

REVISORSEXAMEN

Del II

Maj 2018

© Revisorsinspektionen 2018

REVISORSEXAMEN

Allmänt

Datum: 22 maj 2018

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	Byggservice AB	Poäng
	Deluppgift 4.1	5
	Deluppgift 4.2	6
	Deluppgift 4.3	6
	Deluppgift 4.4	4
	Deluppgift 4.5	4
Summa		25

Uppgift 5	Svensk e-handel AB	Poäng
	Deluppgift 5.1	6
	Deluppgift 5.2	5
	Deluppgift 5.3	6
	Deluppgift 5.5	8
Summa		25

Uppgift 6	Elektrogrossen AB	Poäng
	Deluppgift 6.1	6
	Deluppgift 6.2	4
	Deluppgift 6.3	6
	Deluppgift 6.4	5
	Deluppgift 6.5	4
Summa		25

Lycka till!

4. Byggservice AB (25 poäng)

Bakgrund

Moderbolaget är noterat på Nasdaq Stockholm och bedriver entreprenadverksamhet inom byggbranschen. Familjen Andersson äger 78 % av aktierna och resterande ägande är spritt på ett relativt stort antal mindre aktieägare. Koncernen tillämpar IFRS i sin redovisning och moderbolaget tillämpar RFR 2 i juridisk person.

Du är vald revisor sedan räkenskapsåret 2014. Räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för koncernen ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2017	2016	2015
Omsättning	7 475	6 987	7185
Resultat före skatt	449	402	408
Summa tillgångar	2 063	2 002	2 113
Soliditet	31 %	28 %	25 %
Medelantal anställda	403	386	382

Deluppgift 4.1 (5 p)

Redovisningschefen Bosse har bara varit anställd i bolaget i drygt tre månader och är fortfarande i en fas där han försöker lära känna verksamheten mer ingående. Han har dock gedigna erfarenheter från liknande tjänster, om än i lite mindre bolag. I samband med att du har ett planeringsmöte med Bosse frågar han vad styrelsen har för ansvar för den interna kontrollen i synnerhet som bolaget är noterat.

Uppgift

Redogör för styrelsens ansvar för den interna kontrollen i Byggservice AB.

Deluppgift 4.2 (6 p)

Bolaget planerar att uppföra en specialdesignad byggnad åt Discovery AB, ett bolag som bygger prototyper av rymdraketer. Bolaget utför även en del testning av motorer till rymdraketer. Byggnaden är specialdesignad för dessa ändamål utifrån särskilt uppställda säkerhetsföreskrifter och bolaget anser därmed att den inte kan användas till något alternativt ändamål för någon annan part. Dessutom framgår det av köpeavtalet att om köparen vill avbryta kontraktet under byggnationens gång utgår ersättning som motsvarar nedlagda kostnader samt ett pålägg vilket är i nivå med den övergripande vinstmarginalen på byggnationen.

Entreprenaden uppgår enligt köpeavtalet till 1 350 Mkr. Byggnationen ska påbörjas den 1 juli 2018 och vara klart den 31 december 2019. Discovery AB erlägger utöver detta en ersättning på 20 Mkr om byggnaden i sin helhet är klar per den 31 december 2019. Det är sannolikt att bygget kommer bli klart före årsskiftet. Utöver sedvanlig garanti för att byggnaden ska vara i

det skick som specificeras i köpeavtalet har köparen ingått ett avtal om förlängd garantitid för perioden 1 januari 2020 till 31 december 2021. Discovery AB får erlägga 18 Mkr för den extra garantitiden och detta faktureras separat.

Utifrån bolagets beräkningar kommer totala kostnaden för byggnaden att uppgå till 1 220 Mkr och per 31 december 2018 beräknar bolaget att projektet har förbrukat 40 % av totala kostnader. Planen är att byggnaden kommer att överlämnas till kunden i december 2019.

Uppgift

Redovisningschefen Bosse ber dig att förklara till vilka belopp entreprenaduppdraget ska redovisas för respektive år i enlighet med IFRS 15. Redogör för ditt svar.

Deluppgift 4.3 (6 p)

Ledningsgruppen på ditt kontor samlas för att gå igenom de senaste inkomna uppdragsförfrågningarna. Några uppdrag kräver särskild uppmärksamhet och bedömning.

Uppgift

Ta ställning till följande förfrågningar och utvärdera om uppdragen får utföras. Motivera ditt svar och beskriv vad som krävs för att eventuellt få utföra uppdragen.

- a) På den revisionsbyrå där du arbetar finns två anställda som arbetar med skatterättsliga frågor. De har fått en förfrågan att biträda Byggservice vid en tvist med Skatteverket genom att formulera inlagor etc. Byggservice vill att arvodet ska bestå dels av ett relativt lågt fast arvode, dels av ett rörligt arvode om bolaget lyckas vinna tvisten. Skatteverket har ifrågasatt avdragsrätten för Byggservice fördelning av kostnader för koncerngemensamma tjänster, s.k. management fee. Det tvistiga beloppet uppgår till 4 Mkr vilket inte är ett väsentligt belopp för revisionen.
- b) Byggservice vill hyra en av medarbetarna på ditt kontor under en period om nio månader eftersom en anställd som jobbar som businesscontroller ska vara föräldraledig. Arbetsuppgifterna avser främst uppföljning och analyser. Tanken är att personen ska rapportera direkt till CFO.

Deluppgift 4.4 (4 p)

Moderbolaget har utfört en elinstallation åt Byggnationsexperten AB som är ett etablerat bolag inom byggsektorn. Lena som har en gedigen bakgrund som redovisningskonsult för framförallt bolag inom IT-sektorn frågar dig om det är något särskilt hon behöver beakta i samband med att hon ska fakturera för utfört arbete som avser både utförda tjänster och varor.

Uppgift

Beskriv hur försäljningen ska hanteras utifrån ett momsperspektiv i respektive bolags momsdeklaration och om bolaget behöver tänka på något speciellt när faktura upprättas.

Deluppgift 4.5 (4 p)

Bolaget ger sina kunder en garanti på utförd entreprenad under en period om två år efter övertagandet. Lisa, som arbetar på ekonomiavdelningen, ska tillsammans med en av bolagets kvalitetsansvariga beräkna avsättning för garantikostnader per den 31 december 2017. Utifrån historik av tidigare reklamationer och deras bedömningar har de enats om

sannolikheten för garantianspråk på tre tänkbara typutfall. Utfallen har de benämnt större defekter, medelstora defekter och mindre defekter. Bolagets reparationskostnader beroende på defekternas storlek för samtliga färdigställda entreprenader samt dess sannolikhet framgår nedan:

Defekt	Reparationskostnad (Mkr)	Sannolikhet
Större	2 200	2 %
Medel	900	3 %
Mindre	600	7 %
Ingen	0	88 %

Uppgift

Beräkna koncernens avsättning för garantikostnad per den 31 december 2017. Redogör för ditt svar.

5. Svensk e-handel AB (25 poäng)

Bakgrund

Svensk e-handel AB tillverkar och säljer moderna kläder direkt till konsumenter i Norden. Försäljningen sker uteslutande via e-handel. Bolaget har varit verksamt i drygt 15 år. De senaste 2-3 åren har en stark expansion skett framförallt i Norden. År 2017 är ditt första år som revisor. Bolaget är noterat på Nasdaq Stockholm, Small Cap.

Den ekonomiska informationen ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2017	2016	2015
Omsättning	1 024	850	665
Resultat före skatt	64	60	45
Summa tillgångar	460	400	390
Soliditet	55 %	52 %	46 %
Medelantal anställda	322	286	275

Koncernens räkenskapsår är kalenderår. Du är vald revisor sedan räkenskapsåret 2015. Koncernen tillämpar IFRS i sin koncernredovisning och moderbolaget tillämpar RFR 2.

Deluppgift 5.1 (6 p)

Bolaget håller som bäst på att slutföra arbetet med sin års- och koncernredovisning som ska offentliggöras om några veckor. Bolagets ekonomichef ska nu beräkna moderbolagets effektiva skatt för att inkludera denna uppgift i skattenoten. Följande uppgifter gäller:

Resultat före skatt	52 Mkr
Nedskrivning aktier i dotterbolag	10 Mkr
Ej avdragsgill representation	4 Mkr
Utnyttjat ej aktiverat underskottsavdrag	11 Mkr
Ej skattepliktiga intäkter	4 Mkr
Ränteintäkt skattekontot	0,5 Mkr

Uppgift

Beräkna den effektiva skatten för bolaget och gör en uppställning för not avseende den effektiva skatten. Anta skattesatsen 22 %.

Deluppgift 5.2 (5 p)

Bolaget kontaktar dig då de hört att det har kommit nya redovisningsregler, IFRS 9, som kan komma att påverka bolagets redovisning av kundfordringar.

Uppgift

Redogör kort för vad de förändrade reglerna innebär med avseende på Svensk e-handel ABs kundfordringar samt för vilken period dessa regler börjar gälla.

Deluppgift 5.3 (6 p)

Koncernen består, utöver moderbolaget, av fyra rörelsedrivande helägda dotterbolag varav ett av dem sedan gammalt har ett annat revisionsbolag än det du arbetar för som vald revisor. Dotterbolaget är en betydande enhet (väsentligt) sett ur ett koncernperspektiv.

Uppgift

Redogör för vilka effekter detta får på din revision samt vad du behöver vidta för revisionsåtgärder avseende detta bolag och gentemot det andra revisionsbolaget.

Deluppgift 5.4 (8 p)

Revisionen för 2017 är avslutad och endast revisionsberättelsen kvarstår. Inför att denna ska upprättas kvarstår två punkter att ta ställning till:

- Du valdes på årsstämman i maj 2017 att vara revisor för räkenskapsåret 2017. Du har med anledning av detta träffat den tidigare revisorn för att gå igenom revisionen av föregående års räkenskaper. Föregående år påträffades inga väsentliga noteringar som föranledde notering i revisionsberättelsen.
- I slutfasen av din revision får du information om att en revisor, som ingår i samma nätverk som din egen revisionsbyrå, fått i uppdrag att upprätta årsredovisning för dotterbolaget i Danmark.

Uppgift

Redogör för dina ställningstaganden samt upprätta revisionsberättelse. Bortse från Särskilt betydelsefulla områden i din revisionsberättelse.

6 Elektrogrossen AB (25 poäng)

Bakgrund

Bolaget är ett grossistföretag inom elektronikartiklar. Bolaget har bara en aktieägare som funderar på att ta in nya ägare då han börjar närma sig pensionsåldern och vill säkra successionen i bolaget. I bolagets styrelse sitter ägaren samt två externa ledamöter som har kompetens inom marknad respektive ekonomi. För redovisning har bolaget hjälp av en extern redovisningsbyrå.

Du har varit huvudansvarig revisor i bolaget i fem år. Bolaget upprättar sin finansiella rapportering i enlighet med K2. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för bolaget ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2017	2016	2015
Omsättning	58	60	57
Resultat före skatt	4	4	3
Summa tillgångar	22	19	18
Soliditet	55 %	65 %	63 %
Medelantal anställda	8	8	8

Deluppgift 6.1 (6 p)

Inför en eventuell försäljning av bolaget vill ägaren synliggöra vilka värden som finns. Bolaget äger den fastighet som verksamheten bedrivs i. Marknadsvärdet på fastigheten uppgår till ca 9 Mkr, bokfört värde är 2,5 Mkr och taxeringsvärdet är 5 Mkr. Bolaget har för avsikt att göra en uppskrivning till marknadsvärdet.

Uppgift

Vilka regler gäller för uppskrivning i Elektrogrossen AB? Hur ska redovisning av uppskrivningen ske i årsredovisningen per 2017-12-31?

Deluppgift 6.2 (4 p)

Bolaget planerar för en nyemission under 2018 i syfte att ta in en ny delägare. I samband med detta har styrelsen tagit fram en redogörelse över väsentliga händelser under 2018 efter avgivande av årsredovisningen för 2017 som de ber dig granska.

Uppgift

Vilka granskningsåtgärder bör utföras för att kunna utfärda ett yttrande över styrelsens redogörelse? Vilken typ av yttrande är det som ska avges?

Deluppgift 6.3 (6 p)

I samband med förvärvet av fastigheten för några år sedan togs banklån som finansiering, dels för fastighetsförvärvet, dels för en planerad expansion av bolaget. Under 2017 har banken föreslagit och bolaget tecknat räntederivat, för att säkra en bestämd ränta på lånet.

Då marknadsräntan gått ner under året är marknadsvärdet på räntederivatet negativt per 2017-12-31.

Uppgift

Hur ska räntederivatet redovisas i bolagets årsredovisning per 2017-12-31? Hur skulle de ha redovisats om bolaget redovisade enligt K3 (bortse från alternativet att finansiella instrument redovisas till verkligt värde)?

Deluppgift 6.4 (5 p)

En medarbetare till dig medverkade vid inventeringen av bolagets varulager som skedde den 30 december 2017. Medarbetaren studerade hur inventeringsarbetet utfördes och tog egna stickprov och räknade antalet artiklar.

Efter sammanställning av inventeringsresultatet och jämförelse med bolagets slutliga lagerlistor konstaterar du följande avvikelser:

Art nr	Antal enl revisor	Antal enl bolag	Differens	Lagervärde enl bolag (Tkr)	Kommentar
3	35	38	-3	379	Dessa 3 artiklar fanns i testlokalen för att man använt dem till att utföra test. Detta kan verifieras mot inventeringslista från den lagerplatsen.
11	420	410	10	753	Bolaget har meddelat dig att de lagt till dessa 10 artiklar i sina lagersystem efter den lagerlista du analyserat och du har kunnat bekräfta det.
39	1 753	2 057	-304	208	Denna differens har man inte kunnat hitta någon förklaring till.
59	432	392	40	1 390	Denna differens har man inte kunnat hitta någon förklaring till.
132	690	750	-60	290	De 60 artiklar som diffar fanns i en låda på kontoret enligt bolaget. Detta är svårt att bekräfta, men du tycker att det verkar sannolikt, då denna artikel ligger i lådor om 60 st.
180	34	30	4	59	Denna differens har man inte kunnat hitta någon förklaring till.
209	185	210	-25	428	Denna differens har man inte kunnat hitta någon förklaring till.

Lagervärdet uppgår till 15,4 Mkr per 2017-12-31. Ditt väsentlighetstal (övergripande väsentlighet) är 400 Tkr.

Uppgift

Vilka ytterligare granskningsåtgärder behöver du vidta med anledning av dessa avvikelser?

Deluppgift 6.5 (4 p)

I mars 2018 har du en genomgång av årsbokslutet tillsammans med redovisningskonsulten och styrelsen. Efter mötet får du frågan från redovisningskonsulten om du kan tänka dig att gå in som revisor i redovisningsbyrån. Du har ett flertal kunder som sköts av denna redovisningsbyrå.

Uppgift

Hur ställer du dig till förfrågan från redovisningskonsulten? Kan du acceptera uppdraget som revisor i denna redovisningsbyrå?