

Redovisningskonsultexamen maj 2025

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 (2 p)

Många företag erbjuder sina anställda skattefri personalvård, även kallat friskvårdsbidrag. Vilket/vilka av nedan stående exempel på kostnader/utlägg, betalda av företaget, är en tillåten skattefri förmån (friskvårdsbidrag) hos den anställda. För 2 poäng krävs fullständigt rätt svar.

- A. Kostnad för app. som en anställd laddar ned till sin telefon med olika enklare träningsprogram där aktiviteten kan utföras var som helst.
- B. Träningsskor för gruppträning
- C. Träningskort för gruppträning på gymanläggning motsvarande 5 000 kr för 12 månader
- D. Presentkort på gymanläggning

Delprov 1 – Fråga 2 (6 p)

Din kund, Resu AB, har en god lönsamhet och ett överskott på 5 miljoner kronor som inte behövs i den löpande verksamheten. Företagets ägare, Lisa, överväger att placera dessa medel i en kapitalförsäkring för att skydda avkastningen från bolagsskatt. Lisa kontaktar dig och har några frågor angående hur detta påverkar bolagets redovisning, beskattning och möjligheterna att ta ut pengarna privat.

- a. Lisa undrar hur kapitalförsäkringen ska hanteras i bokföringen. Hur ska insättningen samt den löpande avkastningen, såsom ränta och utdelning, bokföras i bolaget? (2 p)
- b. Lisa är osäker på om en kapitalförsäkring verkligen är bättre än att bolaget investerar pengarna direkt i aktier och fonder. Vilka fördelar och nackdelar finns det med en kapitalförsäkring jämfört med direkt ägande av aktier och fonder? Nämn en fördel och en nackdel. (2 p)
- c. Lisa bestämmer sig slutligen för att placera pengarna i en kapitalförsäkring. Efter några år har kapitalförsäkringen ökat i värde, och hon vill nu ta ut 3 miljoner kronor för privat bruk. Kan hon ta ut pengarna från kapitalförsäkringen och använda dem privat? Hur går Lisa till väga för att använda pengarna privat? Motivera ditt svar. (2 p)

Delprov 1 – Fråga 3 (4 p)

Kalle Katastrof driver bolaget Dåliga affärer AB. Verksamheten går inte bra och Dåliga affärer AB har inte kunnat betala sina leverantörer. Du har hjälpt honom med diverse redovisningstjänster. Kalle äger bolaget tillsammans med Mats. I styrelsen sitter Kalle och hans fru är suppleant.

Kalle har inte levererat material till dig i tid så du har inte kunnat göra vare sig momsdeklaration eller arbetsgivardeklaration i tid.

Följande intressenter har nu fått veta att du är redovisningskonsult och hjälper Kalle. Vad gäller i följande situationer? Motivera dina svar.

- a. Bankman Benny ringer och frågar om du kan skicka senaste resultat- och balansrapporten till honom. Kalle har lån i banken och banken är intresserad av hur det blir med amorteringar och räntor som ligger efter, hur agerar du?
- b. En handläggare på Skatteverket ringer och vill ha diverse svar kring Kalles bolag, vad svarar du?
- c. Mats, som är aktieägare i bolaget ringer dig och vill ha rapporter, hur gör du här?
- d. Företaget går till slut så dåligt att det senare går i konkurs och en konkursförvaltare utses. Konkursförvaltaren ringer dig och ber om allt bokföringsmaterial och bokföring. Hur agerar du här?

Delprov 1 – Fråga 4 (6 p)

Din kund Kurt Krösus äger Fastighetsbolaget Dröm kvarteret AB. I fastigheten finns 200 kvm affärslokaler och 800 kvm bostadslägenheter.

Badrummen i lägenheterna var dåliga och Kurt har renoverat dessa i samtliga lägenheter. Han har också bytt ut taket på fastigheten.

Affärsinnehavarna har klagat på golven i affärslokalerna, varför Kurt även bytt ut dessa.

Hyresgästerna som Kurt har i fastigheten är:

- 8 bostadslägenheter som hyrs ut till privatpersoner.
- En affärslokal som hyrs ut till en blomsteraffär 120 kvm.
- En affärslokal som hyrs ut till en tandläkare 80 kvm.

Kurt fakturerar hyra till blomsteraffären med utgående moms men övriga hyresgäster utan utgående moms, då de inte bedriver momspliktig verksamhet.

Följande leverantörsfakturor har bolaget fått för utförda åtgärder, fakturabelopp är inklusive moms:

Badrumsrenoverarna AB	800 000, varav ingående moms 160 000
Takbytarna AB	500 000, varav ingående moms 100 000
Golvbräckarna AB	120 000, varav ingående moms 24 000

Nu ringer Kurt dig och undrar hur han ska hantera de tre leverantörsfakturorna i bokföringen. Vad svarar du? Motivera ditt svar. Bolaget tillämpar K2.

Delprov 1 – Fråga 5 (2 p)

En av dina kunder, Konsu AB, bedriver en konsultverksamhet och har ett räkenskapsår som avslutas den 31 december 2024. Du arbetar nu med bokslut och årsredovisning och noterar att Konsu AB har förskottsfakturerat 100 000 kr för ett uppdrag, där fakturan utfärdades i december 2024. Vid avstämning med kunden får du veta att arbetet inte kommer att utföras förrän i januari och februari 2025. Trots detta önskar kunden att intäkten redovisas i december för att förbättra resultatet för räkenskapsåret 2024.

Hur agerar du i din konsultroll i denna situation? Motivera ditt svar.

Delprov 1 – Fråga 6 (5 p)

Du arbetar med halvårsbokslutet för Akkap AB, ett större bolag där du hjälper till med halv- och helårsbokslut samt upprättar årsredovisning. Bolaget har en revisor som arbetar på en annan byrå än du. Bolaget har valt att själva hantera bokföringen. I samband med avstämningarna i halvårsbokslutet upptäcker du att det egna kapitalet understiger hälften av det registrerade aktiekapitalet. Du informerar styrelsen som menar på att detta är något de inte har sett. De vill inte vidta några åtgärder då de är säkra på att kapitalet kommer vara intakt vid räkenskapsårets slut.

- Hur agerar du i denna situation? Vad behöver bolaget göra och vilka råd ger du? Hänvisa till lag och kapitel. (3 p)
- Vad kan hända om bolaget inte vidtar några åtgärder? Kan de vänta till räkenskapsårets slut? Motivera ditt svar. (2 p)

Delprov 1 – Fråga 7 (1 p)

Ett svenskt aktiebolag säljer tjänster till ett bolag i Tyskland som har ett giltigt VAT nummer. Det svenska bolaget saknar fast driftställe i Tyskland. Tjänsterna utförs i Sverige. Hur ska momsens på försäljningen hanteras? Välj rätt alternativ.

- A. Den svenska säljaren ska fakturera med 25% svensk moms eftersom kunden är utländsk.
- B. Försäljningen innebär att reglerna för omvänd moms ska användas. Ingen moms ska faktureras på fakturan. I stället ska köparen redovisa både in- och utgående moms samt att transaktionen ska redovisas i periodisk sammanställning av säljaren.
- C. Ingen moms ska redovisas i något land.
- D. Tysk moms ska faktureras eftersom tjänsten utförs i EU.

Delprov 1 – Fråga 8 (6 p)

Bosse är bagare och har ett aktiebolag som heter Läckra Bakverk AB. Bolaget har inte någon revisor. Efter bokslutet 2023-12-31 såg balansräkningen ut enligt nedan, belopp i tkr;

Anläggningstillgångar	1 000
Kundfordringar	25
Kassa och bank	250
Bundet eget kapital	50
Fritt eget kapital	500
Långfristiga skulder	525
Kortfristiga skulder	200

Vid årsstämman på våren 2024 togs inte något beslut om utdelning.

Under hösten 2024 har han ångrat sig och önskar i alla fall ta en utdelning. Verksamheten tuffar på som tåget och resultatet per oktober 2024 är 750 tkr och han har 750 tkr på banken. I övrigt är beloppen i balansräkningen på samma nivå som 2023-12-31.

- a. Beskriv processen för en utdelning efter årsstämman 2024, vilka steg som ingår och om det finns några formalia som är obligatoriska? (4 p)
- b. Hur stor får utdelningen maximalt vara? Motivera ditt svar. (2 p)

Delprov 1 – Fråga 9 (6 p)

Du har fått en ny potentiell kund, ett mindre byggföretag vid namn Bob Bygg AB. Bob har hört positiva omdömen om dig som redovisningskonsult och önskar din hjälp med bokföring, bokslut och årsredovisning.

- a. Innan ett uppdragsavtal upprättas finns det flera områden du behöver ta ställning till. Beskriv vad du gör, varför du gör det och hur du dokumenterar processen. (4 p)
- b. Bob blir din nya kund, och vid en genomgång av bolagets tidigare bokföring, som du har fått tillgång till, upptäcker du att det saknas verifikationer för flera större kontantuttag. Hur hanterar du denna situation? (2 p)

Delprov 1 – Fråga 10 (2 p)

Momsarna AB är en årskund där du hjälper till med upprättande av bokslut och årsredovisning. Ditt uppdrag innefattar även löpande rådgivning under året. Kunden kontaktar dig i november 2024. De har då upptäckt att ett antal kundfakturer inte redovisats under april 2024. Felet i bokföringen innebär även att momsdeklarationen är fel för samma period.

Hur och när bör företaget rätta till detta, både i bokföringen och i momsdeklarationen?

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.

Inledning

Du har sedan flera år bakåt arbetet med en entreprenör vid namn Alexander och hans företag Blå havet AB. Alexander är byggingenjör. Företaget bedriver sedan 15 år byggverksamhet. Företaget har tio anställda och utför byggarbeten med inriktning mot att anlägga parker, innergårdar till bostadshus eller centrumanläggningar och lekparkar.

Nettoomsättningen ligger stabilt på mellan 20 – 25 mkr de senaste tre åren.

Resultatet har under samma tidsperiod pendlat mellan 1,5 – 3,0 mkr i vinst.

Eget kapital uppgår för det senast fastställda bokslutet till 16 mkr, varav aktiekapitalet uppgår till 100 tkr.

Bokföringen sköter Alexander själv, däremot vill han ha din hjälp med bokslut och årsredovisning. Företaget tillämpar K3, BFNAR 2012:1. Bokslutsdagen är 2024-12-31.

Alexander äger ensam 100% av aktierna i företaget. För att få verksamheten att växa har han diskuterat med en barndomsvän, Anton, att gå in som delägare med lika stor andel. Anton är trädgårdsmästare med stort intresse för olika växter, träd och gröna ytor. Tillsammans skulle de kunna erbjuda helt nya tjänster till sina kunder.

Delprov 2 – Fråga 1 (5 p)

Anton har accepterat att bli delägare och företaget kommer därför att genomföra en nyemission. Anton kommer att betala in 100 tkr. Han kommer att få 100 aktier. När processen är avslutad kommer Anton och Alexander att äga 50% vardera. Alla aktier har lika rösträtt.

Beskriv processen för en nyemission, vilka steg som ingår och om det finns några formalia som är obligatoriska?

Delprov 2 – Fråga 2 (2 p)

En del av redovisningskonsultens kundkännedom handlar om att identifiera vem som är verklig huvudman hos kunderna.

Vem eller vilka personer är verklig huvudman i Blå havet AB efter nyemissionen? Motivera ditt svar.

Delprov 2 – Fråga 3 (2 p)

Under november 2024 har företaget fått ett uppdrag som omfattar att renovera en innergård i ett bostadsområde. Arbetet debiteras på löpande räkning. Timpriset är 1.000 kr per timme och det är beräknat att det kommer att ta 200 timmar att utföra. Under december utförs arbetet med 50 timmar vilket är allt de hinner med under 2024. Ingen faktura är ännu skickad till kunden. Resterande del av uppdraget kommer att utföras under 2025 då även växter som ska planteras till våren köps in.

Hur stor intäkt ska företaget redovisa avseende uppdraget med innergården i bokslutet 2024-12-31? Hänvisa till punkt i K3 och motivera ditt svar.

Delprov 2 – Fråga 4 (3 p)

Företaget har även fått i uppdrag att bygga en aktivitetspark. Uppdraget debiteras med ett fast pris på 500 tkr. För fastprisuppdrag tillämpar företaget huvudregeln. Alexander har räknat med att uppdraget kommer ge en vinst på 150 tkr. Under hösten har tid lagts på att ta fram olika förslag på hur parken ska se ut, möten med uppdragsgivaren samt att en del material har köpts in. Två av de anställda har börjat bearbeta marken där parken ska byggas. Alexander har skickat en förskottsfaktura på 10% av det fasta priset, vilket är enligt Blå havets avtal med kunden.

Vilka uppgifter behöver du få från Alexander för att beräkna intäkten som ska redovisas i bokslutet för 2024? Motivera ditt svar.

Delprov 2 – Fråga 5 (5 p)

Då Blå havet AB ska utöka sin verksamhet till att erbjuda Antons tjänster som trädgårdsmästare inser de att de behöver en mindre grävmaskin. Anton och Alexander är dock fundersamma kring om de ska leasa eller köpa grävmaskinen.

- a. Hjälp Anton och Alexander i deras beslut. Nämn tre argument som innebär en fördel för det ena eller andra alternativet. (3 p)
- b. Beskriv även för dem hur soliditeten kommer påverkas beroende på om de väljer att köpa eller leasa. Motivera ditt svar genom att beskriva vad nyckeltalet soliditet innebär. (2 p)

Delprov 2 – Fråga 6 (8 p)

Alexander och Anton beslutar sig efter din utomordentliga genomgång för att köpa grävmaskinen. De har några frågor kopplat till köpet av grävmaskinen som de behöver hjälp med.

- a. Första frågan till dig är vilka utgifter som kan räknas med i anskaffningsvärdet. Alexander och Anton åkte till en stor återförsäljare för att provköra några modeller. Resan var förknippad med en del utgifter i form av bensin- och lunchkostnader. Utöver det så uppstod en stor fraktkostnad kopplad till den modell som de slutligen köpte. Anton och Alexander undrar om de kan räkna med bensin-, lunch- och fraktkostnaderna i anskaffningsvärdet för grävmaskinen. Beskriv vilka utgifter som får räknas in i anskaffningsvärdet. Motivera ditt svar och hänvisa till lagrum. (3 p)
- b. Alexander och Anton undrar även över avskrivningstiden för grävmaskinen. Beskriv utförligt hur avskrivningen av grävmaskinen ska hanteras. (3 p)
- c. Alexander och Anton undrar även hur upplysningskraven i årsredovisningen ser ut kopplat till grävmaskinen. (2 p)

Delprov 2 – Fråga 7 (6 p)

Blå havet AB lämnar garantier på utförda arbeten. I Blå havets avtal med kunden finns inskrivet att om det upptäcks felaktigheter från besiktningdagen och sex månader framåt har kunderna rätt att återkomma till Blå havet AB för att få felaktigheten åtgärdad. De informerar dig att historiskt har 2% av kunderna hört av sig. Garantikostnaden har uppgått till ungefär 20% av intäkten. Alexander och Anton undrar vad K3-regelverket ställer för krav gällande redovisning av lämnade garantier. Beskriv för Alexander och Anton vilka tre kriterier som ska vara uppfyllda. Motivera ditt svar utifrån informationen ovan.

Delprov 2 – Fråga 8 (5 p)

För att visa sin uppskattning till de anställda tänkte Alexander och Anton genomföra en konferens. De funderar på om de ska låta de anställda ta med sina respektive på konferensen.

- a. Informera Blå havet AB om vilka tre lagkrav som måste vara uppfyllda för att konferensen ska ses som avdragsgill kostnad för företaget samt skattefri förmån för de anställda. (3 p)
- b. Om de anställda tillåts ta med sig en anhörig till konferensen, hur ska den extra kostnaden hanteras skattemässigt dels för den anställda, dels för företaget? (2 p)

Delprov 2 – Fråga 9 (4 p)

En av företagets anställda fyller 50 år under det kommande året. Alexander och Albin planerar för att fira personen med blommor och en fin present. De har läst att det finns regler för hur mycket presenten får kosta. De kommer tyvärr inte ihåg allt de läser utan ber om din hjälp så att det inte blir fel.

- a. Beskriv reglerna för hur mycket presenten får kosta för att den ska vara avdragsgill för företaget och skattefri för mottagaren? (2 p)
- b. Vad händer om de går över det beloppet? (2 p)

Svarsförslag

Delprov 1 Allmänna konsultfrågor

Delprov 1 – Fråga 1

Svarsalternativ A och C är tillåtna kostnader inom regler för friskvårdsbidrag.

Delprov 1 – Fråga 2

- a. Insättning ska bokföras som finansiell anläggningstillgång. Exempel på konton:
Debet 1385 (Kapitalförsäkring)
Kredit 1930 (om utbetalning från bankkonto)
Löpande avkastning (ränta, utdelning, värdeförändringar) redovisas inte i resultaträkningen utan stannar inom försäkringen. Ingen åtgärd i bokföringen ska göras.
- b. Kapitalförsäkring - fördelar jämfört med aktier/fonder exempel:
-Ingen bolagsskatt behöver betalas på vinster och utdelningar (endast schablonskatt beräknad på kapitalunderlaget per år).
-Ingen administration av varje affär i bokföringen.
-Flexibilitet i placeringar – enkelt att byta fonder och aktier.
Kapitalförsäkring - nackdelar jämfört med aktier/fonder, exempel:
-Ingen möjlighet att kvitta förluster mot andra vinster inom fällan i bolaget.
-Pengarna är låsta inom försäkringen.
-Inget direkt ägande av andelarna vilket t.ex. inte ger någon rösträtt vid bolagsstämma.
-Högre avgifter jämfört med andra placeringsalternativ vilket på lång sikt kan ge negativ effekt på avkastningen.
- c. Uttag från kapitalförsäkringen redovisas i bolaget (skattefritt), men pengarna tillhör fortfarande bolaget. För att ta ut pengarna privat kan Lisa göra det till exempel genom lön eller utdelning. För full poäng krävs även motivering kring svar. Exempelvis att det måste finnas utrymme i fritt eget kapital för utdelning.

Delprov 1 – Fråga 3

- a. Om det inte ingår i mitt uppdrag, framgår av uppdragsavtal eller på annat sätt, får jag inte lämna ut information. Som huvudregel har jag tystnadsplikt gentemot banken som är utomstående.
- b. Jag som konsult har inte rätt att på eget initiativ och utan godkännande av Kalle att svara på frågor eller lämna information till Skatteverket, utan jag hänvisar till min tystnadsplikt.
- c. En ägare som inte är styrelseledamot betraktas som utomstående, varför jag inte kan lämna några upplysningar till Mats.
- d. En konkursförvaltare tar över styrelsens uppgifter i samband med konkurs och har därmed också rätt till samma information som styrelsen.

Delprov 1 – Fråga 4

Badrumsrenoverarna AB – Ingen del av momsen redovisas som moms, hela beloppet kostnadsförs som reparation och underhåll med anledning av att lägenheterna inte omfattas av frivillig skattskyldighet.

Takbytarna AB - Takbytet gäller hela fastigheten och behöver därför fördelas på momspliktig respektive momsfri yta.

Total moms på fakturan	100 000
Momspliktig yta (blomsteraffären), yta som faktureras inkl moms	120
Total yta	1 000
Momspliktig yta	$120/1000 = 12\%$
Ingående moms = 12%	$12\% * 100\ 000 = 12\ 000$
Kostnad för reparation av taket	$500\ 000 - 12\ 000 = 488\ 000$

Kostnaden för takbytet redovisas i resultaträkningen som reparation och underhåll av fastighet.

Golvbräckarna AB - Golvbytet gäller affärslokalerna, totalyta 200 kvm. Även denna behöver fördelas på de olika verksamheterna.

Total moms på fakturan	24 000
Momspliktig yta (blomsteraffären), yta som faktureras inkl moms	120
Total yta för affärslokalerna	$120 + 80 = 200\text{ kvm}$
Momspliktig yta	$120/200 = 60\%$
Ingående moms = 60%	$60\% * 24\ 000 = 14\ 400$
Kostnad för golvbytet	$120\ 000 - 14\ 400 = 105\ 600$

Kostnaden för golven redovisas i resultaträkningen såsom reparation och underhåll av fastighet.

Ingen av förutsättningarna till uppgiften antyder att det är värdehöjande förbättringar eller ändring av funktion. Mot bakgrund av det anses samtliga arbeten utgöra reparation och underhåll. Hänsyn har vid rättning tagits till kloka resonemang i svaret runt värdehöjande förbättringar som ett alternativ men att det kräver mer uppgifter.

Delprov 1 – Fråga 5

Eftersom arbetet inte utförts under det innevarande året ska intäkten periodiseras som en förutbetalad intäkt. Jag informerar kunden att intäkter ska redovisas i den period de avser samt att felaktig intäktsredovisning kan påverka beskattningen och bryta mot BFL etcetera. Jag dokumenterar min rekommendation och all korrespondens som sker med kund. Om kunden insisterar på att inte periodisera intäkten ska jag överväga att avsäga mig uppdraget.

Delprov 1 – Fråga 6

- a. Jag informerar styrelsen om skyldigheten om att upprätta en kontrollbalansräkning om det finns skäl att anta att bolagets egna kapital understiger hälften av det registrerade aktiekapitalet. Kontrollbalansräkningen behöver även granskas av bolagets revisor (ABL 25 kap. 13 §). Jag lämnar även förslag på åtgärder för att återställa kapitalet, exempelvis genom aktieägartillskott. Jag dokumenterar min rådgivning och vid behov överväga att avsäga mig uppdraget om företaget ignorerar lagkraven.
- b. Nej, åtgärd behöver göras skyndsamt, inom skälig tid. Vanligtvis inom 1-2 månader.
Exempel på motivering;
Vid underlåtelse att inte följa ABL kan styrelsen hållas ansvarig för att inte agera i bolagets intresse. Om bolaget fortsätter driva verksamheten trots likviditetsproblem kan styrelsen riskera personligt betalningsansvariga för bolagets skulder och förpliktelser som uppstår under ansvarsperioden.

Delprov 1 – Fråga 7

Rätt svar är B.

Delprov 1 – Fråga 8

- a. ABL 18 kap. – beslut om utdelning fattas på extra bolagsstämma.
Styrelsen ska upprätta ett förslag och yttrande (motiverad bedömning).
Utöver det ska en redogörelse från styrelsen lämnas om företagets resultat och ställning där det framgår att täckning finns för bolagets bundna egna kapital.
Kopia av den senaste årsredovisningen ska bifogas. Om bolaget valt revisor ska även en revisionsberättelse bifogas samt ett yttrande över styrelsens redogörelse undertecknat av bolagets revisor.
Eftersom beslutet fattas på extra stämma ska det anmälas hos Bolagsverket.
- b. Maximal utdelning är fritt eget kapital enligt senast fastställda årsredovisning, dvs 500 tkr i detta fall, givet att de uppfyller försiktighetsregeln (ABL 17 kap 3 §) och kan betala sina skulder allmänt.

Delprov 1 – Fråga 9

- a. Jag behöver erhålla kundkännedom, vilket innebär att jag behöver identifiera kunden genom ID kontroll, fastställa om det finns någon verklig huvudman, kontroll om det finns någon person i politisk utsatt position (PEP), ägarförhållanden m.m. Jag behöver även erhålla kunskap om företagets verksamhet och bransch.
Se över så att det finns tid, kompetens, resurser och ansvarsförsäkring för uppdraget, ta ställning till om det finns förutsättningar för att uppdraget ska kunna utföras i enlighet med tillämpliga lagar, regler och god redovisningssed samt relevanta yrkesetiska krav.
Enligt Reko 310 ska jag genomföra en riskbedömning innan jag accepterar kunden.
Jag dokumenterar min kontroll och analys samt bedömning inför beslutet om att eventuellt anta den nya kunden.
- b. Jag behöver begära in förklaringar och kompletterande underlag från kund. Informerar kund kring de lagar och regler som finns avseende verifikationer till affärshändelser. Dokumenterar mina iakttagelser och överväger att avböja uppdraget om kunden inte kan ge en rimlig förklaring. Om misstanke om penningtvätt uppstår kan en anmälan till Finanspolisen vara nödvändig.

Delprov 1 – Fråga 10

Korrigera bokföringen - Felet korrigeras i den period då felet upptäcks, dvs november 2024. Detta eftersom april månads bokföring är stängd. (BFNAR 2013:2, kommentar till punkterna 2.17 och 2.18).

Korrigera momsdeklarationen - Företaget ska göra en rättelse av momsdeklarationen så snart felet upptäcks. Det görs genom att lämna in en rättad momsdeklaration för den period då felet uppstod, dvs. april 2024.

Delprov 2 – Praktikfall

Delprov 2 – Fråga 1

Formaliakrav inför och vid beslut: Ta fram förslag till beslut, kalla till bolagsstämma, stämman beslutar att genomföra enligt förslaget. En stämma ska protokollföras.

Kommentar om behov att se över bolagsordningens intervall för aktier/aktiekapital och i det här fallet verksamhetsinriktningen (det sista inte krav för poäng).

Aktieteckning, tilldelning, betalning (något ska anges för poäng).

Tilldelade aktier ska föras in i aktieboken (formaliakrav) (ABL 13 kap. 18 §).

Registrering inom 6 månader från beslutat (ABL 13 kap. 27 §).

Delprov 2 – Fråga 2

Eftersom båda kontrollerar mer än 25% av rösterna är de båda verklig huvudman.

Delprov 2 – Fråga 3

Intäkt $50 \text{ h} \cdot 1\,000 \text{ kr} = 50\,000 \text{ kr}$. Uppdrag på löpande räkning intäktsredovisas i takt med att arbetet utförs. Framgår av punkt 23.17 i K3.

Delprov 2 – Fråga 4

Kalkylerade kostnader framgår av uppgiften genom att beräknad vinst framgår. Utöver det behöver uppgifter samlas in avseende nedlagda kostnader och färdigställandegrad alternativt uppgifter för att beräkna färdigställandegraden. Annan information, t.ex. behov att ta hänsyn till försiktighetsprincip om ekonomiskt utfall förändrats, bekräftelse på förväntad lönsamhet, kommentar om förändrade förutsättningar för uppdraget, kommentar om att det ekonomiska utfallet behöver gå att beräkna på tillförlitligt sätt, kommentar om förlust i uppdraget etcetera. Det räcker att något resonemang kring något av ovanstående framgår av svaret för poäng.

Delprov 2 – Fråga 5

a. För 3 poäng krävdes tre godkända förslag, exempel;

- Vid god likviditet, fördel att köpa. Får upp tillgången i balansräkningen och resultaträkningen belastas med avskrivningar.

- Negativt med köp, tillkommande kostnader som reparation, service måste betalas utöver inköpet. En skillnad mot leasing där det kan ingå.

- Mindre ansträngande för likviditeten att leasa då företaget inte behöver lägga ut en större summa pengar.

- I vissa leasingavtal ingår reparation och service vilket gör att risken för tillfälliga kostnadsökningar minskar.

- På lång sikt kan leasing bli dyrare än direktköp.

- Leasingavtal innebär ofta långa bindningstider, vilket kan begränsa företagets flexibilitet om behoven förändras.

- b. Soliditeten visar hur stor andel av eget kapital som finansierar verksamheten.
 - Om köpet sker med lån ökar tillgångar och skulder lika mycket vilket innebär att soliditeten minskar.
 - Om köpet sker kontant ökar tillgången men banken minskar, soliditeten oförändrad.
 - Om operationell leasing redovisas kostnaderna i resultaträkningen, soliditeten påverkas inte direkt men kan påverka på sikt. Förhoppningsvis möts kostnaden av en intäkt.
 - Om finansiell leasing, samma effekt på soliditeten som lån. Dock kan det finnas andra aspekter som påverkar lån eller leasing med det var inte frågan.

Delprov 2 – Fråga 6

- a. ÅRL 4 kap. 3 §. Utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet får räknas med, dvs. fraktkostnaden. Utgifter för bensin och lunch ses inte som direkta och ska kostnadsföras.
- b. Skrivs av över nyttjandeperioden. Resonemang ska finnas kring om det finns några betydande komponenter där det förväntas en skillnad i förbrukningen (kanske motor?), även resonemang kring restvärde.
- c. Redovisningsprinciper och notupplysning.

Delprov 2 – Fråga 7

Förpliktelse, de har i avtalet lovat sina kunder.

Sannolikt utflöde av resurser, de har historisk information om tidigare utflöde av resurser och en sannolikhet kopplat till detta.

Tillförlitlig uppskattning av beloppet, de vet hur stor del av intäkterna som motsvarar garantijobbet.

Delprov 2 – Fråga 8

- a. 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. 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. 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. Skattemässig hantering för den anställda – skattepliktig förmån.
Skattemässig hantering för företaget – personalkostnaden är avdragsgill.
Bör även vara vaksam så inte hela resan klassas som en nöjesresa, var noga med dokumentationen.

Delprov 2 – Fråga 9

- a. En skattefri minnesgåva får kosta maximalt 15 000 kr inklusive moms. Beloppsgränsen avser marknadsvärdet, dvs. vad den anställda själv skulle fått betala om han eller hon själv köpt gåvan. Det får inte vara pengar.
Minnesgåva är skattefritt vid särskild högtidsdag (t.ex. 50 år), efter längre tids anställning (25 år eller mer) eller vid anställningens upphörande (minst 6 år sammanhängande anställningstid).
Kan bara lämnas en gång utöver vid anställningens upphörande.
Både kostnaden och momsen är avdragsgill för arbetsgivaren, så länge gåvans värde inte överstiger beloppsgränsen.
- b. Om gåvans marknadsvärde överstiger 15 000 kr inklusive moms blir hela gåvans värde skattepliktig för den anställda som en förmån. Arbetsgivaren får då avdrag för kostnaden inklusive moms som lön, och sociala avgifter ska betalas.