

FARs och Srf konsulternas Redovisningskonsultexamen 25 april 2017

- Hjälpmedel:** Vid digital inlämning; dator – inte uppkopplad mot internet
Miniräknare
Böcker t ex FARs Samlingsvolym redovisning, Srf Redovisning 2017, Reko-
Svensk standard för redovisningstjänster utgåva 2016 och övrig lämplig valfri
litteratur.
Egna anteckningar, broschyrer i digitalt format eller i pappersformat etc.
Externa kontakter är inte tillåtna, det vill säga uppkoppling mot internet,
användning av mobiltelefoner eller samtal med kollega.
*OBS! Lyssna på musik via mobiltelefon är inte tillåtet, endast via Ipod eller
dator.*
- Svarssätt:** Svar avlämnas på fil (datorbaserat), denna sparas ner på USB och lämnas in.
Svaren skall lämnas i en enda fil skriven i Word, Excel eller Pdf.

OBS! Se till att sidbrytningen blir korrekt vid utskrift.

Svaren ska lämnas numrerade i den ordning som testet anger.

**Filen skall döpas till Förnamn_Efternamn_personnummer.
ENDAST FÖDELSENUMMER (ÅÅMMDD) ska finnas på SAMTLIGA
SVARSSIDOR; använd dig av sidhuvudet**

Svar kan även lämnas på papper, men du väljer antingen eller, det vill säga,
antingen lämnas samtliga svar på fil(datorbaserat) eller annars lämnas
samtliga svar på papper. Ange födelsenummer på varje papper (ÅÅMMDD)

Om du väljer att inte besvara en fråga anger du det med en upplysning om
att frågan inte besvarats.

- Poäng:** Maximalt 80 poäng. För godkänt resultat krävs 60 poäng. Delvis godkänt
resultat kan uppnås genom 30 poäng på antingen del 1 eller del 2.

Läs frågorna noggrant och hänvisa, där det efterfrågas i frågeställningen, till lag/norm eller
Reko. Tänk på att vara tydlig i ditt svar, förklara hur du har tänkt. Formulera svaren som
korta, precisa uttryck eller i punktform.

Svar som endast är exakta avskrifter av lagtext, norm eller Reko bedöms inte. Vi vill se dina
slutsatser.

**Du får inte ta med dig frågorna/bilagorna härifrån, examen ska lämnas in i sin helhet när
du är klar.**

Lycka till!

Uppgift 1 Allmänna konsultfrågor

40 poäng

Du är auktoriserad redovisningskonsult och nedan följer några frågeställningar som du kan komma i kontakt med i ditt dagliga arbete på en redovisningsbyrå.

Fråga 1 Allmänna konsultfrågor (9 p)

Vilka upplysningar ska ett mindre företag med kalenderår som räkenskapsår och som redovisar enligt K2 lämna i följande situationer? Vi efterfrågar här endast upplysningar som ska finnas i årsredovisningen.

Motivera ditt svar. Svaret ska inkludera hänvisning till paragraf/paragrafer i Årsredovisningslagen. Svaret ska inte inkludera någon beräkning.

- Företaget har under året haft tio heltidsanställda och två som jobbar halvtid. Bland de heltidsanställda återfinns två personer som båda varit VD under året, den ena var VD fram till sista april och den andra resten av räkenskapsåret. VD har en lön om 700 tkr, anställdas lön 4 580 tkr, sociala avgifter 1 659 tkr samt pensionsavsättningar om 120 tkr (2p)
- Företaget har tvingats göra en nedskrivning om 10 Mkr av en större maskin. Detta beroende på att efterfrågan av produkten som maskinen tillverkar har blivit i det närmaste obefintlig. Det är första gången något sådant inträffar i företagets historia. Några ytterligare förändringar avseende inventarierna har inte skett under året. I övrigt har inga förändringar skett under räkenskapsåret avseende inventariers värde. (5p)
- Vilka övriga upplysningar skulle det bli om företaget skulle vara ett större företag som upprättade årsredovisningen enligt K3, gällande ovanstående givna förutsättningar? (2p)

Exempelsvar:

- Enligt ÅRL 5 kap. 20 § behöver endast medelantalet anställda under räkenskapsåret anges.*
- Enligt ÅRL 5 kap. 8 §*
 - Anskaffningsvärde*
 - Årets avskrivning*
 - Årets nedskrivning*
 - Enligt ÅRL 5 kap. 19 §, exceptionell kostnad, då man skrivit ner maskinen med ett så stort belopp.*
- De övriga upplysningar som ska lämnas enligt K3 är,*
 - Ytterligare upplysningar om anställda, ÅRL 5 kap. 37- 44§§, och*
 - Ytterligare upplysningar om anläggningstillgångar ÅRL 5 kap. 25§.*

Fråga 4 Allmänna konsulthfrågor (6 p)

Konsultföretag Konsulten AB tar vid jobb på löpande räkning normalt 1 000 kronor per timme. De anställda har lön som gör att i kalkyler på uppdrag till fast pris beräknas den direkta kostnaden för personal, inklusive sociala avgifter, till 400 kronor per timme. De utgifter konsultföretaget har för jobben är enbart den direkta löneutgiften.

Konsulten AB tillämpar K2.

En kund vill beställa ett jobb. Företaget räknar initialt med att det kommer att ta 1 000 timmar att genomföra. De lämnar två erbjudanden till kunden, antingen pris på löpande räkning 900 kronor per timme, eller fast pris 1 Mkr.

- a) Kunden accepterar jobbet på *löpande räkning*. Fram till bokslutsdagen 2016-06-30 har Konsulten AB lagt ned 840 timmar och fakturerat 675 000 kronor (motsvarande 750 timmar). Det har varit lite svårare än vad man trodde från början och Konsulten AB uppskattar i bokslutet att de måste lägga ned sammanlagt 1 200 timmar för att klara jobbet. Konsulten AB tillämpar huvudregeln avseende uppdrag på löpande räkning.

Vad blir nettoomsättning i resultaträkningen avseende aktuellt projekt?

Vad ska tas upp i balansräkningen? (2 p)

Motivera och visa beräkning.

- b) Kunden accepterar det *fasta priset*. Fram till bokslutsdagen 2016-06-30 har Konsulten AB lagt ned 840 timmar och fakturerat 675 000 kronor A-conto (bokfört som intäkt). Det har varit lite svårare än vad man trodde från början och Konsulten AB uppskattar i bokslutet att de måste lägga ned sammanlagt 1 200 timmar för att klara jobbet. Konsulten AB tillämpar huvudregeln vid redovisning av uppdrag till fast pris.

Vad kommer att ingå i resultaträkningen avseende aktuellt projekt i posten nettoomsättning?

Vad ska redovisas som Förändring av pågående arbeten för annans räkning?

Vad ska tas upp i balansräkningen?

Redogör för vilken intäkt som ska redovisas samt vilka övriga poster som behöver finnas med i resultat- respektive balansräkning. Motivera och visa beräkning. (4 p)

Exempelsvar:

Färdigställandegraden bör beräknas utifrån timmarna eftersom det är den enda kostnaden företaget har för projektet. En ny bedömning avseende total tid har gjorts, hänsyn tas till detta vid beräkningen av färdigställandegraden, $840/1200 = 70\%$.

a)			
Nettoomsättning	756 000		
Balansräkningen	81 000	900kr/tim*90	Upparbetad men ej fakturerad intäkt

b)			
Färdigställandegrad	70%	70%	
Nettoomsättning	700 000	1 000 tkr*0,7	
Pågående arbeten	25 000	700 tkr-675 tkr	Upparbetad men ej fakturerad intäkt
Föra. av pågående arbeten	0		

Inget belopp redovisas i posten förändring av pågående arbete då detta endast görs vid tillämpning av alternativregeln.

Valbara frågor

Välj att svara på två av de tre nedanstående frågorna, 6:1,6:2 eller 6:3.

Fråga 6.1 Allmänna konsultfrågor (5 p)

Valbar fråga

Du har en kund som har ett mycket vinstgivande aktiebolag. En dag kommer kunden till dig med en enligt denne mycket lysande idé.

Det vinstgivande aktiebolaget har blivit erbjuden att köpa samtliga aktier i ett aktiebolag som har ett skattemässigt underskott på 2 000 000 kr för endast 100 000 kr. Kundens idé är att efter förvärvet ska det vinstgivande moderföretaget lämna ett koncernbidrag till det förvärvade dotterbolaget och på så sätt minska det vinstgivande bolagets skatt med 440 000 kr (22 % x 2 000 000 kr).

Finns det några skattemässiga hinder som kan medföra att denna affär inte blir så lönsam som kunden tänkt sig. Diskutera och argumentera affären med din kund.

Exempelsvar:

I 40 kap. 9-19 §§ 1L finns det regler som begränsar möjligheten att utnyttja ett underskott efter ägarförändringar. I detta fall sker en sådan ägarförändring. Ägarförändringen innebär att av underskottet på 2 000 000 kr får endast 200 procent av köpeskillingen (100 000 x 200 % = 200 000 kr) utnyttjas. Resterande belopp 1 800 000 kr faller helt bort och kommer inte att kunna utnyttjas alls.

Det underskottet som får utnyttjas, 200 000 kr, får vidare under en period av fem år inte utnyttjas mot ett koncernbidrag. Det innebär att först efter sex år kan det vinstgivande bolaget med avdragsrätt ge ett koncernbidrag till det förvärvade bolaget.

Att förvärva det aktuella bolaget för 100 000 kr är alltså rena förlustaffären om förvärvet har gjorts endast av skattemässiga skäl.

Fråga 6.2 Allmänna konsultfrågor (5 p)

Valbar fråga

En person har för avsikt att starta en enskild näringsverksamhet. Den verksamhet som ska påbörjas kommer att kräva stora initialkostnader. Av denna anledning kommer den enskilda näringsverksamheten att gå med underskott under ett antal år. Personen kommer nu till dig med ett antal frågor som bedöms vara viktiga att besvara innan verksamheten påbörjas.

Kan de förväntade framtida underskotten utnyttjas på något sätt för att minska den skatt som personen kommer betala för sin anställning på Humble förvaltning AB? Redogör i så fall för vilka belopp och under vilken tid underskott kan utnyttjas samt på vilket sätt skatten på inkomst av tjänst kan minska.

Om underskotten utnyttjas, på vilket sätt kommer det att påverka möjligheten att göra positiv räntefördelning ett senare år när verksamheten visar överskott?

Exempelsvar:

Underskott i nystartad aktiv verksamhet får med dras av som allmänt avdrag (62 kap. 2-3 §§ IL). Avdrag får göras under de första fem åren och med högst 100 000 kr per år.

När den beskattningsbara förvärsinkomsten beräknas ska den minska med allmänna avdrag (1 kap. 5 § IL). Den beskattningsbara förvärsinkomsten beräkna med utgångspunkt från överskott i inkomstlaget tjänst och näring. Det allmänna avdraget minskar därför skatten på anställningsinkomsterna.

Utnyttjas underskottet kommer det att innebära att kapitalunderlaget för beräkning av räntefördelning blir lägre än om underskottet inte utnyttjats som allmänt avdrag. Utöver att det positiva räntefördelningsbeloppet blir lägre kan det även innebära att avdrag inte kan medges alls om kapitalunderlaget understiger 50 000 kr. Reglerna finns i 33 kap. IL.

Någon kvotering ska inte ske av kapitalförluster (48 kap. 25 § IL).

Uppgift 2 Case: Dojan AB

40 poäng

Sara började redan som ung att jobba på lagret i en skoaffär i centrum. Hon har alltid haft en dröm om att äga och driva en egen skoaffär, en dröm som för 7 år sedan blev verklighet.

Idag driver hon Dojan AB en skobutik som idag finns i en större stad i Sverige. Saras skobutik har specialiserat sig på funktionella skor för arbete och fritid. Detta gör att hon befinner sig i ett något högre prissegment. Bolaget har haft en bra utveckling men Sara bedömer att det finns ytterligare potential i framtiden. Under 2013 fick Sara kommun och landsting som kund och försäljningen till dem har ökat rejält sista året.

Sara hyr lokalerna som verksamheten bedrivs i. Kontraktet förnyades nyligen och löper på en femårsperiod.

Sara har egen ekonomipersonal som sköter den löpande redovisningen och avstämningar. Men när det kommer till bokslut och upprättande av årsredovisning så behöver hon hjälp. Och det är här du kommer in i bilden.

Bolagets årsredovisning för 2016 ska upprättas enligt BFNAR 2016:10, reglerna för årsredovisning i mindre företag (K2). Sara vill i bokslutet tillämpa de förenklingsregler som finns i regelverket. Sista november 2015 är SLR 0,65.

Viktig information

Varulager:

Varulagret är inventerat per 2016-12-31. Sara känner sig väldigt osäker på hur lagret ska värderas. Hon har tagit fram både anskaffningsvärde och nettoförsäljningsvärde för respektive artikel. Sara vill att lagret värderas så lågt som möjligt. Testa samtliga alternativ för lägsta värdering.

Artiklar	Inventerat antal	varav trasig varor som inte har något värde	Anskaffn in. värde kr/st	Nettoförsäljn. värde kr/st
Go green	1354	125	753	689
Winter walk	1837	5	630	780
Sunshine	1548	0	538	832
Good Sweden	1147	0	854	904
Walk on the wild side	632	0	752	748

Annonsering:

Sara annonserar i tidningen. Hon har beställt två annonser då hon fick ett bättre pris. Båda annonserna har förskottsbetalats. En annonsering skedde inför jul 2016 (45.000 kronor) och den andra ska ske i början av mars 2017 (50.000 kronor). Sara har kostnadsfört båda kampanjerna.

Bonus till personalen:

För att öka på försäljningen runt jul så har Sara lovat de anställda en bonus på försäljningen under december månad. Bonusen inkluderar arbetsgivaravgifter och har beräknats till 85.000 kronor totalt för samtliga anställda. Den har inte utbetalts när årsredovisningen upprättas och den är inte heller bokförd. Sara menar att detta är en kostnad som troligtvis kommer återkomma varje år därför verkar det onödigt att periodisera.

Ombyggnad av lokal:

Sara hyr lokalen som hon bedriver sin verksamhet i. Hon har under året byggt om lokalen för att den bättre ska passa den verksamhet som bedrivs. Sara har kostnadsfört hela ombyggnaden då hon inte äger lokalen, totalt uppgick ombyggnaden till ett belopp om 150.000 kronor.

Avskrivning maskiner och inventarier:

Avskrivningar, enligt plan, på maskiner och inventarier görs över fem år på ett anskaffningsvärde om 880.000 kr. Här har man valt att sluta med avskrivningar efter juni 2016 då restvärdet bedöms överstiga det redovisade värdet.

Inventarier, verktyg och installationer	Köp 2016	50 000
	Köp 2015	120 000
	Köp 2014	130 000
	Köp 2013	120 000
	Köp 2012	460 000
	Köp 2011	0
		<u>880 000</u>

Hemsida:

Sara har tankar på att utöka sin verksamhet med försäljning via nätet. Hon har anlitat en konsult som har hjälpt henne med att utveckla en hemsida. Detta har aktiverats som immateriell tillgång om 150.000 kronor.

Information till skatteberäkningen:

- Det finns ej avdragsgilla kostnader om 7.000 kronor.
- Bolaget vill inte göra några avsättningar till periodiseringsfond.
- Det finns ej skattepliktiga intäkter om 4.000 kronor

Periodiseringsfonder	Belopp
2010	25 000
2011	5 000
2012	40 000
2013	30 000
2014	166 000
2015	59 000
	<u>325 000</u>

Din uppgift:

Ta hänsyn till den information du fått av Sara.

Alla belopp är exklusive moms om inget annat anges.

1. Analysera och kommentera utvecklingen av resultat, ställning och likviditet för Dojan AB. Ange 4 observationer och kommentera dessa, 2 observationer ska vara kopplade till resultaträkningen och 2 till balansräkningen. (8 p)
2. Beräkna resultat före bokslutsdispositioner och skatt 2016-12-31. Utgå ifrån resultatet i resultaträkningen nedan. Ange belopp, förklara och motivera dina justeringar och hänvisa till aktuell lag eller normering. Ta hänsyn till informationen som lämnats tidigare, under rubriken "Viktig information". (20 p)
3. Beräkna årets skattekostnad. Visa hur du har kommit fram till underlaget för skatt. (4 p)
4. Dojan AB har tidigare inte nyttjat möjligheten till skattemässiga avskrivningar. Hjälp Sara att räkna på överavskrivningarna och berätta för henne vilken effekt det skulle få på resultatet om hon valde att nyttja denna möjlighet. (3 p)

Inventarier, verktyg och installationer	Köp 2016	50 000
	Köp 2015	120 000
	Köp 2014	130 000
	Köp 2013	120 000
	Köp 2012	460 000
	Köp 2011	0
		880 000

5. Sara har läst om att reglerna för utdelning från fåmansaktiebolag kan komma att försämrats. Hon funderar därför på att ta en utdelning i år.
 - a) Det finns två grundförutsättningar som behöver vara uppfyllda för att aktieägaren ska få beräkna s.k. lönebaserat utrymme. Vilka är dessa? (1p)
 - b) Det finns två olika sätt att beräkna gränsbeloppet. Beskriv hur gränsbeloppet beräknas för respektive regel enligt nuvarande regler, vilka poster ingår i beräkningen. Du behöver inte räkna något. (4 p)

	12-01-01	13-01-01	14-01-01	15-01-01	16-01-01
Resultaträkning (tkr)	12-12-31	13-12-31	14-12-31	15-12-31	16-12-31
Nettoomsättning	2 775	3 224	4 724	5 096	6 240
Övriga rörelseintäkter	0	0	0	0	0
Rörelseintäkter	2 775	3 224	4 724	5 096	6 240
Handelsvaror	-1 273	-1 496	-1 791	-1 984	-3 068
Övriga externa kostnader	-444	-452	-492	-481	-408
Personalkostnader	-793	-953	-1 401	-2 056	-2 762
Rörelsens kostnader	-2 510	-2 901	-3 684	-4 521	-6 238
Rörelseresultat före avskrivningar	265	323	1 040	575	2
Avskrivningar maskiner/inventarier	-92	-116	-142	-166	-88
Rörelseresultat	173	207	898	409	-86
Ränteintäkter	30	12	7	0	0
Räntekostnader	-10	-82	-79	-90	-112
Nettoresultat	193	137	826	319	-198
Förändring periodiseringsfonder	-40	-30	-166	-59	0
Förändring avskrivn över plan	0	0	0	0	0
Förändring övriga dispositioner	0	0	0	0	0
Resultat före skatt	153	107	660	260	-198
Skatt	-43	-19	-162	-50	0
Årets resultat	110	88	498	210	-198

Balansräkning	12-12-31	13-12-31	14-12-31	15-12-31	16-12-31
Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter	0	0	0	0	150
Inventarier, verktyg och installationer	368	464	568	664	792
	368	464	568	664	942
Färdiga varor och handelsvaror	1 982	2 634	3 405	3 932	3 932
Kundfordringar	78	82	172	183	542
Övriga fordringar	131	109	113	79	172
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	92	99	108	91	91
Kassa och bank	68	32	106	95	46
	2 351	2 956	3 904	4 380	4 783
SUMMA TILLGÅNGAR	2 719	3 420	4 472	5 044	5 725
Aktiekapital	100	100	100	100	100
Balanserade resultat	48	158	246	744	954
Årets resultat	110	88	498	210	-198
	258	346	844	1 054	856
Obeskattade reserver	70	100	266	325	325
Långfr skuld till bank	250	550	1 000	1 000	1 400
	250	550	1 000	1 000	1 400
Leverantörsskulder	639	652	655	847	1 081
Övriga skulder	524	533	520	594	675
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	978	1 239	1 187	1 224	1 388
	2 141	2 424	2 362	2 665	3 144
SUMMA EGET KAP & SKULDER	2 719	3 420	4 472	5 044	5 725

Exempelsvar:

1. Vikande täckningsgrad: Täckningsgraden har sjunkit i jämförelse med 2014 och 2015. En orsak till detta kan vara prissättning, dvs. att man sänkt priserna. Kan även bero på att man har höga inköspriser eller inkurans i lagret. Åtgärd, se över inköspriser och förhandla med leverantörer. Kontrollera även inkurans i lager.

Ökade kundfordringar: Kundfordringarnas relation till omsättningen är normalt relativt fast, eftersom ökad försäljning leder till motsvarande mera kundfordringar. Här ökar dock andelen kundfordringar av omsättningen drastiskt det sista året. Detta indikerar sämre rutiner för fakturering eller sämre betalningsvilja från kunderna. Följden kan bli ökat kapitalbehov, med ökande räntekostnader och eventuella kreditrisker som följd. De kunder som handlar i butik är inget problem troligtvis behöver Sara se över rutinerna kring försäljningen som sker till kommun och landsting. Alternativt behöver hon se över sina egna faktureringsrutiner så att det inte samlas hos henne i vissa perioder.

Ökad omsättning: Detta visar att verksamheten växer, vilket i sig är positivt förutsatt att man kan utnyttja den ökande volymen till ökat resultat. Samtidigt kräver tillväxt normalt ökat rörelsekapital för varulager och kundfordringar, vilket kan innebära ett finansieringsbehov utöver leverantörsskulder. Bolaget har ökat de långa skulderna i år på sikt är det ingen bra lösning då räntekostnaderna stadigt kommer öka, samt att ränteläget sannolikt kommer att öka om några år.

Ökade personalkostnader: Personalkostnaderna har ökat varje år sedan 2012. Kostnaden i förhållande till omsättningen har också ökat stadigt. De ökar normalt när omsättningen ökar men kanske inte i denna takt. Trenden visar ett ökande behov av personal som kan medföra stora lönsamhetsproblem om volymen minskar och antalet anställda inte kan anpassas i samma takt. En översyn av personalkostnaderna behöver göras.

Likviditet: Företagets likvida medel är mycket låg. Kassalikviditeten som mäter betalningsförmågan för kortfristiga skulder (omsättningstillgångar – varulager/kortfristiga skulder) är också på för låg nivå med $((4783 + 354 - (3932 + 354)) / 3144)$ 29%. Gränsvärdet för att kunna betala alla skulder är 100%, vilket betyder att företaget har ett behov av att låna för att sköta sina betalningar, och det kan vi se uttryck i då skulden till banken har ökat i år. Detta belastar så klart resultatet med räntekostnader.

2. Varulager: (4 p)

Exempelsvar:

Artiklar	Inventerat antal	varav trasig varor som inte har något värde	Anskaffn in. värde kr/st	Nettoför säljn. Värde kr/st	Totalt anskffn. värde kr	Nettoför säljn. värde i kr				
Go green	1354	125	753	689	1 019 562	846 781				846 781
Winter walk	1837	5	630	780	1 157 310	1 428 960				1 154 160
Sunshine	1548	0	538	832	832 824	1 287 936				832 824
Good Sweden	1147	0	854	904	979 538	1 036 932				979 538
Walk on the wild side	632	0	752	748	475 264	472 900				472 736
SUMMA					4 464 498	5 073 509				4 286 039 LÄGST
					97%					
					4 330 563					
					Rätt beräkning är på totala anskaffningsvärdet					
					354 039	Justering RR				

Varulagret ska värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet.

LVP 4 286 039 kronor, att jämföra med BR, justering om 354 tkr.

Enligt BFNAR 2016:10 p 12.4, alt 4 kap. 9§ första stycket ÅRL.

Enligt BFNAR 2016:10 p 12.5, 97%-regeln ger ett värde om 4 331 dvs högre än LVP.

Annonsering: (3p)

Enligt BFNAR 2016:10, p 7.10 ska kostnaden för annonsen tas när annonsen publiceras.

Dvs justera med 50 000 kronor.

Bonus till personalen: (3p)

Enligt BFNAR 2016:10 p 7.11 ska bonusen om 85 000 kronor periodiseras.

Förenklingsregeln i punkt 7.9 får inte tillämpas på personalutgifter.

Ombyggnad av lokal: (4p)

Förbättringsutgift på annans fastighet ska aktiveras, 150 000 kronor, och skrivas av enligt BFNAR 2016:10 p 10, -30 000 kronor, avskrivningarna 10.23 och 10.28 ej 10.27.

Avskrivning maskiner och inventarier: (3p)

Enligt BFNAR 2016:10 p 10.24 ska avskrivning göras trots att det redovisade värdet understiger verkligt värde, - 88 000 kronor.

Hemsida: (3p)

Enligt BFNAR 2016:10 p 10.4 får inte egenupparbetade IMAT tillgångar aktiveras trots att externa konsulter har utfört arbetet. Måste kostnadsföras, - 150 000 kronor.

Uppgift 2	Belopp	
Resultat före justeringar	-198	
Varulager	354	
Annonsering	50	
Bonus	-85	
Ombyggnad lokal	120	150-30
Avskrivningar	-88	
Hemsida	-150	
Resultat efter justeringar	3	

3. Årets skattekostnad

Exempelsvar:

Uppgift 3		
Redovisat resultat före skatt	3	
Schablonintäkt P-fond	2	P-fond i BR 325 *0,47
Ej avdragsgilla kostnader	7	
Ej skattepliktiga intäkter	-4	
Återföring p-fond	25	
	33	

4. Exempelsvar:

20-procentsregeln	Köp 2016	80%	50 000	40 000
	Köp 2015	60%	120 000	72 000
	Köp 2014	40%	130 000	52 000
	Köp 2013	20%	120 000	24 000
	Köp 2012	0%	460 000	0
	Köp 2011		0	
			880 000	188 000
30-procentsregeln	IB		664	
	Årets inköp		50	
	Årests avyttring		0	
	Summa		714	
	70%		499,8	
Överavskrivning	792	-188	604	

Enligt beräkningen är lägsta skattemässiga värde 188 000 kronor. Sara har en möjlighet att göra överavskrivningar för att visa ett nollresultat och därmed slippa betala skatt.

Svar med justering för anläggningstillgångarnas felaktiga värden i balansräkningen har också givit poäng!

5. Exempelsvar:

- a) aktierna ska vara ägda vid ingången av kalenderåret, dvs 1 januari OCH ägaren ska vara verksam i bolaget för att aktierna ska vara kvalificerade.
- b) Gränsbeloppet kan räknas fram på två olika sätt. Enligt

1. **förenklingsregeln**; är ett schabloniserat sätt att räkna gränsbeloppet på. Regeln innebär att du kan ta upp 2,75 gånger inkomstbasbeloppet i utdelning + sparad utdelningsutrymme från förra året x stl 30/11 året före BÅ + 3 procentenheter

eller

2. **huvudregeln**; Beräknar du gränsbeloppet med huvudregeln ska du ta hänsyn till ett antal individuella faktorer:

Omkostnadsbelopp x stl 30/11 året före BÅ + 9 procentenheter

ett lönebaserat utrymme som innebär att du (eller närstående till dig) under året innan utdelningsåret har gjort egna löneuttag i företaget eller dess dotterföretag motsvarande minst till minst 6 inkomstbasbelopp plus 5 % av samtliga löner i företaget och dessa dotterföretag. Eller uppgå till 9,6 inkomstbasbelopp. Det ger ett lönebaserat utrymme om 50 % av de kontanta lönerna under RÅ före utdelningsåret +sparad utdelningsutrymme från förra året x stl +3 procentenheter.

En förutsättning för att du ska få ta med ett lönebaserat utrymme, utöver kravet på att du ska äga minst 4 procent av kapitalet,

Gränsbeloppet beräknas för båda reglerna vid årets ingång och tillgodoräknas den som då äger andelen.