

Redovisning - beskattning

Studiearbete 1 Kapitel 1 - 7	Namn		
	Bostadsadress		
	Postadress		
	Telefon		Personnummer
	Omdöme	Lärarsignatur	Granskningsdatum

Kommentarer till läraren.

Detta utrymme kan du använda om du vill lämna ett meddelande eller fråga läraren om något.

Lärarens kommentarer

1 Företagens affärsredovisning grundas på vissa övergripande principer. Den mest centrala är försiktighetsprincipen. Förklara denna och exemplifiera.

2 Bokföringen ska skötas enligt god redovisningssed. Hur bestäms innebörden av begreppet god redovisningssed?

3 Vilka möjligheter har företaget till brutet räkenskapsår?

4 Du ska i denna uppgift visa hur man bokför mervärdesskatten i AB Hux under januari månad 2003 på nedan angivna konton. Momspålägget är 25 %.

- Från AB Flux i Tyskland köps varor för 30 000 kr exklusive moms. Det tyska företaget känner till AB Hux momsregistreringsnummer. På fakturan framgår även det tyska företags momsregistreringsnummer.
- Månadens försäljning sker helt och hållet inom Sverige och uppgår till 45 000 kr exklusive moms.

1510 Kundfordringar

--

2645 Beräknad I-moms på förvärv från

--

2440 Leverantörsskulder

--

3011 Försäljning

--

2611 Utgående moms inom Sverige

--

4056 Inköp av leverantörer i EU-land

--

2615 Beräknad U-moms EU-förvärv

--

5 I firma Elkomponenter har varukontona följande utseende vid slutet av ett verksamhetsår.

(Belopp i kkr). Besvara frågorna nedan.

1400		Lager	
IB	600	Varuinköp	200
		UB	400

4010		Varuinköp	
Lev.skulder	2 800	Lev.skulder	100
Varulager	200	Resultat	2 900

3010		Försäljning	
Resultat	4 850	Kunder	4 600
		Kassa	250

- a) Hur stora är årets intäkter av varuförsäljningen?
- b) Hur mycket är varulagret värt vid årets slut?
- c) Vilken är årets kostnad för varuförbrukningen?
- d) Hur stor är årets kontantförsäljning?
- e) Hur stor är bruttovinsten (= marginalen) i procent?
- f) Hur stort genomsnittligt pålägg i procent har företaget tillämpat?
- g) Hur stor hade bruttovinsten blivit om varulagret vid årets slut värderats till 575? Visa på nedanstående konton.

1400

Lager

4010

Varuinköp

3010

Försäljning

6 Hos Nilberg AB stämmer företaget av saldona i bokföringen per 31 december 2003. Enligt kontoutdrag från banken är saldot på checkräkningen ett tillgodohavande på 26 200 kr. Enligt bokföringen är saldot 63 320 kr.

Vid avprickningen finner företaget ett antal differenser.

- En utbetalning med check på 7 560 kr avseende kontorsmaterial (inkl. moms) har av misstag inte bokförts av företaget.
 - En överföring av 54 000 kr från kassa till bank gjordes av Nilberg i slutet av december. Transaktionen bokfördes av banken först i januari.
 - Banken har tagit ut en kreditavgift på 1 500 kr. Denna är inte bokförd i företaget.
 - I början av december betalade Nilberg AB en leverantörsfaktura på 12 025 kr. Mottagaren löste in checken först i januari.
 - En inbetalning per bankgiro från kund på 13 915 kr har felaktigt bokförts på postgiro.
- a) Vilket är det rätta saldo som bokföringen ska visa per 31 december?
- b) Vissa felaktigheter är begångna i bokföringen. Rätta till felen med hjälp av nedanstående bokföringsorder.

Bokföringsorder		Datum		Ver.nr	
Text	DEBET		KREDIT		
	Konto	Belopp	Konto	Belopp	
	SUMMA		SUMMA		
Kont:	Bokf:		Att:		

7 Kontera affärshändelserna nedan i Skee Mekaniska AB.
Använd kontoplanen i din övningsbok.

- 1 Faktura sänds till AB Tångudden på 20 000 kr exklusive moms, avseende sålda båtdetaljer.
- 2 AB Tångudden betalar via bankgiro med avdrag för 2 % kassarabatt.
- 3 Från en leverantör i Tyskland erhålls faktura avseende köpta varor på 10 000 euro.
Kurs 9.90. (Boka även EU-moms)
- 4 Till anställda betalas nettolön via postgiro med 23 000 kr. Skatteavdrag 6 700 kr.
- 5 Samtidigt med lönerna skuldförs arbetsgivaravgifter med 33 %.
- 6 Räkning för kontorsmaterial betalas via postgiro med 3 000 kr varav moms 600 kr.
- 7 Ränta på bankkonto erhålls med 700 kr.
- 8 En kreditnota från den tyske leverantören i punkt 3 erhålls pga felaktigheter avseende köpta varor. Belopp 500 euro.
Kurs 9.95.
(Bokför även EU-moms)
- 9 Fakturan från den tyske leverantören betalas. Kurs 9.80.
- 10 Saldot på ingående moms-kontot, 44 000 kr, överförs till momsredovisning.
- 11 Saldot på utgående moms-kontot, 108 000 kr, överförs till momsredovisning.
- 12 Till kunden Fredriks El AB sänds faktura för sålda varor på 15 000 kr inklusive moms.

Ver nr _____

Konto		Debet Kronor	Kredit Kronor
Nr	Namn		

Ver nr _____

Konto		Debet Kronor	Kredit Kronor
Nr	Namn		

Ver nr _____

Konto		Debet Kronor	Kredit Kronor
Nr	Namn		

Ver nr _____

Konto		Debet Kronor	Kredit Kronor
Nr	Namn		

Ver nr _____

Konto		Debet Kronor	Kredit Kronor
Nr	Namn		

Ver nr _____

Konto		Debet Kronor	Kredit Kronor
Nr	Namn		

Ver nr _____

Konto		Debet Kronor	Kredit Kronor
Nr	Namn		

Ver nr _____

Konto		Debet Kronor	Kredit Kronor
Nr	Namn		

Ver nr _____

Konto		Debet Kronor	Kredit Kronor
Nr	Namn		

Ver nr _____

Konto		Debet Kronor	Kredit Kronor
Nr	Namn		

Ver nr _____

Konto		Debet Kronor	Kredit Kronor
Nr	Namn		

Ver nr _____

Konto		Debet Kronor	Kredit Kronor
Nr	Namn		

Ver nr _____

Kontpo		Debet Kronor	Kredit Kronor
Nr	Namn		

Ver nr _____

Konto		Debet Kronor	Kredit Kronor
Nr	Namn		

Ver nr _____

Konto		Debet Kronor	Kredit Kronor
Nr	Namn		

Ver nr _____

Konto		Debet Kronor	Kredit Kronor
Nr	Namn		

Ver nr _____

Konto		Debet Kronor	Kredit Kronor
Nr	Namn		

Ver nr _____

Konto		Debet Kronor	Kredit Kronor
Nr	Namn		

Ver nr _____

Konto		Debet Kronor	Kredit Kronor
Nr	Namn		

Ver nr _____

Konto		Debet Kronor	Kredit Kronor
Nr	Namn		

8 Gör bokslut för AB Sporthuset per den 31 december 2003 med hänsyn till nedanstående upplysningar. Alla belopp i kkr.

- 1 Av de bokförda hyresinkomsterna avser 10 hyra för januari 2004.
- 2 Ränta och amortering på banklånet betalas varje år den 31 maj och den 30 november. Hänsyn tas vid bokslutet till upplupen, ännu ej förfallen ränta. Räntesats 8 %.
- 3 En räkning avseende material för reparation och underhåll av byggnaden på 24 har felaktigt debiterats konto 1400 Lager.
- 4 Företaget betalade den 1 mars en försäkringspremie för ett år framåt med 24.
- 5 Skuld för upplupna semesterlöner, 50.
- 6 Upplupna arbetsgivaravgifter på semesterlön, 6.
- 7 Bankens saldobesked per den 31/12 visar att vi har ett tillgodo-havande på checkkontot på 212. Detta överrensstämmer inte med vår redovisning. (Jfr kontot!). Din undersökning av differenser visar följande:
 - a) En check på 20 lämnades mot kvitterad räkning till en leverantör den 29 december. Leverantören har annu inte presenterat checken för inlösen i banken.
 - b) En girering genom bankgiro från en kund i slutet av december 28 har vi av misstag debiterat konto 1920 Postgiro.
 - c) Banken har den 31 december gottskrivit oss ränta med 12. Vi har ännu inte bokfört räntan.

Gör de justeringar som **är erforderliga**.

- 8 Lagrets värde den 31 december uppgår till 1 080. (Lägsta vär-dets princip enligt bokföringslagen).
- 9 Inventarierna skrivs av med 30 % på bokfört värde.
- 10 Avskrivning på byggnaden görs med 2,5 % på anskaffnings-värdet.

Konto	Saldobalans		Omföring		Balansrapport		Resultatrapport	
	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Tillgångar	Skulder och eget kapital		Intäkter
1110 Byggnad	3 200							
1119 Ack. avskrivn. på byggn		632						
1130 Mark	1 320							
1220 Inventarier	1 160							
1229 Ack. avskrivn. på inventarier		660						
1400 Lager	9 340							
1510 Kundfordringar	218							
1790 Övr. förutbet. kostnader och upplupna intäkter								
1910 Kassa	20							
1920 Postgiro	60							
1930 Checkkonto	152							
2081 Aktiekapital		400						
2086 Reservfond		80						
2099 Årets resultat								
2350 Banklån		3 600						
2440 Leverantörsskulder		1 232						
2650 Momsredovisning		40						
2710 Personalskatter		20						
2730 Upplupna sociala avgifter		16						
2990 Övr. upplupna kostnader och förutbetalda intäkter								
3010 Försäljning		10 286						
3910 Hyresintäkter		104						
4010 Kostnader, sålda varor								
5100 Fastighetskostnader	132							
6110 Kontorsmaterial	150							
6310 Försäkringspremier	46							
7210 Löner	600							
7510 Arbetsgivaravgifter	216							
7820 Avskrivning, byggnad								
7832 Avskrivning, inventarier								
8310 Ränteintäkter		16						
8410 Räntekostnader	472							
8999 Årets resultat								
SUMMA	17 086	17 086						

Redovisning - beskattning

Studiearbete 2 Kapitel 8 - 11	Namn	
	Bostadsadress	
	Postadress	
	Telefon	Personnummer
	Omdöme	Lärarsignatur

Kommentarer till läraren.

Detta utrymme kan du använda om du vill lämna ett meddelande eller fråga läraren om något.

Lärarens kommentarer

1 Vilka grundläggande skillnader finns mellan civillagstiftningens och skattelagstiftningens värdering av tillgångar? Vad är syftet med respektive lagstiftning?

2 En fordran på kund A (nominellt 10 000 inklusive moms) var i bokslutet 2002 nedskriven med 60 %. Ackord har beviljats under 2003 med 30 % och utdelning på 3 000 har erhållits.

En fordran på kund B (nominellt 5 000 inklusive moms) skrevs 2002 med med 3 000 exklusive moms. Under 2003 går B i konkurs. Konkursen är avslutad och ingen ersättning erhålls.

Full ersättning har under 2003 erhållits för en fordran på kund C (nominellt 4 000 inklusive moms), som skrevs ned i 2002 års bokslut med 75 %.

En fordran på kund D (nominellt 3 000 inklusive moms) som uppstått 2003 skrivs ned i samband med bokslutet 2003 med 90 %.

Visa ovanstående transaktioner på följande utdrag ur Söderhamns Sport AB:s redovisning samt avsluta kontona.

1510	Kundfordringar
<hr/>	

3950	Återvunna kundfordringar
<hr/>	

1590	Värdereglering kundfordringar
<hr/>	

6351	Konstaterade kundförluster
<hr/>	

2610	Utgående moms
<hr/>	

6352	Befarade kundförluster
<hr/>	

- 3 Ett företag har ett ingående bokfört värde på inventarierna år 2003 på 60 000 kr. Inventarierna har anskaffats vid följande tidpunkter:

2002	20 000
2001	30 000
2000	65 000
1999	52 000

Under 2003 köptes inventarier för 35 000 kr och företaget sålde inventarier för 9 000 kr. (Dessa anskaffades 2000 för 18 000 kr).

Räkna fram lägsta skattemässiga balansvärde enligt reglerna för räkenskapsenlig avskrivning. Visa båda alternativen.

- 4 I början av 2003 köpte AB Skee Mekaniska en rörelsefastighet. Köpesumman uppgick till 3 240 000 kr, varav 240 000 kr avsåg tomtmark och 3 000 000 kr avsåg en på fastigheten befintlig fabrikslokal som byggts 1999.

Under 2003 utförs reparationsarbeten på fabriksbyggnaden för 320 000 kr. Samma år anlägger företaget en parkeringsplats för 680 000 kr och bygger en kontorsbyggnad för 3 680 000 kr.

Avskrivning: 4 % för fabriksbyggnaden
2 % för kontorsbyggnaden

Vilka avskrivningar kan företaget göra på fastigheten i bokslutet för 2003 enligt KL?

5 I Nilberg AB finns följande poster i utländsk valuta vid bokslutet för år 2003:

Ti11gång/skuld	Anskaffningskurs	Balanskurs	Vinst/förlust
<i>Långfristig fordran</i>			
23 000 € Tyska mark	9,95	9,90	
<i>Kundfordran</i>			
18 000 GBP Engelska pund	14,20	14,40	
<i>Långfristig skuld</i>			
11 200 € Europeisk valuta	9,42	9,33	

Ange beloppen för kursvinst/kursförlust i tabellen ovan och visa i nedanstående bokföringsorder de noteringar som måste göras.

Bokföringsorder		Datum		Ver.nr	
Text	DEBET		KREDIT		
	Konto	Belopp	Konto	Belopp	
	SUMMA		SUMMA		
Kont:	Bokf:		Att:		

- 6 AB Dagligvaror tillämpar räkenskapsenlig avskrivning och i sitt bokslut för 2003 önskar företaget göra största möjliga, tillåtna avskrivningar.

Alla inventarier beräknas ha en ekonomisk livslängd på 5 år.

De inventarier som fanns vid bokslutet 2002 hade anskaffats enligt följande:

Anskaffningsår	Anskaffningsvärde
2002	80 000
2001	60 000
2000	50 000
1999	115 000

Bokfört värde 2002-12-31: 72 000 kr.

Under 2003 har företaget köpt inventarier för 50 000 kr och sålt inventarier för 1 500 kr. De senare anskaffades 2000 för 5 000 kr.

Visa nedanstående konton avslutade per den 31 december 2003.

1220	Inventarier

7832	Avskrivning på inventarier

1229	Ackumulerade avskrivningar på inventarier

7970	Förlust vid avyttring av inventarier

3973	Vinst vid avyttring av inventarier

- 7 AB Leasing har en fastighet som i räkenskaperna är upptagen till 7,2 Mkr. Taxeringsvärdet är 6,8 Mkr och fastigheten beräknas ha ett marknadsvärde på ca 12 Mkr. Företaget vill nu skriva upp sin fastighet till 10 Mkr.

Får företaget göra denna uppskrivning och vilka regler gäller enligt Årsredovisningen?

Redovisning - beskattning

Studiearbete 3 Kapitel 12 - 15	Namn	
	Bostadsadress	
	Postadress	
	Telefon	Personnummer
	Omdöme	Lärarsignatur

Kommentarer till läraren.

Detta utrymme kan du använda om du vill lämna ett meddelande eller fråga läraren om något.

Lärarens kommentarer

1 Perioda AB visar för 2003 ett resultat före bokslutsdispositioner och skatt på 150 000 kr. Företaget vill utnyttja möjligheten till avsättning till periodiseringsfond maximalt. Bland kostnaderna finns icke avdragsgilla kostnader på 12 000 kr.

a) Beräkna maximal periodiseringsfondsavsättning.

b) Visa företagens resultat efter skatt.

- 2 Vid bokslutet 2003 visar Dyne AB ett resultat före bokslutsdispositioner och skatt på 175 000. Detta resultat har belastats med avskrivningar enligt plan.

De inventarier som finns 1999 har anskaffats enligt följande:

Anskaffningsår	Anskaffningsvärde
2001	220 000
2002	180 000
2003	140 000

Under 2003 har inga inventarier sålts. Inventariernas bokförda värde 2003-01-01 var 234 000.

Företaget har rätt till räkningsenlig avskrivning. Avskrivningarna enligt plan baseras på en beräknad ekonomisk livslängd av tio år.

Företagsledningen önskar redovisa så lågt resultat som möjligt.

Gör erforderliga bokslutsdispositioner och visa företagets resultat efter skatt.

3 Inventarierna i AB Invent var i bokslutet för år 2002 bokförda till 1 440 000 kr. År 2000 anskaffades inventarier för 2 000 000 kr och år 2002 inventarier för 600 000 kr. Inventariernas ekonomiska livslängd uppskattas till 10 år. Under 2003 anskaffas ytterligare inventarier för 1 200 000 kr. Företaget använder indirekt avskrivning med uppdelning på avskrivning enligt plan och avskrivning över plan.

a) Beräkna lägsta UB enligt räkenskapsenlig avskrivning.

b) Visa bokslutsnoteringarna under förutsättning att företaget skriver av maximalt.

1220 Inventarier	
IB	2 600 000
2440	1 200 000

7832 Avskrivning på inventarier	

1229 Ackumulerade avskrivningar enligt plan	
	IB 660 000

8850 Årets avskrivningar utöver plan	

2150 Ackumulerad överavskrivning	
	IB 500 000

4 Du får följande uppgifter om ett aktiebolags skatter för räkenskapsåret 2003.

Ingående skatteskuld 1 januari 2003

1/12 av 2002 års preliminärskatt	150 000
slutlig kvarskatt enligt 2002 års taxering	3 000
beräknad kvarskatt på 2002 års inkomst	25 000

Preliminärskatt enligt debetsedel för 2003 uppgår till 1 200 000.

Företaget har betalat in skatten vid de ordinarie uppbördstillfällena samt gjort fyllnadsbetalning av preliminärskatt med 25 000 2003.

Slutlig kvarskatt enligt 2003 års taxering uppgår enligt erhållen debetsedel till 2 000.

Vid upprättandet av preliminärt bokslut per 31.12.2003 samt självdeklaration blev underlaget för beräkning av årets skatt 3 960 000. Beräkna skatten för 2003. Skattesats 28 %.

Redovisa bolagets skatter på nedanstående konton.

1630 Skatteavräkning

1640 Bolagets skattefordran

1930 Checkräkning

2510 Bolagets skatteskuld

8910 Årets skattekostnad

5 Ljungbergs AB redovisar i bokslutet 2002 följande eget kapital.

Aktiekapital	200 000
Reservfond	20 000
Balanserad vinst	280 000
Årets vinst	180 000

Bolagsstämman beslutar om följande vinstdisposition:

- Minsta tillåtna avsättning till reservfond
- Till aktieägarna delas ut 20 000
- Aktiekapitalet ökas genom fondemission på 200 000
- Resten av vinsten balanseras

Nettovinsten för 2003 uppgick till 60 000 kr.

Visa eget kapital 31/12 2003.

	31.12.2002	Fondemission	Vinstdisposition	31.12.2003
Aktiekapital	200 000			
Reservfond	20 000			
Balanserad vinst	280 000			
Årets vinst	180 000			

6 Nilberg AB visade följande eget kapital i bokslutet 2002.

Aktiekapital	800 000
20 000 st à nom. 40 kr	
Reservfond	150 000
Balanserad vinst	420 000
Årets vinst	240 000

Bolagsstämman beslutade i maj 2003 följande:

- Minsta tillåtna avsättning till reservfond
- Utdelning till aktieägarna med 3 kr per aktie
- Resten av vinsten balanseras

Dessutom beslutade stämman att under hösten genomföra en nyemission. Emissionsförhållande 3:8 till en kurs på 200 %.

Under slutet av 2003 utbetalades utdelningen och emissionen genomfördes planenligt. 2003 års resultat efter skatt uppgick till 345 000 kr.

Visa Nilbergs eget kapital i bokslutet för 2003.

7 Ibland förekommer en oren revisionsberättelse i årsredovisningen. Vad kan anledningen vara till en sådan revisionsberättelse?

Redovisning - beskattning

Studiearbete 4 Kapitel 16 - 20	Namn	
	Bostadsadress	
	Postadress	
	Telefon	Personnummer
	Omdöme	Lärarsignatur

Kommentarer till läraren.

Detta utrymme kan du använda om du vill lämna ett meddelande eller fråga läraren om något.

Lärarens kommentarer

- 1 Upprätta en finansieringsanalys för AB Elkomponenter. Balans- och resultaträkning finns på följande sidor. Företaget har under året genomfört en kombinerad emission, vilket innebär att båda emissionerna enbart riktas till de nuvarande aktieägarna.

Nyemission: Två nya aktier för varje femtal gamla till betalkurs 140 kr.

Fondemission: 1:4 genom överföring av medel från balanserad vinst.

Finansieringsanalysen ska redovisas som en kassaflödesanalys enligt Redovisningsrådets rekommendation.

Kassaflödesanalys

Den löpande verksamheten

Internt tillförda medel		_____
Förändring av lager	_____	
Förändring av kortfristiga fordringar	_____	
Förändring av kortfristiga skulder	_____	_____
Kassaflöde från den löpande verksamheten		= _____

Investeringsverksamheten

Förändring av immateriella anläggningstillgångar	_____	
Förändring av materiella anläggningstillgångar	_____	
Förändring av finansiella anläggningstillgångar	_____	_____
Kassaflöde efter investeringar		= _____

Finansieringsverksamheten

Förändring av eget kapital - nyemission	_____	
Förändring av eget kapital - utdelning	_____	
Förändring av långfristiga skulder och avsättningar	_____	
x) {	Koncernbidrag	_____
	Omräkningsdifferenser	_____
	Förändring av minoritetsandelar	_____
Förändring av likvida medel/årets kassaflöde		= _____

Kontroll: Förändring av likvida medel

Likvida medel (UB)	_____	
– Likvida medel (IB)	_____	_____

x) Endast i koncernföretag

Resultaträkning i AB Elkomponenter (beloppen i kkr)

	2003	2002
Rörelsens intäkter	96 400	79 100
Rörelsens kostnader		
• varukostnad	– 36 000	– 31 000
• lönekostnader	– 30 000	– 26 000
• övriga rörelsekostnader	– 17 500	– 13 700
Resultat före avskrivningar	12 900	8 400
Avskrivningar enligt plan:		
• inventarier	– 2 080	– 1 200
• byggnader	– 1 950	– 1 470
• markanläggningar	– 420	– 340
Resultat efter avskrivningar	8 450	5 390
Ränteintäkter	510	400
Räntekostnader	– 1 520	– 1 190
Resultat före bokslutsdispositioner	7 440	4 600
Överavskrivning på inventarier	– 2 897	– 940
Förändring av periodiseringsfond	+130	– 410
<u>Koncernbidrag</u>	0	0
Resultat före skatt	4 673	3 250
Skatt	– 1 401	– 950
Årsresultat	3 272	2 300

Balansräkning i AB Elkomponenter (beloppen i kkr)

	2003	2002
Tillgångar		
Markanläggningar	7 410	7 550
Byggnader	32 000	26 400
Inventarier	16 710	9 490
Aktier	14 100	12 500
Långsiktig fordran	24 220	16 210
Summa anläggningstillgångar	94 440	72 150
Varulager	14 150	10 800
Kundfordringar	8 320	6 010
Övriga kortfristiga fordringar	1 740	930
Aktier	7 400	2 100
Likvida medel	1 344	2 730
Summa omsättningstillgångar	32 954	22 570
Summa tillgångar	127 394	94 720
Skulder och eget kapital		
Eget kapital	<u>66 000</u>	<u>40 000</u>
Aktiekapital (nom.belopp 100 kr)	13 600	7 200
Reservfond	2 198	13 500
Balanserad vinst	3 272	2 300
Årsresultat	<u>85 070</u>	<u>63 000</u>
Summa eget kapital	85 070	63 000
Obeskattade reserver		
Avskrivningar över plan	5 097	2 200
Periodiseringsfond	4 350	4 480
Summa obeskattade reserver	9 447	6 680
Inteckningslån	12 400	10 900
Leverantörsskulder	15 210	11 020
Skatteskulder	940	810
Övriga kortfristiga skulder	4 327	2 310
Summa skulder	20 477	25 040
Summa skulder och eget kapital	127 394	94 720

2 För att kunna beräkna de direkta inkomsskatterna skiljer man mellan tre olika inkomskällor. Vilka är dessa?

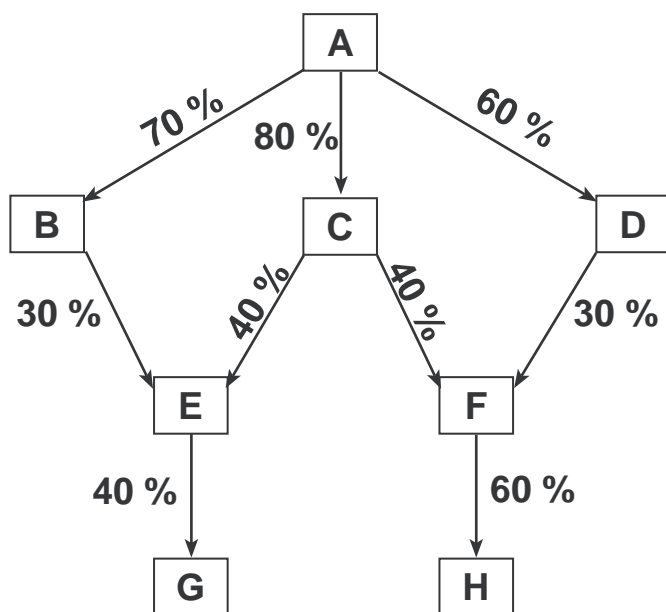
3 Vad krävs för att en verksamhet i skattehänseende ska betraktas som en yrkesmässigt bedriven verksamhet?

4 Vilken är skillnaden mellan aktiv och passiv näringsverksamhet?

5 Vilka justeringar kan bli aktuella i deklarationen för enskild firma?

6 Vilket är syftet med en koncernredovisning?

- 7 Vilka bolag ingår i en koncern med A som moderbolag? Procenttalen anger andel av röstvärdet i respektive bolag.



Redovisning - beskattning

Studiearbete 5 Kapitel 21 - 28	Namn	
	Bostadsadress	
	Postadress	
	Telefon	Personnummer
	Omdöme	Lärarsignatur

Kommentarer till läraren.

Detta utrymme kan du använda om du vill lämna ett meddelande eller fråga läraren om något.

Lärarens kommentarer

- 1 Ange med ett kryss i respektive kolumn till vilken kategori posterna bör hänföras vid en analys av en balansräkning. Utgå från den normala innebörden av respektive post.

	Anl. tillg.	Oms.tillg. I	Oms.tillg. II	Eget kapital	Obesk. reserv.	Långfristiga skulder	Kortfristiga skulder
1 Varulager	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
2 Goodwill	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
3 Kassa	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
4 Ackumulerade avskrivningar enligt plan	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
5 Aktier	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
6 Förskott till varuleverantörer	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
7 Nybyggnader	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
8 Förskott från kunder	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
9 Obligationslån	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
10 Skatteskuld	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
11 Personalens källskatt	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
12 Ackumulerade överavskrivningar	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
13 Avsatt till pensioner	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
14 Periodiseringsfond	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
15 Ej lyft utdelning	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

- 2 Vad är syftet med nyckeltalsanalys?

- 3 AB Klippan är ett större industriföretag och redovisar följande bokslut 2003-12-31 (beloppen i kkr).

Balansräkning

Tillgångar	1999	1998
Fastighet	811 140	824 140
Inventarier	472 150	394 100
Aktier	40 000	40 000
Varulager	315 100	303 215
Kundfordringar	55 650	49 320
Kassa och bank	27 350	24 100
Summa tillgångar	1 721 390	1 634 875

Skulder och eget kapital

Aktiekapital	600 000	600 000
Reservfond	120 000	120 000
Balanserad vinst	85 200	42 100
Årsresultat	121 300	117 720
Obeskattade reserver		
– periodiseringsfond	170 600	140 200
– ackumulerade avskrivningar över plan	101 650	84 200
Långfristiga skulder	360 500	370 550
Leverantörsskulder	102 040	100 055
Övriga kortfristiga skulder	60 100	60 050
Summa	1.721.390	1.634.875

Resultaträkning	1999	1998
Rörelsens intäkter	2 810 485	2 562 270
Rörelsens kostnader	– 2 394 050	– 2 176 020
Resultat före avskrivningar	416 435	386 250
Avskrivningar enligt plan	– 148 300	– 68 000
Resultat efter avskrivningar	268 135	318 250
Ränteintäkter	18 000	8 000
Räntekostnader	– 65 000	– 60 000
Resultat före dispositioner och skatt	221 135	266 250
Ökning periodiseringsfond	– 30 400	– 40 000
Avskrivningar över plan	– 17 450	– 58 080
Resultat före skatt	173 285	168 170
Skatt	– 51 985	– 50 450
Årsresultat	121 300	117 720

Forts.

4 Vad visar nedanstående nyckeltal och vilka värden anser du att dessa bör ha om det ska betraktas som positivt?

a) Kassalikviditet

b) Soliditet

c) Avkastning på totalt kapital

5 Vilket är syftet med internredovisning?

6 Vilka är skillnaderna mellan bokföringsmässiga kostnader och kalkylmässiga kostnader?

7 AB Fix säljer herr- och damkläder. BAS-planen används. Två dimensioner utöver konto kan användas (avdelning samt produktgrupp).

Avdelningar	Produktgrupper	
Dam 1 = D1	Byxor	30
Dam 2 = D2	Jackor	31
Herr 1 = H1	Blusar	32
Herr 2 = H2	Tröjor	33
	Skjortor	34
	T-shirts	35
	Klänningar	36

Använd BAS-planen plus objektplanen ovan för att kontera nedanstående affärshändelser.

Affärshändelser

- 1) Försäljning kontant av en jacka i avd. Dam 1. Beloppet exklusive moms är 4 200. Momspålägget utgör 25 procent.
- 2) AB Fix bokför löpande kostnad för såld vara. För jackor är pålägget 150 % vilket motsvarar en bruttovinstprocent (marginal) på 60 %. AB Fix bokför sina inköp i debet på varulagrets konto. Bokför kostnad för såld vara för affärshändelse 1) ovan.
- 3) Inköp av klänningar på kredit för 48 000 exklusive moms. Momspålägget är 25 %.
- 4) Lön till en försäljare i Herr 1 ska bokföras. Bruttolönen är 19 000 kr och ett avdrag för preliminärskatt görs med 30 %. Nettolön utbetalas via bank.
- 5) Avskrivning på inventarier görs som tillhör avdelning Dam 2. Belopp 4 500 kr.

Ver. nr

Kontonummer	Avdelning	Produkt	Debet	Kredit

Ver. nr

Kontonummer	Avdelning	Produkt	Debet	Kredit

Ver. nr

Kontonummer	Avdelning	Produkt	Debet	Kredit

Ver. nr

Kontonummer	Avdelning	Produkt	Debet	Kredit

Ver. nr

Kontonummer	Avdelning	Produkt	Debet	Kredit

- 8 AB Sportutrustning består av tre avdelningar: Administration (avd 10), Försäljning Stockholm (avd 20) och Försäljning Göteborg (avd 30).

Företaget säljer två produkter: fotbollar (varugrupp 1) och bandyklubbor (varugrupp 2).

- a) Bokför följande verifikationer!
- b) Beräkna TB för fotbollarna under januari.
- c) Vilket TB ger försäljningen i Stockholm totalt?

Ver 101 januari månads kontantförsäljning:		
	Stockholm	Göteborg
<hr/>		
Fotbollar	50.000	65.000
Bandyklubbor	62.000	44.000
Totalt	112.000	109.000
Moms tillkommer med 25 %		

Ver. nr

Kontonummer	Avdelning	Produkt	Debet	Kredit

Ver 102 januari månads varuförbrukning:

	Stockholm	Göteborg
Fotbollar	35.000	45.150
Bandyklubbor	41.000	26.500

(Varor tas från 1400 Varulagret)

Ver. nr

Kontonummer	Avdelning	Produkt	Debet	Kredit

Ver 103 januari månads löner:

	Stockholm	Göteborg	Administration
Löner	10.000	10.000	5.000
Personalskatt	3.500	3.500	1.500
Arbetsgivaravgifter	3.500	3.500	1.750

Lön minus personalskatt utbetalas från checken.
Arbetsgivaravgifter bokförs som en upplupen kostnad.

Ver. nr

Kontonummer	Avdelning	Produkt	Debet	Kredit