

Exempel Kursdifferenser och omvärderingar

Kursdifferenser och omvärderingar är värdeförändringar i balanserna som inte beror på transaktioner. Detta beror främst på förändringar i valutakurser.

Exempel

Valutakurs EUR

30 september: 8 kr

31 oktober: 8:50 kr

30 november: 9:50 kr

31 december: 9 kr

I slutet av kvartal 3 hade företaget Tillverkning AB en utestående kundfordran på 1 000 euro mot ett koncernföretag vilket de har rapporterat till SCB. Den 31 oktober skickas en ny faktura till ett annat koncernföretag på 2 000 EUR. Betalning för den första fakturan inkommer den 30 november. Företagets redovisningsvaluta är SEK.

Nu är det dags att rapportera kvartal fyra!

Den ingående balansen är förtryckt i blanketten, alltså kundfordringen i EUR multiplicerat med valutakursen från 30 september som Tillverkning AB har rapporterat in kvartalet innan:

$$IB = 1\,000 \text{ EUR} * 8 = 8\,000 \text{ kr.}$$

Ett koll mot BAS-konto 1560 *kundfordringar mot koncernföretag* visar att den utgående balansen 31 december är 2 000 EUR:

$$UB = 2\,000 \text{ EUR} * 9 = 18\,000 \text{ kr}$$

Transaktionen blir nettot av den skickade och den betalda fakturan:

$$(2\,000 * 8:50) - (1\,000 * 9:50) = 17\,000 - 9\,500 = 7\,500 \text{ kr}$$

Kursdifferenserna under kvartalet blir då $UB - IB - \text{Transaktion} = 18\,000 - 8\,000 - 7\,500 = 2\,500 \text{ kr}$