

Redovisningskonsultexamen november 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 (2 p)

Pär och Petras företag Inredningsexperterna AB firar 20-årsjubileum nu under hösten och vill då passa på att visa lite extra uppskattning till sina anställda. Petra har fyndat och beställt var sitt grillkitt till alla anställda. I kittet ingår det diverse grillutrustning samt en enklare bordsgrill. När leveransen kommer börjar de dock fundera på hur de ska hantera gåvan och kontaktar dig för rådgivning.

Kostnaden för grillkitten uppgår till 1 150 kronor plus moms per kit. Kan Inredningsexperterna AB ge sina anställda detta som en skattefri gåva? Motivera ditt svar.

Delprov 1 – Fråga 2 (5 p)

Vid antagande av ny kund tar du som vanligt en kopia av företrädarens körkort. Du ser på registreringsbeviset att företrädaren Ida är ordinarie styrelseledamot och att hon ensam tecknar firman. Ida vill ha in i uppdragsavtalet att bara du får kommunicera med henne, du får inte lämna ut information till andra exempelvis banken, övriga ordinarie styrelseledamöter eller ägarna.

Hur ställer du dig till detta? Är det förenligt med Reko att i alla lägen ha tystnadsplikt mot till exempel ordinarie styrelseledamöter? Utveckla ditt svar om detta är en bra idé eller inte samt om och i så fall hur det påverkar ditt uppdrag. Hänvisa till Reko i ditt svar.

Delprov 1 – Fråga 3 a-d (4 p)

Fina Facet AB säljer smink genom beställningar i sin webbutik och är endast momsregistrerat i Sverige. Samtliga leveranser utgår från Sverige.

Svara RÄTT eller FEL på följande påståenden.

- a. När försäljning skett till ett momsregistrerat företag i Finland behöver inte Fina Facet AB lämna en periodisk sammanställning.
- b. När inköp av ögonskuggor görs från Kina ska Fina Facet AB redovisa svensk moms på importen i momsdeklarationen.
- c. När ett momsregistrerat företag i Sverige köper mascaror från Fina Facet AB:s lager i Sverige och får dessa levererade till sitt lager i Norge ska Fina Facet AB inte ta ut svensk moms på försäljningen.
- d. När varor levereras till ett momsregistrerat företag i Danmark ska Fina Facet AB inte ta ut någon svensk moms, men måste bland annat ange mottagarens VAT-nummer.

Delprov 1 – Fråga 4 (2 p)

Finns det några förenklingar för ett mindre företag som frivilligt väljer att tillämpa K3-regelverket? Motivera ditt svar och redogör med två exempel.

Delprov 1 – Fråga 5 (3 p)

Du har under många år haft ett kunduppdrag. Uppdraget har blivit väldigt omfattande och kunden har nu anställt en redovisningsekonom som fortsättningsvis kommer sköta företagets ekonomi. Kunden meddelar dig nu att ert samarbete kommer att avslutas och att de på grund av likviditetsbrist kommer skjuta på betalningen i några månader. Din kollega tipsade på fiket om att behålla kundmaterialet tills du får betalt. Hur avslutar du uppdraget på lämpligt vis och hur hanterar du kundens material som du har på kontoret?

Delprov 1 – Fråga 6 (6 p)

Din kund Rent Mjöl AB är ett välkänt mindre bolag som ägs och drivs av Bibbi. Rent Mjöl AB säljer till andra butiker och näringsidkare. Det har varit ett par tuffa år för Rent Mjöl AB då de i början av 2022 fick konkurrens av ett nytt bageri i närområdet. Nedan finner du en sammanställning av bolagets egna kapital:

(Belopp i SEK)	2023-12-31	2022-12-31
Eget kapital		
<i>Bundet eget kapital</i>		
Aktiekapital	100 000	100 000
<i>Summa bundet eget kapital</i>	100 000	100 000
<i>Fritt eget kapital</i>		
Balanserat resultat	238 678	492 153
Årets resultat	-265 122	-253 475
<i>Summa fritt eget kapital</i>	-26 444	238 678
Summa eget kapital	73 556	338 678

Bibbi kontaktar dig och berättar att de haft väldigt mycket att göra. Det har fått effekten att de inte hinner med sin löpande bokföring. Bibbi har hört något om senareläggning av bokföringen och undrar nu om de har möjlighet att samla sina verifikationer på hög och avvakta med att bokföra tills det blir lugnare tider?

- Vilka regler gäller kring senareläggning av bokföringen för Rent Mjöl AB? Motivera ditt svar och hänvisa till normeringen. (2 p)
- Om bokföringen senareläggs, vad ska då Bibbi göra med sina verifikationer? Hänvisa till normeringen. (2 p)
- Med hänsyn tagen till den information du har om företaget, vad ger du Bibbi för råd gällande när bokföringen ska vara upprättad. Motivera ditt svar. (2 p)

Delprov 1 – Fråga 7 (4 p)

Berit på företaget Flasklock AB hör av sig till dig angående funderingar runt avskrivningar på några maskiner. Bolaget har under året sålt en större maskin till ett systerbolag, Flarran AB. Båda bolagen är helägda dotterföretag till Avslaget AB.

Maskinen hade ett redovisat värde i samband med bokslutet 2023-12-31 enligt nedan:

Anskaffningsvärde:	4 800 000 kr	
Ack avskrivningar enligt plan:	-2 700 000 kr	(avskrivning enligt plan sker linjärt över 8 år)
Redovisat värde:	2 100 000 kr	(inga avskrivningar över plan)

Koncernredovisningen som Avslaget AB avlämnade per 2023-12-31 redovisade exakt samma värden.

2024-06-30 säljer Flasklock AB maskinen till Flarran AB för redovisat värde plus 400 000 kr. Flarran AB bedömer nyttjandeperioden till 5 år och att restvärdet vid nyttjandeperiodens slut är lika med noll.

Alla belopp är exklusive mervärdeskatt.

Berit har följande frågor till dig:

- Vilket anskaffningsvärde kommer Flarran AB ha avseende förvärvet av maskinen?
- Vilket redovisade värde kommer Flarran AB ha avseende maskinen 2024-12-31?
- Vilket realisationsresultat kommer koncernen redovisa avseende maskinaffären?
- Vilken avskrivning enligt plan kommer ske i koncernen för maskinen avseende helåret 2024?

Delprov 1 – Fråga 8 (4 p)

I redovisningsuppdrag finns ibland särskilt besvärliga frågeställningar att hantera, det avser särskilt delar i redovisningen där risken för fel är stor.

Ge exempel på två områden där risk för fel kan vara stor och kräver extra uppmärksamhet samt exempel på åtgärder kopplade till dessa två områden.

Delprov 1 – Fråga 9 a-d (4 p)

Vad gäller vid insourcing-uppdrag? Svara RÄTT eller FEL på följande påståenden:

- a. Uppdraget ska utföras enligt konsultens arbetsgivares processer.
- b. Konsulten behöver årligen utföra omprövning av uppdraget.
- c. Vid insourcing-uppdrag krävs att uppdragsgivaren har en ansvarig person som kan utföra kvalitetssäkring.
- d. Konsulten behöver ingen egen dokumentation.

Delprov 1 – Fråga 10 (6 p)

Ekonomichefen Max på företaget Maxad AB har ett par redovisningsproblem där han behöver din hjälp. Bolaget tillämpar K3.

Maxad AB säljer bland annat licenser för en programvara för redovisningskonsultexamen och undrar över följande:

- a. De säljer bland annat en engångslicens som betalas när avtal tecknats och kunden fått tillgång till databasen. Hur ska den engångslicensen redovisas? Motivera ditt svar. (2 p)
- b. Maxad AB:s kunder betalar även en årsavgift som inkluderar att databasen uppdateras med nya prov, ny lagstiftning etcetera Hur ska denna årsavgift redovisas? Motivera ditt svar. (2 p)
- c. Maxad AB genomför även en utbildning i programvaran två gånger om året. Hur ska intäkten för utbildningstillfällena redovisas? Motivera ditt svar. (2 p)

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

LN Sports AB startades av Linus och Nadja under hösten 2000. Bolaget säljer sportkläder via sin webbutik men även till ett antal återförsäljare med egna butiker. De startade i mycket liten omfattning och har under de senaste åren haft en mycket bra utveckling och det finns ytterligare potential i framtiden. LN Sports AB äger en fastighet som inrymmer kontor och lager. Produktionen av kläder sker i Portugal.

Linus och Nadja har båda en grundläggande ekonomisk bakgrund och sköter stora delar av redovisning och bokslut själva. Du hjälper dem med hanteringen av vissa lite klurigare frågor. De tillämpar sedan några år tillbaka K3. LN Sports AB har kalenderår som räkenskapsår.

Delprov 2 – Fråga 1 (4 p)

Varulagret är inventerat per 2024-09-30 då Linus och Nadja vill göra ett delårsbokslut för att få bättre koll inför årsskiftet. Linus och Nadja har tagit fram både anskaffningsvärde och nettoförsäljningsvärde för respektive artikel. Artiklarna är inventerade enligt nedan lagerlista. De vill värdera lagret så lågt som möjligt. Beskriv och beräkna till vilket värde lagret kan värderas och hänvisa till lag eller punkt/punkter i K3 i ditt svar.

Inventering 2024-09-30

	Antal	Anskaffn. Värde kr/st	Totalt ansk. Värde i tkr	Totalt nettoförs. värde i tkr
Artikel 1	422	355	150	145
Artikel 2	319	420	134	168
Artikel 3	182	365	66	46
Artikel 4	432	217	94	161
Artikel 5	795	226	180	297
Artikel 6	534	398	213	554
Artikel 7	922	502	463	832
Artikel 8	613	283	173	148
Artikel 9	348	98	34	32
Artikel 10	282	301	85	201
Artikel 11	481	198	95	302
Artikel 12	392	432	169	154
SUMMA			1856	3040

Delprov 2 – Fråga 2 (4 p)

För ett antal år sedan köpte LN Sports AB ett standardlagerssystem. Systemet aktiverades då i balansräkningen som en förvärvad immateriell tillgång. I år har företaget med hjälp av konsulter utvecklat en fristående modul som ska kunna analysera inkuransen på ett effektivt sätt. Samtidigt som modulen utvecklades arbetade konsulterna med att uppdatera ett par mindre funktioner i det befintliga lagerssystemet.

Beskriv för Linus och Nadja hur utgifterna som beskrivs ovan hanteras i redovisningen.

Delprov 2 – Fråga 3 (4 p)

LN Sports AB säljer stora kollektioner till varuhuset Sportamera AB. Enligt avtal mellan säljare och köpare ska LN Sports AB ansvara för att sportkollektionen transporteras till cityhamnen där de ska lämnas över till ett självständigt transportföretag som åtagit sig att transportera kollektionen till Sportamera AB. Vid överlämnandet till transportföretaget övertar Sportamera AB ansvaret för varorna.

Linus och Nadja är osäkra på när de kan redovisa intäkten gällande försäljningen av sportkollektionen till Sportamera AB. Niko som är VD på Sportamera AB hade nämligen sagt något i stil med att "grejerna är era till dess att vi hängt upp artiklarna på galgarna i varuhuset". Förklara för Linus och Nadja vilka regler som gäller kring intäktsredovisning och hänvisa till punkt/punkter i K3 i ditt svar. Utifrån vad som gäller vill de också ha hjälp med ett svar till Niko på hans kommentar.

Delprov 2 – Fråga 4 (3 p)

När LN Sports AB förvärvade fastigheten som inrymmer kontor och lager delade de in fastigheten i betydande komponenter. Tyvärr så hade lagret vid förvärvstidpunkten ingen ventilation. Det fungerade ganska bra de första åren men nu när de vuxit så behövs en bra ventilation då de är många fler som jobbar på lagret samt att de lagerhåller fler produkter. Så i år har Linus och Nadja investerat i en ordentlig ventilationsanläggning men känner sig osäkra kring redovisningen. De har ju redan delat upp allt i komponenter. Beskriv för Linus och Nadja hur ventilationsanläggningen ska hanteras i redovisningen. Hänvisa till punkt i K3.

Delprov 2 – Fråga 5 (5 p)

Under räkenskapsåret har LN Sports AB börjat erbjuda presentkort till sina kunder. Presentkortet gäller i två år och bara i deras webbutik och löses inte tillbaka mot kontanter. I samband med att de introducerade presentkortet i webbutiken så hade de en kampanj. De sålde presentkort för 500 kronor som kunde nyttjas till ett värde om 600 kronor. Nadja och Linus har en del frågor till dig kopplat till presentkortet.

Sedan kampanjen startade har de sålt 100 presentkort, ännu har inga kunder nyttjat presentkortet.

- Nadja och Linus undrar hur de ska bokföra beloppen avseende presentkortet som nu ligger på OBS-kontot. Motivera ditt förslag till ombokning. (3 p)
- Vid vilken tidpunkt ska mervärdesskatten för presentkortet redovisas till Skatteverket? (2 p)

Delprov 2 – Fråga 6 (2 p)

Nadja och Linus funderar mycket över hållbarhetsfrågor och önskar bedriva en hållbar verksamhet. De har förstått att det kommer att ställas krav på riktigt stora bolag men undrar vad som kommer gälla för LN Sports AB den dagen de kliver över gränsvärdena 50/40/80 och ses som ett större företag. Hänvisa till lag där kraven beskrivs och vad lagen innebär.

Delprov 2 – Fråga 7 (6 p)

LN Sports AB för samtal med en ny influencer vid namn Bosse Bengtsson (38 år) som via sina kanaler kan påverka en yngre målgrupp till köp av företagets produkter. För att genomföra bearbetningen av marknaden vill Bosse ha gratis kläder ur LN Sports AB:s sortiment och en lön per månad i tre månader motsvarande 2 kronor per följare som idag uppgår till 6 000 personer. Bosse är inte godkänd för F-skatt. Skatteavdraget 30%. Varor som Bosse ska få och sedan använda i sina inlägg men även använda privat är följande artiklar (belopp exkl. moms):

Artikel	Antal	Inköpspris/st	Pris till kund/st
5545	20	80	180
6743	5	200	280
8891	4	890	1 995
8892	2	745	1 590
9102	2	1 650	2 990

Alla varor levereras första dagen för uppdraget.

Nadja och Linus har följande frågor till dig för att få ett bra beslutsunderlag:

- Vad blir den totala kostnaden för LN Sports AB för projektet med Bosse baserat på informationen ovan? Visa din beräkning. (4 p)
- Vad får Bosse ut efter skatt? Visa din beräkning. (2 p)

Delprov 2 – Fråga 8 (5 p)

För att ge företagets utveckling en extra skjuts har Linus och Nadja anställt fyra säljare. Tre anställdes under år 2023 och en under år 2024. Säljarnas arbete ska resultera i en ökning av antalet återförsäljare och därmed i förlängningen en ökad försäljningsvolym.

För år 2024 har bolaget sjösat ett bonussystem som innebär att de säljare som nått sina försäljningsmål vid utgången av kalenderåret får en bonus motsvarande 8 % av under året erhållen grundlön. För att erhålla bonus ska säljaren dessutom vara anställd vid kalenderårets utgång. Bonus utbetalas i samband med ordinarie löneutbetalning i februari året efter att säljarna uppnått målen.

Alla fyra säljare bedöms uppnå sina försäljningsmål. En av säljarna har varit anställd från och med första juli, medan en valde att avsluta sin anställning i oktober 2024. Ingen fler antas sluta eller anställas under räkenskapsåret. Alla fyra säljare har samma grundlön vilket är 38 000 kr per månad och de är medvetna om att bonusen inte är underlag för beräkning av framtida tjänstepension.

Nadja och Linus undrar om och hur de ska redovisa säljarnas bonus i samband med bokslutet. De vill även ha din hjälp med att beräkna kostnaden för bonusen. De är som vanligt vetgiriga kring var de kan läsa mer om detta. Hänvisa till punkt/punkter i K3 avseende ditt svar och visa även dina beräkningar.

Delprov 2 – Fråga 9 a-c (3 p)

Linus ser att privatpersoner i andra länder har upptäckt deras webbplats och att de önskar lägga beställningar på företagets produkter, vad gäller?

Svara JA eller NEJ på följande frågor:

- a. Lisa Lind bor i Norge och får produkterna skickade till sin hemadress. Ska LN Sports AB fakturera utan svensk moms?
- b. Lisa får veta att varan ska förtullas vid införandet i landet och säger då att priset blir så högt att hon hellre vill hämta varan på plats vid LN Sports AB i Sverige då hon ofta är på genomresa. LN Sports AB har fått information som påvisar att Lisa har fört varan till Norge. Ska LN Sports AB fakturera med svensk moms?
- c. Karl Svahn bor i Danmark och får varan skickad till sin hemadress. Ska LN Sports AB fakturera med svensk moms?

Delprov 2 – Fråga 10 (4 p)

Nadja och Linus har så här långt drivit sitt bolag utan något aktivt styrelsearbete utan beslut tas löpande utifrån när saker dyker upp. Formellt enligt Bolagsverket är Nadja styrelseledamot och verkställande direktör medan Linus är styrelsesuppleant.

Som ett led i att utveckla bolaget har ett antal säljare rekryterats och nu känner både Nadja och Linus att det är dags att aktivera ett styrelsearbete för att få hjälp i utvecklingen av bolaget framåt, så därför har de haft ett möte med Berit Bertilsson som ska kliva in som styrelseordförande.

Berit är en erfaren ordförande och pekar på några saker som hon vill få till i samband med sitt tillträde och som företagets betrodda rådgivare får du nu några frågor från Linus som han vill ha svar på för att komma vidare och även förstå vad som gäller. Följande har Linus skrivit i ett mejl till dig:

- a. Vi vill att Berit registreras som styrelsens ordförande, att jag (Linus) kliver av uppdraget som styrelsesuppleant och i stället tar över rollen som verkställande direktör (Berit är tydlig med att som vd är det mindre bra att ha en styrelseroll). Slutresultatet ska alltså bli att jag är verkställande direktör, Berit är styrelsens ordförande och Nadja är styrelseledamot. Blir det rätt hos Bolagsverket då (förklara varför/varför inte)? (1 p)
- b. Vi har planerat att genomföra och registrera förändringen av styrelse och vd i början av januari 2025. Att vi väntar med registrering till efter bokslutsdagen beror på att vi vill undvika att Berit ska behöva skriva under årsredovisningen, vilken beräknas vara klar i början av mars 2025. Tanken är ju att endast Nadja skriver under årsredovisningen då hon stått som ensam ledamot under år 2024 (precis som tidigare år). Ser du något vi behöver tänka på här? (2 p)
- c. Eftersom jag inte kommer ingå i styrelsen enligt det tänkta upplägget undrar jag vilken möjlighet jag har att få reda på vad Nadja och Berit diskuterar och beslutar på styrelsemöten. Det är väl ändå jag i slutändan som ska "verkställa" det som beslutas i styrelsen. Vad gäller? (1 p)

Svarsförslag

Delprov 1 Allmänna konsultfrågor

Delprov 1 – Fråga 1

En jubileumsgåva är en gåva till dig som anställd i samband med att företaget firar 25-, 50-, 75- eller 100-årsjubileum. Gåvan är skattefri för mottagaren om värdet inte överstiger 1 650 kronor (inklusive moms) för inkomstår 2024. Så även om beloppet uppfyller kriterierna med att inte överstiga 1 650 kronor (inklusive moms) så uppfylls inte kriterierna för årsjubileet.

Delprov 1 – Fråga 2

Uppdragsavtalet tecknas mellan redovisningsföretaget och uppdragsgivaren.

Uppdragsgivaren är i detta fall det företag där Ida är styrelseledamot. En auktoriserad redovisningskonsult ska på bästa vis tillvarata uppdragsgivarens önskemål och behov. Idas önskemål i detta fall kan allvarligt begränsa möjligheterna att tillvarata uppdragsgivarens bästa eftersom det finns situationer när en auktoriserad redovisningskonsult behöver kommunicera med övriga företrädare för uppdragsgivaren. Som auktoriserad redovisningskonsult förväntas du i detta läge fundera på varför Ida har detta önskemål. Föreslå i stället att Ida anges som kontaktperson. Enligt Reko 120 har en auktoriserad redovisningskonsult tystnadsplikt mot utomstående. Styrelseledamöter och VD betraktas inte som utomstående och omfattas därför inte av tystnadsplikten. Banken och ägarna betraktas som utomstående och därmed behöver det inte regleras i uppdragsavtalet att tystnadsplikten gäller.

Delprov 1 – Fråga 3

- a. FEL
- b. RÄTT
- c. RÄTT
- d. RÄTT

Delprov 1 – Fråga 4

Exempel; moderföretag i mindre koncerner behöver inte upprätta koncernredovisning även om de tillämpar K3, mindre företag behöver inte upprätta kassaflödesanalys, behöver inte lämna en rad noter (exempelvis större periodiseringsposter, ersättning till revisorer, ytterligare upplysning om anställda).

Delprov 1 – Fråga 5

Bekräftar kundens uppsägning genom att skicka ett mejl där orsaken till att uppdraget upphör kan framgå, planerar avslutet tillsammans med kund så att risken för störningar minimeras, får inte innehålla materialet i väntan på betalning av faktura.

Delprov 1 – Fråga 6

- a. Huvudregeln för bokföringsskyldiga är att bokföring ska göras i anslutning till affärshändelsen (så snart det kan ske). Det finns en möjlighet att senarelägga bokföringen om det finns skäl för det och om det är förenligt med god redovisningssed. BFANR 2013:2, punkt 3.6 alternativt 3.7.
- b. Senareläggs bokföringen ska verifikationerna i avvaktan på bokföring ordnas i takt med att de mottas eller sammanställs. BFANR 2013:2, punkt 3.5.
- c. Då Rent Mjöl AB haft en svag resultatutveckling sedan konkurrenterna startade sin verksamhet och egna kapitalet inte är särskilt starkt skulle jag råda bolaget att inte avvakta med att bokföra då det finns en risk att de hamnar i en kontrollbalansräkningssituation.

Delprov 1 – Fråga 7

- a. $2\,100 - 300 + 400 = 2\,200\,000$ kr
- b. $2\,200 - 220 = 1\,980\,000$ kr
- c. 0 kr
- d. $4\,800\,000 / 8 \text{ år} = 600\,000$ kr

Delprov 1 – Fråga 8

Exempel på områden är; företag under stark press till exempel med svagt eget kapital, momsfrågor och särskilt momsfrågor i fastighetsbranschen, komplicerade transaktioner som genomförs, företag med kontanthandel med mera.

Exempel på åtgärder är; uppföljning att bokföring av kontanta transaktioner sker senast dagen efter samt att dagskassorna är rimliga, uppföljning att rätt moms lyfts på leverantörsfakturor, att anlita en specialist.

Delprov 1 – Fråga 9

- a. FEL
- b. RÄTT
- c. RÄTT
- d. FEL

Delprov 1 – Fråga 10

- a. Väsentliga risker och förmåner har övergått till kunden när de får tillgång till databasen och då redovisas intäkten. Maxad AB har inga ytterligare åtaganden kvar.
- b. Periodiseras linjärt över tidsperioden (12 månader), då den avser ett obestämt antal aktiviteter.
- c. Intäkten redovisas när aktiviteten är utförd, dvs. de kommer att redovisa intäkten vid två tillfällen under året i den månaden som utbildningen utförs.

Delprov 2 – Praktikfall

Delprov 2 – Fråga 1

Enligt ÅRL 4 kap. 9 § ska lagret värderas till LVP vilket innebär att inkurans beaktas. Beskrivs under punkt 13.2 i K3. Värderas till lägsta av anskaffningsvärde och nettoförsäljningsvärde. Grunden är LVP post för post. Då artiklarna innefattar de olika produktlinjerna som ses som homogena kan det inte antas att hela lagret kan ses som homogent då det består av flera produktlinjer. Värderingen bör därav vara artikel för artikel enligt LVP. 97% regeln går inte att tillämpa då LVP ger ett lägre värde. Lagret ska därav värderas till 1 789 tkr.

Inventering 2024-09-30

		Anskaffn. Värde	Totalt	Totalt nettoförs.		
	Antal	kr/st	ansk. Värde i tkr	värde i tkr	LVP	97%
Artikel 1	422	355	150	145	145	
Artikel 2	319	420	134	168	134	
Artikel 3	182	365	66	46	46	
Artikel 4	432	217	94	161	94	
Artikel 5	795	226	180	297	180	
Artikel 6	534	398	213	554	213	
Artikel 7	922	502	463	832	463	
Artikel 8	613	283	173	148	148	
Artikel 9	348	98	34	32	32	
Artikel 10	282	301	85	201	85	
Artikel 11	481	198	95	302	95	
Artikel 12	392	432	169	154	154	
SUMMA			1856	3040	1 789	1800

Delprov 2 – Fråga 2

De har valmöjligheten att använda aktiveringsmodellen eller kostnadsföringsmodellen. Att arbetet utförs av externa konsulter exkluderar dem inte från att använda aktiveringsmodellen. Avgörande för om tillgången ses som egenutvecklad eller förvärvad är inte om arbetet utförs av egen personal eller konsulter. Om de väljer aktiveringsmodellen ska de avsätta lika stort belopp som aktiverats till fond för utvecklingsutgifter. Uppdateringen av funktionerna i det befintliga förvärvade systemet bör ses som tillkommande utgifter.

Delprov 2 – Fråga 3

I och med att sportartiklarna lämnas i cityhamnen så anses de avlämnade. Sportamera AB bär efter denna tidpunkt risken för att kollektionen skulle förstöras. Det är viktigt att avgöra när väsentliga risker och fördelar gått över till köparen då detta avgör tidpunkten för intäktsredovisningen i LN Sports AB. K3 23.8. LN Sports AB redovisar intäkten när kollektionen överlämnats till det fristående fraktföretaget då övergår väsentliga risker och fördelar. Svar till Niko, det spelar ingen roll att artiklarna inte hänger på galgarna, LN Sports AB ansvarar inte för transporten utan när de lämnat över till det fristående transportföretaget så är kollektionen Sportamera AB:s. Risker och fördelar övergår vid den tidpunkten. Att avtala om att risker övergår först när produkterna hänger på galgarna skulle göra det omöjligt att veta när intäkten kan redovisas, då detta blir utom deras kontroll.

Delprov 2 – Fråga 4

Enligt 17.5 ska nya komponenter aktiveras. Grundregeln i kapitel 2 måste vara uppfyllt och en bedömning kring framtida ekonomisk nytta måste bedömas. Det är relativt ovanligt att en ny komponent inte leder till framtida ekonomisk nytta. I detta fall så har lagret tidigare inte haft någon ventilation så kriteriet anses uppfyllt.

Delprov 2 – Fråga 5

- Fram till dess att kunderna nyttjar presentkortet och företaget fullgör sin prestation, dvs. tillhandahåller varorna så är beloppet som LN Sports AB mottagit för presentkortet ett erhållit förskott och redovisas som en skuld (förskott kund/förutbetalad intäkt). Eftersom det är en enfunktionsvoucher där momsen ska redovisas till SKV i samband med försäljningen av presentkortet fördelas de 50 tkr dels på Förskott från kund, dels på Utgående moms.
- Ett resonemang kring enfunktions och flerfunktions voucher. Då LN Sports AB endast säljer sportkläder är momsbeloppet känt redan när presentkortet ställs ut. Betalningsskyldigheten för moms inträder när vouchern säljs.

Delprov 2 – Fråga 6

Enligt ÅRL 6 kap. 1 § 4 stycke ska större företag lämna hållbarhetsupplysning.

Delprov 2 – Fråga 7

a)

Lön (2 x 6 000 x 3)	36 000
Arbetsgivaravgift på lön	11 311
Arbetsgivaravgift på varors marknadspris (3600+1400+7980+3180+5980) x 1,25 x 0,3142	8 695
Varor (inköpspriser)	<u>10 950</u>
Kostnad för bolaget	66 956

b) Bosse får ut sin lön men den kommer minska med förmånsskatten.

$36\,000 - 10\,800 = 25\,200$ kr minus skatt på förmånen, $27\,675 \cdot 30\% = 8\,302$, Bosse får ut 16 898 kr.

Delprov 2 – Fråga 8

Det föreligger en informell förpliktelse, en förväntan att de ska få en bonus. K3 28.5 alternativt 28.3. De ska redovisa en skuld för den förväntade utgiften för bonusen som ska betalas ut under det efterföljande året.

Person	Började	Slutat	Månader 2024	Grundlön	Bonus
1	2023-11-07	-	12	456 000	36 480
2	2023-12-01	2024-10-31	10	380 000	-
3	2023-12-01	-	12	456 000	36 480
4	2024-07-01	-	6	228 000	18 240
				Summa bonus	91 200
				Beräknad arbetsgivaravgift	28 655
				Summa skuld	119 855

Delprov 2 – Fråga 9

- a. JA
- b. NEJ
- c. JA

Delprov 2 – Fråga 10

- a. Bolaget kommer bara ha två ledamöter varför man måste hitta ytterligare en styrelseledamot eller en suppleant. (8 kap. 3 § ABL)
- b. Enligt 2 kap. 7 § ÅRL så är det samtliga styrelseledamöter och verkställande direktör som undertecknar årsredovisningen. Eftersom undertecknandet sker efter registrering så måste alla tre skriva under årsredovisningen oavsett om de varit aktiva i verksamheten under 2024. Ett förtydligande finns i kapitel 3 i K3 som en kommentar till 2 kap. 7 § ÅRL.
- c. Enligt 8 kap. 19 § ABL har verkställande direktören rätt att närvara och yttra sig vid styrelsens sammanträden.