



Antal blad /  
Number of sheets

1/1 ✓

# 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 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

FEGA01

Kurskod + Kurs / Course Code + Course:

Externredovisning

Delkurs / Part course:

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

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| F | E | G | A | Ø | 1 | - | Ø | 1 | 3 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

 ✓

Tentamensdatum /  
Examination date:

29-9-2017

## Behandlade uppgifter / Solved problems

|    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| X  | X  | 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: 77

Betyg / Grade: G

Examin. lärare / Kursansvarig signatur / Signature of the examiner

Max poäng / Total marks gained: 100

Namnförtydligande / Clarification of the signature

För Gk poäng / Marks gained to be passed: 60

Anonymitetskod: FEGA01-013

**Svarshäfte till Fråga 1 - 4**

**Externredovisning I, del B  
FEGA01/FEGA48**

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

Svarsbilaga fråga 3 den 29 september 2017

2

Anonymitetskod: FEGTA01-013

Svara så här när du anser att alternativ b) är rätt:

|  |    |               |    |    |
|--|----|---------------|----|----|
|  | a. | <del>b.</del> | c. | d. |
|--|----|---------------|----|----|

|    |               |               |               |               |
|----|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 1. | a.            | <del>b.</del> | c.            | d.            |
| 2. | a.            | b.            | <del>c.</del> | d.            |
| 3. | a.            | b.            | <del>e.</del> | d.            |
| 4. | a.            | b.            | c.            | <del>d.</del> |
| 5. | a.            | b.            | <del>e.</del> | d.            |
| 6. | <del>a.</del> | b.            | c.            | d.            |

R  
R  
V  
V  
R  
R

8p



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)

FEGA01-013

Löpande sidnr  
Consecutive no:

3

Uppgift nr /  
Question no:

1

Poäng / Points  
awarded:

9p

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

a) Informationsasymmetri 1

b) Balansräkning 1

c) (Årets) resultatet 1

d) Intäkter 1

e) Kostnader 1

f) Nettoomsättning 1

g) Resultaträkning ✓ 0

h) Skuld 1

i) Fondemission 1

ii) God redovisningssed 1

9



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)

FEGA 01-013

Löpande sidnr  
Consecutive no:

4

Uppgift nr /  
Question no:

2

Poäng / Points  
awarded:

HP

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

a) De 4:a stegen är:

- \* Transaktioner och omständigheter
- \* Löpande bokföring registrering
- \* Bokslut periodisering och värdering
- \* Rapportering

3

b) Redovisande enhet - Redovisningen skall ske utifrån bolagets perspektiv och inget annat. Liksom en privatpersons deklaration endast skall omfatta personen i fråga.

Monetär enhet - Innebär att allt som omfattas av redovisning, löpande bokföring i Sverige skall redovisas i enheten kronor.

Bokföringsmässiga grunder - Innebär att dem intäkter och kostnader som är hänförliga till räkenskapsåret skall redovisas.

Fortlevnadsprincipen - Detta innebär att bolaget alltid skall sträva efter att upprätthålla och fortsätta sin verksamhet.

Avgränsad period: Redovisningen skall sträcka sig över en 12 månaders period. Vanligtvis 1 januari - 31 december. Det finns dock undantag när ett företag upprättas i mitten av ett år. Då kan räkenskapsåret utökas till max 13 månader och kortas ner till max 6 månader.

räkenskaps  
år

9

c) ÅRL - Årsredovisningslagen

2

14



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)

FE6A1-013

Löpande sidnr  
Consecutive no:

5

Uppgift nr /  
Question no:

4

Poäng / Points  
awarded:

12p

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

a) Anskaffningsvärde

Tjänstevärde: 140 000

Påläggsmoms (25%): 35 000

Summa: 175 000

Svar: Kundfordran värderas till 175 000 kr vid  
anskaffnings tidpunkten 2

b) Kundfordran  $\div 1,25 =$  Tjänstevärde (maximal förlust  $\rightarrow$  företaget)  
175 000 kr  $\div 1,25 = 140 000$  kr

Svar: Den maximala kundförlusten kan uppgå  
till 140 000 kr 2

c)

|                    | Anskaffningsvärde | Verkligt värde | Befradad kundförlust. |
|--------------------|-------------------|----------------|-----------------------|
| Tjänstevärde:      | 140 000           | 56 000         | 84 000                |
| Påläggsmoms (25%): | 35 000            | 14 000         | 21 000                |
| Summa:             | 175 000           | 70 000         | 105 000               |

Kunden bedömas kunna betala 40% av ursprungliga  
fordran  $\rightarrow 175 000 \cdot 0,4 = 70 000$

Tjänstevärdet =  $70 000 \div 1,25 = 56 000 \rightarrow$  Verkligt tjänstevärde  
 $70 000 - 56 000 = 14 000 \rightarrow$  Momsen på det verkliga värdet.

Befradade kundförlusten för företaget.

$140 000 - 56 000 = 84 000$

Svar: Den befradade kundförlusten för företaget  
uppgår till 84 000 4



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)

FEGA01-013

Löpande sidnr  
Consecutive no:

8

Uppgift nr /  
Question no:

4

Poäng / Points  
awarded:

d) Kalkylen för beloppet som redovisas i balansräkningen är följande:

$$\begin{array}{rcl} \text{Verkligt värde} & + & \text{Ursprunglig moms} = \text{kundfordran i balansräkning} \\ 56000 & + & 35000 = 91000 \end{array}$$

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

Svar: Beloppet som redovisas under kundfordran i balansräkningen är 91000 kr 2

e) Vid befriade förluster så gör företaget som innehar fordran en bedömning av vad kunden kommer kunna betala.

Detta genererar inget flöde av pengar, varken inbetalning eller utbetalning. Därav blir det ingen påverkan på kassaflödet. 2

12

Anonymitetskod: FEGA01-013

**Svarshäfte till Fråga 5 - 7**

**Externredovisning I, del B  
FEGA01/FEGA48**

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



## Svarsbilaga fråga 6 d) FEGA01 &amp; FEGA48 den 29 september

Anonymitetskod:

FEGA01-013

1220 Inventarier

1229 Ack. avskrivningar enl plan

|      |       |      |      |
|------|-------|------|------|
| ① IB | 7000  |      | 1000 |
|      | 10000 | ② UD | 6000 |
|      | 7000  |      | 7000 |

|      |      |      |        |
|------|------|------|--------|
| ④ UB | 4000 | IB ① | 3000   |
|      | 1000 |      | 1000 ② |
|      | 4000 |      | 4000   |

2150 ack. överavskrivningar

7830 avskrivningar enligt plan

|      |      |        |  |
|------|------|--------|--|
| UD ④ | 4000 | 103570 |  |
|      |      | 430 ③  |  |
|      | 4000 | 4000   |  |

|   |      |      |      |
|---|------|------|------|
| ② | 1000 | 1000 | RR ④ |
|---|------|------|------|

8850 förändring av överavskrivningar

|   |     |     |      |
|---|-----|-----|------|
| ③ | 430 | 430 | RR ④ |
|---|-----|-----|------|

1. Ingående balans
2. Avskrivningar enligt plan
3. Bokslutsdispositionen
4. Avsluta kontona

V  
R  
R  
R

OBS! Numrera dina konteringar!

## Svarsbilaga fråga 7 del B den 29 september 2017

9  
6p

Anonymitetskod

FEGA01-013

| PLANSRÄKNING (tkr)                         | Prel.BR       | Nr | Justeringar       | Slutlig BR       |
|--|---------------|----|-------------------|------------------|
| <b>Materialiella anläggningstillgångar</b> |               |    |                   |                  |
| Inventarier                                | 14 000        | 2  | -1500 R           | 12500            |
| <b>Omsättningstillgångar</b>               |               |    |                   |                  |
| Varulager                                  | 4 000         |    |                   | 4000             |
| Kundfordringar                             | 2 500         | 1  | -200 R            | 2300             |
| Skattefordringar                           | 0             | 6  | +354 R            | 354              |
| Interimsfordringar                         | 0             |    |                   | 0                |
| Kassa och bank                             | 500           | 3  | +2000 R           | 2650             |
|  |               |    | <del>5 +150</del> |                  |
| <b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>                    | <b>21 000</b> |    |                   | <del>21804</del> |
| <b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>            |               |    |                   |                  |
| <b>Eget kapital</b>                        |               |    |                   |                  |
| <i>Bundet eget kapital</i>                 |               |    |                   |                  |
| Aktiekapital                               | 4 000         | 3  | +2000 R           | 6000             |
| Reservfond                                 | 800           |    |                   | 800              |
| <i>Fritt eget kapital</i>                  |               |    |                   |                  |
| Balanserat resultat                        | 1 200         |    |                   | 1200             |
| Årets resultat                             | 3 604         |    | 500 R             | <del>3604</del>  |
| Summa eget kapital                         | 9 604         |    |                   | 11604            |
| <b>Obeskattade reserver</b>                | 2 000         | 5  | -150 R            | 1850             |
| <b>Banklån</b>                             | 9 000         |    |                   | 9000             |
| <b>Kortfristiga skulder</b>                |               |    |                   |                  |
| Diverse kortfristiga skulder               | 396           |    |                   | 396              |
| Skatteskulder                              | 0             | 4  | +60 R             | 60               |
| Interimsskulder                            | 0             |    |                   |                  |
| <b>SUMMA EK OCH SKULDER</b>                | <b>21 000</b> |    |                   |                  |

Svarsbilaga fråga 7 del B den 29 september 2017

Anonymitetskod

FEGA01-013

RESULTATRÄKNING (tkr) år 2016

|  | Prel. RR     | Nr | Justeringar | Slutlig RR |
|--|--------------|----|-------------|------------|
| Nettoomsättning                                      | 100 000      | 1  | -200 ?      | 100 000    |
| Handelsvaror   | -50 000      |    |             | -50 000    |
| Övriga externa kostnader                             | -28 000      |    |             | -28 000    |
| Personalkostnader                                    | -15 000      |    |             | -15 000    |
| Avskrivningar på materiella<br>anläggningstillgångar | 0            | 2  | -1500 R     | -1500      |
| Övriga rörelsekostnader                              | -400         | 1  | -200        | -600       |
| <b>Rörelseresultat</b>                               | <b>6 600</b> |    | -1700       | 4900       |
| Ränteintäkter  | 20           |    |             | 20         |
| Räntekostnader                                       | -2 000       | 4  | -60 R       | -2060      |
| <b>Resultat efter finansiella poster</b>             | <b>4 620</b> |    |             | 2960       |
| Bokslutsdispositioner                                | 0            | 5  | ?           |            |
| <b>Resultat före skatt</b>                           | <b>4 620</b> |    |             |            |
| Årets skattekostnad                                  | -1 016       | 6  | +354 R      | -662       |
| <b>Årets resultat</b>                                | <b>3 604</b> |    |             | 2140       |

-1256

2348



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)

FEGA01-013

Löpande sidnr  
Consecutive no:

11

Uppgift nr /  
Question no:

5

Poäng / Points  
awarded:

11

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

15 april: 410 st för 9 kronor/styck  
20 juni: 350 st för 11 kronor/styck  
5 oktober: 110 st för 10 kronor/styck.  
Inventering 31 december → 150 varor kvar  
Nettoförsäljningsvärde → 25 kronor/styck.  
IB lager 16-01-01 → 200 st för 8 kronor/styck

a) Värdering 16-12-31 enligt FIFO.  
150 stycken varor kvar

20 juni: Anskaffningsvärde: 11 kronor/styck  
Nettoförsäljningsvärde: 25 kronor/styck

5 oktober: Anskaffningsvärde: 10 kronor/styck  
Nettoförsäljningsvärde: 25 kronor/styck.

Enligt först-ut-först-in metoden: så kommer  
senhögst 110 varor från 5 oktober och 40 st  
från 20 juni att räknas in i varulagersvärderingen.

Enligt årsredovisningslagen skall lägsta av  
nettoförsäljningsvärdet och ~~eller~~ anskaffningsvärdet ~~principen = ?~~  
räknas in i värdering av varulager. I detta  
fall är det anskaffningsvärdet från både 20 juni  
och 5 oktober.

20 juni: 40 stycken × 11 kronor = 440 kronor  
5 oktober: 110 stycken × 10 kronor = 1100 kronor

440 + 1100 = 1540 kronor netto försvärdet totalt = ?

Svar: Varulagret värderas till 1540 kronor per  
heländagen 16-12-31 R

5



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)

FEG1A01-013

Löpande sidnr  
Consecutive no:

12

Uppgift nr /  
Question no:

5

Poäng / Points  
awarded:

Lärares  
anteckning  
Examiner's remarks:

b) Totalt antal sålda varor:

Totalt antal inköpta - totalt antal vid inventering = Totalt antal sålda varor

$$(200 + 410 + 350 + 110) - (40 + 110) = 920 \text{ st. R}$$

Kostnad sålda varor

VB varulager:  $200 \cdot 8 = 1600$

+ Inköp:  $(410 \cdot 9) + (350 \cdot 11) + (110 \cdot 10) = 3640 + 3850 + 1100 = +8640$

- VB varulager (hänvisning till svar på a))  $\underline{-1540}$

= Kostnad sålda varor =  $8700$

Svar: Kostnad sålda varor uppgår till 8700 kr för räkenskaps året. R

4

c) I alternativ regel under Inkomstskattelagen tar företagen ingen hänsyn till nettoförstärkningsvärdet. Företaget utgår endast utifrån anskaffningsvärdet och tar det "gänger 0,97". Då får företaget en schablonvis inkurs för varorna. = ?

2

Kalkylen ser ut på följande vis om man tillämpar företaget varor i fråga.

$$\text{Anskaffningsvärde} \times 0,97 = \text{Varulagrets värdering}$$

$$(40 \cdot 11) + (110 \cdot 10) = 1540 \times 0,97 = 1493,8$$

Detta används enbart vid priset när vissa varor är inkursanta (kan inte säljas under normala förhållanden eller omvärlden) för att kunna hitta en så låg värdering som möjligt.



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)

FEGA01-013

Löpande sidnr  
Consecutive no:

13

Uppgift nr /  
Question no:

6

Poäng / Points  
awarded:

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

a) Akkumulerade överavskrivningar  
Avundregeln

Maskiner och inventar köptes in 2013  
Tidigare avskrivningar har följt kvantregeln  
på följande vis:

$$10000 \cdot 0,7 \cdot 0,7 \cdot 0,7 = 3430 \text{ dirar}$$

Akkumulerade överavskrivningar per 2016-01-01  
blir 3570 (7000 - 3430 = 3570)

3430 x maximal avskrivning = skattemässigt lägsta  
värde

$$3430 \cdot 0,7 = 2401$$

Kompletteringsregeln

Inköp maskiner 2013

Anskaffningsvärde 10000

0,8 2013 8000

0,6 2014 6000

0,4 2015 4000 → 2016-01-01

0,2 2016 2000 → 2016-12-31

4000 i avskrivning till slutet

Skattemässigt värde blir lägst när

kompletteringsregeln = 2000

Redan angivet i frågan

Fortsettning →



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)

FE GA01-013

Löpande sidnr  
 Consecutive no:

14

Uppgift nr /  
 Question no:

6

Poäng / Points  
 awarded:

17

Lärarens  
 anteckning  
 Examiner's remarks:

bra!

IB Redovisat värde 7000  
 - Avskrivning enligt plan -1000  
 + Inköp maskiner o inventurer + 0  
 = Försäljning maskiner inventurer - 0  
 = IB Redovisat värde per 1/1 6000  
 - Skattemässigt värde - 2000  
 Akkumulerade överavskrivningar 4000

Svar: Akkumulerade överavskrivningar  
 uppgår till 4000 tkr R

4

b) IB ackumulerade överavskrivningar 4000  
 IB ackumulerade överavskrivningar - 3570  
 = Bokslutsdisposition 430

Svar: Bokslutsdispositionen för 2016  
 ligger på 430 (kostnad) som minskar  
 resultatet dvs enhet tkr

4

c) Bokslutsdisposition  $\times 0.22 =$  Reducering av skatt  
 430  $\times 0.22 = 94.6$

Svar: På grund av att bokslutsdispositionen (kostnad)  
 minskar resultatet så minskar  
 även skattekostnaden för året  
 med 94.6 tkr R

4