

Redovisningens språk Upplaga 6 Lösningar till övningar

Kapitel 8 Intäkter

Uppgift 1

Bruttoförsäljning Vågad	249 kr/st	*	1 000 st	=	249 000 kr
Bruttoförsäljning Uram	79 kr/st	*	500 st	=	39 500 kr
Bruttoförsäljning	249 000 kr	+	39 500 kr	=	288 500 kr
Belopp defekta produkter	288 500 kr	*	2%	=	5 770 kr
Nettoförsäljning	288 500 kr	-	5 770 kr	=	282 730 kr

Uppgift 2

Uppgift a)

	År X1	År X2	År X3
Redovisade intäker per år	1 063 tkr	938 tkr	1 000 tkr
Upparbetad ej fakturerad intäkt		150 tkr	0 tkr
Fakturerad ej upparbetad intäkt	88 tkr		
IB kundfordran	0 tkr	150 tkr	50 tkr
Fakturerat under året	1 150 tkr	700 tkr	1 150 tkr
Betalning från kund under året	<u>-1 000 tkr</u>	<u>-800 tkr</u>	<u>-1 200 tkr</u>
UB Kundfordran	150 tkr	50 tkr	0 tkr

Färdigställandegrad År X1	850 tkr	/	2 400 tkr	=	35,417%
Upparbetade intäkter År X1	3 000 tkr	*	35,417%	=	1 063 tkr
Fakturerad ej upparbetad intäkt År X1	1 150 tkr	-	1 063 tkr	=	88 tkr

Färdigställandegrad År X2	(850 tkr	+	750 tkr)	/	2 400 tkr	=	66,667%
Upparbetade intäkter År X2	3 000 tkr	*	66,667%	-	1 063 tkr	=	938 tkr
Upparbetad ej fakturerad intäkt År X2	938 tkr	-	700 tkr	-	88 tkr	=	150 tkr

Färdigställandegrad År X3	(850 tkr	+	750 tkr	+	800 tkr)	/	2 400 tkr	=	100,000%
Upparbetade intäkter År X3	3 000 tkr	*	100,000%	-	1 063 tkr	-	938 tkr	=	1 000 tkr
Upparbetad ej fakturerad intäkt År X3	150 tkr	+	1 000 tkr	-	1 150 tkr	=	0 tkr		

Uppgift b)

	År X1	År X2	År X3
Redovisade intäker per år	1 163 tkr	1 151 tkr	1 187 tkr
Upparbetad ej fakturerad intäkt		163 tkr	0 tkr
Fakturerad ej upparbetad intäkt	88 tkr		

Tillkommande beställning År X1 blir att se som separat avtal då den inte relaterar till uppdraget.

Färdigställandegrad År X1	850 tkr	/	2 400 tkr	=	35,417%
Upparbetade intäkter År X1	3 000 tkr	*	35,417%	=	1 063 tkr
Fakturerad ej upparbetad intäkt År X1	1 150 tkr	-	1 063 tkr	=	88 tkr
Total intäkt År X1 (inkl tillkommande beställn)	1 063 tkr	+	100 tkr	=	1 163 tkr

Nya totala uppdragsutgifter från År X2	2 400 tkr	+	250 tkr	=	2 650 tkr
Nya total uppdragsinkomst från År X2	3 000 tkr	+	400 tkr	=	3 400 tkr

Ny uppdragsutgift År X2	750 tkr	+	125 tkr	=	875 tkr
Färdigställandegrad År X2	(850 tkr	+	875 tkr)	/	2 650 tkr = 65,094%
Upparbetade intäkter År X2	3 400 tkr	*	65,094%	-	1 063 tkr = 1 151 tkr
Uppdaterad fakturering År X2	700 tkr	+	200 tkr	=	900 tkr
Upparbetad ej fakturerad intäkt År X2	1 151 tkr	-	900 tkr	-	88 tkr = 163 tkr

Ny uppdragsutgift År X3	800 tkr	+	125 tkr	=	925 tkr
Färdigställandegrad År X3	(850 tkr	+	875 tkr	+	925 tkr) / 2 650 tkr = 100,000%
Upparbetade intäkter År X3	3 400 tkr	*	100,000%	-	1 063 tkr - 1 151 tkr = 1 187 tkr
Upparbetad ej fakturerad intäkt År X3	150 tkr	+	1 000 tkr	-	1 150 tkr = 0 tkr

Uppgift 3

	År X1	År X2	År X3	
Upparbetade intäkter per år	700 tkr	700 tkr	700 tkr	
Upparbetade kostnader per år	<u>-750 tkr</u>	<u>-750 tkr</u>	<u>-750 tkr</u>	
Upparbetat uppdragsresultat per år	-50 tkr	-50 tkr	-50 tkr	
Avsättning för förlust	-150 tkr			
Upplösning av förlustriskavsättning	<u>50 tkr</u>	<u>50 tkr</u>	<u>50 tkr</u>	
Resultat efter förlustriskavsättning	-150 tkr	0 tkr	0 tkr	
Förlustriskavsättning				
Ingående balans	0 tkr	100 tkr	50 tkr	
Avsättning	150 tkr			
Upplösning	<u>-50 tkr</u>	<u>-50 tkr</u>	<u>-50 tkr</u>	
Utgående balans	100 tkr	50 tkr	0 tkr	
Total uppdragsutgift				
	1 800 tkr	+ 450 tkr	=	2 250 tkr
Förlustriskavsättning				
	2 250 tkr	- 2 100 tkr	=	150 tkr
Färdigställandegrad År X1				
	750 tkr	/ 2 250 tkr	=	33,333%
Upparbetade intäkter År X1				
	2 100 tkr	* 33,333%	=	700 tkr
Färdigställandegrad År X2				
	(750 tkr	+ 750 tkr)	/ 2 250 tkr	= 66,667%
Upparbetade intäkter År X2				
	2 100 tkr	* 66,667%	- 700 tkr	= 700 tkr
Färdigställandegrad År X3				
	(750 tkr	+ 750 tkr	+ 750 tkr)	/ 2 250 tkr = 100,000%
Upparbetade intäkter År X3				
	2 100 tkr	* 100,000%	- 700 tkr	- 700 tkr = 700 tkr

Kapitel 9 Lager

Uppgift 1

Uppgift a)

Lagervärde UB FIFO	200 st	*	110 kr/st	+	(350 st	-	200 st)	*	120 kr/st	=	40 000 kr
KSV	205 175 kr	-	40 000 kr	=	165 175 kr						

Uppgift b)

Lagervärde UB LIFO	350 st	*	100 kr/st	=	35 000 kr						
KSV	205 175 kr	-	35 000 kr	=	170 175 kr						

Uppgift c)

IB Lager & Inköp	100 000 kr	+	27 300 kr	+	25 875 kr	+	30 000 kr	+	22 000 kr	=	205 175 kr
IB Lager & Inköp	1 000 st	+	260 st	+	225 st	+	250 st	+	200 st	=	1 935 st
Genomsnittspris	205 175 kr	/	1 935 st	=	106,03 kr/st						
Lagervärde UB FIFO	350 st	*	106,03 kr/st	=	37 111,76 kr						
					168 063,24						
KSV	205 175 kr	-	37 111,76 kr	=	kr						

Uppgift d)

Lagervärde UB											
Nettoförsäljningsvärde	350 st	*	95 kr/st	=	33 250 kr						
KSV	205 175 kr	-	33 250 kr	=	171 925 kr						

Uppgift 2

Uppgift a)

Tillverkningskostnad per styck	950 000 kr	/	1 000 st	=	950 kr/st	
Anskaffningsvärde	300 st	*	950 kr/st	=	285 000 kr	
Försäljningspris per styck	1 450 000 kr	/	1 000 st	=	1 450 kr/st	
Försäljningskostnad per styck	160 000 kr	/	1 000 st	=	160 kr/st	
Nettoförsäljningsvärde	300 st	*	(1 450 kr/st	-	160 kr/st)	= 387 000 kr

Anskaffningsvärde lägst och därmed lagervärde vid årets slut.

Uppgift b)

Högre kostnader för spillmaterial blir periodkostnad och påverkar inte lagervärdet.

Pålägg för tillverkningsomkostnader oförändrat då det utgår från normalvolym.

Materialkostnad	500 000 kr	/	1 000 st	*	960 st	=	480 000 kr
Personalkostnad	300 000 kr	/	1 000 st	*	960 st	=	288 000 kr
Tillverkningskostnad	480 000 kr	+	288 000 kr	+	150 000 kr	=	918 000 kr
Tillverkningskostnad per styck	918 000 kr	/	960 st	=	956,25 kr/st		
Anskaffningsvärde	260 st	*	956,25 kr/st	=	248 625,00 kr		

I lager vid utgången av året: 960 st - 700 st = 260 st

Nettoförsäljningsvärde per styck påverkas inte av det som hänt under året.

Anskaffningsvärdet är fortsatt lägst och därmed lagervärde vid årets slut.

Uppgift c)

Materialkostnad	500 000 kr	/	1 000 st	*	1 050 st	=	525 000 kr
Personalkostnad	300 000 kr	/	1 000 st	*	1 050 st	=	315 000 kr
Pålägg för tillverkningsomkostnader	150 000 kr	-	45 000 kr	=	105 000 kr		
Tillverkningskostnad	525 000 kr	+	315 000 kr	+	105 000 kr	=	945 000 kr
Tillverkningskostnad per styck	945 000 kr	/	1 050 st	=	900,00 kr/st		
Anskaffningsvärde	300 st	*	900 kr/st	=	270 000 kr		

I lager vid utgången av året: 1050-750=300 st

Nettoförsäljningsvärdet per styck påverkas inte av det som hänt under året.

Anskaffningsvärde fortsatt lägre än nettoförsäljningsvärde och därmed lagervärde vid årets slut.

Kapitel 10 Materiella anläggningstillgångar och immateriella tillgångar

Uppgift 1

Uppgift a)

Ursprunglig avskrivning	500 tkr	/	8 år	=	62,50 tkr				
Redovisat värde efter avskrivning År X5	500 tkr	-	62,50 tkr	*	5 år	=	187,50 tkr		
Diskontering Kf år X6	65	/	(1	+	0,10)	^	1	=	59 tkr
Diskontering Kf år X7	60	/	(1	+	0,10)	^	2	=	50 tkr
Diskontering Kf år X8	55	/	(1	+	0,10)	^	3	=	41 tkr
							Nyttjandevärde		150 tkr

Nyttjandevärde högre än Verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader.

Återvinningsvärde lägre än redovisat värde efter avdrag för avskrivningar.

Nedskrivning År X5	187,50 tkr	-	150,00 tkr	=	37,50 tkr
Redovisat värde efter nedskrivning År X5	187,50 tkr	-	37,50 tkr	=	150,00 tkr

Nyttjandevärde motsvarar nytt redovisat värde.

Uppgift b)

Avskrivning efter nedskrivning	150 tkr	/	3 år	=	50 tkr
Redovisat värde efter avskrivning År X6	150 tkr	-	50 tkr	=	100 tkr

Redovisat värde om inte nedskrivning skett	187,50 tkr	-	62,50 tkr	=	125,00 tkr
--	------------	---	-----------	---	------------

Diskontering Kf år X7	70 tkr	/	(1	+	0,10)	^	1	=	63,64 tkr
Diskontering Kf år X8	65 tkr	/	(1	+	0,10)	^	2	=	53,72 tkr
Nyttjandevärde									<u>117,36 tkr</u>

Återvinningsvärdet motsvarar nyttjandevärdet som är högre än verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader.

Återvinningsvärdet är lägre än redovisat värde efter avskrivningar om inte nedskrivning skett.

Återföring	117,36 tkr	-	100 tkr	=	17,36 tkr
Redovisat värde efter återföring.	100 tkr	+	17 tkr	=	117,36 tkr

Nyttjandevärde (=nytt återvinningsvärde) nytt redovisat värde.

Samtliga belopp beräknade med Excel och visas när lämpligt med två decimaler.

Uppgift 2

År X1

Avskrivning	150 000 tkr	/	50 år	=	3 000 tkr
Redovisat värde UB	150 000 tkr	-	3 000 tkr	=	147 000 tkr

År X2

Redovisat värde efter avskrivning	147 000 tkr	-	3 000 tkr	=	144 000 tkr
Omvärdering	158 000 tkr	-	144 000 tkr	=	14 000 tkr
<i>som blir positiv post om</i>	14 000 tkr		<i>i ÖT</i>		
<i>vilket ökar Omvärderingsreserv till</i>	14 000 tkr		<i>i Eget kapital</i>		
Redovisat värde UB	144 000 tkr	+	14 000 tkr	=	158 000 tkr

År X3

Ny avskrivning	158 000 tkr	/	48 år	=	3 292 tkr
Redovisat värde efter avskrivning	158 000 tkr	-	3 292 tkr	=	154 708 tkr
Omvärdering	138 000 tkr	-	154 708 tkr	=	-16 708 tkr
<i>som blir negativ post om</i>	14 000 tkr		<i>i ÖT från Omvärderingsreserv föregående år</i>		
<i>samt omvärderingskostnad om</i>	16 708 tkr	-	14 000 tkr	=	2 708 tkr <i>i PR</i>

Med negativ post i ÖT från årets omvärdering blir också omvärderingsreserven "tömd".

Redovisat värde UB	154 708 tkr	-	16 708 tkr	=	138 000 tkr
--------------------	-------------	---	------------	---	-------------

År X4

Ny avskrivning	138 000 tkr	/	47 år	=	2 936 tkr
Redovisat värde efter avskrivning	138 000 tkr	-	2 936 tkr	=	135 064 tkr
Omvärdering	152 000 tkr	-	135 064 tkr	=	16 936 tkr
<i>som blir omvärderingsintäkt om</i>	2 708 tkr	<i>i PR motsvarande föregående års kostnad</i>			
<i>samt positiv post om</i>	16 936 tkr	-	2 708 tkr	=	14 228 tkr i ÖT
<i>vilket ökar Omvärderingsreserv till</i>	14 228 tkr	<i>i Eget kapital</i>			
 Redovisat värde UB	 135 064 tkr	 +	 16 936 tkr	 =	 152 000 tkr

Samtliga belopp beräknade med Excel och visas utan eventuella decimaler.

Uppgift 3

<u>Balansräkning</u>	<u>31/12-X1</u>		<u>31/12-X2</u>		<u>31/12-X3</u>
Förvaltningsfastighet (balansräkningen)	10 Mkr		12 Mkr		8 Mkr
 <u>Resultaträkning (periodens resultat)</u>	 <u>År X1</u>		 <u>År X2</u>		 <u>År X3</u>
Periodens orealiserade värdeförändring	0 Mkr		+2 Mkr		-4 Mkr
 Värdeförändring År X2	12 Mkr	-	10 Mkr	=	2 Mkr
Värdeförändring År X3	8 Mkr	-	12 Mkr	=	-4 Mkr

Kapitel 11 Avsättningar och skatter

Uppgift 1

Försäljningsvolym	1 000 st	+	800 st	=	1 800 st
Kostnad reparation per enhet	7 000 kr/st	*	20%	=	1 400 kr/st
Kostnad ersättning per ersättningsmobil	7 000 kr/st	*	(1 + 0,05)	=	7 350 kr/st

Defekta 1 år

Antal reparation	1 800 st	*	1,00%	=	18 st
ger Avsättning	1 400 kr/st	*	18,00 st	=	25 200 kr
Antal ersättning	1 800 st	*	0,50%	=	9 st
ger Avsättning	7 350 kr/st	*	9,00 st	=	66 150 kr
Garantiavsättning 1 år	25 200 kr	+	66 150 kr	=	91 350 kr

Defekta 2 år

Antal reparation	1 800 st	*	1,50%	=	27 st
ger Avsättning	1 400 kr/st	*	27,00 st	=	37 800 kr
Antal ersättning	1 800 st	*	1,00%	=	18 st
ger Avsättning	7 350 kr/st	*	18,00 st	=	132 300 kr
Garantiavsättning 2 år	37 800 kr	+	132 300 kr	=	170 100 kr

Summa garantiavsättning:	91 350 kr	+	170 100 kr	=	261 450 kr
--------------------------	-----------	---	------------	---	------------

Uppgift 2

Uppgift a)

Ursprunglig avskrivning	500 tkr	/	8 år	=	62,50 tkr	
Redovisat värde efter avskrivning År X5	500 tkr	-	62,50 tkr	*	5 år	= 187,50 tkr
Redovisat värde efter nedskrivning År X5	187,50 tkr	-	37,50 tkr	=	150,00 tkr	

Skattemässig värdeminskning	500 tkr	/	8	=	62,50 tkr	
Skattemässigt värde År X5	500 tkr	-	62,50 tkr	*	5 år	= 187,50 tkr

Skillnad redovisat & skattemässigt värde	150 tkr	-	188 tkr	=	-37,50 tkr	
--	---------	---	---------	---	------------	--

Då redovisat värde är högre än skattemässigt värde ger det en

Uppskjuten skatteskuld	-37,50 tkr	*	20%	=	-7,50 tkr	
------------------------	------------	---	-----	---	-----------	--

som då den ökar ger en

Uppskjuten skattekostnad	-7,50 tkr					
--------------------------	-----------	--	--	--	--	--

vilken sammanfaller med Uppskjuten skatteskuld då denna tidigare var 0 tkr.

Uppgift b)

Avskrivning efter nedskrivning	150 tkr	/	3 år	=	50 tkr
Redovisat värde efter avskrivning År X6	150 tkr	-	50 tkr	=	100 tkr
Redovisat värde efter återföring År X6	100 tkr	+	17,36 tkr	=	117,36 tkr

Skattemässigt värde År X6	187,50 tkr	-	62,50 tkr	=	125 tkr
Skillnad redovisat & skattemässigt värde	117,36 tkr	-	125 tkr	=	-7,64 tkr

Då redovisat värde fortsatt lägre än skattemässigt värde ger det en

Uppskjuten skatteskuld	-7,64 tkr	*	20%	=	-1,53 tkr
Förändring Uppskjuten skatteskuld År X6 - År X5	-1,53 tkr	-	-7,50 tkr	=	5,97 tkr

och en reducerad Uppskjuten skatteskuld ger en

Uppskjuten skatteintäkt	5,97 tkr
-------------------------	----------

motsvarande förändringen av Uppskjuten skatteskuld.

Samtliga belopp beräknade med Excel och visas när lämpligt med två decimaler.

Uppgift 3

År X1

Avskrivning	150 000 tkr	/	50 år	=	3 000 tkr
Redovisat värde UB	150 000 tkr	-	3 000 tkr	=	147 000 tkr

Dessa avskrivningar är vad som accepteras för att beräkna skattemässigt värde.

Utifrån Verkligt värde blir avskrivningar varierande för de två sista åren då avskrivningar beräknas utifrån utgående balanser:

År X3	158 000 tkr	/	48 år	=	3 292 tkr
År X4	138 000 tkr	/	47 år	=	2 936 tkr

År X2

Redovisat värde	147 000 tkr	-	3 000 tkr	=	144 000 tkr
Omvärdering mot ÖT positiv post	158 000 tkr	-	144 000 tkr	=	14 000 tkr
Uppskjuten skattekostnad i ÖT	14 000 tkr	*	20%	=	2 800 tkr

Eftersom det inte är någon temporär skillnad mellan redovisade och skattemässiga avskrivningar blir Uppskjuten skattekostnad i ÖT också Uppskjuten skatteskuld:

Uppskjuten skatteskuld	2 800 tkr				
Omvärderingsreserv efter skatteeffekt	14 000 tkr	-	2 800 tkr	=	11 200 tkr

<u>År X2</u>	<u>IB</u>	<u>Avskrivn.</u>	<u>Omv. OT</u>	<u>PR</u>	<u>UB</u>
Driftsfastighet					
Redovisat värde	147 000 tkr	-3 000 tkr	14 000 tkr		158 000 tkr
Skattemässigt värde	147 000 tkr	-3 000 tkr			144 000 tkr
Temporär skillnad		0 tkr			14 000 tkr

År X3

Redovisat värde innan effekt från Verkligt värde	158 000 tkr	-	3 292 tkr	=	154 708 tkr
--	-------------	---	-----------	---	-------------

Minskat redovisat värde efter effekt från Verkligt värde	138 000 tkr	-	154 708 tkr	=	-16 708 tkr
--	-------------	---	-------------	---	-------------

vilket fördelas först mot ÖT motsvarande föregående års positiva post, resten mot PR:

Omvärdering i ÖT negativ post	14 000 tkr
-------------------------------	------------

Omvärderingskostnad i PR	16 708 tkr	-	14 000 tkr	=	2 708 tkr
--------------------------	------------	---	------------	---	-----------

Uppskjuten skatteintäkt

Temporär skillnad avskrivningar	292 tkr	*	20%	=	58 tkr
---------------------------------	---------	---	-----	---	--------

Omvärdering i ÖT	14 000 tkr	*	20%	=	2 800 tkr
------------------	------------	---	-----	---	-----------

Omvärderingskostnad i PR	2 708 tkr	*	20%	=	542 tkr
--------------------------	-----------	---	-----	---	---------

Summa					3 400 tkr
-------	--	--	--	--	-----------

vilken först löser upp Uppskjuten skatteskuld och kvar blir

Uppskjuten skattefordran	3 400 tkr	-	2 800 tkr	=	600 tkr
--------------------------	-----------	---	-----------	---	---------

Kontroll	3 000 tkr	*	20%	=	600 tkr
----------	-----------	---	-----	---	---------

Med negativ post i ÖT från årets omvärdering blir också omvärderingsreserven "tömd".

Någon skatteeffekt finns därför inte att ta hänsyn till i relation till denna.

År X3

Driftsfastighet

Redovisat värde	158 000 tkr	-3 292 tkr	-14 000 tkr	-2 708 tkr	138 000 tkr
-----------------	-------------	------------	-------------	------------	-------------

Skattemässigt värde	144 000 tkr	-3 000 tkr			141 000 tkr
---------------------	-------------	------------	--	--	-------------

Temporär skillnad		-292 tkr			-3 000 tkr
-------------------	--	----------	--	--	------------

År X4

Redovisat värde innan effekt från Verkligt värde 138 000 tkr - 2 936 tkr = 135 064 tkr

Ökat redovisat värde efter effekt från Verkligt värde 152 000 tkr - 135 064 tkr = 16 936 tkr

vilket fördelas först mot PR motsvarande föregående års omvärderingskostnad, resten mot ÖT:

Omvärderingsintäkt i PR 2 708 tkr

Omvärdering i ÖT positiv post 16 936 tkr - 2 708 tkr = 14 228 tkr

Uppskjuten skattekostnad

Temporär skillnad avskrivningar 64 tkr * 20% = 13 tkr

Omvärdering i ÖT 14 228 tkr * 20% = 2 846 tkr

Omvärderingsintäkt i PR 2 708 tkr * 20% = 542 tkr

Summa 3 400 tkr

vilken först löser upp Uppskjuten skattefordran och kvar blir

Uppskjuten skatteskuld 3 400 tkr - 600 tkr = 2 800 tkr

Kontroll 14 000 tkr * 20% = 2 800 tkr

Omvärderingsreserv efter skatteeffekt 14 228 tkr - 2 846 tkr = 11 382 tkr

Samtliga belopp beräknade med Excel och visas utan eventuella decimaler.

År X4IBAvskrivn.Omv. OTPRUB

Driftsfastighet

Redovisat värde 138 000 tkr -2 936 tkr 14 228 tkr 2 708 tkr 152 000 tkr

Skattemässigt värde 141 000 tkr -3 000 tkr 138 000 tkr

Temporär skillnad 64 tkr 14 000 tkr

Kapitel 12 Finansiella tillgångar och skulder

Uppgift 1

Redovisning sker till upplupet anskaffningsvärde då båda kriterierna är uppfyllda

	<u>År X1</u>	<u>År X2</u>	<u>År X3</u>
Obligation (finansiell tillgång)	94,77 Mkr	97,35 Mkr	-
Ränteintäkt (periodens resultat)	2,51 Mkr	2,58 Mkr	2,65 Mkr

där beräkningar är

Ränteintäkt år X1	92,26 Mkr	*	2,7217%	=	2,51 Mkr
Obligation 31/12 år X1	92,26 Mkr	+	2,51 Mkr	=	94,77 Mkr

Ränteintäkt år X2	94,77 Mkr	*	2,7217%	=	2,58 Mkr
Obligation 31/12 år X2	94,77 Mkr	+	2,58 Mkr	=	97,35 Mkr

Ränteintäkt år X3	97,35 Mkr	*	2,7217%	=	2,65 Mkr
Obligation 31/12 år X3	inlöst → 0 Mkr!				

Samtliga belopp beräknade med Excel och visas med två decimaler.

Uppgift 2

Uppgift a)

Redovisning sker enligt verkligt värde via periodens resultat

<u>Balansräkning</u>	<u>31/12-X1</u>	<u>31/12-X2</u>	<u>31/12-X3</u>
Aktier (finansiell tillgång)	21 Mkr	18 Mkr	23 Mkr

<u>Resultaträkning (periodens resultat)</u>	<u>År X1</u>	<u>År X2</u>	<u>År X3</u>
Årets värdeförändring	1 Mkr	-3 Mkr	5 Mkr

där beräkningar är

Värdeförändring År X1	21 Mkr	-	20 Mkr	=	1 Mkr
Värdeförändring År X2	18 Mkr	-	21 Mkr	=	-3 Mkr
Värdeförändring År X3	23 Mkr	-	18 Mkr	=	5 Mkr

Uppgift b)

Redovisning sker enligt verkligt värde via övrigt totalresultat

<u>Balansräkning</u>	<u>31/12-X1</u>	<u>31/12-X2</u>	<u>31/12-X3</u>
Obligationer (finansiell tillgång)	21 Mkr	18 Mkr	23 Mkr
Värdeförändring av finansiell tillgång i EK	+0,20 Mkr	-3,63 Mkr	0,5 Mkr
 <u>Periodens resultat</u>	 <u>År X1</u>	 <u>År X2</u>	 <u>År X3</u>
Ränteintäkter i periodens resultat	0,8 Mkr	0,83 Mkr	0,87 Mkr
<u>Övrigt totalresultat</u>			
Belopp som redovisas i övrigt totalresultat	+0,20 Mkr	-3,83 Mkr	4,3 Mkr

där beräkningar är

Ränteintäkt År X1	20 Mkr	*	4%	=	0,80 Mkr
Ränteintäkt År X2	20 Mkr	+	0,80 Mkr	=	20,80 Mkr
→	20,80 Mkr	*	4%	=	0,83 Mkr
Ränteintäkt År X3	20,80 Mkr	+	0,83 Mkr	=	21,63 Mkr
→	21,63 Mkr	*	4%	=	0,87 Mkr

Värdeförändring i EK År X1	21 Mkr	-	20 Mkr	-	0,80 Mkr	=	0,20 Mkr		
Värdeförändring i EK År X2	0,20 Mkr	+	18 Mkr	-	21 Mkr	-	0,83 Mkr	=	-3,63 Mkr
Värdeförändring i EK År X3	-3,63 Mkr	+	23 Mkr	-	18 Mkr	-	0,87 Mkr	=	0,50 Mkr

Redovisat värde i ÖT År X1	0,20 Mkr	-	0 Mkr	=	0,20 Mkr
Redovisat värde i ÖT År X2	-3,63 Mkr	-	0,20 Mkr	=	-3,83 Mkr
Redovisat värde i ÖT År X3	0,50 Mkr	-	-3,83 Mkr	=	4,33 Mkr

Uppgift 3

	<u>År X1</u>	<u>År X2</u>	<u>År X3</u>
Nyttjanderätt	1 666,67 tkr	833,33 tkr	0 tkr
Leasingskuld	1 742,50 tkr	911,52 tkr	0 tkr
Avskrivning	833,33 tkr	833,33 tkr	833,33 tkr
Räntekostnad	242,50 tkr	169,02 tkr	88,42 tkr

där beräkningar är

Årlig avskrivning	2 500 tkr	/	3 år	=	833,33 tkr
Nyttjanderätt år X1	2 500 tkr	-	833,33 tkr	=	1 666,67 tkr
Nyttjanderätt år X2	1 666,67 tkr	-	833,33 tkr	=	833,33 tkr
Nyttjanderätt år X3	833,33 tkr	-	833,33 tkr	=	0 tkr
Räntekostnad år X1	2 500 tkr	*	9,70%	=	242,50 tkr
Leasingskuld år X1	2 500 tkr	-	(1 000 tkr - 242,50 tkr)	=	1 742,50 tkr
Räntekostnad år X2	1 742,50 tkr	*	9,70%	=	169,02 tkr
Leasingskuld år X2	1 742,50 tkr	-	(1 000 tkr - 169,02 tkr)	=	911,52 tkr
Räntekostnad år X3	911,52 tkr	*	9,70%	=	88,42 tkr
Leasingskuld år X3	911,52 tkr	-	(1 000 tkr - 88,42 tkr)	=	0 tkr

Samtliga belopp beräknade med Excel och visas med två decimaler.

Uppgift 4

Kvartal 1

Leasingskuld IB efter leasingbetalning	288,50 tkr	-	31 tkr	=	257,50 tkr
Räntekostnad	257,50 tkr	*	5%	=	12,87 tkr
Leasingskuld UB	257,50 tkr	+	12,87 tkr	=	270,37 tkr

Kvartal 2

Leasingskuld IB efter leasingbetalning	270,37 tkr	-	31 tkr	=	239,37 tkr
Räntekostnad	239,37 tkr	*	5%	=	11,97 tkr
Leasingskuld UB	239,37 tkr	+	11,97 tkr	=	251,34 tkr

Kvartal 3

Leasingskuld IB efter leasingbetalning	251,34 tkr	-	31 tkr	=	220,34 tkr
Räntekostnad	220,34 tkr	*	5%	=	11,02 tkr
Leasingskuld UB	220,34 tkr	+	11,02 tkr	=	231,36 tkr

Kvartal 4

Leasingskuld IB efter leasingbetalning	231,36 tkr	-	31 tkr	=	200,36 tkr
Räntekostnad	200,36 tkr	*	5%	=	10,02 tkr
Leasingskuld UB	200,36 tkr	+	10,02 tkr	=	210,38 tkr

Räntekostnad Första året	12,87 tkr	+	11,97 tkr	+	11,02 tkr	+	10,02 tkr	=	45,88 tkr
--------------------------	-----------	---	-----------	---	-----------	---	-----------	---	-----------

Årlig avskrivning	288,50 tkr	/	3 år	=	96,17 tkr
-------------------	------------	---	------	---	-----------

Nyttjanderätt per 31/12 År 1	288,50 tkr	-	96,17 tkr	=	192,33 tkr
------------------------------	------------	---	-----------	---	------------

Samtliga belopp beräknade med Excel och visas med två decimaler.

Kommentar om Uppgift 3 och Uppgift 4:

I Uppgift 3 betalas leasingavgift i slutet av perioden (året) varför räntekostnad beräknas på leasingskuld innan leasingavgiften påverkar leasingskulden.

I Uppgift 4 betalas leasingavgift i början av perioden (kvartalet) varför räntekostnad beräknas på leasingskuld efter att leasingavgiften påverkat leasingskulden.