

## Rättningskommentarer till Revisorsexamen våren 2017

Övergripande kommentarer	Max poäng	Genomsnittspoäng	Antal tentander 60 % och över
Revisorsexamen	150	94	45

45 av 68 tentander klarade gränsen för godkänt resultat på Revisorsexamen. Detta motsvarar 66 % av tentanderna. Poängutfallet varierar från 47 till 128 poäng.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
1.1	4	3,2 (79 %)	53 (78 %)

Frågan behandlar hur du som revisor ställer dig till omständigheten att en teammedlems morbror ingår i styrelsen i ett revisionsuppdrag, samt om teammedlemmen fortsatt kan ingå i teamet.

Utfallet på frågan har varit högt där de allra flesta tentander har varit inne i och hänvisat till IESBA, samt diskuterat vänskapshotet och motåtgärder.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
1.2	4	3,4 (86 %)	56 (82 %)

Frågan behandlar frågeställningen huruvida hyresavtalet är giltigt eller ej.

Utfallet på frågan har varit högt där de allra flesta av tentanderna har varit inne och hänvisat till ABL 8 kap, de flesta har även fört resonemang kring bolagets beslutsförhet utifrån ABL 8 kap. 21§.

I frågan kring om ledamoten är jävig eller inte, har man kunnat få poäng oavsett vad tentanden kommit fram till. Detta om resonemang förts kring om det är ett väsentligt ekonomiskt intresse eller inte.

För att erhålla full poäng på frågan har det krävts att tentanden kommit fram till att beslutet inte är giltigt. Antingen utifrån att styrelsen inte varit beslutsför utifrån ABL 8 kap. 21§ eller att de som röstat för beslutet inte utgjort mer än en tredjedel av hela antalet styrelseledamöter enligt ABL kap 8. 22§. För att komma fram till rätt slutsats har det krävts att man kommit fram till att ledamoten var jävig i frågan.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
1.3	6	2,3 (39 %)	17 (25 %)

Totalt kan frågan ge 6 poäng där tentanderna ska svara dels på hur nyckeltalen förändras vid förvärv av fastigheten samt även kommentera förändringarna.

Tentanderna har haft svårt att avgöra om det är per 170101 eller 171231 som nyckeltalen ska beräknas. Rätt uträkning har gett poäng oavsett vilket datum beräkningen är utförd på.

Vissa av tentanderna har inte lämnat några beräkningar, istället har de resonerat kring förändringen vid eventuellt förvärv detta har gett enstaka poäng.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
1.4	3	2,8 (94 %)	66 (97 %)

Frågan går ut på att redogöra för om årsredovisningen ska omfatta koncernredovisning och kassaflödesanalys efter ett förvärv.

För att få full poäng krävs att tentanden konstaterar att bolaget fortsatt är ett mindre bolag och att koncernredovisning och kassaflödesanalys ej måste upprättas. Ett fåtal tentander har skrivit att bolaget får upprätta koncernredovisning, vilket ej är tillåtet i K2 och har därmed ej givits full poäng.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
1.5	8	6,4 (70 %)	66 (97 %)

I samband med bokslutsgranskningen finns två noteringar att ta ställning till.

I a)-uppgiften hade bolaget haft problem med redovisningen och avstämningar av konton. Dessa åtgärdades så snart de upptäcktes. I september 2016 var detta arbete klart och per 2016-09-30 fanns ett avstämt periodbokslut.

Då bolaget omgående åtgärdade bristerna i redovisningen så snart dessa upptäcktes och på relativt kort tid tog fram ett avstämt periodbokslut är slutsatsen att denna omständighet inte får någon påverkan på revisionsberättelsen. De flesta tentander kom fram till denna slutsats

I b)-uppgiften visade det sig att periodbokslutet per 2016-09-30 visade att aktiekapitalet var förbrukat. Styrelsen upprättade genast en kontrollbalansräkning. Per 2016-12-31 var aktiekapitalet intakt igen. Då hela situationen hade sin grund i den olyckliga omständigheten med redovisningsassistenten har styrelsen valt att inte upplysa om kontrollbalansräkningssituationen i årsredovisningen.

De flesta tentander kom fram till att styrelsen hade upprättad kontrollbalansräkningen i tid och anmärkte inte på sent upprättad kontrollbalansräkning. Den upprättades så snart styrelsen fått vetskap om det förbrukade kapitalet. Att bolaget har upprättat en kontrollbalansräkning under året är en väsentlig händelse som ska upplysas om i förvaltningsberättelsen. Om årsredovisningen inte innehåller denna information så är den inte upprättad enligt årsredovisningslagen.

Revisionsberättelse skall innehålla uttalande med reservation på grund av den utelämnade informationen om kontrollbalansräkningen och grund för detta uttalande. I övrigt skall resultat- och balansräkningarna, resultatdisposition och ansvarsfrihet tillstyrkas.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
2.1	7	2,9 (41 %)	13 (19 %)

Tentanderna skall redogöra för hur redovisning av räntekostnad och ränteswap kan ske i enlighet med K3.

Frågan har varit svår för många tentander. De flesta tentander hittar till de korrekta kapitlen i K3, men många har svårt för att redogöra för hur effekterna blir av de olika redovisningsmetoderna. Många tentander svarar utifrån det ena kapitlet och redogör då inte för redovisningen enligt det andra kapitlet. Andra tentander svarar enbart utifrån säkringsredovisning och svarar då inte för redovisningen när säkringsredovisning inte används eller tvärtom.

För full poäng krävs en korrekt redogörelse för hur redovisning kan ske enligt både kapitel 11 och kapitel 12, både med och utan säkringsredovisning, där det tydligt framgår – med belopp eller i text – att tentanden förstår effekterna i redovisningen av de olika alternativen.

Många tentander har uppfattat det i uppgiften angivna verkliga värdet på ränteswappen som negativt. Om resonemanget i övrigt stämmer med det antagandet har detta inte medfört något poängavdrag.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
2.2	5	3,7 (74 %)	55 (81 %)

Tentanderna skall beräkna valutakursdifferenser på kundfordringar, leverantörsskulder och banklån samt redogöra för hur dessa skall presenteras i årsredovisningen. För att få full poäng krävs korrekta beräkningar samt korrekt klassificering av kursdifferenserna på kundfordringar/leverantörsskulder till poster inom rörelseresultatet och kursdifferensen avseende banklånet till finansiella poster.

Många tentander har klarat frågan väl och korrekt kunnat beräkna kursdifferenserna samt klassificera effekterna i resultaträkningen. Dock är det förhållandevis många som, även om kursdifferensen är korrekt beräknad, kommer fram till att vissa av kursdifferenserna är positiva och därmed skall redovisas som rörelseintäkt/finansiell intäkt – detta har medfört poängavdrag.

En hel del tentander har inte specificerat var i resultaträkningen kursdifferenserna skall redovisas utan endast hänvisat till resultaträkningen i allmänhet, vilket inte gett poäng.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
2.3	8	5,3 (67 %)	50 (74 %)

I första delfrågan gäller det att komma fram till rätt grund och presentera rätt väsentlighetsbelopp. Några tentander räknar på en felaktig grund vilket bedöms resultera i ett väsentlighetstal som är för högt.

Delfråga b) avser att tentanderna skall identifiera risker för väsentliga fel vilket flertalet av tentanderna gör. Många av tentanderna har redogjort för riskerna varulager och intäkter men även IT, vilket inte har gett varken tillägg eller avdrag i poäng.

I delfråga c) skall tentanden uppge vilka poster och räkenskapspåståenden som påverkas av de identifierade riskerna. Inga poängavdrag har getts för risker som ej är identifierade i svarsmallen. Många tentander har angivit samtliga räkenskapspåståenden eller inte identifierat de väsentliga, poängavdrag har getts om så är fallet.

I d)-uppgiften har flertalet av tentanderna skrivit granskningsåtgärder enbart istället för revisionsstrategi, full poäng har erhållits om både substansgranskning och kontrollgranskning angetts.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
2.4	5	2,4 (49 %)	28 (41 %)

Övervägande del av tentanderna missar att tydligt förklara att det finns två tillvägagångssätt för omräkning av filialen. Förklaring sker oftast bara till en av metoderna av dagskursmetod eller monetära-icke-monetära metoden. Full poäng har getts för svaret där både innebörd och effekt av omräkningen har förklarats. Flertalet tentander missar att förklara effekten av omräkningen.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
3.1	4	3,5 (87 %)	61 (90 %)

Fråga 3.1 går ut på att redogöra för vilka ställningstaganden som bör göras kring hantering av årsredovisningen 2016 avseende ett väsentligt fel som borde ha intäktsförts under 2014.

För att få full poäng ska tentanden hitta vägledning från IAS 8 och konstatera att jämförelsetalen och IB för 2015 behöver räknas om samt att detta behöver upplysas om i not.

De flesta tentander har svarat bra på frågan.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
3.2	5	3,6 (71 %)	57 (84 %)

Tentanden skall i uppgiften redogöra för hur bolagets verksamhetsgrenar och marknader påverkar den finansiella rapporteringen med avseende på kraven i IFRS om segmentsredovisning och tilläggsupplysningar. Generellt klarar tentanderna frågan bra och i princip samtliga hänvisar korrekt till IFRS 8. De flesta beskriver på ett korrekt sätt kriterium och gränsvärden för rörelsesegment. En del har dock utelämnat upplysningskrav eller skrivit väldigt kortfattat om detta vilket lett till poängavdrag.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
3.3	6	3,5 (59 %)	38 (56 %)

I första delen av frågan skall tentanderna redogöra för möjligheten att ha bolagsstyrningsrapporten som en integrerad del av årsredovisningen samt hur det påverkar rapporteringen i revisionsberättelsen. De allra flesta har dragit rätt slutsats när det gäller integrering av bolagsstyrningsrapporten. En del missar dock helt att förklara hur integrerad rapport respektive separat rapport påverkar rapporteringen i revisionsberättelsen, vilket har lett till poängavdrag. Många beskriver istället vilken granskning som krävs vilket inte har gett poäng.

I andra delen av frågan skall tentanderna redogöra för ett antal omständigheter utifrån Svensk kod för bolagsstyrning. Utfallet på frågan är relativt bra. Tentanderna har haft vissa problem med omständigheten där bolaget saknar revisionsutskott då man i frågan endast utgått från ABL och inte hänvisat till koden. Några har även haft problem med omständigheten där valberedningens ledamöter inte formellt valts på stämman och haft svårt att dra någon slutsats. För full poäng har krävts en motivering för varje omständighet, endast hänvisning har inte gett full poäng.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
3.4	5	2,9 (58 %)	45 (66 %)

I första delen av frågan skall tentanden redogöra för eventuella rättigheter och skyldigheter för revisorn att delta vid årsstämman. Nästan alla tentander har hänvisat till rätt paragraf i ABL och skrivit att revisorn har rätt att närvara samt skyldighet om det kan anses nödvändigt. Väldigt få har dock hänvisat till Svensk kod för bolagsstyrning, vilken är aktuell i detta bolag, där det framgår att minst en av bolagets revisorer ska delta vid årsstämman. Detta har lett till poängavdrag.

I andra delen av frågan skall tentanderna redogöra för hur de bör besvara frågor avseende revisionen, bolagets finansiella situation samt bolagets relation till anlitade banker på årsstämman. Många för ett utförligt resonemang kring tystnadsplikt enligt ABL samt att man är skyldig att lämna de upplysningar som stämman begär, om det inte skulle vara till väsentlig skada för bolaget vilket har

gett poäng. Några utelämnar dock att det i första hand är styrelsen och/eller ledningen som bör svara på frågor om bolagets finansiella situation och relation till banker.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
3.5	5	2,7 (54 %)	41 (60 %)

I uppgiften skall tentanderna kommentera vilken effekt de nya reglerna om arvodesbegränsningar kommer få om nuvarande fördelning kvarstår. De skall också kommentera vilken tidpunkt de nya reglerna kommer att få effekt. Majoriteten av tentanderna hänvisar korrekt till EtikU 14 och de nya arvodesbegränsningarna. Många missar att tjänster som inte ingår i den lagstadgade revisionen men som följer av lag, inte skall ingå i beräkningsunderlaget. I detta fall avser det yttranden avseende emissioner som de flesta tentander inte har tagit hänsyn till i beräkningen vilket har lett till poängavdrag. För full poäng på frågan skall man ha angett rätt år då begränsningen får effekt vilket är 2020. Man skall också ha dragit en korrekt slutsats om att andelen icke-revisionstjänster med oförändrad fördelning är för hög.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
4.1	4	2,5 (62 %)	37 (54 %)

Tentanden ska svara på om ett revisionsuppdrag kan accepteras trots att byrån utfört konsultinsatser samt vilka motåtgärder som behöver utföras. De flesta tentander har ett bra resonemang med hänvisning till IESBAs Etikkod. För full poäng ska även anges att ingen i revisionsteamet får ha deltagit i konsultationen samt att konsultinsatsen enbart avsåg kartläggning, dvs ingen implementering av processerna.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
4.2	4	1,7 (43 %)	16 (24 %)

I uppgiften ombeds tentanden att redogöra för ytterligare granskningsåtgärder i bokslutsgranskningen för test av IT-kontroller med avseende på behörigheter som har testats i september. Majoriteten av tentanderna har korrekt angett att man måste säkerställa perioden från september till december vilket har resulterat i poäng. Poäng har även getts vid svar som inkluderar att intervjua ledningen om eventuella väsentliga förändringar, ytterligare testning av nyckelkontroller och test av kompenserade kontroller. Poäng har även utdelats vid granskningsåtgärder som behandlar behörigheter och inte generellt bara test av kontroller.

Många tentander har utelämnat en slutsats att den ytterligare granskningen ska leda fram till att kunna dra en slutsats om man behöver utöka sin granskning eller om IT-kontroller kopplat till behörigheter har fungerat tillfredställande under hela året och bedöms effektiva.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
4.3	5	2,2 (44 %)	29 (43 %)

Tentanderna ska i uppgiften klargöra för vilka belopp den ställda säkerheten ska redovisas i moderbolagets och koncernens årsredovisning. Många av tentanderna har missat att presenterad goodwill i uppgiften är inkluderad i det koncernmässiga värdet om 122 Mkr vilket i vissa fall ger fel beräkningsgrund. Överlag har tentanderna haft svårigheter att komma fram till rätt koncernmässigt värde. Majoriteten av tentanderna har inte multiplicerat koncernmässiga värdet med 80 % för att göra avdrag för innehav utan bestämmande inflytande. Många av tentanderna har korrekt svarat att det i moderbolagets årsredovisning ska redovisas en ställd säkerhet motsvarande värdet på aktier i dotterbolag, 120 Mkr.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
4.4	6	5,4 (90 %)	63 (93 %)

I uppgiften ombeds tentanderna ta fram ett lämpligt granskningsprogram för närståendegranskning. Överlag är utfallet på uppgiften bra. Tentanderna lyckas generellt ge förslag på relevanta granskningsåtgärder avseende närståendeförhållanden. För att få full poäng har det krävts att man presenterar sex relevanta granskningsåtgärder (förslagsvis har man hittat stöd för detta i ISA 550). Eftersom det finns fler granskningsmoment än sex som accepterades så blev poängen generellt hög. En del tentander har mer redogjort för hur man definierar en närståendetransaktion än att presentera lämpliga granskningsåtgärder vilket inte har gett poäng.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
4.5	6	0,8 (12 %)	5 (8 %)

I uppgiften ombeds tentanden att redogöra för hur en planerad försäljning av ett dotterbolag ska redovisas i moderbolaget och koncernen. Uppgiften visade sig vara svår. Majoriteten av tentanderna har svarat på frågan utifrån ett perspektiv där det är en faktisk försäljning av dotterbolag och således redogjort för redovisning av resultat från försäljningen och inte en planerad försäljning. Många tentander har inte heller hittat rätt lagrum (IFRS 5) som beskriver redovisningsmässiga effekterna i de finansiella rapporterna. Tentanderna ombeds även i uppgiften att redogöra för relevanta belopp men många tentander presenterar inte några belopp i sina svar.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
5.1	5	2,3 (47 %)	32 (47 %)

Frågan behandlar en svensk filial till ett engelskt bolag. Tentanden ska redogöra för vad som gäller vid offentliggörande av finansiell information för en filial och vad som skiljer borgenärskyddsregler för en filial jämfört med ett aktiebolag.

De flesta tentanderna har uppgett att de borgenärskyddsregler som finns i Aktiebolagslagen inte är tillämpliga på filialer. Många tentander har också konstaterat att en filial inte är en juridisk person.

När det gäller offentliggörandet av finansiell information för en filial, har de flesta tentander korrekt svarat att det inte finns något krav att skicka in filialens årsredovisning/årsbokslut till Bolagsverket om företaget där filialen ingår ligger i ett land inom EES-området. Istället ska då en kopia av det utländska företags årsredovisning inskickas till Bolagsverket. Däremot har flertalet tentander missat att redogöra för vilka regler som gäller för filialer till företag utanför EES.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
5.2	5	2,5 (49 %)	32 (47 %)

I uppgiften skall tentanden redogöra dels för vilka alternativ som finns för filialer att avsluta sina årsräkenskaper, dels vilka alternativ som i så fall är möjliga för den aktuella filialen.

För att erhålla full poäng på uppgiften krävs att tentanden utgår från och hänvisar till Bokföringslagen 6 kap 1 §. I denna paragraf hittar man stöd för i vilka fall som den löpande bokföringen ska avslutas med en årsredovisning.

Tentanden ska upplysa om de kriterier som ska vara uppfyllda för att krav på att årsredovisning ska upprättas, se p.6. I de fall kriterierna inte är uppfyllda kan en filial istället avsluta sitt räkenskapsår med ett årsbokslut (BFL 6 kap 3 §)

Tentanden ska även omnämna att det finns möjlighet för en filial att upprätta ett s.k. förenklat årsbokslut och de gränsvärden som gäller för detta.

Slutligen ska tentanden göra en bedömning på vilket sätt den aktuella filialen ifråga ska avsluta sina årsräkenskaper mot bakgrund till de alternativ som finns.

Merparten av tentanderna har istället för att redogöra för de alternativa möjligheter som framgår av Bokföringslagen istället ganska kortfattat fokuserat och hänvisat till lagen om utländska filialer m.m. (filiialagen). Enligt 14 § i denna lag framgår att en filial inte har skyldighet att upprätta en årsredovisning i det fall det utländska företaget finns inom EES-området. Istället ska då ett årsbokslut upprättas. Tentanderna verkar i detta fall enbart byggt vidare på sitt svar från föregående uppgift 5.1 och frågan kring offentliggörandet av den finansiella informationen för filialen, istället för att ge ett mer generellt svar på frågeställningen.

Eftersom merparten av tentanderna i sitt svar utgått från Lagen om utländska filialer m.m. har det inneburit ett relativt lågt poängutfall för delfrågan. Poäng har dock erhållits i de fall tentanderna i någon form hänvisar till och resonerar kring Bokföringslagen samt även dragit rätt slutsats för den



aktuella filialen. Möjligheten att filialen kan upprätta ett årsbokslut gäller oavsett om vägledning hämtas från Bokföringslagen eller Lagen om utländska filialer m.m.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
5.3	6	4,0 (69 %)	50 (74 %)

Frågan gäller att utföra en skatteberäkning för den svenska filialen. De flesta tentander har inte haft några problem med hantering av intäkt- och kostnadsräntor på filialens skattekonto, ej heller med återläggning av den generella reserveringen av osäkra kundfordringar. Det som skapat visst problem, har varit hantering av föregående års kundförlust, vilken numera är konstaterad samt hantering av realiserad kursförlust respektive orealiserade kursvinst på valutaterminer. För full poäng krävs korrekt beräknat skattepliktigt resultat och skattekostnad.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
5.4	5	2,8 (57 %)	40 (59 %)

Tentanden ska redogöra för hur intäktsföring av båtar under tillverkning kan ske i bokslutet för 2016. Vissa tentander har svarat att intäkt redovisas när risker och förmåner övergår till köparen i enlighet med varuförsäljning. Dessa har fått poäng om de fört ett resonemang om entreprenaduppdrag. För full poäng ska dock korrekt slutsats ha dragits och tentanden ska även redogöra för huvudregeln samt alternativregeln för uppdrag till fast pris enligt K2.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
5.5	5	4,2 (84 %)	62 (91 %)

Tentanden ska i uppgiften presentera ett granskningsprogram för pågående arbete. Frågan har överlag besvarats väl.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
6.1	6	4,0 (68 %)	50 (74 %)

I a-uppgiften redogör många tentander på ett bra sätt för reglerna kring aktiveringar, dock är det vissa som inte kommer till någon slutsats för det specifika bolaget vilket gett poängavdrag. För full poäng skall utöver kopplingen till det specifika bolaget även aktivering av indirekta kostnader nämnas.

I b-uppgiften är det viktigt att tentanden fångar upp att nyttjande perioden är relativt kort. Många tentander kommer fram till 5 år vilket har gett poäng. Många tentander har inte besvarat frågan om när avskrivningen skall påbörjas.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
6.2	5	4,5 (90 %)	67 (98 %)

För full poäng skall granskningsåtgärderna täcka såväl detaljgranskning så som stickprov på aktiveringar och avskrivningar som övergripande åtgärder likt granskning av prognoser och företagsledningens ställningstagande. Nästa alla har klarat uppgiften väl.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
6.3	5	2,1 (42 %)	28 (41 %)

För full poäng skall tentanderna ha fångat upp att det är de bokförda värdena som beaktas samt kommenterat påverkan på eget kapital och den finansiella tillgången. Många tentander har inte läst frågan tillräckligt noggrant och uppfattat att det är bolaget som tar emot en utdelning från sitt dotterbolag i stället.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
6.4	8	6,4 (80 %)	55(80 %)

I a)-uppgiften har konstaterats att bolaget haft för låga priser till sitt amerikanska dotterbolaget. För hela 2016 uppgår det totala beloppet som borde öka intäkterna i det svenska bolaget till 12 mkr.

De flesta tentander har kommit fram till att detta är ett väsentligt fel i moderbolaget som påverkar intäkter och skattekostnad. I koncernen blir det ingen effekt eftersom det är interna transaktioner som elimineras i koncernredovisningen. Man har antingen kommit fram till ett uttalande med avvikande mening eller ett uttalande med reservation. Båda dessa alternativ har gett poäng. I båda fallen har resultat- och balansräkningar avstyrkts i moderbolaget men tillstyrkts i koncernen. Då man avstyrkt räkningarna i moderbolaget har man även avstyrkt resultatdispositionen.

I b)-uppgiften har det amerikanska dotterbolaget har tillfälligt lånat ut 50 000 USD till VD:n för det amerikanska bolaget. Många tentander har konstaterat att den svenska aktiebolagslagen inte gäller för ett amerikanskt bolag och inte för koncernen. Andra har konstaterat att det inte är det svenska bolaget utan det amerikanska bolaget som lånat ut pengarna och man uttalar sig enbart om styrelsens förvaltning i det svenska moderbolaget. Båda svaren har gett poäng. Denna situation skall inte ha någon inverkan på revisionsberättelsen, vilket de flesta tentander kommit fram till.