



# TENTAMEN

Luleå tekniska universitet

<b>Kurskod:</b> R0008N
<b>Kursnamn:</b> Inledande extern redovisning
<b>Tentamensdatum:</b> 2010-05-17
<b>Skrivtid:</b>
<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 examineringar 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> 72
<b>Hur många sidor:</b> 8	<b>Dubbel eller enkelsidigt:</b> Enkelsidigt

## A-delen

Namn..... Personnummer.....

### Uppgift 1 (5p)

Ange om följande påståenden är Rätt eller Fel. Markera med kryss (X):

Påstående...	Rätt	Fel
a) Enligt bokföringslagen skall allt räkenskapsmaterial bevaras i ordnat skick inom landet i minst 5 år från utgången av det kalenderår då räkenskapsåret avslutades		
b) Årsredovisningslagen är en skatterättslig lag		
c) I ett handelsbolag redovisas delägarnas egna kontanta uttag via resultaträkningen		
d) I ett aktiebolag skall högst 10% av årsvinsten avsättas till reservfonden tills reservfonden och överkursfonden tillsammans uppgår till minst 20% av aktiekapitalet		
e) En nyemission ökar det egna kapitalet i aktiebolaget		

### Uppgift 2 (5p)

- a) Utgifterna för varuinköp i ett handelsföretag har under ett år varit 1200 tkr. Varulagrets värde vid årets början uppgick till 150 tkr. Vid årets slut var varulagrets värde 350 tkr. Hur stor var kostnaden för sålda varor för det året? (1p) Svara på raden nedan!

\_\_\_\_\_

- b) Ett åkeri anskaffade 1 januari 2005 en lastbil och betalade kontant 1000 tkr. Bilen har endast avskrivits enligt plan sedan dess. Den ekonomiska livslängden (nyttjandeperioden) bedömdes då till 8 år. Du befinner dig nu vid bokslutet 31 december 2009 och har att ta ställning till följande: (3p)

Hur stor är 2009 års planenliga avskrivning? Svara här! \_\_\_\_\_

Ange de ackumulerade avskrivningarna enligt plan till och med 31 december 2009! Svara här! \_\_\_\_\_

Vad är det planenliga restvärdet den 31 december 2009? Svara här! \_\_\_\_\_

- c) En undervärdering av en inventarie i bokslutet leder till att resultatet blir för högt! Rätt eller Fel? (1p). Svara här! \_\_\_\_\_

Namn..... Personnummer.....

### Uppgift 3 (5p)

Redogör för vilken typ av affärshändelse som inträffat då följande kontering har skett. Svara i tabellen nedan:

Typ av affärshändelse....	Svara här nedan!
a) debet - försäljning, kredit - kundfordringar, debet - utgående moms	
b) kredit - inköp av varor, debet - leverantörsskulder, kredit - ingående moms	
c) debet - räntekostnader, kredit - bank, debet - låneskulder	
d) kredit - momsredovisningskonto för moms, debet - bank	
e) kredit - personalens källskatt, debet - löner, kredit - kassa	

### Uppgift 4 (2p)

Håkkes skidsport är en enskild firma och du skall med hjälp av företagets balansräkning vid 2009 års början respektive slut beräkna företagets resultat för 2009? (belopp i tkr)

#### Balansräkning 1 januari 2009

Tillgångar	400	Skulder	210
		Eget kapital	190

#### Balansräkning 31 december 2009

Tillgångar	510	Skulder	260
		Eget kapital	250

- a) Vad var företagets resultat om ägaren ej tagit ut eller satt in några pengar under året?  
(1 p)
- b) Vad var företagets resultat om ägaren tagit ut 80 under året? (1p)

### Uppgift 5 (3p)

Du skall nu beräkna ett företags resultat utan att göra något bokslut. Enligt en rapport för ett företags första räkenskapsår (år 2009) har någon redovisat följande inkomster och utgifter (belopp i tkr):

#### Inkomster

Försäljning	900
-------------	-----

#### Utgifter

Hyror	200
Löner (inkl sociala avgifter)	300
Inköp av inventarier	240
Företagsförsäkring	50

Vid resultatberäkningen skall hänsyn tas till följande:

1. Hyran för 1:a kvartalet 2010 på 50 är betald i december 2009
2. Den ekonomiska livslängden (nyttjandeperioden) på inventarierna är 6 år
3. I utgifter för företagsförsäkring ingår 10 avseende försäkring 1 oktober 2009 till och med 28 februari 2010

### Uppgift 6 (25p)

Björkmans Hus AB är ett företag som vill ha din hjälp med att ordna upp sin redovisning av de materiella anläggningstillgångarna den 31/12 2009. I detta fall är det inventarierna som företaget behöver hjälp med. Till ditt förfogande har du nedanstående information som du troligtvis kan ha stor nytta av vid dina beräkningar:

Anskaffningsår	2000	2005	2007	2008
Anskaffningsvärde exklusive moms (tkr)	192	288	80	240

Björkmans Hus AB har rätt till räkenskapsenlig avskrivning och är dessutom skyldig att redovisa mervärdes-skatt. Några avskrivningar utöver plan gjordes inte för åren 2000 till och med 2007. Eftersom företaget hade ett bra resultat för räkenskapsår 2008 valde företaget det året att skriva ned inventarierna maximalt (skattemässigt).

Under år 2009 har nya inventarier anskaffats mot faktura på 160 tkr exkl. moms. Under samma år har också en inventarie sålts för 96 tkr exkl. moms (vilket var bolagets första försäljning av inventarier överhuvud-taget). Den sålda inventarien var inköpt år 2005 för 112 tkr exkl. moms.

I företaget räknar man (i detta fall förenklat) med att samtliga inventarier har en nyttjandeperiod (ekonomisk livslängd) på 8 år. Du skall här förutsätta att Björkmans Hus AB tillämpar ett linjärt avskrivningsförlopp vilket innebär att företaget skriver av inventarierna planenligt med lika stora belopp varje år - detta gäller även anskaffningsåret!

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 skall redovisa händelserna på **T-konton** där följande konton kan vara till hjälp för dig;. Alla konton skall nedräknas och avslutas mot BR eller UB resp RR.

1220 - Inventarier, 1229 - Ackumulerade avskrivningar inventarier, 2151 - 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.

Du skall också svara på nedanstående frågor:

- Ange inventariernas planenliga restvärde den 31 december 2008! (4p)
- Ange om det uppstår en bokförd realisationsvinst eller realisationsförlust på den sålda inventarien år 2009 och ange dess belopp! (4p)
- Hur stora är de planenliga avskrivningarna för år 2009? (5p)
- Vilket är det lägsta värdet inventarierna får tas upp till i balansräkningen 31/12 2009? (6p)
- Om Björkmans Hus AB istället skulle vilja redovisa inventarierna så högt som möjligt. Vilket är det högsta redovisade/bokförda värdet som inventarierna får tas upp till i balansräkningen 31/12 2009? (6p)

### Uppgift 7 (20p)

Aktiebolaget Sportkultur startade sin verksamhet år 1989 och verksamheten har sedan dess drivits framgångsrikt. Du skall nu hjälpa företaget med att analysera deras F-skattebetalningar och framförallt då med sikte på år 2009. Sedan företagets start har fyllnadsbetalningar skett regelmässigt av hela den beräknade kvarskatten. Företaget har också följt de övriga tidpunkter som gäller för uppbörd av F-skatt.

I november år 2008 lämnades en preliminär självdeklaration in till Skatteverket för inkomståret 2009 och där beräknades den totala preliminära F-skatten uppgå till 240.000 kr. Debiterad kvarstående skatt för taxeringsåret 2009 uppgick till 30.000 kr.

När räkenskapsåret 2006 skall avslutats ser du att företagets resultat (före skattekostnader) uppgår till 800.000 kr. Det bör då också sägas att i detta resultat ingår kostnader som ej är avdragsgilla med 200.000 kr.

För inkomståret 2008 uppgick bolagets totala preliminära F-skatt till 120.000 kr och den debiterade kvarstående skatten vid 2008 års taxering uppgick till 46.000 kr. Beräknad slutlig skatt för inkomståret 2008 uppskattades till 140.000 kr.

- a) Din uppgift är att du nu skall rekonstruera, med hjälp av T-konton (konto 8910-Årets skattekostnad samt konto 2510-Skatteskuld) för hela år 2009. Du skall dessutom anta att betalningarna skett via företagets checkkonto med kontonumret 1930. Det kan vara lämpligt att ställa upp ett T-konto även för konto 1930 så har du lättare svaret på uppgift b. (15p)
- b) Vilket är det sammanlagda belopp som betalats till Skatteverket år 2009? (5p)

### Uppgift 8 (10p)

Hortlax Kiosk Handelsbolag har funnits i 5 år och bolaget ägs till lika delar av Eva Björklund och hennes make Adam. Företaget är en liten närbutik för bl.a. livsmedel i Hortlax by en mil söder om Piteå. Eva har sammanställt företagets resultaträkning för år 2009 nedan och vill nu ha **din** hjälp med hur arvode, uttag och resultat skall fördelas i handelsbolaget.

#### Resultaträkning 1 januari 2009- 31 december 2009

Intäkter, Försäljning och bidrag	3 000 000 kr
Varukostnader	-2 300 000 kr
Löner och soc kostnader anställda	-570 000 kr
Lokalkostnader	-100 000 kr
Personbilskostnader	-75 000 kr
Övriga kostn. (bl.a avskrivningar 10 tkr)	-50 000 kr
Räntekostnader lån	<u>-25 000 kr</u>
<b>Redovisat resultat</b>	<b>-120 000 kr</b>

Den information som du också har tillgänglig vid din lösning av uppgiften redovisas nedan:

#### I handelsbolagsavtalet mellan Eva och Adam Björklund går bl.a. att läsa:

.....Evas arvode för det dagliga arbetet skall vara 200 tkr per år och Adams arvode skall vara 120 tkr per år.....

#### Övrig information som du kanske kan ha nytta av:

- Referensräntan var den 1/1 2009 4%.
  - Evas kapitalbehållning vid årets ingång år 2009 var 58 tkr och Adams -35 tkr (kapitalunderskott)
  - Eva och Adam har under året för privat bruk tagit ut kontanter på 110 tkr respektive 90 tkr
  - I de fall fördelning ej är avtalad skall fördelning ske enligt lag!
- a) Hjälp Eva med att fördela resultatet mellan henne och hennes man. Visa hur du gått tillväga för att beräkna resultatfördelningen! (4p)
- b) Visa även hur Evas och Adams respektive T-konton (kontonummer behövs ej utan ange bara namnen på kontona). Ange kapitalkontona för Eva och Adam med deras underkonton. Observera att jag här vill se hur dessa konton ser ut **efter att arvodena, resultatfördelningen och de egna uttagen** har beaktats den 31 december 2009. Lös uppgiften på enklast möjliga sätt! (6p)

## 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 \_\_\_\_\_