

REVISORSEXAMEN

Del I

November 2021

© Revisorsinspektionen 2021

REVISORSEXAMEN

Allmänt

Datum:	18 November 2021
Skrivtid:	2 x 6,0 timmar, varav 6,0 timmar för del I
Krav för godkänt resultat:	90 poäng av 150 utan några särskilda krav på fördelningen av poäng på olika uppgifter

Regler

- Du ska skriva ditt tentandnummer på varje blad.
- Det är inte tillåtet att ha kontakt med någon person eller använda Internet, e-post eller liknande för att söka kontakt med någon annan person.
- Det är inte tillåtet att använda Internet, e-post eller liknande för att söka efter information.

Följs inte reglerna kan Revisorsinspektionen avstå att rätta tentandens prov samt meddela tentandens handledare och arbetsgivare om det inträffade. Kontroll av tentandens dator kan göras såväl innan, som under och efter provet.

Utformning av svar

- Du lämnar alltid dina svar i egenskap av auktoriserad revisor.
- Svarstexten ska vara självständigt skriven och utformad så att den besvarar frågan på ett koncist sätt.
- Svarstexten ska inte enbart bestå av inklippt text eller hänvisningar till annan text, såsom lagar, råd, rekommendationer och liknande.
- Du ska ange motiveringar och hänvisningar samt visa uträkningar.
- Du ska markera eventuella citat med kursiv stil och ange källa.

Bedömning

Bedömningen av svar, som ska lämnas på bifogade svarsblanketter eller RI:s USB-minne, sker utifrån en svarsmall. Alternativa svar kan - beroende på motiveringar - också beaktas vid bedömningen.

Svar på varje uppgift - eller deluppgift - bedöms enligt följande princip i exempelvis en fråga omfattande fem poäng:

5 p – Mycket bra svar

4 p – Bra svar

3 p – Acceptabelt svar

2 p – Svar med vissa brister

1 p – Svar med stora brister

0 p - Uteblivet eller i grunden felaktigt svar

Uppgift 1	Arkitektbyrån AB	Poäng
	Deluppgift 1.1	6
	Deluppgift 1.2	4
	Deluppgift 1.3	5
	Deluppgift 1.4	5
	Deluppgift 1.5	5
Summa		25

Uppgift 2	Eat and meat AB	Poäng
	Deluppgift 2.1	6
	Deluppgift 2.2	5
	Deluppgift 2.3	5
	Deluppgift 2.4	8
Summa		24

Uppgift 3	Rederiet AB	Poäng
	Deluppgift 3.1	6
	Deluppgift 3.2	5
	Deluppgift 3.3	5
	Deluppgift 3.4	5
	Deluppgift 3.5	5
Summa		26

Lycka till!

1. Arkitektbyrå AB (25 poäng)

Bakgrund

Arkitektbyrå AB bedriver arkitektverksamhet. Tre personer äger bolaget till lika delar och alla är verksamma i bolaget. Det finns ytterligare ca 10 anställda. Verksamheten bedrivs från en egen mindre kontorsfastighet. En del av uppdragen görs på löpande räkning och en del till fast pris. För uppdragen som utförs till fast pris tillämpas successiv vinstavräkning.

Styrelsen består av två av de tre delägarna och en extern ledamot. Den tredje delägaren har avböjt att vara med i styrelsen, då han vill ägna de sista åren före pension helt åt kundarbete.

Du är huvudansvarig revisor i bolaget sedan fem år. Bolaget tillämpar K2 för sin redovisning och räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för bolaget ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2021	2020	2019
Intäkter	13,0	16,7	17,4
Resultat före skatt	0,2	1,6	1,8
Summa tillgångar	5,9	6,4	6,9
Soliditet	21%	25%	27%
Medelantal anställda	13	13	13

Deluppgift 1.1 (6 p)

Per balansdagen har bolaget ett antal pågående projekt som påbörjats under året, men som inte är avslutade. Dessa projekt med deras status framgår av bilaga 1.1.

Uppgift

Redogör för hur dessa projekt ska redovisas i resultat- och balansräkning per 2021-12-31. Svaret ska innefatta totala belopp och rubricering i resultat- och balansräkning. Redogör för dina beräkningar.

Deluppgift 1.2 (4 p)

Inledningsvis var 2021 ett tufft år för bolaget. Pandemin har inneburit avvaktande kunder och minskad efterfrågan på bolagets tjänster. När du vid avslutande av revisionen för 2021 tar del av resultat- och balansräkning per maj 2022 konstaterar du att aktiekapitalet är förbrukat. Du vet att det finns en aktuell värdering av bolagets kontorsfastighet som överstiger bokfört värde med betydande belopp, betydligt mer än vad aktiekapitalet är förbrukat med.

Uppgift

Beskriv din roll som revisor i denna situation och vilka valmöjligheter som finns för bolaget.

Deluppgift 1.3 (5 p)

För att granska bolagets skatteberäkning bestämmer du dig för att själv upprätta en skatteberäkning utifrån de uppgifter du finner i bolagets resultaträkning. Bolagets önskemål är att inkomstskatten för året ska bli så låg som möjligt.

Uppgift

Upprätta en skatteberäkning per 2021-12-31 utifrån uppgifterna i bilaga 1.3. Redogör för vad bolagets aktuella skattekostnad blir samt redogör för dina beräkningar. Bortse från eventuella bokslutsdispositioner.

Deluppgift 1.4 (5 p)

Styrelsen har beslutat att genomföra en nyemission för att stärka bolagets egna kapital. Den delägare som inte är styrelseledamot vill inte gå med i emissionen, då han inte har så långt kvar till pensionen och inte vill satsa mer kapital i bolaget. Han ställer sig därför tveksam till emissionen, då han inte vill att hans ägande ska bli utspädd. Han kommer därför inte att delta i emissionen. De andra två delägarna kommer att lägga fram ett förslag om nyemission till dessa två ägare på extra bolagsstämma. Samtliga aktier har samma rösträtt.

Uppgift

Vad gäller för att en nyemission ska kunna gå igenom trots den tredje delägarens motvilja?

Deluppgift 1.5 (5 p)

I samband med revisionen av årsbokslutet konstaterar du att bolaget erhållit omställningsstöd under räkenskapsåret med 95 000 kr. Du bedömer det som tveksamt till att bolaget har rätt till detta stöd, då du ser att beräkningen av stödet och ansökan innehåller några felaktigheter. Du har bedömt att 300 000 kr är revisionens väsentlighetsnivå för de finansiella rapporterna som helhet och arbetsväsentlighet är 200 000 kr. Du har bedömt att alla fel överstigande 20 000 kronor ska noteras.

Uppgift

Hur ska du hantera denna situation i revisionen?

2. Eat and meat AB (24 p)

Bakgrund

Eat and meat AB är moderbolag i en koncern. Koncernen tillverkar och säljer förbruknings- och förpackningsmaterial till hotell och restauranger. De sista två åren har affären utvecklats och nu erbjuds kunder även en helhetslösning med roll-ups, förbrukningsmaterial, emballage etc till mässor och konferenser.

Du är sedan sex år huvudansvarig revisor i bolaget. Bolaget upprättar sin finansiella rapportering i enlighet med K3. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för koncernen ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2021	2020	2019
Intäkter	3 540	3 220	2 855
Resultat före skatt	198	152	114
Summa tillgångar	2 951	2 802	2 705
Soliditet	85 %	84 %	82 %
Medelantal anställda	605	589	573

Deluppgift 2.1 (6 p)

I de finansiella rapporterna finns ett antal poster som helt eller delvis bygger på bedömningar gjorda av företagsledningen.

Uppgift

Redogör för vilka åtgärder du som revisor behöver utföra som en del av granskningen av poster av bedömningskaraktär.

Deluppgift 2.2 (5 p)

En stor del av koncernens omsättning avser försäljning av produkter inköpta från ett antal väletablerade leverantörer. Koncernens avtal med leverantörerna förhandlas var tredje år och utöver generella villkor och prissättning innehåller avtalen även klausuler kring rätten att erhålla volymrabatter. Volymrabatten baseras på årsutfall och regleras i efterhand. Erhållna och intjänade volymrabatter bokförs löpande eller som en del av bokslutsarbetet i resultaträkningen som en reduktion av Kostnad sålda varor.

Uppgift

Beräkna den effekt som volymrabatterna har på lagervärderingen per 2021-12-31 baserat på nedansatående uppgifter från resultat- och balansräkning:

Konto	Benämning	2021 (tkr)
4000	Kostnad såld vara	-780 500
4100	Förändring varulager	9 500
4120	Volymrabatt	22 890
Konto	Benämning	2021-12-31 (tkr)
1400	Varulager	81 200

Deluppgift 2.3 (5 p)

För att utveckla affären kring mässor och konferenser och skapa konkurrensfördelar har ledningen under året beslutat att bolagets kunder för en viss typ av projekt ska erbjudas rabatt på ett antal artiklar förutsatt att kunderna når en viss försäljningsvolym.

Uppgift

Redogör för vilka ställningstaganden som bolaget måste göra i samband med upprättandet av bokslutet per 2021-12-31 beroende på denna nya typ av rabatt. Projekten redovisas löpande över tid. Bortse från eventuella skatteeffekter.

Deluppgift 2.4 (8 p)

Det har nu blivit dags att upprätta revisionsberättelsen i april 2022 och du har att ta ställning till hur nedanstående punkter eventuellt påverkar denna.

- Ett av dotterbolagen tillverkar cateringboxar och säljer till koncernens säljbolag med en marginal om 10 %. Per bokslutet finns internt förvärvade varor kvar i lager hos säljbolagen. Internvinsten uppgår till väsentligt belopp överstigande revisionens väsentlighetsnivå för de finansiella rapporterna som helhet. Internvinsten har inte eliminerats i koncernredovisningen. Beloppet bedöms av dig vara av avgörande betydelse.
- Bolaget har under året lämnat lån till ett av dotterbolagens VD tillika minoritetsägare med en ägarandel om 10 %. Lånet har återbetalats i mars 2022 med marknadsmässig ränta.

Uppgift

Redogör för dina ställningstaganden och upprätta revisionsberättelse.

3. Skruv och spik AB (26 p)

Bakgrund

Företag: Tillverkar och säljer skruvar och spik

Bransch: Byggnadsmaterial

Redovisningsnorm: IFRS (koncern)

Skruv och spik AB är moderbolag i en svensk koncern som upprättar årsredovisning enligt IFRS. Koncernen tillverkar och säljer skruvar och spik genom helägda dotterbolag. Moderbolaget tillhandahåller koncerngemensamma ledningsfunktioner och förvaltar en aktieportfölj.

Du är personvald revisor för samtliga bolag i hela koncernen. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för koncernen ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2021	2020	2019
Intäkter	800	750	775
Resultat före skatt	20	5	15
Summa tillgångar	2 500	2 600	2 700
Soliditet	4%	2%	4%
Medelantal anställda	80	90	90

Deluppgift 3.1 (6 p)

Verksamheten bedrivs i en fastighet som hyrs av en extern fastighetsägare. Nu överväger moderbolaget att förvärva fastigheten. Innan planerna verkställs vill företagsledningen veta hur detta skulle påverka bilden av koncernen i de finansiella rapporterna innevarande och nästkommande räkenskapsår.

Uppgift

Beskriv hur nuvarande förhållande redovisas i koncernen (dvs att man är hyresgäst i fastigheten). Beskriv hur de finansiella rapporterna i koncernen påverkas av att fastigheten förvärvas. Beskriv effekten av övergången från att hyra fastigheten till att förvärva den.

Deluppgift 3.2 (5 p)

Koncernen har implementerat ett nytt affärssystem och antagit en ny IT-policy. I revisionen har du därför planlagt att testa och förlita dig på generella IT-kontroller för första gången då förutsättningarna för det nu ser ut att finnas.

Uppgift

Redogör för vad detta innebär i form av förändrad revisionsansats under året samt vilka granskningsåtgärder som tillkommer. Beskriv också på vilken nytta du kan ha av den ändrade ansatsen.

Deluppgift 3.3 (5 p)

Koncernen hyr plats av en extern part för sitt färdigvarulager. Samtliga produkter som lagerhålls har tillverkats genom en förädlingsprocess av råmaterial på någon av koncernens fabriker. Själva råmaterialet lagerhålls på respektive fabrik. Din revisionsstrategi omfattar bland annat att inhämta lagerintyg från den externa part som ansvarar för att lagerhålla färdigvarulagret. Lager är en väsentlig post i din revision.

Uppgift

a) Redogör för hur du uppnår tillräckliga revisionsbevis för räkenskapspåståendet existens av varulager per balansdagen.

b) Redogör för hur du uppnår tillräckliga revisionsbevis för räkenskapspåståendet värdering av varulager per balansdagen.

Deluppgift 3.4 (5 p)

Moderbolaget äger aktier i dotterbolag och placerar överlikviditet i finansiella instrument. Koncernledningen är anställd i moderbolaget. Moderbolaget ansvarar för vissa koncernövergripande kostnader såsom advokat- och försäkringskostnader för moder- och dotterbolag. Det finns inga externa intäkter i moderbolaget, istället faktureras en så kallad "management fee" till dotterbolagen motsvarande de kostnader moderbolaget har.

Uppgift

Redogör för vilka överväganden avseende moms som företagsledningen behöver göra innan de fakturerar ut koncerngemensamma kostnader till dotterbolagen.

Deluppgift 3.5 (5 p)

Moderbolaget äger andelar i två andra företag, ett noterat och ett onoterat enligt uppställning i tabellen nedan. Ägarandelen motsvarar röstandelen i båda bolagen. Dessa innehav anskaffades 1 januari 2021. Vid förvärvet motsvarade de bokförda värdena på tillgångar och skulder verkliga värden och ingen goodwill uppstod.

	Skruv och spik AB:s information om innehav			Investeringsobjektets finansiella information i sammandrag
	Ägarandel	Anskaffningsvärde	Under räkenskapsåret erhållen utdelning	Årets resultat
Onoterat bolag A	25%	1 000 tkr	100 tkr	800 tkr
Noterat bolag B	20%	2 000 tkr	500 tkr	-500 tkr

Uppgift

Beräkna vilka belopp som ska redovisas i koncernens resultat- och balansräkning vid utgången av räkenskapsår 2021 samt hur beloppen ska presenteras i koncernens resultat- och balansräkning i årsredovisningen för 2021.