



Antal blad /  
Number of sheets

11 ✓

# 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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Fegc 45 Externredovisning 3  
Kurskod + Kurs / Course Code + Course:

Delkurs / Part course:

Anonymitetskod / Anonymous code =  
Kurskod + kodnr / course code + code number  
F E G C A 5 - Ø 3 9 ✓

Tentamensdatum /  
Examination date:  
2016-12-02

## 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									
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)

Fegc 45-039

Löpande sidnr  
Consecutive no:

1

Uppgift nr /  
Question no:

1-3

Poäng / Points  
awarded:

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

## Svarsbilaga

### FEGC45 Externredovisning III, 4hp

Del: Johan Lorentzon

Fråga 1-3

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)

Fecg 45 - 039

Löpande sidnr  
Consecutive no:

2

## Fråga 1

Uppgift nr /  
Question no:

1

Poäng / Points  
awarded:

11

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

a) Ett av argumenten för att reglera redovisningen är att marknaden för informationen av redovisningar inte är effektiv. Informationen är ett så kallat "public good" vilket gör att det finns risk för free-riders.

På grund av att användarna av informationen inte har någon kostnad för informationen finns risken att en över efterfrågan bildas.

Ett annat argument för regleringen är att det ökar jämförbarheten i redovisningen. Dels mellan olika företag men också över tid.

Regleringen skyddar även små investerare eftersom de inte har lika mycket makt, vilket gör att de annars kan få svårt att få tillgång till informationen.  
~~Små investerare~~ sk. Marknaden skyddas även från oärliga företag som försöker lurats.

Användarna för informationen är många och de kräver oftast olika information. Risken ~~finns~~ finns att utan reglering kommer endast den informationen för de intressenter med mest makt att produceras.

Regleringen gör därför att informationsbehovet för fler intressenter tillgodoses.

Redovisningen blir även mer tillförlitlig, vilket ökar användbarheten.

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)

Fegc 45-039

Löpande sidnr  
Consecutive no:

3

b) Captive theory handlar om att de som från början var tänkta att bli reglerade över tid får makten över de som reglerar.

Exempelvis genom lobbying eller politik.

Detta leder till att de reglerade därmed kan behålla fördelarna i samhället.

Ytterligare ett exempel på detta är att reglerarna, för att få ha kvar sin makt, väljer att reglera på ett sådant sätt som de reglerade vill.

Public interest theory bygger inte på att människan drivs av ett egenintresse. Teorin säger istället att organisationen är en del i ett samhälle och att redovisningen därför ska finnas för allmänhetens intresse. Teorin säger att organisationer är skyldiga att tillhandahålla informationen till samhället som de verkar i.

Uppgift nr /  
Question no:

1

Poäng / Points  
awarded:

Lärares  
anteckning  
Examiner's remarks:

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)

Fegc 45-039

Löpande sidnr  
Consecutive no:

4

Fråga 2

Uppgift nr /  
Question no:

2

Poäng / Points  
awarded:

6

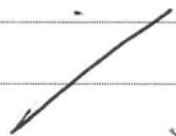
Lärares  
anteckning  
Examiner's remarks:

Nyttjandevärdet används för att ~~fastställa~~ <sup>beräkna</sup> ett värde på en bilning. Värdet fastställs ofta genom att diskontera framtida kassaflöden som genereras av tillgången. ~~tid~~

Kassaflödena beräknas utifrån tidigare erfarenheter, kunskap och prognoser inom företaget.

Diskonteringsfaktorn ~~hämvas~~ <sup>bestäms</sup> från riksbankens ~~sta~~ statslänaranta med ett riskpålägg. UW

De antaganden som behöver göras är att värdet ska kunna beräknas på ett tillförlitligt sätt. Osäkerheten ligger både i de beräknade framtida kassaflödena, samt vilken diskonteringsränta som ska användas.





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)

Föreg 45-039

Löpande sidnr  
Consecutive no:

5

Fråga 3

Uppgift nr /  
Question no:

3

Poäng / Points  
awarded:

7

Lärares  
anteckning  
Examiner's remarks:

Några av skälen till att det finns skillnader i redovisningspraxis mellan olika länder är att de har olika skattesystem, ~~och~~ finansiella marknader, politisk struktur, utbildningsnivå, historia, kultur, och ~~att de regleras olika~~. hur de regleras.

Olika skattesystem gör att redovisningspraxis kan skilja sig mellan länder. Exempelvis har Sverige traditionellt en väldigt stark koppling mellan redovisningen och beskattningen medan exempelvis USA inte har en lika stark koppling. Detta gör att vi i Sverige anpassat vår redovisning mer efter skatte regler.

Den finansiella marknaden och hur företagen får tag i kapital påverkar också redovisningspraxis. I kontinent Europa har vi exempelvis traditionellt haft få men stora ägare medan den anglo-saxiska traditionen har haft många och små ägare. Detta gjorde att i Europa har redovisningen främst använts för att kontrollera medan den anglo-saxiska mer handlat om att tillhandahålla information för att investera.

Utbildningsnivån i landet styr också hur avancerad redovisningen varit. Ett land med låg utbildningsnivå kan ha svårt att implementera komplicerade redovisningspraxis.



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)

Fegc 45-039

Löpande sidnr  
Consecutive no:

6

Uppgift nr /  
Question no:

4

Poäng / Points  
awarded:

Lärens  
anteckning  
Examiner's remarks:

## Svarsbilaga

### FEGC45 Externredovisning III, 4hp

Del: Charlotte Hemmingson

Fråga 4

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)

Fegc45-039

Löpande sidnr  
Consecutive no:

7

Fråga 4

Uppgift nr /  
Question no:

4

Poäng / Points  
awarded:

5

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

a) I LAS 18 behandlas:

- Försäljning av varor
- utförandet av tjänst o uppdrag
- Annars utnyttjande av företagets resurser som ger upphov till ränkor, royalties eller utdelning

2

b) Avdragsgilla temporära skillnader uppkommer när det redovisade värdet är lägre än det skattemässiga värdet på tillgångar.  
värde? ←

2

c) Ett förlustavdrag kan göras för att kvitta ~~den~~ underskottet mot förväntade framtida överskott.

2 Eftersom en del av förlusten är skatteverkets men skatteverket inte gör några utbetalningar\* görs därför en uppskjuten skattefordran i företagets balansräkning samt en uppskjuten skatteintäkt i resultaträkningen. Uppbokningen görs för att få en så rättvisande bild som möjligt.

→ framhålla lägre skatt

\* Den aktuella skatte kan inte bli lägre än 0.

1





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)

Fegc 45-039

Löpande sidnr  
Consecutive no:

8

Uppgift nr /  
Question no:

5

Poäng / Points  
awarded:

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

## Svarsbilaga

### FEGC45 Externredovisning III, 4hp

Del: Inger Esperi

Fråga 5

SKRIV GÅR  
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)

Feg 45-039

Löpande sidnr  
Consecutive no:

9

## Fråga 5

Uppgift nr /  
Question no:

5

Poäng / Points  
awarded:

10p

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

a) De förbättrande kvalitativa egenskaperna är:

- Jämförbarhet
- Verifierbarhet
- Tidsaspekt
- Förståbarhet

Jämförbarhet innebär att för att ~~en rapport~~ redovisning ska vara användbar behöver den vara jämförbar med andra organisationers redovisning, samt över tid.

Verifierbar innebär att redovisningen ska vara verifierbar ~~och~~ både indirekt och direkt. Beräkningar ska kunna kontrolleras (indirekt) ~~och noterade värden ska~~ och bokföring ska kunna bevisas. *utveckla!*

Tidsaspekten innebär att för att redovisningen ska vara användbar ska den komma i rätt tid. Den ska alltså vara aktuell för användarna. *utvecklas.*

Med Förståbarhet menas att redovisningen / rapporteringen ska kunna förstås av en professionell användare som är van att läsa ekonomiska uttalanden. Det vill säga, informationen ska presenteras på ett sätt som gör det lätt att förstå den. *utveckla.*

b) Några av teorierna som nämns i boken är:

- Legitimitets teorin (De vill uppfattas som legitima)
- Intressentteorin (Intressenternas efterfrågan styr)
- Institutionell teori (Isomorfism och trycket att ~~se~~ efterlikna övriga)

3

SKRIV EJ PÅ DENNA  
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)

Fegc 45 - 039

Löpande sidnr  
Consecutive no:

10

Uppgift nr /  
Question no:

6

Poäng / Points  
awarded:

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

## Svarsbilaga

### FEGC45 Externredovisning III, 4hp

Del: Dan Nordin

Fråga 6

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)

Fegc45-039

Löpande sidnr  
Consecutive no:

11

Fråga 6

Uppgift nr /  
Question no:

6

a) Economy betyder hushåll med knappa resurser

Poäng / Points  
awarded:

b) Efficiency betyder hur väl eller effektivt företaget  
organisationen använder resurserna, output  
i relation till input.

Lärares  
anteckning  
Examiner's remarks:

c) Effectiveness betyder effektiviteten för en  
åtgärd.

d) Equity - är förhållandet mellan tillgången och skulden/  
vad som förbrukas.

2p

Leave this area blank