



Försättsblad Prov Original

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

MITTUNIVERSITETET

Avdelningen för Ekonomivetenskap och juridik

Kodnr: _____

Tentamen i Koncernredovisning och Revisionsmetodik

Företagsekonomi GR (C), 7,5 Hp

Fredag den 9 november 2018

Skrivtid: 5 timmar

Denna tentamen består av 8 arbetsuppgifter

Maxpoäng: _____ 90 p

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

Hjälpmedel: Miniräknare

Examinator: Cecilia Dalborg

Legitimation skall uppvisas för tentamensvakten!

Lycka till!

1a) Olika konsolideringstekniker (4p)

Redogör för olika situationer där ett bolag äger aktier i en annan juridisk person, samt beskriv vilken konsolideringsteknik som ska användas i respektive situation.

1b) Minoritetsintresse (3p)

Redogör för begreppet minoritetsintresse, vad det är och varför det uppstår. Beskriv även hur de olika konsolideringsteknikerna (enligt ovan) berörs av detta.

1c) Övervärden i dotterbolag (3p)

Redogör för när ett övervärde uppstår och samt förklara hur det behandlas koncernmässigt.

2) Koncernredovisning med förvärvsmetod, IFRS (26p)

AB Mumin är moderbolag till AB Dino. Som underlag för koncernbokslutet för år 2 finns följande upplysningar:



- 1 AB Mumin förvärvat 80% av aktierna i AB Dino år x1-01-01.
- 2 Dino's tillgångar uppgick vid förvärvstillfället till 16 450 och skulderna uppgick till 8 050. Dino hade vid denna tidpunkt även en obeskattad reserv på 375.
- 3 I Dinors tillgångar fanns dolda reserver i fastigheten.
De dolda reserverna fördelar sig på marktillgång med 100 tkr samt i byggnad med 500 tkr. Byggnadens återstående ekonomiska livslängd uppgår till 20 år.
- 4 Dino har under året sålt varor till Mumin till ett värde av 2 300 tkr.
Fakturering sker med ett vinstpålägg på 50%.
I början av år x2 fanns i Mumin, ett varulager från Dino till ett värde av 300.
Vid årets slut var motsvarande belopp 150.
- 5 Mumin har under året erhållit utdelning från dotterbolaget med 480 tkr.
- 6 Eventuell goodwill som uppstod vid förvärvet har bestående värde tack vare god vinstutveckling i dotterbolaget. Företaget tillämpar full goodwillmetod.
Använd skattesats 20%.

Visa koncernens resultat och balansräkning i bokslutet för år x2.

3) Övervärden i dotterföretag (10p)

AB Piff förvärvade i början av år x1, 80 % av aktierna i AB Puff för 1450 tkr.
Vid förvärvstillfället uppgick Puff's egna kapital till 1000 tkr.

En del av det övervärde som uppkom kan hänföras till en maskin.
Maskinen var upptagen i bokföringen till 400 tkr men marknadsvärdet har bedömts vara 600 tkr.
Återstående nyttjandetid uppgår till 8 år.

Eventuellt goodwill som uppstår vid förvärvet skrivs av över 6 år.
Partiell goodwill metod används.

Använd skattesatsen 20%

Besvara följande frågor:

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

4a) Rätt eller Fel? (5p)

(Obs! Rätt = 1p, Fel = -1p, Vet ej = 0p)

(Tycker du att frågan är tvetydig, gör ett antagande och skriv ner hur du resonerat.)

1. Fondemission i dotterbolaget ökar aktiekapitalet i koncernen.
2. I formell mening kan inte en koncern vara noterad på en börs eftersom koncernen inte ger ut några egna aktier.
3. Nedskrivet värde på goodwill får återföras (skrivas upp) om dotterbolaget återigen bedöms redovisa höga vinster i framtiden.
4. Koncernredovisning upprättas för att fastställa koncernens utdelningsbara medel.
5. Koncernredovisning upprättas alltid då ett aktiebolag äger aktier i ett annat bolag.

Rätt	Fel	Vet ej

4b) Kapitalandelsmetoden (5p)

I början av år 3 köper Marekoncernen 40% av aktierna i AB Iro för 700 tkr.

Vid köpet visar AB Iro följande balansräkning i sammandrag:

Tillgångar	3 000	Eget kapital	1 500
		Skulder	1 500
	3 000		3 000



Några dolda reserver finns inte i Iro's tillgångar utan anskaffningspriset förklaras av förhoppningar om god lönsamhet de närmaste åren.

Nedan visas båda bolagens resultat- och balansräkningar två år efter förvärvet.

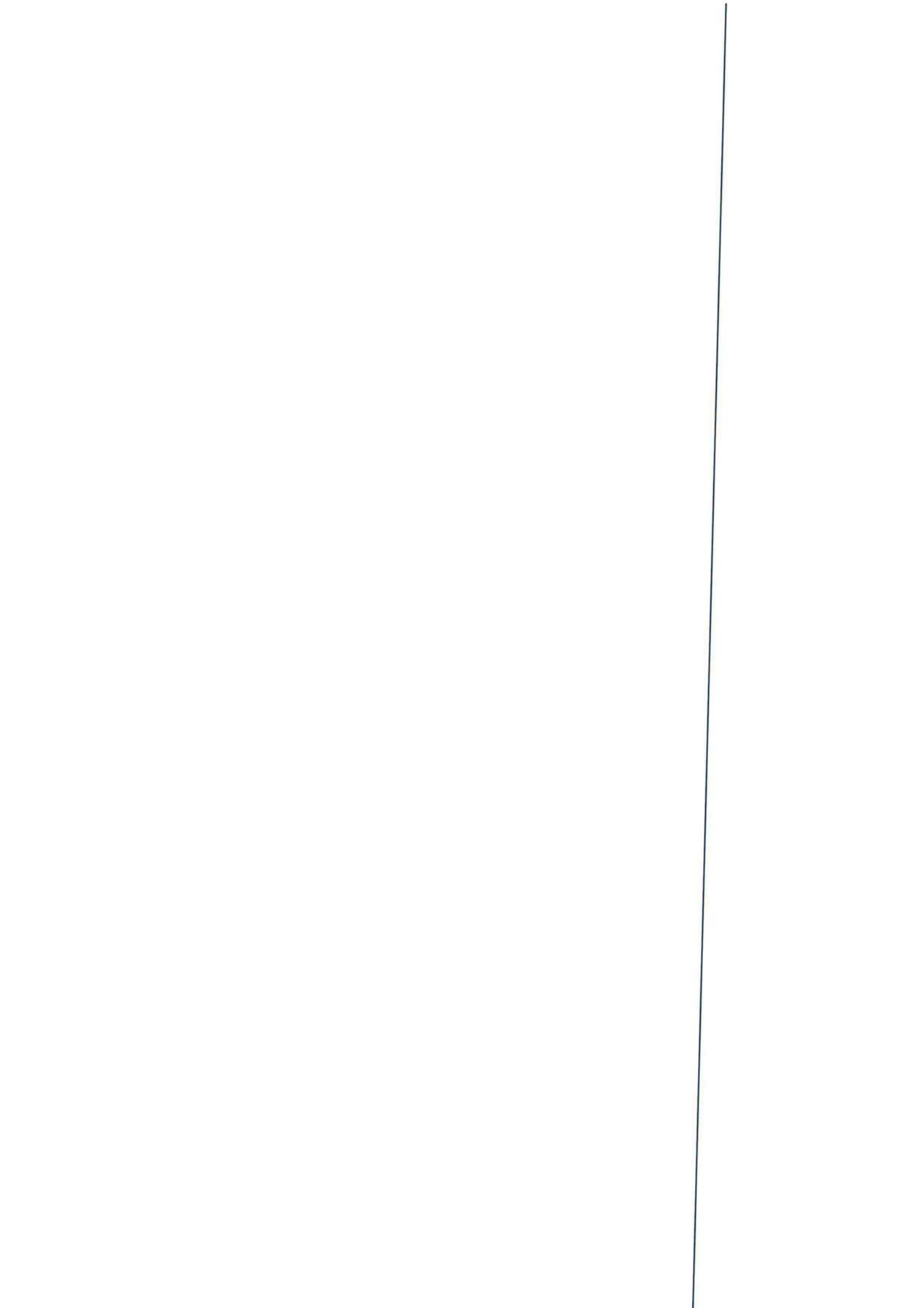
Upprätta koncernbokslut enligt kapitalandelsmetoden för år 4.

Resultaträkning	MARE	Justering	Koncern RR
Intäkter	6 000		
Kostnader	-5 680		
Utdelning från Iro	80		
Resultatandel i IB			
Resultat före skatt	400		
Skattekostnad	-100		
Årets resultat	300		

Resultaträkning	IRO
Intäkter	5 000
Kostnader	-4 500
Resultat före skatt	500
Skattekostnad	-140
Årets resultat	360

Balansräkning	MARE	Justering	Koncern BR
Aktier i IB	700		
Kapitalandel			
Övriga tillgångar	4 000		
Summa	4 700		
Eget kapital	1 900		
Årets resultat	300		
Kapitalandelsfond	300		
Skulder	2 500		
Summa	4 700		

Balansräkning	IRO
Tillgångar	4 000
Summa	4 000
Eget kapital	1 440
Årets resultat	360
Skulder	2 200
Summa	4 000



5a) Succesivt förvärv (5p)

AB Ada köpte i början av år x1, 15 % av aktierna i AB Beta för 600 tkr.

Två år senare köper Ada ytterligare 50% av aktierna i AB Beta för 3 000 tkr.

Det egna kapitalet i Beta uppgår vid andra förvärvet till 5 000.

Företaget tillämpar partiell goodwill metod.

Upprätta koncernredovisning direkt efter andra förvärvet

Balansräkning	Ada	Beda	Summa	MI	Justeringar	Koncern BR
Goodwill						
Aktier i D	3 600		3 600			
Övriga tillgångar	350	5 250	5 600			
Summa	3 950	5 250	9 200			
Eget kapital	3 320	5 000	8 320			
Årets resultat						
Minoritetsintresse						
Övriga skulder	630	250	880			
Summa	3 950	5 250	9 200			

- 5b) Antag att priset/aktie vid andra köpet istället varit detsamma som i första köpet, Beskriv i ord hur koncernredovisning då hade upprättats. (3p)

