



Antal blad /  
Number of sheets

18 ✓

# 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 Extern redovisning III  
Kurskod + Kurs / Course Code + Course:

Delkurs / Part course:

Anonymitetskod / Anonymous code =  
Kurskod + kodnr / course code + code number  
F E G C 4 5 - Ø Ø A

Tentamensdatum /  
Examination date:  
13/3-15 ✓

## 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: \_\_\_\_\_

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



Kurskod + anonymitetskod / Course code + anonymous code

FEG C45-004

Löpande sidnr  
Consecutive  
page no:

1

Uppgift nr /  
Question no:

Poäng / Points for  
the question:

Lärarens  
anteckning / Notes  
from the examiner:

## Svarsbilaga

### FEG C45 Externredovisning III

**Del: Charlotte Hemmingson**



FEGC45-004

2

Uppgift nr /  
Question no:

1

Poäng / Points for  
the question:

a) Används vid införlivandet av ett intresseföretag i bokslutet. = ?

Lärarens  
anteckning / Notes  
from the examiner:

7

b) Används vid införlivandet av ett utländskt dotterbolag vid koncernbokslutet. metoden = ?

1

c) Audraggilla respektive skattepliktiga temporära skillnader uppstår när det redovisade värdet <sup>av tillgång</sup> är <sup>lägre</sup> respektive <sup>högre</sup> än det skattemässiga värdet. De är temporära skillnader då värdet förändringen inte har blivit verifierad av en extern part i form av försäljning. Dessa påverkar inte den aktuella skatten det året utan endast det år som tillgången sätts.

R

2

d) 1. Försäljning av varor  
2. Utförande av fjärrtjänst  
3. Annans utnyttjande av en tillgång som ger upphov till ränta, royalty eller utdelning.

3



FEGL45-004

3

2

37

80% 12500 tkr EK = 9625  
Mark brutt = 6000 tkr högre än redovisningsvärde

a) Fövärrs analys

Ansk.värde för aktier i D	12500	(80%) $\leftarrow$ mark.
Minoritetens ansk.värde för aktier i D	3125	$\left(\frac{12500}{0,8} - 12500\right)$
Totalt ansk.värde för aktier i D	15625	
- Fövärrat eget kapital	- 9625	
Övervärde	6000	

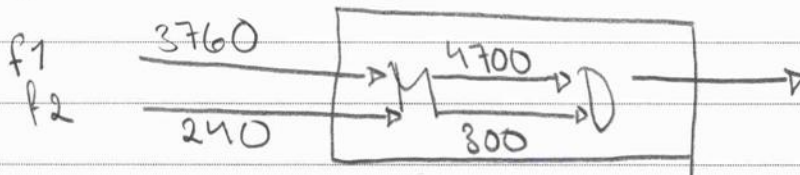
Övervärdet fördelas ut:

• Dold reserv:

Mark netto	4680	$(6000 \times 0,78)$
Goodwill	1320	
Övervärde	6000 tkr	R

9 p

b)



$$BVM = \frac{BV}{\text{förs.pris}} = \frac{1000}{5000} = 0,2 \quad R$$

$$\text{Inköpspris} = (1 - BVM) \times \text{förs.pris}$$

$$3760 \text{ R} = (1 - 0,2) \times 4700$$

$$240 \text{ R} = (1 - 0,2) \times 300$$

4000

$$\text{Realiserad internvinst} = 4700 - 3760 = 940 \text{ R}$$

$$\text{Orealiserad internvinst} = 300 - 240 = 60 \text{ R}$$

$$(5000 - 4000) \quad \text{Internvinst} = 1000$$

8 p



FEG645-004

4

Uppgift nr /  
Question no:

2

Poäng / Points for  
the question:

c) Resultat andel: (ärets res + BD \* (1-skatt))  
 $1755 + 750 \times 0,78 = 2340$   
 $35\% \text{ av } 2340 = 819 \text{ R}$

Lärarens  
anteckning / Notes  
from the examiner:

kapital andel (EK + 0 r \* (1-skatt))  
 $8000 + 2000 \times 0,78 = 9560$   
 $35\% \text{ av } 9560 = 3346 \text{ R}$

Förändring kapital andel:  
R

$3346 - 2000 = 1346 \text{ tkr}$  högre än vid omsättning.  
 Varav 819 tkr är en delning tack vare ärets  
 resultat.

10p

d)	EUR	SEK	kurs
UB EK	10 000 000	10 000 000	9
+ nyemission	-		
- utdelning	- 200 000	- 1 840 000	9,2
+ ärets res	+ 1 500 000	+ 1 380 000	9,2
+ kursdiff.		+ 5 955 000	kursvinst
UB EK	11 300 000	10 795 000	9,55

kurs 1 jan	9 tkr
kurs snitt	9,2 tkr
kurs 31 dec	9,55

alltså beräkningen i de  
2 stegen också

Det är en kursvinst på 5 955 000 SEK

4p



FE6C45-004

5

Uppgift nr /  
Question no:

2

Redovisat värde > skattemässigt värde  
7000                                  5000

Poäng / Points for  
the question:Lärarens  
anteckning / Notes  
from the examiner:

7000

- 5000

2000

← Skattepliktig temporär skillnad.

I koncernresultaträkningen uppkommer en uppskjuten skattekostnad. (När tillgången säljs till sitt verkliga värde uppstår en realisationsvinst.)

I koncernbalansräkningen uppkommer en uppskjuten skatte skuld. → De kommer betala en högre skatt i framtiden.

Vid skattesats 22% uppgår den till 440tkr

bp



Kurskod + anonymitetskod / Course code + anonymous code

FEH C45-004

Löpande sidnr  
Consecutive  
page no:

6

Uppgift nr /  
Question no:

Poäng / Points for  
the question:

Lärares  
anteckning / Notes  
from the examiner:



Kurskod + anonymitetskod / Course code + anonymous code

FEGC45-004

Löpande sidnr  
Consecutive  
page no:

7

Uppgift nr /  
Question no:

Poäng / Points for  
the question:

Lärarens  
anteckning / Notes  
from the examiner:

## Svarsbilaga

### FEG C45 Externredovisning III

**Del: Inger Esperi**





Kurskod + anonymitetskod / Course code + anonymous code

TEG C45 - 004

Löpande sidnr  
Consecutive  
page no:

8

Uppgift nr /  
Question no:

3

a) general reporting institute

Poäng / Points for  
the question:

Op

Lärarens  
anteckning / Notes  
from the examiner:



Kurskod + anonymitetskod / Course code + anonymous code

FE GC 45 - 024

Löpande sidnr  
Consecutive  
page no:

9

Uppgift nr /  
Question no:

Poäng / Points for  
the question:

Lärarens  
anteckning / Notes  
from the examiner:



Kurskod + anonymitetskod / Course code + anonymous code

FEG C45-004

Löpande sidnr  
Consecutive  
page no:

10

Uppgift nr /  
Question no:

Poäng / Points for  
the question:

Lärarens  
anteckning / Notes  
from the examiner:

## Svarsbilaga

### FEG C45 Externredovisning III

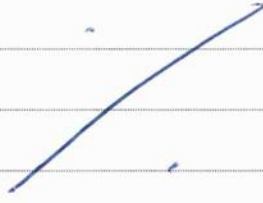
Del: Johan Lorentzon



\* Kontroll - innebär att företaget ska kunna kontrollera & bestämma över tillgången.

\* Avgrensbar/identifierbar - Tillgången ska kunna identifieras och kunna avgränsas från företaget. Den ska kunna avyttras från företaget

\* Värdesätta - Företaget ska, på ett tillförlitligt sätt, kunna värdera tillgången. Helst genom en transaktion med tredje part.





Verkligt värde - bedömningar är subjektiva bedömningar som inte har blivit verifierade genom en transaktion med tredje part. Även om en extern konsult-firma värderar tillgången är det endast genom försäkring som verifiering uppstår. Någon var villig att betala den summan för tillgången vilket bevisar dess värde.

För att kunna bedöma verkligt värde krävs en aktiv marknad med identiska eller mycket lika tillgångar. Om de inte är identiska tillgångar är det svårt att uppskatta sin egen tillgångsvärde på marknaden.

Ibland finns ingen aktiv marknad där företagen kan kolla verkligt värde eller så finns en marknad men antalet köp på marknaden är för få för att kunna jämföra & få fram ett värde. Detta försvarar bedömningen av värdet på tillgången.



- a) Netto förs.värde = 300 000 kr  
Nyttjandevärde = 258 708,56 kr

$$\frac{95000}{1,05} + \frac{95000}{1,05^2} + \frac{95000}{1,05^3} = 258708,56$$

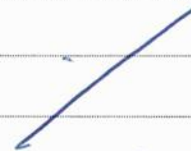
(Då  $95000 \times 3 < 300000$  kan även en slutsats)  
(dras att nyttjandevärdet  $<$  netto förs. värdet)

Återränningsvärdet är det högsta av netto förs.-  
värdet & nyttjandevärdet. Det är  
däremot 300 000 kr.

- b) EH nedskrivningsbehov företigger om  
återränningsvärdet  $<$  redovisat värde,  
vilket är fallet här.

EH nedskrivning ska göras på 50 000 kr  
då redovisat värde är 350 000 kr &  
återränningsvärdet är 300 000 kr.

(Vid bokslut ska det lägsta av redovisat  
värde & återränningsvärde väljas.)





Kurskod + anonymitetskod / Course code + anonymous code

FEH45-004

Löpande sidnr  
Consecutive  
page no:

14

Uppgift nr /  
Question no:

Poäng / Points for  
the question:

Lärarens  
anteckning / Notes  
from the examiner:

✓



Kurskod + anonymitetskod / Course code + anonymous code

FE6CH5-004

Löpande sidnr  
Consecutive  
page no:

15

Uppgift nr /  
Question no:

Poäng / Points for  
the question:

Lärarens  
anteckning / Notes  
from the examiner:





Kurskod + anonymitetskod / Course code + anonymous code

FEGC45-004

Löpande sidnr  
Consecutive  
page no:

16

Uppgift nr /  
Question no:

Poäng / Points for  
the question:

Lärarens  
anteckning / Notes  
from the examiner:

## Svarsbilaga

### FEG C45 Externredovisning III

Del: Dan Nordin



Den otteutliga sektorn har som mål att öka välfärden och de pengar som den får in är hjälpvägen dit. Den vinstdrivande verksamhet är målet att få så hög vinst som möjligt och att sänka kostnader är en hjälp.

Om den otteutliga sektorn skulldras så långt att målet byttes till vinst skulle detta innebära färre resurser till samhället. Ett exempel på detta kan vara skolan. Om resurserna dras in är det läroböcker & hjälp/stöd till eleverna som försvinner. De läser i så fall utdaterad litteratur och de som behöver extra hjälp för att ta sig igenom kammar efter då den möjligheten försvinner. Fokus flyttas från att eleverna ska lära sig & gå ut skolan med bra kunskaper till att spara pengar per elev.

(Dp)



Kurskod + anonymitetskod / Course code + anonymous code

FEGC45-004

Löpande sidnr  
Consecutive  
page no:

18

Uppgift nr /  
Question no:

Poäng / Points for  
the question:

Lärarens  
anteckning / Notes  
from the examiner: