

Redovisningskonsultexamen november 2023

Konsultexamen är indelad i två delprov på vardera 40 poäng, Allmänna konsultfrågor och Praktikfall. Nedan framgår frågorna följt av svarsförslag.

Frågor

Delprov 1 Allmänna konsultfrågor

Delprov 1 – Fråga 1 (3 p)

Konsulten ska dokumentera sitt arbete i enlighet med Reko och medlemsföretagets riktlinjer och rutiner.

- a. Beskriv vad som menas med att dokumentationen ska vara i överlämningsbart skick. Hänvisa till avsnitt i Reko. (2 p)
- b. Hur länge ska dokumentationen arkiveras? (1 p)

Delprov 1 – Fråga 2 (3 p)

Du sköter den löpande bokföringen för en kund som säljer konsulttjänster. Vid flera tillfällen ser du stora summor kontanter som sätts in på bolagets bankkonto och du kan varken få några underlag eller någon bra förklaring till vad pengarna avser. Du upptäcker också att fler leverantörsfakturer av annan karaktär har inkommit där du inte kan se en tydlig koppling med verksamhetens art och inriktning. Du misstänker penningtvätt.

Beskriv hur du agerar i en sådan situation och varför.

Delprov 1 – Fråga 3 (4 p)

Du har möte med styrelsen hos en kund där du rapporterar månadens balans- och resultatrapport. Du har vid din analys av rapporterna noterat att bolaget verkar vara i behov av kapital och lyfter upp detta under mötet. Styrelsen instämmer och ställer nedanstående frågor till dig. Vad svarar du?

- a. Vi behöver öka vårt aktiekapital, hur kan vi göra detta? Nämn två sätt att öka aktiekapitalet. (2 p)
- b. Räcker det med att företaget på ett styrelsemöte fattar beslut om ökning av aktiekapitalet eller krävs det något mer? Hänvisa till lagrum. (2 p)

Delprov 1 – Fråga 4 (3 p)

Du har gjort ett enastående jobb med kvartalsrapporteringen för en kund. Du träffar kunden för ett uppstartsmöte inför bokslutet för året och de vill i samband med detta tacka dig för ditt stora engagemang och ditt hårda arbete. Du får ett presentkort värt 1 000 kr på varuhuset på stan.

- Hur ska du agera i en sådan situation? (2 p)
- Var kan du hitta stöd i detta? (1 p)

Delprov 1 – Fråga 5 a-d (4 p)

Svara RÄTT eller FEL på nedanstående påstående som gäller för ett aktiebolag som tillämpar K2:

- Egenupparbetad immateriell tillgång får aktiveras.
- Utgifter för tillbyggnad ska tas upp som tillgång.
- En kassaflödesanalys får upprättas till årsredovisningen.
- En värdepappersportfölj får skrivas upp till verkligt värde.

Delprov 1 – Fråga 6 (7 p)

Olas Entreprenad AB upprättar bokslutet för räkenskapsåret 2022-07-01-2023-06-30. Vid räkenskapsårets slut har bolaget nedan anläggningstillgångar, se tabell. Ola vill ha hjälp att beräkna det redovisade värdet samt att beräkna det skattemässiga värdet för inventarierna på balansdagen 2023-06-30. Bolaget har historiskt tagit upp inventarierna till lägsta skattemässiga värde.

Anskaffningsår	Namn	Anskaffningsvärde	Livslängd
2022-07-01--2023-06-30	Maskin Liten	75 200 kr	5 år
2021-07-01--2022-06-30	Maskin Stor	146 300 kr	5 år
2018-07-01--2019-06-30	Maskin Mellan	90 000 kr	5 år

- Beräkna det redovisade värdet vid årets utgång (2023-06-30) på de anläggningstillgångar som finns i företaget. (2 p)
- Vilket är det lägsta skattemässiga värdet vid årets utgång? Visa beräkningen, bolaget har använt lägsta skattemässiga värde varje år. (4 p)
- Hur bokförs förändringen av överavskrivningarna i bokslutet 2023-06-30? (1 p)

Delprov 1 – Fråga 7 (3 p)

Om en ägare har hamnat i personligt betalningsansvar, hur kan ansvarsperioden ta slut? Beskriv och hänvisa till lagrum i ditt svar.

Delprov 1 – Fråga 8 (6 p)

Weblösningen AB tar ett möte med dig för att diskutera reglerna kring representation då de förstått att kostnaden inte alltid är avdragsgill. De har frågor kring dessa fyra situationer, där angivna belopp är exklusive moms.

1. Kaffe och kaka i samband med bolagsstämma, kostnad per person 25 kronor.
 2. Affärslunch, kostnad per person 175 kronor.
 3. Smörgås och kaffe i samband med ett säljmöte, kostnad per person 50 kronor.
 4. Trerätters middag i samband med bolagsstämman, kostnad per person 450 kronor. Dryck betalas av deltagarna.
- a. Vilka situationer ovan är skattemässigt avdragsgilla under kalenderåret 2023? Bortse från moms. För poäng krävs korrekt svar.(2 p)
- b. Hur skulle avdragsrätten se ut för momsen? Ange kronor per person för respektive situation.(4 p)

Delprov 1 – Fråga 9 (7 p)

Du har ett bokföringsuppdrag som omfattar upprättande av momsdeklaration och inlämning via e-tjänst till Skatteverket. Din kund har nu fått ett brev från Skatteverket som påminner om att en periodisk sammanställning ska lämnas in för januari månad. Då du vet att din kund endast säljer varor till svenska företag blir du lite kluven och tar fram rapporterna för månaden. Du ser att det i resultatrapporten finns försäljning till annat EU land. När du sedan tittar på transaktionerna i huvudboken ser du att det avser en försäljning till ett svenskt bolag men att bokföringen har gjorts på fel konto, därav har momsdeklarationen också blivit fel.

- a. När rättas detta i bokföringen? Hänvisa till lagrum.(2 p)
- b. Hur skulle rättelsen i bokföringen kunnat undvikas? Hänvisa till avsnitt i Reko (2 p)
- c. På vilket sätt hanterar du situationen med den felaktiga momsrapporteringen? (3 p)

Delprov 2 – Praktikfall

Praktikfall – Förutsättningar

Nedan kan du läsa mer om företaget som frågorna i praktikfallet berör. Läs igenom inledningen och svara på frågorna nedan. Företaget är ett mindre bolag som valt att tillämpa K3.

Inledning

Varor på väg AB startades 2005 av Anna och Ola. De har under alla år skött redovisning, bokslut och årsredovisning själva. Då det i år är första gången de tillämpar K3 behöver de din hjälp kring vissa delar i bokslutet och årsredovisningen.

Företaget säljer bakmaskiner och bakartiklar och lagerhåller varorna i en lagerbyggnad som de själva äger.

Delprov 2 – Fråga 1 (3 p)

Då det är första året som Anna och Ola upprättar årsredovisningen enligt K3 undrar de hur notupplysningarna kommer att påverkas. De har hört att en årsredovisning enligt K3 kräver många fler upplysningar och undrar nu om det stämmer. Beskriv för Anna och Ola vilka krav som ställs på notupplysningar för ett mindre företag som valt att tillämpa K3. Hänvisa till lagrum i ditt svar.

Delprov 2 – Fråga 2 (5 p)

Då det är första året i K3 för Varor på väg AB undrar Anna och Ola över uppskjuten skatt och vad det innebär.

- Förklara för Anna och Ola vad uppskjuten skatt innebär och hur man beräknar detta? Hänvisa till punkt/punkter i K3 i ditt svar. (3 p)
- Beskriv även för Anna och Ola vad som kan föranleda en uppskjuten skatt, nämn två poster/områden. (2 p)

Delprov 2 – Fråga 3 (9 p)

På grund av den vikande konjunkturen har vissa varor varit svårsålda. Det ligger därav kvar en del varor i lager som man inte lyckats sälja. Anna och Ola har gjort en sammanställning över vilka artiklar som finns kvar i lagret vid bokslutstillfället.

Artikel	Antal i lager	Varav inkuranta	Anskaffningsvärde per styck	Nettoförsäljningsvärde per styck
Artikel 1	300 st	60 st	300 kr	450 kr
Artikel 2	100 st	20 st	200 kr	150 kr
Artikel 3	50 st	5 st	350 kr	500 kr

De har två frågor till dig.

- De undrar till vilket värde de ska redovisa lagret. Hjälプ dem beräkna värdet och motivera ditt svar. Hänvisa till lagrum eller punkt/punkter i K3 i ditt svar. (6 p)
- Anna och Ola har för avsikt att köpa in några demonstrationsexemplar av artiklarna och frågar dig hur inköpen ska bokföras. Beskriv och motivera för dem hur dessa exemplar ska hanteras. (3 p)

Delprov 2 – Fråga 4 (4 p)

Anna och Ola införskaffade för tre år sedan en truck till sin lagerlokal. Sedan dess har storleken på emballagen blivit större och större och därmed också vikten. Detta har fått till följd att deras gamla truck inte orkar lyfta hela emballaget utan de måste manuellt plocka av två lager varor innan trucken orkar lyfta pallan. Ola har därför tagit kontakt med en säljare och frågat vad de får för sin truck om de byter in denna vid köp av en ny. Säljaren har återkommit med att de får 75 000 kr för sin gamla truck vid inbytet. Anna har kontrollerat med dig angående det bokförda värdet på trucken, detta uppgår till 108 000 kr vid innevarande års slut och skulle resultera i en förlust på 33 000 kr. Ola och Anna diskuterar hur de skall göra men då de inte vill få en förlust väljer de att behålla sin gamla ett tag till men även att beställa den nya. Några månader senare bestämmer de sig ändå för att sälja den då de inte har användning för två truckar. De får då 73 000 kr för den.

Ola meddelar dig att de inte kommer att genomföra avyttringen och frågar dig om detta får några konsekvenser i bokslutet. Beskriv hanteringen för Anna och Ola och hänvisa till lagrum eller punkt/punkter i K3.

Delprov 2 – Fråga 5 (4 p)

Den vikande konjunkturen har gjort att Anna och Ola är oroliga för företagets framtid. De önskar följa upp hur företaget går både på lång och kort sikt.

Hur kan du hjälpa Anna och Ola med deras bekymmer? Beskriv två aktiviteter som kan hjälpa dem få koll på verksamheten. Beskriv även vad aktiviteterna innebär samt hur de kan vara till stöd för dem.

Delprov 2 – Fråga 6 (4 p)

Anna och Ola har insett att de behöver ett nytt lagerredovisningssystem som installeras på företagets server. Det finns inga bra standardssystem på marknaden så de kontaktar en konsultbyrå som ska utveckla ett lagersystem enligt de krav och önskemål som Anna och Ola har.

Hur ska lagersystemet hanteras i redovisningen? Motivera ditt svar och hänvisa till punkt/punkter i K3.

Delprov 2 – Fråga 7 (5 p)

Det har varit tufft för Varor på väg AB då den svikande konjunkturen påverkat de anställda. För att ha något positivt att se fram emot samt för att visa sin uppskattning till de anställda tänkte de när det vänder genomföra en konferens. Anna och Ola funderar även på om de ska låta de anställda ta med sina respektive på konferensen.

- a. Informera Varor på väg AB om vilka tre lagkrav som måste vara uppfyllda för att konferensen ska ses som avdragsgill kostnad för företaget samt skattefri förmån för de anställda. (3 p)
- b. Om de anställda tillåts ta med sig en anhörig till konferensen, hur ska den extra kostnad som uppstår hanteras skattemässigt? Hur blir avdragsrätten för företaget? (2 p)

Delprov 2 – Fråga 8 (3 p)

Varor på väg AB har ett dotterbolag, där de äger samtliga aktier, som bedrivit uthyrning av lagerlokaler med inredning. För att redovisningen ska bli något enklare funderar Anna och Ola på att fusionera dotterbolaget. De är dock lite tveksamma till vad det innebär.

- Beskriv för Anna och Ola vad en fusion innebär. (2 p)
- Beskriv även var de kan hitta mer vägledning. (1 p)

Delprov 2 – Fråga 9 (3 p)

Anna och Ola uttrycker ytterligare en oro kring dotterbolaget. Måste koncernredovisning upprättas om det inte fusioneras? Deras fundering grundar sig i att Varor på väg AB är ett mindre företag som valt att tillämpa K3. Bidrar tillämpningen av K3 till att de måste upprätta koncernredovisning?

Hjälp Anna och Ola genom att svara på deras specifika frågor. Hänvisa till lagrum i ditt svar.

Svarsförslag

Delprov 1 Allmänna konsultfrågor

Delprov 1 – Fråga 1

- Med detta avses att den ska vara tillräckligt uttömmande, informativ och överskådlig så att en annan konsult kan förstå och följa hur uppdraget har utförts. Reko 140.
- Dokumentationen ska arkiveras i minst 10 år.

Delprov 1 – Fråga 2

Att vid skälig grund för misstanke om penningtvätt utan dröjsmål rapportera uppgifter om alla omständigheter som tyder på detta till Polismyndigheten (Finanspolisen). Får inte informera kunden om att detta har gjorts

Säkerställa att dokumentation, rutiner, och åtgärder finns enligt EtikU & Reko, exempelvis ta upp vikten av kundkännedom, bibehållande och utvärdering/omprövning varje år.

Delprov 1 – Fråga 3

- Ökning av aktiekapitalet kan ske genom en fondemission eller en nyemission.
- Beslut om ökning av aktiekapitalet fattas av bolagsstämman enligt 11 kap 2§ ABL. Om det gäller nyemission av aktier eller emission av teckningsoptioner eller konvertibler kan beslut dessutom fattas av styrelsen enligt ABL 13 kap. 31-38§§, 14 kap. 24-31§§ och 15 kap. 29-36§§. Observera att förslaget måste vara förenligt med bolagsordningen, annars ska beslut om nödvändiga ändringar av denna fattas innan stämman beslutar i fråga om emissionen.

Delprov 1 – Fråga 4

- a. Som konsult är det viktigt att vara objektiv och utföra yrkes- eller affärsbedömningar utan att de äventyras på grund av partiskhet, intressekonflikter, otillbörlig påverkan eller beroende av andra personer, organisationer, teknik eller övriga faktorer. En medlem ska inte utföra en professionell aktivitet om en omständighet eller relation inverkar menligt på medlemmens professionella omdöme avseende den aktiviteten.

När man som konsult blir erbjuden en gåva är det viktigt oavsett gåvans form fundera på avsikten med gåvan. Är avsikten att otillbörligt påverka mottagarens beteende? Är svaret ja så ska inte gåvan tas emot. Följ även upp internt, har företaget du jobbar på några policys för gåvor?

- b. Etik kod (ex Avsnitt 250 Förmåner, inklusive gåvor och representation)

Delprov 1 – Fråga 5

- a. FEL
- b. RÄTT
- c. RÄTT
- d. FEL

Delprov 1 – Fråga 6

- a. Totala avskrivningar: 90 000 (Mellan) + 58 520 (Stor) + 15 040 (Liten) = 163 560 kr
 Anskaffning – avskrivning = 311 500–163 560= 147 940 kr.
- b.

19/20

90 000	60%	54 000
63 000	70%	44 100 Lägst

20/21

90 000	40%	36 000
44 100	70%	30 870 Lägst, inga nyanskaffningar

21/22

146 300	80%	117 040
x		x
x		x
90 000	20%	18 000
		<u>135 040</u>

30 870		
<u>146 300</u>		
177 170	70%	124 019 Lägst

22/23

75 200	80%	60 160
146 300	60%	87 780
x		
x		
90 000	0%	0
		<u>147 940</u>

124 019		
<u>75 200</u>		
199 219	70%	139 453

Skattemässigt värde enligt huvudregeln: 139 453 kr.
 Skattemässigt värde enligt kompletteringsregeln: 147 940 kr.
 Lägsta skattemässiga värde är 139 453 kr.

- c. 8 487 kr kredit konto 2153, 8 487 kr debet konto 8853.

Delprov 1 – Fråga 7

Vid styrelsens ansökan om likvidation eller vid upprättad kontrollbalansräkning som visar att bolagets egna kapital är återställt. Alternativt när beslut är taget av antingen Bolagsverket, domstol eller bolagsstämma att bolaget ska likvideras. 25 kap. 20 § ABL.

Delprov 1 – Fråga 8

- a. Situation 1 och 3.

- b. Situation 1: 3 kr per person
Situation 2: 21 per person
Situation 3: 6 kr per person
Situation 4: 36 kr per person

Delprov 1 – Fråga 9

- a. Det ska ske i den månad det upptäckts. 5 kap. 2 § BFL där det anges att "Andra affärshändelser ska bokföras så snart det kan ske."
- b. Genom exempelvis avstämning och rimlighetsbedömning av momsrapportens innehåll. Reko 755, Reko 720.
- c. Momsdeklarationen för januari månad är felaktig och bokföringen av intäkten är också felaktig. Informerar kunden om att momsdeklarationen för januari behöver rättas och på vilket sätt. Du informerar även kunden om vilken rättelse som behöver göras i bokföringen för den innevarande månaden.

Delprov 2 – Praktikfall

Delprov 2 – Fråga 1

För ett mindre företag som tillämpar K3 är det i stort samma krav på noter som för ett företag som tillämpar K2. 5 kap. 4-24 § ÅRL. Notupplysningskravet påverkas marginellt för ett mindre företag som väljer att tillämpa K3. Högre krav för exempelvis redovisnings- och värderingsprinciper. Ytterligare info i redovisningsprinciperna att de tillämpar det allmänna rådet för första gången.

Delprov 2 – Fråga 2

- a. Uppskjuten skatt är inkomstskatt som kommer att regleras i framtida deklarationer baserat på tidigare redovisade transaktioner eller händelser. Storleken på den uppskjutna skatten beräknas med skattesatsen för inkomstskatt multiplicerat med skillnaden mellan redovisat värde och skattemässigt värde på en tillgång eller skuld. K3 29.11, 29.14.
- b. Exempel på poster/områden; underskottsavdrag, fastigheter, kapitalförsäkringar med direktpension, leasing.

Delprov 2 – Fråga 3

- a. Lagret värderas enligt lägsta värdets princip, LVP, vilket innebär att lagret tas upp till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. LVP innebär att inkurans beaktas vid värderingen av varulager. 4 kap. 9 § ÅRL eller punkt 13.2 i K3. Lagret får tas upp till 97% av anskaffningsvärdet om det värdet är lägre. Lagret ska tas upp till 99 750 kr då detta värde är det lägsta värdet. Se beräkning nedan.

Artikel	Antal i lager	Antal med avdrag för inkuranta	Ansk. värde per styck	Nettoförs. värde per styck	LVP	Anskaffningsvärde
Artikel 1	300	240	300	450	240*300=72 000	300*300=90 000
Artikel 2	100	80	200	150	80*150=12 000	100*200=20 000
Artikel 3	50	45	350	500	45*350=15 750	50*350=17 500
Summa					99 750	127 500
97%						97%*127 500 = 123 675

- b. På den här frågan har poäng delats ut om det i svaret finns ett resonemang kring omsättningstillgångar som är varor avsedda att sälja kontra anläggningstillgångar som innehas av företaget. Även resonemang kring att de inte har ett tillräckligt högt värde för att aktiveras ger poäng.

Delprov 2 – Fråga 4

Frågan var till viss del felformulerad, varför svarsförslag har utelämnats. Vid rättning av svaret har tagits hänsyn till antaganden, tolkningar och kloka resonemang.

Delprov 2 – Fråga 5

Två aktiviteter är exempelvis att upprätta resultatbudget och likviditetsprognos.

En resultatbudget är en sammanställning av företagets förväntade intäkter och kostnader och det förväntade resultatet för en viss period. Företaget kan följa upp hur väl man följer förväntat resultat. Kan ge svar på om företaget behöver vidta åtgärder i form av att förhandla för att få ner inköpspriser, alternativt höja utpriser, dra ner på personal mm.

En likviditetsprognos visar om företaget kan betala sina räkningar. Den kan upprättas veckovis eller månadsvis. Kan ge svar på om företaget under perioder behöver tillskott på något sätt, om betalningsvillkor behöver ses över, om eventuell förhandling behöver ske med kunder kring kredittider mm.

Delprov 2 – Fråga 6

Det nya lagersystemet hanteras som egenutvecklad immateriell anläggningstillgång om de inte väljer kostnadsföringsmodellen. Punkt 18.12, alt 18.3 i K3. Om de väljer aktiveringsmodellen ska de avsätta lika stort belopp som aktiverats till fond för utvecklingsutgifter.

Delprov 2 – Fråga 7

- a. Följande tre lagkrav måste uppfyllas:
1. En konferensresa måste vara till nytta för arbetsgivaren för att den ska vara skattefri för de anställda. Resultatet av resan ska gagna företaget, främst i ekonomiskt hänseende. Det krävs dock inte att man kan visa några direkt påvisbara ekonomiska resultat av resan.
 2. Det är viktigt att det finns ett detaljerat program över konferensens upplägg. Resan bör innehålla en väsentlig del av effektivt arbete, en tumregel är sex timmars arbete per dag eller 30 timmar per vecka. Tiden ska vara jämnt fördelad under veckan. Viss tid för nöjen och rekreation accepteras. Av programmet bör framgå hur varje dag är upplagd.
 3. Av betydelse för bedömningen är då resmålet, hur resan varit upplagd, arbetsgivarens nytta av resan, om anhöriga varit med på resan, hur stora inslagen av nöjen och rekreation varit m.m.
- b. Den extra kostnaden räknas som en skattepliktig förmån som läggs på den anställda personen. De sociala avgifterna och personalkostnaden blir avdragsgilla. Bör även vara vaksam så inte hela resan klassas som en nöjesresa, vara noga med dokumentationen.

Delprov 2 – Fråga 8

- a. En fusion innebär att ett företags tillgångar och skulder överförs till ett annat redan existerande företag varefter det överlåtande företaget upplöses utan något likvidationsförfarande.
- b. Vägledning kring redovisning finns i BFNAR 2020:5, lagregler finns i ABL:s kapitel 23.

Delprov 2 – Fråga 9

Moderföretag i en mindre koncern behöver inte upprätta koncernredovisning enligt 7 kap 3 § ÅRL. Så länge dotterföretaget inte gör att de kliver över gränsvärdena behöver de inte upprätta koncernredovisning. De har befunnit sig i K2 tidigare och där får man inte upprätta koncernredovisning vilket kan vara en indikation att de är en mindre koncern.