



Antal blad /
Number of sheets

07 ✓

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:

0-1-2-3-4-5-6-7-8-9

Exempel:

A B C 1 7 0 - 0 1 7

Fegc45 Externredovisning 3

Kurskod + Kurs / Course Code + Course:

Delkurs / Part course:

Anonymitetskod / Anonymous code =
Kurskod + kodnr / course code + code number

F E G C 4 5 - 0 7 2 ✓

Tentamensdatum /
Examination date:

2016-09-14

Behandlade uppgifter / Solved problems

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

Max poäng / Total marks gained: _____

För Gk poäng / Marks gained to be passed: _____

Examin. lärare / Kursansvarig signatur / Signature of the examiner

Namnförtydligande / Clarification of the signature



Fygc 45-072

1

1

12

Var!

Fråga 1

a) Kapitalandelsmetoden används när ett intressebolag ska införlivas i koncernredovisningen. Med ett intressebolag innebär att ett moder- eller dotterbolag i en koncern har ett betydande inflytande i intresseföretaget vilket ~~erhålls~~ sker när 20-50% av aktierna / rösterna innehas. (IASB tillåter även att dotterbolag som har en betydlig artskillnad införlivas via kapitalandelsmetoden)

Vid kapitalandelsmetoden räknas intresseföretagets resultatandel fram genom att multiplicera ägarandelen med det verkliga värdet. [?] det verkliga värdet räknas ut genom att ta årets resultat plus/minus (1-skattesatsen) multiplicerat med ^{årets} bokslutsdispositioner. (bet)

$$\text{Resultatandel} = \text{Ägarandel} \left(\text{årets resultat} \pm (1-\text{skattesats}) \times \text{bd} \right)$$

 Resultatandelen blir en egen post i koncernens resultaträkning och har en direkt påverkan på koncernens årets resultat.

I Balansräkningen tillförs posten Kapitalandel i Intresseföretag vilket visar på förändringen av intresseföretagets nettotillgångar sedan förvärvet. Aktien i Intresseföretag elimineras.

Kapitalandelen räknas ut genom att ta ägarandelen multiplicerat med nettotillgångarna plus (1-skattesats) multiplicerat med de obeskattade reserverna (OR)

~~$$\text{Kapitalandel} = (\text{Tillgångar} - \text{skulder}) \times \#$$~~

$$\text{Kapitalandel} = \text{ägarandel} \left((\text{Tillgångar} - \text{skulder}) + (1-\text{skattesats}) \times \text{OR} \right)$$

Förändringen räknas ut genom att ta bokslutsdagens Kapitalandel minus förvärvstidpunkten Kapitalandel.
 Eget kapital minskas med ägarandelen multiplicerat med förvärvat eget kapital.

8



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)

Fege 45 - 072

Löpande sidnr
 Consecutive no:

2

Uppgift nr /
 Question no:

1

Poäng / Points
 awarded:

Lärens
 anteckning
 Examiner's remarks:

Forts fråga 1

b) Dayskursmetoden används när ett dotterbolag med en funktionel valuta i utländsk valuta ska göra om sitt årsbokslut till presentationsvaluta vid ett koncernbokslut. 2

c) Förvärvsmetoden används när ett dotterbolag ska införas i ett koncernbokslut. Dotterbolag innebär att ett moderbolag äger mer än 50% av aktierna i ett annat bolag, ~~så~~ vilket betyder att de har det bestämmande inflytandet. Kan vara direkt eller indirekt bestämmande inflytande. ou 2

Häftområde

Skriv ej i detta område
 Leave this area blank



Fegc 45-072

3

Fråga 2

2

14

bra!

a) Företaget ^M är beredd att betala för bolaget D:s nettotillgångar plus den dolda reserven netto

Nettotillgångar	15 000	(40 000 - 25 000)
+ Dold reserv netto	+ 1 560	(10 000 - 8 000) × (1 - 0,22)
Summa:	16 560	

↑ Dold reserv brutto ↑ skattsett

Anledningen till att företaget M bara vill betala för den dolda reserven netto är för att vid en eventuell framtida försäljning kommer de att behöva betala skatt på värdeökningen vilket de alltså inte vill betala för.

Pris för 70% av aktier i D:

$$0,7 \times 16 560 = 11 592 \quad R$$

Som förklaras av 70% av nettotillgången + 70% av den dolda reserven netto.

Svar: Bolaget M kan betala 11 592 tkr för 70% av aktierna i bolaget D.

b) Minoritetsintresset består av 30% av

Eget kapital	4 500	(0,3 × 15 000)
+ Dold reserv brutto	+ 600	0,3 × (10 000 - 8 000)
- uppskjuten skatteskulda	- 132	0,3 × (10 000 - 8 000) × 0,22
	4 968	R

Svar: Minoritetsintresset ~~är~~ uppgår vid förvärfspunkten till 4 968 tkr. Vilket förklaras av 30% av Eget kapital, doldreserv brutto och den uppskjutna skatten.



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)

Feyc 45 - 072

Löpande sidnr
Consecutive no:

4

Uppgift nr /
Question no:

2

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

4

Forts fråga 2

c) I linje med Enhetsperspektivet ska 100% av resultatet och nettotillgångarna redovisas. I resultaträkningen brukar resultatet sen förklaras genom att skriva "hället till majoritetens del" "hället till minoritetens del"

Häftområde

Skriv ej i detta område
Leave this area blank

ANONYMITETS KOD:

Folge 45-072

Svarsbilaga till fråga 3 ordinarie tentamen koncernredovisning den 14 september 2016

Resultaträkning	M (tkr)	D (tkr)	KoncernRR	elim/just	elim/just	KoncernBR
Nettoomsättning	140 000	114 000	254 000			
Diverse rörelsekostnader	-136 000	-100 320	-236 320			
Finansiella poster	-2 000	- 7 600	- 9 600			
Årets skattekostnad	-440	- 2 780	- 2 720			
Årets resultat	1 560	3 800 R	5 360			
Balansräkning	M (tkr)	D (tkr)	elim/just	elim/just	KoncernBR	
Andelar i koncernföretag	20 000		Eget Kapital/Aktier i D - 20 000	Hänvisningar mellan bolagen	0	
Övriga anläggningstillgångar	30 000	35 500			65 500	
Fordran på D	1 420			- 1 420	0	
Övriga omsättningstillgångar	13 580	28 400			41 980	
Summa tillgångar	65 000	63 900 R	- 20 000	- 1 420	107 480	
Eget kapital exklusive årets resultat	26 440	21 050	- 20 000		27 490	
Årets resultat	1 560	3 800			5 360	
<i>Summa EK</i>	<i>28 000</i>	<i>24 850 R</i>	<i>- 20 000</i>		<i>32 850</i>	
Skuld till M		1 420		- 1 420	0	
Övriga skulder	37 000	37 630			74 630	
Summa eget kapital och skulder	65 000	63 900 R	- 20 000	- 1 420	107 480	
					R	



Feyc 45-072

5

Fråga 3

3

a) Dotterbolagets boksluts konverteras till koncernens presentations valuta genom dagskursmetoden.

Resultaträkningen multipliceras med genomsnittskursen, 7,6
Tillgångarna och skulderna multipliceras med bokslutsdagens kurs, 7,1

Förändringen på grund av valutakursdifferensen belastar eget kapital exklusive årets resultat

Förvärvsanalys

-	Anskaffningsvärdet för aktier i D	20 000
	Förvärvat eget kapital	-20 000
	Differens =	0

Elim koncernintern aktieinnehav och eget kapital

Andelar i koncernföretag	-20 000
Eget kapital exklusive årets resultat	-20 000

Elim av koncernintern ~~aktie~~ mellanhandlning

Fodran i D	-1 420
Skulder till M	-1 420

a) 8

b)	± USD	Kurs	SEK (tkr)	
UB Eget kapital	3 600	× 8,0	28 800	
- utdelning	R - 600	× 7,6	- 4 560	R
± Årets resultat	R 500	× 7,6	+ 3 800	R
± Kursdifferenser (kursförlust)			- 3 190	R
= UB Eget kapital	3 500	7,1	24 850	

Förändring EK USD: ~~tkr~~Utdelning: $3500 - 3600 - 500 = -600$



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)

Feyr 45 - 072

Löpande sidnr
Consecutive no:

6

Uppgift nr /
Question no:

3

Poäng / Points
awarded:

14

Lärens
anteckning
Examiner's remarks:

bra!

forts fråga 3b

Kursdifferens?

1. Kursdifferens på helårsnetto tillgångar $(7,1 - 8,0) \times 8500 = -3150$

2. Kursdifferens minskningen $(7,6 - 8,0) \times 100 = -40$

-3190

R

Svar: Förändringen av eget kapital ^{USD} förklaras dels av årets resultat men det måste också ha skett en utdelning på 600 USD.

Förändringen av eget kapital i SEK förklaras som ovan av årets resultat samt utdelning. Den förklaras även av en valuta kursdifferens som uppgick till -3190 tkr och alltså är en kursförlust.

b) b