

REVISORSEXAMEN

Del II

Augusti 2020

© Revisorsinspektionen 2020

REVISORSEXAMEN

Allmänt

Datum:	19 Augusti 2020
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	Webb AB	Poäng
	Deluppgift 4.1	6
	Deluppgift 4.2	6
	Deluppgift 4.3	8
	Deluppgift 4.4	5
Summa		25

Uppgift 5	Tjänstekonsult 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	Brf Generalen	Poäng
	Deluppgift 6.1	5
	Deluppgift 6.2	4
	Deluppgift 6.3	5
	Deluppgift 6.4	6
	Deluppgift 6.5	4
Summa		24

Lycka till!

4. Webb AB (25 poäng)

Webb AB grundades av fyra vänner 2015 och verksamheten består i att bedriva handel med kläder på nätet. Samtliga av grundarna är operativt delaktiga i verksamheten samt sitter i såväl styrelse som ledning. Bolaget har 45 anställda. Omsättningen har växt snabbt sedan starten 2015 och med rätt kompetens och digital utveckling finns fortsatt stor potential för tillväxt i såväl Sverige som globalt.

Du har varit byråvald revisor i bolaget sedan starten 2015. Bolaget upprättar sin finansiella rapportering i enlighet med K3. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för bolaget ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2019	2018	2017
Intäkter	1 300	820	350
Resultat före skatt	-15	-25	-30
Summa tillgångar	1 290	720	240
Soliditet	40 %	38 %	39 %
Medelantal anställda	45	35	28

Deluppgift 4.1 (6 p)

I takt med att bolaget växt har behovet av ökad kompetens och resurser till ekonomiavdelningen ökat. Styrelsen beslutade på senaste styrelsemötet att bolagets ledning skulle förstärka bolagets kompetens inom skatteområdet. Nedanstående alternativ diskuteras:

- Bolaget anställer en person med lång erfarenhet av skattefrågor (intern skatteexpert)
- Bolaget anlitar en skattekonsult vid behov (extern skatteexpert för bolaget)
- Bolaget rådfrågar dig vid behov varpå firmans skatteexperter involveras (intern skatteexpert för revisionsteamet)

Uppgift

Redogör för vilka åtgärder du måste vidta avseende det arbete som tillhandahålls av experten och som används i din revision i alternativen ovan.

Deluppgift 4.2 (6 p)

Inför bokslutet 2019 funderar bolagets ekonomichef på hur de nya ränteavdragsbegränsningarna kommer att påverka årets skatteberäkning. Följande information lämnas:

(Tkr)

Årets resultat före skatt	-15 000
Ej avdragsgilla kostnader	-340
Ej skattepliktiga intäkter	400
Räntekostnader på långfristiga skulder	-5 500
Ränteintäkter från bankkonto	20
Avgift för fakturabelåning	-600
Realiserad valutakursförlust	-1 200
Skattemässigt underskott från 2018	-100 000

Uppgift

Beräkna maximalt ränteavdrag och skattepliktigt resultat.

Deluppgift 4.3 (8 p)

Bolaget är ännu relativt ungt och befinner sig i uppstartsfas och är fortsatt i stort behov av stora investeringar, såväl i personal och strukturkapital som e-handelsplattform. Satsningarna på global tillväxt har medfört att kostnaderna är fortsatt höga. Trots extrem tillväxt i omsättning har bolaget ännu inte uppnått positiva resultat. Bolagets finansiering har bestått av lån från kreditinstitut samt fakturabelåning och medan satsningarna och de ackumulerade förlusterna ökat är det av ägarna investerade kapitalet nu förbrukat och risken för att bolaget ej kan betala sina skulder de kommande 12 månaderna är uppenbar. Ledningen har insett allvaret i situationen och upprättat en åtgärdsplan. Denna innehåller refinansiering av verksamheten genom dels nya kreditavtal, dels genom kapitaltillskott via nyemission. Bolagets ledning avser att inte skriva om detta i årsredovisningen.

Utöver investeringar i e-handelsplattformen har expansionen lett till att bolaget vuxit ur sina lagerlokaler. Bolaget har därför letat efter en ny lagerfastighet. Bolaget avser att förvärva en sådan där den senaste tekniken för automatiserad lagerhantering kan användas. Bolaget har nu tecknat ett avtal om förvärv av en fastighet. I byggnaden finns lokaler som ej kommer nyttjas av bolaget och kommer därför att hyras ut. Fastigheten kräver ny- och ombyggnad och arbetet startades i maj. I samband med revisionen av årsbokslutet identifierar du utgifter avseende såväl ny- som ombyggnad och reparationer i bolagets balansräkning. Utgifter som uppgår till väsentliga belopp är enligt din bedömning inte aktiverbara.

Uppgift

Redogör för dina ställningstaganden och upprätta revisionsberättelse.

Deluppgift 4.4 (5 p)

Kärnan i bolagets verksamhet är den egenutvecklade e-handelsplattformen, webb.com. Det krävs löpande underhåll för att hålla funktioner aktuella och ändamålsenliga i plattformen. Ändrat kundbeteende och digital utveckling i branschen kräver också ständig utveckling för att bolaget ska kunna vara fortsatt attraktivt och konkurrensmässigt. Bolagets ekonomichef rådfrågar nu dig hur ett antal utgifter kopplade till e-handelsplattformen ska redovisas i bokslutet:

- Faktura från webbutvecklare avseende underhåll: 100 Tkr
- Uppdatering av typsnitt, färgkodning samt headliners till webb.com 2.0: 180 Tkr
- Ny funktionalitet personifiering "andra köpte även" etc: 150 Tkr
- Löpande utgifter för uppdatering av nya kollektioner och priser: 120 Tkr
- Mobilanpassning av hemsidan: 280 Tkr

Uppgift

Redogör för hur ovanstående uppgifter skall redovisas i bokslutet

5. Tjänstekonsult AB (26 poäng)

Tjänstekonsult AB är ett bolag noterat på Nasdaq Stockholm. Bolaget upprättar finansiella rapporter enligt IFRS. Affärsidén är att sälja kvalificerad rådgivning per timme.

Du har varit byråvald revisor i bolaget sedan fyra år. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för bolaget ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2019	2018	2017
Intäkter	3 330	3 400	3 000
Resultat före skatt	-50	120	160
Summa tillgångar	8 300	7 400	8 300
Soliditet	12%	20%	22%
Medelantal anställda	540	500	480

Deluppgift 5.1 (5 p)

Tjänstekonsult AB:s grundare och före detta ägare sitter kvar i styrelsen för bolaget som ledamot, däremot äger hon inga aktier längre. I styrelsen sitter också bolagets VD samt ytterligare en oberoende person som dessutom är utsedd till styrelsens ordförande. På en kapitalmarknadsdag under året träffade bolagets VD en av de större aktieägarna som äger 12,5% av bolagets aktier, tycke uppstod mellan VD och aktieägaren och de vigdes under en ceremoni under året.

Uppgift

Vilka krav uppställs på styrelsens sammansättning och får ovan beskrivna vigsel någon påverkan?

Deluppgift 5.2 (5 p)

Du har varit revisor för bolaget i fyra år. Revisionsarvodet till det svenska revisionsföretaget de senaste fyra åren framgår av tabellen.

År	2016	2017	2018	2019
Revisionsarvode	1,3 Mkr	1,4 Mkr	1,5 Mkr	1,4 Mkr

Du har fått en fråga från styrelsen om du kan hjälpa till med en icke-revisionstjänst under 2019. En oberoendeprövning gjord av dig visar att tjänsten är att anse som tillåten så du börjar räkna på vad tjänsten skulle kosta. Du kommer fram till 0,75 Mkr. Tidigare under samma år, dvs 2019, har en kollega från en nätverksbyrå i Tyskland tillhandahållit andra tillåtna icke-revisionstjänster till det tyska dotterbolaget för 0,5 Mkr. Under 2016, 2017 och 2018 har icke-revisionstjänster levererats från det svenska revisionsföretaget till Tjänstekonsult AB.

Uppgift

Redogör för dina ställningstaganden till bolagets förfrågan.

Deluppgift 5.3 (5 p)

Koncernen har den 27 december 2019 offentliggjort ett globalt omstruktureringsprogram som omfattar ett flertal kontor runt om i världen och berör ca 10% av alla anställda.

a) Kontoret på Irland ska avvecklas som en del av detta. Bolagets anställda på Irland har blivit uppsagda per 27 december och får lön under perioden som sträcker sig till 31 mars 2020. I uppsägningsavtalet finns ingen begränsning i vad de anställda får göra under uppsägningsperioden.

b) I det svenska bolaget har viss administrativ personal blivit uppsagda. Personerna i fråga har inte arbetsbefriats utan förväntas arbeta under sin uppsägningsperiod och hjälpa till med årsbokslutet och andra löpande uppgifter.

Uppgift

Redogör för hur dessa två händelser ska redovisas i årsredovisningen per 31 december 2019.

Deluppgift 5.4 (6 p)

Tjänstekonsult AB har sedan ett par år tillbaka ett joint venture i USA som man kontrollerar 50% av tillsammans med en extern part som kontrollerar resterande 50%. Bolaget redovisas enligt kapitalandelsmetoden. Det gemensamt ägda bolaget har historiskt sett enbart bidragit oväsentligt till koncernens resultat men i år har du fått indikationer på att aktiviteten kommer öka på grund av att företagsledningen i det amerikanska bolaget beslutat sig för att börja spekulera i handel med kryptovalutor. Det finns inget lagstadgat krav på revision i det amerikanska bolaget.

Uppgift

Beskriv vad kapitalandelsmetoden innebär och hur du i planeringsfasen kan fånga upp de revisionsmässiga riskerna och vilka överväganden du bör göra inför bedömningen av risken avseende det gemensamt ägda bolaget i koncernrevisionen.

Deluppgift 5.5 (5 p)

Tjänstekonsult AB erbjuder i slutet av 2019 sina anställda att erhålla aktieoptioner utan kostnad. Optionerna innebär att de anställda ges möjlighet att den 30 december 2022 köpa ett visst antal aktier till ett redan överenskommet pris under förutsättning att de då fortfarande är anställda.

Uppgift

Redogör för hur detta ska redovisas i koncernredovisningen i bokslutet 31 december 2019 (vilket är startpunkten för intjänande) samt i bokslutet per 31 december 2020, ta även eventuella sociala avgifter i beaktande i ditt svar. Anta att samtliga tilldelade optioner utnyttjas efter 36 månader.

6. BRF Generalen (24 poäng)

Bakgrund

Bostadsrättsföreningen Generalen äger en stor bostadsfastighet i centrala Malmö. I fastigheten finns förutom ett stort antal bostäder även några lokaler för olika näringsverksamheter.

Du har varit huvudansvarig revisor i föreningen i fem år. Föreningen tillämpar K2 för sin redovisning och räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för koncernen ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2019	2018	2017
Intäkter	39,5	39,6	38,4
Resultat före skatt	1,9	1,9	2,4
Summa tillgångar	203	202	204
Soliditet	7%	8%	8%
Medelantal anställda	0	0	0

Deluppgift 6.1 (5 p)

Under hösten blir du uppringd av en medlem i föreningen som har studerat föreningens ekonomiska plan och jämfört denna mot utfallet i senaste årsredovisningen. Medlemmen har konstaterat att utfallet inte stämmer mot den ekonomiska planen och undrar hur du som revisor ställer dig till detta. Samma fråga kommer senare på våren upp på föreningsstämman där en annan medlem ställer denna fråga till dig i samband med att du föredragit revisionsberättelsen.

Uppgift

Vad svarar du medlemmen som ringer dig respektive medlemmen som frågar dig på årsstämman?

Deluppgift 6.2 (4 p)

Föreningen har ett antal fastighetslån med olika amorteringsplaner. Amorteringsplanen enligt bankavtalet skiljer sig mot den amorteringsplan som styrelsen har i sin ekonomiska plan. Enligt bankavtalet ska 2 400 Tkr amorteras under 2020 och enligt styrelsens plan ska 1 200 Tkr amorteras under 2020.

Uppgift

Hur stor del av låneskulden ska redovisas som kort skuld i årsredovisningen?

Deluppgift 6.3 (5 p)

I samband med årets revision funderar du och din medarbetare på hur ni ska granska föreningens intäkter.

Uppgift

Redogör för vilka granskningsåtgärder som bör göras kopplat till intäkter. Vad är specifikt för att det är en bostadsrättsförening? Vad är syftet med granskningsåtgärderna?

Deluppgift 6.4 (6 p)

Under året har en lokal byggts om från att vara kontor för en advokatbyrå till att bli en tandläkarmottagning. Utgifterna för ombyggnaden av lokalen har föreningen stått för och detta har aktiverats som byggnad. Nu ska den nya hyresgästen flytta in och du får frågan vad som gäller avseende mervärdesskatt i följande avseenden:

- Hyra från tandläkarmottagningen
- Löpande utgifter för lokalen såsom el, vatten, värme etc
- Ombyggnadsutgifterna för lokalen

Uppgift

Hur ska in- och utgående mervärdesskatt på hyran och utgifterna enligt ovan hanteras?

Deluppgift 6.5 (4 p)

På årsstämman hanteras ett antal olika ärenden och beslut. Några av dessa är följande

- Styrelsen har tagit fram ett förslag om att bygga balkonger till alla lägenheter. Balkongbyggen och olika alternativ av dessa har diskuterats på tidigare möten, men några konkreta förslag har inte tagits fram tidigare. Nu finns två olika förslag framtagna, de har inte skickats ut tidigare, men de delas ut till alla som kommer på årsstämman. Styrelsen föreslår att en röstning ska ske för att bestämma vilket alternativ som skall väljas.
- Inval av en ny styrelseledamot. Den nye ledamoten har presenterats i kallelsen till stämman.

Uppgift

Vad gäller för att ovanstående ärenden ska kunna fattas beslut om på årsstämman?