



Antal blad /
Number of sheets

18 ✓

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 - EXTERN REDOVISNING III

Kurskod + Kurs / Course Code + Course:

EXTERN REDOVISNING III

Delkurs / Part course:

Anonymitetskod / Anonymous code =
Kurskod + kodnr / course code + code number
FEGC45 - Ø59 ✓

Tentamensdatum /
Examination date:
13/3-15

Behandlade uppgifter / Solved problems

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



Kurskod + anonymitetskod / Course code + anonymous code

FEG C 45 - 059

Löpande sidnr
Consecutive
page no:

1

Uppgift nr /
Question no:

Poäng / Points for
the question:

Lärarens
anteckning / Notes
from the examiner:

Svarsbilaga

FEG C45 Externredovisning III

Del: Charlotte Hemmingson



FEGC45-059

2

Uppgift nr /
Question no:

1

Poäng / Points for
the question:

12

Lärarens
anteckning / Notes
from the examiner:

a) Kapitalandelsmetoden används vid införlivandet av ett intresseföretag (IF) i koncernens redovisning. = ? 2

b) Dagskursmetoden används när ett dotterbolag (D) av utländskt ursprung ska omräkna sin ^{sitt årsbolags utl. valuta} valuta till SEK när koncernen ska upprätta sin redovisning. 1

c) * avdragsgilla temporära skillnader uppkommer när det skattemässiga värdet är större än det redovisade värdet. Exempel:

Redovisat värde: 20 000 → Skattemässigt värde: 20 000
 Verkligt värde: 18 000 → Nya redovisade värdet: 18 000
 antar 22% skatt! avdragsgill temporär skillnad → -2000

vi har alltså skattat för mer än vi skulle ha gjort eftersom att vi har gjort en förlust. Detta genererar då

→ uppskjuten skattefordran: $2000 \times 0,22 = 440$ i BR
 → uppskjuten skatteintäkt: $2000 \times 0,22 = 440$ i RR

* vid en skattepliktig temporär skillnad har vi istället fått ett högre redovisat värde än det skattemässiga värdet. Exempel:

Redovisat värde: 20 000 → Skattemässigt värde: 20 000
 Verkligt värde: 22 000 → Nya redovisade värdet: 22 000

vi har alltså gjort en vinst, och kommer därför +2000 att behöva skatta för den temporära skillnaden genererar:

→ uppskjuten skatteskuld: $2000 \times 0,22 = 440$ i BR

→ uppskjuten skattekostnad: $2000 \times 0,22 = 440$ i RR

6

d) 1. Försäljning av varor

2. Utförande av tjänstuppdrag

3. Annars utnyttjande av företagets tillgångar som ger upphov till: Ränte-, Royalty- & utdelningsintäkter

antar
22%
skatt

3



FELC45-059

3

1) M förvärvar 80% för 12 500 tkr.

D (i tkr)

Tillgångar: 30 000

EK: 9 625

Skulder: 20 375

* mark: 6000 tkr högre än
det redovisade värdet.dvs. → Dold reserv brutto på
6000 tkr.* ev. goodwill ska skrivas av
på 5 år.förvärvsanalys med tillämpande av
enhetssynen (K3)

① Köpeskilling: 12 500

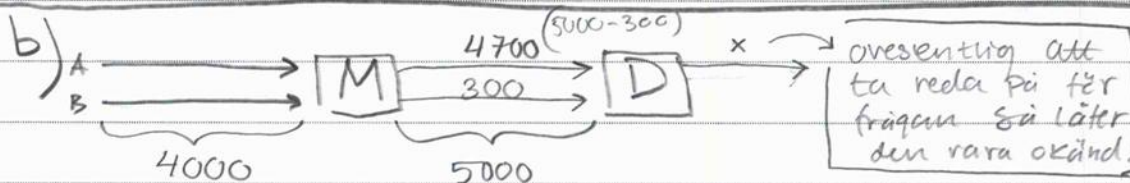
② min. del: 3125 $\left(\frac{12\,500}{0,8} \times 0,2\right)$

③ ansk. värde: 100% 15 625

④ förvärvat EK: 9 625

⑤ övertvärde: 6000① → Dold reserv netto: 4680 R $(6000 \times 0,78)$ ② → Goodwill: 1320 R $(6000 - 4680)$
6000

9 p



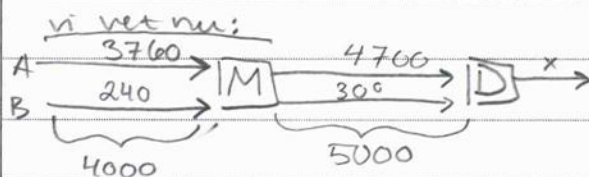
behöver veta bruttovinstmarginalen:

$$\frac{\text{inköpspris}}{\text{förs. intäkt}} = \frac{4000}{5000} = 0,8$$

⇒ vi fick alltså ut 1 - bruttovinstmarginalen.

M's bruttovinstmarginal är 20% → $(1 - 0,8)$. R

förs. intäkt M (1 - bruttovinstmarginal)

M's inköpspris A = $4700 \times 0,8 = 3760$ RM's inköpspris B = $300 \times 0,8 = 240$ Rrealiserade vinsten (B): $300 - 240 = 60$ RRealiserade vinsten (A): $4700 - 3760 = 940$ R

8 p



FEGC45-059

4

c) 4 är sen 35% av aktierna i IF för 2000^{tkr}
 antar 22% skatt

Uppgift nr /
Question no:
2

Resultatandelen beräknas genom:

$$\left(\text{Årets resultat} + (\text{baksnittsdisposition} \times 0,78) \right) \times 35\%$$

(750 × 0,78) vad uddas resultatet?

$$(1755 + 585) \times 0,35 = 819 \text{ R}$$

Svar: resultatandelen är 819 tkr.

Poäng / Points for
the question:Lärarens
anteckning / Notes
from the examiner:

Kapitalandelen kan beräknas på 2 sätt, jag valde:

$$\left(\text{EK} + (\text{Obeskattade Reserver} \times 0,78) \right) \times 35\%$$

(2000 × 0,78)

$$(8000 + 1560) \times 0,35 = 3346$$

Svar: Kapitalandelen är 3346 tkr. R

Kapitalandel förändring:

vid förvärvet: 2000

Efter 4 år: 3346

Skillnad : 1346 → Kapitalandelen har ökat med 1346 tkr sedan förvärvet. R

10 p

d) Franskt Dotterbolag

* IB EK: 10 000 000 €

* Vinst: 1 500 000 €

* ingen nyemission.

* Utdelning till M på 200 000 €

Kurser

1/1 9 kr

snittkurs 9,20 kr

31/12 9,55 kr





FEGC45 - 059

5

forts. d)

Uppgift nr /
Question no:

2

Poäng / Points for
the question:Lärarens
anteckning / Notes
from the examiner:

	€		SEK
IB EK:	10 000 000	IB EK:	$\left(\frac{\text{Kurs}}{1/1}\right)$ 90 000 000
+ Nyemission:	-	+ nyemission:	-
- Utdelning:	- 200 000	- utdelning:	$\left(\frac{\text{Snitt-Kurs}}{\text{Kurs}}\right)$ 1 840 000
+/- Årets res.:	+ 1 500 000	+/- årets kursdiff:	+ 5 955 000*
= UB EK :	11 300 000	+/- årets res.:	$\left(\frac{\text{Snitt-Kurs}}{\text{Kurs}}\right)$ + 13 800 000
	R	= UB EK	107 915 000

★ Årets kursdiff

Steg ①: Helårsnettotillgångar $\times \left(\frac{\text{Kurs}}{31/12} - \frac{\text{Kurs}}{1/1}\right)$
 $\Rightarrow 10\,000\,000_{(IB)} \times (9,55 - 9) = 5\,500\,000 \text{ R}$

Steg ②:
 förändring av IB & UB $\times \left(\frac{\text{vid en ökning}}{31/12^{\text{Kurs}} - \frac{\text{Snitt-Kurs}}{\text{Kurs}}}\right)$
 $\left(\frac{\text{vid en minskning}}{\frac{\text{Snitt-Kurs}}{\text{Kurs}} - 1/1^{\text{Kurs}}}\right)$

$$IB - UB = 10\,000\,000 - 11\,300\,000 = -1\,300\,000$$

\rightarrow Vi har alltså en ökning på 1 300 000 Kr

uträkning steg ②: $1\,300\,000 \times (9,55 - 9,20)$
 $= 455\,000 \text{ R}$

steg 1 steg 2 årets kursdiff
 $5\,500\,000 + 455\,000 = 5\,955\,000 \text{ Kr.}$

vi har en kursvinst!! \rightarrow R

6p



FEGC 45- 059

6

e)

Uppgift nr /
Question no:

2

Redovisat värde: 5000 7000
^{skattem.värde}
Verkliga värdet: 7000 5000
skillnad. + 2000

untar 22%
skattPoäng / Points for
the question:

skattepl. temp skillnad

kommer att göra

eftersom att företaget har ~~gjort~~ en vinst
på 2000 kr så måste de betala
skatt.

4p

det blir då påverkan på koncernredovisningen:UPPSkjuten skatteskuld: $2000 \times 0,22 = 440$ i BR

R

UPPSkjuten skatte kostnad: $2000 \times 0,22 = 440$ i BR

R



Kurskod + anonymitetskod / Course code + anonymous code

FEGC 45 - 059

Löpande sidnr
Consecutive
page no:

7

Uppgift nr /
Question no:

Poäng / Points for
the question:

Lärarens
anteckning / Notes
from the examiner:

Svarsbilaga

FEG C45 Externredovisning III

Del: Inger Esperi



FEGC45-059

8

Uppgift nr /
Question no:

3

Poäng / Points for
the question:

6p

Lärarens
anteckning / Notes
from the examiner:

a) GRI = Global Reporting Initiative
& de ger ut RG: som står för:
Sustainable Reporting Guidelines. 2

b) Många kan anse att hållbarhetsred-
onering är överflödig. Dvs. att den
tar mycket tid och energi av
företaget som man hade kunnat
lägga ner på någonting annat.

Det kostar ju också en hel del pengar
att upprätta en hållbarhetsredonering.
Eftersom att resurser (personal) ska
upprätta redoneringen.

Det ger ju inte heller något
beslutsunderlag för företaget i sig.
Det ser ju bra utåt sett att ha
uppfört en, men för företaget
i sig berättar den ju t.ex. inte
om vi bör/man investera, spara/anställa
personal och så vidare.

Man kan även "lura" sina intressenter
genom att upprätta en bra & "fin"
hållbarhetsredonering fast man egentligen
bara upprättar den för att
kompensera/mäta att ens verksamhet
har en massa utsläpp.
(särkoppling?) 3



FEBC45 - 059

9

c)

Uppgift nr /
Question no:

3

Poäng / Points for
the question:Lärarens
anteckning / Notes
from the examiner:

Legitimitets teorin: Företaget vill bli legitimt & visa på att man bryr sig om tex. miljön osv. Man vill visa på utåt sett att företaget arbetar för en bättre värld & att man ska på något sätt bli förknippad med det. Som jag nämnde i b) så finns det då tglärr en del företag som söker legitimitet för sin hållbarhetsredovisning då de vill märka företagets utsläpp eller utnämna mindre bra miljöprestandas faktorer. Visa på att "ja vi har ju lite utsläpp, men vi jobbar på det, så nu upprättar vi vårt ansvar genom att göra en hållbarhetsredovisning" osv...

Reputation Risk Management: Företaget har ett såpass starkt varumärke som gör att de måste följa med & upprätta tex. då hållbarhetsredovisning för att visa på att man inte är sämre än något annat företag & att man arbetar hårt för att vidhålla det goda ryktet som man har. Tex MAX de klimatkompenserar för sina måltiders utsläpp under tillverkning, skulle de sluta med det skulle många kunder mer se det som "miljöbovar". Så har man väl börjat, är det snitt att sluta

gott
rykte
värde i
sig)



Kurskod + anonymitetskod / Course code + anonymous code

FEGC45-059

Löpande sidnr
Consecutive
page no:

10

Uppgift nr /
Question no:

Poäng / Points for
the question:

Lärarens
anteckning / Notes
from the examiner:

Svarsbilaga

FEG C45 Externredovisning III

Del: Johan Lorentzon

KriterierUppgift nr /
Question no:

4

Poäng / Points for
the question:

9

Lärarens
anteckning / Notes
from the examiner:

1. tillgången måste vara kontrollerbar: Företaget måste ha kontroll på tillgången, det kan t.ex. ske genom juridik. dvs. att man har kontrakt eller avtal på att tillgången är företagets. Vi kan ju inte redovisa en tillgång vi inte har kontroll över, det skulle bli ohissisande. Så t.ex. personal är ju ej kontrollerbar då de är människor & människor handlar i egenintresse, så de får ej redovisas i BR.

2. tillgången måste vara identifierbar: vi måste veta vad tillgången gör, hur den ser ut och var den finns. Skulle vi inte veta detta kan ju företag börja redovisa för tillgångar som inte finns, även om man skulle tro att man har dem. Så måste man vara säker, annars kan företag börja manipulera redovisningen med att föra in tillgångar som de inte har i ftg.

3. tillgången måste generera framtida förmåner: Vi måste kunna ha nytta av tillgången t.ex. så ökar en byggnad i värde, patent & forskning ska också ge ett framtida värde. Så länge som vi tror på att tillgången kommer att generera värd i framtiden kommer vi ju att anmäla oss av dem.



När man ska redovisa till verkligt värde så är det bäst att göra det på nivå 1. dvs. att man har en aktiv marknad för liknande produkter. på så sätt blir det lättare att bedöma ett rättvist värde för tillgången. Skulle det däremot inte finnas en aktiv marknad för man bedöma värdet utifrån nivå 2 där man får jämföra sin tillgång med andra liknande produkter, även om man inte har samma föreningsättningar rörande skulder & övriga tillgångar. Den allra sista nivån är den nivå där det som mest förekommer subjektiva tolkningar. På nivå 3 finns ingen marknad för produkten, det är då som företaget själv får sätta ett värde på tillgången. Detta blir ju då enbart subjektivt & det kan göra att tillgången redovisas till ett extremt över eller undervärde. så därför blir det ju svårt att värdera något till verkligt värde om man inte har en aktiv marknad eller liknande tillgångar att jämföra med. Har man aktier så måste ju de värderas till verkligt värde och det finns ju en marknad för dem men har du t.ex. en speciell maskin som är ytterst ovanlig har du ju svårt att sätta den i relation till en annan →



FEGC 45 - 459

13

tillgång och då får företaget "fria" värden & värderar då enbart tillgången subjektivt. Har du inte heller en anskaffningsvärde ditt utgå ifrån kan ju de subjektiva tolkningarna är värdet skjuta i höjden.

Uppgift nr /
Question no:

5

Poäng / Points for
the question:Lärarens
anteckning / Notes
from the examiner:

Så kort & gott. Har man inte ett ansk. värde att utgå ifrån & måste bestämma verkligt värde för sin tillgång på nivå 3 så kan det med de subjektiva tolkningarna gå för både upp & ner. Intressenter kan bli lurade av att man har högt värderade tillgångar & det ser bra ut, fast man egentligen sitter med en liten skrothög.

Det kan ju ge falska indikationer på hur det går för företaget. Det kan lätt bli överdrevet med värdenivån & det är ju aldrig bra. Dock behöver ju vissa värderas till verkligt värde så som aktier, biologiska tillg. & liknande för att det ska bli rättvist värderade. Det kan vara en stor blausgång det där...



Redovisat värde: 350 000 kr

Netto försäljningsvärde: 300 000 kr

Kassaflöde/år i 3 år \rightarrow 95 000 kr

5% disk. faktor.

a)

Återvinningsvärde är det högsta av:

* Netto försäljningsvärde & * Nyttjandevärde

\rightarrow för att räkna ut nyttjandevärde måste vi diskontera.

Uträkning nyttjandevärde:

$$\frac{95\,000}{(1,05)^1} + \frac{95\,000}{(1,05)^2} + \frac{95\,000}{(1,05)^3} = 258\,708,56 \approx 258\,709$$

Så vi har alltså ett nyttjandevärde på: 258 709 kr

Det är ju lägre än Netto försäljningsvärdet

Så vårt återvinningsvärde är 300 000 kr

Svar: återvinningsvärdet är 300 000 kr

b) Ja det gör det eftersom att man ska välja det lägsta av redovisat värde och återvinningsvärd. Vårt återvinningsvärde är i detta fall lägre än det redovisade & då finns ett nedskrivningsbehov.

Redovisat värde: 350 000

Återvinningsvärde: 300 000

Nedskrivningsbehov: 50 000

Svar: vi har ett nedskrivningsbehov på 50 000 kr



Kurskod + anonymitetskod / Course code + anonymous code

FE61C45-059

Löpande sidnr
Consecutive
page no:

15

Uppgift nr /
Question no:

Poäng / Points for
the question:

Lärarens
anteckning / Notes
from the examiner:

7



FEG C45 - Q59

16

Svarsbilaga

FEG C45 Externredovisning III

Del: Dan Nordin



FELIC 45 - 059

17

Uppgift nr /
Question no:

7

Poäng / Points for
the question:Lärarens
anteckning / Notes
from the examiner:

Den offentliga sektorn tjänar ett samhällsekonomiskt ansvar. Blandar man allt för mycket privat sektor med offentlig sektor så tappar den offentliga sektorn sitt syfte. Tex. Sjukhus. Skulle man sätta upp prestationslöner för hur många patienter en läkare tog emot eller hur många operationer som en kirurg utför kan vi ju snabbt förstå att det enbart skulle ge stora konsekvenser i service, kvalitet. Många patienter skulle få halvdan hjälp & operationer skulle bli mer slarviga & brågen öka risken för dödsfall om de avställda vill beta av patienter på ett illande band för att tjäna mer pengar. Även ett annat exempel är skolan. Om man skulle kämpa för att kostnadsreducera skolorna så skulle det enbart resultera i mindre & sämre material till lektioner samt begränsningar i lärarens chans till att ge eleverna en bra utbildning.

Oavsett bransch så anser jag att den offentliga sektorn ska förbli offentlig och det finns ju bra anledningar till att de är offentliga. →

10



FEGC45-459

18

1 Skulle man blanda in den privata sektorn med den offentliga sektorn och siktar på att göra vinst istället för att hjälpa medborgarna skulle många snabbt förlora tilliten för staten.

Uppgift nr /
Question no:

7

Poäng / Points for
the question:Lärares
anteckning / Notes
from the examiner:

Den offentliga verksamheten har som mål att gynna verksamheten & deras medel är pengar. Den privata sektorn har som mål att generera pengar och de nämnda verksamheterna för att komma dit. Dvs. det är inte gynnsamt att mixa dessa två. En offentlig verksamhet ska finnas tillgänglig för alla, oavsett hur mycket de kan & inte kan betala för det. Som jag nämnde innan är det inte optimalt att offentliga sektorn har som mål att tjäna pengar, den skolan eller den läkaren skulle i alla fall inte jag vilja vända mig till.