



Högre revisorsexamen

Del I

November 2000

HÖGRE REVISORSEXAMEN

Allmänt

Datum:	2000-11-14 —2000-11-15
Skrivtid:	2 x 4 timmar, varav 4 timmar för del 1
Hjälpmedel:	Alla hjälpmedel är tillåtna förutom kontakt med andra personer (t ex via mobiltelefon eller dator)
Krav för godkänt resultat:	75 poäng av 100 utan några särskilda krav på fördelning av poäng på olika uppgifter.

Rekommenderat arbetssätt

Förutsättningarna för godkänt resultat förbättras av ett strukturerat tillvägagångssätt vid genomförandet av prov. Det är av särskild vikt att:

- använda tillräckligt med tid för inläsning av praktikfallen
- fördela tiden utifrån varje uppgifts svårighetsgrad och poängantal
- beakta att frågeställningen kan inrymma många aspekter och ämnesområden
- svara på ett strukturerat sätt med tydligt och korrekt språkbruk
- ange motiveringar och hänvisningar samt visa uträkningar

Du lämnar alltid Dina svar i egenskap av auktoriserad revisor.

För det fall någon uppgift är oklar finns möjlighet för provvakten att under provtiden kontakta provkonstruktören för eventuellt förtydligande.

Bedömning

Bedömning av svar, som skall lämnas på bifogade svarsblanketter, sker utifrån en svarsmall. Alternativa svar kan - beroende på motiveringar - också beaktas vid bedömningen.

Svar på varje uppgift - eller deluppgift - bedöms enligt följande princip i en fråga omfattande fyra poäng:

- sakinhåll i lämnat svar (3 p)
- struktur och språk (1 p)

Poängsättningen innebär följande:

- 4 p - Bra svar
- 3 p - Tillfredsställande svar
- 2 p - Vissa brister
- 1 p - Stora brister
- 0 p - Uteblivet eller felaktigt svar

Som framgår av modellen för poängsättning läggs tyngdpunkten på sakinnehållet i lämnat svar.

Uppgifter

	<u>Poäng</u>
1. bocker.com	24
2. Karlssons Byggnads AB	18
3. AB ALP-Bussar	<u>8</u>
	<u>50</u>

Lycka till!

Uppgift 1

bocker.com (24 p)

Bakgrund

De goda vännerna Gun Andersson och Gerd Olofsson har båda lång erfarenhet av bokhandelsverksamhet. Efter en tids arbetslöshet under 1998, beslöt de att tillsammans starta ett aktiebolag för att sälja böcker via internet. Med biträde av inhyrda konsulter har de utvecklat en teknisk plattform för bokhandel på internet. Bolaget håller inget lager av böcker utan förmedlar vid beställning ordern vidare till det aktuella bokförlaget, som i sin tur sänder böckerna direkt till kunden. Räkenskapsåret omfattar tiden juli – juni.

Bolagets försäljning via internet inleddes under september 1999 och omsättningen de fyra första månaderna uppgick till 35 kkr. Andra halvan av räkenskapsåret tog försäljningen bättre fart och omsättningen blev under den perioden 787 kkr. Under de tre första månaderna av räkenskapsåret 2000/2001 har försäljningen i det närmaste exploderat och uppgått till 1.854 kkr. Resultatet efter finansiella poster för första kvartalet 2000/2001 utgörs av en förlust på 86 kkr. Bolaget har vuxit snabbt och har per 30 september 2000 sex anställda inklusive de båda grundarna.

I samband med bolagets bildande tillsköt de båda ägarna 100 kkr (1.000 aktier à nominellt värde 100 kr) i aktiekapital och lånade 600 kkr i banken. Kapitalet har till stora delar investerats i samband med utvecklingen av den tekniska plattformen för internet. Någon ytterligare extern finansiering har därefter inte varit nödvändig.

Deluppgift 1:1

Gun och Gerd gör bedömningen att bolaget kan få en mycket god utveckling om ytterligare satsningar görs för att utveckla den tekniska plattformen. De tror också att de redan under år 2001 kan ha en tillräckligt utvecklad plattform, erfarenhet och organisation för att kunna introducera bokhandeln i ett antal länder inom Europa. En sådan satsning förutsätter ytterligare kapital. Bolagets bank är emellertid inte beredd att låna ut ytterligare kapital innan bolaget fått en bredare och kapitalstarkare ägarkrets.

Gun och Gerd har under en tid fått erbjudanden från ett antal investerare med inriktning mot IT, som önskar bli delägare i bolaget. De planerar att genomföra en riktad nyemission till en specifik investerare, som de har bedömt vara särskilt intressant. Nyemissionen kommer enligt planerna att beslutas vid en extra bolagsstämma i november, då bolagets ordinarie bolagsstämma ägde rum i början av september.

För att kunna prissätta aktien vid den riktade nyemissionen har bolaget givit uppdraget till en fondkommissionär att värdera bolaget. Enligt fondkommissionären är bolagets värde ca 5 mkr, baserat på en nuvärdeberäkning av framtida kassaflöden. Gun och Gerd ser investeraren som mycket viktig för bolagets framtid, såväl som finansiär och som rådgivare, och är därför beredda att emittera aktierna med viss rabatt. De har kommit överens om att investeraren skall få köpa 1.000 st aktier à 1.500 kr.

Uppgift

Mot bakgrund av fondkommissionärens värdering är investeraren mycket intresserad av att bli delägare. Investeraren har inte tid att i detalj sätta sig in i värderingen och vill därför att Du som revisor lämnar ett intyg på att värderingen av bolaget är rimlig. Gun och Gerd ser också gärna att Du lämnar ett intyg på företagets värde. Vidare får Du frågan om utdelningen skall differentieras, då ägarna betalat olika mycket för aktierna?

Hur ställer Du Dig till önskemålet om intyg och frågan om differentierad utdelning? (6 p)

Deluppgift 1:2

Företagsledningen, det vill säga Gun och Gerd, vill som så många andra IT-företag erbjuda gamla och nya medarbetare någon form av incitamentsprogram. Företagsledningen har hört talas om att det finns två olika typer av optioner, personaloptioner och optioner som är värdepapper.

Uppgift

Beskriv skillnaden mellan personaloptioner och optioner som utgör värdepapper samt ange de skattekonsekvenser som kan inträda för anställda. (4 p)

Deluppgift 1:3

Företagsledningen planerar för kraftig framtida tillväxt och har som ett första steg för att lösa finansieringen valt att genomföra en riktad nyemission. Men längre fram hägrar en börsintroduktion under räkenskapsåret 2003/2004. Val av lista att noteras på har bolaget ännu inte tagit ställning till. Företagsledningen förstår att en sådan introduktion kräver betydande förberedelser och det är därför viktigt att förberedelsearbetet inleds i tid.

Uppgift

Mot bakgrund av ovanstående frågor företagsledningen vilka förberedelser som Du – ur revisionsperspektiv – bedömer som väsentliga att beakta inför en kommande börsintroduktion. Ange svaret i punktform. (8 p)

Deluppgift 1.4

Efter bocker.coms andra räkenskapsår skall det nu hållas bolagsstämma. Såvitt Du vet förväntas inga speciella frågor som kräver kommentarer från Dig som revisor.

Efter Din föredragning av revisionsberättelsen ber den externa investeraren att få ställa följande frågor till Dig:

- ”Ditt arvode är enligt min mening väldigt lågt. Jag frågar därför om Du kan genomföra en tillfredsställande revision för detta låga arvode?
- Hur ser Du på bolagets framtida utveckling?
- Hur bedömer Du internkontrollen i bolaget?”

Till bilden hör att Du anser Dig ha utfört en fullgod revision. Du har i Din revision särskilt fokuserat på internkontrollfrågor och IT-frågor (bland annat en systemgenomgång för att säkerställa att all försäljning verkligen blir fakturerad). Efter den löpande granskningen hade Du anledning att i en PM till VD påpeka vissa brister i internkontrollen. Bristerna i internkontrollen var emellertid av den karaktär, t.ex. bristfälliga avstämningar av balanskonton och avsaknad av attestinstruktion, man kan förvänta sig i ett nystartat bolag.

Uppgift

Hur agerar Du på bolagsstämman? Kommentera Ditt agerande punkt för punkt. (6 p)

Uppgift 2

Karlssons Byggnads AB (18 p)

Bakgrund

Du är revisor i Karlssons Byggnads AB som är ett lönsamt byggbolag med säte i Göteborg. Bolagets omsättning uppgår till drygt 10 mkr och verksamheten utgörs i huvudsak av ombyggnads- och reparationsarbeten. Kunderna utgörs främst av kommuner och mindre samt medelstora fastighetsbolag. Aktierna (1 aktie = 1 röst) i bolaget ägs till lika delar av bröderna Erik och Robert Karlsson, som också är styrelseledamöter i bolaget. Erik är äldst av bröderna och VD i bolaget. Antalet anställda inklusive bröderna Karlsson i bolaget uppgår till sju personer.

Bröderna Karlsson har under en längre tid fört förhandlingar om en eventuell försäljning av samtliga aktier i Karlssons Byggnads AB till byggbolaget Skyskrapan AB med säte i Stockholm. Erik, som nyss fyllt 60 år, är mest angelägen av bröderna att sälja aktierna i bolaget då han vill gå i pension så snart som möjligt och samtidigt få ut kontanter för sina aktier i bolaget. Robert, som är åtta år yngre än Erik, är tveksam inför en försäljning då han är osäker på sin framtid inom bolaget med en ny ägare.

Bolagets räkenskapsår omfattar perioden 1 september till 31 augusti. Robert ansvarar för bolagets administration och har löpande kontakt med redovisningskonsulten Siv Bengtsson. Siv sköter den löpande redovisningen, fakturerar, betalar leverantörsfakturor, administrerar löneutbetalningar, stämmer av balanskonton, upprättar moms- och uppbördsdeklarationer samt upprättar förslag till bokslut.

Deluppgift 2:1

Du är kallad till ett möte med bröderna Karlsson och Siv Bengtsson för att diskutera preliminära resultat- och balansräkningar för räkenskapsåret 1999-09-01—2000-08-31.

Mot bakgrund av att en försäljning av samtliga aktier i Karlssons Byggnads AB planerats under en tid, har bolaget valt att övergå till s.k. successiv vinstavräkning för att erhålla ett så rättvisande (och högt) resultat som möjligt för räkenskapsåret 1999-09-01—2000-08-31. Siv har även räknat om föregående års fastställda resultat- och balansräkningar för att få jämförelse mellan åren.

Bolagets projektredovisning administreras av Siv enligt Roberts instruktioner. Siv och Robert träffas regelbundet för att utbyta information och uppdatera bolagets projektredovisning.

Siv har preliminärt bedömt att samtliga pågående arbeten per 2000-08-31 är fastprisuppdrag.

Nedan följer de preliminära resultat- och balansräkningarna för räkenskapsåret 1999-09-01 – 2000-08-31 samt Sivs beräkningar av vinst och färdigställandegrad samt förslag till redovisning i resultat- och balansräkningar för två av bolagets största pågående projekt.

Karlssons Byggnads AB

	1999-09-01- 2000-08-31	1998-09-01- 1999-08-31
Nettoomsättning	10.200	9.600
Kostnader för produktion och förvaltning	- <u>7.400</u>	- <u>7.100</u>
Bruttoresultat	2.800	2.500
Försäljnings- och administrationskostnader	- <u>1.000</u>	- <u>900</u>
Rörelseresultat	1.800	1.600
Resultat från kortfristiga placeringar	300	300
Räntekostnader	<u>0</u>	<u>0</u>
Resultat efter finansiella poster	2.100	1.900
Bokslutsdispositioner	- 400	- 400
Skatt på årets resultat	- <u>500</u>	- <u>400</u>
Årets resultat	1.200	1.100
Balansräkning	2000-08-31	1999-08-31
Tillgångar		
Materiella anläggningstillgångar		
Maskiner och inventarier	<u>1.000</u>	<u>600</u>
Summa anläggningstillgångar	1.000	600
Kortfristiga fordringar		
Kundfordringar	1.300	1.000
Upparbetad men ej fakturerad intäkt	300	200
Övriga kortfristiga fordringar	200	200
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	<u>100</u>	<u>100</u>
	1.900	1.500
Kortfristiga placeringar	6.500	6.500
Kassa och bank	1.600	900
Summa omsättningstillgångar	10.000	8.900
Summa tillgångar	11.000	9.500

	2000-08-31	1999-08-31
Eget kapital och skulder		
Eget kapital		
Aktiekapital	1.000	1.000
Reservfond	<u>200</u>	<u>200</u>
Bundet eget kapital	1.200	1.200
Balanserad vinst	4.100	3.000
Årets resultat	<u>1.200</u>	<u>1.100</u>
Fritt eget kapital	5.300	4.100
Summa eget kapital	6.500	5.300
Obeskattade reserver	1.800	1.400
Avsättningar	400	200
Skulder		
Leverantörsskulder	300	300
Skatteskulder	100	100
Övriga skulder	400	400
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	<u>1.500</u>	<u>1.800</u>
	2.300	2.600
Summa eget kapital och skulder	11.000	9.500
Ställda säkerheter	Inga	Inga
Ansvarsförbindelser	200	Inga

Karlssons Byggnads AB**Redovisning av entreprenadavtal**

Projekt nr	7		
Avslut	oktober år 2002		
	2000-08-31	1999-08-31	
Uppdragsintäkt			
Enligt ursprungsavtal		4.000	4.000
Enligt tilläggsavtal		<u>400</u>	<u>0</u>
Total uppdragsintäkt			4.400
	4.000		
Nedlagda uppdragskostnader vid periodens utgång		3.400	200
Beräknade återstående uppdragskostnader		<u>700</u>	<u>3.600</u>
Beräknade totala uppdragskostnader			4.100
	3.800		
Beräknad vinst		300	200
Färdigställandegrad		77,3 %	5,0 %

Redovisning i resultaträkningen	Vid årets utgång	Redovisat tidigare år	Redovisas för året
Uppdragsintäkter	3.400	200	3.200
Uppdragskostnader	- 3.400	- 200	- 3.200
Vinst	0	0	0

Redovisning i balansräkningen	2000-08-31	1999-08-31
Uppdragsutgifter vid periodens slut	3.400	200
Vinst t o m perioden	<u>0</u>	<u>0</u>
	3.400	200
Delfakturerat	- 3.600	0
I balansräkningen redovisas som skuld/tillgång	- 200	200

Karlssons Byggnads AB**Redovisning av entreprenadavtal**

Projekt nr	9		
Avslut	september år 2002	2000-08-31	1999-08-31
Uppdragsintäkt			
Enligt ursprungsavtal		2.000	0
Enligt tilläggsavtal		<u>0</u>	0
Total uppdragsintäkt		2.000	0
Nedlagda uppdragskostnader vid periodens utgång		50	0
Beräknade återstående uppdragskostnader		<u>2.300</u>	<u>0</u>
Beräknade totala uppdragskostnader		2.350	0
Beräknad förlust		- 350	0
Färdigställandegrad		2,1 %	0,0 %

Redovisning i resultaträkningen	Vid årets utgång	Redovisat tidigare år	Redovisas för året
Uppdragsintäkter	42	0	42
Uppdragskostnader	- 50	0	- 50
Förlust	- 8	0	- 8

Redovisning i balansräkningen	2000-08-31	1999-08-31
Uppdragsutgifter vid periodens slut	50	0
Förlust t.o.m. perioden	- <u>8</u>	0
	42	0
Delfakturerat	0	0
I balansräkningen redovisas som tillgång	42	0

Uppgift

Besvara nedanstående frågor från Siv. Motivera Dina ställningstaganden.

- a) Hur ser Du på att bolaget övergår till att redovisa enligt successiv vinstavräkning inför försäljningen av bolaget? (4 p)
- b) Av projektredovisningen framgår Sivs beräkningar av beräknad vinst och färdigställandegrad samt förslag till redovisning i resultat- och balansräkningar för två av bolagets största pågående projekt. Din uppgift är att revidera dessa beräkningar och kommentera eventuella felaktigheter. (Beräkningarna m.m. framgår även av bilaga. Eventuella felaktigheter kan korrigeras på bilagan, som kan lämnas in som en del av svaret.) (6 p)

Deluppgift 2:2

Balansposten kortfristiga placeringar utgörs av två stycken s.k. nollkupongsobligationer som förväntas ge högre avkastning än vanlig bankränta och statsobligationer. Obligationerna anskaffades i maj 1995 respektive juni 1997. Bröderna Karlsson har under hela innehavstiden haft för avsikt att behålla obligationerna fram till förfallodagen.

Innehavet är följande per bokslutsdatum 2000-08-31:

Kreditinstitut	Nominellt värde	Förfallodag	Anskaffningsvärde	Upplupen intäktsränta
ABC	3.500.000	2002-09-01	2.300.000	420.000
XYZ	<u>3.000.000</u>	2003-10-01	<u>2.100.000</u>	<u>400.000</u>
	6.500.000		4.400.000	820.000

Vid respektive förvärvstillfälle har nominellt belopp som kommer att erhållas vid inlösen på förfallodagen bokats upp som kortfristig placering. Skillnaden mellan anskaffningsvärdet och nominellt belopp (nollkupongens underkurs) har redovisats som förutbetalda ränteintäkter bland upplupna kostnader och förutbetalda intäkter.

Nämnda förutbetalda ränteintäkter har periodiserats under beräknad återstående innehavstid fram till inlösen och successivt minskat balansposten upplupna kostnader och förutbetalda intäkter. Marknadsvärdet för nollkupongsobligationerna per 2000-08-31 uppgick till 2.710.000 (ABC) respektive 2.485.000 kronor (XYZ).

Uppgift

Hur anser Du att nollkupongsobligationerna bör värderas (ange belopp) och rubriceras i årsredovisningen per 2000-08-31. Visa Dina uträkningar! (4 p)

Deluppgift 2:3

Efter att Du avlämnat en ren revisionsberättelse för Karlssons Byggnads AB avseende räkenskapsåret 1999-09-01—2000-08-31 blir Du uppringd av bolagets redovisningskonsult Siv Bengtsson. Hon berättar att Robert Karlsson lämnat falska leverantörsfakturor att betalas av Karlssons Byggnads AB. Siv har under de senaste tre månaderna betalat drygt två miljoner kronor till ett icke existerande byggbolag.

Siv började bli misstänksam då hon fick många leverantörsfakturor avseende underkonsultarvoden. I samband med att hon skulle kontrollera om bolaget hade F-skattsedel upptäckte hon att bolaget inte existerade. Efter ytterligare efterforskningar konstaterade hon att angivna bank- och postgironummer på leverantörsfakturorna från bolaget endast disponeras av Robert Karlsson.

Mot bakgrund av det inträffade har Siv av sagt sig redovisningsuppdraget. Efter att Siv berättat om sina iakttagelser för Erik Karlsson har bröderna blivit ovänner. Detta har bland annat utmynnat i att Erik anmält det misstänkta brottet till åklagaren.

Uppgift

Vilka överväganden gör Du och hur agerar Du? (4 p)

Uppgift 3

AB ALP-Bussar (8 p)

Bakgrund

Du är revisor i AB ALP-Bussar, som ägs av Karl Pettersson (50 %) som tillika är verkställande direktör och familjerna Lindahl (25 %) och Augustsson (25 %). Bolagets huvudsakliga verksamhet (70 % av omsättningen) består i linjetrafik med bussar för tre kommuner norr om Stockholm. Därutöver bedrivs reparations- och serviceverksamhet (30 % av omsättningen) på tunga fordon för en bredare kundkrets.

I styrelsen sitter förutom Karl Pettersson en företrädare för familjen Lindahl och en företrädare för familjen Augustsson. Utöver det konstituerande styrelsemötet i samband med bolagsstämman hålls det under löpande år inga styrelsemöten.

Verksamheten har genom åren präglats av en relativt stabil utveckling även om verksamheten avseende linjetrafik aldrig givit något större bidrag. Under våren år 2000 skedde en upphandling i två av de kommuner där bolaget svarar för linjetrafiken. På grund av konkurrenssituationen tvingades bolaget att i de nya avtalen acceptera kraftigt sänkta priser under de kommande fem åren. Vidare har bolaget under året anskaffat och tagit i bruk tre nya bussar.

Bolagets räkenskapsår överensstämmer med kalenderår. Årsbokslutet för 1999 utvisade i sammandrag följande:

	<u>1999</u>
Nettoomsättning	58.223
Rörelsens kostnader	- <u>57.526</u>
Rörelseresultat	697
Finansnetto	<u>300</u>
Resultat efter finansnetto	997
Anläggningstillgångar	8.067
Balansomslutning	16.653
Eget kapital (varav aktiekapital 500)	2.104

Deluppgift 3:1

I samband med ett revisionsbesök i november år 2000 analyserar Du ett periodbokslut per 2000-09-30. Du finner då att bolaget i en rad avseenden gjort ändringar i tillämpningen av redovisningsprinciper. T.ex. har bolaget för de tre nya bussarna valt att tillämpa avskrivning över 25 år istället för som tidigare 15 år, vilket påverkar årsresultatet positivt med cirka 120 tkr. Vidare har förnödenheter i anslutning till verkstaden, som tidigare kostnadsförts löpande, upptagits som varulager med 250 tkr samtidigt som kostnader för marknads- och offertarbetet i samband med vårens upphandling aktiverats med 375 tkr för att avskrivas under avtalsperioden om fem år.

Du finner också att tillämpning av bolagets tidigare sätt att redovisa och bedöma livslängd m.m. hade inneburit en förlust t.o.m. 2000-09-30 om cirka 550 tkr. Istället redovisas nu en vinst om 195 tkr.

På Din fråga varför bolaget ändrat bedömningar till grund för redovisningen framkommer att det är de försämrade villkoren i de nya avtalen för linjetrafik som ligger bakom. Karl Pettersson är mycket mån om att redovisa vinst, inte minst inför ytterligare en upphandling under vintern 2000/2001 – ”om vi redovisar förlust har vi ingen chans i upphandlingen”.

Uppgift

Vilka överväganden gör Du och hur agerar/rapporterar Du? (4 p)

Deluppgift 3:2

Lena Andersson, ekonomiansvarig, har i mitten av februari år 2001 översänt ett preliminärt bokslut för år 2000 som i sammandrag utvisar följande (kk):

		<u>2000</u>
Nettoomsättning	60.228	
Rörelsens kostnader	- 59.730	
Rörelseresultat	498	
Finansnetto	- 2.486	
Resultat efter finansnetto	- 1.988	
Anläggningstillgångar	40.353	
Balansomslutning	57.613	
Eget kapital (varav aktiekapital 500)		116

Du har också fått ett förslag till förvaltningsberättelse för år 2000 där Karl skriver att ”bolaget i tuff konkurrens med andra firmor under år 2000 tecknat två avtal om linjetrafik. I början av år 2001 har ytterligare ett avtal om linjetrafik tecknats. Samtliga avtal har en löptid om fem år. De ingångna avtalen tryggar bolagets verksamhet under de närmaste åren.”

I början av februari år 2001 avgjordes nämligen upphandlingen avseende linjetrafiken i Täby. AB ALP-Bussar har erhållit ett avtal om fem år till ett för huvudmannen mycket förmånligt pris. Två veckor efter att avtalet undertecknades upptäcker Karl Pettersson att ”han räknat fel på grund av bristande kompetens i Excel”. Felet är av sådan betydelse att bolaget med hänsyn till lönsamheten i övrigt inte utan prisjustering kan fullfölja ingånget avtal. Karl kontaktar Dig och uttrycker stor oro för situationen. Han befarar att uppdraget kan gå till en konkurrerande verksamhet om ett nytt anbudsförfarande aktualiseras. Dessutom befarar Karl att stora skadeståndsanspråk kan riktas mot bolaget om det nyligen ingångna avtalet inte kan fullföljas.

Karl önskar nu få Din bedömning av situationen och rekommendationer om lämpliga åtgärder som han som VD bör vidta. Han är i övrigt tacksam för synpunkter och rekommendationer på områden som påverkas av det felaktiga priset i avtalet avseende linjetrafiken i Täby.

Uppgift:

Ange de åtgärder Karl Pettersson bör vidta och de synpunkter/rekommendationer Du i övrigt lämnar. (4 p)

Karlssons Byggnads AB**Redovisning av entreprenadavtal**

Projekt nr	7		
Avslut	oktober år 2002		
	2000-08-31	1999-08-31	
Uppdragsintäkt			
Enligt ursprungsavtal		4.000	4.000
Enligt tilläggsavtal		<u>400</u>	<u>0</u>
Total uppdragsintäkt	4.000		4.400
Nedlagda uppdragskostnader vid periodens utgång		3.400	200
Beräknade återstående uppdragskostnader		<u>700</u>	<u>3.600</u>
Beräknade totala uppdragskostnader	3.800		4.100
Beräknad vinst		300	200
Färdigställandegrad		77,3 %	5,0 %

Redovisning i resultaträkningen	Vid årets utgång	Redovisat tidigare år	Redovisas för året
Uppdragsintäkter	3.400	200	3.200
Uppdragskostnader	- 3.400	- 200	- 3.200
Vinst	0	0	0

Redovisning i balansräkningen	2000-08-31	1999-08-31
Uppdragsutgifter vid periodens slut	3.400	200
Vinst t o m perioden	<u>0</u>	<u>0</u>
	3.400	200
Delfakturerat	- 3.600	0
I balansräkningen redovisas som skuld/tillgång	- 200	200

Karlssons Byggnads AB**Redovisning av entreprenadavtal**

Projekt nr	9		
Avslut	september år 2002	2000-08-31	1999-08-31
Uppdragsintäkt			
Enligt ursprungsavtal		2.000	0
Enligt tilläggsavtal		<u>0</u>	0
Total uppdragsintäkt		2.000	0
Nedlagda uppdragskostnader vid periodens utgång		50	0
Beräknade återstående uppdragskostnader		<u>2.300</u>	<u>0</u>
Beräknade totala uppdragskostnader		2.350	0
Beräknad förlust		- 350	0
Färdigställandegrad		2,1 %	0,0 %

Redovisning i resultaträkningen	Vid årets utgång	Redovisat tidigare år	Redovisas för året
Uppdragsintäkter	42	0	42
Uppdragskostnader	- 50	0	- 50
Förlust	- 8	0	- 8

Redovisning i balansräkningen	2000-08-31	1999-08-31
Uppdragsutgifter vid periodens slut	50	0
Förlust t.o.m. perioden	- <u>8</u>	0
	42	0
Delfakturerat	0	0
I balansräkningen redovisas som tillgång	42	0