



Antal blad /
Number of sheets

1 5 ✓

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 Externredovisning 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 4 2 ✓

Tentamensdatum /
Examination date:
2015-10-16

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

FEGC45-042

Löpande sidnr
Consecutive
page no:

1

Uppgift nr /
Question no:

Poäng / Points for
the question:

Lärarens
anteckning / Notes
from the examiner:

Svarsbilaga

FEGC45 Externredovisning III

Del: Charlotte Hemmingson

Fråga 1-2

Svarsbilaga till fråga 1 b) ordinarie tentamen FEGC45 den 16 oktober 2015

Anonymitetskod: FEGC45-042

Resultaträkning	Ms RR	Ds RR	Övr elim/just	KoncernRR	
Nettoomsättning	120 000	70 000		190 000	
Kostnad sålda varor	-75 000	-40 000		-115 000	
Diverse rörelsekostnader	-40 000	-27 000		-67 000	
Avsk. goodwill			-288	-288	
Finansiella poster (netto)	-2 000	-1 000		-3 000	
Årets skattekostnad	-660	-440		-1 100	
Årets resultat	2 340	1 560	-288	3 612	R
Balansräkning	Ms BR	Ds BR	elim minoritet	elim majoritet	KoncernBR
Goodwill			1152 + 230	1728 + 346	288 576
Mark	0	6 000	+ 800	+ 1200	8000 R
Andelar i koncernföretag	15 000			-15 000	0 R
Diverse tillgångar	55 000	45 000			100 000
Summa tillgångar	70 000	51 000	+ 1030	-13 454	108 576
Eget kapital*)	35 000	25 000	-10 000 R	-13 718	36 282
Minoritetsintresse			+10 854 on	on	10 854
Summa eget kapital	35 000	25 000	+ 854	-13 718	47 136
Uppskjutten skattekuld			+ 176	+ 264	440 R
Skulder	35 000	26 000			61 000
Summa EK och S	70 000	51 000	+1030	-13 454	108 576
*) ur majoritetens perspektiv					

b) 16p

a) FörvärvsanalysUppgift nr /
Question no:

1

Anskaff.värde för aktier i D majoritet: 15000

Anskaff.värde för aktier i D minoritet: 10000

$$15000 / 60 \times 40 = 10000$$

Poäng / Points for
the question:

(2 Sp)

Lärarens
anteckning / Notes
from the examiner:Anskaffningsvärde totalt $15000 + 10000 = 25000$

Förvärvat EK totalt 22000

Övervärde: $25000 - 22000 = 3000$ 1. Dold reserv $8000 - 6000 = 2000$ Dold reserv netto $2000 \times (1 - 0,22) = 1560$ 2. Goodwill $3000 - 2000 + 2000 \times 0,22 = 1440$

a) 9 p

R

22% antar jag att skatten är R

b) Poster	40%	60%	100%
Dold reserv	800	1200	2000
Goodwill	576	864	1440
Uppskjutet skatteskuld (dold reserv \times skattesats)	176	264	440

Andelar i koncernftg elimineras från H: -15000

Goodwill skrivs av linjärt på 5 år, den årliga avsk. blir $1440 / 5 = 288$. Det har gått 4 år sedan förvärvet (2014-2011) därmed är de ack. avskriv. $288 \times 4 = 1152$. Den goodwillen som återstår är $1440 - 1152 = 288$. Minoritetens del är $0,4 \times 576 \approx 230$ och majoritetens andel $0,6 \times 576 \approx 346$. Goodwillen tillförs koncernBR

288 i BR

1728



Då mark inte är något som minskar i värde
tillförs totalt 2000' i koncernBR det uppstår
också en uppskjuten skatdeskuld av denna dolda
reserv, den uppgår totalt till $2000 \times 0,22 = 440$.
Den behöver först betalas när tillgången säljs
och vinsten är realiserad.

Eget kapital

Minoritetens andel elimineras $25000 \times 0,4 = 10000$ R

Majoritetens del eliminering

1 Andel av förvärvat EK $0,6 \times 22000 = 13200$

2 + Ack goodwillavskriv. $0,6 \times 864 \approx$ 518 6912 följd fel

Totalt elimineras Ms andel 13718 13.891,2

Minoritetsintresse

Del av EK 10000

+ Dold reserv + 800

+ Goodwill + 230 +115,2

- Uppskjuten skatdeskuld - 176

Summa ~~10854~~ → koncernBR

10.739,2

Goodwill RR

Den årliga avskr. belastar RR.

Totalt: $1440/5 = 288$



FEGC45-042

5

a) Att ett koncernföretag har ett betydande inflytande innebär att de äger 20-50% av aktierna i ett annat bolag. Dessa bolag benämns intresseföretag och koncernen redovisar denna andel separat i koncern BR i en post som kallas andelar i IF. Inga förhållningar i koncern BR 2

Uppgift nr /
Question no:

2

Poäng / Points for
the question:

15

Lärarens
anteckning / Notes
from the examiner:

b) Resultatandelen beräknas genom att ta IF:s resultat och "addera" den del av bd som ska belasta resultatet. Detta resultat multipliceras sedan med andelen aktier koncernen har. Om jag skulle uttrycka resultatandelen i en formel skulle den se ut så här:
$$\text{Resultatandel} = \frac{\text{Årets resultat IF} + (1 - \text{skattesatsen}) \times \text{bd IF}}{\text{andelen aktier}}$$

Kapitalandelen beräknas genom att EK enl. BR adderas med EK-delen av OR. Summan multipliceras sedan med andelen aktier. En formel skulle se ut som följer:
$$\text{Kapitalandelen} = \frac{\text{EK enl. BR IF} + (1 - \text{skattesatsen}) \times \text{OR}}{\text{andelen aktier}}$$

4

c) Koncernbokslutet påverkas genom att posten andelar i IF ökar. Det sker en justering med ökningen (skillnaden mellan kapitalandelen vid förvärvet och balansdagen).
= EK ökar

1

d) Koncernbokslut påverkas genom att en nedskrivning av andelar i IF ^{sker} Tillgångens redovisade värde < det verkliga värdet.
= EK minskar

1



e) Dotterbolagets RR omräknas med genomsnittskursen och BR med balansdagens kurs. Observera att

posten EK exkl årets resultat ska belastas med kursvinsten på resultatet

kursvinsten samt att årets resultat enl. RR ska vara samma i BR (dvs. genomsnittskursen används).

Kursvinsten på årets resultat beräknas genom att multiplicera årets resultat med skillnaden mellan balansdagenskurs och genomsnittskurs. Dvs.

$$\text{Kursvinst} \text{ årets resultat} = \text{årets resultat} \times (\text{kurs } 31/12 - \text{genomsnittskursen}).$$

5

Förändringen av det egna kapitalet och den totala kursdifferansen kan också beräknas enl. dagkursmetoden. För att få förändringen av EK adderas nyemissioner till IB EK, det subtraheras med utdelningen och sedan adderas eller subtraheras årets resultat och den totala kursdifferansen, summan är UB EK. För att beräkna den totala kursdifferansen gör man som följer:

1. Helårsnettotillgångar: IB EK (kurs $31/12$ - kurs $1/1$)

2 På ökningen: (IB EK - UB EK) \times (kurs $31/12$ - genomsnittskursen)

= Summan av dessa två är den totala kursdifferansen.

f) En ökad valutakurs kommer göra nettotillgångarna mer värda i koncernen än vad de var föregående år trots att det ej ökat i värde hos företaget.

Värdet i SEK förändras med kursen.

Varför?

1



Kurskod + anonymitetskod / Course code + anonymous code

FEGC45-042

Löpande sidnr
Consecutive
page no:

7

g) Tvärt emot fråga f), dvs nettoutgångarna
kommer minska i koncernens bokslut. Valutakursen
påverkar vad nettoutgångarna kommer värderas till.

val/sv?

Uppgift nr /
Question no:

2

Poäng / Points for
the question:

Lärarens
anteckning / Notes
from the examiner:



Kurskod + anonymitetskod / Course code + anonymous code

FEGC45-042

Löpande sidnr
Consecutive
page no:

8

Uppgift nr /
Question no:

Poäng / Points for
the question:

Lärarens
anteckning / Notes
from the examiner:

Svarsbilaga

FEGC45 Externredovisning III

Del: Inger Esperi

Fråga 3



FEGC45-042

9

b) GRI - Global Reporting Initiative

2

Uppgift nr /
Question no:

3

Poäng / Points for
the question:

9p

Lärarens
anteckning / Notes
from the examiner:

c) Institutionell teori handlar om varför företag liknar varandra så mycket i sitt beteende och agerande, en anledning är mimetisk påverkan. Mimetisk påverkan innebär att företag härmar andra fkg medvetet och främst de fkg som är mest framstående i branschen. Om företag ser att ett specifikt framgångsrikt företag använder hållbarhetsredovisning kan de möjligen också börja använda det med förhoppning om att de ska bli lika framgångsrikt. "Fansen efterliknar idolen"

4

d) En fördel är att det finns en grund att stå på när ställning ska tas till de andra förordningarna / rekommendationer och hur redovisningen bör vara uppbyggd. Föreställningsramen gör redovisningen mer enhetlig och jämförbar.

3

rekommenda-
tioner

(IFRScc)



Kurskod + anonymitetskod / Course code + anonymous code

FEGC45-042

Löpande sidnr
Consecutive
page no:

10

Uppgift nr /
Question no:

Poäng / Points for
the question:

Lärarens
anteckning / Notes
from the examiner:

Svarsbilaga

FEGC45 Externredovisning III

Del: Dan Nordin

Fråga 4



FEGC45-042

11

a) De som kännetecknar PPA är att den offentliga och privata sektorn separeras. Den offentliga sektorn har hög tilltro till de egna tjänstemännen och låg tilltro till marknaden. Man är mer processorienterad och inte resultatorienterad.

Uppgift nr /
Question no:

4

Poäng / Points for
the question:

4

Lärarens
anteckning / Notes
from the examiner:

b) NPM är något av motsatsen till PPA. Skillnader mellan den offentliga och privata sektorn ska minskas och helst elimineras. Man har högt förtroende för marknaden men inte de egna tjänstemännen. Man är också mer resultatorienterad, resultatön kan bli användas.

2 p

Framväxten av NPM kom relativt naturligt p.g.a.

- Ny teknologi och informationsbehov
- Nya intressenter t.ex. konsulter och revisorer
- Framväxten av den nya högern som förespråkade att det inte längre gick att fortsätta bygga välfärd genom skattenhöjningar.

2 p



Kurskod + anonymitetskod / Course code + anonymous code

FEGC45-042

Löpande sidnr
Consecutive
page no:

12

Uppgift nr /
Question no:

Poäng / Points for
the question:

Lärarens
anteckning / Notes
from the examiner:

Svarsbilaga

FEGC45 Externredovisning III

Del: Johan Lorentzon

Fråga 5-7



FEGC45-042

13

Uppgift nr /
Question no:

6

Poäng / Points for
the question:

7

Lärarens
anteckning / Notes
from the examiner:

Fördelarna med att värdera till verkligt värde är att de många gånger är mer relevant än anskaffningsvärdet. Om man internt använder verkligt värde för att företagsledningen vill veta det verkliga värdet på en tillgång eller en skuld så finns även chansen att andra intressenter skulle vara intresserade av den informationen. Anskaffningsvärden är inte aktuellt längre pga. att tillgången/skulden anskaffades för länge sedan och är därmed inte längre relevant. Om det verkliga värdet går att uppskatta på ett tillförlitligt sätt är det också mer relevant än anskaffningsvärdet. Dock kan det vara svårt att fastställa det verkliga värdet. Anskaffningsvärdet kan anses vara mer tillförlitligt då en transaktion faktiskt har skett - någon har varit beredd att betala en viss summa. Det finns tre sätt att bedöma det verkliga värdet. De delas upp i nivåer där det första sättet är det bästa då det är minst subjektivt och den tredje nivån är det minst tillförlitliga. Nivå 1 innebär att det verkliga värdet är värdet för identiska tillgångar på en perfekt konkurrerande marknad, funkar för t.ex. guld och vete. Nivå 2 är värdet för liknande men inte identiska tillgångar. Nivå 3 innebär att icke observerbar data används såsom olika beräkningsmodeller där man diskonterar framtida kassaflöden. En nackdel med verkligt värde är att balansräkningen kan variera mycket från år till år då det kontinuerligt sker omvärderingar. En annan fördel är att jämförbarheten ökar då det säger vad den är värt idag. Tillgångar som är anskaffade olika tider där anskaffningsvärdet tillämpas är inte alltid jämförbara då t.ex. en prisutveckling kan ha skett.



a) Immateriell tillgång = en icke monetär tillgång utan fysisk form, t.ex. goodwill.

Uppgift nr /
Question no:

7

Poäng / Points for
the question:

12

Lärarens
anteckning / Notes
from the examiner:

b) Immateriella tillgångar är oftast inte redovisningsbara då de inte uppfyller kraven för en tillgång. En tillgång:

- ska vara identifierbar dvs. avgränsningsbar.
- utnyttja i framtida ekonomiska fördelar
- kunna beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Humankapital och intellektuell kapital är ex. på immateriella tillgångar som ej uppfyller dessa kriterium. Goodwill är en omdiskuterad immateriell tillgång som får redovisas om den är förvärvad, dock aldrig intern upparbetad goodwill. Anledningen till det är att man faktiskt har betalat ett pris för något som ej finns i BK och har då ett värde på det. Förvärvad goodwill får skrivas av på max 10 år enligt K3 och ska prövas för nedskrivningsbehov årligen enligt IFRS. Goodwill får aldrig återföras p.g.a av risken att blanda den med intern upparbetad goodwill.

Immateriella tillgångar är svåra att värdera då det ej finns någon aktiv marknad för de flesta av dem (undantag t.ex. fiskelicenser), inte heller existerar en andra hands marknad. Immateriella tillgångar är oftast svåra att avgränsa då det många gånger är något virtueut som inte går att ta på t.ex. ett varumärke och synergieffekter. En tillgång ska dessutom vara varaktig för att klassas som en tillgång vilket är en av orsakerna till att inte personal får redovisas. Personal är oberäknlig och kan sluta.



FEGC45-042

15

Uppgift nr /
Question no:

5

Poäng / Points for
the question:

7

Lärarens
anteckning / Notes
from the examiner:

a) Positiv redovisningsteori (PAT) är en deskriptiv redovisningsteori vilket innebär att man tittar på hur det fungerar i praktiken. PAT använder sig bl.a. av redan färdiga teorier och ser om det funkar på samma sätt i praktiken. PAT antar bl.a. att marknaderna är effektiva. PAT kännetecknas av kvantitativa studier och insamling av empiriskt material. Det finns en förhärlek för siffror.

b) Framväxten av positivredovisningsteori består till stor del av att det fanns brist på dessa typer av studier. Det fanns främst normativ teori, dvs teori som förklarar hur de borde förhålla sig, men ingen teori om hur de faktiskt förhöll sig. Man ville se hur de förhöll sig i praktiken och om de stämde med tidigare teori. Det som var mest optimalt teoretiskt kanske inte var tillämpligt i praktiken, eller att människor inte alls agerar som man tror.