



Försättsblad Prov Original

Kurskod	Provkod	Tentamensdatum
F Ö 0 9 9 G	1 0 0 0	2 0 1 8 - 0 8 - 2 8
Kursnamn	Företagsekonomi GR (C), Koncernredovisning och revisionsm...	
Provnamn	Examination	
Ort	Östersund	
Termin	H18	
Ämne	Företagsekonomi	

MITTUNIVERSITETET

Avdelningen för Ekonomivetenskap och Juridik

Kodnr: _____

FO 0996

Tentamen i Koncernredovisning och Revisionsmetodik

Företagsekonomi GR (C), 7,5 Hp

Den 28 augusti 2018

Skrivtid: 5 timmar

Denna tentamen består av ⁶~~7~~ arbetsuppgifter

Maxpoäng: 90

A	81-90
B	72-80
C	63-71
D	54-62
E	45-53
F	0-44

Hjälpmedel: Miniräknare, lexikon för de som ej har svenska som modersmål

Legitimation skall uppvisas för tentamensvakten!

Lycka till!

1) Koncernredovisning med förvärvsmetod– K3 (27p)

Vid bokslutet per den 31 december 2018 redovisade Homer AB och Bart AB de resultat- och balansräkningar som framgår av bifogade arbetspapper. Alla belopp i tkr.

Övriga upplysningar:

1. Bart har under året sålt varor till Homer för 600. Observera att det är dotterbolaget som har sålt till moderbolaget. Vid all internförsäljning faktureras självkostnad + 25% vinstpålägg

2. Vid årets slut fanns ett lager hos moderbolaget, avseende inköp från dotterbolaget, redovisat till ett värde av 200. Motsvarande del av varulagret var i 2017 års bokslut redovisat till 75. Vid båda tillfällena redovisades lagret till moderbolagets anskaffningsvärde.

3. Bart har under året lämnat utdelning med 100 till Homer.

4. Bart har erhållit ett långfristigt lån på 250 av moderbolaget och erlagt en ränta på 15.

5. Homer AB förvärvade 80 % av andelarna i Bart AB den 1/1 2016. För denna aktiepost betalade man 1 500.

Vid förvärvs-tillfället redovisade Bart AB nedanstående balansräkning i sammandrag:

TILLGÅNGAR

Byggnader och mark	2 500	
Maskiner	1 250	
Diverse omsättningstillgångar	<u>1 250</u>	5 000

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Aktiekapital	500	
Övrigt tillskjutet kapital	100	
Balanserad vinst	250	
Årets resultat	150	
Obeskattade reserver	250	
Diverse skulder	<u>3 750</u>	5 000

En närmare analys av Bart's byggnader visade att de var upptagna till ett värde i redovisningen som understeg verkligt värde med 400. Byggnadens återstående nyttjandeperiod var vid förvärvstillfället 16 år. Eventuell goodwill avskrivs på 4 år.

Förbered koncernbokslut genom att utföra erforderliga justeringar och elimineringar på bifogade arbetspapper. Homer tillämpar K3 (full goodwill).
Använd skattesats 20%

RR 2018	Homer		Totalt	Elimineringar/justeringar	MF avsk GW	MF avsk bygen	min. andel avsk GW	min. andel avsk bygen	Koncernen
	AB	Bart AB							
Nettomomsättning	7 600	4 050	11 650						
Rörelsekosnader	-6 350	-3 625	-9 975						
Avskrivningar									
Goodwill	-	-	-						
Maskiner & inventarer	-100	-50	-150						
Byggnader	-125	-50	-175						
<i>Rörelseresultat</i>	<i>1 025</i>	<i>325</i>	<i>1 350</i>						
Räntetäkter	75	50	125						
Utdelning från df	100	-	100						
Räntekostnader	-750	-225	-975						
<i>Resultat efter fin. Poster</i>	<i>450</i>	<i>150</i>	<i>600</i>						
Bokslutsdispositioner	-100	-	-100						
Skatt	-100	-50	-150						
<i>Koncernens resultat</i>	<i>250</i>	<i>100</i>	<i>350</i>						

Resultat hänförligt till minoritet

Resultat hänförligt till moderforetag

3) Omräkning av utländskt dotterföretag (10p)

Företaget MB AB förvärvar den 1/1 2018 samtliga aktier i det norska företaget DN.

Köpeskillingen uppgick till 275 NOK. DN redovisade vid detta tillfälle en balansräkning med följande utseende, se nedan:

Balansräkning i DN den 1/1 år 2018

Inventarier	140	Aktiekapital	150
Varulager	100	Balanserat resultat	100
Kortfristiga fordringar	240	Övriga skulder	230
	480		480

Eventuellt övervärde är i sin helhet goodwill med bedömd ekonomisk livslängd uppgående till fem år.

Kursen för den norska kronan har utvecklats enligt följande:

Den 1/1 år x1	1,20
Genomsnittskurs	1,25
Den 31/12 år x1	1,30

- a) Hjälp MB att upprätta koncernredovisning och omräkna DN med hjälp av dagskursmetoden.
- b) Visa hur omräkningsdifferensen har uppstått.

Resultaträkning	MB	DN (NOK)	Valutakurs	DN, SEK	TOTALT	Elimineringar	Koncern RR
Nettoomsättning	6 000	2 000					
Rörelsens kostnader	-5 202	-1 540					
Avskr. Maskiner & Invent.	-150	-30					
Rörelseresultat	648	430					
Ränteintäkter	20						
Räntekostnader	-130	-60					
Resultat efter finans.	538	370					
Skatt	-118	-80					
Koncernens resultat	420	290					

Balansräkning	MB	DN (NOK)	Valutakurs	DN, SEK	TOTALT	Elimineringar	Koncern BR
Goodwill							
Inventarier	350	60					
Andelar i dotterföretag	330						
Kundfordring	300	125					
Likvida medel	2 720	515					
Summa	3 700	700					
Aktiekapital	200	150					
Balanserad vinst	600	100					
Årets omräkningsdifferens							
Årets resultat	420	290					
Övriga skulder	2 480	160					
Summa	3 700	700					

4) Övervärden i dotterföretag (10p)

Sitt AB förvärvade i början av år x1 80 % av aktierna i Stå AB för 1000 tkr.
Vid förvärvstillfället uppgick Stå's egna kapital till 600 tkr.

En del av det övervärde som uppkom kan hänföras till en fastighet.
Fastigheten var upptagen i bokföringen till 1800 tkr men marknadsvärdet har bedömts vara 2 200 tkr.
Återstående nyttjandetid uppgår till 20år.

Eventuellt resterande övervärde anses vara goodwill. Full goodwill-metod tillämpas.
Företaget tillämpar IFRS regler och bedömer ev. goodwillvärde som bestående år 1.
(Använd skattesatsen 20%.)

Besvara följande frågor:

- a) Hur mycket påverkas minoritetsintresset i koncernbalansräkningen den 1/1 år x1 av övervärdet i Stå's fastighet?
- b) Hur påverkas koncernens årsresultatet för år x1 av övervärdet i Stå's fastighet?
- c) Till vilket värde ska Stå's fastighet upptas till i koncernens bokslut den 31/12 år x1?
- d) Hur stor är den uppskjutna skatteskuld som orsakas av Stå's fastighet i koncernbalansräkningen den 31/12 år X1?
- e) Hur stor är posten goodwill i koncernbalansräkningen den 31/12 år x1?

5) Indirekt ägande (14p)

X-koncernen består av tre bolag, AB Ettan , Tvåan samt Trean.

I början av år x3 köpte AB Ettan 80% av aktier i AB Tvåan . Två år senare, i början av år x5, köpte AB Tvåan 60% av aktierna i AB Trean.

Det egna kapitalet i Tvåan uppgick vid förvärvstillfället till 4 000 tkr.

Eget kapital i Trean uppgick vid förvärvstillfället till 3 600.

Eventuella skillnader förklaras av goda framtida vinster i dotterföretagen

Koncernen följer reglerna enligt IFRS, partiell goodwill, inget nedskrivningsbehov.

Nedan visas aktuella balansräkningar för de tre bolagen.

BR x5-12-31	AB Ettan	AB Tvåan	AB Trean
Aktier i Tvåan	3 800		
Aktier i Trean		2 160	
Övriga tillgångar	12 000	15 000	11 000
S:A	15 800	17 160	11 000



Aktiekapital	1 000	500	500
Balanserade vinst	5 000	4 300	3 500
Skulder	9 800	12 360	7 000
S:A	15 800	17 160	11 000

- Beräkna ägarandel och minoritetsandel i Trean AB.
- Upprätta förvärvsanalyser i Tvåan och Trean.
- Upprätta koncernredovisning på bifogat arbetsblad.
- Visa vilka delar som det egna kapitalet i koncernen består av:

