

Redovisningskonsultexamen maj 2026

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 (4 p)

Antikladan AB, som tidigare bara haft kunder i Sverige, har under året expanderat sin verksamhet till andra länder. Företaget har nu många nya kunder från olika länder som har fått upp ögonen för verksamheten. Anna, som är huvudägare av Antikladan AB, börjar inse att svenska kronor kanske inte alltid är den bästa valutan för företagets bokföring. Hon vänder sig till dig då hon undrar vilka alternativ som finns och vad bolaget ska tänka på vid ett byte av redovisningsvaluta.

- Vilka redovisningsvalutor finns det möjlighet för bolaget att byta till? (1 p)
- Det finns både fördelar och nackdelar med att ha en annan redovisningsvaluta än svenska kronor. Beskriv ett exempel av en fördel eller en nackdel för Anna. (1 p)
- Beskriv när ett byte av redovisningsvaluta kan ske och hur bytet ska gå till. (2 p)

Delprov 1 – Fråga 2 (2 p)

Jubilera AB, ett bolag som ägs av Maria och Oskar, firar 25-årsjubileum under våren 2026. I samband med jubileet vill bolaget uppmärksamma sina anställda för deras insatser genom att ge en gåva.

Bolaget har därför köpt in ett jubileumspaket bestående av en mindre elektrisk köksapparat, som ska delas ut till samtliga anställda vid en gemensam sammankomst. Kostnaden för jubileumspaketet uppgår till 1 750 kronor inklusive moms per anställd.

Inför inköpet uppstår frågor kring den skattemässiga hanteringen av gåvan, och Maria och Oskar vänder sig till dig för rådgivning.

Kan Jubilera AB ge jubileumspaketet till sina anställda som en skattefri gåva? Motivera ditt svar.

Delprov 1 – Fråga 3 (3 p)

Din kund Reselogik AB ägs och drivs av Mårten. Bolaget har tolv anställda och upprättar sin årsredovisning enligt K2.

I verksamheten reser medarbetarna ofta mellan olika orter i Sverige för kundmöten och interna uppdrag. Samtliga anställda har därför tillgång till var sitt företagskort, som används för att betala kostnader i samband med resorna, exempelvis hotell, tåg- och flygbiljetter samt taxi.

Bokföringen sker löpande månadsvis. Kortfakturorna från kortutgivaren bokförs alltid månaden efter resorna, baserat på den sammanställning som framgår av fakturan.

Mårten är dock inte särskilt noggrann med att samla in alla underliggande kvitton från inköpen. Han menar att kortfakturan i sig ger tillräcklig information om kostnadernas art och att momsbelopp ofta framgår där och anser därför att det är onödigt att spara exempelvis taxikvitton och hotellavräkningar. När du ska upprätta bokföringen saknas därför flera kvitton.

Hur bör du som redovisningskonsult agera i denna situation? Motivera ditt svar.

Delprov 1 – Fråga 4 (4 p)

Mia äger och driver Mias Mode AB. Företagets verksamhet består av klädförsäljning i flera butiker. Bolaget har kalenderår som räkenskapsår och upprättar årsredovisning enligt K3. Bolaget har de senaste fem åren haft en nettoomsättning runt 100 miljoner kronor. Anställda har under samma period uppgått till mellan 60-65 personer.

I december 2025 upptäcker Mia att årsredovisningen för räkenskapsåret 2024 innehåller ett fel.

- a. Vad avses med ett fel som enligt K3 medför att rättelse ska göras? Nämn 2 exempel (2 p)
- b. Hur och när ska rättelse av fel genomföras i företag som tillämpar K3? (2 p)

Delprov 1 – Fråga 5 (8 p)

Gröna Bostäder AB är ett mindre aktiebolag som äger en hyresfastighet med flera externa hyresgäster. Fastigheten förvärvades år 2024 och hyresintäkterna utgör bolagets huvudsakliga omsättning. Bolaget fakturerar även hyresgästerna för vissa kostnader som el, värme och fastighetsskötsel. Bolaget bedriver ingen annan operativ verksamhet. Under de senaste åren har bolaget upprättat årsredovisning enligt K2. Bolaget har kalenderår som räkenskapsår.

I den senast fastställda årsredovisningen för 2025 uppvisade bolaget en nettoomsättning om 4,1 mkr. För 2024 uppgick nettoomsättningen till 3,9 mkr. Den ökade omsättningen beror framför allt på en höjning av hyrorna om 5% som gjorts under året. Balansomslutningen uppgick samtidigt till 41 mkr för räkenskapsåret 2024 och 45 mkr för räkenskapsåret 2025.

I bolaget finns 3 anställda, Thomas, Karl-Erik och Marie. Under 2024 provade man även att ha en deltidsanställd ekonom på 75% men har sedan januari 2025 valt att anlita en extern redovisningskonsult för att hjälpa till med ekonomin i bolaget.

I början av 2026 uppmärksammar redovisningskonsulten styrelsen på att regelverket kring mindre företag och fastighetsägande har förändrats och att dessa förändringar kan påverka både val av redovisningsnormering och hur fastigheten ska redovisas framöver.

Bolaget har fram tills 2025 inte haft någon revisor, men överväger nu att utse en för räkenskapsåret 2026.

- a. Bedöm om Gröna Bostäder är skyldiga att ha revisor från och med räkenskapsåret 2026. Motivera ditt svar. (2 p)
- b. Med utgångspunkt i vad du nu vet om Gröna Bostäder AB:s verksamhet, analysera om bolaget får fortsätta att tillämpa K2 vid upprättande av årsredovisning för räkenskapsåret 2026. Motivera ditt svar och hänvisa till punkt/punkter i relevant normering. (3 p)
- c. Anta att Gröna Bostäder AB inte längre får tillämpa K2 och i stället måste övergå till K3. Vad behöver bolaget särskilt beakta vid övergång till K3? Ge tre exempel. (3 p)

Delprov 1 – Fråga 6 (4 p)

Din kund Nordisk Kontorshandel AB bedriver försäljning av kontorsvaror såsom mappar, pärmar och förbrukningsmaterial. Bolaget är etablerat i Sverige där både administration och lager finns. Kunderna finns både inom och utanför EU och leveranser sker direkt från lagret i Sverige.

Analysera nedanstående situationer och redogör för hur mervärdesskatten ska hanteras på respektive faktura. Ange även vilken typ av omsättning det rör sig om enligt mervärdesskattelagen.

- a. Varor säljs och skickas från Sverige till ett företag i Tyskland som är registrerat för mervärdesskatt där. Försäljningsvärdet är 95.000 kr. (1 p)
- b. Nordisk Kontorshandel AB säljer varor som transporteras från Sverige till en kund i Schweiz. Köparen är ett företag registrerat för mervärdesskatt i sitt hemland. Försäljningsvärdet uppgår till 120.000 kr. (1 p)
- c. Varor säljs och transporteras från Sverige till Irland. Köparen är ett företag men saknar momsregistrering på Irland. Försäljningsvärdet uppgår till 95.000 kr. (1 p)
- d. Nordisk Kontorshandel AB köper in varor från ett företag i USA som är momsregistrerat där. Varorna transporteras direkt från USA till bolagets lager i Sverige. Inköpsvärdet uppgår till 110.000 kr. (1 p)

Delprov 1 – Fråga 7 (6 p)

From 1 januari 2026 ska nya regler för utdelning till fåmansbolagsägare i aktiva företag tillämpas, det vi i dagligt tal kallar för 3:12 regler.

Du har en kund som ägs av de tre vännerna; Albin som äger 10%, Britta som äger 30% och Cesar som äger 60%. De träffades när de gick på högskolan och kom snabbt fram till att starta ett bolag tillsammans.

Aktiekapitalet uppgår till 100 tkr. Det finns inte något sparad utdelningsutrymme.

Det aktuella löneunderlaget i företaget för det år du har beräknat ägarnas utdelning är 6 mkr. Med de nya reglerna har du räknat fram att:

- Albins utdelningsutrymme uppgår till lite mer än 32 tkr.
 - Brittass utdelningsutrymme uppgår till knappa 675 tkr.
 - Cesars utdelningsutrymme uppgår till 1.671 tkr
- a. Albin förstår hjälpligt att hans utrymme är mindre eftersom han äger en mindre andel. Men hur kan det bli så stor skillnad mellan Albin, Britta och Cesar? Förklara för Albin vad skillnaden beror på. Du kan utgå från att beräkningarna är korrekta. (4 p)
 - b. Hur beskattas utdelning från fåmansföretag? (2 p)

Delprov 1 – Fråga 8 (7 p)

Kapitalförvaltning AB har under flera år placerat överskottslikviditet i noterade värdepapper. Ett av innehaven avser aktier i det börsnoterade bolaget Marknad AB.

Bolaget har vid olika tidpunkter förvärvat totalt 5 aktier i Marknad AB enligt uppgifterna nedan.

Inköp av aktier i Marknad AB	Anskaffningsvärde per aktie (kr)	Transaktionsdatum
Aktie 1	95	2022-02-10
Aktie 2	110	2022-05-22
Aktie 3	85	2023-03-14
Aktie 4	90	2024-06-18
Aktie 5	100	2024-11-05
Totalt anskaffningsvärde	480	

Under räkenskapsåret 2025, närmare bestämt den 20 september 2025, avyttrar Kapitalförvaltning AB 2 av de 5 aktierna. Vid försäljningstillfället uppgår aktiekursen till 140 kr per aktie, vilket innebär att försäljningslikviden uppgår till 280 kr. Banken tar i samband med försäljningen av de båda aktierna ut ett courtage om 18 kr.

Aktierna har vid anskaffningstillfällena redovisats som finansiella anläggningstillgångar.

- Beräkna resultatet vid försäljningen och visa hur försäljningen av aktierna ska bokföras. (3 p)
- Redogör för den skattemässiga behandlingen av vinst respektive förlust vid avyttring av noterade andelar i ett aktiebolag. (2 p)
- Hur hade den skattemässiga behandlingen sett ut om aktierna i stället avsett onoterade andelar? Beskriv skillnaderna i beskattning av vinst och förlust. (2 p)

Delprov 1 – Fråga 9 (2 p)

Johansson Bygg AB har två olika fastpris-jobb, A och B för två olika kunder. Båda projekten har ett fast pris om 1 mkr vardera. Företaget tillämpar huvudregeln för sina fastpris uppdrag. För att ha rätt förutsättningar att beräkna företagets avdrag för räntekostnader behöver du känna din kund. Välj de alternativ du anser är kunskap om kunden som du behöver ha för rätt ränteavdragsberäkning och bedömning om företaget är skyldigt att lämna deklaraionsblankett N9. För poäng krävs att frågan är fullständigt korrekt besvarad.

- Om företaget ingår i en intressegemenskap
- Om företaget har operationella eller finansiella leasingkontrakt
- Om företaget har betalat någon kreditavgift vid uppläggnigen av ett lån

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.

Inledning

Snickarbyxorna AB startades 2016 av Patrik, Kent och Kicki. Bolaget bedriver verksamhet inom byggentreprenad. Företaget äger även en fastighet i utkanten av Snötorp. Här arbetar kontorspersonalen och fastigheten rymmer även ett garage för företagets bilar samt ett lager för material och verktyg. Befintliga och nya kunder tittar gärna förbi och diskuterar sina olika projekt.

Patrik, som är ingenjör, äger 55% av aktierna. Kent, som är utbildad snickare, äger 35% av aktierna och Kicki, som är dotter till Kent, är utbildad målare, äger 10% av aktierna. Alla aktier har lika röstvärde. Kent och Patrik är ordinarie styrelseledamöter. Kicki är suppleant i styrelsen tillsammans med Patriks fru Alicia. Alicia är även ekonomichef i företaget.

Ekonomiavdelningen på Snickarbyxorna AB sköter redovisningen själva. Ditt uppdrag omfattar företags bokslut och årsredovisning samt att ge råd kring olika redovisnings- och skattefrågor när de uppstår. Ditt uppdrag är nytt för räkenskapsåret 2025. Inför uppdraget träffade du Alicia, som i sin roll som ekonomichef, är den som företräder företaget vid köp av ekonomiska tjänster. Under november 2025 upprättade ni ett uppdragsavtal som Alicia har skrivit under tillsammans med dig/företrädare för din byrå. Ditt första arbete med din nya kund avser räkenskapsåret 2025 som avslutades 2025-12-31.

Företaget tillämpar sedan ett par år tillbaka i tiden BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Delprov 2 – Fråga 1 (3 p)

I alla avtal med redovisningskonsultens kunder ska det finnas en ansvarsfördelning. Exemplifiera vad som ska framgå av ansvarsfördelningen i avtalet för det aktuella uppdraget. Du ska inte skriva om andra delar i avtalet som till exempel arvode och allmänna villkor, utan dina exempel ska endast handla om ansvarsfördelningen. Ge tre exempel.

Delprov 2 – Fråga 2 (3 p)

Ange vem eller vilka personer du anser är verklig huvudman samt på vilken grund.

Delprov 2 – Fråga 3 (7 p)

Snickarbyxorna AB tillämpar huvudregeln för de arbeten som utförs till ett fast pris. Under hösten 2025 har de påbörjat ett projekt med att bygga ett hus till företaget LaboLux AB. Enligt kostnadskalkylen uppgår de totala utgifterna för uppdraget till 3.500.000 kr. Det fasta priset är enligt avtalet med kunden 4.500.000 kr. Per den 31 december år 2025 uppgår de nedlagda utgifterna för bygget till 2.100.000 kr. Av dessa har hälften fakturerats från underentreprenörer och hälften av beloppet avser arbete utfört av egen personal. Snickarbyxorna AB har under året fakturerat LaboLux AB med 1.000.000 kr.

I slutet av december gör man en besiktning av huset och bedömer att man kommit nästan halvvägs med bygget.

- a. Beräkna färdigställandegraden för projektet. Visa dina beräkningar. (1 p)
- b. Hur stor intäkt ska företaget redovisa i resultaträkningen avseende det aktuella projektet? Visa dina beräkningar. (1 p)
- c. Baserat på dina svar i fråga a-b ovan, redogör för vilken post som nu behöver redovisas i balansräkningen. Ange belopp och på vilken årsredovisningsrad detta ska redovisas. Motivera ditt svar genom att beskriva de olika alternativ som tillåts. (3 p)
- d. Snickarbyxorna AB har även ett annat projekt med fast pris som befaras gå med förlust. Beskriv hur förlustprojekt ska hanteras i bokslutsarbetet. Hänvisa till punkt/punkter i K3. Du ska endast beskriva hanteringen av förlusten utan att du behöver räkna något. (2 p)

Delprov 2 – Fråga 4 (5 p)

I området där byggnaden är placerad har det varit lite stökigt under en period. Därför har företaget tagit beslut att byta ut byggnadens ytterdörr till en säkerhetsklassad entrédörr. De har tidigare inte särredovisat ytterdörren som en separat komponent, den inkluderades i komponenten fasad. Investeringen i säkerhetsdörren uppgick till 65.000 kronor.

Utöver installationen av säkerhetsdörren har Snickarbyxorna AB gjort andra värdehöjande insatser på byggnaden. Därför överväger de att skriva upp byggnaden med 4.000.000 kronor. Byggnaden har nu ett redovisat värde på 11.000.000 kronor och taxeringsvärdet är 12.175.000 kronor.

- a. Beskriv hur investeringen i säkerhetsdörren ska hanteras i redovisningen. Motivera ditt svar och hänvisa till punkt/punkter i K3. (2 p)
- b. Snickarbyxorna AB undrar om det är möjligt att skriva upp byggnaden. Vilka kriterier måste vara uppfyllda? Motivera ditt svar. (3 p)

Delprov 2 – Fråga 5 (2 p)

Snickarbyxorna AB har många anställda och Alicia ringer dig och har några funderingar kring företagets personalkostnader som hon vill få svar på. Bland annat har de anställda blivit erbjudna ett bidrag om 5.000 kr att använda till motion. Vilka av följande påståenden är korrekta? För poäng krävs fullständigt rätt svar.

- A. Bidraget kan nyttjas för träningskort på träningsanläggning.
- B. Bidraget kan nyttjas för att köpa träningsredskap.
- C. Erbjudandet kan begränsas till de personer som varit anställda mer än tre år.
- D. Bidraget kan nyttjas för träning via en app.

Delprov 2 – Fråga 6 (1 p)

Under året har Snickarbyxorna AB fått ett lönebidrag. Hur ska detta redovisas/klassificeras i årsredovisningens resultaträkning?

Delprov 2 – Fråga 7 (3 p)

Patrik har tidigare nämnt för dig att företaget på senaste styrelsemötet diskuterade att börja bygga lägenheter på spanska solkusten. Mer information än så har du ännu inte fått av Patrik. Hur agerar du i konsultrollen utifrån den informationen?

Delprov 2 – Fråga 8 (5 p)

Under året har en konferensresa genomförts. Resmålet var en mindre skidort i svenska fjällen. Resan pågick under 3 dagar. Kostnaden för konferensen uppgick till 250.000 kr. Beloppet omfattade resa, boende, tillgång till konferensrum, lunch, middag och frukost alla dagar. Första dagen serverades en enklare middag med ett glas valfri dryck. Den andra dagen serverades en mer påkostad middag med tre rätter med tillhörande vinpaket samt underhållning från ett afterski band. Frukost ingick i boendepriiset och luncherna bestod av traditionell konferenslunch.

Alla anställda fick var sin mössa och en halsduk med företagets namn tydligt tryckt i gul neonfärg. Ledningen ville att företaget skulle synas i backen och det underlättade för alla att hitta varandra.

Patrik undrar om det finns något att oroa sig för avseende konferensresan. Han har i efterhand förstått att avdragsrätten kan bero på hur stort inslag av nöje det var att lägga tid på att åka skidor. Han tycker inte själv att inslaget var så stort i förhållande till hela konferensen, men förstår nu efteråt att det kan uppstå frågor vid taxeringen. Konferensdagarna hade varit givande och till stor nytta för företagets utveckling. Personalen bidrog med flera olika idéer till företagets utveckling som de ska arbeta vidare med.

I din konsultroll, med den information du nu fått, vad svarar du Patrik? Finns det något att oroa sig för? Motivera ditt svar.

Delprov 2 – Fråga 9 (3 p)

Inför projektet i Spanien har företaget behov av att öka kapitalet i företaget. De vill helst inte ta något ytterligare banklån. Styrelsen har diskuterat att genomföra en nyemission och öka aktiekapitalet från 100.000 kr till 250.000 kr.

- a. Namnge de personer i Snickarbyxorna AB som fattar beslut om nyemissionen? Motivera ditt svar med varför du anser att just dessa personer har den formella rätten att fatta beslutet. (1 p)
- b. Vilka formalia och andra dokument behöver finnas och eventuellt ses över vid en beslutad nyemission? (2 p)

Delprov 2 – Fråga 10 (5 p)

Patrik undrar om det finns något att oroa sig för avseende konferensresan. Han har i Snickarbyxorna AB köpte i januari 2021 en avancerad kap- och sågmaskin för 5.000.000 kr. Vid inköpstillfället bedömdes nyttjandeperioden till 10 år. Vid anskaffningstillfället identifierades inte några väsentliga komponenter. Nu har det gått några år och vid ingången av 2025 har Snickarbyxorna AB gjort en analys och insett att de skriver av maskinen för snabbt, de vill nu ändra avskrivningsplanen från 10 till 15 år.

- a. Beräkna den årliga avskrivningen efter ändrad avskrivningsplan, hänvisa till punkt/punkter i K3 i ditt svar. (3 p)
- b. Formulera företagets bokslutsdokumentation avseende den aktuella tillgångsposten. (1 p)
- c. Utöver den notupplysningen som är kopplad till den materiella anläggningstillgången, anser du att någon ytterligare upplysning bör lämnas i årsredovisningen med anledning av den ändrade avskrivningsplanen? Motivera ditt svar. (1 p)

Delprov 2 – Fråga 11 (3 p)

Snickarbyxorna AB lämnar garantier på utförda jobb. Garantitiden är tre år och innebär att Snickarbyxorna kommer att åtgärda fel som uppkommer inom tre år från slutbesiktning.

Hur ska garantierna redovisas? Du behöver inte ange belopp utan ett resonemang kring hur man kommer fram till ett rimligt belopp.

Svarsförslag

Delprov 1 Allmänna konsultfrågor

Delprov 1 – Fråga 1

- a. Enligt Årsredovisningslagen får svenska aktiebolag använda sig av SEK och EUR som redovisningsvaluta.
- b. Exempel på fördelar kan vara exempelvis:
 - Om företaget agerar på en europeisk marknad och därigenom har många transaktioner i EUR
 - Minskade valutakursdifferenser i bokföringenExempel på nackdelar kan vara exempelvis:
 - Att all rapportering till Skatteverket måste räknas om till SEK
 - Svårare att jämföra mot konkurrenter som har SEK som redovisningsvaluta
- c. Byte får endast ske vid ingången av nytt räkenskapsår. Balansräkningen för året innan ska räknas om till den nya redovisningsvalutan enligt den växelkurs som fastställts av Europeiska centralbanken.

Delprov 1 – Fråga 2

Ja, det går bra. En jubileumsgåva är en gåva till en anställd när företaget firar 25-, 50-, 75- eller 100-årsjubileum. Värdet får inte överstiga 1 800 kronor inklusive moms.

En skattefri jubileumsgåva kan inte lämnas till en anställd tidigare än i samband med företagets 25-årsjubileum, och inte oftare än i 25-årsintervaller.

Anges fel gränsvärde i svaret blir det noll poäng.

Delprov 1 – Fråga 3

För full poäng måste minst tre av följande fyra punkter nedan framgå;

- Informera Mårten att kortfaktura inte är tillräcklig som underlag samt upplys om hur kvittona skall hanteras rätt.
- Kommentarer om redovisningskonsultens ansvar/agerande, upplysning kring gällande regler och risker, informera om att kvittot är det korrekta underlaget för affärshändelsen.
- Rekommendation/rådgivning till kund avseende kvittohantering framgent, exempel kan vara att använda sig av kvittoapp eller dylikt.
- Upplysning kring tidpunkt för bokföring, dvs. att kvittona i dagsläget bokförs i fel period.

Delprov 1 – Fråga 4

- a. Beskrivning fel K3. Ett fel är ett utelämnande eller en felaktighet i ett företags finansiella rapporter som uppkommit på grund av underlåtenhet att använda eller felaktig användning av tillförlitlig information. För att det ska vara ett fel krävs att denna information fanns tillgänglig när respektive finansiell rapport avgavs och att det var rimligt att förvänta sig att företaget erhållit och beaktat informationen.
- Exempel fel K3:
- Räknefel
 - Misstag vid tillämpning av redovisningsprinciper
 - Förbiseenden
 - Feltolkningar
- b. Ett företag ska rätta ett väsentligt fel i den finansiella rapport som upprättas närmast efter upptäckten av felet. Företaget ska rätta felet genom att
- räkna om jämförelsetalen för föregående räkenskapsår om felet uppstod detta år, eller
 - räkna om ingående balans för tillgångar, skulder och eget kapital för föregående räkenskapsår, om felet uppstod ett räkenskapsår som föregår detta år.

(framgår av K3 punkt 10.12)

Delprov 1 – Fråga 5

- a. Gröna Bostäder AB är skyldiga att ha revisor från och med räkenskapsåret 2026.
- Bolaget har överskridit gränsvärdet för balansomslutning (1,5 mkr) både 2024 (41 mkr) och 2025 (45 mkr).
 - Bolaget har överskridit gränsvärdet för antal anställda (fler än 3) under 2024 (3,75) - men uppfyller inte kriteriet under 2025, eftersom medelantalet anställda då uppgår till 3 och gränsvärdet är fler än 3.
Antalet anställda påverkas inte av att bolaget anlitar extern redovisningskonsult, eftersom extern konsult inte räknas som anställd.
 - Bolaget har överskridit gränsvärdet för nettoomsättning (3 mkr) under 2024 (3,9 mkr) och 2025 (4,1).
- Tvåårsregeln innebär att revisionsplikt inträder när minst två gränsvärden överskrids två fastställda år i rad. Bolaget ska därför ha revisor från och med 2026.
- b. Eftersom bolaget uppfyller revisionsplikten och den huvudsakliga omsättningen utgörs av hyresintäkter, dvs. byggnaderna genererar mer än 75% av omsättningen, ska företaget börja tillämpa K3. Framgår av K2 punkterna 1.1C och 1.1B.
- c. Bolaget behöver bland annat beakta nedan vid övergång till K3:
- Byggnaden ska komponentindelas och skrivas av per komponent med olika nyttjandeperioder.
 - Uppskjuten skatt ska redovisas enligt K3.
 - Upprätta en ingångsbalansräkning.
 - Upplýsa att K3 tillämpas.
 - Behöver inte räkna om jämförelsetal då det är ett mindre företag.
- Notupplysningskrav samt övrigt innehåll i K3 blir i stort detsamma om man är ett mindre företag som kliver över till K3.

Delprov 1 – Fråga 6

- a. Unionsintern varuleverans till momsregistrerad köpare i annat EU land. Omsättningen är momsfri (0 %) i Sverige. (omvänd skattskyldighet).
- b. Export av varor till land utanför EU. Omsättningen är momsfri (0 %) enligt momslagen (förutsatt att utförsel kan styrkas.) Ingen svensk moms faktureras.
- c. Försäljning av varor till EU-land där köparen inte är momsregistrerad. Omsättningen behandlas som inrikes omsättning i Sverige. Svensk moms (25 %) ska faktureras.
- d. Import av varor från land utanför EU. Importmoms ska redovisas i Sverige (av köparen) via Skatteverket. Ingen utländsk moms debiteras på fakturan.

Delprov 1 – Fråga 7

- a. Det finns två skillnader för Albin. Den första är att han äger en mindre andel vilket ger ett lägre grundbelopp. Den andra skillnaden är att just eftersom han äger en mindre andel kan Albin inte utnyttja något löneunderlag, som är den största delen av beloppet, vilket både Britta och Cesar kan. Vid beräkningen ska ett avdrag på 8 IBB göras när löneunderlaget fördelats per ägarandel. Albins andel av löneunderlaget, 10% av 6 mkr är lägre än 8 IBB.
- b. Utdelning inom gränsbeloppet beskattas med 20 %. Utdelning över gränsbeloppet beskattas som tjänst upp till takbelopp och därefter 30% beskattning kapital.

Delprov 1 – Fråga 8

- a. Svarsförslaget visar:
 - korrekt beräkning av anskaffningsvärde
 - korrekt beräkning av resultat
 - korrekt kontering av försäljningen

Försäljning av 2 aktier = Försäljningspris: 140 kr x 2 = 280 kr

Courtage: 18 kr

Nettolikvid: 280 – 18 = 262 kr

Anskaffningsvärde = Totalt anskaffningsvärde = 480 kr

Antal aktier: 5 st

Genomsnittligt anskaffningsvärde per aktie: 480 / 5 = 96 kr

Anskaffningsvärde för 2 aktier: 96 x 2 = 192 kr

Resultat vid försäljning:

Försäljningslikvid (brutto): 280 kr - Anskaffningsvärde -192 kr - Courtage –18 kr

Vinst: 70 kr

Debet 19XX Bank = 262

Kredit 13XX andelar i noterade företag (Finansiella anläggningstillgångar) = -192

Kredit 8XXX Resultat vid försäljning av värdepapper = -70

- b. Noterade aktier utgör kapitaltillgångar.
- Kapitalvinster är skattepliktiga.
 - Kapitalförluster är avdragsgilla om de kan kvittas mot vinst. Förluster som inte kan kvittas på grund av att det saknas vinster kan sparas utan tidsbegränsning, den så kallade aktiefällan.
- c. Onoterade aktier kan vara näringsbetingade andelar - förutsätter bland annat
- ägande av minst 10% av rösterna, eller
 - innehavet är betingat av verksamheten.

Om andelarna är näringsbetingade gäller:

Kapitalvinst: Skattefri

Kapitalförlust: Ej avdragsgill

Delprov 1 – Fråga 9

Korrekt svar är A, B och C.

Delprov 2 – Praktikfall

Delprov 2 – Fråga 1

I ett uppdragsavtal ska det tydligt framgå vem, dvs. byrån/konsulten eller kunden, som har ansvaret för vissa specifika moment/uppdrag avseende den eller de avtalade tjänsten/tjänsterna. Det finns även mer generella ansvarsområden som att konsulten ska arbeta enligt Reko och att kunden ansvarar för den aktuella räkenskapsinformationen.

Exempel som gett poäng vid rättningen;

- Att konsulten ansvarar för att arbetet utförs enligt Reko.
- Att kunden ansvarar för att räkenskapsinformationen uppfyller relevanta lagkrav.
- Att kunden ansvarar för att all information som lämnas till konsulten är korrekt och fullständig. Konsulten ansvarar till exempel inte för fel som beror på fel i lämnad information.
- Vem som ansvarar för att lämna in årsredovisningen till Bolagsverket inom lagstadgad tid.
- Att kunden ansvarar för alla beslut, till exempel olika värderingsfrågor, under uppdragets utförande.
- Vem som ansvarar för att informera företagets revisor.
- Ansvar för arkivering av räkenskapsinformation som uppstår vid utförandet av den aktuella tjänsten.
- Att kunden ansvarar för att den löpande redovisningen är korrekt upprättad. Detta är en förutsättning för att undvika eventuella följdfel i konsultens senare arbete med bokslut och årsredovisning.

Delprov 2 – Fråga 2

Patrik som är verklig huvudman genom kontroll över mer än 25% av rösterna.

Kent som är verklig huvudman genom kontroll över mer än 25% av rösterna.

Kicki som tillsammans med Kent är verklig huvudman (närståenderegeln)

Delprov 2 – Fråga 3

- a. Färdigställandegraden är 60%, 2 100 000/3 500 000 kr.
- b. Intäkten som ska redovisas är 2 700 000 (4 500 tkr * 60%).
- c. Om beloppet är väsentligt - Upparbetad ej fakturerad intäkt eller not till posten Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter.
Om beloppet bedöms vara oväsentligt (behöver motiveras) är även posten Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter utan not korrekt.
Belopp 1 700 000 (Intäkter 2 700 000 – fakturerat 1 000 000).
- d. Hela förlusten tas direkt och inte successivt över projektets löptid. Framgår av K3 23.24.

Delprov 2 – Fråga 4

- a. Detta avser ett utbyte av befintlig men inte tidigare särredovisad komponent, K3 punkt 17.5A. Denna bör redovisas som ny komponent då tillgångskriteriet anses uppfyllt. Enligt kommentaren till 17.5A ska det redovisade värdet för det som byts ut tas bort från balansräkningen. Poäng för resonemang kring utrangering av kvarvarande restvärde på gamla ytterdörren. Här är det inte värdet som ger poäng utan ett klokt resonemang.
- b. Ja, det är möjligt att skriva upp om det är ett bestående värde som väsentligt överstiger redovisat värde. Extern värdering krävs.

Delprov 2 – Fråga 5

A och D är korrekta påståenden.

Delprov 2 – Fråga 6

Redovisas/klassificeras i posten Övriga rörelseintäkter.

Delprov 2 – Fråga 7

Poäng ges för dialog med kunden till exempel samtal, möte, samt att det framgår att konsulten ställer kompletterande frågor för att få mer information för att därefter kunna agera med proaktiv rådgivning alternativt informera eller upplysa kunden.

Exempel på områden som bör diskuteras med kunden alternativt göra kunden uppmärksam på:

- Finns behov att upprätta budgets?
- Uppmärksamma på tillkommande regler för moms. Behöver kunden träffa en momsspecialist?
- Uppmärksamma tillkommande regler kring skatt. Behöver kunden träffa en skattespecialist?
- Diskutera upplägg för redovisningen. Till exempel behov av kostnadsställen. Hur vill kunden följa upp verksamheten?
- Diskutera olika alternativ för bolagsstruktur.
- Finns behov att anställa i Spanien? Finns kompetens för att hantera anställda i ett annat land?

Konsultens egen uppdragsadministration behöver ses över, till exempel nämna något av följande i svaret:

- Uppdatera den egna kundkännedomen.
- Ompröva uppdraget mot bakgrund av att det sker en verksamhetsförändring.
- Se över resurs i form av kunskap och tid.
- Förändras uppdraget så att uppdragsavtalet behöver ses över?

Delprov 2 – Fråga 8

Alla ingående delar bör vara kommenterade i svaret. Motiveringarna viktiga. Beroende på motivering kan kostnaden bedömas som avdragsgill eller inte avdragsgill. Alla delar behöver gås igenom med Patrik för att bedöma om det finns något att oroa sig för.

Konferensen som helhet; Här ska det framgå att en konferensresa måste vara till nytta för arbetsgivaren och omfatta ett visst minimum av timmar. Det ska även finnas en dokumentation för konferensens innehåll, till exempel ett konferensprogram.

Kommentar om profilkläder som motiveras som avdragsgilla då det är ett litet belopp och företagsnamnet är tydligt.

Kommentar om att middagen på lördagen kan vara en risk och sannolikt behöver brytas ut som en egen personalfest då den inte utgör en normal konferensmåltid. Personalfest är avdragsgill men det finns begränsningar till hur många personalfester ett företag får ha med avdragsrätt per år. Det finns även en beloppsgräns per deltagare och tillfälle.

Den första dagens enklare måltid är sannolikt ingen risk utan kan ses som en normal konferensmåltid.

Även kommentar om att göra ett så kallat öppet yrkande för kostnaderna har gett poäng.

Delprov 2 – Fråga 9

- a. Beslut fattas av bolagsstämman, ägarna Patrik, Kent och Kicki. Beslut kan även fattas av styrelsen efter ett bemyndigande från bolagsstämman alternativt att stämman godkänner beslutet i efterhand. Motivering krävs för poäng.
- b. Dessa fyra formalia och andra dokument behöver finnas och eventuellt ses över;
 - Protokoll från beslutet ska finnas
 - Teckningslista (kan ingå i protokollet)
 - Bolagsordningen behöver ses över om det finns behov att ändra uppgifter om aktier/aktiekapital
 - Aktieboken behöver uppdateras

Delprov 2 – Fråga 10

- a. Ej avskrivet belopp vid ingången av 2025 är: 5 000 000 – 2 000 000 (fyra års avskrivning enligt en plan på tio år) = 3 000 000.
Ny avskrivning framåt blir $3\,000\,000 / 11 = 272\,727$ kr avskrivning per år, dvs. den ändrade bedömningen ska göras framåtriktad (vilket framgår av det framräknade beloppet), hänvisning till K3 kapitel 10, 10.9, alternativt 10.8 och 17.17.
- b. Dokumentation kring den nya bedömningsgrunden samt beräkning måste framgå i dokumentationen. Beräkning framgår av lösningsförslaget till fråga a.
- c. Effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar redovisas det innevarande räkenskapsåret och i detta fall i framtida räkenskapsår. Det framgår inte om Snickarbyxorna är ett större eller mindre företag, för mindre företag finns det inget specifikt krav på att lämna upplysningar om ändrade uppskattningar och bedömningar. Om det är ett viktigt förhållande som kan påverka bedömningen av företaget bör dock upplysning lämnas i förvaltningsberättelsen.

Delprov 2 – Fråga 11

Det belopp en avsättning ska redovisas till är den bästa uppskattningen av det belopp som företaget bedömer kommer krävas för att reglera åtagandet. Företagets erfarenhet och förväntningar ligger till grund för beräkningen. Avsättningen beräknas som sannolikheten för ett utflöde för garantiåtagandena som en helhet.