



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

FEGBØ1-111 Företags ekonomi B
Kurskod + Kurs / Course Code + Course:

Externredovisning II
Delkurs / Part course:

Anonymitetskod / Anonymous code =
Kurskod + kodnr / course code + code number
F E G B Ø 1 - 1 1 1 ✓

Tentamensdatum /
Examination date:
13/4-16

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: 85

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

Anonymitetskod: FEGB01-111

**Svarshäfte till Fråga 1-3
Charlotte Hemmingson**

FEGB01 Externredovisning II, del B

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

Svarsbilaga till fråga 1 g) Externredovisning II den 13 april 2016

Anonymitetskod:

FEGBØ1-111

Bokföring avseende kundfordran i utländsk valuta

1510 Kundfordringar

3010 förs. intäkter

① 375000

375000 ①

② 50000

③ 375000 ←
till RR→ 425000 ③
till BR

3960 Valutakursvinster

50000 ②

③ 50000 ←
till RR

Att bokföra avseende kundfordran i USD:

- 1 Försäljning på kredit dvs. kundfordran uppkommer
- 2 Värdeförändringen per 31 december 2015
- 3 Avsluta kontona mot RR och BR

R

R

R

Utdrag ur baskontoplanen:

lop

1380	Andra långfristiga fordringar
1510	Kundfordringar
3010	Försäljningsintäkter
3960	Valutakursvinster på fordringar och skulder av rörelsekaraktär
7960	Valutakursförluster på fordringar och skulder av rörelsekaraktär
8230	Valutakursdifferenser på långfristiga fordringar
8330	Valutakursdifferenser på kortfristiga fordringar och placeringar

Balansräkning	M	D	Elim OR	Elim förv. EK	Övr. elim. <i>förd./skuld.</i>	KoncernBR
Andelar i koncernföretag	7 000			-7000		0
Diverse tillgångar	54 000	26 000				80 000
Fordran på D	200				-200	0
Summa tillgångar	61 200	26 000		-7000	-200	80 000
Eget kapital	30 000	13 000	+ 3120	-7000		39120
Obeskattade reserver	2 000	2 000	-4000			0
<i>Uppsligten skatteskuld</i>			+ 880			880
Skuld till M		200			-200	0
Skulder	29 200	10 800				40 000
Summa EK och S	61 200	26 000	0	-7000	-200	80 000

R R R 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)

FEGBØ1-111

Löpande sidnr
Consecutive no:

5

Anskaffningsvärde: 30000tkr.
b. avskrivningar 31/12-15: 9000tkr. } = 9000
rets avskrivning: 600tkr. } = 9600tkr
Återvinningsvärde: 18000tkr

Uppgift nr /
Question no:

1

Poäng / Points
awarded:

24

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Redovisat värde: $30000 - 9600 = 20400$ tkr

Da återvinningsvärdet är lägre än både
anskaffningsvärdet och det redovisade värdet ska
byggnad skrivas ner till återvinningsvärdet

En nedskrivning sker då med: $20400 - 18000 = 2400$ tkr.

Återvinningsvärdet 18000tkr är det värde som
byggnaden värderas till; BR 31/12-15.R
Detta enligt metod 1: Att man ska redovisa
till det lägsta av anskaffningsvärde
(eller redovisat värde) och återvinningsvärde

En grundläggande princip som tillämpas
vid värderingen är försiktighetsprincipen, R
den innebär att man ska vara försiktig
så man inte värderar tillgångar och
vinster för högt samt skulder och förluster
för lågt. Den tillämpas i denna övning
då man skriver ner tillgången så den
ej är värderad för högt.

b. Resultatet påverkas negativt av nedskrivningen.
Detta eftersom det är en värdeminskning
och därmed en kostnad för företaget

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)

FEGB07-111

Löpande sidnr
Consecutive no:

6

Uppgift nr /
Question no:

1.

Poäng / Points
awarded:

Lärens
anteckning
Examiner's remarks:

Metod 2 innebär att man ska värdera tillgångar till det lägsta av anskaffningsvärde och verkligt värde.

en grundläggande princip som kan kopplas ihop med metod 2 samt med denna uppgift är "Lägsta värdets princip". Precis som metod 2 säger den att man ska värdera tillgångar till det lägsta av anskaffningsvärde och verkligt värde.

I denna uppgift är anskaffningsvärdet (1000tkr) lägre än verkligt värde (1100tkr).

Den kortfristiga placeringen ska därför värderas till anskaffningsvärdet 1000tkr.

(Forsiktighet)

Da värderingen av den kortfristiga placeringen ej har förändrats sedan anskaffningstidpunkten, har det inte skett någon påverkan på resultatet. R

e. Kundfordran på 50000USD.

Värde vid anskaffningstidpunkten: $50000 \cdot 7,5 = 375000kr$

Värde per balansdagen: $50000 \cdot 8,5 = 425000kr$.

Skillnad: $425000 - 375000 = +50000kr$.

Kursen har ökat, da det gäller en kundfordran innebär det en kursvinst på 50000kr för företaget.

Kundfordran värderas på balansdagen till 425000kr da detta är det verkliga värdet. Detta kan kopplas till principen "Rättvisande

bild", da redovisningens helhet ska ge en rättvisande och korrekt bild av företaget ekonomiskt. Därför är det viktigt att ta med värdeökningen i redovisningen.



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)

FEGB01-111

Löpande sidnr
Consecutive no:

7

Uppgift nr /
Question no:

1.

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Då kursen har ökat och det gäller en kundfordran blir det en kursvinst för företaget. Kursvinsten innebär att företaget kommer att få in mer pengar, det är en tillgångsökning. Det påverkar därför resultatet positivt.

→ intäkt → res ↑

h, Kundfordran i utländsk valuta påverkar ej kassaflödet då det inte sker någon inbetalning, utan en tillgångsökning. R

Nedskenningen påverkar resultatet då det är en tillgångsminskning, men då det inte innebär en utbetalning påverkar nedskrivningen inte kassaflödet. R

3

Den kortfristiga placeringen är en del av företagets likvida medel, men då det inte har skett någon förändring i värderingen sedan anskaffningstidpunkten påverkar den ej kassaflödet. 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)

FEGB01-111

Löpande sidnr
Consecutive no:

8

Uppgift nr /
Question no:

2.

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Temporära skillnaden uppkommer när man gör en redskrivning. Det är då det värde man skriver ner tillgången med. När man gör en redskrivning är det viktigt att man räknar ut Skattedelen av den temporära skillnaden detta blir då en uppskjuten skattefordran och skatteintäkt. Detta är viktigt att göra så man slipper betala skatt på värdeminskningen vid framtida försäljning av tillgången.

Temporära skillnader är ~~även~~ skillnaden mellan skattemässigt ^{orig} värde och redovisat värde. Det kopplas ihop med ovanstående text, då det skattemässiga värdet är tillgångens värde innan redskrivningen och det redovisade värdet är tillgångens värde efter redskrivningen

end ARL

1

Det finns positiva och negativa temporära skillnader. Negativa om det skattemässiga värdet är lägre än det redovisade värdet.



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)

FEGB01-111

Löpande sidnr
Consecutive no:

9

Uppgift nr /
Question no:

2

Poäng / Points
awarded:

9

Lärens
anteckning
Examiner's remarks:

① företag
betalar aldrig
skatt på
förluster,
bara på
vinster

5

0

3

När ett företag går med förlust ett år, behöver de inte betala skatt för förlusten det året. Det finns regler som säger att man kan kvitta förlust ett år mot vinst kommande år. På grund av detta bokför man år 1 en skattefordran i RR och en skatteintäkt i RR som man sedan kvittar ut år 2. I årsbokslutet är 2014 bokför man alltså Uppskjuten skattefordran på: $0,22 \cdot 300 = 66 \text{tkr}^k$, samt Uppskjuten skatteintäkt på: $0,22 \cdot 300 = 66 \text{tkr}^k$.

Genom underskottsavdrag behöver man inte betala skatt för sin fulla vinst år 2015. Genom att kvitta ut underskottsavdraget behöver man inte betala skatt på den summa man gått med förlust med året innan, i detta fall 300tkr. Man har uppskjuten skattefordran och -intäkt som man "använder upp" år 2015 för att inte behöva betala full skatt.

i RR år 2015, tar man bort den uppskjutna skatteintäkten (-66tkr) och lägger resterande del som ska betalas i skatt till "Aktuell skatt".

$500 \text{tkr} - 300 \text{tkr} = 200 \text{tkr}$ ska företaget betala skatt på år 2015.

$0,22 \cdot 200 \text{tkr} = 44 \text{tkr}$ Uppgår skattekostnaden till

$0,22 \cdot 500 = 110 \text{tkr}$ hade skattekostnaden varit utan underskottsavdrag.

$110 - 66 = 44 \text{tkr}$. Det stämmer att företaget tack vare underskottsavdraget slapp betala skatt på 66tkr.



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 - 111

Löpande sidnr
Consecutive no:

10

Uppgift nr /
Question no:

3

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

M förvärfvar 100% av aktierna i D.
Förvärfvarsanalys:

anskaffningsvärde: 7000tkr

förvärvat EK: 7000tkr

Differens: 0 (ingen goodwill) R

Eliminering koncerninternt aktieinnehav:

Andelar i koncernföretag: -7000

Förvärvat EK: -7000 R

Eliminering av bd och OR:

Bokslutsdispositioner: +1300

Årets resultat: $0,78 \cdot 1300 = +1014$

Årets skattekostnad: $0,22 \cdot 1300 = -286$

Obeskattade reserver: -4000

EK del av OR: $0,78 \cdot 4000 = +3120$

Uppstignen skatteskuld: $0,22 \cdot 4000 = +880$ R

Eliminering av koncernintern handel:

Nettdomsättning: -3000

Kostnad sålda varor: +3000 R

Eliminering av koncerninterna fordringar/skulder:

Fordran på D: -200

Skuld till M: -200 R

a) 12p



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 - 111

Löpande sidnr
Consecutive no:

11

Uppgift nr /
Question no:

3

Poäng / Points
awarded:

19

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

1

Det är viktigt att man upprättar koncernredovisning och inte endast moderbolagets och dotterbolagets enskilda redovisningar eftersom i företagens egna redovisningar räknar man med koncerninterna aktieinnehav, intern handel och interna förbindningar och skulder. I dessa redovisningar kan man se de enskilda företagens ekonomiska ställning, men i koncernredovisningen ser man hur det går för hela koncernen, vilket är viktigt att veta. Inp om konc. resultat odesi

c) Nej, koncernen är inget skattesubjekt då koncernen ej är en juridisk person.

Företagen i sig är skattesubjekt, men inte själva koncernen. Då koncernen ej är en juridisk person får den ej ingå avtal eller anställa personal, allt detta måste ske i ett av företagen.

2

d. International financial reporting standards (IFRS) måste tillämpas av koncerner där moderbolaget är börsnoterat. Då moderbolaget alltså är ett KY-företag.

2

e. En koncernredovisning måste innehålla en balansräkning och en resultaträkning.

2

lona!

Anonymitetskod: FEGB01-111

Svarshäfte till Fråga 4
Inger Esperi

FEGB01 Externredovisning II, del B

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



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 - 111

Löpande sidnr
 Consecutive no:

13

Normgivningen till K1-k3-företagen

svaras av Bokföringsnämnden (BFN).

Uppgift nr /
 Question no:

4.

Poäng / Points
 awarded:

20p

Lärens
 anteckning
 Examiner's remarks:

b, International financial reporting standards (IFRS)
 ges ut av IASB, International accounting
 Standards board.

c, Kollegiet för svensk bolagsstyrning

e, Återvinningsvärdet är det högsta av:
 • Verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader:
 Alltså det värdet man får om man skulle
 sälja tillgången.

• Nyttjandevärdet: Nuvärdet av framtida
 kassa flöden som tillgången väntas ge upphov till.
 Är återvinningsvärdet lägre än både anskaffnings-
 värdet och ~~det~~ redovisade värdet så ska en
 nedskrivning göras till återvinningsvärdet.

f, Kassaflöde är inbetalningar minus utbetalningar
 i företaget. Det handlar om likvida medel som
 kommer in i företaget samt likvida medel
 som lämnar företaget. Handlar om förändring
 i likvida medel som kommer in och utur företaget.

g, Likvida medel har 2 bestandsdelar:
 Kassa och bank samt kortfristiga placeringar.
 Det är alltså, som kassaflödet, penning-
 strömmar in och utur företaget.



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)

FEGB01-111

Löpande sidnr
Consecutive no:

14

Kassaflödesanalysen består av 3 delar:
Kassaflöde från den löpande verksamheten
Kassaflöde från investeringsverksamheten
Kassaflöde från finansieringsverksamheten. 3

Uppgift nr /
Question no:

4.

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Dessa delar är de 3 delar som ett företag består av.

Företag måste upprätta kassaflödesanalys om de uppfyller villkoren för större företag, (50-40-80-gränsvärdena).

i, Förändring i varulager: Om varulagret har minskat betyder det att man har fått sålt en del av det. Det ökar kassaflödet då det blir en ökning av likvida medel. Samma sak tvärtom, ökar varulagret så minskar likviditeten då man köpt in varor som man ej fått sålt.

Kortfristiga fordringar: En minskning av fordringar innebär att man har fått in pengar (likvida medel) till företaget. Då har kunden betalat av sin fordran och kassaflödet ökar. En ökning innebär att kassaflödet minskar, då man ex. har sålt en vara som man ej fått betalt för än.

Kortfristiga skulder: Om skulder ökar innebär det mer pengar kvar i företaget och en positiv påverkan på kassaflödet. Om skulder minskar innebär det att företaget har betalat av en del av skulden och det leder till en minskning av kassaflödet.

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)

FEG B01-111

Löpande sidnr
Consecutive no:

15

Anskaffningsvärdet brukar värderas
all inköpspriset med avdrag för laggs
fraktkostnader och andra kostnader tills
som tillkommer vid inköpet

Uppgift nr /
Question no:

4.

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

0

Anonymitetskod: FEGB01-111

(13)

Svarshäfte till Fråga 5
Katharina Rahnert

FEGB01 Externredovisning II, del B

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



Revisionsrisk innebär risken att revisorn talar sig felaktigt i sin revisionsberättelse.

Uppgift nr /
Question no:

5

Poäng / Points
awarded:

13

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Revisionsrisken består av:

- Inneboende risk: Själva risken att det finns ett fel i redovisningen.
- Kontrollrisk: Risken att företagets kontrollsystem missar ett fel i redovisningen.
- Upptäckningsrisk: Risken att revisorn missar att upptäcka felet som finns i redovisningen och som företagets interna kontroller har missat.

8

b, När en revisor ska granska en redovisning brukar man använda stickprovsgranskning. Ex när en revisor ska medverka vid en varulagerinventering för att se till att det redovisade antalet och värdet stämmer. Revisorn är ej med på hela inventeringen utan endast en del av den. Trots att revisorn granskar ett så pass stort stickprov så att det är kvantitativt tillräckligt för granskningen, så finns det en risk att det är ett fel i en del av lagret som revisorn ej stickprovsgranskade. Detta kallas för urvalsrisk och innebär att det är viktigt att välja vilka delar av lagret som är mest väsentliga att granska. Det kan vara vissa delar som det enklare blir fel i eller vissa delar som innebär väsentligt fel om det saknas varor ex.

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 - 111

Löpande sidnr
Consecutive no:

18.

Granskningsåtgärder är åtgärder revisorn använder sig av för att bestyrka företagsledningens påståenden.

Uppgift nr /
Question no:

5

Poäng / Points
awarded:

Lärares
anteckning
Examiner's remarks:

Tre granskningsåtgärder:

- Inspektion: Man kan medverka vid en varulagerinventering ex. Se till att allt stämmer. Det finns både föranmälda och oanmälda besök

- Förfrågan: Banker skickar ut engagemansbevis till revisorer som en bekräftelse på företagets banktillgångar. Revisorn kan höra av sig till företagets kund och dubbelkolla kundfordran som företaget har på kunden.

- Analytisk granskning: Man jämför redovisningen med föregående års redovisning. Man ska fråga sig bl. a: Har resultatet ökat/minskat? Är det rimligt med tanke på förra årets resultat?

3