



Redovisningskonsultexamen maj 2024

Konsultexamen är indelad i två delprov på vardera 40 poäng, Allmänna konsultfrågor och Praktikfall. Nedan framgår frågorna följt av svarsförslag.

Frågor

Delprov 1 Allmänna konsultfrågor

Delprov 1 – Fråga 1 (4 p)

När det gäller fåmansföretag finns det särskilda skatteregler.

- Vad är definitionen av ett fåmansföretag enligt huvudregeln? (2 p)
- Vad utgör kvalificerade andelar i ett aktiebolag? (2 p)

Delprov 1 – Fråga 2 (4 p)

Du arbetar på redovisningsbyrån Rätt Siffror AB och är uppdragsansvarig för en kund som expanderat kraftigt. Kunden får hjälp med bokföring, löner, bokslut samt årsredovisning. Nämn tre saker att tänka på när du löpande utvärderar förutsättningar för att behålla uppdraget? Hänvisa till Reko i ditt svar.

Delprov 1 – Fråga 3 (8 p)

TeknikNytt AB arbetar med att utveckla nya tekniska lösningar. Ägarna till TeknikNytt AB klev på återbrukstrenden och köpte 2021 alla aktierna i TeknikBytt AB för 2 000 000 kronor.

När TeknikNytt AB var i investerartagen beslutade de sig även för att göra en aktieinvestering i ett intressant svenskt börsföretag noterat på OMX Stockholm Large Cap. Aktierna köptes för 500 000 kronor.

Ägarna till TeknikNytt AB arbetar för närvarande med strategiska framtidsfrågor och vänder sig nu till dig för att fräscha upp kunskapen runt resultat- och skattekonsekvenserna i de fyra enskilda situationerna nedan (a-d), alltså effekten för var och en av de fyra affärshändelserna.

Ägarna prognosticerar att TeknikNytt AB har ett redovisat resultat tillika skattemässigt resultat före skatt på 1 000 000 kr före respektive transaktion nedan.

Ange för varje enskild händelse vilket redovisat resultat och vilket skattemässigt resultat som bolaget har efter genomförd transaktion:

- a. Dotterbolagsaktierna i TeknikBytt AB säljs för 1 000 000 kronor. (2 p)
- b. Dotterbolagsaktierna i TeknikBytt AB säljs för 2 500 000 kronor. (2 p)
- c. Börsaktierna säljs för 750 000 kronor. (2 p)
- d. Börsaktierna säljs för 400 000 kronor. (2 p)

Delprov 1 – Fråga 4 (2 p)

Du och din kollega Lisa befinner er på en middag och under samtalet kring bordet börjar din kollega att prata om en kund som precis bytt bort er som redovisningsbyrå. Du försöker diskret påtala för din kollega att ni har tystnadsplikt och inte får diskutera kundens affärer. Som svar får du att ni inte längre har kvar kunden och därför att tystnadsplikten försvunnit. Stämmer detta? Hänvisa till Reko i ditt svar.

Delprov 1 – Fråga 5 a-d (4 p)

Svara RÄTT eller FEL på nedanstående påstående som gäller för ett aktiebolag som tillämpar K2:

- a. Kollektiv värdering får endast användas i två situationer, varav den ena är värdering av homogena varugrupper.
- b. Regelverket tillåter avsättningar för informella åtaganden.
- c. Flerårsöversikten ska innehålla uppgifter om nettoomsättning, resultat efter finansiella poster och soliditet.
- d. För tillgångar som finansierats helt eller delvis med offentliga bidrag ska bidraget minska anskaffningsvärdet.

Delprov 1 – Fråga 6 (7 p)

Anna och Anders äger 100 % av aktierna i Nästintill AB. Ägandet fördelas så att de innehar 50 % vardera av både röster och kapital. Anna förvärvade bolaget under våren 2022 och valde sedan den 31 mars 2023 sälja hälften av bolaget till Anders.

Annas anskaffningsutgift var vid hennes förvärv av hela bolaget 400 000 kr. Den ersättning hon fick av Anders när hon sålde hälften till honom var 200 000 kr.

Årsredovisningen per 2022-12-31 utvisade ett fritt eget kapital på 419 167 kr.

I samband med årsstämman den 5 mars 2023 beslutades det om utdelning till Anna på totalt 15 000 kr som då var ensam ägare till bolaget.

Inför semestern i mitten av juli 2023 valde ägarna att på en extra stämma besluta om utdelning på 360 000 kr, vilket innebar 180 000 kr per delägare. Verksamheten under våren hade tuffat på bra och orderingången inför hösten var stark, vilket borgade för en god resultatutveckling för 2023.

Nu funderar Anna och Anders över om det blir någon skatt på utdelningen som man tog under 2023 och konsulterar naturligtvis dig för att få ett bra svar. Anna informerar om att det inte togs ut någon lön ur bolaget under år 2022, men bedömer att hon och Anders kommer ta ut kontant lön under 2023 motsvarande 120 000 kr vardera trots att de jobbar mer än 100 % i verksamheten för att få bolaget att lyckas.

Beräkna hur stort utdelningsbelopp som ska beskattas i kapital och vad som ska beskattas i tjänst för respektive person. Deras mål är att få så stor andel som möjligt av utdelningen i inkomstslaget kapital.

Delprov 1 – Fråga 7 (2 p)

Du är anställd på en byrå och får frågan av din chef om du kan ta ansvaret för ett extra kunduppdrag. Balansräkningen i bolaget innehåller en stor post avseende immateriella tillgångar, en tillgångstyp du aldrig arbetat med tidigare. Du förmedlar det till din chef som säger att det löser sig, det är en första gång för alla.

Tar du dig an uppdraget? Motivera ditt svar.

Delprov 1 – Fråga 8 (3 p)

Smarta Hyllan AB bedriver en verksamhet där man tillverkar och säljer butiksinredning som är särskilt anpassad för matvarubutiker. Bolaget går bra och har stor efterfrågan på sina produkter.

Nu har styrelsen i Smarta Hyllan AB utifrån ett tidigare styrelse- och ägarbeslut gått vidare och förvärvat samtliga aktier i ett bolag som heter Lager På Lager AB och som är specialister på lagerinredningar. En av fördelarna är att bolaget även äger en fastighet där båda verksamheterna kommer kunna husera framöver.

När du träffar styrelsen i Smarta Hyllan AB ber de dig om hjälp att ta fram ett förslag till förvärvsanalys avseende förvärvet av Lager På Lager AB.

Förvärvspriset är 10 000 tkr.

Inga poster i Lager På Lager AB avviker från bokförda värden (vare sig över- eller undervärderade) förutom fastigheten som har ett bokfört värde på 3 000 tkr medan det verkliga värdet är 5 000 tkr. Eget kapital enligt förvärvsbalansen består av följande poster:

Aktiekapital:	1 000 tkr
Balanserade vinster:	6 000 tkr
Årets resultat:	1 200 tkr

	8 200 tkr

I övrigt inget enligt avtal eller liknande som behöver tas hänsyn till i förvärvsanalysen.

Bolaget saknar obeskattade reserver. Eventuell skatt beräknas med 20 %.

Gör ett förslag till förvärvsanalys.

Delprov 1 – Fråga 9 (5 p)

Hyllvärmarna AB har sedan några år ägt 90 % av aktierna (röster och kapital) i Varor På Hyllan AB.

I samband med bokslutsarbetet och framtagande av årsredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01 – 2023-12-31 har Hyllvärmarna AB bestämt att Varor På Hyllan AB på sin årsstämma våren 2024 ska besluta om en utdelning till aktieägarna på totalt 1 000 tkr.

Styrelsen i Hyllvärmarna AB kontaktar dig för att de vill att moderbolaget ska ta med utdelningen redan i bokslutet för att skapa utdelningsutrymme till de fyra ägarna i bolaget som totalt är tänkt att bli 1 600 tkr.

Fritt eget kapital i moderbolaget före utdelning från dotterbolaget är 1 250 tkr.

Fritt eget kapital i dotterbolaget före utdelning till moderbolaget är 1 400 tkr.

- a. Den första frågan som styrelsen ställer till dig är om upplägget är möjligt i K3. Motivera ditt svar. (1 p)
- b. Den andra frågan som styrelsen vill ha hjälp med är hur de ska hantera utdelningen i moderbolagets respektive dotterbolagets årsredovisningar för år 2023. De vill även veta återstående fritt eget kapital i respektive bolag efter att alla utdelningar är verkställda. (4 p)

Delprov 1 – Fråga 10 (1 p)

Vem ansvarar för att kvalitetssäkring utförs på de enskilda kunduppgifterna?

- a. Konsultens arbetsgivare
- b. Kunden
- c. Uppdragsansvarig konsult
- d. Redovisningsekonomen

Delprov 2 – Praktikfall

Praktikfall – Förutsättningar

Nedan kan du läsa mer om företaget som frågorna i praktikfallet berör. Läs igenom inledningen och svara på frågorna nedan. Företaget är ett mindre bolag som valt att tillämpa K3.

Inledning

Bygga Brygga AB startades av Vera och hennes man Paul våren 2004. Bygga Brygga AB bygger och installerar alla typer av bryggor samt mindre hamnanläggningar.

De har båda en grundläggande ekonomisk bakgrund och sköter stora delar av bokföring och bokslut själva. Du hjälper dem med hanteringen av vissa lite klurigare frågor i samband med bokslutet. De tillämpar sedan några år tillbaka K3.

Delprov 2 – Fråga 1 (6 p)

I mitten av december 2023 besöker du Bygga Brygga AB för att planera arbetet med bokslut och årsredovisning.

Vera och Paul informerar dig vid mötet att de har ett litet bekymmer med en kund som beställt en stor bergfast brygga och arbetet har beräknats till 550 tkr exklusive moms. Kunden är dessvärre inte nöjd och tycker inte att arbetet utförts på det sätt som man kommit överens om. Detta har lett till att den sista fakturan om 200 tkr (exkl. moms) inte blivit fullt betald. Kunden har via e-post meddelat att hon inte tänker betala mer än 125 tkr av den senaste fakturan, det vill säga halva fakturabeloppet, sedan ska jobbet anses klart och färdigbetalt enligt henne. Precis i dagarna har kunden också betalat in de 125 tkr som angetts i meddelandet.

Vera och Paul tänker ta en diskussion med kunden angående den uppkomna situationen, men det samtalet ska de vänta med tills bokslutet är klart frampå vårkanten 2024 när allt och alla har lugnat ner sig lite. Bygga Brygga AB tycker ändå att de levererat enligt avtal.

Vera och Paul vill av försiktighetsskäl göra en nedskrivning i bokslutet av återstående belopp så att de kan återfå den moms som belöper på den del som kunden inte vill betala. Det kan tyckas att 25 tkr inte är så mycket pengar, men bolaget är just nu i behov av att stärka likviditeten på kort sikt.

Följande frågor får du med dig från Bygga Brygga AB att utreda för att återkomma med svar:

- Är det möjligt för bolaget att i nuläget återkräva inbetald utgående moms från Skatteverket. Motivera ditt svar. (2 p)
- Om bolaget i bokslutet för 2023 reserverar för beloppsskillnaden som uppkommit avseende sista fakturan, vilka poster i årsredovisningen påverkas och med vilka belopp? (2 p)
- Före eventuell nedskrivning av fordran har bolaget ett skattemässigt resultat på 630 tkr. Vilket är det skattemässiga resultatet efter nedskrivningen? Motivera ditt svar (2 p)

Delprov 2 – Fråga 2 (5 p)

Bygga Brygga AB uppför en mindre hamnanläggning till Sjöbusarna AB. Tjänsten kommer att utföras till ett fast pris på 6 500 000 kronor. Bolaget har i sin redovisning valt att redovisa sina fastpris-uppdrag enligt huvudregeln. Arbetet har påbörjats under året (År 1) och beräknas vara klart till sommaren nästa år (År 2). Bygga Brygga AB har beräknat de totala utgifterna för att utföra uppdraget till 4 500 000 kronor. Vid bokslutet 31 december (År 1) uppgår de nedlagda utgifterna för bryggbygget till 2 475 000 kronor. Bygga Brygga AB har under året fakturerat Sjöbusarna AB 3 700 000 kronor.

- Beräkna färdigställandegraden för projektet år 1. Visa beräkningen. (2 p)
- Hur stor intäkt ska företaget redovisa i resultaträkningen år 1 avseende det aktuella projektet. (1 p)
- Utifrån dina svar ovan. Beskriv vilken post som behöver redovisas i balansräkningen. Ange årsredovisningsrad och belopp. (2 p)

Delprov 2 – Fråga 3 (3 p)

Vera och Paul har hört något om att regeringen nyligen presenterade en lagändring om att förändra kravet på att spara kvitton. Beskriv kortfattat för Vera och Paul hur arkiveringsreglerna ser ut i dag samt vad det betyder om regeringens lagändring blir verklighet.

Delprov 2 – Fråga 4 (8 p)

Bygga Brygga AB hyr en lokal i skärgården för att komma närmare sina kunder. Lokalen har fräschats upp för att ge ett trevligare intryck för kunderna. Samtliga trögolv har slipats, de har installerat ventilation i hela lokalen då det blev ganska varmt på sommaren samt att de skruvat upp en snygg skylt på fasaden med företagets namn. Vera och Paul undrar hur de tre åtgärderna ska hanteras i redovisningen.

- Beskriv för Vera och Paul hur de olika inköpen ska klassificeras i årsredovisningen. Ditt svar ska innehålla ett resonemang kring vilka av inköpen som ska kostnadsföras alternativt aktiveras som tillgång i balansräkningen. (3 p)
- Lämna råd om hur Vera och Paul ska tänka avseende avskrivningsplaners längd för de delar som eventuellt aktiveras som tillgång i balansräkningen. (3 p)
- Fastigheten där de hyr lokalen är inte frivilligt momsregistrerad varför ingen moms debiteras för hyran. Vera och Paul är oroliga gällande avdragsrätten avseende momsen för utgifter kopplade till slipningen, ventilationen och den nya skylten. Vad är det som gäller? Motivera ditt svar. (2 p)

Delprov 2 – Fråga 5 (3 p)

I slutet av år 2022 placerade Bygga Brygga AB sin överlikviditet i en kapitalförsäkring. Nedan följer ett utdrag ur huvudboken och ett årsbesked med diverse information per bokslutsdatum 2023-12-31.

Vera och Paul undrar om det ska göras någon justering i samband med bokslutet eftersom värdeutvecklingen har varit hyfsad stark ändå.

Föreslå justering i samband med bokslutet och hänvisa till lämplig redovisningsregel/rekommendation.

Datum	Typ	Transaktion	Saldo huvudbok	Värdebesked
2022-10-01	Insatt	2 000 000	2 000 000	2 000 000
2022-12-31	Bokslut	0	2 000 000	2 160 000
2023-03-31	Insatt	1 000 000	3 000 000	3 300 000
2023-06-30	Insatt	500 000	3 500 000	3 900 000
2023-09-30	Insatt	500 000	4 000 000	4 450 000
2023-10-01	Uttag	-400 000	3 600 000	4 050 000
2023-12-31	Bokslut	0	3 600 000	4 200 000

Händelser under 2023 enligt årsbesked

Ingående värde		2 160 000
2023-03-31	Insatt	1 000 000
2023-06-30	Insatt	500 000
2023-09-30	Insatt	500 000
2023-10-01	Uttag	-400 000
2023-12-31	Avgifter/skatter	-25 000
2023-12-31	Årets värdeutveckling	465 000
		4 200 000

Delprov 2 – Fråga 6 (6 p)

Bygga Brygga AB har tre egenutvecklade produkter som finns redovisade som immateriella anläggningstillgångar. Bokfört värde fördelas enligt följande 2024-04-30:

- Vysyn – XP98u	3 100 000
- Insyn - ZZ01A	2 400 000
- Blankblick - BB73B	910 000

Blankblick – BB73B har aldrig varit CE-godkänd och nu har bolaget enligt myndighetsbeslut tvingats dra tillbaka produkten från marknaden. I och med beslutet från myndigheten har Bygga Brygga AB valt att lägga ned produkten Blankblick – BB73B för att fokusera på de två kvarvarande samt eventuellt utveckla något nytt framöver.

En olycka kommer ju dessutom sällan ensam. En av Bygga Brygga AB:s trogna kunder, Gicksnett AB, har på egen begäran försatts i konkurs under mars 2024. Enligt information beräknas ingen av de oprioriterade fordringsägarna erhålla utdelning i konkursen och i den gruppen ingår naturligtvis Bygga Brygga AB. Utstående kundfordran på Gicksnett AB är 255 000 kr, varav mervärdeskatt 51 000 kr. Fordran ligger kvar i sen helhet bland kundfordringar 2024-04-30.

Balansräkning på aggregerad nivå	2024-04-30	2023-12-31
Anläggningstillgångar (inklusive bl. a egenutv. produkter, kapitalförsäkring mm)	10 410 000	15 510 000
Omsättningstillgångar (inklusive bl. a kundfordringar, övriga fordringar och kassa bank mm)	4 345 000	4 205 000
SUMMA TILLGÅNGAR	14 755 000	19 715 000
Aktiekapital	25 000	25 000
Fritt eget kapital	1 000 000	2 400 000
Årets resultat (avser före skatt för 2024)	96 000	1 100 000
SUMMA EGET KAPITAL	1 121 000	3 525 000
Långfristiga skulder	7 600 000	7 800 000
Kortfristiga skulder	6 034 000	8 390 000
SUMMA SKULDER	13 634 000	16 190 000
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	14 755 000	19 715 000

Förklaring till eget kapital	Aktiekapital	Fritt eget kapital	Årets resultat
Vid årets ingång	25 000	2 400 000	1 100 000
Resultatdisposition enligt årsstämma:			
- Årets resultat		1 100 000	-1 100 000
- Utdelning till ägarna		-2 500 000	
			96 000
Per 2024-04-30	25 000	1 000 000	96 000

Bygga Brygga AB kontaktar dig för att få svar på om dessa två negativa händelser påverkar redovisningen per 2024-04-30 och i så fall hur. Bygga Brygga AB vill ju presentera en så rättvisande bild som möjligt i tertialbokslut 1 - 2024.

Vera och Paul är som bekant lite petiga så de vill även att du hänvisar till relevant punkt i Bokföringsnämndens allmänna råd avseende K3 gällande dina svar.

Vera och Paul undrar också om det är något annat, utöver effekten i tertialbokslutet 2024-04-30, som de bör ta i beaktan baserat på dina svar angående den redovisningsmässiga hanteringen. De vill ju självklart ha en hänvisning till paragraf eller punkt i lag respektive regelverk även här.

Delprov 2 – Fråga 7 (3 p)

Bygga Brygga AB bjuder i samband med firandet av sitt 20 års jubileum alla anställda (12 stycken) på lunch med tillhörande musikunderhållning.

Lokalhyran kostar 2 000 kronor (i beloppet ingår pålägg med 25 % moms)

Trubaduren kostar 3 500 kronor (i beloppet ingår pålägg med 0 % moms)

Lunch inklusive dryck (alkoholfritt) kostar 5 700 kronor (i beloppet ingår pålägg med 12 % moms)

Totalt har Bygga Brygga AB betalat 11 200 kronor inklusive moms

Hur mycket moms får företaget dra av? Visa dina beräkningar.

Delprov 2 – Fråga 8 (3 p)

Bygga Brygga AB har under många år fått frågan om de hyr ut slipmaskiner för slipning av gamla bryggor så nu har Vera köpt in två maskiner som endast skall användas för uthyrning. Vera ringer dig då hon blir osäker på hur dessa skall klassificeras i bokföringen. Slipmaskinerna kostar 65 000kr/styck.

Beskriv hur tillgångarna ska klassificeras? Hänvisa till normgivningen.

Delprov 2 – Fråga 9 (3 p)

Vera och Paul gillar att ligga i framkant och har en fundering som kommer att påverka bokslutet 2024. Bygga Brygga AB har under 2024 börjat lämna garantier på sina arbeten vilket ger kunden rätt till ersättning för reparationer av de felaktigheter som upptäcks inom två år. Vera och Paul har tagit fram en beräkning för garantierna som de önskar att du går igenom. Beräkningen bygger på uppskattningar då de inte har hela bilden klar för sig hur 2024 kommer att se ut. Efter din genomgång vill de gärna att ni tar ett möte för att resonera och diskutera kring detta. Deras beräkning har sin grund i tidigare erfarenheter kring hur många procent av de jobb som utförts som varit i behov av reparationer eller justeringar.

Beräkningsgrunden är att Vera och Paul gjort en uppskattning att Bygga Brygga AB under 2024 kommer sälja bryggor för 35 miljoner kronor. Denna uppskattning kommer såklart att ersättas med faktiska siffror när 2024 nått sitt slut. Erfarenhet visar att 90% av de jobb som utförts inte behöver repareras/justeras enligt garantiåtagandet, åtta procent kräver mindre garantireparationer till ett beräknat värde om 30 procent av försäljningspriset och två procent av de sålda bryggorna kräver större reparations- och eller ersättningsinsatser till ett beräknat värde om 60 procent av försäljningspriset.

Beräkning:

$$35 \text{ milj} \times 90\% \times 0 = 0$$

$$35 \text{ milj} \times 8\% \times 30\% = 840\,000$$

$$35 \text{ milj} \times 2\% \times 60\% = 420\,000$$

Summa: 1 260 000 kronor

Beskriv hur du skulle resonera med Vera och Paul kring deras beräkning. Beskriv även vilka poster i årsredovisningen 2024 som kommer påverkas samt hänvisa till K3 i ditt svar.

Svarsförslag

Delprov 1 Allmänna konsultfrågor

Delprov 1 – Fråga 1

- a. Enligt huvudregeln är ett fåmansföretag ett aktiebolag eller ekonomisk förening där fyra eller färre delägare äger vad som motsvarar 50% av rösterna i företaget.
- b. En aktie anses vara kvalificerad om delägaren eller någon närstående varit verksam i betydande omfattning under räkenskapsåret eller något av de senaste fem föregående inkomståren.

Delprov 1 – Fråga 2

- Har vi fortfarande resurser och kompetens?
- Behöver uppdragsavtalet uppdateras?
- Fungerar samarbetet med kunden?

Reko 310 Antagande och omprövning av uppdrag.

Delprov 1 – Fråga 3

	Redovisat resultat efter transaktion	Skattemässigt resultat efter transaktion
a.	0	1 000 000
b.	1 500 000	1 000 000
c.	1 250 000	1 250 000
d.	900 000	1 000 000

(Förklaring till korrekt hantering, förklaring som inte efterfrågades:

- a. Kapitalförluster på näringsbetingade andelar får inte dras av.
- b. Kapitalvinster vid avyttring av näringsbetingade andelar är skattefria.
- c. För kapitalplaceringsaktier gäller att vinster är skattepliktiga.
- d. Förluster som uppkommer vid försäljning av kapitalplaceringsaktier får bara dras av mot vinster. Till den del förlusterna inte kan nyttjas får de rullas vidare till nästa år och utnyttjas på motsvarande sätt. Detta brukar kallas att de hamnar i aktiefällan.)

Delprov 1 – Fråga 4

Nej, din kollega bryter mot tystnadsplikten då den gäller även efter avslutat uppdrag. REKO 120.

Delprov 1 – Fråga 5

- a. Rätt
- b. Fel
- c. Rätt
- d. Rätt

Delprov 1 – Fråga 6

Anna

Gränsbelopp 1 januari 2023:	195 250 kr	(enligt förenklingsregeln)
Utdelning 5 mars 2023	-15 000 kr	
Återstående gränsbelopp:	180 250 kr	
Försäljningsintäkt 31 mars 2023:	200 000 kr	
Anskaffningsutgift	-200 000 kr	
Resultat	0 kr	(tappar hälften av återstående gränsbelopp, dvs. -90 125 kr)
Återstående gränsbelopp:	90 125 kr	
Utdelning juli 2023:	180 000 kr	
Till kapital:	90 125 kr	= kvarvarande gränsbelopp
Till tjänst:	89 875 kr	(= 180 000 - 90 125)
Totalt till kapital:	105 125 kr	(15 000 + 90 125 kr)
Totalt till tjänst:	89 875 kr	

Anders

Gränsbelopp:	0 kr	Anders har ännu inte fått något gränsbelopp
Total utdelning under 2023:	180 000 kr	
Totalt till kapital:	0 kr	
Totalt till tjänst:	180 000 kr	

Delprov 1 – Fråga 7

Uppdraget ska utföras av konsult med den kompetens som krävs för att säkerställa kvaliteten i uppdraget. Dock hindrar det inte att du delegerar utförandet till annan person som har den kompetens som uppgiften kräver. Du kan därmed ta uppdragsansvaret om det finns medarbetare med rätt kompetens i teamet.

Delprov 1 – Fråga 8

Förslag till förvärvsanalys		
Förvärvspris		10 000
Aktiekapital	1 000	
Balanserade vinster	6 000	
Årets resultat	1 200	
Övervärde i fastighet	2 000	
Uppskjuten skatteskuld		400
Goodwill	200	
SUMMA	10 400	10 400

Delprov 1 – Fråga 9

- a. I K3 får moderföretag som innehar mer än 50 % av rösterna redovisa utdelningen som intäkt när rätten till utdelningen bedöms som säker.
- b. Moderbolaget

Hantering i årsredovisning:

Den beräknade utdelningen redovisas som Fordran hos koncernföretag (debit) mot resultaträkningens Resultat från andelar i koncernföretag (kredit).

Återstående fritt eget kapital:

$$(1\,250 + 900 - 1\,600) = 550 \text{ tkr}$$

Dotterbolaget

Hantering i årsredovisning:

Av styrelsens förslag till vinstdisposition ska förslag till utdelning på 1 000 tkr framgå.

Återstående fritt eget kapital:

$$(1\,400 - 1\,000) = 400 \text{ tkr}$$

Delprov 1 – Fråga 10

Rätt svar är C, Uppdragsansvarig konsult.

Delprov 2 – Praktikfall**Delprov 2 – Fråga 1**

- a. Nej. För att återfå moms ska förlusten anses konstaterad, vilket innebär att kunden inte har några ekonomiska möjligheter att betala sin skuld. I annat fall ska man kunna visa att man genomfört de nödvändiga åtgärder som krävs för att få betalt.
- b. Kundfordringar minskar med 100 tkr och Övriga externa kostnader ökar med 100 tkr.
- c. 630 tkr då nedskrivningen inte torde vara avdragsgill i nuläget, men om bolaget kan göra sannolikt att man inte kommer få betalt så är svaret 530 tkr

Delprov 2 – Fråga 2

- a. Färdigställandegraden är 55% (2475/4500)
- b. Intäkten som ska redovisas är 3 575 000 kronor
- c. Fakturerad men ej upparbetad intäkt om 125 000

Delprov 2 – Fråga 3

Bokföringslagen beskriver att räkenskapsinformation får föras över från ett material till ett annat. Skannas ett kvitto ska originalkvittot sparas i tre år efter räkenskapsårets utgång samtidigt som den elektroniska versionen ska sparas och kunna återskapas i sju år. Förslaget innebär att papperskvitton endast behöver sparas tills dess att de sparats ner digitalt. Med andra ord när kvittot laddats upp digitalt kan papperskvittot slängas.

Delprov 2 – Fråga 4

- a. -Golvslipningen ska kostnadsföras och redovisas i posten "Övriga externa kostnader".
-Ventilationen ska redovisas i balansräkningen som materiell anläggningstillgång, förslagsvis i posten "Förbättringsutgift på annans fastighet", då de hyr lokalen.
-Skylden kan de troligtvis ta med sig när de flyttar därifrån, aktiveras som "Inventarier, verktyg och installationer".
- b. Avskrivningen på förbättringsutgift på annans fastighet följer normalt hyreskontraktets längd, hänsyn brukar tas till eventuella förlängningsmöjligheter.
Inventarier, verktyg och installationer skrivs av över nyttjandeperioden.
- c. Hyresgästen har avdrag för ingående moms på ombyggnad i hyrd lokal om denne bedriver mervärdesskattepliktig verksamhet. Att fastighetsägaren inte är registrerad för frivillig skattskyldighet saknar betydelse.

Delprov 2 – Fråga 5

De behöver redovisa en justering för återköpet om 400 000 kronor. Då uttaget ryms inom värdestegringen redovisas hela uttaget i resultaträkningen. FAR:s RedU 14.

Delprov 2 – Fråga 6

Enligt K3 27.3 ska ett företag per varje balansdag bedöma om det finns en indikation på nedskrivning. Finns en indikation ska en tillgång skrivas ned till återvinningsvärdet om det är lägre än det redovisade värdet. I detta fall torde återvinningsvärdet vara noll. Enligt K3 27.2 ska en tillgång skrivas ned om återvinningsvärdet är lägre än det redovisade värdet.

I detta fall så ska det redovisade värdet för Blankblick - BB73B skrivas ned till noll då tillgången inte kommer skapa värde för bolaget framöver.

Enligt K3 27.3 ska en bedömning av värdet göras varje balansdag, men det finns inget hinder att göra värderingen under löpande år.

Enligt 4 kap 9 § ÅRL ska omsättningstillgångar tas upp till det lägsta av anskaffningsvärde och nettoförsäljningsvärde (vilket K3 hänvisar till under rubriken Värdering efter det första redovisningstillfället i kap 11)

I detta fall innebär det att kundfordran på Gicksnett AB ska värderas till noll kronor då kunden är försatt i konkurs.

Enligt 25 kap 13 § ska styrelsen genast upprätta och låta bolagets revisor granska en kontrollbalansräkning när det finns skäl att anta att bolagets eget kapital understiger hälften av det registrerade aktiekapitalet.

När det gäller Bygga Brygga AB finns det skäl att anta att bolagets egna kapital uppgår till endast 7 000 kr, enligt beräkning nedan, och således behöver bolaget upprätta en kontrollbalansräkning.

Eget kapital enligt balansräkning 2024-04-30	1 121 000
Nedskrivningsbehov av immateriell tillgång	-910 000
Nedskrivningsbehov av kundfordran	-204 000
Återstående eget kapital:	7 000

Delprov 2 – Fråga 7

Moms får dras av med 832 kronor. Max avdragsrätt för moms på kringkostnader är momsen på 180 kr per person vilket skulle vara 45 kr per person och då uppgå till 540 kr men då musikframträdande är momsfritt är totala momsbeloppet för kringkostnaderna 400 kr (2 000 X 20%). Momsavdraget för maten får göras med max 36 kr per person förutsatt att beloppet exklusive moms uppgår till minst 300 kr per person, $36 \cdot 12 = 432$ kr. $400 \text{ kr} + 432 \text{ kr} = 832 \text{ kr}$.

Delprov 2 – Fråga 8

De ska bokföras som anläggningstillgångar då de stadigvarande ska brukas i företaget. K3 4.4, alternativt 17.2.

Delprov 2 – Fråga 9

En avsättning redovisas när det finns en legal eller informell förpliktelse, när det är ett sannolikt utflöde av resurser samt att det går att göra en tillförlitlig uppskattning av beloppet. De lämnar garantier på utförda jobb, sannolikheten säger att 10% behöver någon form av åtgärd samt att det går att uppskatta beloppet. Då det finns en förpliktelse samt att beloppet går att uppskatta redovisas garantiåtagandet som avsättning i posten "Övriga avsättningar" mot garantikostnad i resultaträkningens "Övriga externa kostnader". K3, 21.4.