



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)

FEGC45-021 R

Löpande sidnr  
Consecutive no:

1

Uppgift nr /  
Question no:

1

Poäng / Points  
awarded:

9

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

R

5

3

1

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/aktierna. 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. <sup>R</sup> Under denna post kan man även se hur nettotillgångarna förändras samt hur stor del av förändringen som tillhör det ägande bolaget. Skulle eget kapital <sup>kapitalandelen</sup> öka kan det betyda att intressebolaget gått med vinst och då ska det ägande bolaget ha sin del i det.

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

Betydande inflytande är 10-50% av ~~aktierna~~/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

c) Förvärrsmetoden

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 <sup>brutto</sup>	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 <sup>netto</sup> 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

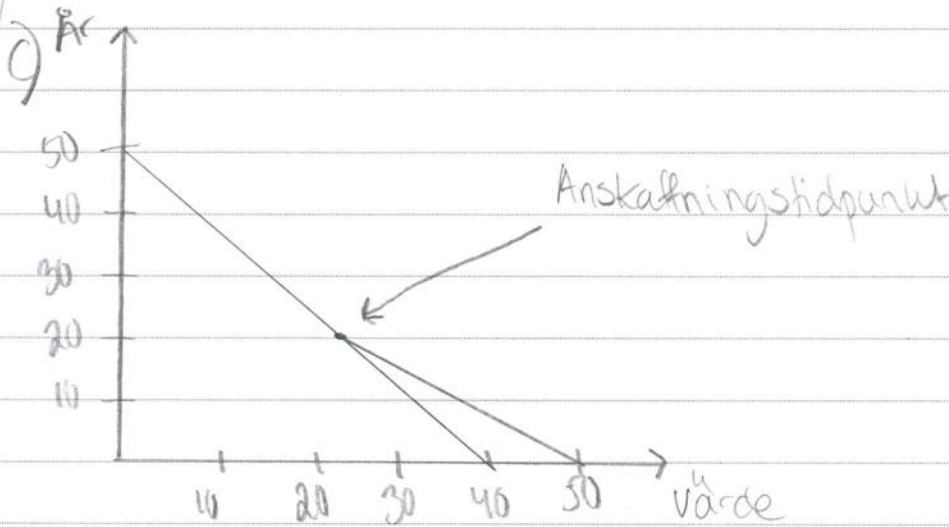
6

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  
nytkonstperioden. Då den är värd 10000kr och  
sua 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



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 skatteskuld 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.

$$600 - 200 = 400. \text{ Kostnaderna ska minskas med } \cancel{400} \text{ tkr.} + 200$$

### Årets skattelast

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

### Årets resultat RR

Som tidigare nämnt att internvinsten realiseras ökar resultatet med internvinsten - skattelastnaden.  
 $200 - 44 = 156$  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.



