



Antal blad /
Number of sheets

1 2 ✓

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

FEGC45 Föreläggsekonomi
Kurskod + Kurs / Course Code + Course:

Externredovisning 3
Delkurs / Part course:

Anonymitetskod / Anonymous code =
Kurskod + kodnr / course code + code number
F E G C 4 5 - Ø 2 2

Tentamensdatum /
Examination date:
2016-10-27

Behandlade uppgifter / Solved problems

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
X	X	X	X	X										
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: _____

Betyg / Grade: _____ Examin. lärare / Kursansvarig signatur / Signature of the examiner

Max poäng / Total marks gained: _____ Namnförtydligande / Clarification of the signature

För Gk poäng / Marks gained to be passed: _____



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)

FEGC45-022

Löpande sidnr
Consecutive no:

1

Uppgift nr /
Question no:

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Svarsbilaga

FEGC45 Externredovisning III, 4hp

Del: Johan Lorentzon

Fråga 1-3



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)

FEGC45-022

Löpande sidnr
Consecutive no:

2

Uppgift nr /
Question no:

1

Poäng / Points
awarded:

14

Lärares
anteckning
Examiner's remarks:

Luca Pacioli började med dubbelsidig bokföring, dvs debet och kredit, för länge sen i Italien. Tidig redovisning var inte reglerad och utfördes främst för att hålla reda på räkenskaper. Under 1920-1930-tal fokuserades forskningen på inductive theory. Här gjordes observationer för att se hur redovisningen gick till och vilka metoder som användes mest. Under 1960-1970-tal hade forskningen en riktning på prescriptive theory. Här gjordes inga observationer, utan forskningen utgick från teorier och det beskrevs vad som var effektivt och vad som bör göras eller hur man bör handla. Man utgick alltså inte från praktiken och hur det brukar göras, utan från teorier och hur det bör göras. Efter prescriptive-fasen fokuserades forskningen på predictive theory. Man ansåg att man behövde veta om tidigare fasers teorier fungerade i praktiken, eller om människor agerade som man tror. Därför gjordes här observationer av hur det fungerade i praktiken, kvantitativa undersökningar användes mycket. Syftet var att förklara eller förutspå det som händer i praktiken, utan att beskriva vad som är effektivt eller vad som bör göras. Man försatte ha objektivitet i tankesättet, till skillnad från tidigare forskning som delvis baserats på forskares egna antaganden och teorier. Sedan fokuserades forskningen på deductive theory. Här gjordes inga observationer, utan forskningen utgick från befintliga teorier och baserades mer på logiska antaganden än faktiska observationer.

Normativ redovisningsteori användes tidigt och

↓



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)

FEGC45-022

Löpande sidnr
Consecutive no:

3

Uppgift nr /
Question no:

1

Poäng / Points
awarded:

Lärares
anteckning
Examiner's remarks:

beskrev vad som är effektivt, vad som bör göras och hur man bör handla. Utgångspunkten här är inte observationer, utan forskares egna tankar, teorier, hypoteser och antaganden. Man kan säga att både prescriptive theory och deductive theory ingår i normativ redovisningsteori. Den behöver inte ha någon induktiv koppling.

Positiv redovisningsteori uppkom som en reaktion mot normativ redovisningsteori. Man ansåg att det inte räckte med forskares teorier om hur det bör vara. Det som är mest optimalt teoretiskt kanske inte är tillämpbart i praktiken. Därför använde positiva teorier sig av observationer och försökte förklara och förutse hur det faktiskt förhåller sig i praktiken. Framst predictive theory ingår i positivism.



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)

Löpande sidnr
Consecutive no:

FE6C45-022

4

Maskin: 2000 000 kr

Uppgift nr /
Question no:

- Motor: 1200 000 kr, nyttjandeperiod 5 år

2

- Övrigt: 800 000 kr, nyttjandeperiod 10 år

Poäng / Points
awarded:

Restvärde: 0 kr

5

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Material AT skrivs av med avskrivningsbart belopp som grund, vilket är skillnaden mellan anskaffningsvärde och restvärde. Restvärdet här är noll, därför är avskrivningsbart belopp samma som ansk. värde, dvs 2000 000 för hela maskinen.

Komponentavskrivning innebär att även om en tillgång förvärvas som en enhet så delas den upp i komponenter, där varje del redovisas och skrivs av separat. Här är komponenterna "motor" och "övrigt".

Avskrivningsbart belopp - motor: 1200 000 kr

Avskrivningsbart belopp - övrigt: 800 000 kr

Avskrivning per år maskin:

$$1200\ 000 / 5\ \text{år} = 240\ 000\ \text{kr}$$

Avskrivning per år övrigt:

$$800\ 000 / 10\ \text{år} = 80\ 000\ \text{kr}$$

svar: avskrivning per år för maskin är 240 000 kr och för övrigt 80 000 kr.

Helhet. Ny maskin.

Se bok.



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)

FEGC45-022

Löpande sidnr
Consecutive no:

5

a) Enligt IAS 17 finns det två olika typer av leasingavtal: finansiella och operationella leasingavtal.

Uppgift nr /
Question no:

3

Finansiella leasingavtal definieras som avtal där risker och fördelar med ägande övergår till leasetagaren. Leasetagaren redovisar avtalet som ett köp och därför redovisas bilgången i dess BR. Hos leasegivaren redovisas avtalet som en försäljning och därför går bilgången inte i dess BR.

Poäng / Points
awarded:

10

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Operationella leasingavtal definieras som ett avtal som inte är finansiellt. Risker och fördelar med ägande finns kvar hos leasegivaren. Leasingavtalet redovisas som ett hyresavtal hos leasetagaren och leasegivaren inkluderar bilgången i sin BR.

b) Skillnaden mellan IFRS 16 och IAS 17 är att i IFRS 16 görs ingen uppdelning mellan operationella och finansiella leasingavtal. I IFRS 16 anses alla leasingavtal som finansiella och därför redovisas berörda bilgångar i leasetagarens BR.

Leasingavtal som är under ett år (korttidslease) och leasing av ringa betydelse behöver dock inte redovisas som ett finansiellt leasingavtal.

Tex om en bilgång är värd 10 000 000 kr och har en nyttjandeperiod på 10 år och leasingavtalet är under en treårsperiod så redovisas en bilgång med värdet 3 000 000 kr i leasetagarens BR och skrivs av med 1 000 000 kr per år.



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)

FEGC45-022

Löpande sidnr
Consecutive no:

6

Uppgift nr /
Question no:

Poäng / Points
awarded:

Lärares
anteckning
Examiner's remarks:



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)

FEGC45-022

Löpande sidnr
Consecutive no:

7

Uppgift nr /
Question no:

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:



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)

FEGC45-022

Löpande sidnr
Consecutive no:

8

Uppgift nr /
Question no:

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Svarsbilaga

FEGC45 Externredovisning III, 4hp

Del: Inger Esperi

Fråga 4-5



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)

FEGCH5-022

Löpande sidnr
Consecutive no:

9

Uppgift nr /
Question no:

4

Poäng / Points
awarded:

8p

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

1. Definition av finansiella rapporter

2. Definition av rapporteringsenhet

3. Definition av användare och deras informationsbehov

4. Underliggande antaganden ex. ?

5. Kvalitativa egenskaper

6. Definition av vad som ska ingå i finansiella rapporter

7. (begrepp)

8. Rapporteringskriterier

9. Värderings- och mätningmetoder

Syftet med finansiella rapporter!



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)

FEGC45-022

Löpande sidnr
Consecutive no:

10

Uppgift nr /
Question no:

5

Poäng / Points
awarded:

9p

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

a) Legitimitetsteorin menar att det finns ett socialt kontrakt mellan samhället och företaget. Företaget måste följa (eller anses följa) samhällets normer för att få legitimitet, som är viktigt för företagets överlevnad. Om samhällets norm är att företag bör uppställa en hållbarhetsredovisning, så gör företag det för att erhålla legitimitet från samhället. Då tror samhället att det finns en överensstämmelse mellan företagets och samhällets värderingar och företaget blir accepterat. Reputationsrisk management innebär att företagets rykte är viktigt för företagets överlevnad, dess goda rykte är en tillgång för sig. Ett företag kan uppföra en hållbarhetsredovisning för att erhålla, bevara eller återfå ett bra rykte i samhället. Ryktet behöver inte ens vara sant, men så länge det är ett gott rykte så gynnar det företaget.

6

b) Kritisk redovisningsteori ifrågasätter forskning, forskare, redovisningsmetoder, reglering, lagstiftare, samhället i stort m.m. på olika baser. Det är viktigt för att inte fastna i något, tex en redovisningsmetod, som kanske inte är optimalt för alla företag/för samhället i allmänhet. De kan kritisera tex att forskare säger sig vara objektiva och neutrala, eftersom de är människor så kommer det aldrig bli helt neutralt och objektiva.

(ex.?)

3

(redovisn.
roll),
i samhället



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)

FEG45-022

Löpande sidnr
Consecutive no:

11

Uppgift nr /
Question no:

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:



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)

FEGC45-022

Löpande sidnr
Consecutive no:

12

Uppgift nr /
Question no:

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks: