



Antal blad /
Number of sheets

08 ✓

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 Extremredovisning III

Kurskod + Kurs / Course Code + Course:

Koncernredovisning.

Delkurs / Part course:

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

F E G C 4 5 - Ø 5 1 ✓

Tentamensdatum /
Examination date:

14 sep -2016

Behandlade uppgifter / Solved problems

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
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: _____ Examin. lärare / Kursansvarig signatur / Signature of the examiner

Max poäng / Total marks gained: _____ Namnförtydligande / Clarification of the signature

För Gk poäng / Marks gained to be passed: _____



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)

Fegc45-051

Löpande sidnr
 Consecutive no:

1

Uppgift nr /
 Question no:

1

Poäng / Points
 awarded:

10

Lärens
 anteckning
 Examiner's remarks:

Fråga 1

A: Kapitalandelsmetoden används när ett koncernbolag äger en andel på 20-50% av aktierna i ett intresseföretag (IF). Koncernen har då ett betydande inflytande över IF. Ett betydande inflytande påverkar besluten men bestämmer inte utfallet.

Kapitalandelsmetoden tillämpas genom att ägarandelen i IF företaget tillförs i koncernens Resultaträkning i form av en resultatandel under posten - andel i IFs resultat. Även i Balansräkningen syns intresseföretaget i form av en kapitalandel under posten - Aktier i intresseföretag.

Formler: > Resultatandel: R
 $[IFs \text{ Årets Resultat} \pm (1 - \text{skatt}) BD] \cdot \text{Ägarandelen}$

BD = Bokslutsdispositioner

OR = Obeskattade reserver

> Kapitalandel:
 $[IF \text{ EK} (1 - \text{skatt}) OR] \cdot \text{Ägarandelen}$
 plus

> Eventuellt kapitalandels minskning/ökning förändrar sedan kapitalandelen under kommande år.

Resultatandelen ökar koncernens resultat vid vinst i IF.
 Kapitalandelen ökar koncernens EK.

7

Häftområde

Skriv ej i detta område
 Leave this area blank



Fegc45-051

2

Fråga 1

1

B: Dagkursmetoden tillämpas då det finns ett/flera dotterbolag i en koncern som har sitt bokslut upprättat i en annan valuta än SEK.

Dotterbolaget kan vara verksamt i exempelvis USA och har därav sin redovisning i USD.

Då måste Dotterbolagets bokslut räknas om till SEK för att hela koncernredovisningen bör vara gjord i samma valuta. Här är det dotterbolag med 51-100% andelar i vi pratar om det vill säga där M har bestämmande inflytande.

C: Förvänsmetoden tillämpas då ett dotterbolag som M har bestämmande inflytande över (51-100% ^{västerna} ~~aktier~~) skall implementeras i koncernens årsbokslut.

2

1

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)

Fegc45-051

Löpande sidnr
Consecutive no:

3

Fråga 2 > 70% aktierna
> Dold Reserv Mark 2000 brutto

Uppgift nr /
Question no:

2.

Poäng / Points
awarded:

8.

Lärarens
anteckning
Examiner's remarks:

A: Vad kan M tänkas betala för aktierna:
1560

$$15000 \text{ £K} + 2000 \text{ dolda reserver brutto} \\ = 17000 \text{ i totalt anskaffningsvärde på aktierna.} \\ 16.560$$

$$17000 \cdot 0,7 = 11900 \text{ som majoritetsägaren bör betala} \\ 17000 \cdot 0,3 = 5100 \text{ som minoritetsägaren bör betala.}$$

> Förvärvsanalys Exempel:

Köpeskillning aktier: 11900	11.592	2
+ Pris beräknad andel aktier minoritet: 5100	4.968	
= Anskaffningsvärde aktier 17000	16.560	

- Förvärv £K i D: -15000

Differans övernärde ~~2000~~ → 1.560 dold reserv netto

Svar: M kan betala ~~11900~~kr
för aktierna i D (70%)
med övernärde dold
reserv medräknat.

Dold reserv
 $2000 \cdot 0,78$
 $= 1560$
440 (22%)
blir uppskjuten
skatteskuld i BR
då en framtida
försäljning av marken
skulle medföra en
realisationsvinst. (Egodriv)



Fegc45-051

4.

B: Beräkning minoritetsintresse:

 Uppgift nr /
 Question no: 2

Om M betalar 11900 för 70% av Ds aktier kan minoritetsägaren betala:

 Poäng / Points
 awarded:

$$\frac{11900}{70} \times 30 = 5100 \text{ för aktierna } 30\%$$

 Lärarens
 anteckning
 Examiner's remarks:

Så minoritetsintresset är 5100 och består av:

- > Dold reserv brutto 600-övernärde

$$\text{> Förvärvat EK } 15000 \times 0,3 = 4500$$

$$\text{Summa } \underline{\underline{5100 \text{ kr}}} \quad 4968$$

2

C: Hur stor del av Ds Resultat och nettotillgångar tas med i koncernbokslutet? skulder? Oh ser nedan

Enligt IFRS tas tillgångar och Årets resultat med till 100% enligt enhetssynen. perspektivet

Endastället man ser uppdelningen av ägandet i koncernredovisningen är i BR där en post minoritetsintresse tillförs.

Så 100% av Ds resultat tas med i koncernbokslutet och 100% av Ds nettotillgångar tas med i koncernbokslutet enligt enhetssynen i IFRS. r

Man ser ägandet i uppdelningen av EK i BR som får posterna:

4

- EK exkl årets resultat
- Årets resultat
- Minoritetsintresse
Summa EK

