



Antal blad /
Number of sheets

6 ✓

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 Externredovisning III

Kurskod + Kurs / Course Code + Course:

Delkurs / Part course:

Anonymitetskod / Anonymous code =
Kurskod + kodnr / course code + code number
FEGC45-Ø21

Tentamensdatum /
Examination date:
13/9-17

Behandlade uppgifter / Solved problems

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

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



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:

1

FEGC45-021 R

Uppgift nr /
 Question no:

1

Poäng / Points
 awarded:

9

Lärarens
 anteckning
 Examiner's remarks:

1a) Metoden heter kapitalandelsmetoden när ett intresseföretags nettotillgångar och resultat ska införlivas i ett koncernbidrag. Detta gäller intressebolag där det finns ett betydande inflytande, dvs 20-50% av rösterna/alternena. I resultaträkningen och balansräkningen redovisas separata poster för intressebolaget. I resultaträkningen redovisas intressebolagets resultatandel dvs resultat % bolagsutslagspositioner $\times 0,78$ multiplicerat med ägarandelen. I balansräkningen är kapitalandelen också en separat post som visar nettotillgångar multiplicerat med ägarandelen. ^R Under denna post kan man även se hur nettotillgångarna förändras samt hur stor del av förändringen som tillhör det ägande bolaget. Skulle eget kapital ^{kapitalandelen, oha} posten öka kan det betyda att intressebolaget gått med vinst och då ska det ägande bolaget ha sin del i det.

R

5

b) Bestämmande inflytande är 51% av ~~alternena~~/rösterna eller mer. Gäller när ett moderbolag äger ett dotterbolag. Moderbolaget har då majoritet av rösterna.

Betydande inflytande är 10-50% av ~~alternena~~/rösterna. Gäller när ett moderbolag äger andelar i ett intressebolag. Moderbolaget kan då vara med och påverka i stor utsträckning men har inte möjlighet att fatta beslut själv. rösterna styrande

3

c) Förvärrsmetoden

1

Häftområde

Skriv ej i detta område
 Leave this area blank



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)

FEGC45-021

Löpande sidnr
Consecutive no:

2

Uppgift nr /
Question no:

2

Poäng / Points
awarded:

14

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

2a) Förvärrsanalys

Köpeavskrift för aktier i D 24000
Minoritetsintresse $(24000/60) \cdot 40 = 16000$ R
Förvärvat EK -30000
10000

Övervärde 10000kr

Dold reserv för byggnaden $50000 - 40000 = 10000$

Dold reserv netto $10000 \cdot (1 - 0,22) = 7800$

Resterade del av övervärdet $10000 - 7800 = 2200$

Goodwill för synergieffekter är 2200kr.

Fördelning majoritetsintresse resp. minoritetsintresse

	100%	60%	40%
EK	30000	18000	12000
Dold reserv ^{brutto}	10000	6000	4000
Goodwill	2200	1320	880
Uppst. skattesk.	-2200	-1320	-880
	<u>40000</u>	<u>24000</u>	<u>16000R</u>

Minoritetsintresset består av 12000kr ^{netto} eget kapital, 4000kr dold reserv brutto, 880kr för goodwill vid synergieffekter samt -880 för den uppstignade skatteskuden som härrör sig till den dolda reserven.

inte
känner

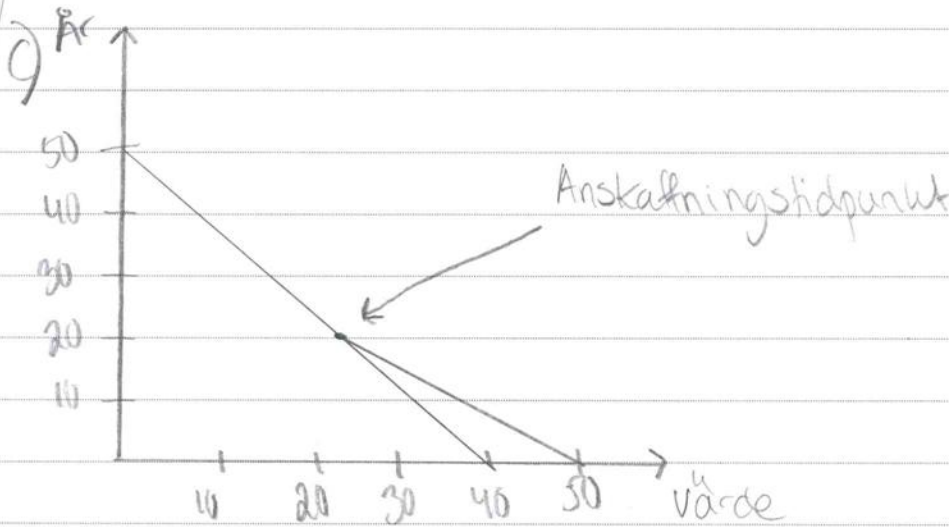
6

g) I koncernbalansräkningen redovisas under D 40000 och som en justering 10000 för den dolda reserven så totalt längs ut under koncern BR-kolumnen blir det 50000kr. Svar 50000kr
hur varför?

1

Häftområde

Skriv ej i detta område
Leave this area blank



Den dolda reserven påverkas av den kvartalsvise nyttjandeperioden. Då den är värd 10000kr och ska nyttjas i 20år till dvs. skrivs av i 20 år till blir det en värdeminskning på 500kr årligen. $10\,000/20 = 500$. R

4

d) På koncernnivå behöver det ske en justering när återanskaffningsvärdet på Goodwillen är lägre än anskaffningsvärdet. Denna justering kallas nedskrivning. En nedskrivning är en kostnad samt en minskning av tillgången goodwill. Om det finns minoritetsintresse så fördelas nedskrivningen på goodwillen enligt exempel. Om nedskrivningen på goodwill är 100kr och minoritetsintresset är 40% här är sig $100 \cdot 0,4 = 40$ kr till minoriteten och $100 \cdot 0,6 = 60$ kr till majoriteten. I koncernbalansräkningen ska återanskaffningsvärdet stå i kolumnen för Koncern BE som koncernens värde på goodwill och i resultaträkningen bokfördes det under nedskrivning goodwill

3



FEGC45 - 021

4

3

5

3) En justering av nedanstående poster behöver göras för att varorna i varulagret ännu inte var sålda under tidigare bokslut 2015 men som nu under 2016 blivit sålda. Den tidigare orealiserade internvinsten skall då realiseras. Internvinsten består av två delar. Dels en uppskjuten skatteskatt på $200 \cdot 0,22 = 44$ tkr samt en del där resultatet minskats med $200 \cdot 0,78 = 156$ tkr.

Kostnad sålda varor

Då moderbolaget säljer varor till dotterbolaget ska den försäljningen elimineras för att det är en intern handel som skett. Kostnaden för de sålda varorna minskas med M:s kostnad som de haft för de sålda varorna.

$600 - 200 = 400$. Kostnaderna ska minskas med ~~400~~ tkr. + 200

Årets skattelostnad

Då internvinsten nu ska realiseras ska årets skattelostnad öka eftersom mer försäljning skett. Årets skattelostnad ska därför ökas med $200 \cdot 0,22 = 44$ tkr. R

Årets resultat RR

Som tidigare nämnt att internvinsten realiseras ökar resultatet med internvinsten - skattelostnaden.
 $200 - 44 = 156$ tkr ska resultatet ökas med R

Året resultat BR

För att BR ska stämma överens med RR ska även här resultatet öka med 156 tkr.



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)

FEGC45-021

Löpande sidnr
Consecutive no:

5

Uppgift nr /
Question no:

3

Poäng / Points
awarded:

Lärens
anteckning
Examiner's remarks:

Eget kapital exkl årets resultat R
EK exkl. årets resultat minskar med 156tur då
det beror på en omfördelning i EK-posten.
Nu består EK-posten till större del av årets resultat.



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)

FERC45-021

Löpande sidnr
Consecutive no:

6

Uppgift nr /
Question no:

4

Poäng / Points
awarded:

4

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

4) 1B EK · Kurs 1 Jan	$30000 \cdot 6,00 = 180000$
Förändring · genomsnittskurs	$2000 \cdot 6,40 = 12800$
Kursdiff	
1B EK · Kurs 31 dec	$32000 \cdot 6,80 = 217600$

$$217600 - 180000 - 12800 = 24800 \text{ kr kursvinst.}$$

Kursvinsten består av två delar:

- ① Kursvinst på helårsnettotillgångar pga ökad valutakurs
Man tar det värde som är lägst av 1B eller 1B
Det lägsta värdet multipliceras med (kurs 31 dec - kurs 1 jan)

$$30000 \cdot 6,80 - 6,00 = 24000$$

- ② Kursvinst på ökningen av EK med ökad valutakurs.
Ökningen $32000 - 30000 = 2000$
Ökning multiplicerat med (kurs 31 dec - genomsnittskurs)
Ökningen av EK kan exempelvis vara ägartillskott
eller ett positivt resultat

$$2000 \cdot (6,80 - 6,40) = 800$$

$$24000 + 800 = 24800 \text{ kr i kursvinst. R}$$

varför kursvinst?