

Skrivning 1, 5 januari 2015

Skrivtid: 4 timmar
Tillåtna hjälpmedel: Miniräknare

Skrivningen omfattar 16 frågor och den kan ge maximalt 48 SE. Av dessa är 13 beloppsfrågor. Svaret kan vara rätt eller fel och för beloppsfrågorna multipliceras antalet rätta svar med 3 för att erhålla antalet SE som du får. Tre av frågorna är skrivfrågor och besvaras på särskild sida och dessa frågorna kan ge 0-3 SE.

Besvara frågorna på svarsblanketten (två sidor).

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

Kom ihåg att skriva din anonymitetskod på alla papper du lämnar in.

Svarsblanketten lämnas in. Skrivningshäftet får du behålla.

Ansvarig lärare: Matthias Holmstedt
Rättningsansvarig lärare: Sten Ljunggren

Resultatet anslås på kursens hemsida senast 19/1.

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

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

För skrivande från tidigare terminer: För godkänt krävs 29 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!

Gemensam text till fråga 1-2

Från ett företags årsredovisning har vi följande uppgifter (tkr):

Balansräkning	01-jan	31-dec
Anläggningstillgångar	1 900	2 050
Varulager	320	300
Kundfordringar	350	380
Likvida medel	580	760
Summa tillgångar	3 150	3 490

Eget kapital	1 200	1 330
Obeskattade reserver	220	260
Långfristiga skulder	780	910
Övriga korta skulder	70	120
Leverantörsskulder	880	870
Summa EK och skulder	3 150	3 490

Resultaträkning

Försäljning	4 250
Varukostnad	-2 200
Lönekostnader	-1 140
Övriga rörelsekostnader	-560
Avskrivningar	-250
Ränteintäkter	150
Räntekostnader	-50
Bokslutsdispositioner	-40
Resultat före skatt	160
Skatt	-45
Årets resultat	115

Övriga korta skulder är räntefria. Räkna med schablonskatt 25%.

Fråga 1

Vad uppgår företagets räntabilitet på sysselsatt kapital till? Svara i procent med en decimal.

Fråga 2

Anta att lönekostnaderna uppgår till 1 200 tkr. Vilken räntabilitet på totalt kapital har företaget? Svara i procent och avrunda till en decimal.

Fråga 3

Enligt inventeringen den 1 januari har ett företag vid årets början ett lager på 85 tkr. Denna summa förs in som ingående balans på konto 1460 Lager. Inköpen registreras på konto 4010 Kostnad sålda varor.

Följande inträffar därefter under året:

1. Inköp på kredit enligt inköpsfakturer uppgående till 410 tkr
2. Kontantinköp uppgående till 22 tkr
2. Prisreduceringar enligt kreditnotor av på kredit inköpta varor uppgående till 7 tkr
3. Försäljning uppgående till 600 tkr.

Beräkna **kostnaden** för sålda varor under året om lagret vid årets slut enligt inventeringen uppgår till 82 tkr.

Bortse i denna uppgift från moms.

Fråga 4

Ett företag redovisar ett resultat före skatt på 1200 tkr. Under året har företaget haft ej avdragsgilla kostnader på 110 tkr och ej skattepliktiga intäkter på 80 tkr.

Beräkna företagets resultat efter skatt. Räkna med en skattesats på 20%.

Fråga 5

En kund betalar 2500 kr för en produkt hen köper i en detaljhandel. Detaljhandlaren köpte i sin tur produkten från en grossist, som dessförinnan köpte produkten från tillverkaren. Vilken kostnad för såld vara (dvs. vilket inköpspris) redovisar detaljhandlaren i resultaträkningen för den aktuella produkten om vi vet att detaljhandlaren redovisar och betalar 100 kr i moms och tillverkaren betalar 300 kr i moms till staten? Momssatsen är 25%.

Fråga 6

Ett företags lönekostnader är i augusti 5% högre än månaden innan.

Företagets skuld för personalens preliminärskatt för augusti uppgår till 157,5 tkr.

Hur stor skuld redovisade företaget för sociala avgifter den 1 augusti?

Bortse från semesterlöner och särskild löneskatt.

Anta att personalskatt är 30%, samt sociala avgifter är 40%.

Fråga 7

Ett företag köper en fastighet för 10.000 tkr den 1 januari 20X3.

Taxeringsvärdet är satt till följande belopp:

- Byggnad: 6.000 tkr.
- Mark: 2.000 tkr.

Byggnaden skrivs av proportionellt över 60 år.

Vilket restvärde (anskaffningsvärde minus ackumulerade avskrivningar) redovisar företaget för fastigheten i 20X9 års balansräkning den 31/12?

Fråga 8

Med hur mycket påverkas Eget Kapital i ett aktiebolag per den 31/12, då de investerar i en ny maskin den 1/1 samma år? Investeringen är 10 miljoner kr och beräknas ha en ekonomisk livslängd på 5 år. Bolagskatten i Sverige är 22 %. Bortse från bokslutsdispositioner och svara i tkr. Sätt minustecken framför talet om EK minskar och plustecken om det ökar.

Fråga 9

Hur påverkas Anläggningstillgångarna mellan den 1/1 och den 31/12 enligt fråga 8? Sätt minustecken om de minskar och plustecken framför beloppet om de ökar. Svara i tkr.

Fråga 10

Nedan ser du tillgångar och skulder, IB och UB, i ett företag. Med hur mycket förändras det egna kapitalet över detta år? Sätt plustecken framför beloppet om det ökar och minustecken om det minskar. Ange i tkr.

I tkr	IB	UB
Immateriella anläggningstillgångar	100	100
Maskiner	300	350
Inventarier	100	120
Byggnader	90	70
Lager	50	60
Kundfordringar	30	40
Kassa/Bank	100	110
Banklån	600	700
Leverantörsskulder	40	80

Fråga 11

Sol och Vår AB har följande Balansräkning och Resultaträkning för år 2013. Samtliga siffror i tkr. Hur mycket utdelning har skett till ägarna för räkenskapsåret 2013? Ingen ny – eller fondemission har genomförts. Svara i tkr.

Resultaträkning 2013 (samtliga siffror i tkr)

Intäkter	870
Kostnad såld vara	-500
Övriga kostnader	-140
Avskrivningar	-80
Rörelseresultat	150
Ränteintäkter	30
Räntekostnader	-80
Resultat före skatt	100
Skatt	-30
Resultat efter skatt	70

Balansräkning 31/12 2013 (samtliga siffror i tkr)

	IB	UB
Anläggningstillgångar	510	560
Lager	160	150
Kundfordringar	70	60
Likvida medel	80	70
Summa tillgångar	820	840
Eget kapital	360	380
Lån	410	400
Leverantörsskulder	50	60
Summa eget kapital och skulder	820	840

Gemensam text till frågorna 12 och 13

Dessa uppgifter finns för ett företag för år 2013 inför budgetarbetet för år 2014. Samtliga siffror i tkr.

Resultaträkning 2013

Intäkter	2 250
Kostnad såld vara	-800
Hyror, telefon, el mm	-450
Annonser och annan marknadsföring	-300
Löner, inkl sociala avgifter	-400
Avskrivningar	-100
Resultat	200

Balansräkning 31/12 2013

Inventarier	200
Varulager	200
Kundfordringar	250
Kassa/bank	50
Summa tillgångar	700
Aktiekapital	500
Årets resultat	200
Summa eget kapital och skulder	700

Inför budgetarbetet har företaget tagit fram följande fakta som de skall förhålla sig till;

1. Försäljningsintäkterna är oförändrade
2. Lönekostnaderna minskar med 10% tack vare en rationaliseringsinvestering i en ny maskin. Denna görs i början på året (full avskrivning) och uppgår till 50 tkr med en beräknad ekonomisk livslängd på 10 år.
3. Företaget tar upp ett lån för att betala maskinen på 50 tkr. Lånet är amorteringsfritt de första 3 åren och räntan ligger på 4%.
4. Alla övriga kostnader (som inte redan nämnts) förväntas öka med 5 %, förutom Kostnad Såld Vara, där man förväntar sig oförändrade priser och volymer.

Fråga 12

Vad blir det budgeterade resultatet för år 2014? Svara i tkr. Bortse från bolagsskatt.

Fråga 13

Vad kommer det budgeterade saldot för Eget Kapital och Skulder att uppgå till om vi antar att det budgeterade resultatet blir 217? Svara i tkr.

Fråga 14

Vad betyder begreppet "god redovisningssed" och vilken roll spelar det i svensk redovisningspraxis?

Fråga 15

Hur definieras en tillgång?

Fråga 16

Ange skillnader mellan Utgift och Kostnad. Skriv så kortfattat som möjligt på svarsblanketten.

Det var skrivningens sista fråga.

SVARSBLANKETT

Skrivning 1, RoK, ht 14, 5/1-15 Häfta fast eventuella beräkningsunderlag här bakom!

Anonymitetskod: _____

OBS! Du måste fylla i när du läst.

Jag tillhör termin (ringa in): ht 14 (denna) vt 14 ht13 eller tidigare

	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 14-16, besvaras på nästa sida!

Summa rätt	_____
Ger antal SE	_____
Fråga 14	_____
Fråga 15	_____
Fråga 16	_____
Totalt antal SE	_____

SVARSBLANKETT forts. för frågorna 14, 15 och 16

Anonymitetskod: _____

Fråga 14

Fråga 15

Fråga 16

Svar och lösningar omtentamen 5 januari 2015 redovisningsdelen

Fråga 1

Resultat före räntekostnader = $160 + 40 + 50 = 250$

Syss kap = Justerat Eget kapital + Räntebärande skulder

IB Syss kap = $1\,200 + 0,75 \cdot 220 + 780 = 2\,145$

UB Syss kap = $1\,330 + 0,75 \cdot 260 + 910 = 2\,435$

Snitt Syss kap = $(1\,365 + 1\,525)/2 = 2\,290$

RSyss = $250/2\,290 = 10,91\%$

RSyss = 10,9%.

Fråga 2

Resultat före räntekostnader = $4\,250 - 2\,200 - 1\,200 - 560 - 250 + 150 = 190$

Balansomslutning snitt = $(3\,150 + 3\,490)/2 = 3\,320$

RTot = $190/3\,320 = 5,72\%$

RTot = 5,7%.

Fråga 3

Lösningförslag:

IB Lager		85
+ Utgiften för årets inköp	- 425 (410+22-7)	
- UB lager		<u>- 82</u>
= KSV		428

SVAR: 428 tkr.

Fråga 4

Lösningförslag:

Resultat före skatt	1200
+ Ej avdragsgilla kostnader	+ 110
- Ej skattepliktiga intäkter	<u>- 80</u>
= Skattepliktigt resultat	1230
Årets skatt	246 (1230 x 0,2)
Resultat efter skatt	954 (1200 - 246)

SVAR: 954 tkr.

Fråga 5

FAKTURA	Tillverkare	Grossist	Detaljhande l
Varukostnad	1200	1600	2000
Utgående moms	300	400	500
Att betala	1500	2000	2500
KSV/inköpspris	?	1200	1600
Utgående moms	300	400	500
Ingående moms	0	300	400
Betalar till staten	300	100	100

Om vi vet grossistens utgående moms kan vi beräkna detaljhandlaren's kostnad för såld vara (inköpspris) för produkten. Vi vet att grossisten betalar 100 kronor i moms till staten och att tillverkaren betalar 300 kronor till staten. Eftersom tillverkaren inte har köpt varan från någon (hen har ju tillverkat den!) måste det som tillverkaren betalar till staten vara detsamma som tillverkarens utgående moms. Av det kan vi sluta oss att grossistens utgående moms är 400 (300 + 100). Därefter behöver vi bara dela det beloppet med momssatsen (25%) för att få fram priset exklusive moms på fakturan vilket är det samma som detaljhandlaren's kostnad för såld vara (inköpspris) för produkten. Vad kunden betalar är således överflödigt information i denna uppgift.

SVAR: 1600 kr.

Fråga 6

Lönekostnader för augusti är 525 (157,5) / 0,3

Den skuld för sociala avgifter som redovisas den 1 augusti är kostnaderna för juli månad. Sedan dessa har lönerna gått upp med 5% vilket betyder att vi måste justera ned den lönekostnad vi räknat ut med denna ökning.

$525/1,05 = 500$

Sociala avgifter att redovisa och betala till staten: 200 (500 * 0,4)

Kortare uttryckt: $157,5/0,3/1,05*0,4$

SVAR: 200 tkr.

Fråga 7

Byggnadens anskaffningsvärde: $7500 = 10000 \times 6000/8000$
Markens anskaffningsvärde: $2500 = 10000 \times 2000/8000$

Den årliga avskrivningen: $125 = 7500/60$

Restvärde fastighet: $6625 = 7500 - 125 \times 7 \text{ år}$
Restvärde mark: 2500 (mark skrivs inte av)
Fastighetens restvärde 9125

SVAR: 9125 tkr.

Fråga 8

$0,78 (1-22\%) \times (10 \text{ miljoner kr}/5 \text{ år}) = -1.560 \text{ tkr}$. Alltså minskar EK med detta belopp.

Fråga 9

10 miljoner kr/ 5 år = 2 000 tkr

Mellan 1/1 och 31/12 ökar AT med 10 miljoner – 2 miljoner (årets avskrivning) = AT ökar med +8 000 tkr.

Fråga 10

IB tillgångar = $100+300+100+90+50+30+100=770 \text{ tkr}$

IB skulder = $600+40 = 640$, IB Eget Kapital = $770-640 = 130 \text{ tkr}$

UB tillgångar = $100+350+120+70+60+40+110 = 850 \text{ tkr}$

UB skulder = $700+80 = 780 \text{ tkr}$

UB Eget kapital = $850-780 = 70 \text{ tkr}$

Förändring Eget kapital blir då $70-130 = -60 \text{ tkr}$.

Fråga 11

Förändring Eget kapital = $380-360 = +20 \text{ tkr}$

Årets vinst = 70 tkr

$70-20 = 50 \text{ tkr}$ som delats ut till ägarna.

Fråga 12

Resultaträkning Tkr	2013	2014	
Intäkter	2250	2250	
Kostnad såld vara	-800	-800	
Hyra, tele mm	-450	-472,5	$450 \times 1,05$
Annonser mm	-300	-315	$300 \times 1,05$
Löner, inkl soc avg	-400	-360	$400 \times 0,9$
Avskrivningar	-100	-105	$100+(50/10)$
Rörelseresultat	200	197,5	
Räntekostnader	0	-2	$50 \times 0,04$
Resultat	200	195,5	

Fråga 13

Aktiekapital	500	
Balanserat resultat	200	
Årets resultat		217
Banklån	50	
Summa EK+S	967 tkr.	

Fråga 14

En viktig allmän föreskrift för all redovisning. Finns eftersom BFL och ÅRL inte innehåller detaljföreskrifter. Innebär att expertuttalanden om god praxis ska följas.

Fråga 15

En tillgång är en resurs som kontrolleras av företaget till följd av inträffade händelser och som förväntas innebära ekonomiska fördelar för företaget i framtiden.

Fråga 16

Kostnad är värdet av den resurs som förbrukats under en period. Utgift uppstår när ett företag, t ex , får en faktura. När man sedan bestämt perioden, så periodiseras utgiften till en kostnad. Utgiften bokförs i redovisningen när fakturan anländer.