



Antal blad /  
Number of sheets

12 ✓

# 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!

4 handskriven  
8 dator, USB ✓  
8 sid. utskr.  
från USB / FE

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 FÖRETAGSEKONOMI 2

Kurskod + Kurs / Course Code + Course:

EXTERNREDOVISNING 2

Delkurs / Part course:

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

F	E	G	B	Ø	1	-	Ø	8	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Tentamensdatum /  
Examination date:

16	/	04	/	13
----	---	----	---	----

## 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: 66

Betyg / Grade: 9

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: FEGB01-082

**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: FEGD01-082

Bokföring avseende kundfordran i utländsk valuta

Bokföring utländsk i datorn!  
Se uppgift 1G

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

Utdrag ur baskontoplanen:

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



FFI  
FEG B01-082

4

FEG B01-082

Balansräkning	M	D	Elim OR	Elim förv. EK	Övr. elim.	KoncernBR
Andelar i koncernföretag	7 000			-7 000		0
Diverse tillgångar	54 000	26 000				80 000
Fordran på D	200				-200	0
<b>Summa tillgångar</b>	<b>61 200</b>	<b>26 000</b>	0	-7 000	-200	80 000
Eget kapital	30 000	13 000	5 120	-7 000		39 120
Obeskattade reserver	2 000	2 000	-4 000			0
Uppskjutten skatteskuld			+ 880			880
Skuld till M		200			-200	0
Skulder	29 200	10 800				40 000
<b>Summa EK och S</b>	<b>61 200</b>	<b>26 000</b>	0	-7 000	-200	80 000

R R R R

Σ 24p

## Fråga 1 Charlotte Hemmingson (27p)

- a) Vilket belopp värderas byggnaden till i balansräkningen per 2015-12-31 och vilken grundläggande princip tillämpas vid värderingen? (4 poäng)

Byggnadens anskaffningsvärde	30 000 tkr
Akkumulerade avskrivningar enligt plan	- 9 000 tkr
Redovisat värde	21 000 tkr R
Återvinningsvärde	18 000 tkr

Svar: Byggnaden kommer att redovisas till återvinningsvärdet då det är det lägsta av redovisade värdet och återvinningsvärdet. Detta avgörs enligt lägsta värdets princip (LVP) vilket innebär att man skall tillämpa försiktighet vid värderingarna för att inte ha övervärderade poster. R

(4)

- b) Hur påverkas resultatet av värderingen av byggnaden? (2 poäng)

Byggnadens anskaffningsvärde	30 000 tkr
Akkumulerade avskrivningar enligt plan	- 9 000 tkr
Redovisat värde	21 000 tkr
Redovisat värde	21 000 tkr
Återvinningsvärde	- 18 000 tkr
Nedskrivning	3 000 tkr
Nedskrivning	3 000 tkr
Avskrivning	+ 600 tkr
Resultatpåverkan	3 600 tkr

hur påverkar resultatet?

Svar: Årets resultat kommer påverkas av två kostnadsposter, dels avskrivningen enligt plan samt den nedskrivning som görs av byggnaden för att den skall redovisas till återvinningsvärdet.

(1)

- c) Vilket belopp värderas den kortfristiga placeringen till i balansräkningen per 2015-12-31 givet att metod 2 i Lönnqvist tillämpas och vilken grundläggande redovisningsprincip tillämpas vid värdeingen? (4 poäng)

Metod 2 innebär att vi alltid redovisar tillgången enligt lägsta värdets princip (LVP), det värdet som är lägst av verkligt värde och anskaffningsvärdet. Detta ger oss ett maxvärde vilket motsvarar anskaffningsvärdet. Därför kommer den kortfristiga placering att endast redovisas till 1 000 tkr som är anskaffningsvärdet trots att det verkliga värdet med realiserade kursvinsten inkluderad uppgår till 1 100 tkr. Realiserad kursvinst benämner jag värdeökningen som då vi inte har omsatt den till likvida medel och inte har fått någon ökad penningmängd ännu.

försiktighet

(3)

**Uppgift 1 (Fortsättning) - Charlotte Hemmingson (27p)**

**d) Hur påverkas resultatet av värderingen av den kortfristiga placeringen? (2 poäng)**

Den värdeökningen som sker under året på kortfristiga placeringen är en orealiserad kursvinst, det innebär att vi fått en tillgångsökning på grund av kursförändringar i förhållande till utländsk valuta. Men den är orealiserad då vi inte har omsatt den till likvida medel.

2

Enligt metod 2 får tillgången inte redovisas högre än anskaffningsvärdet, vilket den redan är. Därav kommer det inte ske någon resultatpåverkan. R

**e) Vilket belopp värderas kundfordran till i utländsk valuta i en balansräkning per 2015-12-31 och vilken grundläggande redovisningsprincip tillämpas vid värderingen? (4 poäng)**

Anskaffningsvärde	50 000 USD x 7,50 kr	375 000 kr
Värdering balansdag	50 000 USD x 8,50 kr	425 000 kr
Valutakursvinst	425 000 - 375 000	50 000 kr

Svar: På balansdagen kommer denna kundfordran redovisas till sitt verkliga värde per 31 december, vilket är 425 000 kr. Detta enligt principen för redovisning av rättvisande bild.

4

**f) Hur påverkas resultatet av värderingen av kundfordran i utländsk valuta?**

Den kursvinst som redovisas på balansdagen är en orealiserad värdeökning men den skall redovisas som en intäkt och den kommer öka resultatet för året.

2

**g) Bokföring avseende kundfordran i utländsk valuta (6 poäng)**

- Försäljning på kredit dvs. kundfordran uppkommer
- Värdeförändring per 31 december 2015
- Avsluta kontona mot RR och BR

1510 - Kundfordringar	
<sup>1</sup> 375 000	<sup>3</sup> UB 425 000 → BR
<sup>2</sup> 50 000	

- R
- R
- ✓

5p

3010 - Försäljningsintäkter	
<sup>3</sup> UB 375 → RR	<sup>1</sup> 375 000

ej både UB: RR

3960 - Valutakursvinster	
<sup>3</sup> UB 50 → RR	<sup>2</sup> 50 000

**h) Hur påverkades kassaflödet av värderingarna som gjorts avseende byggnaden, den kortfristiga placeringen respektive kundfordran i USD? (3 poäng)**

De värderingar som har gjorts på balansdagen genererar inte några kassaflödes förändringar, värderingarna är endast bokföringstekniska transaktioner för att skapa en mer rättvisande bild av hur verksamhetens tillgångar och skulder förhåller sig. Det är inte några transaktioner som innefattar likvidamedel till extern part.

3p

6p

Fråga 2 - Charlotte Hemmingson (16 poäng)

- a) Förklara hur temporära skillnader uppkommer på tillgångar samt ange de två olika typer av temporära skillnader som finns. (4 poäng)

eul IL Det kan finnas två värderingar av en tillgång, det redovisade <sup>eul ÄRL</sup> / ~~verkliga~~ värdet och ett skattemässigt värde. Temporära skillnaden som kan uppstå är om exempelvis det sker nedskrivning på en anläggningstillgång, denna nedskrivning accepterar inte skatteverket då det inte följer den ursprungliga planen man gjort för t.ex. linjära avskrivningen. Skattemässiga värdet kommer därför fortsätta minska enligt plan trots att anläggningstillgången har ett återvinningsvärde och redovisat värde som är lägre. Vad heter de temp. skillnaderna?

**Underlag till b)-, c)-, och d)- frågorna:**

Ett företag redovisar en förlust på 300 tkr för belastningsåret 2014. År 2015 redovisar företaget en vinst på 500 tkr före skatt. Det finns inga ej avdragsgilla kostnader eller ej skattepliktiga intäkter för varken år 2014 eller år 2015.

- b) Redogör för vilken typ av uppskjuten skatt företaget redovisar i årsbokslutet för år 2014 samt varför underskottsavdrag medför uppskjuten skatt. Ditt svar skall innehålla belopp på den uppskjutna skatten som redovisas i årsbokslutet. (6 poäng)

Den redovisade förlusten som finns år 2014 kan vi ta till vara på genom förlustavdrag, detta innebär att vi bokför en uppskjuten skattefordran som vi kan nyttja år 2015 för att reducera skattekostnaden på vinsten.

skattiga skd Bolagsskatten är 22% och beräknas utifrån företagets vinst, men vid förlust får vi inga "bidrag" av skatteverket som motkompensation. Istället kan vi boka upp en uppskjuten skattefordran som motsvarande 22% av förlustårets resultat som vi under vinståret kan reducera skatten med.

Uppskjuten skattefordran 2014  $300 \times 0,22 = 66 \text{ tkr}$  R i BR i RR?

- c) Vilken typ av uppskjuten skatt redovisas i företagets resultaträkning i årsbokslutet

Den uppskjutna skatten som redovisas i resultaträkningen år 2015 är en skatteintäkt som ~~minskar~~ skattekostnaderna för året och uppgår till 66 tkr. skd

- d) Hur mycket skall företaget betala i skatt?

Skattekostnad 2015  $500 \times 0,22 = 110 \text{ tkr}$   
 Uppskjuten intäkt 2014 <sup>skd</sup> 2015  $300 \times 0,22 = 66 \text{ tkr}$   
 Skatt som skall betalas 2015  $110 - 66 = 44 \text{ tkr}$



### Uppg 3 - Charlotte Hemmingson (20 poäng)

Underlag för a)- frågan

Företag M har förvärvat 100% av aktierna i företag D för 7 000 tkr i början av år 2014.

Ds balansräkning vid förvärvet redovisas nedan (enhet tkr)

Tillgångar	0 000
Eget kapital	7 000
Skulder	13 000

Under 2015 har M sålt varor till D för 3 000 tkr och D har sålt varorna vidare till externa kunder.

M har en fordran på D pga. varuförsäljning på 200 tkr per 21 december 2015.

- a) Ett koncernbokslut upprättas för år 2015 på bifogade svarsbilagor.  
Samtliga uträkningar sker här i dokumentet i tkr. (12 poäng)

Bokslutsdispositioner i M	600	
Bokslutsdispositioner i D	- 700	
<b>Summa bokslutsdispositioner</b>	<b>1 300</b>	
Varav skatt $0,22 \times 1\,300$	286	R
<b>Resultat påverkan</b>	<b>1 014</b>	R

Obeskattade reserver i M	2 000	
Obeskattade reserver i D	2 000	
<b>Summa obeskattade reserver</b>	<b>4 000</b>	
Varav uppskjuten skatt $(0,22 \times 4\,000)$	880	R
<b>Varav Eget Kapital <math>(0,78 \times 4\,000)</math></b>	<b>3 120</b>	R

Anskaffningsvärde för aktier i D	7 000	
Förvärvat eget kapital i D	7 000	
Differens	0	R

- b) Varför måste en koncernredovisning upprättas när ett företag har ett bestämmande inflytande över ett annat företag? (2 poäng)

Då ett företag har bestämmande inflytande över ett annat bolag anses det ägande bolag ha full disponibel förmåga av det ägda bolagets resurser. Detta medför att bolagen skall ses som en enhet, liknande om en fusion skulle ske av de två bolagen till ett enda bolag. I en koncernredovisning elimineras delar som finns båda företagens redovisning, de dubbelt existerande transaktionerna (exempel på dessa interna transaktioner är försäljning, varuinköp, fordringar och lån) ger en felaktig bild av den egentliga situationen över företagets nettotillgångar och nettoomsättning.

a) 12p

1

c) Är koncernen ett skattesubjekt? Motivera ditt svar. (2 poäng)

*Koncernredovisningen är inte någon juridiskperson och är därför inte något skattesubjekt, vilket medför att andra redovisningsregler kan tillämpas för att skapa en mer rättvisande bild av verksamhetens egentliga försäljning till externkund och deras nettotillgångar.*

2

d) För vilka koncerner måste IFRS tillämpas när koncernredovisningen upprättas?

*De koncerner som skall tillämpa IFRS är de som har ett börsnoterat moderbolag då K4 regelverket måste användas.*

2

e) Ange två rapporter so en koncernredovisning måste innehålla. (2 poäng)

*En koncernredovisning skall innehålla en Koncernresultaträkning och en koncernbalansräkning.*

2

≤ 19p  
bra!

## Uppgift 4 – Inger Esperi (22 poäng)

16p

- a) Vilken normbildare ansvarar för normgivningen till K1-K3-företag?  
Svara med fullständigt namn och förkortning. (2 poäng)

Bokföringsnämnden, BFN 2

- b) Vilken normbildare ger ut redovisningsstandarderna IFRS?  
Svara med fullständigt namn och förkortning. (2 poäng)

International Accounting Standard Board, IASB 2

- c) Vad kallas det organ som förvaltar och utvecklar koden för svensk bolagsstyrning?  
(2 poäng)

Kollegiet för svensk bolagsstyrning 2

- d) Ange hur anskaffningsvärdet för förvärvade anläggningstillgångar beräknas. (2 poäng)

Anskaffningsvärdet kan baseras på inköpspriset med tillägg för projektering, provkörning, frakter och installationer. 2

- e) Förklara vad begreppet återvinningsvärde innebär. (4 poäng)

Återvinningsvärdet <sup>det högsta av</sup> kan betraktas <sup>x)</sup> utifrån två metoder, antingen försäljningspris med avdrag för försäljningskostnader alternativt det nyttovärdet maskinen kan tänkas generera i likvida medel för framtida bruk i verksamheten. 0

- f) Vad beskriver kassaflödet? (2 poäng)

<sup>beskriver förändr. i likvida medel</sup>  
Kassaflödet beräknas utifrån det in- och utflöde av likvida medel som sker i företaget. 0

- g) Hur definieras likvida medel? (2 poäng)

Likvida medel är lätta att omsätta till monetära tillgångar (pengar), vilket gör att de baseras på penningmängden vi har redovisat på kassa och bank samt kortfristiga placeringar. 2

- h) Årsredovisningslagen (SFS 1995:1554) ställer krav på att större företag ska upprätta en kassaflödes analys. Vilka tre delar ingår i en kassaflödesanalys?

Kassaflödet separeras på tre delar i sammanställningen, dessa är

- Kassaflöde från den löpande verksamheten
- Kassaflöde från investeringsverksamheten
- Kassaflöde från finansieringsverksamheten

3

#### Uppg 4 (Fortsättning) – Inger Esperi

- i) Förklara hur rörelsekapitalförändringar, det vill säga förändringar i varulager, kortfristiga fordringar och kortfristiga skulder, påverkar kassaflödet. (3 poäng)
- *Förändringar i varulagret, ökar varulagrets värde innebär det att företaget har köpt in mer varor vilket minskar kassaflödet. Minskar varulagret har vi sålt mer än köpt in, ökning av kassaflöde.*
  - *Förändring av kortfristiga fordringar, vi har haft en ökad försäljning på fakturor som ännu inte är betalda. Detta minskar kassaflödet. Medans om kortfristiga fordringar minskar har vi fått betalt för exempelvis kundfordringar och då ökar kassaflödet.*
  - *Förändring av kortfristiga skulder, vid ökning av skulderna har vårt kassaflöde ökat då vi inte ännu har betalat för material men har varorna. Vi kanske till och med redan har sålt dem men ändå inte betalt leverantören till oss ännu.*

3

## Uppg 5 – Katharina Rahnert

(1)

- a) Inom revision skiljer man mellan begreppen revisorsrisk och revisionsrisk. Revisorsrisk definieras av Carrington (2014) som risken att revisorn förlorar auktorisation eller, mindre dramatiskt kunder på grund av dålig revision. Hur definieras revisionsrisk och vilka beståndsdelar ingår i revisionsrisken? (8 poäng)

*Revisionsrisken innebär att revisorn inte lyckas hitta de fel som uppstått under året vid revisionen. Detta kan exempelvis bero på att det är många små fel som är oväsentliga enskilt men totalt över hela året blir det en stor avvikelse som inte uppmärksammas av revisorns kontroll.*

- b) När revisorn utför sin granskning måste han/hon hantera en så kallad urvalsrisk. Förklara begreppet urvalsrisk och ge ett konkret exempel. (4 poäng)

*Urvalsgranskning sker när revisorn skall göra stickprovskontroller. Är hen medveten om vissa delar företag ofta missar eller är lätta att göra fel kan dessa kontrolleras mer frekvent. Men urvalet kan ske mellan givna interfall, kontogrupper eller mot viss kund exempelvis.*

- c) I Carrington (2014) beskrivs olika granskningsmetoder. Observation är en sådan granskningsåtgärd där revisorn exempelvis kan säkerställa om vissa rutiner utförs enligt givna instruktioner. Nämn ytterligare tre granskningsåtgärder.

*Värdering, är tillgångarna och skulderna rätt redovisade? Kan vi försäkra oss om at en kundfordran som är 3 år gammal verkligen kommer generera en inbetalning på 2 miljoner?*

*Existens, finns den här tillgången vid det redovisade tillfället och är den redovisad till rätt period? Kontrolleras främst vid skiften mellan åren.*

○