



Antal blad /
Number of sheets

15 ✓

TENTAMEN / EXAMINATION

- Anvisningar:** Skriv din anonymitetskod på varje blad.
Endast en uppgift får lösas på varje blad.
Var vänlig skriv tydligt!
- Instructions:** Write your anonymous code on each sheet.
Answer only one question on each sheet.
Please write clearly!

Vänligen texta anonymitetskoden i textboxen enligt exempel nedan!
Please write the Anonymous Code clearly in the textbox like example below!

Bokstäver/Letters:

A-B-C-D-E-F-G-H-I-J-K-L-M-N-O

P-Q-R-S-T-U-V-W-X-Y-Z-Å-Ä-Ö

Siffror/Numbers:

Ø-1-2-3-4-5-6-7-8-9

Exempel:

A	B	C	1	7	Ø	-	Ø	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

FEGAØ1-142

Kurskod + Kurs / Course Code + Course:

Extern redovisning

Delkurs / Part course:

Anonymitetskod / Anonymous code = Kurskod + kodnr / course code + code number									
F	E	G	A	Ø	1	-	1	4	2

Tentamensdatum / Examination date:	
23/10	-2014

Behandlade uppgifter / Solved problems

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓								
16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30

Ifylles av lärare / To be completed by the examiner

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30

Poäng / Marks gained: 91

Betyg / Grade: VG

Max poäng / Total marks gained: 100

För Gk poäng / Marks gained to be passed: 60

Examin. lärare / Kursansvarig signatur / Signature of the examiner

Namnförtydligande / Clarification of the signature

Svarshäfte till Fråga 1 - 3

Externredovisning I FEGA01

**OBS Om ytterligare blad behövs
måste dessa häftas samman med
svarshäftet i vänster hörn**

Anonymitetskod: FEGA01-142



a, 4st grundantaganden:

Redovisningsenhet: Att redovisningen ska ske inom en avgränsad enhet, vilka transaktioner som ska finnas med i BR och RR.

Avgränsad period: Att redovisningen ska ske inom en avgränsad period, ett räkenskapsår. Ex. ett kalenderår.

Monetär enhet: Att redovisningens alla transaktioner ska skrivas i samma monetära enhet, ex. pengar, samma valuta.

Fortlevnad: Vid värdering av tillgångar och skulder ska man anta att företaget kommer att finnas kvar en viss tid fram över, ex. ett år. 4

b, Informationsasymmetri är när två parter genomför affärshändelser, när en av parterna har mer information än den andra parten. Parten med mindre information kan då begära kompensation för risken som det utgör, ex. garanti på köpet eller att få se redovisning. 2

c, Redovisningsprocessens tre steg:

Steg 1: Registrering: Transaktioner utförs

Steg 2: Periodisering: Intäkter och kostnader ska redovisas i rätt period.

Steg 3: Rapportering: Årsbokslut och årsredovisning. 3

d, Periodiseringsprincipen betyder att periodisering ska ske, att intäkter och kostnader ska redovisas i rätt period, oavsett tidpunkt för betalning. 2



Försiktighetsprincipen menar att det är bättre att värdera tillgångar för lågt än för högt och skulder för högt än för lågt och är kopplad till: Lägsta värdeprincipen: Man ska värdera en tillgång till det lägsta av bokfört värde och nettoförsäljningspris.

Realisationsprincipen: Man får inte räkna med intäkter eller vinster innan de har kommit in till företaget, alltså innan man fått sålt något.

Principen om anskaffningsvärde: Att tillgångar ofta värderas till sitt anskaffningsvärde och inte över det. 3

f, Bokföringslagen reglerar den löpande bokföringen och hur den avslutas. 2

g, Årsredovisning består av: Balansräkning, resultaträkning, förvaltningsberättelse, noter och för större företag även kassaflödesanalys. 4



2a, Varulager redovisas i balansräkningen under rubriken omsättningstillgångar under tillgångar. 1

Uppgift nr /
Question no:

2

Poäng / Points for
the question:

12p

Lärarens
anteckning / Notes
from the examiner:

b, Man utgår ifrån FIFO-principen (först in först ut).
Att de varor som köpts in först, säljs först.
När man sedan värderar varorna gör man det enligt
lägsta värdets princip, alltså att man värderar
varorna till det lägsta av bokfört värde och
nettoförsäljningspris. Om man har några inkuranta
varor (varor som är defekta eller omoderna och därför
inte kan säljas till fullpris) ska man även räkna
bort de varorna.

c, Inkurans: Varor som är defekta eller omoderna
och därför inte kan säljas till fullpris.

Verklig inkurans: När man hittar varor i sitt lager
som är defekta eller omoderna.

Schabloninkurans: Att man alltid ska räkna bort
3% av varulagret, då det alltid är något som
är fel även om man inte hittar några specifika varor. 3

d, IB lager = 600 000 kr
UB lager = 800 000 kr
Varuinköp = 2 200 000 kr

1, Varulagerförändring: UB lager - IB lager
 $800\,000:- - 600\,000:- = 200\,000:-$

Varulagret har ökat med 200 000:-. Varuinköpskostnaden
har därför minskat då kostnaden uppstår vid försäljning.
Därför är de varor man har kvar i lager en
tillgång, inte en kostnad. 3



d2, Kostnad för sålda varor: (kr)

Uppgift nr /
Question no:

2

IB-lager

600000

+ Inköp

+ 2200000

- varor till försäljning

= 2800000

- UB-lager

- 800000

= KSV

= 2000000

Poäng / Points for
the question:

Lärarens
anteckning / Notes
from the examiner:

Svar: Kostnad för sålda varor under året

uppgår till 2 000 000 kr.

3



a, Bundet eget kapital: Aktie kapital, reserv fond.
Fritt eget kapital: överkursfond, årets resultat,
balanserad vinst.

4

Uppgift nr /
Question no:

3

Poäng / Points for
the question:

16p

Lärarens
anteckning / Notes
from the examiner:

b, Bundet eget kapital får ej delas ut till ägarna
och består av: aktiekapital, reservfond och
Uppskrivningsfond.

Fritt eget kapital: Får delas ut till ägarna och
består av: överkursfond, årets vinst/förlust,
balanserad vinst/förlust och föregående års vinst/förlust.

2

c, Aktiekapital 18000 000 kr

Antal aktier 100 000 st

Kvotvärde: Aktie kapital / antal aktier.

$$\frac{18000000}{100000} = 180 \text{ kr}$$

Svar: Kvotvärdet per aktie uppgår till 180 kr. 2

d, Tillskott av nya aktier:

Emissionsvillkor: 3:4

Antal nya aktier: $\frac{3}{4}$, 75% av 100 000 st.

$$0,75 \cdot 100000 = 75000 \text{ st}$$

Svar: Antal nya aktier genom nyemissionen
uppgår till 75000 st. 2



Ange anonymitetskod / Write your anonymity code
(Vid icke anonym tentamen ange kurskod + namn + personnummer)
(For non-anonymous exams write the course code + name + civic registration number)

FEGA 01 - 142

Löpande sidnr
Consecutive no:

7

e, Emissionskurs: 210 kr

2 kvotvärde: 180 kr

Antal nya aktier genom nyemission: 75000st.

Uppgift nr /
Question no:

3

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Överkurs/aktie = emissionskurs - kvotvärde

$$210 - 180 = 30 \text{ kr.}$$

Påverkan på överkursfond: överkurs per aktie · antal nya aktier.

$$30 \cdot 75000 = 2250000 \text{ kr}$$

Påverkan på aktie kapital ~~kvotvärde~~

= kvotvärde per aktie · antal nya aktier

$$180 \cdot 75000 = 13500000 \text{ kr.}$$

Påverkan på checkkontot (där alla pengarna sätts in)

Emissionskurs · antal nya aktier.

$$210 \cdot 75000 = 15750000$$

Svar: Nyemissionen leder till att överkursfonden ökar med 2250000kr², aktiekapitalet ökar med 13500000kr² och checkkontot ökar med 15750000kr.²

Svarshäfte till Fråga 4 - 7

Externredovisning I FEGA01

**OBS Om ytterligare blad behövs
måste dessa häftas samman med
svarshäftet i vänster hörn**

Anonymitetskod: FEGA01-142

Svarsbilaga till fråga 5 d)

Anonymitetskod: FEGA01-142

1510 kundfordringar		1930 checkkonto	
① 400 000	400 000 ④	18 150 000	80 000 ③
BR ← 0	320	BR ← 70 000 UB	
2610 Utg. moms		2650 momsredovisningskonto	
② 80 000	80 000 ①	③ 80 000	80 000 ②
0 → BR		0 → BR	
3051 Försäljning av varor		6352 befarade kundförluster	
	320 000 ①	④ 400 000	
320 000 → RR		320 RR ← 400 000	
1. Fakturan skickas			R
2. Momsen överförs till momsredovisningskontot			R
3. Momsen betalas till Skatteverket			R
4. Befarade kundförlusten			V
5. Avsluta kontona mot RR och BR			R



1 Resultat påverkas av intäkter och kostnader, är alltså $\text{intäkter} - \text{kostnader} = \text{resultat}$ under rel. R

Uppgift nr /
 Question no:

4

Poäng / Points for
 the question: 14

ansaktioner:

Lärarens
 anteckning / Notes
 from the examiner:

200tkr då det är en kostnad och ökade kostnader leder till en minskning av resultatet. R

2, Amortering av banklån påverkar inte resultatet då det sker i balansräkningen genom minskning av skulder och tillgångar. R

3, Avsättning till periodiseringsfond minskar resultatet då man drar bort ett visst belopp från det skattemässiga resultatet det året och sätter över det beloppet i en periodiseringsfond. Alltså minskar årets resultat med 240tkr. R

4, Fondemission påverkar inte resultatet då det endast är en omflyttning av belopp inom företaget och det sker i balansräkningen. eget kapital R

5, En upplupen ränta intäkt påverkar resultatet positivt, alltså resultatet ökar med 25tkr. För även om betalningen sker i ett annat räkenskapsår, så har ändå intäkten skett i detta räkenskapsåret. R



Ange Kurskod + anonymitetskod / Enter Course code + anonymous code
(Vid icke anonym tentamen ange Kurskod + Namn + personnummer)
(At non anonymous examination enter Course code + Name + Personal identity number)

FEGA 01-142

Löpande sidnr
Consecutive
page no:

11

4

Uppgift nr /
Question no:

4,

Transaktion:

Poäng / Points for
the question:

6, En befarad kundförlust är inte en säker kostnad, men bokförs på ett kostnadskonto. För även om kunden betalar en del av den befarade kundförlusten nästkommande år så ska företaget räkna bort det från resultatet, därför blir det en kostnad, och resultatet minskar med 120tkr. R

Lärarens
anteckning / Notes
from the examiner:



5, Kundfordran: 400 000 kr inkl. moms.

Exkl. moms: $400\,000 / 1,25 = 320\,000$ kr. *verkl. värde?*

Moms: $400\,000 - 320\,000 = 80\,000$ kr

a, Befarad kundförlust är hela beloppet, men eftersom momsen inte blir en förlust för företaget utan för staten så uppgår den befarade kundförlusten för företaget till pris exkl. moms, alltså 320 000 kr.

Svar: Befarad kundförlust för företaget uppgår till 320 000 kr. R

2

b, Då företaget tror att kunden inte kommer kunna betala någonting av kundfordran uppgår den därför till 0. ✓ *SD*

0

c, ^RNej det får de inte göra, då det inte är säkert att kunden inte kommer att betala. Därför måste företaget betala in hela momsen, och sedan få tillbaka det som de har betalat för mycket. *konstatend förkult kräv*

1



Ange Kurskod + anonymitetskod / Enter Course code + anonymous code
(Vid icke anonym tentamen ange Kurskod + Namn + personnummer)
(At non anonymous examination enter Course code + Name + Personal identity number)

FEGA01-142

Löpande sidnr
Consecutive
page no:

13

Uppgift nr /
Question no:

6

Poäng / Points for
the question:

7

Lärarens
anteckning / Notes
from the examiner:

6a, Faktura på 90000kr avseende 3 månader.
Kostnad per månad: $90000/3 = 30000\text{kr/månad}$.

2013: 2 månader. $30000 \cdot 2 = 60000\text{kr}$.

2014: 1 månad. $30000 \cdot 1 = 30000\text{kr}$.

Svar: Då en kostnad ska tillhöra rätt
period avsett tidpunkt för betalning så
blir kostnaden för 2013 60000kr och
kostnaden för 2014 30000kr. R

b, Då det är en kostnad som är betald
i förskott heter interimfordringen förutbetald kostnad. R

c, Upplupen intäkt är en interimfordran.
Det menas att det är en intäkt som företaget
ska få betalt för i efterskott. Exempel på
det kan vara försäljning av varor som
företaget ej fakturerat kunden för än. R



7a, Resultat efter fin. poster	1000000	(kr)
+ återföring av per. fond	+ 50000	
- årets överavskrivning	- 80000	
+ ej avdragsgilla kostnader	+ 70000	
- ej skattepliktiga intäkter	- 5000	
= Underlag för avsättning	= 1035000	
25% · underlaget =	$0,25 \cdot 1035000 = 258750$	
= max. avsättning till per.fond.	= 258750	
Svar: Maximal avsättning till periodiseringsfond är 258 750 kr. R		

b, Skattekostnaden minskar på grund av bokslutsdispositionen då det är en överavskrivning.

Minskning: $80000 \cdot 0,22 = 17600$ kr.

$0,22 \times 288750 = 63525$

Svar: Skattekostnaden för året minskar med 17600 kr på grund av bokslutsdispositionen.

i minskn

↳ påverkar också liksom

c, Skattemässigt lägsta tillätna värde: räknas ut genom huvudregeln och kompletteringsregeln, det lägsta av de två värdena väljs.

Huvudregeln:

BR från föregående år

0

+ Inköp

4000000

- Försäljning

- 0

= avskrivningsunderlag

= 4000000

avskrivningsunderlag · 0,7

$0,7 \cdot 4000000$

= Skattemässigt lägsta tillätna värde

= 2800000 kr. R



Ange anonymitetskod / Write your anonymity code
(Vid icke anonym tentamen ange kurskod + namn + personnummer)
(For non-anonymous exams write the course code + name + civic registration number)

FEGAØ1-142

Löpande sidnr
Consecutive no:

15

Uppgift nr /
Question no:

7.

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

c, Kompletteringsregeln:

$$2013 \quad 4\,000\,000 \cdot 0,8 = 3\,200\,000 \text{ kr.}$$

$$2012 \quad 0 \cdot 0,6 = 0$$

$$2011 \quad 0 \cdot 0,4 = 0$$

$$2010 \quad 0 \cdot 0,2 = 0$$

$$\text{Summa:} \quad 3\,200\,000 \text{ kr.} \quad R$$

Svar: Värdet enligt huvudregeln är lägst och därför används det. Skattemässigt lägsta tillåtna värde uppgår till 2 800 000 kr.

4

d, Ack. överavskrivningar per 2013-12-31

UB ack. överavskrivningar:

Bokfört värde - skattemässigt lägsta tillåtna värde.

Skattemässigt lägsta tillåtna värde: 2 800 000, enligt c,

Bokfört värde: ?

anskaffningsvärde - ack. avskrivning.

Anskaffningsvärde: 4 000 000

Nyttjandeperiod: 10 år

Ack. avskrivningar enl. plan: $4\,000\,000 / 10 = 400\,000$ per år.

Eftersom de är anskaffade 2013 sker endast 1 avskrivning: $4\,000\,000 - 400\,000 = 3\,600\,000$ kr.

Bokfört värde: 3 600 000 kr.

UB, ack överavskrivningar:

$$3\,600\,000 - 2\,800\,000 = 800\,000 \text{ kr.}$$

Svar: De ack. överavskrivningarna uppgår till 800 000 kr. R

4