Hemtenta del 1 + 2

**Fråga 1:** (12p av 19p)

**a)**

Vid anskaffningstidpunkten värderas kortfristiga placeringar till anskaffningsvärdet.

Alltså inköpspris + utgifter som sammanhänger med förvärvet = anskaffningsvärdet

Efter anskaffningstidpunkten värderas kortfristiga placeringar enligt lägsta värdets princip. Som bygger på att dem värderas till det lägsta värdet av anskaffningsvärdet och verkligt värde. Där verkligt värde är marknadsvärde eller börskursen.

**b)**

Enligt K3 regelverket ska kortfristiga placeringar värderas till verkligt värde i balansräkningen. Värdeförändringen som kan uppkomma vid värdering ska redovisas i resultaträkningen vilket påverkar resultatet.

Värdeökningar redovisas som intäkt i resultaträkningen

Värdeminskningar redovisas som kostnader i resultaträkningen

**c)**

Värde kundfordran

anskaffningstidpunkt 100 000\*9,2 = 920 000 kr

per balansdag 31 dec 2020 100 000\*9,5 = 950 000 kr

differens 950 000 – 920 000 = 30 000 kr

kursvinst uppkommer på 30 000 kr, eftersom kundfordran har ökat

Påverkar resultatet, eftersom det redovisas som en intäkt i resultaträkningen (+30 000 kr)

Påverkar inte kassaflödet, eftersom det inte leder till någon inbetalning

**d)**

Långfristig låneskuld

anskaffningstidpunkten (föregående års bokslut) 2 000 000\*9,2 = 18 400 000 kr

per balansdag 31 dec 2020 2 000 000\*10 = 20 000 000 kr

differens 20 000 000 – 18 400 000 = 1 600 000 kr

kursförlust uppkommer på 1 600 000 kr, eftersom skulden har ökat

kursförlusten kommer redovisas i finansdelen av resultaträkningen, eftersom lån har finansiell karaktär.

**Fråga 2:** (8p av 14p)

**a)**

Detta görs för att bolaget ska ses som en enda enhet. Vilket betyder att moderbolagets aktier i dotterbolaget elimineras och moderbolaget får därefter överta dotterbolaget tillgångar och skulder. Och eftersom aktierna finansieras av dotterbolaget eget kapital så minskas detta egna kapital när moderbolaget tar på sig dotterbolaget tillgångar och skulder.

**b)**

Elim. Bd

Bokslutsdispositioner elimineras med både Ms och Ds bokslutsdispositioner

(-800 + -500 = -1300) 🡪 för att eliminera bokslutsdispositioner ökar bokslutsdispositionerna med +1 300 tkr.

Årets skattekostnad minskar med uppskjuten skatt delen av bokslutsdispositioner

0,214\*1300 = 278 tkr

Årets resultat ökar med resultat delen av bokslutsdispositioner

0,786\*1300 = 1022 tkr

Elim. OR

Obeskattade reserver elimineras med både Ms och Ds obeskattade reserver

(3000 + 2000 = 5000) 🡪 för att eliminera minskar obeskattade reserver med -5000 tkr

Uppskjuten skatteskuld ökar med uppskjuten skatteskuld delen av obeskattade reserver

0,214\*5000 = 1070 tkr

Eget kapital ökar med eget kapital delen av obeskattade reserver

0,786\*5000 = 3930 tkr

**c)**

Kolumnen över elim. kan förklaras av att det har skett en intern handel inom koncern. Där M har sålt varor till D som sedan har sålt dessa vidare till externa kunder.

M redovisar då en försäljningsintäkt som påverkar nettoomsättningen.

D redovisar en kostnad för sålda varor.

För att eliminera dessa på koncernnivå:

Nettoomsättningen minskar (elimineras med -6000 tkr)

Kostnad sålda varor ökar (elimineras med +6000 tkr)

**d)**

Förvärvsmetoden kallas metoden som moderbolaget tillämpar vid upprättandet av koncernredovisningen.

Årsredovisningslagen som reglerar koncernredovisningen.

**Fråga 3:** (12p av 17p)

**a)**

Ränteintäkt påverkar kassaflödet positivt, eftersom ränteintäkt leder till en inbetalning.

Nettoomsättning påverkar kassaflödet positivt, eftersom det leder till inbetalningar.

Uppskjuten skatteintäkt och kursvinst påverkar inte kassaflödet efter som dem inte leder till någon utbetalning/inbetalning.

**b)**

Räntekostnad påverkar kassaflödet negativt, eftersom räntekostnad leder till en utbetalning.

Hyreskostnad påverkar kassaflödet negativt, eftersom det leder till en utbetalning.

Nedskrivning och uppskjuten skattekostnad påverkar inte kassaflödet, eftersom dem inte leder till någon utbetalning/inbetalning.

**c)**

UB eget kapital – IB eget kapital – årets vinst = utdelning

14 800 – 16 400 – 1 200 = -2 800 tkr

UB banklån – IB banklån = upptagna lån

35 000 – 30 000 = 5 000 tkr

Ingen nyemission har skett

Inga amorteringar har skett, eftersom banklånet istället har ökat

Kassaflöde finansieringsverksamheten

Utdelningar -1200 tkr

Upptagna lån + 5000 tkr

Kassaflöde från finansieringsverksamheten = 3800 tkr (5000 – 1200)

**d)**

Likvida medel vid årets slut – likvida medel vid årets början = årets kassaflöde

1 000 – 1 200 = -200 tkr

Årets kassaflöde 2020 = -200 tkr

Kassaflödet är negativt

**Fråga 4:** (15p av 15p)

**a)**

Återvinningsvärde är det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nyttjandevärde.

Där verkligvärde är försäljningspriset minus försäljningskostnader.

Nyttjandevärde är det framtida kassaflödet som tillgången väntas ge upphov till.

**b)**

anskaffningsvärde 32 000

-ack avskrivningar -3200

= redovisat värde 31 dec 2020 28 800

-nedskrivning 2020 -1 200

= återvinningsvärde 27 600

Förklaring till beräkningar:

Anskaffningsvärde = 32 000 (från konto 1110)

Årlig avskrivning = 640 (från konto 1119)

Ack avskrivningar = 2560 + 640 (IB konto 1119 + årets avskrivning)

Redovisat värde 32 000 – 3200

Återvinningsvärde 28 800 – 1 200

**c)**

Resultatet kommer minska pga. 2020 avskrivningar och nedskrivningar (640+1200 = 1840)

Resultatet kommer minska med 1840 tkr

**d)**

Tre situationer när en nedskrivning kan bli aktuell:

1. om en anläggningstillgång minskar i värde och företaget ser att värdenedgången är bestående.

2. betydande förändringar med tekniken eller patent som gör att en materiell/immateriell tillgång måste skrivas ner.

3. en finansiell tillgång där företaget få stora ekonomiska problem som gör att värdenedgången är bestående.