



Linnéuniversitetet

Kalmar Växjö

Försättsblad Tentamen

(Används även till tentamenslådan.)

Måste alltid lämnas in.

OBS! Eventuella lösblad måste alltid fästas ihop med tentamen.

Institution Ekonomihögskolan		
Skriftligt prov i delkurs Externredovisning II och internredovisning, 7.5 hp		Provkod 1102
Kurs/program 1FE864 Externredovisning II och internredovisning		
Datum 2011-09-27	Tid 8.00–13.00	Lokal Meddelas 2-3 dgr innan
Antal sidor totalt 16 inkl denna sida (11 uppgifter)	Tillåtna hjälpmedel Ordbok på svenska/eget språk för alla studenter	
Övrigt Betyg U <60% G6=60% G7=70% VG8=80% VG9=90%		
Skrivningsansvarig lärare Petter Boye		Besöker skrivningen <input type="checkbox"/> Ja kl. <input checked="" type="checkbox"/> Nej
Kan nås på telefon 0708 444480		kl. 9.30-11.00

Tentamensomslag <input type="checkbox"/> Ja, ska delas ut (svar skrivs på lösblad). <input checked="" type="checkbox"/> Nej, ska inte delas ut (svar skrivs i tentan).
--

OBS! Namn och personnummer ska skrivas med bläckpenna

Tentandes namn (ev. kod)		
Personnummer (ej vid kod)		
Program/kurs		
Poäng	Betyg	Lärarsignum

Anvisningar

Inlämning av skrivning får ske tidigast efter 50 minuter (eventuellt senkomna tentander bereds därmed möjlighet att delta). Legitimation måste alltid finnas med.

Legitimation uppvisad <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	Skrivningen inlämnad kl.	Skrivvaktens signum
---	--------------------------	---------------------

Uppgift 1 (8p)

a)

Enligt Årsredovisningslagen ska en årsredovisning i det fall det handlar om ett stort aktiebolag som är moderbolag i en koncern bestå av flera övergripande delar. Redogör för dessa delar och vad deras huvudsakliga innehåll ska vara enligt ÅRL. (6p) **OBS – vid behov skriv på baksidan.**

b)

Enligt Årsredovisningslagen finns det en tillåten form för uppställning av balansräkningen, men när det gäller resultaträkningen finns två alternativa uppställningsformer att välja mellan. Redogör kortfatta för skillnaden mellan dessa två. (2p)

Uppgift 2 (8 p)

a) På kursen har vi diskuterat redovisningens teoristruktur (Se Nilsson, S – ”Redovisningens Normer...”). Nilsson tar upp ett antal **postulat** för redovisningen. Din uppgift är att förklara följande två postulat. Varför är de viktiga och hur påverkar de redovisningen? Ge gärna konkreta exempel på var och en.

Redovisningsenheten (2p)

Företagets fortlevnad (2p)

b) Nilsson, ”Redovisningens normer...” redogör också för ett antal **redovisningsprinciper**. Din uppgift är att kortfattat redogöra för vilken betydelsen följande principer har för hur man ska redovisa.

Anskaffningsutgiftsprincipen (2p)

Principen om innehåll före form (2p)

Uppgift 3 (6 p)

VISA ALLA BERÄKNINGAR!

AB Snålblåst hyr ut och säljer små vindkraftverk.

Snålblåsts kraftverk är anskaffade enligt följande:

Inventarier	anskaffn. År	anskaffn.värde (tkr)
KF 1	2002	700
KF 2	2003	1,000
KF 3	2005	900
KF 4	2006	800
KF 5	2007	2,100

Företaget tillämpar en planenlig avskrivning som är baserad på en **ekonomisk livslängd på 5 år**

Visa i nedanstående uppställning **utgående saldon 2007** på de inventarierrelaterade kontona

a)
(3p)

	Konto nr	Utgående balans	
		Debet	Kredit
Tillgångar	1220		
Ack. avskr.	1229		

b)
(3p)

I början av år 2008 säljs KF 3.

Man får **kontant betalning med 80 tkr exklusive moms**

Påverkar försäljningen av KF 3 resultatet för 2008 positivt eller negativt, och med vilket belopp?

Uppgift 4 (10 p)

a) I kompendiet om koncernredovisning diskuteras olika **syften med att bilda en koncern**. Din uppgift är att kortfattat redogöra för tre sådana syften – fördelar med att ha **en koncern bestående av flera bolag**, jämfört med att ha verksamheten i ett och samma bolag. (6)p

b) I början av år 1 köpte MB AB aktier som motsvarade 60% av rösterna i DB AB för 170 tkr. Vid förvärvstillfället hade DB AB följande egna kapital:

	100%
Aktiekapital	100
Reservfond	20
Balanserad vinst	80
	200

I samband med köpet gjordes en förvärvsanalys där man konstaterade att de verkliga värdena på DB AB:s tillgångar och skulder motsvarade de bokförda värdena.

Din uppgift är att:

(I) kortfattat redogöra för vad ”**goodwill**” är och hur det hanteras i bokföringen (2p).

(II) **beräkna eventuell goodwill som uppstår för MB AB i exemplet ovan (2p).**

Uppgift 5 (10 p)

Med hjälp av internredovisning kan vi utöka uppföljningsmöjligheterna i redovisningen. Två metoder för detta är kontoutbyggnad och objekt-koder.

a) Ge en kortfattad beskrivning av hur kontoutbyggnad fungerar (2p)

b) Ge en kortfattad beskrivning av hur objekt-koder fungerar (2p)

c) Vilka för- och nackdelar finns med att använda kontoutbyggnad istället för objekt-koder. (2p)

d) Man kan utnyttja affärsbokföring som grund för den **interna redovisningen**.
2p) På vilka sätt kan man uppnå detta ?

e) I konsultföretag använder man ett speciellt nyckeltal för sin ekonomistyrning.
2p) Vilket är det och på vilket sätt beräknas det?

Uppgift 6 (10 p)

Ett aktiebolag har ett aktiekapital på 5 000 000 kr, fördelat på 50 000 aktier á 100 kr. Man har dessutom fritt eget kapital i form av balanserade resultat på 4 000 000 kr samt årets resultat på 975 000 kr. Utdelning har beslutats av bolagsstämman till ett belopp av 400 000 kr.

Inför en kraftig expansion ska man genomföra en fondemission och därefter en nyemission.

Fondemissionen genomförs med villkoren 2:10.

Efter att fondemissionen genomförts skall nyemissionen genomföras med villkoren 2:5.

Emissionspriset är bestämt till 250 kr.

Besvara följande frågor:

a) Hur många aktier har företaget efter fondemissionen?

b) Hur stort blir Aktiekapitalet efter fondemissionen?

c) Hur stort är det totala egna kapitalet efter fondemissionen?

d) Hur många aktier ges ut i nyemissionen?

e) Hur mycket pengar betalas in till företaget om nyemissionen lyckas enligt planerna?

f) Bokför händelserna som framgår av texten ovan på nedanstående konton:

2081 Aktiekapital	2091 Balanserad vinst
IB 5 000 000	IB 4 000 000
2099 Årets resultat	2097 Överkursfond
(8999) 975 000	
1930 Bank	2898 Outtagen vinstutdelning

Uppgift 7 (7 p)

Denna uppgift handlar om lagervärdering.

a) Förklara innebörden av följande två regler för lagervärdering (4p):

- Lägsta värdets princip (LVP):

- FIFU-principen:

b)

Ett företag har två artiklar, X och Y, i lager vid bokslutet. I början av året fanns ett IB-värde på lagret på 8.000 kr. Under året gjordes följande varuinköp (alla på kredit):

	<u>Artikel X</u>			<u>Artikel Y</u>		
	<u>antal</u>	<u>pris/st</u>	<u>belopp</u>	<u>antal</u>	<u>pris/st</u>	<u>belopp</u>
I februari:	2.000	5,00	10.000	100	11,00	1.100
I april:	3.000	5,00	12.000	800	12,00	9.600
I juni:	2.000	5,50	11.000	700	11,00	7.700
I september:	1.000	5,50	5.500	100	12,00	1.200
I november:	<u>2.000</u>	5,00	<u>10.000</u>	<u>100</u>	12,00	<u>1.200</u>
Totalt	10.000		48.500	1.800		23.000

Den 31/12 inventeras lagret och företaget hade då kvar i lagret:
600 st av artikel X samt 370 st av artikel Y.

Inköpspris från leverantören den 31/12 är för artikel X 5,50 kr/st och för artikel Y 12,50 kr/st.

Företagets ordinarie försäljningspris för artikel X är 10 kr/st.

Artikel Y har blivit svårsåld och företaget räknar med att realisera ut kvarvarande lager för 13 kr/st. Kvarvarande försäljningskostnader, för ommärkning och reklam, beräknas bli 3 kr/st.

fortsättning Uppg 7b.

b) Till vilket värde skall varulagret tas upp i balansräkningen i bokslutet?
Visa att du kan tillämpa reglerna i uppgift a)! VISA DINA BERÄKNINGAR!

Uppgift 8 (5 p)

Översätt nedanstående begrepp:

Income

Sales discounts

Gross margin

Retained earnings

Deficit

Uppgift 9 (13 p)

Ett företag vill ha hjälp av dig att beräkna avskrivningar i bokslutet för 2010.

Det skattemässiga värdet på inventarierna var i föregående bokslut 300 000 kr. Under året 2010 har man skaffat nya inventarier för 700 000 kr. 2009 köptes inventarier för 200 000 kr och 2007 anskaffade man inventarier för 400 000 kr. Den ekonomiska livslängden för företagets inventarier är 5 år.

Visa tydligt alla beräkningar.

a) (4p)

Beräkna den planenliga avskrivningen i bokslutet för 2010.

b) (8p)

Beräkna den maximala **överavskrivningen** företaget kan göra i bokslutet? Visa tydligt alla beräkningar genom att använda de metoder vi har tagit upp i kursen. Skriv ut vad som är ditt svar.

c) (3p)

Redogör tydligt varför ett aktiebolag kan vilja göra en avsättning till bokslutsdisposition i bokslutet.

Uppgift 10 (11 p)

Beräkna det skattemässiga resultatet i en enskild näringsverksamhet för år 2010.

Resultatet i bokslutet för 2010 är 1200 000 kr.

I bokföringen ingår ej avdragsgill representation med 60 000 kr.

Det finns ett utnyttjat underskott från föregående beskattningsår på 80 000 kr.

Eget kapital vid årets början uppgår till 700 000 kr. Statslåneräntan nov 2009 var 3,2%.

Företagaren önskar göra högsta möjliga avsättning till periodiseringsfond.

Schablonavdraget för egenavgifter är 25% och utnyttjas helt.

Ingen avsättning till expansionsfond.

. **Beräkna överskottet/underskottet av denna näringsverksamhet** genom att beakta ovanstående uppgifter. Man önskar redovisa lägsta möjliga resultat i deklarationen. Visa tydligt hela beräkningen. Räkna i hela kronor.

a) 9p

b) 2p

När sker första inbetalning av debiterad preliminärskatt för inkomståret jan-dec 2011 i ett AB.

Uppgift 11 (12 p)

a) 8p

Revisionsberättelsen är den enda offentliga rapporten från revisorn till bolagsstämman. Den ska lämnas till styrelsen senast tre veckor före bolagsstämman.

Vilka **uppgifter** och **uttalanden** ska en revisionsberättelse i ett aktiebolag alltid innehålla. Ange minst fyra delar.

(4p)

Vad menas med revisionsbevis?