

"go green & keep on screen – tänk smart – bli jordklok"

För att spara på vår miljö har vi valt att hålla våra facit on screen.

Klicka på länkarna här nedan för att ta dig till rätt övningsuppgift.

Övningsuppgift	41	Lägsta värde enligt huvudregeln.
Övningsuppgift	42	Lägsta värde enligt kompletteringsregel.
Övningsuppgift	43	Lägsta värde enligt 30- eller 20-regeln.
Övningsuppgift	44	UB = IB.
Övningsuppgift	45	Avskrivning över plan.
Övningsuppgift	46	Avskrivning över plan.
Övningsuppgift	47	Bokföra avskrivning över plan.
Övningsuppgift	48	Obeskattade reserver.
Övningsuppgift	49	Avskrivning i bokslutstablå.

Uppgift 41

[upp]

A.

Kubik AB äger två maskiner. Tillgångarnas ingående balansvärde [IB] är 550 000 kr per den 1 jan 20x1. Maskin X köptes in för 350 000 kr exklusive moms och maskin Z köptes in för 200 000 kr exklusive moms. Den ekonomiska livslängden är 5 år för båda.

Huvudregel [30%-regel]

+ Ingående bokfört värde	<input type="text" value="550 000"/>
+ Årets inköp	<input type="text" value="0"/>
– Årets försäljning	<input type="text" value="0"/>
= Bokfört värde	<input type="text" value="550 000"/>
x 70% av bokfört värde =	<input type="text" value="385 000"/> ¹

1.

Beräkna det lägsta värde som företaget får lov att värdera sina maskiner till enligt huvudregeln.

svar

Lägsta värdet enligt huvudregeln är 385 000 kr ¹.

2.

Hur stora blir årets maximala avskrivningar per den 31 december 20x4?

svar

Årets maximala avskrivning
= bokfört värde före periodens avskrivning – lägsta värdet.
= 550 000 kr – 385 000 kr.
= **165 000 kr.**

3.

Hur stora blir årets maximala avskrivningar om tillgångarna värderas till 820 000 kr i deras BR?

svar

Årets maximala avskrivning
= bokfört värde före periodens avskrivning – lägsta värdet.
= 820 000 kr – 574 000 kr.
= **246 000 kr.**

Uppgift 41 forts ..

[upp]

B.

PartyImporten ABs inventarier har ett ingående balansvärde [IB] på 360 000 kr per den 1 jan 20x2. Under året köps två inventarier. Den första köps för 280 000 kr exklusive moms och den andra köps in för 90 000 kr exklusive moms och säljs senare på hösten. Den ekonomiska livslängden är 5 år för samtliga inventarier.

Huvudregel [30%-regel]

+ Ingående bokfört värde	<input type="text" value="360 000"/>
+ Årets inköp	<input type="text" value="280 000"/>
– Årets försäljning	<input type="text" value="0"/>
= Bokfört värde	<input type="text" value="640 000"/>
x 70% av bokfört värde =	<input type="text" value="448 000"/>

1.

Beräkna det lägsta värde som företaget får lov att värdera sina maskiner till enligt huvudregeln.

svar

Lägsta värdet enligt huvudregeln är 448 000 kr.

2.

Hur stora blir årets avskrivningar per den 31 december 20x2?

svar

Årets maximala avskrivning
= bokfört värde före periodens avskrivning – lägsta värdet.
= 640 000 kr – 448 000 kr.
= **192 000 kr.**

Det är endast inventarier som finns kvar i företaget som kan påverka det bokförda värdet.
Därför räknar du inte med värdet på inventarie 2, 90 000 kr, vid årets inköp.

3.

Hur stora blir årets maximala avskrivningar om tillgångarna värderas till 750 000 kr i deras BR?

svar

Årets maximala avskrivning
= bokfört värde före periodens avskrivning – lägsta värdet.
= 750 000 kr – 525 000 kr.
= **225 000 kr.**

Uppgift 42

[upp]

Betongglas AB har anskaffat bilar enligt nedan lista. Samtliga värden är exklusive moms.

År	Anskaffningsutgift	
20x0	560 000 kr.	
20x1	320 000 kr.	
20x2	190 000 kr.	såld 20x4
20x3	120 000 kr.	

Under 20x4 har företaget köpt in en ny bil för 250 000 kr. Bilen som köptes in 20x2 har sålts innevarande år.

A.
Beräkna det lägsta värde som företaget får lov att värdera sina bilar till enligt kompletteringsregeln 20x4.

Kompletteringsregel [20%-regel]

Inköp innevarande år	250 000	x 80%	200 000
Inköp 1 år före	120 000	x 60%	72 000
Inköp 2 år före	0	x 40%	0
Inköp 3 år före	320 000	x 20%	64 000
		=	336 000

B.
Vad blir lägsta värdet om företaget köpt ytterligare en bil 20x4 för 300 000 kr.

Kompletteringsregel [20%-regel]

Inköp innevarande år	550 000	x 80%	440 000
Inköp 1 år före	120 000	x 60%	72 000
Inköp 2 år före	0	x 40%	0
Inköp 3 år före	320 000	x 20%	64 000
		=	576 000

C.
Hur påverkar försäljningspriset företagets värdering av sina AT?

svar

Eftersom tillgången inte finns kvar i företaget påverkar den inte värdet.

Uppgift 42 forts ..

[upp]

ListEXperten AB har anskaffat maskiner enligt nedan lista. Samtliga värden är exklusive moms.

År	Anskaffningsutgift	
20x0	340 000 kr.	såld 20x4
20x1	290 000 kr.	
20x2	110 000 kr.	
20x3	80 000 kr.	

Under 20x4 har företaget anskaffat en ny maskin för 140 000 kr. Den maskin som köptes in 20x0 har uttrangerats under året.

D.
Beräkna det lägsta värde som företaget får lov att värdera sina maskiner till enligt kompletteringsregeln.

Kompletteringsregel [20%-regel]

Inköp innevarande år	140 000	x 80%	112 000
Inköp 1 år före	80 000	x 60%	48 000
Inköp 2 år före	110 000	x 40%	44 000
Inköp 3 år före	290 000	x 20%	58 000
		=	262 000

E.
Vad blir lägsta värdet, enligt kompletteringsregeln, om företaget sålt sin maskin som köptes 20x3 men även köpt en ny maskin 20x3 för 500 000 kr?

Kompletteringsregel [20%-regel]

Inköp innevarande år	140 000	x 80%	112 000
Inköp 1 år före	500 000	x 60%	300 000
Inköp 2 år före	110 000	x 40%	44 000
Inköp 3 år före	290 000	x 20%	58 000
		=	514 000

F.
Hur påverkas lägsta värdet om företaget inte sålt maskinen från 20x3?

svar

Lägsta värdet ökar med $80\,000 \times 0,60 = 48\,000$ kr.
Värdet ökar från 514 000 kr till 562 000 kr.

Uppgift 43

[upp]

A.

Nystartade Boat & Float AB har under 20x2 anskaffat inventarier för 336 000 kr exklusive moms. I beloppet ingår förbrukningsinventarier för 90 000 kr exklusive moms.

Beräkna det lägsta värde som företaget får lov att värdera sina inventarier till i bokslutet 20x2.

30%-regel [huvudregel]

+ Ingående bokfört värde	<input type="text" value="0"/>		IB = 0 när det är nystartat
+ Årets inköp	<input type="text" value="246 000"/>	←	336 000 kr – 90 000 kr
– Årets försäljning	<input type="text"/>		
= Bokfört värde	<input type="text" value="246 000"/>		
x 70% av bokfört värde =	<input type="text" value="172 200"/>		

20%-regel [kompletteringsregel]

Inköp innevarande år	<input type="text" value="246 000"/>	x 80%	<input type="text" value="196 800"/>
Inköp 1 år före	<input type="text"/>	x 60%	<input type="text"/>
Inköp 2 år före	<input type="text"/>	x 40%	<input type="text"/>
Inköp 3 år före	<input type="text"/>	x 20%	<input type="text"/>
		=	<input type="text" value="196 800"/>

svar

Lägsta värdet ges av 30%-regeln och är **172 000 kr.**

B.

Hur stora blir årets avskrivningar per den 31 december 20x2?

svar

Årets avskrivningar
= bokfört värde före periodens avskrivning – lägsta värdet.
= **246 000 kr – 172 000 kr.**
= **74 000 kr.**

Uppgift 43 forts ..

[upp]

C.

Globe Glas AB som startade 20x1 anskaffade maskiner för 912 000 kr exklusive moms. Företaget köpte in ytterligare en maskin året därpå, 168 000 kr exklusive moms. Maskinernas bokförda värde var 639 200 kr 31/12 20x3.

På våren 20x4 sålde företaget en maskin för 105 000 kr. Den hade köpts in 20x1 för 460 000 kr. Selma köper in en ny maskin 20x4 för 618 000 kr exklusive moms. Globe Glas AB bedömer den ekonomiska livslängden till 5 år för samtliga maskiner.

Beräkna maskinernas lägsta tillåtna värde per den 31 december 20x4.

30%-regeln [huvudregeln]

+ Ingående bokfört värde	<input type="text" value="639 200"/>	UB 31 dec 20x3 = IB 1 jan 20x4
+ Årets inköp	<input type="text" value="618 000"/>	
– Årets försäljning	<input type="text" value="105 000"/>	
= Bokfört värde	<input type="text" value="1 152 200"/>	
x 70% av bokfört värde =	<input type="text" value="806 540"/>	

20%-regeln [kompletteringsregeln]

Inköp innevarande år	20x4	<input type="text" value="618 000"/>	x 80%	<input type="text" value="494 400"/>
Inköp 1 år före	20x3	<input type="text"/>	x 60%	<input type="text"/>
Inköp 2 år före	20x2	<input type="text" value="168 000"/>	x 40%	<input type="text" value="67 200"/>
Inköp 2 år före	20x1	<input type="text" value="452 000"/>	x 20%	<input type="text" value="90 400"/>
			=	<input type="text" value="652 000"/>

svar

Lägsta värdet ges av 20%-regeln och är **652 000 kr.**

Inköp 20x1: 460 000 kr säljs 20x4 för 105 000 kr.
Inköp 20x1: kvarvarande värde = 912 000 kr – 460 000 kr = 452 000 kr.

Uppgift 44

[upp]

Beräkna lägsta möjliga utgående värde för EElectro Kabel ABs inventarier för åren 20x0 - 20x4. Företaget startas 20x0. Alla värden är exklusive moms.

År	Utgift	Försäljning	Inköpt år
20x0	270 000 kr		
20x1	105 000 kr		
20x2	88 000 kr	25 000 kr	20x0 för 90 000 kr.
20x3	32 000 kr	17 000 kr	20x2 för 30 000 kr.
20x4	220 000 kr	34 000 kr	20x1 för 60 000 kr.

20x0

Huvudregel		Kompletteringsregel	
IB	+ 0	270 000	x 80 % = 216 000
Årets inköp	+ 270 000		x 60 % =
Årets försäljning	- 0		x 40 % =
Bokfört värde	= 270 000		x 20 % =
x 70% av bokfört värde	= 189 000		= 216 000

lågsta värde

20x1

Huvudregel		Kompletteringsregel	
IB	+ 189 000	105 000	x 80 % = 84 000
Årets inköp	+ 105 000	270 000	x 60 % = 162 000
Årets försäljning	- 0		x 40 % =
Bokfört värde	= 294 000		x 20 % =
x 70% av bokfört värde	= 205 800		= 246 000

lågsta värde

20x2

Huvudregel		Kompletteringsregel	
IB	+ 205 800	88 000	x 80 % = 70 400
Årets inköp	+ 88 000	105 000	x 60 % = 63 000
Årets försäljning	- 25 000	180 000	x 40 % = 72 000 ¹
Bokfört värde	= 268 800		x 20 % =
x 70% av bokfört värde	= 188 160		= 205 400

Uppgift 44 forts ..

[upp]

20x3

Huvudregel

IB	+	188 160
Årets inköp	+	32 000
Årets försäljning	-	17 000
Bokfört värde	=	203 160
x 70% av bokfört värde	=	142 212

Kompletteringsregel

32 000	x	80 %	=	25 600
58 000	x	60 %	=	34 800 ²
105 000	x	40 %	=	42 000
180 000	x	20 %	=	36 000
			=	138 400
				lägsta värde

20x4

Huvudregel

IB	+	138 400
Årets inköp	+	220 000
Årets försäljning	-	34 000
Bokfört värde	=	324 400
x 70% av bokfört värde	=	227 080
		lägsta värde

Kompletteringsregel

220 000	x	80 %	=	176 000
32 000	x	60 %	=	19 200
58 000	x	40 %	=	23 200
55 000	x	20 %	=	11 000 ³
			=	229 400

Kvarvarande inventarier

1

180 000
= 270 000 som köptes in 20x0 – 90 000 som såldes 20x2.

2

58 000
= 88 000 som köptes in 20x2 – 30 000 som såldes 20x3.

3

55 000
= 105 000 som köptes in 20x1 – 60 000 som såldes 20x1.

UB = IB

Lägsta utgående värde året före = ingående värde nästa år.

Uppgift 45

[upp]

Under 20x4 anskaffade Mark & anläggning AB maskiner för 720 000 kr exklusive moms. Den ekonomiska nyttan bedömdes till 5 år. Året före köpte företaget in maskiner för 280 000 kr exklusive moms; även dessa har en ekonomisk livslängd på 5 år.

A.

Hur stora är företagens avskrivningar över plan 20x3?

20x3

Huvudregel

Kompletteringsregel

IB	+	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="280 000"/>	x	80 %	=	<input type="text" value="224 000"/>
Årets inköp	+	<input type="text" value="280 000"/>	<input type="text"/>	x	60 %	=	<input type="text"/>
Årets försäljning	-	<input type="text" value="0"/>	<input type="text"/>	x	40 %	=	<input type="text"/>
Bokfört värde	=	<input type="text" value="280 000"/>	<input type="text"/>	x	20 %	=	<input type="text"/>
x 70% av bokfört värde	=	<input type="text" value="196 000"/>				=	<input type="text" value="224 000"/>

lägsta värde

svar

Avskrivning över plan
= bokfört värde – lägsta tillåtna värde.

Maximal avskrivning	=	84 000 kr	
Avskrivning enligt plan	-	56 000 kr	280 000 kr – 196 000 kr
Avskrivning över plan	=	28 000 kr	280 000 kr ÷ 5 år

B.

Hur stora är företagens totala planenliga avskrivningar 20x4?

svar

Avskrivning enligt plan
= anskaffningsvärde ÷ lägsta tillåtna värde.

			20x4
Anskaffningsutgift	=	280 000 kr	720 000 kr
Ekonomisk livslängd	÷	5 år	5 år
Avskrivning enligt plan	=	56 000 kr	+ 144 000 kr
Total avskrivning enligt plan 20x4			= 200 000 kr

Uppgift 45 forts ..

[upp]

C.

Hur stora är företagets maximalt tillåtna avskrivningar över plan 20x4?

20x3

Huvudregel

IB	+	<input type="text" value="0"/>
Årets inköp	+	<input type="text" value="280 000"/>
Årets försäljning	-	<input type="text" value="0"/>
Bokfört värde	=	<input type="text" value="280 000"/>
x 70% av bokfört värde	=	<input type="text" value="196 000"/>

lågsta värde



Kompletteringsregel

<input type="text" value="280 000"/>	x	80 %	=	<input type="text" value="224 000"/>
<input type="text"/>	x	60 %	=	<input type="text"/>
<input type="text"/>	x	40 %	=	<input type="text"/>
<input type="text"/>	x	20 %	=	<input type="text"/>
	=		=	<input type="text" value="224 000"/>

20x4

Huvudregel

IB	+	<input type="text" value="196 000"/>
Årets inköp	+	<input type="text" value="720 000"/>
Årets försäljning	-	<input type="text" value="0"/>
Bokfört värde	=	<input type="text" value="916 000"/>
x 70% av bokfört värde	=	<input type="text" value="641 200"/>

Kompletteringsregel

<input type="text" value="720 000"/>	x	80 %	=	<input type="text" value="576 000"/>
<input type="text" value="280 000"/>	x	60 %	=	<input type="text" value="168 000"/>
<input type="text"/>	x	40 %	=	<input type="text"/>
<input type="text"/>	x	20 %	=	<input type="text"/>
	=		=	<input type="text" value="744 000"/>

svar

Maximal avskrivning
= bokfört värde – lågsta tillåtna värde.

Maximal avskrivning	=	274 800 kr	
Avskrivning enligt plan	-	200 000 kr	
Avskrivning över plan	=	74 800 kr	$916\ 000\ \text{kr} - 641\ 200\ \text{kr}$ $[720\ 000\ \text{kr} + 280\ 000\ \text{kr}] \div 5\ \text{år}$

Uppgift 46

[upp]

Under 20x3 har Ram & List AB anskaffat nya inventarier för 350 000 kr exklusive moms. Företaget bedömer den ekonomiska nyttan till 5 år.

A.

Hur stora avskrivningar enligt plan måste företaget göra enligt civillagstiftning?

svar

Avskrivning enligt plan 20x3
= anskaffningsutgift + ekonomisk livslängd.
= 350 000 + 5 år.
= 70 000 kr.

B.

Hur stora avskrivningar är tillåtna enligt skatterättslig lagstiftning?

20x3

Huvudregel

Kompletteringsregel

IB	+	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="350 000"/>	x	80 %	=	<input type="text" value="280 000"/>
Årets inköp	+	<input type="text" value="350 000"/>	<input type="text"/>	x	60 %	=	<input type="text"/>
Årets försäljning	-	<input type="text" value="0"/>	<input type="text"/>	x	40 %	=	<input type="text"/>
Bokfört värde	=	<input type="text" value="350 000"/>	<input type="text"/>	x	20 %	=	<input type="text"/>
x 70% av bokfört värde	=	<input type="text" value="245 000"/>				=	<input type="text" value="280 000"/>
			lägsta värde				

svar

Max tillåten avskrivning enligt skatterättslig lagstiftning
= bokfört värde – lägsta tillåtna värde.
= 350 000 kr – 245 000 kr.
= 105 000 kr.

C.

Hur stora avskrivningar över plan kan företaget göra?

svar

Avskrivning över plan
= maximal avskrivning – avskrivning enligt plan.
= 105 000 kr – 70 000 kr.
= 35 000 kr.

Uppgift 46 forts ..

[upp]

Ram & List AB investerar i en ny maskin 20x8. Fakturan är på 850 000 kr exklusive moms. Den ekonomiska livslängden bedöms vara 10 år. Eftersom företagets verkstadschef noga servat deras inventarier finns de fortfarande kvar och gör nytta i det dagliga arbetet.

När en tillgång är helt avskriven är det bokförda värdet = 0.
Tillgången kan ändå vara i bra skick och göra nytta i företaget

D.

Hur stora blir årets avskrivning enligt plan 20x8?

svar

Avskrivning enligt plan 20x8
= anskaffningsutgift + ekonomisk livslängd.
= 850 000 + 10 år.
= 85 000 kr.

E.

Hur stora avskrivningar får Ram & List AB maximalt lov att göra, 20x8, enligt svensk skattelagstiftning?

20x8

Huvudregel

IB	+	<input type="text" value="0"/>
Årets inköp	+	<input type="text" value="850 000"/>
Årets försäljning	-	<input type="text" value="0"/>
Bokfört värde	=	<input type="text" value="850 000"/>
x 70% av bokfört värde	=	<input type="text" value="595 000"/>

lågsta värde

Kompletteringsregel

<input type="text" value="850 000"/>	x	80 %	=	<input type="text" value="680 000"/>
<input type="text"/>	x	60 %	=	<input type="text"/>
<input type="text"/>	x	40 %	=	<input type="text"/>
<input type="text"/>	x	20 %	=	<input type="text"/>
<input type="text"/>	=		=	<input type="text" value="680 000"/>

svar

Max tillåten avskrivning enligt skatterättslig lagstiftning
= bokfört värde – lägsta tillåtna värde.
= 850 000 kr – 595 000 kr.
= 255 000 kr.

Uppgift 46 forts ..

[upp]

F.

Hur stora blir årets avskrivning över plan när företaget utnyttjar möjligheten till maximal avskrivning enligt svensk skattelagstiftning?

svar

Avskrivning över plan 20x8
= maximal avskrivning – avskrivning enligt plan.
= 255 000 kr – 85 000 kr.
= **170 000 kr.**

G.

Hur bör årets avskrivning över plan redovisas i företagets resultaträkning enligt god redovisningssed?

svar

Som en bokslutsdisposition.

Uppgift 47

[upp]

A.

I början av 20x3 investerar Last & Express AB i tre lastbilar. En större, en mellanstor och en liten lastbil. Samtliga bilar bedöms ha en ekonomisk livslängd på 10 år. Företaget använder sig av indirekt avskrivningsmetod.

Tillgång	Utgift	
Lastbil 1	900 000	
Lastbil 2	600 000	
Lastbil 3	300 000	= 1 800 000

Företagets ekonomichef Fatima nyttjar möjligheten att göra maximala överavskrivningar. Beräkna företagets planmässiga avskrivningar och avskrivning över plan och bokför avskrivningen i konteringsrutan nedan.

20x3

Huvudregel

Kompletteringsregel

IB	+	1 800 000		1 800 000	x	80 %	=	1 440 000
Årets inköp	+	0			x	60 %	=	
Årets försäljning	-	0			x	40 %	=	
Bokfört värde	=	1 800 000			x	20 %	=	
x 70% av bokfört värde	=	1 260 000	lågsta värde				=	1 440 000

svar

Maximal avskrivning
= bokfört värde – lägsta tillåtna värde.

Maximal avskrivning	=	540 000 kr	1 800 000 kr – 1 260 000 kr
Avskrivning enligt plan	–	180 000 kr	[1 800 000 kr] ÷ 10 år
Avskrivning över plan	=	360 000 kr	

Konto	Namn	Debet	Kredit
enligt plan	7834 Avskrivningar på bilar & andra ..	180 000	
	1240 Bilar & andra transportmedel		180 000
över plan	8850 Förändring av överavskrivning	360 000	
	2150 Ackumulerad överavskrivningar		360 000

Uppgift 47 forts ..

[upp]

B.

Under de kommande åren investerar Last & Express AB i ytterligare lastbilar.

Tillgång	Utbetalning	År
Lastbil 4	625 000 kr	20x5
Lastbil 5	1 250 000 kr	20x5
Lastbil 6	1 000 000 kr	20x6

Siffrorna anger utbetalning.
Räkna bort momsen, x 0,80.
Summa utgift
= 1 500 000 kr

Under 20x5 säljs lastbil 2 för 200 000 kr. Företagets ekonomichef Fatima nyttjar möjligheten att göra maximala överavskrivningar.

Beräkna företagets avskrivning enligt plan och avskrivning över plan för 20x6 och bokför avskrivningen i konteringsrutan nedan.

20x3

Huvudregel

IB	+	1 800 000		1 800 000	x	80 %	=	1 440 000
Årets inköp	+	0			x	60 %	=	
Årets försäljning	-	0			x	40 %	=	
Bokfört värde	=	1 800 000			x	20 %	=	
x 70% av bokfört värde	=	1 260 000					=	1 440 000
								lågsta värde

Kompletteringsregel

20x4

Huvudregel

IB	+	1 260 000			x	80 %	=	
Årets inköp	+	0		1 800 000	x	60 %	=	1 080 000
Årets försäljning	-	0			x	40 %	=	
Bokfört värde	=	1 260 000			x	20 %	=	
x 70% av bokfört värde	=	882 000					=	1 080 000
								lågsta värde

Kompletteringsregel

20x5

Huvudregel

IB	+	882 000
Årets inköp	+	1 500 000
Årets försäljning	-	200 000
Bokfört värde	=	2 182 000
x 70% av bokfört värde	=	1 527 400

lägsta värde

Kompletteringsregel

1 500 000	x	80 %	=	1 200 000
	x	60 %	=	
1 200 000	x	40 %	=	480 000
	x	20 %	=	
	=		=	1 680 000

20x6

Huvudregel

IB	+	1 527 400
Årets inköp	+	800 000
Årets försäljning	-	0
Bokfört värde	=	2 327 400
x 70% av bokfört värde	=	1 629 180

lägsta värde

Kompletteringsregel

800 000	x	80 %	=	640 000
1 500 000	x	60 %	=	900 000
	x	40 %	=	
1 200 000	x	20 %	=	240 000
	=		=	1 780 000

svar

Maximal avskrivning
= bokfört värde – lägsta tillåtna värde.

Maximal avskrivning	=	698 220 kr	2 327 400 kr – 1 629 180 kr
Avskrivning enligt plan	=	350 000 kr	[3 500 000 kr] ÷ 10 år
Avskrivning över plan	=	348 220 kr	

Avskrivning enligt plan = 1 200 000 kr + 1 500 000 kr + 800 000 kr.

	Konto	Namn	Debet	Kredit
enligt plan	7834	Avskrivningar på bilar & andra ..	350 000	
	1240	Bilar & andra transportmedel		350 000
över plan	8850	Förändring av överavskrivning	348 220	
	2150	Akkumulerad överavskrivningar		348 220

Uppgift 48

[upp]

När Hegla Krossindustri AB upprättar ett preliminärt bokslut för 20x5 blir resultatet före bokslutsdispositioner 890 000 kr. I företagets balansräkning per den 31 december 20x4 redovisas följande,

Tillgångar 31 dec 20x4

Maskiner

Anskaffningsutgift ¹ = 650 000
Ackumulerad avskrivning enligt plan ¹ - 130 000

Eget kapital & skulder

Obeskattade reserver

Ackumulerad avskrivning över plan ¹ - 170 000
Periodiseringsfond 20x2 - 154 000
Periodiseringsfond 20x3 - 216 000
Periodiseringsfond 20x4 - 342 000

Företagets maskiner har anskaffats enligt följande,

År	Anskaffningsvärde
2005	250 000
2004	200 000
2003	100 000
2002	350 000
	= 900 000 ÷ 10 år = 90 000 kr

Under 20x5 har företaget inte sålt eller utrangerat någon inventarie. Samtliga inventarier bedöms ha en ekonomisk livslängd på 10 år.

Vad blir årets resultat före skatt, 20x5, om företaget vill redovisa ett så lågt resultat som möjligt?

$$IB^1 = 650\,000 - 130\,000 - 170\,000 = 350\,000 \text{ kr.}$$

20x5

Huvudregel

Kompletteringsregel

IB	+	350 000		250 000	x	80 %	=	200 000
Årets inköp	+	250 000		200 000	x	60 %	=	120 000
Årets försäljning	-	0		100 000	x	40 %	=	40 000
Bokfört värde	=	600 000		350 000	x	20 %	=	70 000
x 70% av bokfört värde	=	420 000					=	430 000
								lågsta värde

Uppgift 48 forts ..

[upp]

svar

Maximal avskrivning
= bokfört värde – lägsta tillåtna värde.

Maximal avskrivning	= 180 000 kr	600 000 kr – 420 000 kr
Avskrivning enligt plan	– 90 000 kr	900 000 ÷ 10 år
Avskrivning över plan	= 90 000 kr	

Akkumulerad avskrivning över plan	= 260 000 kr	90 000 kr + 170 000 kr
-----------------------------------	--------------	------------------------

eller

Anskaffningsvärde, inventarier	+ 900 000 kr	
Akkumulerad avskrivning enligt plan	– 220 000 kr	130 000 + 90 000
Bokfört värde [planenligt restvärde]	= 680 000 kr	

Lägsta tillåtna värde	– 420 000 kr	enligt HR
Akkumulerad avskrivning över plan	= 260 000 kr	680 000 – 420 000
Avskrivning över plan	= 5 90 000 kr	4 260 000 – 1 170 000

Avsättning till periodiseringsfond

Maximal avsättning till p-fond görs med 25 %
av resultatet efter övriga bokslutsdispositioner.

Avsättningsunderlag

= resultat före bokslutsdispositioner – årets överavskrivningar

Avsättning till periodiseringsfond

= 0,25 x avsättningsunderlag

Avsättningsunderlag till P-fond

= resultat före bokslutsdispositioner – avskrivning över plan.

= 890 000 kr – 90 000 kr.

= **800 000 kr.**

Resultat före bokslutsdispositioner	=	<input type="text" value="890 000"/>
-------------------------------------	---	--------------------------------------

Avskrivning över plan	–	<input type="text" value="90 000"/>
-----------------------	---	-------------------------------------

Avsättning till periodiseringsfond	–	<input type="text" value="200 000"/>	0,25 x 800 000
------------------------------------	---	--------------------------------------	----------------

Resultat före skatt 20x5	=	<input type="text" value="600 000"/>
--------------------------	---	--------------------------------------

Uppgift 49

[upp]

I bokslutet 20x4 värderar Rör & Plåt AB sina inventarier till 272 955 kr.

20x4

Huvudregel

Kompletteringsregel

IB	+	389 936		x	80 %	=	
Årets inköp	+		296 400	x	60 %	=	177 840
Årets försäljning	-		268 200	x	40 %	=	107 280
Bokfört värde	=	389 936	148 800	x	20 %	=	29 760
x 70% av bokfört värde	=	272 955				=	314 880
			lägsta värde				

Kontoplan

1221	Inventarier.
1229	Akkumulerad avskrivning på inventarier.
2153	Akkumulerade överavskrivningar på inventarier.
7832	Avskrivningar på inventarier.
8853	Förändring av överavskrivningar, inventarier.

I nedan bokslutstablå per 31 dec 20x4 redovisas Rör & Plåt ABs inventarier.

Konto	Namn	Saldobalans		Omföringar		BR
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	
1221	Inventarier	713 400				713 400
1229	Ack avskriv på inv ..		127 920		71 340	-199 260
2153	Ack överavskrivningar		195 544		45 641	241 185
RR						
7832	Avskrivningar på inv ..			71 340		71 340
8853	Förändring överavskriv ..			45 641		45 641

A.

Hur stor maximal avskrivning kan Rör & Plåt AB göra 20x4?

svar

Maximal avskrivning

= bokfört värde – lägsta tillåtna värde.

= 389 936 kr – 272 955 kr.

= 116 981 kr.

eller

= 71 340 kr + 45 641 kr.

= 116 981 kr.

Uppgift 49 forts ..

[upp]

B.

Visa hur du räknar fram inventarierna ingående balans [IB] på 389 936 kr, genom att använda dig av de värden som finns i företagets bokslutstabla.

svar

Från kolumnen saldobalansen i bokslutstabla kan du utläsa IB,

Konto 1221, inventarier	=	713 400
Konto 1229, ackumulerad avskrivning enligt plan	-	127 920
Konto 2153, ackumulerad avskrivning över plan	-	195 544
Bokfört värde 20x4	=	389 936

C.

Visa hur du räknar fram inventarierna lägsta utgående värde, 272 955, genom att använda dig av de värden som finns i företagets bokslutstabla.

svar

Från kolumnen BR i bokslutstabla kan du utläsa UB per 31 dec 20x4,

Konto 1221, inventarier	=	713 400
Konto 1229, ackumulerad avskrivning enligt plan	-	199 260
Konto 2153, ackumulerad avskrivning över plan	-	241 185
Lägsta värde 31 dec 20x4	=	272 955

D.

Året efter köper företaget en ny inventarie för 415 000 kr exklusive moms. Vilket belopp kan Rör & Plåt ABs inventarier som lägst värderas till 20x5?

20x5

Huvudregel

IB	+	<input type="text" value="272 955"/>		<input type="text" value="415 000"/>	x	80 %	=	<input type="text" value="332 000"/>
Årets inköp	+	<input type="text" value="415 000"/>		<input type="text"/>	x	60 %	=	<input type="text"/>
Årets försäljning	-	<input type="text"/>		<input type="text" value="296 400"/>	x	40 %	=	<input type="text" value="118 560"/>
Bokfört värde	=	<input type="text" value="687 955"/>		<input type="text" value="268 200"/>	x	20 %	=	<input type="text" value="53 640"/>
x 70% av bokfört värde	=	<input type="text" value="481 569"/>					=	<input type="text" value="504 200"/>

Kompletteringsregel

E.

Fyll i nedan tabell för Rör & Plåt AB.

		20x1	20x2	20x3	20x4
Bokfört värde	+	148 800	372 360	557 052	389 936
Lägsta värde	-	104 160	260 652	389 936	272 955
Max avskrivning	=	44 640	111 708	167 116	116 981
Avskrivning enl plan	-	14 880	41 700	71 340	71 340
Avskrivning över plan	=	29 760	70 008	95 776	45 641

20x1

Huvudregel

IB	+		148 800	x 80 % =	119 040
Årets inköp	+	148 800		x 60 % =	
Årets försäljning	-			x 40 % =	
Bokfört värde	=	148 800		x 20 % =	
x 70% av bokfört värde	=	104 160		=	119 040

lägsta värde

Kompletteringsregel

20x2

Huvudregel

IB	+	104 160	268 200	x 80 % =	214 560
Årets inköp	+	268 200	148 800	x 60 % =	89 280
Årets försäljning	-			x 40 % =	
Bokfört värde	=	372 360		x 20 % =	
x 70% av bokfört värde	=	260 652		=	303 840

lägsta värde

Kompletteringsregel

Uppgift 49 forts ..

[upp]

20x3

Huvudregel

Kompletteringsregel

IB	+	<input type="text" value="260 652"/>	<input type="text" value="296 400"/>	x	80 %	=	<input type="text" value="237 120"/>
Årets inköp	+	<input type="text" value="296 400"/>	<input type="text" value="268 200"/>	x	60 %	=	<input type="text" value="160 920"/>
Årets försäljning	-	<input type="text"/>	<input type="text" value="148 800"/>	x	40 %	=	<input type="text" value="59 520"/>
Bokfört värde	=	<input type="text" value="557 052"/>	<input type="text"/>	x	20 %	=	<input type="text"/>
x 70% av bokfört värde	=	<input type="text" value="389 936"/>				=	<input type="text" value="457 560"/>

lägsta värde

20x4

Huvudregel

Kompletteringsregel

IB	+	<input type="text" value="260 652"/>	<input type="text" value="296 400"/>	x	80 %	=	<input type="text" value="237 120"/>
Årets inköp	+	<input type="text" value="296 400"/>	<input type="text" value="268 200"/>	x	60 %	=	<input type="text" value="160 920"/>
Årets försäljning	-	<input type="text"/>	<input type="text" value="148 800"/>	x	40 %	=	<input type="text" value="59 520"/>
Bokfört värde	=	<input type="text" value="557 052"/>	<input type="text"/>	x	20 %	=	<input type="text"/>
x 70% av bokfört värde	=	<input type="text" value="389 936"/>				=	<input type="text" value="457 560"/>

lägsta värde

F.

Fyll i nedan bokslutstablå för 20x5.

Konto	Namn	Saldobalans		Omföringar		BR
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	
1221	Inventarier	1 128 400				1 128 400
1229	Ack avskriv på inv ..		199 260	1	112 840	-312 100
2153	Ack överavskrivningar		241 185	1	93 546	334 731
RR						
7832	Avskrivningar på inv ..			112 840		112 840
8853	Förändring överavskriv ..			93 546		93 546

Uppgift 49 forts ..

[upp]

Avskrivning enligt plan
= 1 128 400 kr ÷ 10 år.
= 112 840 kr.

Akkumulerad avskrivning enligt plan
= 199 260 kr + 112 840 kr.
= 312 100 kr.

Maximal avskrivning [se uppgift D]
Bokfört värde – lägsta värde.
= 687 955 kr – 481 569 kr.
= 206 386 kr.

eller $1 \cdot 112\,840 + 93\,546$.

Avskrivning över plan
= maximal avskrivning – avskrivning enligt plan.
= 206 386 kr – 112 840 kr.
= 93 546 kr.