



TENTAMEN / EXAMINATION



8164617

Fylls i av **student** / To be completed by the **student**

Skriv anonymiseringskoden på samtliga svarsblad / Write your anonymity code on each sheet		Anonymiseringskod / Anonymity code	
		F E G C 4 5 - 0 0 1 1 - X P C	
Provbemärkning / Exam name			Önmäld
Externredovisning III			
Kurskod / Course code	Provkod / Exam code	Tentamensdatum / Examination date	
F E G C 4 5	1 0 0 1	2 0 1 8 - 0 9 - 1 2	
Jag har tagit del av regler som gäller i tentamenssalen / I have read the current exam hall rules		Antal inlämnade blad / Number of sheets	
<input checked="" type="checkbox"/> Ja / Yes		1 2 ✓	

Fylls i av **skrivvakt** / To be completed by the **invigilator**

Kontroll av legitimation / Identification checked	<input checked="" type="checkbox"/> Ja / Yes	Härmed intygas att ovanstående kontroller utförts / This is to certify that the above mentioned checks have been carried out
Kontroll av inlämnade blad / Answer sheets checked	<input checked="" type="checkbox"/> Ja / Yes	
Inlämningstid / Time of submission	1 0 : 5 7	Tydlig sign. / Signature AB

Fylls i av **lärare** / To be completed by the **examiner**

Bedömning av uppgifter / Questions attempted										
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	~
Totalt antal poäng / Total points					Examin. lärare / Kursansvarig signatur / Signature of the examiner					
39										
Betyg / Grade					Namnförtydligande / Clarification of the signature					
UG										

8164617



Försätsbladet ska alltid lämnas in även om ingen uppgift behandlats /
Examination should always be submitted even if no questions are answered

Anonymitetskod: FEGC45-0011-XPC

Svarshäfte till FEGC45

Koncernredovisning 2hp

Obs, om ytterligare blad behövs måste dessa häftas samman med svarshäftet.

Svarsbilaga till fråga 3 tentamen 2018-09-12

Resultaträkning (tkr)	M	D	Övr elim/just	KoncernRR
Anonymitetskod:	FEG45-0011-XPC		Poäng: b)	4
Nettoomsättning	200 000	150 000	Nedskrivningsbehov	350 000
Rörelsekostnader	-190 000	-152 000		- 342 000
Nedskrivning Vinst vid förvärf			+ 4 000	+ 4 000
Rörelseresultat	10 000	-2 000	+ 4 000 (€)	12 000
Finansiella poster	-5 000	-2 000		- 7 000
Resultat före skatt	5 000	-4 000	+ 4 000 (€)	5 000
Årets skattekostnad	-1 100	0		-1 100
Årets resultat	3 900	-4 000	+ 4 000 (€)	3 900 (€)
			R	R

Svarsbilaga till fråga 3 tentamen 2018-09-12				
Anonymitetskod:	FEG45-0011-XPC			
Balansräkning (tkr)	M	D	elim aktier	KoncernBR
Andelar i koncernföretag	21 000		- 21 000	0
Diverse tillgångar	75 000	64 000		139 000
Summa tillgångar	96 000	64 000	- 21 000	139 000 (€)
Eget kapital exklusive årets resultat	36 100	25 000	- 25 000	36 100
Årets resultat	3 900	-4 000	+ 4 000	3 900
Summa eget kapital	40 000	21 000	- 21 000	40 000 (€)
		43 000 ↓		
Skulder	56 000	39 000		99 000
Summa EK och S	96 000	64 000	- 21 000	139 000 (€)

R

märkte att det var fel i Totals!
Ber om ursäkt för det!

R

R

R

Balans
☺



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)

FEGC45-0021-XPC

Löpande sidnr
Consecutive no:

4

Skriv ej i detta område
Leave this area blank

Uppgift nr /
Question no:

1

Poäng / Points
awarded:

8

Lärens
anteckning
Examiner's remarks:

a) IFRS - International Financial Reporting Standards är en internationell grupp som tillhandahåller rekommendationer och standarder inom redovisning vars syfte är att bli. agera som en "källa" då redovisningsregler ex inte alltid finns, dvs lagar för redovisning är bristande och man försöker som företag följa branschpraxis och sedvänjor. Ex på IFRS arbete är bland annat IFRS3.

R

b) Dold reserv brutto - Är en värdeökning ^{på en tillgång} som uppkommer när redovisat värde understiger marknadsvärdet/verkligt värde vid förvärfstidpunkten. Då skapas en dold reserv som gör att tillgångarna på koncernnivå ska redovisas till detta verkliga värde i koncernbalanserna. Ex:

bra!

Redovisat värde mask: 40 000' }
Verkligt värde mask: 50 000' } $50\,000 - 40\,000 = 10\,000'$
↑ Dold reserv brutto.

R

c) Partiell goodwill - Är majoritetens del av det totala värdet på goodwillen (framtida goda vinster) som uppkommer vid förvärfstidpunkten. Her M ex köpt 60% av aktierna i D och en goodwill (full) uppkommer på 10 000', skulle partiell goodwill vara:
 $10\,000 \cdot 0,6 = 6\,000'$ ← partiell goodwill

R

d) Internvinst = Är den vinst som uppkommer när ett moderbolag (M) säljer varor till ett dotterbolag (D). Detta kallas således intern vinst då varorna inte har sålts vidare till externa kunder, dvs realiserats, utan varorna har bara flyttats från ett lager i koncernen, till ett annat lager och då har en intern transaktion uppkommit då man ej sålt något. Internvinsten fås fram genom att ta Ms försäljningspris till D - Ms externa inköpskostnader.

ou

(huru realiserad: orealiserad internvinst)



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)

FEGL45-0011-XPC

Löpande sidnr
Consecutive no:

5

Uppgift nr /
Question no:

1

Poäng / Points
awarded:

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Skriv ej i detta område
Leave this area blank

a) Anteiciperad utdelning - Är en av två möjliga utdelningar (andra är hassabasis) o Anteiciperad utdelning är den utdelning som man förväntar sig få av D och som i sin tur är en utdelning som förs nästa år. OK

b) Koncernbidrag - Är när ett bolag i en koncern ger pengar till ett annat bolag i koncernen. Detta i syfte till att främst "jämna" ut resultaten hos varandra om det ex gitt bra (vinst) för M medan det gitt dåligt för D (förlust). På så sätt kan M ge koncernbidrag till D och samtidigt minska sitt egna resultat så man ej "shettar" på värdet anses. R

c) Kapitalandel i intresseföretag (IF) - Kapitalandelen i IF redovisas i koncernBR som "Andelar i IF" och beräknas genom att ta ägarandelen multiplicerat med ^{IF}EK (ett av två alternativ) + (1 - skattesats) multiplicerat med de obeskattade reserverna (OR)

$$\text{Kapitalandel} = \text{Ägarandel} \cdot [\text{EK} + (1 - \text{skattesats}) \cdot \text{OR}]$$
 R

(Förändringen förs fram genom att ta:

Balansdagens kapitalandel - förvärvstidpunkters kapitalandel.

En ökad kapitalandel innebär ökad EK, dvs IF har gitt med vinst.

En minskning av kapitalandel innebär minskad EK, dvs IF har gitt med förlust.)

d) Resultatandel i intresseföretag (IF) - Redovisas i koncernBR under "Andelar i IF resultat" och förs fram genom att ta ägarandelen multiplicerat med IFs ärets resultat +/- (1 - skattesats) multiplicerat med ärets beslutats dispositioner (bd).

$$\text{Resultatandel} = \text{Ägarandel} \cdot [\text{Ärets resultat} \pm (1 - \text{skattesats}) \cdot \text{bd}]$$

Resultatandelen har även en direkt påverkan på koncernens ärets resultat. R



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)

FEGL45-0011-XPC

Löpande sidnr
Consecutive no:

6

Skriv ej i detta område
Leave this area blank

Uppgift nr /
Question no:

2

Poäng / Points
awarded:

6

Lärens
anteckning
Examiner's remarks:

B) Förvärvsmetoden - Tillämpas vid ett rörelseförvärv när ett dotterbolag ska införlivas i koncernbalansräkningen. Med ett dotterbolag menas ett moderbolag har mer än 50% av rösterna i ett annat företag, som då blir dotterbolaget. Mer än 50% av rösterna ger således M något som hållas för bestämda inflytande över D. R

resultat

D) Kapitalandelsmetoden - Tillämpas när ett intresseföretags ^{innehav} ska införlivas vid ett koncernbalansräkning. Med IF menas ett moder- eller dotterbolag innehar mellan 20-50% av rösterna (betydande inflytande) i intresseföretaget.

Vid kapitalandelsmetoden beräknas resultatandelen genom att multiplicera ägarandelen med ärets resultat \pm (1-skatteavdrag) multiplicerat med ärets balansdispositioner.

$$\text{Resultatandel} = \text{Ägarandel} \cdot (\text{Ärets resultat} \pm (1-t_c) \cdot \text{bd})$$

Resultatandelen blir en egen post i koncernPR och har en direkt påverkan på koncernens ärets resultat.)

I BR tillförs posten "Andelar i IF" som visar på förändringen av IFs nettoutgången sedan förvärvstidpunkten. Aktier i IF elimineras. Kapitalandelen beräknas genom att ta ägarandelen multiplicerat med nettoutgången \pm (1-tc) multiplicerat med de obeskattade reserverna.

$$\text{Kapitalandel} = \text{Ägarandel} \cdot (\text{EK} + (1-t_c) \cdot \text{OR})$$

Förändringen förs fram genom att ta balansdagens kapitalandel minus förvärvstidpunktens kapitalandel.)

"VÄND" →



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)

FEG45-0011-XPC

Löpande sidnr
 Consecutive no:

7

Skriv ej i detta område
 Leave this area blank

2) Dagshursmetoden - Tillämpas när ett dotterbolag (utomlands) med en funktionsell valuta i utländsk valuta ska göra om sitt årsbalans till presentationsvaluta vid ett koncernbokslut. RR multipliceras då med snittkursen.

Uppgift nr /
 Question no:

2

Poäng / Points
 awarded:

Tillgångar & Skulder multipliceras med balansdagens (31/12) kurs. Förändringen p.g. kursdifferenser belastar EK exkl. ärets resultat.

Lärarens
 anteckning
 Examiner's remarks:

Kursdifferensen fås fram genom:

① kursdiff på balansnettotillgångar: $[(kurs\ 31/12 - kurs\ 1/1) \cdot UB/IB\ EK]$

② kursdiff på ökning: $[(kurs\ 31/12 - snittkurs) \cdot ökatlagen]$
 eller minskning: $[(snittkurs - kurs\ 1/1) \cdot minskningen]$

} obs, ökatlagen är
 dit ökning eller
 minskningen
 ej vara båda
 samtidigt.



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)

FE6C45-0011-XPC

Löpande sidnr
 Consecutive no:

8

Skriv ej i detta område
 Leave this area blank

a) Förvärsanalys

Köpeskilling för aktier i D : ~~25 000'~~ 21.000'
 Förvärvat EK i D : 25 000' (se info som ges i uppgift)
 Differens = undervärde 0
 -4000

Uppgift nr /
 Question no:

3

Poäng / Points
 awarded:

8

Lärarens
 anteckning
 Examiner's remarks:

M är beredd att i linje med intäktsperspektiv betala 25 000' för aktierna, dvs 100% av EK. Tycker att frågan är diffus men jag tolkar det som att M betalar för 100% av Ds EK, dvs 25 000' och inte 21 000' som man kan tro om man tar (25 000' - 4000'). Detta då förvärvat sker i början av år 2017 samt att du skriver att

a) 4

D kommer göra en förlust på 4000' det kommerade året, dvs det har vi inträffat vid förvärsstidpunkterna. Dock i b-uppgiften sedan, antar jag att andelar i koncernaffly testas på nytt då det sker ett ^{koncern} beslut var då det kommer ske en justering av nedskrivningar då EK har minskat under året pga förlusten.

vet man om den och då vill inte M betala för den.

OK förstår hur du menar, accepterar värdet på a)

Ms tillgång minskar annars i värde m. 4000 kr under året.

b) Elim. koncern internt aktier och samt nedskrivningsbehov

Andelar i koncernaffly : -21 000' \leftarrow
 Förvärvat EK : -25 000' } $\Sigma -21 000'$ $\leftarrow \pm 0$
 Nedskrivning + ärets resultat : + 4 000' }

Vid prövning av andelar i koncernaffly har EK i D minskat med 4000' (se ärets resultat) pga den förlust som uppkommit under året. Därför har prövningen med fört ett nedskrivningsbehov.

Vid prövningen uppger således Andelar i koncernaffly i M till 21 000', vilket elimineras på koncernnivå.

Orsaken till varför justeringen på nedskrivningen är "+" är för att det annars skulle ske en dubbelredovisning och därför elimineras nedskrivningen genom att ta "+" 4000' i justeringsposten.



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)

FEG45-0011-XPC

Löpande sidnr
Consecutive no:

9

Skriv ej i detta område
Leave this area blank

forts. 3b) nr koncernperspektiv, vilket gör att Ms redovisning är det vi justerar för att dubbelredovisning ej ska upphämmas. D har ju redan redovisat förlusten på 4000'.

Uppgift nr /
Question no:

3

Poäng / Points
awarded:

Lärens
anteckning
Examiner's remarks:

OBS! Märkte att Ds BR var fel, uppgick inte till 64000 så som det står i summa EK & S, därför har jag kladdat lite. Du sa att skulder ska vara 43 000 i Ds BR.



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)

FEG45-0011-XPC

Löpande sidnr
Consecutive no:

10

Skriv ej i detta område
Leave this area blank

a) Förvärvsanalys

Uppgift nr /
Question no:

4

Köpeskilling för aktier i D: 30 000'

+ Beräknat pris för minoritetens andel av Ds aktier: 20 000' ($\frac{30\,000}{60} \cdot 40$)

Poäng / Points
awarded:

9

= Anskaffningsvärde 100% av aktier i D : 50 000'

- Förväntat Ek i D : 40 000'

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

Övervärde : 10 000'

↳ Dold reserv brutto : 4 680' $[(26\,000 - 20\,000) \cdot 0,78]$

Goodwill (resten) : 5 320' (10 000 - 4 680)

bra!

Fördelning av majoritetens & minoritetens del (minoritetsintresset)

Poster	100%	60% (majoriteten)	40% (minoriteten)
Eget Kapital	40 000	24 000	16 000
+ Dold reserv brutto	+ 6 000	+ 3 600	+ 2 400
- Uppskjutna skatteskuld	- 1 320	- 792	- 528
+ Goodwill	+ 5 320	+ 3 192	+ 2 128
= Summa	50 000'	30 000'	20 000' ↗
	full goodwill	partisk goodwill	↖ minoritetsintresse

Svar: Minoritetsintresset vid förvärvstidpunkten uppgår till 20 000' och förklaras av 40% av Eget Kapital, dold reserv brutto, uppskjuten skatteskuld samt goodwill.

6

b) Minoritetsintresset kan skilja sig åt pga att D exempelvis har övervärderade tillgångar eller undervärderade skulder, att D förväntas gå med förluster i framtiden eller att D har framtida kostnader pga omstrukturering från ett marknadssegment till ett nytt som medför ökade kostnader för D. Detta kan således göra att minoritetsintresset skiljer sig åt då den dolda reserven "minskar" som då gör att den uppskjutna skatteskulden minskar, eller att det sker ett nedskrivningsbehov på goodwill som då minskar minoritetsintresset.

3



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)

FEGC45-0011-XPC

Löpande sidnr
Consecutive no:

11

Skriv ej i detta område
Leave this area blank

- a) Här tillämpas dagskursmetoden vilket innebär att
- RR multipliceras med snittkursen.
 - Tillgångar & Skulder multipliceras med balansdagens kurs (31/12).
 - Förändringen pga kursdifferensen belastar EK exklusive ärets resultat.

Uppgift nr /
Question no:
5

Poäng / Points
awarded: 8

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

	utländsk valuta	kurs	SEK
IB EK	30 000	10,00	300 000
+ nyemission	—	9,50	—
- utdelning	—	9,50	—
+/- ärets resultat	+ 2 000	9,50	+ 19 000
+/- valutakursdifferenser	—	—	- 24 600 (kursförlust)
= UB EK	32 000	9,20	294 400

bra!

Da inget nämns om orsaken till förändringen av EK antar jag att det beror på att ärets resultat ökat.

Kursdifferenser

① Kursdifferens på helårsnettotillgångar: $[(9,20 - 10,00) \cdot 30\,000] = -24\,000$

② Kursdifferens på öknings: $[(9,20 - 9,50) \cdot 2\,000] = -600$

kursförlust -24 600 SEK

R

Svar:

Kursdifferensen uppgår till -24 600 kr, dvs det har skett en kursförlust då kursdifferensen räknas på ett tillgångssaldo. En minskad valutakurs medför minskade nettotillgångar samt att värdepapperskursen som är en kostnad, en kursförlust, upphöjdes.

6



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)

FEGC45-0011-XPC

Löpande sidnr
 Consecutive no:

12

Skriv ej i detta område
 Leave this area blank

b) Ena förklaringen består att ett företags nettotillgångar förändras under ett räkenskapsår kan vara att en nyemission har förekommit under året, som då medför ökade nettotillgångar (EK) då EK ökar vid en nyemission.

Uppgift nr /
 Question no:

5

Poäng / Points
 awarded:

Lärens
 anteckning
 Examiner's remarks:

En annan förklaring består förändrade nettotillgångar skulle kunna vara att det skett en utdelning till ägarna som i sin tur innebär att nettotillgångarna minskar då EK har minskat.

2