

REVISORSEXAMEN

Del I

November 2022

© Revisorsinspektionen 2022

REVISORSEXAMEN

Allmänt

Datum:	28 November 2022
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

- 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	FB Private AB	Poäng
	Deluppgift 1.1	6
	Deluppgift 1.2	5
	Deluppgift 1.3	5
	Deluppgift 1.4	8
Summa		24

Uppgift 2	Kitsch Kitchen AB	Poäng
	Deluppgift 2.1	4
	Deluppgift 2.2	6
	Deluppgift 2.3	6
	Deluppgift 2.4	4
	Deluppgift 2.5	5
Summa		25

Uppgift 3	Tandläkare & Co AB	Poäng
	Deluppgift 3.1	5
	Deluppgift 3.2	5
	Deluppgift 3.3	5
	Deluppgift 3.4	6
	Deluppgift 3.5	5
Summa		26

Lycka till!

1. FB Private AB (24 p)

Bakgrund

FB Private AB är en större onoterad svensk koncern med olika verksamhetsinriktningar. Bolaget kontrolleras från och med räkenskapsåret 2022 av familjen Fergberger privat och genom bolag, med en röstandel om 79 %. Koncernredovisning har tidigare upprättats hos överordnat bolag men på grund av nya ägarförhållanden upprättas koncernredovisning för räkenskapsåret 2022 för första gången på FB Private AB-nivå.

Din byrå är sedan fem år vald som revisor i bolaget och du är huvudansvarig revisor. 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)	2022	2021	2020
Intäkter	2 421,1	2 269,0	1 869,7
Resultat före skatt	33,2	26,6	15,0
Summa tillgångar	1 620,1	1 304,4	1 365,5
Soliditet	56 %	53 %	51 %
Medelantal anställda	528	590	482

Deluppgift 1.1 (6 p)

I september 2021 förvärvades 100 % av aktierna i ett svenskt aktiebolag som vid förvärvet hade ej utnyttjade sparade skattemässiga underskott uppgående till 74 mkr. Köpeskillingen uppgick till 35 mkr. Under räkenskapsåret fortsätter bolaget att göra förluster och redovisar ett skattemässigt resultat om -12 mkr.

Ekonomichefen för moderbolaget frågar dig vilka möjligheter eller hinder som finns för att nyttja de ackumulerade underskotten i bolaget och informerar samtidigt om att man planerar att skicka koncernbidrag om 10 mkr till bolaget.

Uppgift

Redogör för beloppsspärren respektive koncernbidragsspärren samt hur dessa påverkar det skattemässiga resultatet i bolaget utifrån de förutsättningar som anges ovan. Hur mycket av det sparade underskottet kan utnyttjas under 2022 och vad blir det ej utnyttjade sparade underskottet vid årets slut?

Deluppgift 1.2 (5 p)

För att finansiera verksamheten samt förvärv har bolaget ett externt banklån med kovenantkrav. En yngre medarbetare i revisionsteamet har i samband med årsbokslutsgranskningen fått ansvaret att granska lån och kovenanter och frågar dig om vägledning specifikt kopplat till granskning av kovenanterna.

Uppgift

Ge minst 5 förslag till relevanta granskningsåtgärder för granskning av kovenanterna vid räkenskapsperiodens slut samt vilka räkenskapspåståenden som dessa granskningsåtgärder möter.

Deluppgift 1.3 (5 p)

Bolagets ägare överväger att ta in kapital och bredda ägarkretsen i moderbolaget genom nyemission.

Uppgift

Redogör för vilka som har rätt att delta vid nyemission samt hur emissionslikviden kan fördelas mellan bundet och fritt eget kapital.

Deluppgift 1.4 (8 p)

Det har blivit dags att avsluta revisionen och avge revisionsberättelse. Följande omständigheter föreligger:

- a) På grund av omstruktureringar, finanseringsrundor och övriga transaktioner som skett under de senaste åren har bolaget haft svårigheter att upprätta koncernens kassaflödesanalys. Med knappt om tid har bolaget beslutat att upprätta årsredovisningen utan koncernens kassaflödeanalys för jämförelseåret.
- b) Då nytt kapital inkommit via nyemission och ny extern finansiering erhållits har majoritetsägarna beslutat att återbetala tidigare lämnade villkorade aktieägartillskott. Detta har verkställts utan beslut av bolagsstämman. Erforderliga beslut och åtgärder har tagits efter att du påtalat detta i efterhand.

Uppgift

Redogör för dina ställningstaganden och upprätta revisionsberättelse.

2. Kitsch Kitchen AB (publ) (25 poäng)

Bakgrund

Kitsch Kitchen AB är noterat på Nasdaq Stockholm. Bolaget säljer köksapparater och tillbehör till specialistaffärer och stora varuhus. Räkenskapsår är kalenderår.

Bolaget tillämpar IFRS för sin koncernredovisning.

Den ekonomiska informationen för koncernen ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (mkr)	2022*	2021	2020
Intäkter	53 000	50 000	45 000
Resultat före skatt	1 000	3 000	4 000
Summa tillgångar	31 000	83 000	80 000
Soliditet	55%	20%	20%
Medelantal anställda	9 000	9 500	9 000

*år 2022 är innan IFRS16-justering

Deluppgift 2.1 (4 p)

Som noterat bolag, vilket står under redovisningstillsyn, ska bolaget rapportera finansiell information i enlighet med ESMA:s regelverk ESEF. ESEF står för "European Single Electronic Format" och innebär att Kitsch Kitchen AB ska rapportera finansiell information på ett enhetligt sätt.

Uppgift

Redogör för vilken granskning bolagets revisor ska utföra av bolagets ESEF-rapportering. Ge exempel på konkreta granskningsåtgärder samt hur avrapportering av resultatet av granskningsåtgärderna till bolagets revisionskommitté ska ske.

Deluppgift 2.2 (6 p)

I koncernredovisningen redovisar koncernen sina finansiella leasingavtal enligt IFRS 16. Detta är en skillnad mot den legala redovisningen för de enskilda juridiska personerna där samtliga leasingavtal redovisas som operationella. Översikten nedan visar de befintliga finansiella leasingavtalen.

Kostnadsförd operationell leasing under året: 12 000 tkr

Framtida avtalsenliga leasingutgifter: 50 000 tkr enligt tabellens förfallostruktur. Betalas på årets sista dag.

(tkr)	2022	2023	2024	2025
Avtal 1	3 000	3 250	3 500	
Avtal 2	2 000	2 250	2 500	2 500
Avtal 3	7 000	7 500	8 000	8 500
Summa	12 000	13 000	14 000	11 000

Inget leasingavtal förväntas förlängas när det löper ut. Nyttjandeperioden överensstämmer med leasingperioden.

Samtliga leasingavtal ingicks 2021-12-31 då också tillgångarna tillträdde.

Den implicita räntan i samtliga avtal är 2% per år. Ingen köption finns i avtalen. Betalning av leasingavgifter sker i slutet av året.

Koncernen gör en justering i koncernredovisningen för att justera den operationella leasingen till finansiell.

Uppgift

Hur ska denna justering se ut för att bli korrekt i koncernens finansiella rapporter? Använd bifogad koncerntabla för att boka upp den finansiella leasingens effekter på innevarande räkenskapsår i den anvisade kolumn "I". I uppgiften kan du bortse från eventuella effekter på uppskjuten skatt.

Deluppgift 2.3 (6 p)

Med hjälp av den bifogade konsoliderade koncerntablan från uppgiften innan ska du genomföra en inledande analytisk granskning för koncernen enligt ISA 315 p 14 b för att identifiera revisionsrisker. Av förenklingsskäl kan du bortse från leasingjusteringen och i stället använda den finansiella informationen för innevarande räkenskapsår samt föregående räkenskapsår innan leasingjustering.

Uppgift

Argumentera för vilka inneboende risker du identifierar och vilka poster och räkenskapspåståenden som träffas.

Deluppgift 2.4 (4 p)

Kitsch Kitchen AB (publ) har på årsstämman beslutat att välja in en ny styrelseledamot och byta revisionsföretag.

Uppgift

Tag ställning till följande med anledning av årsstämmans beslut.

- a) Var skall bolaget anmäla att val av styrelseledamot respektive byte av revisionsföretag har skett?
- b) Redogör för vilken information utöver namn på de valda som skall lämnas.

Deluppgift 2.5 (5 p)

Bolaget har upprättat en hållbarhetsrapport.

Uppgift

Redogör för vilka krav som ställs på bolaget och dig som revisor för räkenskapsåret som avslutas 2022-12-31 avseende bolagets hållbarhetsrapport.

3. Tandläkare & Co AB (26 poäng)

Bakgrund

Tandläkare & Co AB bedriver en tandläkarmottagning och en konsultverksamhet inom digitalisering. Bolaget bildades under 2020. Båda verksamheterna bedrivs i en gemensamt hyrd lokal. Bolaget ägs till lika delar av ett gift par, där mannen driver konsultverksamheten och kvinnan bedriver tandläkarverksamheten. De båda ägarna sitter i bolagets styrelse och tecknar firman gemensamt. Utöver de båda ägarna är en tandsköterska anställd i bolaget. Bolaget har ingen VD.

Du har nu blivit tillfrågad om att bli vald revisor i bolaget. Bolaget har tidigare inte varit revisionspliktigt. Bolaget tillämpar K2 för sin redovisning och räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för bolaget ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (mkr)	2022	2021	2020
Intäkter	3,8	3,5	3,2
Resultat före skatt	1,6	1,3	0,9
Summa tillgångar	4,3	3,9	3,7
Soliditet	72%	68%	61%
Medelantal anställda	3	3	2

Deluppgift 3.1 (5 p)

När årsredovisningen för 2021 fastställts har bolaget uppnått gränsvärdena för att vara revisionspliktiga 2022. De har inte tidigare haft någon revisor. Ägarna har en bekant som driver ett bolag där du är vald revisor. De kontaktar nu dig för att be dig bli bolagets revisor fr o m räkenskapsåret 2022. Du har för avsikt att acceptera erbjudandet.

Uppgift

Vilka inledande åtgärder behöver du utföra i samband med att du antar kunden och revisionsuppdraget kopplat till Lag om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism?

Deluppgift 3.2 (5 p)

Årsredovisningen för 2021 var ej föremål för revision, då bolaget inte var revisionspliktiga och inte valt att ha frivillig revision. Årsredovisningen upprättades av en redovisningskonsult. Per 2021-12-31 fanns inget lager i bolaget och det finns inte heller något lager per 2022-12-31.

Uppgift

- a) Vilka effekter får det faktum att årsredovisningen för 2021 ej varit föremål för revision för din revision 2022?
- b) Vilka effekter får det på din revisionsberättelse?

Deluppgift 3.3 (5 p)

De två företagen har ganska nyligen börjat driva eget företag. De undrar nu över vad det är för tider som gäller och i vilken ordning olika dokument ska tas fram och dateras.

Uppgift

För Tandläkare & Co AB med kalenderår som räkenskapsår - vilka tidsfrister gäller för följande dokument, i vilken ordning ska de tas fram och vart ska de skickas?

- Årsredovisning
- Revisionsberättelse
- Fastställelseintyg
- Årsstämmoprotokoll
- Inkomstdeklaration

Deluppgift 3.4 (6 p)

I samband med revisionen av årsbokslutet per 2022-12-31 får du några frågor från din revisionsmedarbetare som granskar periodiseringar.

Uppgift

Hur ska följande utgifter periodiseras i årsbokslutet 2022-12-31?

- a) Hyra avseende första kvartalet 2023 betald i december 2022 med 55 000 kr. Motsvarande belopp för föregående år var 32 000 kr och den periodiserades som en förutbetalad kostnad per 2021-12-31.
- b) Arvode för redovisning och bokslut avseende 2022-12-31, faktura erhållen i mars 2023, 28 000 kr. Motsvarande belopp för föregående år var 25 000 kr och den periodiserades inte utan kostnaden är bokförd under 2022.
- c) De två ägarnas intjänade semester under 2022, ingen semester är uttagen under 2022. Det har aldrig bokförts någon semesterlöneskuld till ägarna.

Deluppgift 3.5 (5 p)

Bolaget bedriver både tandläkarverksamhet och konsultverksamhet. Bolagets omsättning består till ca 50% av tandläkarverksamhet och 50% av konsultverksamhet.

Uppgift

Vilka konsekvenser får detta för bolagets hantering och redovisning av mervärdesskatt? Redogör översiktligt för hantering av både in- och utgående moms för bolaget.