 har bolaget försatts i konkurs och enligt konkursförvaltaren erhåller Trash AB utdelning i konkursen med 25 tkr inklusive moms. Du måste nu avsluta alla mellanhavanden företaget har haft med Hotell Cola. Inbetalning från konkursförvaltaren sker på Trash AB's checkräkningskonto.
3. Vid genomgång av förfallna kundfordringar konstateras att en kundfaktura på 50 tkr inklusive moms inte har betalats trots upprepade krav. Tillsammans med ägaren av Trash AB gör ni bedömningen att det är osäkert om fakturan kommer att betalas i sin helhet och att nedskrivning därför bör göras med 50 %.

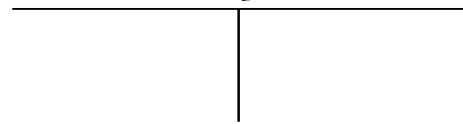
1510 Kundfordringar



1515 Osäkra fordringar



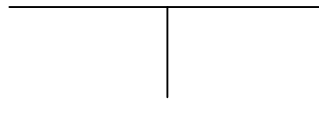
1519 Värderereglingar  
kundfordringar



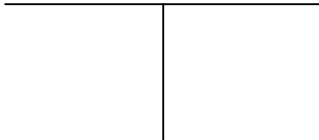
1930 Checkräkningskonto



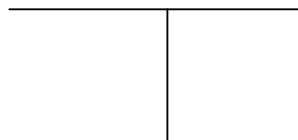
2610 Utgående moms



6351 Konst kundförluster



6352 Bef kundförluster



### Uppgift 7 (6 p)

Du ska nu förbereda dig inför ett möte med styrelsen i Poromit AB. Ledamöterna i styrelsen behöver hjälp med att reda ut nedanstående fem frågeställningar. Formulera kortfattade svar med egna ord på ett "begripligt" sätt så att de styrelseledamöter som inte har någon förståelse för innebörden i olika ekonomiska termer erhåller fördjupade kunskaper om nedanstående fem frågeställningar.

- a) Vad ska redovisas när ett företag säljer en tillgång till ett pris som överstiger det bokförda värdet? (1 p)

---

- b) Vad kallas den värderingsprincip som anger att omsättningstillgångar högst får värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet? (1 p)

---

- c) I vilken del av det egna kapitalet ingår årets resultat? (1 p)

---

- d) I vilken av årsredovisningens delar ska förslag till vinstdisposition framgå? (1 p)

---

- e) Vad är den principiella skillnaden mellan teknisk och ekonomisk livslängd för en tillgång? Vad baseras livslängden på i de två nämnda fallen? (2 p)

---

**Uppgift 8 (18 p)**

Företaget Rapido AB tillämpar räkenskapsenslig avskrivning på sina maskiner och inventarier. De är nu i färd med att upprätta ett bokslut per 2009-12-31 och behöver din hjälp för att strukturera sin redovisning av de materiella anläggningstillgångarna.

Till ditt förfogande har du nedanstående utdrag ur anläggningsregistret – per 2008-12-31 – som du troligtvis kan ha stor nytta av vid dina beräkningar (anskaffningsvärde, restvärde samt ackumulerade avskrivningar enligt plan anges i kronor):

<i>Maskin</i>	<i>Anskaffn- tidpunkt</i>	<i>Anskaffn- värde</i>	<i>Nyttjande- period</i>	<i>Restvärde</i>	<i>Ack avskrivn enligt plan</i>
A	2005	25 000	5	0	20 000
B	2006	20 000	5	0	12 000
C	2006	50 000	10	0	15 000
D	2007	180 000	10	30 000	30 000
E	2008	25 000	5	0	5 000
Summor		300 000		30 000	82 000

Det ingående bokförda värdet på inventarierna per den 1 januari år 2009 uppgick till 160 000 kronor.

Företaget beräknar och bokför sina avskrivningar enligt plan halvårsvis med utgångspunkt från de inventarier som nyttjats under halvåret. Samtliga tillgångar skrivs av enligt linjär avskrivningsmetod över sin nyttjandeperiod och de förvärv som har skett under åren 2005–2008 har tagits i drift under det första halvåret respektive år.

Under år 2009 har företaget investerat i nya inventarier till ett värde av 120 000 kronor, exklusive moms. De nya inventarierna var klara att tas i drift under det andra halvåret år 2009. Nyttjandeperioden beräknas till 10 år och restvärdet 20 000 kronor. Under år 2009 har de även avyttrat en inventarie för första gången sedan verksamheten startades. Maskin B är såld under år 2009 och försäljningsintäkten uppgår till 10 000 kronor.

Vid lösning av denna tentamensuppgift skall du **visa alla dina beräkningar** och din redovisning skall bygga på att du visar din lösning enligt reglerna för **delad redovisning**. Du kan vid behov ta hjälp av **T-konton** där förslagsvis följande konton kan användas;

1220 - Inventarier, 1229 - Ackumulerade avskrivningar inventarier, 2153 - Ackumulerade överavskrivningar på inventarier, 3973 - Vinst vid avyttring av inventarier, 7973 - Förlust vid avyttring av inventarier, 7831 - Avskrivningar på inventarier samt 8853 - Skillnad mellan bokförda avskrivningar och avskrivningar enligt plan, inventarier.

**Uppgifter**

<b>a)</b>	Ange belopp samt om det uppstår en bokförd realisationsvinst eller realisationsförlust med anledning av försäljningen av inventarie B år 2009	(3 p)
<b>b)</b>	Hur stora är de planenliga avskrivningarna för år 2009?	(5 p)
<b>c)</b>	Vilket är det lägsta värdet inventarierna får tas upp till i balansräkningen 2009-12-31	(10 p)

## Huvudregel

IB enligt balansräkning närmast föregående beskattningsår \_\_\_\_\_

Inköp av inventarier under beskattningsåret som vid årets slut fortfarande tillhör rörelsen \_\_\_\_\_

Summa \_\_\_\_\_

Avgår: Ersättning för under beskattningsåret avyttrade eller förlorade inventarier som anskaffats före beskattningsårets ingång \_\_\_\_\_

Rest \_\_\_\_\_

70 % av restbeloppet \_\_\_\_\_

## Kompletteringsregeln

Inventarier som vid utgången av beskattningsåret fortfarande tillhörde rörelsen, har anskaffats under \_\_\_\_\_

Beskattnings-  
året för \_\_\_\_\_ 80%

Året före beskatt-  
ningsåret för \_\_\_\_\_ 60%

Andra året före  
beskattn året för \_\_\_\_\_ 40%

Tredje året före  
beskattn året \_\_\_\_\_ 20%

Summa \_\_\_\_\_