

Uppgift 1 (4 poäng)

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
Inkomstskattelagen	330	340	367	349

	2006	2007	2008	2009
Högsta värdet enligt ÅRL	328	350	374	354
Lägst värdet enligt IL	328	340	367	349

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

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

Uppgift 2 (5p)

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

Affärshändelse	Svar
A debet - försäljning, kredit - kundfordringar, debet - utgående moms	Kreditfaktura utfärdad som minskar
	Försäljning och momsskuld samt
	Kundfordringar
B debet - inköp av varor, kredit - leverantörsskulder, debet - ingående moms	Inköp av varor på kredit som ökar
	varuinköp
	Momsfordran och leverantörsskulder
C debet - räntekostnader , kredit - bank, debet - låneskulder	Betalning via bank av ränta och
	amortering
D kredit - redovisningskonto för moms, debet - bank	Återbetalning från Skatteverket av
	moms-
	Fordran. Pengarna har gått in på bankkontot
E kredit - personalens källskatt, debet - löner, kredit - kassa	Betalning av löner till anställda via kassan
	Samt uppbokning av källskatt

Uppgift 3 (5 poäng)

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 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 poäng)

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	<u>40</u>	
	500	kvar att avskriva

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

- a) 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.

Avskrivningstiden är 10 år vilket innebär att samtliga anläggningstillgångar skall avskrivas.

$$\begin{array}{r} 500/10= 50 \\ \underline{30/6= 5} \\ 55 \quad \text{Totala avskrivningar 2009} \end{array}$$

- b) Beräkna och ange belopp för 2009 års avskrivning enligt plan om samtliga investeringar avskrivs på 10 år.

$$530/10= 53 \quad \text{Totala avskrivningar 2009}$$

- c) 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.

Skillnaden är 2 tkr högre om avskrivningstiden för årets anskaffningar är 6 år. Lägre avskrivningstid ger högre kostnad per år men å andra sidan under kortare tid.

Ange belopp och motivera ditt svar.

Uppgift 6 (16 p)

Anna Vikström

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 %.

<p>1510 Kundfordringar</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">Saldo 1 040</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">(1930) 20</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">IB 75</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">(1930) 25</td> </tr> <tr> <td></td> <td>(1515) 50</td> <td>1510 50</td> <td>(6351) 40</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>(2610) 10</td> </tr> </table>	Saldo 1 040	(1930) 20	IB 75	(1930) 25		(1515) 50	1510 50	(6351) 40				(2610) 10	<p>1515 Osäkra fordringar</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">IB 75</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">(1930) 25</td> </tr> <tr> <td>1510 50</td> <td>(6351) 40</td> </tr> <tr> <td></td> <td>(2610) 10</td> </tr> </table>	IB 75	(1930) 25	1510 50	(6351) 40		(2610) 10	<p>1519 Värderegleringar kundfordringar</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">(6351) 36</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">IB 36</td> </tr> <tr> <td>BR 20</td> <td>(6352) 20</td> </tr> </table>	(6351) 36	IB 36	BR 20	(6352) 20
Saldo 1 040	(1930) 20	IB 75	(1930) 25																					
	(1515) 50	1510 50	(6351) 40																					
			(2610) 10																					
IB 75	(1930) 25																							
1510 50	(6351) 40																							
	(2610) 10																							
(6351) 36	IB 36																							
BR 20	(6352) 20																							
<p>1930 Checkräkningskonto</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">(1510) 20</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">BR 45</td> </tr> <tr> <td>(1515) 25</td> <td></td> </tr> </table>	(1510) 20	BR 45	(1515) 25		<p>2610 Utgående moms</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">(1515) 10</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">BR 10</td> </tr> </table>	(1515) 10	BR 10																	
(1510) 20	BR 45																							
(1515) 25																								
(1515) 10	BR 10																							
<p>6351 Konst kundförluster</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">(1515) 40</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">(1519) 36</td> </tr> <tr> <td></td> <td>RR 4</td> </tr> </table>	(1515) 40	(1519) 36		RR 4	<p>6352 Bef kundförluster</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">(1519) 20</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">RR 20</td> </tr> </table>	(1519) 20	RR 20																	
(1515) 40	(1519) 36																							
	RR 4																							
(1519) 20	RR 20																							

Uppgift 7 (6 p)

Anna Vikström

Du ska nu förbereda dig inför ett möte med styrelsen i Karbon 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)*

Realisationsvinst

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

Lägsta värdes principen

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

Fritt eget kapital

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

Förvaltningsberättelsen

- 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)*

Teknisk livslängd baseras på hur länge tillgången kan fungera tekniskt.
Ekonomisk livslängd baseras på hur länge företaget räknar med att ha någon nytta av tillgången.

Lösningförslag tentamensuppgift anläggningstillgångar 091222 (18 p)

IB värden

Anskaffn år	Avskrivn underlag	AAEP IB	Skattemässigt värde
			160 000 kronor innebär att AAÖP IB uppgår till 300 000 - 82 000 - 160 000 = 58 000
2005	25 000	20 000	
2006	70 000	27 000	
2007	150 000	30 000	
2008	25 000	5 000	
	270 000	82 000	

Realisationsvinst/Realisationsförlust

Anskaffn värden	AAEP IB	Redovisat värde	Försäljn intäkt	Realisationsvinst	
20 000	12 000	8 000	10 000	2 000	3 p

Planenliga avskrivningar år 2009

Avskrivningsunderlag	Årets avskrivn	
2005	25 000	25000/5 = 5 000
2006	50 000	50000/10 = 5 000
2007	150 000 (180-30)	150000/10 = 15 000
2008	25 000	25000/5 = 5 000
2009	100 000 (120-20)	100000/10/2 = 5 000
	350 000	35 000

Huvudregeln

IB skattem	160 000
Årets inköp	120 000
Årets försäljn	-10 000
REST	270 000

Kompletteringsregeln

Anskaffn v		
120 000	80% därav	96 000
25 000	60% därav	15 000
180 000	40% därav	72 000
50 000	20% därav	10 000

70% därav	189 000	193 000
-----------	---------	---------

Välj det lägsta - dvs huvudregeln
2 p