



TENTAMEN

Luleå tekniska universitet

Kurskod: R0008N
Kursnamn: Inledande extern redovisning
Tentamensdatum: 2010-03-19
Skrivtid: 15.00 --- 19.00
Tillåtna hjälpmedel: Miniräknare

Jourhavande lärare m fullständigt telefonnr: Hans Lundberg 0920-49 20 38 mellan 16.00-17.00	Jourhavande lärare m fullständigt telefonnr:
-------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------

Betygsgränser:	<p>Studenter registrerade på kursen läsåret 2009/2010 examineras i tre olika steg</p> <ul style="list-style-type: none">Ett deltest/inlämningsuppgift som kan ge maximalt 5 poängEtt praktikfall som kan ge maximalt 20 poängEn skriftlig tentamen på 75 poäng som består av del A och del B <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>
Totalt antal uppgifter och poäng:	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.
Övriga upplysningar:	

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

Projektnummer: 48111	Hur många ex: 113
--------------------------------	-----------------------------

Hur många sidor: 7	Dubbel eller enkelsidigt: Enkelsidigt
-----------------------	------------------------------------------

A-delen

Uppgift 1 (6 p) av Hans Lundberg

Markera genom att ringa in hur du vill att nedanstående sex 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 eller svarar fel får du 0 poäng.

	Ett av nedanstående rads alternativ har en koppling till den mening som påbörjats till vänster....	
Avskrivningen enligt plan för en maskin baserar företaget med utgångspunkt från	hur lång teknisk livslängd maskinen har	hur länge företaget räknar med att ha någon nytta av maskinen RÄTT
Väsentlighetsprincipen innebär att	enbart väsentliga utgifter redovisas i ett företags räkenskaper	enbart väsentliga poster periodiseras i ett företags räkenskaper RÄTT
En normalkontering på ett utgiftskonto är	en debitering RÄTT	en kreditering
Ju lägre tillgångarna värderas i ett företags bokslut	desto bättre blir resultatet i företaget	desto sämre blir resultatet i företaget RÄTT
Ett ägaruttag i en enskild firma med 40 tkr gör att resultatet i firman	minskar med 40 tkr	Inte påverkas RÄTT
Den ingående momsen på en leverantörsfaktura är för det "köpande" företaget en	fordran på staten, RÄTT	kostnad för det "köpande" företaget

Uppgift 2 (5 p) av Hans Lundberg

Skobutiken AB har vid årets ingång ett lager som är värderat till 180 tkr, men saknar leverantörsskulder. Under året köper man in varor på 1050 tkr. Leverantörsskuldena vid årets slut, med anledning av varuinköpen, uppgår till 130 tkr. Företaget hade en varuförsäljning som uppgick till 1140 tkr. Värdet på det utgående lagret fastställdes till 220 tkr.

Din uppgift blir att beräkna företagets utgift, utbetalning och kostnad utifrån ovanstående information. Du ska också beräkna bruttoresultatet för Skobutiken AB. Visa dina beräkningar!

- Vad är Skobutiken ABs utgift?1050
- Vad är Skobutiken ABs utbetalning? ...1050-130=920.
- Vad är kostnaden för Skobutiken AB?1050-40=1010
- Vad uppgår bruttoresultatet till? ...1140-1010=130

Uppgift 3 (3 p) av Hans Lundberg

Företaget Ramverkstaden AB, har under 2009 sålt och levererat varor för 480 tkr exkl. moms. I december levererade Ramverkstaden ytterligare varor till kunden Tavelbutiken AB till ett värde av 50 tkr exkl. moms. Vid bokslutet har Ramverkstaden AB ännu inte hunnit fakturera för denna leverans. Momspålägget är 25%.

- a) Hur stor fordran har Ramverkstaden AB med anledning av leveransen till Tavelbutiken AB i december 2009?

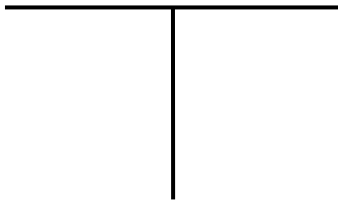
Svar: $50 * 1,25 = 62,5$

- b) Hur mycket uppgår försäljningsintäkterna för Ramverkstaden AB år 2009?

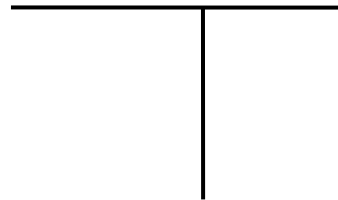
Svar: $480 + 50 = 530$

- c) Visa på nedanstående konton hur inkomsterna från Ramverkstadens varuförsäljning ska bokföras och periodiseras. Eventuella in- och utbetalningar bokförs mot kontot 1940 Bank.

1790 Förutbet. försäljningsintäkter



3010 Försäljning varor



Uppgift 4 (6 p) av Hans Lundberg

Förklara vilka affärshändelser som är anledning till följande konteringar i företaget

Regnbågens redovisning. Se nedanstående exempel på hur du ska gå tillväga.

Debet konto	Kredit konto	Anledning till kontering
Räntekostnader	Plusgiro	<i>Betalning av räntekostnad via postgirot</i>
Lön	Bankkonto och personalens källskatt	<i>Löpner utbetalas men skatt innehålles</i>
Varuinköp och ingående moms	Leverantörsskuld	<i>Varuinköp på kredit</i>
Försäljning och utgående moms	Kundfordran	<i>Man erhåller en kreditfaktura för en retur exv</i>
Bankkonto	Banklån	<i>Man tar ett lån</i>
Årets resultat	Vinst eller förlust från föregående år	<i>Vinsten från förra året överförs till annat konto</i>
Kontorsmaterial och ingående moms	Kassa	<i>Kontantköp av kontorsmaterial</i>

Uppgift 5 (20p) av Håkan Björkman

Hortlax Maskinstation AB startade sin verksamhet år 1997. Du skall hjälpa företaget med att analysera F-skattebetalningarna år 2009. Sedan företaget bildades har fyllnadsbetalningar skett regelmässigt av hela den beräknade kvarskatten. Företaget har följt de övriga tidpunkter som gäller för uppbörd av F-skatt. I november år 2008 lämnade företaget in en preliminär självdeklaration för inkomståret 2009 och där beräknades den totala preliminära F-skatten uppgå till 240tkr. Debiterad kvarstående skatt för taxeringsåret 2009 uppgick till 30tkr. När nu räkenskapsåret 1 jan 2009–31 dec 2009 (d.v.s. idag den 19 mars 2010) skall avslutas finner du att företagets resultat före skattekostnader uppgår till +800tkr och det bör noteras att i detta resultat ingår kostnader som ej är avdragsgilla med 200tkr.

För inkomståret 2008 uppgick bolagets totala preliminära F-skatt till 120tkr och den debiterade kvarstående skatten vid 2008 års taxering uppgick till 46tkr. Beräknad slutlig skatt för inkomståret 2008 var 140tkr. Bolagsskattesatsen är från och med 1 januari 2009 26,3%.

- Din uppgift är att du 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. Ett tips – börja med att ta fram Ingående balans! (10p)
- Vilket är det sammanlagda belopp som betalats till myndigheten år 2009? (2p)
- Ange om nedanstående fyra (4) påståenden är rätt (R) eller fel (F). Påståendena skall besvaras oberoende av de uppgifter som du löst i uppgift a) och b) här ovan. Svara i den högra kolumnen nedan!. Rätt svar ger +2p, fel svar ger -1p, inget svar 0p. Lägsta poäng på uppgiften är 0p. (8p)

	Rätt (R) eller fel (F)
Svenska handelsbolag beskattas själva med en bolagsskatt från och med 1 januari 2009 på 26,3% av det beskattningsbara resultatet!	F
Aktiebolagen i Sverige skall betala förmögenhetsskatt på 3% på den del av det egna kapitalet som överstiger 1 miljon. Beräkningen görs utifrån ställningen vid beskattningsårets ingång!	F
Ett svenskt aktiebolag som i sin årsredovisning för räkenskapsåret 2010 (resultaträkning) redovisar ett resultat före skatt på 100tkr samt en skattekostnad på lika stort belopp (100tkr) har gjort fel. Det är nämligen så att skattekostnaden <u>alltid</u> skall vara 26,3% av resultatet före skatt!	F
Det svenska aktiebolagets skattekostnad är en avdragsgill kostnad för aktiebolaget!	F

R0008N Lösningar till tentamensuppgift 19 mars 2010 deluppgift a) - c)							
a) max 10 p							
Ing skatteskuld		Utg skatteskuld					
12 e uppb 08	10	12 e uppb 09	20	skatteber 2009			
DKS tax 08	46	DKS tax 09	30	Res före skatt		800	
BKS (140-120)	20	BKS (263-240)	23	ej avdragsgilla kostn		200	
	76		73			1000	
				* 26,3%		263	
8910 skattekostnad		2510 Skatteskuld		1930 Checkkonto			
12/1 (1930) 10			IB 76		12/1 (8910)	10	
12/2 (1930) 20		Boksl 3			12/2 (8910)	20	
12/3 (1930) 20					12/3 (8910)	20	
12/4 (1930) 20			BR 73		12/4 (8910)	20	
DKS (1930) 46					DKS (8910)	46	
BKS, fylIn 20					BKS, (8910)	20	
12/5 (1930) 20					12/5 (8910)	20	
12/6 (1930) 20					12/6 (8910)	20	
12/7 (1930) 20					12/7 (8910)	20	
12/8 (1930) 20					12/8 (8910)	20	
12/9 (1930) 20					12/9 (8910)	20	
12/10 (1930) 20		c)	Fel		12/10 (8910)	20	
12/11 (1930) 20	Boksl	3	Fel		12/11 (8910)	20	
12/12 (1930) 20			Fel		12/12 (8910)	20	
	RR 293		Fel			296	
						Svar på b) 2 p	

Uppgift 6 (20p) av Håkan Björkman

Du ska här arbeta med AB Jultomtens bokslut för år 2009 och här deras redovisning av inventarier. Till din hjälp har du nedan företagets inventarieregister den 31 december 2008:

Anskaffningsår	Anskaffningsvärde (tkr)	Totala ackumulerade planenliga avskrivningar till och med 081231 (tkr)	Planenligt värde 081231 (tkr)
2000	200	200	0
2005	400	320	80
2007	100	40	60
2008	80	16	64
	780	576	204

Bolaget har rätt till räkningsenlig avskrivning! Tidigare år har företaget skrivit av sina inventarier enligt plan 20% (*ekonomisk livslängd 5 år på alla inventarier*). Utöver plan gjorde man år 2008 för första gången avskrivningar utöver plan med 50 tkr. Under år 2009 har varken nya inköp eller försäljning av gamla inventarier skett! Du kan dessutom bortse från eventuell mervärdesskatt i din lösning.

Visa med T-konton (se nedan konton) hur företaget skall redovisa inventarierna år 2009 under förutsättning att man fortsätter med att tillämpa indirekt avskrivning - delade avskrivningar. OBS!

Företaget vill Nu redovisa sina maskiner och inventarier så lågt skatterettsligt som möjligt för år 2009!

Till din hjälp i starten får du följande information: Starta med IB 1/1 2009 på konto 1220, 1229 och konto 2153! Resten får du fixa själv och jag vill ha konteringar så att det blir lätt att följa dina tankegångar! Observera att du måste göra allt rätt men också avsluta varje T-konto mot BR (balansräkning) och RR (resultaträkning) för att få full poäng

T-konton du kan använda: 1220 Inventarier
 1229 Ackumulerade avskrivningar på inventarier
 2153 Ackumulerade överavskrivningar
 7832 Avskrivning på inventarier
 8853 Förändring av överavskrivningar

R0008N Lösningar till tentamensuppgift 19 mars 2010												
										IB		
1220 inventarier				1229 Ack avskr inv				2153 Ack överavskrivningar				780
IB	780					IB	576			IB	50	-576
						(7832)	116	(8853)	50			-50
												154
		BR	780	BR	692			BR	0			
						7832 Avskrivningar på inv			8853 Förändring av överavskrivningar			
				(1229)	116					(8853)	50	
						RR	116	RR	50			
Avskrivningar enligt plan	580	0,2		116								
Högsta möjliga avskrivningar 2009												
Komplregeln				Huvudregeln								
2003	0	0,2	0	IB	154	780-576-50		UB 1220	780			
2004	100	0,4	40	Inköp	0			UB 1229	-692			
2005	80	0,6	48	Förs	0			UB 2153	0	Lös tillbaka reserven på 50 tkr		
2006	0	0,8	0		154				88,0	Lägsta värde 2009		
			88									
				0,7*154	107,8							
Högsta möjliga avskrivningar 2008												
Komplregeln				Huvudregeln								
2002	400	0,2	80	IB	140							
2003	0	0,4	0	Inköp	80							
2004	100	0,6	60	Förs	0			IB	780			
2005	80	0,8	64		220			IB	-576			
			204					IB	-50			
				0,7*220	154	Lägsta värde 2008	OK		154	OK		

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

Uppgift 7 (15 p) av Hans Lundberg

- a) I ett tillverkande företag som bildades år 2007 har varulagret följande värden vid respektive års slut. Du får 1,5 p för varje rätt svar och 0 poäng för fel svar eller inget svar. Sammanlagd poäng på uppgiften a) är 9 poäng.

	år 07-12-31	år 08-12-31	år 09-12-31
(Belopp i tkr)			
Anskaffningsvärde	100	200	250
Nettoförsäljningsvärdet	70	205	255

Ange vilket som är högsta respektive lägsta tillåtna lagervärde i bokslutet vid slutet av respektive år! Du skall svara i nedanstående matris och beloppen skall i förekommande fall avrundas till en decimal och anges i tkr!

	07-12-31	08-12-31	09-12-31
Högsta tillåtna lagervärde enligt gällande årsredovisningslag	70	200	250
Lägst tillåtna lagervärde enligt gällande skattelagstiftning (inkomstlag)	70	194	242,5

- b) Jag vill att du i denna uppgift anger med ett **X** (kryss) huruvida mina fyra påståenden var för sig kan anses som **Rätt** eller **Fel**! Rätt svar ger 1,5 poäng per påstående. Fel svar ger – 0,5 poäng per påstående och inget svar ger 0 poäng. Minsta totala poäng på denna uppgift är 0 p (6p)

Påståenden	Rätt	Fel
1. SIFU är tillåten i Sverige		X
2. Med nettoförsäljningsvärde menas försäljningsvärdet efter avdrag för beräknade försäljningskostnader!	X	
3. Med återanskaffningsvärde (nuanskaffningsvärde) avses det anskaffningsvärde företaget skulle haft om balansdagens priser gällt vid anskaffningstillfället!	X	
4. Alternativregeln innebär att varulagret får tas upp till 97 % av det sammanlagda återanskaffningsvärdet		X