

# Exempelsvar redovisningskonsultexamen maj 2020

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

## Frågor

### Delprov 1 Allmänna konsultfrågor

#### Delprov 1 – Fråga 1 (3 p)

Vid vilka situationer nedan är det tillåtet att byta mellan regelverk och när behöver särskilt skäl anges? Ange för vart och ett av företagen nedan om byte av regelverk kan ske för räkenskapsåret 2020.

Svara med något av de tre angivna alternativen på följande påstående:

- a) Ett mindre företag som när det bildades 2014 valde att tillämpa K2 och nu år 2020 vill byta till K3. Företaget är under alla mellanåren och fortsatt 2020 ett mindre företag.
  - b) Ett mindre företag som när det bildades 2014 valde att tillämpa K2. 2018 bytte företaget princip till K3 för att det planerades att köpa in tillgångar som företaget ville redovisa i olika komponenter. Så blev det inte och nu 2020 vill företaget byta tillbaka till K2.
  - c) Ett mindre företag som vid starten frivilligt valt att tillämpa K3 men nu 2020 vill byta princip till K2
- Ja - byte kan ske utan att ange särskilda skäl
  - Ja - byte kan ske men särskilda skäl behöver anges
  - Nej - byte kan inte göras alls

#### Delprov 1 – Fråga 2 (4 p)

En redovisningskonsult ska dokumentera en hel del i sitt dagliga arbete. Vid utförandet av ett kunduppdrag ser dokumentationens innehåll olika ut beroende på vilken del av uppdraget som utförs.

- a) Vad är det grundläggande syftet med dokumentationen i din konsultroll?
- b) Ge tre exempel på dokumentation som behöver finnas när du utför bokslutsuppdraget. Ditt svar ska omfatta flödet från utförande till leverans.

### Delprov 1 – Fråga 3 (6 p)

Finans AB placerar överskott av likvida medel i noterade värdepapper på börsen. I redovisningen bokförs innehavet som en finansiell anläggningstillgång.

1 februari köper Finans AB 200 aktier i Noterat AB för 105 kr/st. 1 mars köper företaget 800 aktier för 125 kr/st. 1 april köper företaget 1000 aktier för 90 kr/st. Courtage betalas med det fasta beloppet 3.000 kr vid respektive köptillfälle. Alla inköp avser köp i Noterat AB. Innehavet uppgår till mindre än 1%.

1 maj säljer Finans AB 200 aktier. Kursen är på försäljningsdagen 150 kr. Courtageavgiften är 3.000 kr även vid försäljningen. Erhållen likvid betalas in på företagets bankkonto.

Finans AB har bokslut 30 juni. 30 juni är kursen på aktuell aktie 80 kr/st.

Ingående eget kapital uppgår till 100 tkr.

- a) Vilket anskaffningsvärde har företaget i sin redovisning den 2 april?
- b) Vilket resultat blir det vid försäljningen som sker 1 maj?
- c) Hur ska resultatet i frågan b) hanteras skattemässigt?
- a) Aktieposten är en finansiell anläggningstillgång. Till vilket värde ska posten redovisas i bokslutet 30 juni? Motivera ditt svar och visa hur du beräknat värdet.

### Delprov 1 – Fråga 4 (2 p)

Större företag ska i sin årsredovisning redovisa i en not hur stora leasingkostnader som ingår i resultaträkningsposten Övriga externa kostnader. Vilka av nedan kostnader ska ingå i noten?

För poäng krävs korrekt svar.

- A. Billeasing
- B. Hyra av datorutrustning
- C. Försäkringspremien
- D. Lokalhyra
- E. Reparation av bilar
- F. Väg-/trafik skatt
- G. Drivmedel

### Delprov 1 – Fråga 5 (4 p)

Ett företag kan ibland behöva byta redovisningsprincip. Det kan bero på ändrad lagstiftning, ny koncern tillhörighet eller att företaget anser att den nya principen ger en bättre bild av företagets resultat och ställning.

- a) En ändrad princip behöver företaget upplysa om i sin årsredovisning. Beskriv kort var denna upplysning ska finnas i årsredovisningen och vad den behöver innehålla. Ditt svar ska utgå från vad som gäller för företag som följer K3.
- b) Hur nya principer ska tillämpas skiljer sig mellan K2 och K3. Ange en väsentlig skillnad avseende hur nya principer ska tillämpas. Beskriv hur skillnaden påverkar.

### Delprov 1 – Fråga 6 (2 p)

Verksam AB har beslutat att ändra sin verksamhetsinriktning från konsultverksamhet till försäljning av datortillbehör.

- a) Vilken formell bolagshandling behöver Verksam AB se över och uppdatera med anledning av den förändrade verksamheten?
- b) Vilket bolagsorgan/bolagsfunktion beslutar om ändringen?

### Delprov 1 – Fråga 7 (4 p)

En redovisningskonsult behöver känna sin kund och förstå vad kunden har för verksamhet.

- a) Hur uppnår du kundkännedom vid antagandet av en ny kund? Ange tre exempel på kontroller du behöver göra.
- b) Kunskap är färskvara, det gäller även för kunskap om våra kunder. Hur ofta behöver du uppdatera din kunskap om kunderna i en riskbedömning? Ange även i vilken lag eller regel du hittar svaret.

### Delprov 1 – Fråga 8 (3 p)

Svara RÄTT eller FEL för nedan påstående om konsultrollen

- a) Information och kunskap du har om dina kunder får du inte dela med familjemedlemmar, även om du bedömer att det kan hjälpa dig i ditt arbete.
- b) Din byrå har ett uppdrag att sköta redovisningen åt en kund där dina föräldrar är aktiva ägare och även sitter i styrelsen. Du kan arbeta med det aktuella uppdraget.
- c) Din kund Likviditet AB har under året betalat ut ersättning till sig själv med små belopp utan underlag. Utbetalningarna har skett vid flera tillfällen varje månad. När du ber om underlag svarar kunden att det inte finns några, och säger till dig att boka in det som lön då bara. Kunden svarar också att din uppgift är att bokföra transaktionerna så ansvarar hen för underlagen. Ok tänker du, bara att jobba på då och bokar in alla uttagen som bruttolön.

### Delprov 1 – Fråga 9 (5 p)

Din kund Varulager AB tillämpar K2 och har ett stort lager som utgör en väsentlig del av balansräkningen. Lagerlistan du har fått summerar till 1 miljon kronor. I lagerlistan finns en del gamla varor som fanns med även för ett år sedan. De är upptagna till samma anskaffningsvärde nu som då, 250 tkr. I lagret finns även med prislistor och skyltmaterial som används när Varulager AB deltar på olika mässor. Värdet på dessa uppgår till 50 tkr. Företagets balansomslutning uppgår till 5 mkr.

Du tar upp frågan om lagrets värde med din kund. Bland annat pratar ni om de gamla varorna som fanns förra året, ska dessa verkligen redovisas till sitt fulla anskaffningsvärde? Din åsikt är att de borde skrivas ned med hänsyn till att de verkar vara svårsålda. Ni pratar också om prislistorna och skyltarna som du inte tycker ska tas upp i lagret.

Din kund har en annan åsikt. Så klart alla varor går att sälja. Ingenting ska skrivas ned eller tas bort. Det får för stor påverkan på resultatet och Varulager AB vill visa så bra resultat som möjligt eftersom de behöver gå till banken och förnya checkkrediten när bokslutet är klart. Kunden vill att arbetet med bokslutet ska skyndas på lite eftersom de har stort behov av den utökade krediten.

- a) Förklara för din kund varför prislistor och skyltar inte får ingå i lagervärdet. Hänvisa till lag/norm.
- b) Är det någon skillnad om Varulager AB tillämpar K2 eller K3? Svara Ja eller Nej och motivera ditt svar kort.
- c) Hur agerar du i den här situationen när du och kunden har olika syn på värdet? Till slut är det ju ändå kunden som ska skriva på sitt bokslut. Motivera ditt svar.

### **Delprov 1 – Fråga 10 (2 p)**

Din kund Saldo AB har under 2019 köpt in en stor mängd maskiner. Kunden, som tillämpar K3, hör av sig till dig och vill diskutera avskrivningstiderna på dessa. Ni diskuterar avskrivningarnas påverkan på resultat och ställning och inom vilka gränser avskrivningarna kan göras. Kunden undrar också vad det finns för möjlighet att göra större avskrivningar, utöver plan, och hur det i så fall påverkar resultat och ställning.

- a) Ange fyra parametrar som påverkar avskrivningarnas storlek.
- b) Hur ser din dokumentation från samtalet med kunden ut?

### **Delprov 1 – Fråga 11 (3 p)**

Resultat AB tillverkar egna koppel till bl a katter och hundar. Verksamheten är momspliktig och bedrivs i Sverige. Huvudkontoret och lagret ligger i Norrland och kunderna finns i hela Sverige. De använder egna bilar för transporter i sin verksamhet. Företaget tillämpar K2.

- a) 2019 köper Resultat AB en ny personbil för 500.000 kr, ingående moms ingår med 100.000 kr. Hur ska den ingående momsen redovisas?
- b) Resultat AB tecknar också ett avtal om en ny leasingbil. De tycker det är fördelaktigt att äga vissa bilar och ha andra på leasing. Alla leasingavtal hanteras som operationell leasing med en hyresperiod på 36 månader. I samband med leveransen i april betalades en första förhöjd hyra som uppgår till 57.600 kr + 14.400 kr i ingående moms. De betalar även den första månadshyran för april som är 6.000 kr + 1.500 kr i ingående moms. Hur stor blir kostnaden för företaget i april.

### **Delprov 1 – Fråga 12 (2 p)**

Ett aktiebolag har möjlighet att dela ut fritt eget kapital. Inom aktiebolagsrätten finns ett antal olika regler som påverkar bland annat hur utdelningen går till och hur stort belopp ett företag kan dela ut vid en årsstämma, dvs stämman när ett fastställt årsresultat behandlas, bl a försiktighetsregeln och likabehandlingsprincipen. Beskriv vad dessa båda regler innebär.

## Delprov 2 – Praktikfall

### Praktikfall – Förutsättningar

Nedan kan du läsa mer om företaget som frågorna i praktikfallet berör.

### Bakgrundsbeskrivning och företagsinformation

Ei i Uppland AB är ett elinstallations företag i Uppsala som har hela Uppland som sin marknad. Företaget startades år 2007 av Johan och har under åren som gått vuxit. Idag har bolaget 15 anställda. Bolaget tillämpar K2 regelverket. Johan är ledamot och hans fru Johanna är styrelsesuppleant. Johanna sköter det löpande redovisningsarbetet i bolaget som bokföring, löner, fakturering och betalningar. Ei i Uppland ABs kunder är främst andra bolag men det händer ibland att de hjälper någon privatperson. All verksamhet är momspliktig och har hittills skett bara i Sverige.

Utöver elinstallationer så har Johan även ett sidoprojekt, han tillverkar, utvecklar och marknadsför exklusiva belysningsarmaturer. Det har gått åt mycket tid och energi på att utveckla armaturerna och nu äntligen börjar allt slit bära frukt. Under en mäsas i Helsingfors knöt Johan en viktig kontakt med ett företag i Helsingfors.

Nu är vi en bit in på 2020 och det börjar bli dags att stänga 2019 med bokslut per 2019-12-31. Ditt uppdrag är att upprätta bokslut och årsredovisning samt företagets inkomstdeklaration. Johan kontaktar dig för den årliga bokslutsgenomgången.

### Delprov 2 – Fråga 1 (4 p)

Bolaget behöver förstärka sin likviditet och har bestämt att de skall hyra ut del av sin lokal. De sitter ändå i för stora lokaler och detta kan bli ett bra tillskott i kassan. De har skrivit ett hyreskontrakt med en gäst och hyran skall börja gälla från 1 januari 2020. Hyran, som de vill fakturera i förskott, uppgår till 10.000 kr exkl moms. Ei, vatten och värme ingår med 3 tkr och fastighetsskatt med 1 tkr. Bolaget har frivilligt registrerat sig för moms. De fakturerar hyran i början av december och kunden betalar på förfallodagen i december. De behöver din hjälp då detta är ett nytt moment för dem.

- a) Hur skall den aktuella hyran bokföras i bokslutet 191231?
- b) I vilken period skall den utgående momsens redovisas och till vilket belopp?

### Delprov 2 – Fråga 2 (4 p)

Mässbesöket i Helsingfors har gett företaget sin första internationella kund och från 2020 kommer de att börja fakturera ett bolag i Finland för konsulttjänster. Det finska bolaget är registrerat för moms i Finland.

Johan funderar på om det är något han ska tänka på när han ställer ut fakturor för utförda tjänster till sin kund i Finland.

- a) Ska det vara med någon svensk moms på fakturorna? Motivera ditt svar.
- b) Vilka uppgifter ska alltid framgå av fakturan vid försäljning till Finland? Ange i ditt svar samtliga uppgifter som behöver framgå, inte enbart om det är något specifikt med anledning av utlandsförsäljningen.

### Delprov 2 – Fråga 3 (9 p)

Under året har bolaget genomfört en konferensresa med sina anställda. Resan i år har varit till en rekreationsanläggning. Man ville kosta på lite extra i år för att belöna föregående års arbetsprestation och att alla anställdas bidrag till att uppnå det säljmål företaget haft för året. Resan pågick under 3 dagar, man lämnade kontoret vid kl 13 på torsdagen och de åkte hem på söndagen kl 10 efter en lyxig frukost. Kostnaden för konferensen uppgick till 150 tkr och då ingick resan, boende, tillgång till konferensrum, lunch och middag för fredag och lördag samt frukostar. Middagen på fredagen var av det enklare slaget med bara en huvudrätt. På lördagen serverades en mer påkostad middag med tre rätter och underhållning från en orkester. Entré till spa på torsdag och fredag kostade 150 kr per person vilket bolaget bekostade. För den som ville fanns möjlighet till diverse behandlingar men det fick man stå för själv.

Johan undrar om det finns något att oroa sig för avseende konferensresan.

- Berätta för Johan vad som är viktigt att tänka på vid konferensresor, om bolaget vill ha möjlighet att få avdrag för kostnaden. Ange tre viktiga punkter och motivera ditt svar.
- Hur ska kostnaden för de båda middagarna hanteras? Ange i ditt svar både hur kostnaden ska redovisas (klassificeringen) och hur det ska hanteras skattemässigt för bolaget. Motivera ditt svar.
- Johan har funderat på om det var så klokt att företaget betalade entrékostnaden till Spa. Han har förstått att avdragsrätten beror på hur stort inslag av nöje den aktiviteten anses ha. Han tycker inte själv att inslaget var så stort i förhållande till hela konferensen, men förstår nu efteråt att det kan uppstå frågor vid taxeringen. I din konsultroll, vilka råd ger du Johan? Motivera ditt svar

### Delprov 2 – Fråga 4 (5 p)

Den sista tiden har vissa lampor varit svårsålda och det ligger därför en hel del lampor kvar i lager som man hade räknat med att kunna sälja under innevarande år. Nedan finns en sammanställning över vilka artiklar som finns i lagret vid bokslutstillfället.

Till vilket värde ska Johan redovisa lagret? Beräkna värdet och motivera ditt svar. Hänvisa till lag och norm i ditt svar.

Artikel	Antal i lager	Varav inkuranta	Anskaffningsvärde per styck	Nettoförsäljningsvärde per styck
Ljusbubblan	150 st	40 st	350	450
Box Light	300 st	50 st	250	350
See you	30 st	10 st	200	150

**Delprov 2 – Fråga 5 (3 p)**

Johan funderar på om han ska ta en utdelning på den ordinarie stämma som skall hållas efter bokslutet 2019 eller vänta ett år. Anledningen till att vänta till stämman 2021 är att de under 2020 planerar att sälja 25% av aktierna från Johan till Johanna.

- a) Vilket år är det första år som Johanna kan få del av företagets gränsbelopp om hon köper aktier under 2020?
- b) EI i Uppland AB har fått en del anställningsstöd. Johan vet att gränsbeloppet kan beräknas på två sätt där det ena innehåller en lönesumma. Han undrar nu om anställningsstödet påverkar lönesumman i beräkningen? Svara Ja eller Nej och motivera kort ditt svar.

**Delprov 2 – Fråga 6 (2 p)**

Johans fru Johanna upptäckte ett större fel i föregående års siffror som hon rättat upp under 2019. Nu känner hon en osäkerhet kring hanteringen. Kanske skulle hon riva upp förra året för att rätta? Beskriv för Johan och Johanna hur rättelse av fel hanteras i K2 samt vilka upplysningar som krävs.

**Delprov 2 – Fråga 7 (6 p)**

Johan har enligt bakgrundsinformationen bedrivit ett sidoprojekt där han tillverkar, utvecklar och marknadsför en exklusiv belysningsarmatur. I den armaturen finns en helt ny lösning som påverkar elförbrukningen av armaturen. För att skydda den tekniska lösningen har Johan förvärvat ett patent för denna som han aktiverat som immateriell tillgång.

För att sedan kunna tillverka dessa exklusiva armaturer så har Johan själv och med hjälp av konsulter utvecklat en maskin som på ett effektivt sätt ska producera dessa armaturer. Utvecklingskostnaderna för framtagandet av maskinen har varit 180 tkr för inköp av material, den tid Johan lagt ner på utvecklingen är ca 220 tkr i lönekostnader, konsultarvodena har uppgått till 260 tkr. Johan har tagit fram olika lösningar på en lämplig maskin och vissa lösningar har inte varit helt optimala. Johan uppskattar att kostnaden för att ta fram olika lösningar som sedan skrotats har kostat ytterligare ungefär 45 tkr.

- a) Johan undrar hur många år han ska skriva av det förvärvade patentet på. Motivera ditt svar och hänvisa till normeringen.
- b) Johan har läst något om att det finns en möjlighet att aktivera det arbete han lagt ner på att ta fram en maskin. Han undrar om det stämmer och hur mycket kan han då aktivera. Förklara för Johan vad som går att aktivera. Beräkna och redogör för ett exakt belopp som är möjligt att aktivera och motivera vilka delposter du tar med alternativt inte tar med i din beräkning.

### Delprov 2 – Fråga 8 (4 p)

Johan har lagt ner mycket tid och energi på sitt sidoprojekt vilket har gjort att hans löpande försäljningsinsatser avseende den ordinarie verksamheten har blivit något lidande. Han är nu orolig för bolagets framtid, både på kort och lång sikt. Han undrar om du som en klok och duktig redovisningskonsult skulle kunna hjälpa honom för att stilla hans oro. Nämn två aktiviteter du rekommenderar Johan att genomföra som hjälper Johan att få koll på verksamheten på lång och kort sikt. Beskriv för Johan vad dessa innebär och hur de är ett stöd för honom.

### Delprov 2 – Fråga 9 (3 p)

Armaturererna som EI i Uppland AB tillverkar har som nämnts tidigare en lösning som påverkar elförbrukningen.

På grund av detta utlovar bolaget sina kunder 3 månaders öppet köp på armaturerna. Är kunderna inte nöjda med armaturernas påverkan på elförbrukningen får de lämna armaturerna i retur.

Johan frågar nu dig hur detta ska hanteras i redovisningen. Beskriv för Johan hur öppet köp ska hanteras i redovisningen. Berätta även för Johan vilka underlag han kan ta fram för att du ska kunna ge råd kring hanteringen av öppet köp erbjudandet. Hänvisa till lag och norm.

## Rättningsmall

### Delprov 1 – Allmänna konsultfrågor

#### Delprov 1 – Fråga 1

- a) Ja - byte kan ske utan att ange särskilda skäl
- b) Ja - byte kan ske men särskilda skäl behöver anges
- c) Ja - byte kan ske utan att ange särskilda skäl

#### Delprov 1 – Fråga 2

- a) Exempel på syftet med dokumentation; bidra till att uppdrag är i överlämningsbart skick, skapa möjlighet för intern kvalitetssäkring, skapa möjlighet för kvalitetskontroll, utfört arbete ska kunna styrkas och/eller följas upp i efterhand, underlag för fakturering, stöd för planering, stöd vid uppföljning av uppdragsavtal.
- b) Exempel på dokumentation är; kommunikation med kunden, avstämningar med specialist, utförda rimlighetsbedömningar, analyser, kontroller, intern kvalitetssäkring, rapporter som skickats till kund.



### Delprov 1 – Fråga 3

Köp 1 feb	200 st	Kurs 105 kr/st + courtage 3.000 kr	24.000 kr
Köp 1 mars	800 st	Kurs 125 kr/st + courtage 3.000 kr	103.000 kr
Köp 1 april	1.000 st	Kurs 90 kr/st + courtage 3.000 kr	93.000 kr
Summa anskaffningsvärde 2 april är 220 000 kr			
Genomsnittligt anskaffningsvärde		220.000 / 2000 = 110 kr per st	

- Anskaffningsvärdet 2 april = 220.000 kr
- Försäljning 1 maj; 200 st aktier anskaffade för genomsnittligt värde 110 kr/st = 22.000 kr.  
Försäljningslikvid 150 kr/st \* 200 aktier = 30.000 minus courtage 3.000 kr = 27.000 kr.  
Vinst 27.000 kr minus 22.000 = 5.000 kr.
- Placeringen är kapitalplaceringsaktie, vinst tas upp till beskattning.
- Anskaffningsvärde för kvarvarande 1.800 aktier = 198.000 kr. Verkligt värde uppgår till 144.000 kr. Det skiljer 54.000 kr. Nedskrivningsprövning enligt K2; om värdenedgången är större än det lägsta av 25.000 kr och 10% av eget kapital vid årets ingång ska värdet skrivas ned. 10% av eget kapital vid årets ingång är i det här exemplet 10.000 kr. Värdenedgången är större än 10.000 kr (lägst) varför nedskrivning ska göras med 54.000 kr till verkligt värde.

### Delprov 1 – Fråga 4

- Billeasing
- Hyra av datorutrustning
- Lokalhyra

### Delprov 1 – Fråga 5

- Företag måste ha en upplysning i årsredovisningen under rubriken Redovisnings- och värderingsprinciper att ett byte har skett samt vilken princip som bytts och vad som tillämpats tidigare samt de justeringsbelopp för varje post som påverkat post i resultat- och balansräkningen för innevarande år och föregående räkenskapsår, se punkt 10.6. Om bytet skett frivilligt av mindre företag för att bytet leder till en mer tillförlitlig och relevant information i årsredovisningen ska företaget beskriva varför denna nya princip ger en mer tillförlitlig och relevant information, se punkt 10.7.
- K2 – nya principer tillämpas framåt, ingen omräkning behöver göras. K3 – nya principer tillämpas retroaktivt, omräkning behöver göras.

### Delprov 1 – Fråga 6

- Bolagsordningen
- Bolagsstämman beslutar om ändringen.

### Delprov 1 – Fråga 7

- a) Exempel på kontroller för att uppnå kundkännedom; ID-kontroll av den person som tecknar företaget, verklig huvudman, kontroller om det finns någon person i politiskt utsatt position (PEP), kunskap om företagets verksamhet, kunder och marknad, ägarstruktur, företagets ekonomiska struktur.
- b) Reko anger (Reko 310) att konsulten löpande ska utvärdera förutsättningarna för att behålla ett uppdrag. I *EtikU 11 Medlemmarnas tillämpning av lagen om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism* framgår att den allmänna riskbedömningen ska hållas uppdaterad och att länsstyrelsens föreskrifter anger att utvärdering ska ske regelbundet, minst årligen.

### Delprov 1 – Fråga 8

- a) Rätt
- b) Rätt
- c) Fel

### Delprov 1 – Fråga 9

- a) I varulager ska redovisas varor som är avsedda för försäljning. Prislistor och skyltar är försäljningsomkostnader och ska inte tas upp som lager då de inte ger någon intäkt. K2 kapitel 12.
- b) Nej, prislistor mm hanteras likadant i K3.
- c) Jag försöker hjälpa kunden göra rätt, går igenom vad värdering enligt lägsta värdets princip innebär och hur det påverkar t.ex. när varorna säljs att ha värderat för högt. Min genomgång med kunden finns dokumenterad, både vad jag har sagt gäller enligt lag och vad kunden svarat. Om det krävs tar jag hjälp av en kollega som får gå igenom med kunden då det ibland kan vara bra att någon annan förklarar. Med bokslutet lämnar jag en rapport som beskriver vår diskussion och att det är kundens ansvar att det är rätt. Jag följer upp om det finns behov att lämna en Rapport vid väsentlig händelse. Vid min omprövning av uppdrag tar jag hänsyn till om kunden inte verkar vilja göra rätt, som i exemplet med varulagret. Jag tänker igenom om det finns det sådana exempel.

### Delprov 1 – Fråga 10

- a) Komponenter, anskaffningsvärdet, restvärde, nyttjandeperiod, anskaffningsdatum, skattemässigt värde.
- b) Jag har noterat samtalet, vilka förslag vi diskuterat och kundens beslut. Eventuellt är det bra att även skicka ett mejl till kunden med sammanfattning av samtalet för att undvika missförstånd mellan oss.

### Delprov 1 – Fråga 11

- a) Momsen ingår i anskaffningsvärdet.
- b) Kostnaden för april är 8.550 kr. Beräkning; Den första förhöjda leasingavgiften plus halva ing momsens som hör till den redovisas som förutbetalda intäkt. Den ska kostnadsföras med 1/36 del per månad, vilket för april blir 1.800 kr. Månadsavgiften 6.000 kr plus halva ingående momsens = 6.750 kr. 1.800 kr + 6.750 kr = 8.550 kr.

### Delprov 1 – Fråga 12

Försiktighetsregeln innebär ett skydd för företagets bundna egna kapital, genom en så kallad "beloppsspärr", t.ex. att det behöver finnas fritt eget kapital och likviditet som räcker för företaget att betala sina löpande skulder (ABL kap 17).

Likabehandlingsprincipen innebär att det måste vara lika utdelning för lika aktieinnehav (ABL 4:1)

## Delprov 2 – Praktikfall

### Delprov 2 – Fråga 1

- a) Bank debet, förutbetalad intäkt kredit.
- b) Utgående moms redovisas i den period som inträffar första av betalningsperiod alternativt hyresperiod. I det här exemplet är hyran betald i december, därför ska utgående moms redovisas i december. Belopp 25% på 10.000 kr, dvs 2.500 kr.

### Delprov 2 – Fråga 2

- a) Nej, momspliktiga konsulttjänster, s.k. huvudregeltjänster, är omsatta i det land där köparen finns om denne är en beskattningsbar person i ett annat land. De ska alltså fakturera utan svensk moms.
- b) När den sammanställts, när affärshändelsen inträffat, vad den avser, vilket belopp, vilken motpart (BFL 5:7) uppgifter om säljaren (ABL kapitel 28) samt uppgift med hänvisning till köparens VAT-nr och "reverse charge" (ML).

### Delprov 2 – Fråga 3

- a)
  1. En konferensresa måste vara till nytta för arbetsgivaren för att den ska vara skattefri för de anställda. Resultatet av resan ska gagna företaget, främst i ekonomiskt hänseende. Det krävs dock inte att man kan visa några direkt påvisbara ekonomiska resultat av resan.
  2. Det är viktigt att det finns ett **detaljerat program** över konferensens upplägg. Resan bör innehålla en väsentlig del av effektivt arbete, en tumregel är **sex timmars arbete per dag** eller 30 timmar per vecka. Tiden ska vara jämnt fördelad under veckan. Viss tid för nöjen och rekreation accepteras. Av programmet bör framgå hur varje dag är upplagd.
  3. Av betydelse för bedömningen är då resmålet, hur resan varit upplagd, arbetsgivarens nytta av resan, om anhöriga varit med på resan, **hur stora inslagen av nöjen** och rekreation varit m m.
- b) Fredagens middag; en "normal" konferensmiddag utan extra lyx hanteras som en avdragsgill konferenskostnad. Lördagens middag; hanteras enligt reglerna för personalfest. Företag får ha ett begränsat antal personalfester per år med avdragsrätt. Att det inte sker någon konferens dagen efter middagen (endast hemresa) understryker att det inte är en konferenskostnad.

- c) Förslag på råd; stämma av med skattekonsult, öppet yrkande i deklARATIONEN, skriva tydligt i konferensprogrammet att inslaget med spa var litet, dokumentera sitt resonemang.

**Delprov 2 – Fråga 4**

LVP = 104.000 kr, K2 p 12.4.

En värdering till LVP innebär att inkurans beaktas vid värderingen av varulager. Principen innebär också att lagret inte redovisas till ett högre värde än anskaffningsvärdet.

Alternativ värdering 97% av anskaffningsvärdet;  $133.500 \text{ kr} * 97\% = 129\,495 \text{ kr}$ . Varulagret får tas upp till detta värde förutsatt att det inte är högre än LVP K2 p 12.5.

**Delprov 2 – Fråga 5**

- a) 2021  
b) Ja, lönebidrag räknas bort från kontant utbetald lön vid beräkning av löneunderlag enligt huvudregeln.

**Delprov 2 – Fråga 6**

Rättelse sker i den årsredovisning som avges närmast efter upptäckten (K2 2.12). De behöver upplysa om den bristande jämförbarheten. Kan även bli tal om upplysning om exceptionell intäkt eller kostnad om beloppet är väsentligt.

**Delprov 2 – Fråga 7**

- a) Nyttjandeperioden utgör ofta giltighetstiden. Finns förlängningsmöjligheter kan avskrivningstiden bli något längre. Avskrivningstiden kan sättas till 5 år enligt förenklingsregeln i K2, 10.27.  
b) 10.13 i K2 anger vad som får aktiveras, dvs direkt hänförliga utgifter.  $180+220+260=660$ . Det är ej tillåtet att räkna med förkastade alternativ enligt K2 10.15.

**Delprov 2 – Fråga 8**

Förslag; Resultatbudgeten som visar förväntat resultat, en resultatbudget är en sammanställning av företagets förväntade intäkter och kostnader och det förväntade resultatet för en viss period, till exempel ett år. Likviditetsbudgeten visar om företaget kan betala sina räkningar.

Att resultatbudgeten visar vinst är viktigt, men det ger inte hela bilden. Även om slutsumman under ett år är positiv, kan det under årets gång uppstå svackor som innebär att det saknas pengar att betala företagets utgifter.

Medan en resultatbudget visar om verksamheten går med vinst eller förlust så visar likviditetsbudgeten om pengarna kommer att räcka för att företaget ska kunna betala löpande utgifter i den takt som leverantörsfakturor förfaller, skattebetalningar ska göras, löner betalas etc.

Budgets i kombination med periodbokslut och nyckeltal som likviditet, soliditet, täckningsbidrag.



Se över kostnader för t.ex. lagerhantering och personal. Se över fasta kostnader.

Ta in en extern styrelseledamot som kan bidra med idéer om hur verksamheten kan utvecklas.

Kassaflödesanalys för att visa företagets förändring av likvida medel under en period.  
Marknadsanalys och SWOT analys för att få kontroll på konkurrenter och ringa in styrkor och svagheter.

Vid svar i fråga 7 b) att det är en egenupparbetad immateriell tillgång, vilket är felaktigt, har poäng erhållits om resonemang i denna fråga avsett byte av regelverk. Övergång till K3 regelverket där det finns en möjlighet att aktivera egenupparbetade immateriella tillgångar.

### **Delprov 2 – Fråga 9**

Huvudregel för beräkningen av avsättningens storlek görs med ledning av tidigare års faktiska utgifter. Johan behöver hjälpa till med att plocka fram uppgifter från tidigare år som kan stödja avsättningsberäkningen. Saknas uppgifter från tidigare år kan beräkningen baseras på företagets ekonomiska motiverade riktlinjer för branschen. Kanske svårt i detta fall om armaturerna precis lanserats, vilket vi inte riktigt vet. K2 16.7