

Omskrivning I, 26 maj 2014

Skrivtid: 4 timmar
Tillåtna hjälpmedel: Miniräknare

Skrivningen omfattar 16 frågor och den kan ge maximalt 48 SE. Alla frågor är beloppsfrågor. Svaret kan vara rätt eller fel.

Antalet rätta svar multipliceras med 3 för att erhålla antalet SE som du får på skrivningen.

Besvara frågorna på svarsblanketten.

Vid rättningen beaktas enbart dina svar på svarsblanketten, men när resultatet anslagits kan du återropa bifogade "kladdlösningarna" om du tror att rena räknefel påverkat ditt svar. Se till att kladdlösningarna har en strukturerad uppställning så att din tankegång framgår.

Kom ihåg att skriva namn och personnummer på alla papper du lämnar in.

Svarsblanketten lämnas in. Skrivningshäftet får du behålla.

Ansvariga lärare: Sten Ljunggren och Bengt Öström

Resultatet anslås på kursens hemsida senast 9/6.

Tider för skrivningsutlämning och att med bifogad kladdlösning återropa räknefel: Meddelas när resultatet anslås.

Preliminärt facit finns på kursens hemsida två timmar efter skrivningens slut.

För skrivande från tidigare terminer: För godkänt krävs 27 SE. Preliminärt facit finns tillgängligt på expeditionen första arbetsdagen efter skrivningen. Resultatet finns på expeditionen senast tio arbetsdagar efter skrivningen. Därefter är det möjligt att hämta ut skrivningen. Du kan också kvittera ut en kopia av skrivningen och sedan fylla i en blankett för begäran om omprövning.

Lycka till!

Fråga 1

I ett handelsföretag finns följande uppgifter för året X1. Alla belopp i tkr.

Under året ökade företagens skulder med	200
Minskade företagens tillgångar under året med	50
Under året var ägaruttagen (inga insättningar)	100
Årets intäkter	4 000

Hur stora var företagens kostnader för år X1? Svara i tkr!

Fråga 2

Hur stort är det sammanlagda kassaflödet i tkr efter justering för rörelsekapital och investeringsverksamhet för 2013? Du har nedanstående information för år 2013 till ditt förfogande (bortse från skatter):

Försäljningsintäkter	3 600
Kostnad sålda varor	?
Löner	380
Övriga omkostnader	340
Avskrivningar	400
Varuinköp	2 520
Räntekostnader	60
Nya lån	250
Amorteringar	50

Tillgångar	1/1-13	31/12-13
Anläggningstillgångar	1 300	1 500
Lager	130	300
Kundfordringar	190	230
Likvida medel	<u>380</u>	<u>600</u>
Summa	2 000	2 630
Skulder och eget kapital		
Eget kapital	650	1 100
Långa lån	1 170	1 370
Leverantörsskulder	<u>180</u>	<u>160</u>
Summa	2 000	2 630

Fråga 3

Ett företag i Sverige säljer varor till en kund i USA och fakturering på 50 000 USD sker den 11 maj. Den 28 maj får kunden en kreditnota på 2 000 USD. Den 1 augusti betalar den amerikanske kunden fakturan.

Aktuella valutakurser (USD 1 =SEK):

11 maj	6,6 SEK
28 maj	6,5 SEK
1 augusti	6,9 SEK

Hur stor är kursvinsten eller kursförlusten för det svenska företaget? Om det är en kursvinst sätter du inte ut något tecken framför beloppet men om det är en kursförlust sätter du minus (-) framför beloppet. Bortse från ev. moms. Svara i kr.

Fråga 4

Ett handelsföretag köper in varor på kredit och får en faktura från leverantören på 700 tkr inklusive moms. Företaget blir något senare beviljad en prisreduktion på defekta varor avseende aktuellt inköp och får av leverantören en kreditnota på 50 tkr exklusive moms. Vilket saldo i tkr finns på kontot ingående moms efter varuinköpet och efter prisreduktionen? Sätt inget tecken framför beloppet om det är fråga om ett debetsaldo men minus (-) framför beloppet om det är fråga om ett kreditsaldo. Använd momssatserna 20 % alt. 25 %. Svara i tkr med en decimal.

Fråga 5

Ett företag har ett banklån där ränta betalas i efterskott med 300 tkr halvårsvis, med förfallodagar i slutet av juni och i slutet av december. Företaget gör månadsbokslut och vill ha hjälp med periodiseringen av posten ovan så att månadsbokslutet blir mer rättvisande. Vilket saldo i tkr har kontot Upplupna räntekostnader i april månads bokslut? Ange minus (-) framför beloppet om det är ett debetsaldo och inget tecken framför beloppet om det är ett kreditsaldo.

Fråga 6

Följande information om ett företags skatter gäller avseende år 2013:

Den totala preliminära skatten uppgår till 3 000 tkr för. Det skattepliktiga resultatet är 14 000 tkr. Skattesatsen är 22 %. Ingående skatteskuld uppgår till 750 tkr som avser en obetald preliminär skatt från år 2012 med 300 tkr och en för år 2012 beräknad kvarskatt med 450 tkr. I slutet av år 2013 kommer skattsedeln för slutlig skatt som visar en fastställd kvarskatt för år 2012 på 360 tkr. Hur stor är den utgående skatteskulder den 31/12 år 2013? Svara i tkr

Fråga 7

Vid löneredovisningen inför augusti månads bokslut finns följande uppgifter: Utbetalda nettolöner uppgår till 7 000 tkr. Skattesatsen för arbetsgivaravgifterna och personalskatt är 30 %. Hur stora är företagets personalkostnader för augusti månad? Svara i tkr och i förekommande fall avrunda till helt tkr.

Fråga 8

För ett företag finns följande uppgifter vid periodens slut (före inventering):

Kostnad för sålda varor som redovisats på lagerkontot	40 000 tkr
Varuinköp från leverantörer exkl moms (25 %) på lagerkontot	45 000 tkr

Företaget redovisar både inköp och kostnaden för sålda varor på varulagerkontot. (Kostnader för sålda varor redovisas löpande vid varje försäljningstillfälle.) Vid periodens början finns inga varor på lagret. Enligt inventeringen är varulagret vid periodens slut värt 6 000 tkr.

Vilket saldo i tkr har kontot kostnad för sålda varor vid periodens slut? Sätt inget tecken framför beloppet om det är fråga om ett debetsaldo men minus (-) framför beloppet om det är fråga om ett kreditsaldo.

Fråga 9

Ett företag som regelbundet gör månadsbokslut får 30 tkr i förskottsbetald hyra från en hyresgäst slutet av mars avseende lokalhyra för perioden april-juni. Vilket saldo i tkr har kontot Förutbetalda hyresintäkter vid maj månads bokslut? Sätt inget tecken framför beloppet om det är fråga om ett debetsaldo men minus (-) framför beloppet om det är fråga om ett kreditsaldo.

Fråga 10

Följande uppgifter gäller för lager och inköp inför ett handelsföretags bokslut.

	<u>Volym</u>	<u>Pris</u>
Lager 1/1	100 kg	95 kr/kg
Inköp 11/2	200 kg	85 kr/kg
Inköp 15/9	85 kg	101 kr/kg
Lager 31/12	90 kg	

Nettoförsäljningsvärde per kg den 31/12 var 100 kr. Företaget tillämpar lägsta värdets princip och FIFO ("först in först ut"). Hur stor är årets kostnad för sålda varor? Bortse från inkurans. Svara i kr.

Fråga 11

I ett företag använder man förutom ett konto för kundfordringar även ett korrigeringskonto för kundfordringar (värdereglering) och ett konto för kundförluster. Inför företagets bokslut för år X6 har kundfordringars konto ett debetsaldo som uppgår till 500 tkr. Av dessa kundfordringar finns en kundfordran på 80 tkr där man i företaget tror sig få 30 % av sin fordran. I början av år X7 betalar kunden fakturan och den konstaterade förlusten blir 60 tkr. Hur stor är den redovisade kundförlusten år X7 på kundförlusters konto efter kundens betalning? Svara i tkr.

Fråga 12

Ett företags aktiekapital uppgick till 5 000 tkr den 31/12 år 5. Vid bolagsstämman i maj år 6 beslutas om en fondemission på 500 tkr enligt förhållandet 2:3. Antalet nya aktier vid fondemissionen var 10 000 st. Ange aktiernas kvotvärde i kr/st efter fondemissionen.

Gemensam text till fråga 13 och 14

Följande uppgifter gäller för AB Bus (tkr):

Balansräkning per den 31/12 år	<u>2012</u>	<u>2013</u>
Tillgångar	6 900	7 700
Eget kapital	1 600	??
Obeskattade reserver	800	??
Skulder och avsättningar	4 500	4 600

Redovisat resultat efter skatt är 500 tkr för år 2013. Det har inte skett någon utdelning eller nyemission under året. Skattesatsen uppgår till 25 %.

Fråga 13

Vad uppgår de obeskattade reserverna till vid bokslutet 2013? Svara i tkr.

Fråga 14

Hur hög är soliditeten vid bokslutet 2013? Svara i procent med en decimal.

De som läser denna termin (vt14) ska besvara de två följande frågorna om överavskrivningar. De som har läst tidigare termin ska besvara de två frågorna om koncernredovisning!

Gemensam text till fråga 15 och 16 för de som läser vt14

Llobes AB är ett litet lönsamt företag som i början av år 2008 köpt en maskin. Anskaffningsvärdet uppgick till 600 tkr och den ekonomiska livslängden bedöms vara 6 år. Under åren 2008-2013 har företaget inte införskaffat några andra maskiner. Företaget har gjort maximala skattemässiga avskrivningar under åren.

Fråga 15 vt14

Vad uppgår förändringen av överavskrivningar (bokslutsdisposition) till år 2010. Svara i tkr med en decimal. Om det är positivt i resultaträkningen behöver du inte sätta ut något tecken, om det är negativt måste du sätta ut minustecken.

Fråga 16 vt14

Vad uppgår de ackumulerade överavskrivningarna (anläggningsreserv en obeskattad reserv) till vid bokslutet år 2012? Svara i tkr med en decimal.

Det var skrivningens sista fråga för de som läser denna termin.

Gemensam text till fråga 15 och 16 för de som läst tidigare termin

Masl AB köpte 60% av aktierna i Dall AB i slutet av 2010. Moderbolagets förhandlare tror att Dall AB kommer att visa goda vinster de närmaste fem åren och går därför med på att betala 900 tkr för aktierna trots att värdet för samtliga aktier i Dall AB, enligt balansräkning bara var värda 1 000 tkr

Två år senare framkommer följande resultat- och balansräkningar i sammandrag (tkr):

Resultaträkningar	Masl AB	Dall AB
Försäljning	800	1 200
KSV	-400	-600
Övriga kostnader	<u>-330</u>	<u>-450</u>
Resultat	70	150

Balansräkningar	Masl AB	Dall AB
Aktier i Db	900	
Övriga tillgångar	<u>1 100</u>	<u>3 000</u>
Summa	2 000	3 000

Eget kapital	1 000	1 100
Skulder	<u>1 000</u>	<u>1 900</u>
Summa	2 000	3 000

Internhandeln mellan Masl AB och Dall AB uppgick för detta år till 150 tkr.

Fråga 15 tidigare

Vad uppgår majoritetens andel av koncernens resultat till? Svara i tkr.

Fråga 16 tidigare

Vad uppgår koncernens egna kapital till? Svara i tkr.

Det var skrivningens sista fråga för de som läst tidigare termin.

SVARSBLANKETT

Omskrivning 1, RoK, vt 14, 26/5 Häfta fast eventuella kladdpapper här bakom!

Namn: _____

Personnummer: _____

OBS! Tillhör (ringa in): Denna termin (vt14) tidigare termin

	Ditt svar:	För lärare:
Fråga 1	_____	_____
Fråga 2	_____	_____
Fråga 3	_____	_____
Fråga 4	_____	_____
Fråga 5	_____	_____
Fråga 6	_____	_____
Fråga 7	_____	_____
Fråga 8	_____	_____
Fråga 9	_____	_____
Fråga 10	_____	_____
Fråga 11	_____	_____
Fråga 12	_____	_____
Fråga 13	_____	_____
Fråga 14	_____	_____
Fråga 15	_____	_____
Fråga 16	_____	_____
Summa rätt		_____
Ger antal SE		_____

Lösningar skrivning 26/5 ROK vt-14

Fråga 1 4 150 tkr

$$T = S + E$$

$$-50 = +200 + ?$$

$$? = -250$$

Om eget kapital minskat med 100 genom ägaruttag och totala minskningen är 250 måste företaget ha gjort en förlust på 150. Det innebär att kostnaderna = 4 150

Fråga 2 -360 tkr

lager

IB	130	ksv	2350
In	2520	UB	300
	<u>2650</u>		<u>2650</u>

AT

IB	1300	ksv	400
Inv	600	UB	1500
	<u>1900</u>		<u>1900</u>

Resultaträkning

Försäljning	+3 600
Kostnad sålda varor	- 2 350
Löner	-380
Övriga omkostnader	-340
Avskrivningar	- 400
Räntekostnader	- 60
Årets resultat	70

Kassaflöde före ändring av rörelsekapital 70+400=	+470
Rörelsekapitalförändringar	
Kundfordringar	-40
Lager	-170
Leverantörsskulder	-20
	<u>-230</u>
Kassaflöde från löpande verksamhet	+240
Kassaflöde från investeringsverksamhet	<u>-600</u>
Summa	- 360

Fråga 3 14 400 kr

$$48\,000 * (6,9 - 6,6) = 14\,400$$

$$\text{eller } (2\,000 * 6,6 + 48\,000 * 6,9) - (50\,000 * 6,6) = 14\,400 \text{ (kursvinst)}$$

Fråga 4 127,5 tkr**Ingående moms**

Debet	-	Kredit	=	Saldo
0,2*700 = 140		0,25*50 = 12,5		140-12,5 = 127,5

Fråga 5 200 tkr

300/6 = 50 tkr per månad i upparbetad ränteskuld

50*4 månader = 200

Fråga 6 690 tkr

Beräknad kvarskatt för år 2013 = (0,22* 14 000) - 3 000 = 80

Prel.skatt för 2013 = 1/12*3 000 = 250

Fastställd kvarskatt för 2012 = 360

Summa 690

Fråga 7 13 000 tkr

Anta lönekostnaderna = X

7 000 + 0,3*X = X

X = 10 000

10 000 + 0,3*10 000 = 13 000

Fråga 8 39 000 tkr

Saldo på lagerkontot före inventering = 45 000 - 40 000 = 5 000. Enligt inventeringen ska lagret vara värt 6 000 alltså måste KSV justeras med - 1 000. 40 000 - 1 000 = 39 000 tkr.

Fråga 9 - 10 tkr

30 tkr - 20 tkr = 10 tkr (kreditsaldo)

Fråga 10 26 085 kr

Lagervärde enligt fifu:

85 kg*101 = 8 585 kr

5 kg*85 = 425 kr

Summa 9 010 kr

Nettoförsäljningsvärde = 90 kg*100 kr = 9 000 kr = Lägsta värde

KSV = ((100*95)+(200*85)+(85*101)) - 9 000 = 26 085

Fråga 11 4 tkr

Befarad förlust från år X6 = 0,7 *80 = 56 som har bokförts på värderingskontot kredit och kursförluster debet. Redovisad kursförlust år X7 efter betalning = 80 -56 -20 = 4

Fråga 12 220 kr/st

$$2/3 * X = 10\ 000 \text{ st}$$

$$X = 15\ 000 \text{ st}$$

$$\text{Kvotvärde/st} = 5\ 500 \text{ tkr} / 25\ 000 \text{ st} = 220$$

Fråga 13 1 000 tkr

$$\text{Eget kapital} \quad 2\ 100 = 1600 + 500$$

$$\text{Obeskattade reserver} \quad \mathbf{1000} = 7700 - 4600 - 2100$$

Fråga 14 37,0 %

$$\text{Verkligt eget kapital} \quad 2\ 850,0 = 2100 + 0,75 * 1000$$

$$\text{Soliditet} \quad \mathbf{37,0\%} = 2850 / 7700$$

Fråga 15 vt14 11,8 tkr

Bokslut:	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Anskaffningsvärde	600	600	600	600	600	600
Avskrivningar	100	100	100	100	100	100
Ackumulerade avskrivningar	100	200	300	400	500	600
Redovisat (planenligt) värde	500	400	300	200	100	0

Skattemässig/bokfört restvärde:

Huvudregeln	420,0	294,0	205,8	144,1	100,8	70,6
Kompletteringsregeln	480,0	360,0	240,0	120,0	0,0	0,0
Lägsta av H/K	420,0	294,0	205,8	120,0	0,0	0,0

Obeskattad reserv (ack. överavskr)	80,0	106,0	94,2	80,0	100,0	0,0
Bokslutsdisposition (förändr. av överavskr)	-80,0	-26,0	11,8	14,2	-20,0	100,0

H-regeln	70%					
K-regeln	80%	60%	40%	20%	0%	

Fråga 16 vt14 100,0 tkr

Antingen enligt ovan. Eller:

Efter fem år – 2012 – har det skattemässiga restvärdet nått noll. Planenligt värde är 1/6 av 600, dvs 100. Det betyder att ackumulerade överavskrivningar är 100.

Fråga 15 tidigare 160 tkr

Resultaträkning	Mb	Db	Sum	Justering	Koncern
Försäljning	800	1 200	2 000	-150	1 850
Kostnad sålda varor	-400	-600	-1 000	150	-850
Övriga kostnader	-330	-450	-780		-780
Resultat	70	150	220		220
Majoritetsandel	70	90			160
Minoritetsandel		60			60

Fråga 16 tidigare 1 060 tkr

Balansräkning	Mb	Db	Sum	Justering	Koncern	
Aktier i Db	127,5	900	900	-900		0
Goodwill				300		300
Övriga tillgångar	1 100	3 000	4 100			4 100
Summa	2 000	3 000	5 000			4 400
Eget kapital	1 000	1 100	2 100	-600	-440	1 060
Minoritetsandel					440	440
Skulder	1 000	1 900	2 900			2 900
Summa	2 000	3 000	5 000			4 400