

REVISORSEXAMEN

Del II

November 2021

© Revisorsinspektionen 2021

REVISORSEXAMEN

Allmänt

Datum:	19 November 2021
Skrivtid:	2 x 6,0 timmar, varav 6,0 timmar för del II
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.
- Svar ska vara avlämnade i nummerordning och referens ska lämnas till eventuella bilagor

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 4	Forskningsstiftelsen	Poäng
	Deluppgift 4.1	5
	Deluppgift 4.2	5
	Deluppgift 4.3	6
	Deluppgift 4.4	8
Summa		24

Uppgift 5	På väg AB	Poäng
	Deluppgift 5.1	5
	Deluppgift 5.2	5
	Deluppgift 5.3	5
	Deluppgift 5.4	6
	Deluppgift 5.5	5
Summa		26

Uppgift 6	Bureau Économique AB	Poäng
	Deluppgift 6.1	5
	Deluppgift 6.2	5
	Deluppgift 6.3	5
	Deluppgift 6.4	5
	Deluppgift 6.5	5
Summa		25

Lycka till!

4. Forskningsstiftelsen (24 poäng)

Bakgrund

Forskningsstiftelsen är en stiftelse som stöder forskning inom lungsjukdomar genom att dela ut bidrag till olika projekt. Styrelse utses enligt stadgarna av familjen som grundade stiftelsen för ca 30 år sedan.

Du är personvald revisor i stiftelsen sedan fem år. Stiftelsen tillämpar K2 för sin redovisning och räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för stiftelsen ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2021	2020	2019
Resultat från kapitalförvaltning	1,3	2,1	1,7
Resultat före skatt	1,1	1,9	1,5
Summa tillgångar	20,7	18,5	17,8
Soliditet	94%	96%	95%
Medelantal anställda	0	0	0

Deluppgift 4.1 (5 p)

Stiftelsen har till följd av pandemin inte delat ut några bidrag under 2020. Under 2021 har styrelsen beslutat att dela ut medel för 2020 i efterhand samt för 2021 och 2022. Beloppen uppgår till 500 tkr, 1 000 tkr respektive 700 tkr. I normalfallet betalas bidragen ut året efter beslutsåret, i samband med att årsredovisningen avlämnas.

Uppgift

Hur ska dessa belopp redovisas i balansräkningen för 2021?

Deluppgift 4.2 (5 p)

Stiftelsens intäkter består av utdelningar och resultat från försäljningar av kapitalplaceringsaktier.

Uppgift

Hur beskattas dessa intäkter och vilka krav ställs på stiftelsen för att uppnå en så låg beskattning som möjligt?

Deluppgift 4.3 (6 p)

Du har i planeringen konstaterat att den mest väsentliga posten i balansräkningen är de långfristiga placeringarna av stiftelsens förmögenhet i aktier och andra värdepapper. I resultaträkningen är de väsentliga posterna olika intäkter från dessa tillgångar. Du ska nu lägga upp en plan för vilken granskning som ska ske av dessa poster.

Uppgift

Hur bör dessa poster i resultat- och balansräkning granskas? Ge exempel på granskningsåtgärder både vad gäller räkenskapsrevision och förvaltningsrevision.

Deluppgift 4.4 (8 p)

Revisionen är nu avslutad och du ska avge revisionsberättelse för räkenskapsåret 2021. Följande noteringar kvarstår:

- a) Stiftelsen har under året lånat ut 150 000 kr till en styrelseledamot. Revers har upprättats och lånet med 5% ränta har återbetalats innan balansdagen.
- b) Under året har 200 000 kr betalats ut till ett forskningsprojekt inom stamceller. Styrelsen har fattat detta beslut enhälligt och motiverar det med att forskningsprojektet i förlängningen kan leda till nytta även i forskningen kring lungsjukdomar.

Uppgift

Redogör för dina ställningstaganden och upprätta revisionsberättelse.

5. På väg AB (26 poäng)

Bakgrund

På väg AB är noterat på OMX Stockholm (Large Cap). Verksamheten består i att utveckla och tillverka produkter för kommersiella fordon. Koncernen styrs i 4 divisioner och har genom dessa och tillhörande distributionsnätverk en stark internationell position och närvaro med konkurrenskraftiga varumärken i portföljen. Utöver moderbolaget ingår 18 svenska och utländska dotterbolag koncernen.

Din byrå är nytilträdde revisorer och du är huvudansvarig revisor för bolaget. Bolaget upprättar sin finansiella rapportering i enlighet med IFRS. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för koncernen ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2021	2020	2019
Intäkter	3 147	3 725	3 492
Resultat före skatt	327	397	373
Summa tillgångar	4 257	4 198	3 923
Soliditet	59 %	58 %	56 %
Medelantal anställda	1 482	1 596	1 523

Deluppgift 5.1 (5 p)

Efter en lång offertprocess har bolagsstämman under våren beslutat om byråval med dig som huvudansvarig revisor. Revisionsplaneringen är i full gång och den första insatsen består i översiktlig granskning av delårsrapporten för det tredje kvartalet som avslutas per 30 september 2021. Rapport över granskningen ska avges.

Uppgift

Redogör för hur en sådan granskning går till och hur den påverkas av att ni är nyvalda revisorer i bolaget.

Deluppgift 5.2 (5 p)

Du har bett en av de yngre teammedlemmarna att svara för granskningen av ingångsbalanserna.

Uppgift

Ge förslag på lämpliga granskningsåtgärder.

Deluppgift 5.3 (5 p)

I samband med genomgången av föregående års årsredovisning uppstår frågor kring de rörelsesegment som presenteras.

Uppgift

Redogör för vad som gäller i fråga om

- a) fastställande av rörelsesegment
- b) upplysningar kring rörelsesegment i årsredovisningen

Deluppgift 5.4 (6 p)

Bokslutet är nu färdigställt, årsredovisningen framtagen och det är dags att granska den information som återges kring rörelsesegment.

Uppgift

Ge förslag på granskningsåtgärder för att säkerställa att segmentsrapporteringen har upprättats korrekt.

Deluppgift 5.5 (5 p)

I samband med presentationen av revisionsplanen för revisionsutskottet får du frågor kring revisorsrotation och vad som gäller för dig, byrån och övriga revisorer involverade i koncernrevisionen.

Uppgift

Redogör för hur du svarar.

6. Bureau Économique AB (25 p)

Bakgrund

Företag: Ekonomisk konsultation

Bransch: Tjänsteföretag

Redovisningsnorm: K3 koncern

Bolaget tillhandahåller ekonomisk konsultation till franskspråkiga aktörer som vill verka i Sverige. Moderbolaget är svenskt men har också helägda dotterbolag i Frankrike och i Franska Polynesien.

Du är huvudansvarig revisor sedan 2 år. Koncernen upprättar sin finansiella rapportering i enlighet med K3. Räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för koncernen ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2021	2020	2019
Intäkter	300	330	295
Resultat före skatt	12	2	10
Summa tillgångar	55	60	66
Soliditet	3 %	2 %	1 %
Medelantal anställda	220	225	220

Deluppgift 6.1 (5 p)

Koncernen ska beräkna uppskjuten skatt. Du tillfrågas om ett antal poster som är aktuella för beräkningen. För deluppgiftens skull ska du anta följande skattesatser. Sverige 20%, Frankrike 28% och Franska Polynesien 15%.

- Det svenska moderbolaget har sparade skattemässiga underskottsavdrag uppgående till 5 Mkr som man förväntas kunna utnyttja nästa räkenskapsår.
- En reservering för osäkra kundfordringar i moderbolaget har gjorts på koncernnivå om 0,5 Mkr.
- I koncernredovisningen tillämpas successiv vinstavräkning vilket ökat koncernens intäkter med 11 Mkr genom en koncernjustering av svenska projekt under räkenskapsåret.
- Ett dotterbolag i Franska Polynesien har som ett led i en diskussion med en kund gjort en avsättning på 1 Mkr som man förväntar sig behöva betala ut som en kompensation i framtiden. I deklarationen för innevarande räkenskapsår har man

dock hanterat avsättningen som ej avdragsgill på grund av den osäkerhet som finns förbundet med posten i dagsläget.

- e) Det svenska moderbolaget hade en julfest som kostade 0,75 Mkr och som i deklarationen hanterades som ej avdragsgill.

Uppgift

Redogör för hur koncernens balansräkning påverkas.

Deluppgift 6.2 (5 p)

I vissa situationer har företagsledningen svårt att avgöra om en förpliktelse ska redovisas som en skuld, avsättning eller en eventalförpliktelse.

Uppgift

Beskriv hur distinktionen mellan dessa kan göras och hur följande möjliga förpliktelser ska klassificeras i årsredovisningen.

- Bonus beräknad på fastställda mål och finansiellt utfall för tolv månadersperioden som avslutas med innevarande års balansdag men där utbetalning sker nästkommande räkenskapsår.
- En kund till Bureau Économique AB har genom en advokatbyrå informerat om en skada som orsakats av en av företagets produkter under räkenskapsåret. Du har inhämtat advokatbrev från Bureau Économique AB:s advokatbyrå som anger att risken att behöva ersätta kunden som "ej obefintlig".
- En pensionsförpliktelse som Bureau Économique AB har mot sin VD och som hanteras genom en kapitalförsäkring.

Deluppgift 6.3 (5 p)

I planeringen av årets revision har du noterat att koncernens lönehantering är centraliserad. Du har under löpande granskning bekräftat hur detta fungerar genom en djupgående processkartläggning. Du ska nu påbörja årets bokslutsrevision. Enligt plan revideras koncernens lönerelaterade kostnader och relevanta balansposter för samtliga bolag av det centrala revisionsteamet. Du kommer sedan dela med dig av resultatet till andra revisionsteam för dotterbolagen för att effektivisera revisionen.

Uppgift

Redogör för vilka revisionsmässiga överväganden enligt ISA som du behöver ta hänsyn till för att anpassa granskningen till de behov som finns i revisionen av dotterbolagen.

Deluppgift 6.4 – Revision (5 p)

Under revisionen noterar du att en familjemedlem till dig fått anställning på Bureau Économique AB och ansvarar för leverantörsreskontran.

Uppgift

Ange hur ditt oberoende påverkas och vilka konsekvenser detta får för dig som huvudansvarig och din byråvalda revisionsbyrå. Ange exempel på eventuella motåtgärder som kan vidtagas.

Deluppgift 6.5 – Revision (5 p)

Vid tidigare års revisioner har du vid granskning av intäkter enligt successiv vinstavräkning haft en kontrollbaserad granskningsansats. Du har då testat företagsledningens implementerade kontroller och uppnått vissa revisionsbevis kopplat till mätning och existens av bolagets intäkter.

På grund av att personen som utförde kontrollen under året valt att sluta hos Bureau Économique AB och en ersättare inte kommit på plats än så inser du att kontrollerna inte utförts eller dokumenterats under en stor del av räkenskapsåret.

Uppgift

Beskriv vilka alternativ du nu har för att uppnå erforderliga revisionsbevis för intäkternas mätning och existens och beskriv eventuella följd effekter av att kontrollerna inte varit verksamma sedan början av räkenskapsåret.