



8164617

## TENTAMEN / EXAMINATION

Fylls i av **student** / To be completed by the **student**

Skriv anonymiseringskoden på samtliga svarsblad / Write your anonymity code on each sheet		Anonymiseringskod / Anonymity code	
		F E G B 0 1	- 0 0 2 0 - T M J
Provbenämning / Exam name			Önmäld
Företagsekonomi II			
Kurskod / Course code	Provkod / Exam code	Tentamensdatum / Examination date	
F E G B 0 1	3 0 0 0	2 0 1 8 - 0 4 - 1 1	
Jag har tagit del av regler som gäller i tentamenssalen / I have read the current exam hall rules		Antal inlämnade blad / Number of sheets	
<input checked="" type="checkbox"/> Ja / Yes		1 7	

Fylls i av **skrivvakt** / To be completed by the **invigilator**

Kontroll av legitimation / Identification checked	<input checked="" type="checkbox"/> Ja / Yes	Härmed intygas att ovanstående kontroller utförts / This is to certify that the above mentioned checks have been carried out
Kontroll av inlämnade blad / Answer sheets checked	<input checked="" type="checkbox"/> Ja / Yes	
Inlämningstid / Time of submission	11:37	Tydlig sign. / Signature AB

Fylls i av **lärare** / To be completed by the **examiner**

Bedömning av uppgifter / Questions attempted										
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	~
Totalt antal poäng / Total points					Examin. lärare / Kursansvarig signatur / Signature of the examiner					
95										
Betyg / Grade					Namnförtydligande / Clarification of the signature					
UG										

8164617

Försättsbladet ska alltid lämnas in även om ingen uppgift behandlats /  
Examination should always be submitted even if no questions are answered

Anonymitetskod: FEGB01-0020-TMJ

## **Svarshäfte till Fråga 1 - 7**

**FEGB01/FEGB56**  
**Externredovisning II**

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

6

Svarsbilaga fråga 2 c)

Anonymitetskod: FEGB01-0020-TMJ

Poäng:

**BOKFÖRING AVSEENDE KUNDFORDRAN I USD**

1510 kundfordringar

3960 Valutakursvinster på fordringar / skulder ränteskr.

①	425'					②	10'
②	10'						
		UB	435'		RR	425'	

3010 Försäljning av varor

		①	425'				
RR	425'						

Att bokföra:

- fakturan skickas
- värderingen per 31 december
- avsluta kontona, ange UB/BR respektive RR

**BOKFÖRING AVSEENDE LÅNGFRISTIGA SKULDEN I EUR**

2390 Övriga långfristiga skulder

8430 Kursdiff. på skulder (lång- & kortfristiga)

		IB	900'				
		②	50'		②	50'	
UB	950'					RR	50'

Att bokföra:

- Ingående balans, obs anges som IB
- värderingen per 31 december
- avsluta kontona, ange UB/BR respektive RR

Svarsbilaga till fråga 7 den 11 april 2018	Anonymitetskod:		
	M	D	Eliminering
Resultaträkning (tkr)	M	D	Eliminering
Nettoomsättning	100 000	60 000	
Kostnad sålda varor	-60 000	-34 000	
Diverse rörelsekostnader	-28 000	-14 000	
Avskrivningar	-5 000	-4 000	
Finansiella poster (netto)	-3 900	-2 000	
Bokslutsdispositioner	0	-1 500	+1 500'
Årets skattekostnad	-682	-990	-330'
<b>Årets resultat</b>	<b>2 418</b>	<b>3 510</b>	<b>7098'</b>
<b>Fördelning av koncernens resultat:</b>			
majoritetsdelägare			5694'
minoritetsdelägare			1404'

FEGB 01-0020-TMJ

Balansräkning (tkr)	M	D	Elim OR	Elim. Min	Elim förv EK	KoncernBR
<i>F E G B 01-0020-TM</i>						
Andelar i koncernföretag	11 200				-11 200'	0
Diverse tillgångar	46 800	45 000				41 800
<b>Summa tillgångar</b>	<b>58 000</b>	<b>45 000</b>			<b>-11 200'</b>	<b>41 800' (Σ)</b>
Eget kapital *)	20 000	20 000	+ 3 120'	- 6936'	-11 200'	24 984
Minoritetsakties				+ 6936'		6 936
Summa eget kapital	20 000	20 000	+ 3 120'	0	-11 200'	31 920
Obeskattade reserver	0	4 000	- 4000'			0
<i>Uppskjuten skattkostnad</i>			+ 880'			880
Skulder	38 000	21 000				59 000
<b>Summa EK och S</b>	<b>58 000</b>	<b>45 000</b>	0	0	<b>-11 200'</b>	<b>41 800' (Σ)</b>

\*) Eget kapital ur majoritetsägares perspektiv

Balans ☺



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)

FEG801-0020-TMJ

Löpande sidnr  
Consecutive no:

5

Uppgift nr /  
Question no:

1

Poäng / Points  
awarded:

9

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

a) Bokföringsmässiga grunder

1

b) Realisationsprincipen

1

c) Nettoomsättning

1

d) Färdigställandemåden

-

e) Nedskrivning

1

f) Nyttjandevärde

1

g) Kortfristiga placeringar

1

h) Avsättningar

1

i) Bestämmande inflytande

1

j) Andelar i koncernföretag

1



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)

FEGB01-0020-TM1

Löpande sidnr  
Consecutive no:

6

Uppgift nr /  
Question no:

2

Poäng / Points  
awarded:

16

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

a) Anskaffningsvärde kundfordran i USD (anskaffningskurs) :  $50\,000 \cdot 8,5 = 425'$   
 Kundfordran i USD per balansdagens kurs :  $50\,000 \cdot 8,7 = 435'$   
 Kursvinst :  $10'$

Svar: Redovisat värde per balansdagen 31/12 på kundfordran i USD är 435 000 kr. Resultatet kommer att påverkas positivt då det sker en värdeökning, pga kursvinsten (intäkt). Resultatet kommer öka med 10 000kr.

4

b) Redovisat värde 31/12-16 långfristig skuld i EUR :  $100\,000 \cdot 9 = 900'$   
 Långfristig skuld i EUR per balansdagens 31/12-17 kurs :  $100\,000 \cdot 9,5 = 950'$   
 Kursförlust :  $50'$

Svar: Redovisat värde på den långfristiga skulden i EUR uppgår per balansdagen 31/12-2017 till 950 000kr i BR. Resultatet kommer påverkas negativt, då vi nu behöver betala mer i SEK på den långfristiga skulden då valuta-kursen har ökat (kursförlust). Resultatet kommer att minska med 50 000kr (kostnad).

4

c) Se svarsbilaga.

d) Kassaflödet påverkas inte av dessa två värderingar då det inte framkommer att det sker några in- eller utbetalningar i a) har en faktura skickats, och kundfordran i USD har värderats per balansdagen, men företaget har ännu ej fått betalt av kunden i b) får vi veta att den långfristiga skulden i EUR har omvärderats per 31/12-16, samt att vi redovisar värdet på den per balansdagen 31/12-17. Här antar jag utifrån informationen att företaget ej har betalat av på lånet. Således påverkas värderingarna ej kassaflödet.

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)

FEGB01-0020-TMJ

Löpande sidnr  
Consecutive no:

7

Uppgift nr /  
Question no:

3

Poäng / Points  
awarded:

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

3

a) En inkomst som uppkommer pga varuförsäljning redovisas som en intäkt först när varan/varorna har levererats till kunden och risken därmed har övergått till köparen. Först när företaget har levererat varan till kund så redovisas en intäkt då företaget har utfört sin prestation. Sker det flera leveranser (delleveranser), så redovisas en intäkt beroende på delleveranserna. Dvs 4 delleveranser: 1 leverans 1/1-17; 1 leverans 6/12-17, 1 leverans 1/1-18 & 1 leverans 1/2-18. Då skulle de två första leveranserna vara en intäkt för 2017, och de resterande två en intäkt för 2018, förutsatt att det ej föreligger något funktionellt samband. Förkommer det något funktionellt samband, skulle dessa fyra leveranser redovisas efter sista leveransen, dvs intäkt tas upp 2018.

b) Nej, det gör det inte. Försäljning av ett presentkort redovisas som intäkt först när kunden nyttjar presentkortet, dvs förbrukar det/köper något med presentkortet. Först då redovisar företaget en intäkt. Fram tills dess att kunden nyttjar presentkortet, har företaget en skuld till kunden. Vidare bör hänsyn tas till giltighetstiden/utgångsdatum på presentkortet. Om giltighetstiden är 1 år, och kunden inte har nyttjat presentkortet fram tills giltighetsdatumets tid, får företaget redovisa en intäkt. Kunden kan ju inte längre nyttja presentkortet då den har utgått, därför kan företaget även på så vis redovisa en intäkt.

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)

FEGB01-0020-TM1

Löpande sidnr  
Consecutive no:

8

Uppgift nr /  
Question no:

3

Poäng / Points  
awarded:

11

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

2

c) Nej, mervärdesskatt (även kallat moms) är inte en intäkt för företaget. Momsen är en skuld till staten! Företagets intäkt är baserat på vad företaget har utfört i form av sina egna prestationer. Momsen är därför inte en intäkt för företaget då det endast är en skuld till staterna.

d) Nej, reavinster och kursvinster på poster i utländsk valuta medför inte några inbetalningar. Detta då det i båda fallen rör sig om en värdeökning, som inte har att göra med att det förhoppningsvis är en försäljning. Vidare kan man nämna att reavinst är en post, som i kassaflödesanalysen ingår under "Justering för poster som ej medför betalning". Dessa två är som sagt endast värdeökningar.

e) Ja, ränteintäkter & utdelningsintäkter medför inbetalningar då man får betalt i form av ränta eller utdelning. Räntan förs ex vid dräjsmål från kundens sida, vilket medför en inbetalning när kunden betalar. Ränteintäkter går även in under posten "Justering för poster som medför betalning" i kassaflödesanalysen för att tydliggöra.



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)

FEGB01-0020-TMJ

Löpande sidnr  
Consecutive no:

9

Uppgift nr /  
Question no:

4

Poäng / Points  
awarded:

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

5

4

Leave this area blank

a) Återvinningsvärdet är ju det högsta av nyttjandevärdet (nuvärdet av framtida kassaflöden som en tillgång väntas ge upphov till) samt nettoförsäljningsvärdet. Nettoförsäljningsvärdet är ju det pris som fås vid försäljning av en tillgång till en extern & oberoende part, med avdrag för de kostnader som är direkt hänförliga till försäljningen.

För att fastställa återvinningsvärdet har förelagts alltså se över vilket försäljningspris de skulle få för tillgången och sen dra av de kostnader som direkt skulle hänföras till försäljningen. Anlag till försäljningspriset på tillgången är 500 000kr, fraktkostnader är 10 000kr och fraktförsäkringen uppgår till 3700kr. De skulle nettoförsäljningsvärdet vara?

Försäljningspris : + 500 000  
Fraktkostnader : - 10 000  
Frakt försäkring : - 3 700  
Nettoförsäljningsvärde: = 486 300kr.

b) Metod 1 (Anläggningstillgångar) - Värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet & återvinningsvärdet.

Om återvinningsvärdet på en anläggningstillgång är lägre än redovisat värde per balansdagen, så kommer anläggningstillgången att värderas till det lägsta, dvs återvinningsvärdet (Lägsta värdes princip). Således förekommer det ett nedskrivningsbehov, som kommer att uppgå till differensen mellan det redovisade värdet och återvinningsvärdet (dvs. redovisat värde - återvinningsvärde = nedskrivningsbehov). Anläggningstillgången kommer att i BK redovisas till återvinningsvärdet per balansdagen. Resultatet kommer att påverkas negativt, då det sker en nedskrivning, dvs värdeminskning (kostnad), som således kommer minska resultatet med differensen mellan redovisat värde och återvinningsvärde.

Universitetstryckeriet



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)

FEGBØ1-ØØ2Ø-TMJ

Löpande sidnr  
 Consecutive no:

10

Uppgift nr /  
 Question no: 4

Poäng / Points  
 awarded:

12

Lärares  
 anteckning  
 Examiner's remarks:

3

Leave this area blank

② En skillnad är att avskrivningar är planerade (dvs sker enligt plan), medan nedskrivningar är oplanerade värde-  
 minskningar, som sker när återvinningsvärde < anskaffningsvärdet.

Ytterligare en skillnad är att avskrivningar görs årligen, baserat på nyttjandeperioden på en tillgång. Är en byggare anskaffnings-  
 -svärde 500 000' och nyttjandeperioden ses vara 50 år,  
 så kommer det årligen ske en nedskrivning på 10 000'  
 (500 000/50). En nedskrivning är dock costar, dvs att det  
 inte görs varje år, utan endast om ex byggnaden är  
 värdefull och detta ej är pga vanlig användning, eller att den  
 minskar i värde pga externa indikationer så som en termit-  
 -svärm som övertegit kerstaden och skadat byggnaden i trä.



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)

FEGB01-0020-TMJ

Löpande sidnr  
 Consecutive no:

11

Uppgift nr /  
 Question no:

5.

Poäng / Points  
 awarded:

Lärarens  
 anteckning  
 Examiner's remarks:

Leave this area blank

a) Likvida medel - Består av kassa & bank samt kortfristiga placeringar. Likvida medel är direkt tillgängliga pengar i form av bl.a. kontanter eller konto tillgångar, som utan längre fördröjning kan omvandlas till likvida medel.

2

b) Den löpande verksamheten

Rörelseresultat : 6000'

A) Justering för poster som ej medför betalningar

Avskrivningar +3000'  
 Reavinäst 0  
 Resförlust 0

B) Justering för poster som medför betalningar

Ränta intäkter +100'  
 Ränta kostnader -3100'  
 Årets skatt -495'

Kassaflöde före förändring för rörelsekapital : 5505'

C) Förändring av rörelsekapital

Varulager (IB-UB=5000-3500=1500' → varulager minskar, kassaflöde ökar) +1500' ← vi har sålt  
 Kortfristiga fordringar (IB-UB=6000-7300=-1300' → kundfordr. ökar, kassaflöde minskar) -1300' ← vi har mer skulder hos kunder  
 Kortfristiga skulder (UB-IB=875-2210=-1335' → skulder minskar, kassaflöde minskar) -1335' ← vi har bifalat skulder och vi har kassaflöde minskat.

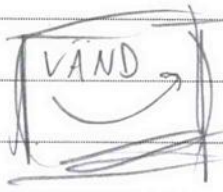
Kassaflöde för den löpande verksamheten : 4370' (Σ)

Investeringsverksamheten

förkommer inga reavinäst-/förluster, inköp eller försälj.

Inköp (förvärv) (IB-UB-avskrivningar) 0  
 Försäljning (avyttring) (=28000-31000-3000) 0  
 ALT. NETTOINVESTERING → -6000'

Kassaflöde för investeringsverksamheten : -6000' (Σ)



Universitetstryckeriet



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)

FEG801-0020-TMJ

Löpande sidnr  
 Consecutive no:

12

Uppgift nr /  
 Question no:

5

Poäng / Points  
 awarded:

8

Lärarens  
 anteckning  
 Examiner's remarks:

Forts. b) Finansieringsverksamheten

Upptagna lån (nya lån) 0

Nyemission (ägarinsättningar)\* 3000'

Utdelning (ägaruttag) -1075' ✓

Amorteringar (UB-IB=14500-15600) -1100'

Kassaflöde för finansieringsverksamheten: 825' (≅)

6

Årets kassaflöde: 330' (löpande verk+investeringsverk.+Finansiering)

IB likvida medel: 1060'

UB likvida medel: 730'



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)

FEGB01-0020-TMJ

Löpande sidnr  
Consecutive no:

13

Uppgift nr /  
Question no:

6

Poäng / Points  
awarded:

7

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

1.  $R_T = \frac{\text{Rörelseresultat} + \text{Finansiella intäkter}}{\text{Genomsnittlig total kapital}} = \frac{6000 + 100}{\left(\frac{22100 + 26255}{2}\right)} = \frac{6100}{24177,5}$

$\approx 0,25 \rightarrow 2,5\%$

1

2.  $\text{Kapitalersättningsmarginal} = \frac{\text{Rörelseresultat} + \text{Finansiella intäkter}}{\text{Nettoomsättning}}$

$= \frac{6000 + 100}{80000} = \frac{6100}{80000} \approx 0,08 \rightarrow 8\%$

2

3.  $\text{Räntetäckningsgrad} = \frac{\text{Rörelseresultat} + \text{Finansiella intäkter}}{\text{Räntekostnader}}$

$= \frac{6000 + 100}{3100} = \frac{6100}{3100} \approx 1,97 \text{ gånger}$

2

4.  $\text{Soliditet} = \frac{\text{Justerat Eget kapital}}{\text{Totala tillgångar}} = \frac{26255 + 900 \cdot 0,78}{42530}$

$= \frac{26957}{42530} \approx 0,63 \rightarrow 63\%$

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)

Löpande sidnr  
 Consecutive no:

FEGB01-0020-TMJ

19

Uppgift nr /  
 Question no:

7

Poäng / Points  
 awarded:

Lärarens  
 anteckning  
 Examiner's remarks:

a) Förvärvsanalys

Anskaffningsvärde aktier i D: 11 200'

Förvärvat eget kapital i D\* : 11 200'

Differens : 0

\*Förklaring till förvärvat eget kapital i D)

Eget kapital  $\cdot 70\% = 16\ 000 \cdot 0,70 = 11\ 200'$

↑ "Fördraget M förvävar 70% av aktierna i D"

(RR) b) ① Eliminering av bokslutsdispositioner

Bokslutsdispositioner : + 1500' (0 + 1500')

Årets skattekostnad : - 330' (1500  $\cdot$  0,22)

Årets resultat : + 1170' (1500  $\cdot$  0,78)

(RR) ② Fördelning av resultatet

Majoritetsdelägares del: 2418' (Årets res + Bd  $\cdot$  0,78 = 2418 + 0  $\cdot$  0,78)  $\leftarrow$  M

3276'  $\left[ 0,7 \cdot (3510 + 1500 \cdot 0,78) \right] \leftarrow$  D  
 ( $\Sigma$ ) 5694' | ↑ Förvärvat 70% ↑ årets res ← bokslutsdisp.

Minoritetsdelägares del: ( $\Sigma$ ) 1404'  $\left[ 0,3 \cdot (3510 + 1500 \cdot 0,78) \right] \leftarrow$  D

↑ minoritets akt. förvärv. ↑ årets res. ← bokslutsdisp.

(5694 + 1404 = 7098' = koncern RR årets res.)

(BR) ③ Eliminering av obeskattade reserver

Obeskattade reserver : - 4000' (0 + 4000')

Uppskjuten skattekostnad : + 880' (4000  $\cdot$  0,22)

Eget kapital : + 3120' (4000  $\cdot$  0,78)

Nästa papper



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)

FEGB01-0020-TMJ

Löpande sidnr  
 Consecutive no:

15

Leave this area blank

Forts. fråga 7b

Uppgift nr /  
 Question no:

7.

④ Eliminering av minoritetsintresse (BR)

Poäng / Points  
 awarded:

18

Eget kapital : - 6936'  $[0,3 \cdot (20\,000 + 4000 \cdot 0,78)]$

Minoritetsintresse : + 6936'  $[0,3 \cdot (20\,000 + 4000 \cdot 0,78)]$

↑ minoritets  
 aktie förvärv  
 30%      ↑ EK      OK · 0,78

Lärarens  
 anteckning

Examiner's remarks:

(BR) ⑤ Eliminering av förvärv av EK & andelar i koncernföretag

Andelar i koncernföretag : - 11200'

Förvärv av eget kapital i D : - 11200' (se förvärvsanalys)