



Antal blad /  
Number of sheets

13

# 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

FEGA48 Externredovisning

Kurskod + Kurs / Course Code + Course:

Bokslut

Delkurs / Part course:

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

F E G A 4 8 - Ø Ø 6

Tentamensdatum /  
Examination date:

20/11-17

## 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: 72

Betyg / Grade: G

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

1

**Anonymitetskod:** FEGA48-006

**Svarshäfte för fråga 1 - 4**

**Externredovisning I del B  
FEGA01/FEGA48**

**OBS! Om ytterligare blad behövs  
måste dessa häftas samman med  
svarshäftet i vänster hörn**

## Svarsbilaga fråga 3 den 20 november 2017

Anonymitetskod: FEGA48-006

Poäng: \_\_\_\_\_

*Svara så här när du anser att alternativ b) är rätt:*

	a.	<del>b.</del>	c.	d.
--	----	---------------	----	----

1.	a.	b.	<del>c.</del>	d.
2.	a.	<del>b.</del>	c.	d.
3.	a.	b.	c.	<del>d.</del>
4.	a.	b.	c.	<del>d.</del>
5.	<del>a.</del>	b.	c.	d.
6.	a.	b.	<del>c.</del>	d.

R  
R  
R  
R  
R  
R

/ 14p

OBS! Inga beräkningar ska bifogas!



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)

FEGA48-006

Löpande sidnr  
Consecutive no:

3

1) 1) Resultat

/

Uppgift nr /  
Question no:

2) Avskrivning

/

3) Kassaflöde

/

Poäng / Points  
awarded:

10p

4) Balansräkning

/

5) omsättningstillgång (OT)

/

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

6) Anläggningstillgång (AT)

/

7) Kortfristig skuld

/

8) Eget kapital

/

9) Anskaffningsvärde

/

10) Bokslutsdisposition

/

10





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)

FEGA48-006

Löpande sidnr  
Consecutive no:

4

2) a) Försiktighetsprincipen innebär att tillgångar och skulder värderas till ett lägre respektive högre värde. Tillgångar värderas hellre till ett för lågt belopp, för att vid ev. felvärdering det inte ska bli en förlust, och skulder hellre till ett för högt belopp för att det vid ev. felvärdering inte ska bli en stor förlust. Företag använder denna princip som en "försäkras" och en tanke om "det säkra före det osäkra".

Uppgift nr /  
Question no:

Poäng / Points  
awarded: 8p

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

b) <sup>ou</sup> Lägsta värdets princip (LVP) och <sup>✓</sup> grundläggande antaganden.

c) De delar som ska ingå i en årsredovisning är:

- Resultaträkning
- Balansräkning
- Förvaltningsberättelse
- Noter

(För större företag kan även kassaflödesanalys och Eget kapital-rapport ingå)

d) Svensk reglering sker genom

lagar, praxis och rekommendationer.

=> god redovisnings  
red

Praxis innebär att regleringen sker genom att företaget kollar på hur andra företag redovisar.

8



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)

FEGA48-006

Löpande sidnr  
Consecutive no:

5

25%  
4) Faktura 100 000 kr (exkl. moms) skickas 26 sep 2016.  
ska betalas 26 okt. Bedömning att 60% av fakturan  
kan betalas.

Uppgift nr /  
Question no:

Poäng / Points  
awarded:

7p

a) Anskaffningsvärdet = tjänstevärdet inkl. moms =  
 $100\,000 \times 1,25 = 125\,000$  kr

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

Svar: anskaffningsvärdet för kundfordran är  
125 000 kr.

2

b) Betarad kundförlust = anskaffningsvärde - verkligt värde

	Anskaffnings- värde	Verkligt värde ( $100\,000 \times 0,60$ )	Betarad kundförlust
Tjänstevärde	100 000	60 000	40 000 ←
Moms	25 000	15 000	10 000
Summa	125 000	75 000	50 000

svar: Den betarade kundförlusten uppgår till 40 000 kr.  
Moms exkluderas då det är en förlust för staten.

4

c) Kundfordran i BR redovisas till det verkliga värdet,  
alltså det värde kunden kan betala. I detta fall  
75 000 kr.

✓

Svar: Kundfordran i BR redovisas till 75 000 kr.

0

d) svar: Kassaflödet påverkas inte av betarade  
kundförlusten då det inte sker några  
in- eller utbetalningar.

Varför inte?

1

7





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)

FEGA48-006

Löpande sidnr  
Consecutive no:

6

Uppgift nr /  
Question no:

Poäng / Points  
awarded:

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

**Anonymitetskod:** FEGA48-006

**Svarshäfte för fråga 5 - 7**

**Externredovisning I del B  
FEGA01/FEGA48**

**OBS! Om ytterligare blad behövs  
måste dessa häftas samman med  
svarshäftet i vänster hörn**



## Svarsbilaga fråga 5 g) den 20 november 2017

Anonymitetskod: FEQA48-006

Poäng: 2p

1930 checkkonto

	3) 1600
	1000
4) UB 1600	

2081 aktiekapital

	1) IB 5000
	2) 3000
3) 1600	
4) UB 6400	

2086 reservfond

	1) IB 1000
4) UB 1000	

2091 balanserat resultat

2) 3000	1) IB <del>3000</del> 5000
3) 1.000	
4) UB 800	

Att bokföra:

- |    |   |   |
|----|---|---|
| 1. | Ingående balans (obs skriv IB)                  | ✓ |
| 2. | Fondemissionen                                  | R |
| 3. | Utdelningen                                     | ✓ |
| 4. | Avsluta kontona (obs skriv UB/BR respektive RR) | R |

**OBS! Numrera konteringarna!**

Svarsbilaga fråga 7 den 20 november 2017

Anonymitetskod:

FEQA48-006

Poäng:

15 p Bra!

RESULTATRÄKNING (tkr) år 2016

	Prel. RR	Nr	Justeringar	Slutlig RR
Nettoomsättning	100 000			100 000
Handelsvaror	-50 000			- 50 000
Övriga externa kostnader	-28 000	b	- 300 R	- 28 300
Personalkostnader	-15 000			- 15 000
Avskrivningar på materiella anläggningstillgångar	0	a	- 2000 R	- 2000
Övriga rörelsekostnader	-400			- 400
<b>Rörelseresultat</b>	<b>6 600</b>			4300
Ränteintäkter	20	c	+ 20 R	40
Räntekostnader	-2 000			- 2000
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>4 620</b>			2340
Bokslutsdispositioner	0	d	+ 200 R	200
<b>Resultat före skatt</b>	<b>4 620</b>			2540
Årets skattekostnad	-500	f	- 81 R	- 581
<b>Årets resultat</b>	<b>4 120</b>		-2161	1959 R

## Svarsbilaga fråga 7 den 20 november 2017

BALANSRÄKNING (tkr)	Prel.BR	Nr	Justeringar	Slutlig BR
---------------------	---------	----	-------------	------------

**TILLGÅNGAR****Materiella anläggningstillgångar**

Inventarier	14 000	a	- 2000 R	12 000
-------------	--------	---	----------	--------

**omsättningstillgångar**

Varulager	4 000			4 000
-----------	-------	--	--	-------

Kundfordringar	2 500	b	- 300 R	2 200
----------------	-------	---	---------	-------

Skattefordringar	0			0
------------------	---	--	--	---

Interimsfordringar	0	c	+ 20 R	20
--------------------	---	---	--------	----

Kassa och bank	500	e	+ 4000 R	4 500
----------------	-----	---	----------	-------

<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>21 000</b>			22 720 R
-------------------------	---------------	--	--	----------

**EGET KAPITAL OCH SKULDER****Eget kapital***Bundet eget kapital*

Aktiekapital	4 000	e	+ 4000 R	8 000
--------------	-------	---	----------	-------

Reservfond	800			800
------------	-----	--	--	-----

*Fritt eget kapital*

Balanserat resultat	1 200			1 200
---------------------	-------	--	--	-------

Årets resultat	4 120		- 2161	1 959 R
----------------	-------	--	--------	---------

Summa eget kapital	10 120			11 959
--------------------	--------	--	--	--------

<b>Obeskattade reserver</b>	2 000	d	- 200 R	1 800
-----------------------------	-------	---	---------	-------

<b>Banklån</b>	8 500			8 500
----------------	-------	--	--	-------

**Kortfristiga skulder**

Diverse kortfristiga skulder	380			380
------------------------------	-----	--	--	-----

Skatteskulder	0	f	+ 81 R	81
---------------	---	---	--------	----

Interimsskulder	0			0
-----------------	---	--	--	---

<b>SUMMA EK OCH SKULDER</b>	<b>21 000</b>			22 720 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)

FEGA48-006

Löpande sidnr  
Consecutive no:

11

5) Eget kapital 2016-12-31 (tkr):

Aktiekapital (100 000 aktier) 5000

Reservfond 1000

Balanserat resultat 3800

Årets resultat 1200

Uppgift nr /  
Question no:

Poäng / Points  
awarded:

8

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

a) Utdelning görs från det fria egna kapitalet vilket i detta fall består av balanserat- och årets resultat. Den maximala utdelningen blir då  $3800 + 1200 \text{ tkr} = 5000 \text{ tkr}$ .

Svar: maximala utdelningen är 5000 tkr. R

3

Årsstämman maj 2017:

- Fondemission 3000 tkr överföring från fritt EK (60 000 nya aktier)
- Utdelning med 10 kr/aktie

b) Aktiekapital efter beslutet:

Nuvarande aktiekapital	5000 tkr	}	= 6400 tkr	8.000 tkr
+ Fondemission	+ 3000 tkr			
<del>- utdelning *</del>	<del>- 1600 tkr</del>			

- \* Beräkning utdelning: antalet aktier = befintliga + nyemitterade =  $100\,000 + 60\,000 = 160\,000 \text{ st}$   
Utdelning 10 kr/aktie =  $160\,000 \times 10 = 1\,600\,000 \text{ kr}$   
Svar: Aktiekapitalet uppgår till 6400 tkr

0

c) svar: utdelningen uppgår till 1600 tkr.

(se beräkning i uppgift b)

0





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)

FEGA 48-006

Löpande sidnr  
Consecutive no:

12

d) EK efter beslutet:

Aktiekapital 6400 tkr

Reservfond 1000 tkr

Balanserat resultat 3800 tkr } - 3000 tkr (notera)

~~Årets resultat~~ 1200 tkr } relej resultatet 2017

Summa = 9400 tkr

Uppgift nr /  
Question no:

Poäng / Points  
awarded:

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

(notera) - Överföring skedde med 3000 tkr från fritt EK

Svar: EK uppgår till 9400 tkr. följdet  
ej. 10.000 tkr

2

e) Svar: en fondemission påverkar inte kassaflödet  
eftersom det inte handlar om tillförsel av  
pengar nya gættar utan endast om omförsel inom det  
befintliga egna kapitalet. av väster

1

f) Svar: en utdelning påverkar inte kassaflödet  
eftersom kassaflödet består av likvida medel  
och en utdelning sker från eget kapital som  
inte är likvida medel. ✓

0



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)

FEGA48-006

Löpande sidnr  
Consecutive no:

13

Uppgift nr /  
Question no:

6

Poäng / Points  
awarded:

10

Lärarens  
anteckning  
Examiner's remarks:

b) a) Maximal avsättning till periodiseringsfond =

Resultat efter finansiella poster 4000

+ Ej ardragsgilla kostnader + 300

- Ej skattepliktiga intäkter - 10

- Årets överavskrivning - 400

+ Återföring från periodiseringsfond + 0

+ Schablonintäkt + 0

= Underlag för beräkning = 3890 tkr

Max 25% får avsättas  $\Rightarrow 3890 \text{ tkr} \times 0,25 = 972,5 \text{ tkr}$

Svar: Maximala avsättningen är 972 500 kr. R

4

b) Svar: Årets skattekostnad minskar i och med avsättning till periodiseringsfond eftersom fonden innebär att en del av skattekostnaden avsätts till obeskattade reserver som återförs och betalas senare år.

2

c) Årets skattekostnad =

Resultat före skatt

resultat efter finansiella poster

bokslutsdisposition

4000 - 972,5 - 400

+ Ej ardragsgilla kostnader + 300

- Ej skattepliktiga intäkter - 10

= skattepliktig inkomst = ~~3317,5~~ 2917,5

\* skattesatsen (22%) \* 22%

= skattekostnad = ~~729,85~~ 641,9 tkr

Svar: årets skattekostnad uppgår till ~~730~~ tkr.

4

d) skattekostnad 730 tkr

Preliminärskatt 880 tkr (80 tkr/månad) 11 betalningar på ett år (feb-dec)

om skattekostnad < preliminärskatt  $\Rightarrow$  skattekostnad <sup>brädd</sup>

Skattekuld = skillnadsbelopp + obetald preliminärskatt =

880 - 730 + 80 = ~~230~~ tkr

← betalas i januari kommande år

0

Svar: företaget har skattekuld på 230 tkr.