

REVISORSEXAMEN

Del I

Maj 2022

© Revisorsinspektionen 2022

REVISORSEXAMEN

Allmänt

Datum:	23 Maj 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

- 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.

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	Eat and Go AB	Poäng
	Deluppgift 1.1	5
	Deluppgift 1.2	5
	Deluppgift 1.3	5
	Deluppgift 1.4	5
	Deluppgift 1.5	5
Summa		25

Uppgift 2	Ewer Consult AB	Poäng
	Deluppgift 2.1	6
	Deluppgift 2.2	5
	Deluppgift 2.3	5
	Deluppgift 2.4	6
	Deluppgift 2.5	5
Summa		27

Uppgift 3	Mekaniska AB	Poäng
	Deluppgift 3.1	6
	Deluppgift 3.2	5
	Deluppgift 3.3	4
	Deluppgift 3.4	8
Summa		23

Lycka till!

1. Eat and Go AB (25 poäng)

Bakgrund

Eat and Go AB tillverkar engångsartiklar såsom tallrikar, muggar, bestick, påsar etc. Försäljningen sker främst till restauranger och caféer. Bolaget ägs av Sven Andersson som startade bolaget för ca 10 år sedan. Bolaget har 10 anställda. Styrelsen består av Sven och hans fru Karin. Bolaget har ingen VD.

Du är huvudansvarig revisor i bolaget sedan fem år. Bolaget tillämpar K2 för sin redovisning och räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för bolaget ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2021	2020	2019
Intäkter	44,5	43,9	43,8
Resultat före skatt	2,8	2,3	2,5
Summa tillgångar	15,8	15,1	14,5
Soliditet	32%	33%	32%
Medelantal anställda	10	10	10

Deluppgift 1.1 (5 p)

Bolaget har ett varulager som består av råvaror i form av olika sorters kartong, papper och lim samt färdigproducerade varor. Det finns också ett reservdelslager för egna maskiner. Under höstens granskning av processer och förvaltning har du uppdaterat processbeskrivningen över inköp, lager och försäljning samt följt en transaktion genom flödet (walkthrough) av de olika transaktionstyperna som påverkar lagret. Bolaget gör en totalinventering av lagret den 31 december.

Balansposten varulager är väsentlig. Fördelningen av varulager ser ut enligt följande:

Tkr	2021-12-31	2020-12-31
Råvaror	3 520	2 957
Färdiga varor	783	1 031
Reservdelar/förnödenheter	254	232
Totalt	4 557	4 220

Uppgift

Redogör för vilka olika granskningsåtgärder som behöver utföras för aktuella räkenskapspåståenden kopplat till de olika delarna av lagret i samband med granskningen av årsbokslutet.

Deluppgift 1.2 (5 p)

Bolagets lager av reservdelar/förnödenheter används dels vid reparationer av de egna maskinerna, dels säljs de till kunder med maskiner av den typ som bolaget använder i sin produktion.

Uppgift

- Redogör för skillnaden i redovisning mellan försäljning till kunder och användning i egen produktion.
- Redogör för vilka alternativ till redovisning och värdering som finns samt vilken metod du finner mest lämplig.

Deluppgift 1.3 (5 p)

Bolagets ägare och styrelseledamot Sven är ordförande i den lokala handbollsklubben och är mycket aktiv och engagerad i klubben. Sedan ett par år tillbaka är du även revisor i handbollsklubben. Klubben har nu tagit fram ett sponsorpaket som innefattar reklamplatser på arenan och ett antal biljetter till klubbens hemmamatcher. Sven föreslår att din revisionsbyrå ska teckna ett sponsorpaket med handbollsklubben.

Uppgift

Hur ställer du dig till denna förfrågan?

Deluppgift 1.4 (5 p)

Bolagets ägare och styrelseledamot Sven har beslutat att bolaget ska stödja en lokal förening som hamnat i ekonomiska svårigheter. Han har beviljat föreningen ett lån på 1 Mkr utan ränta eller säkerhet. Efter några månader går föreningen i konkurs och det visar sig att föreningen redan vid utlåningstillfället varit på obestånd. Styrelseledamoten Karin har inte deltagit i beslutet.

Uppgift

Vilken inverkan får denna händelse på dina överväganden kring ansvarsfrihet vid avlämnande av revisionsberättelse för året?

Deluppgift 1.5 (5 p)

Inför signering av årsredovisningen får du frågor från bolaget om vad som gäller vid elektronisk signering av årsredovisningen. De frågor som ställs är bl a om styrelse och revisor måste signera samma dag, vilken dag som årsredovisningen anses avlämnad samt om både styrelse och revisorn måste signera elektroniskt.

Uppgift

Besvara följande frågor ställda av bolaget:

- Måste alla styrelseledamöter och revisor signera samma dag?
- Måste alla styrelseledamöter och revisor signera årsredovisningen elektroniskt eller går det att blanda olika sorters signeringar?
- Vilken dag anses årsredovisningen avlämnad av styrelsen?

2. Ewer Consult AB (26 p)

Bakgrund

Ewer Consult AB (publ) är moderbolag i en internationell koncern noterad på Nasdaq Stockholm. Koncernens verksamhet är uppdelad i fem segment med fokusområden inom arkitektur, projektering, konstruktion, installation och miljö. Bolaget kontrolleras av familjen Ewer med en röstandel på 67 %.

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

Den ekonomiska informationen för koncernen ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2021	2020	2019
Intäkter	3 521,1	3 299,0	2 869,7
Resultat före skatt	35,2	29,6	16,0
Summa tillgångar	1 520,1	1 644,4	1 565,5
Soliditet	54 %	51 %	47 %
Medelantal anställda	928	890	782

Deluppgift 2.1 (6 p)

Moderbolagets verksamhet bedrivs i en av bolaget ägd äldre fastighet. Under nästa räkenskapsår kommer verksamheten flytta. Fastigheten kommer då säljas till ett av bolagets huvudägares närstående bolag.

Uppgift

Redogör för vilka beskattningskonsekvenser som görs gällande för moderbolaget i följande fall:

- Fastigheten säljs till ett pris understigande marknadsvärdet. Marknadsvärdet understiger det skattemässiga värdet. Prissättningen är inte affärsmässigt motiverad.
- Fastigheten säljs till ett pris understigande det skattemässiga värdet. Marknadsvärdet överstiger det skattemässiga värdet. Prissättningen är inte affärsmässigt motiverad.

Utgå ifrån att bolagen är fullt ut skattskyldiga i Sverige. Aktierna i moderbolaget är inte kvalificerade och huvudägarens närstående bolag har inga skattemässiga underskott. Bortse från eventuella skattekonsekvenser för delägarna (de fysiska personerna).

Deluppgift 2.2 (5 p)

Avdelningen för forskning och utveckling har under räkenskapsåret 2021 planerat ett projekt för 2022 med syfte att ta fram en ny mjukvara för arkitektur. Utgifterna hänförliga till projektet kommer att uppgå till betydande belopp. I samband med slutrevisionsmötet i februari 2022 frågar redovisningschefen dig vilka möjligheter det finns att redovisa utgifterna i balansräkningen.

Uppgift

- a) Får utgifterna redovisas i koncernens balansräkning? Motivera ditt svar.
- b) Beräkna eventuellt anskaffningsvärde 2022 och 2022 års avskrivningar utifrån följande uppgifter:
 - Programmets nyttjandeperiod har bedömts till 5 år
 - Arbete med att samla information, planera utformning och fastställa funktionalitet av systemet pågick under 2021.
 - Arbete med att färdigställa systemet utifrån planerad design och funktionalitet kommer att pågå under januari – juni 2022. Systemet beräknas därefter att tas i drift.
 - Kostnadsförda utgifter under räkenskapsåret 2021 uppgick till 4,6 Mkr.
 - Kostnadsförda utgifter under räkenskapsåret 2022 beräknas uppgå till följande:
 - Utbildning av personal 0,8 Mkr
 - Marknadsföring av den nya mjukvaran 0,9 Mkr
 - Patentering 0,2 Mkr
 - Lön till projektgrupp 3,8 Mkr

Deluppgift 2.3 (5 p)

Bolaget har sedan halvårsskiftet en ny ekonomichef som ansvarar för den formalia som ska tas fram till kommande bolagsstämma. I samband med detta frågar hon dig vad som gäller beträffande deltagande på ordinarie bolagsstämma.

Uppgift

Redogör för hur du svarar ekonomichefen.

Deluppgift 2.4 (6 p)

Nyhetsflödet inom revisionsbyrån har det senaste året fokuserat mycket på de rapporteringskrav som finns i EU:s taxonomiförordning och gäller fr.o.m. den 1 januari 2022 (t.o.m. den 31 december 2023). Samtidigt som bolaget ställer frågor till dig kring det rapporteringskrav som gäller pågår planering av den insats som åligger dig i egenskap av revisor inför årets granskning av den lagstadgade hållbarhetsrapporten.

Uppgift

- a) Redogör för de upplysningskrav som gäller för bolaget för den lagstadgade Hållbarhetsrapporten 2021, avlämnad 2022.
- b) Redogör för påverkan på revisorns granskning av den lagstadgade Hållbarhetsrapporten avseende 2021, avlämnad 2022.

Deluppgift 2.5 (5 p)

Bolaget publicerar sin bokslutskommuniké redan i mitten av januari 2022. Revisionen har därför till stora delar förlagts till en tidpunkt före balansdagen.

Uppgift

Vilka överväganden bör göras i samband med planering av granskningsåtgärder som ska utföras före balansdagen?

3. Mekaniska AB (23 poäng)

Bakgrund

Mekaniska AB är en mindre mekanisk verkstad med kalenderår som räkenskapsår. Du har blivit invald som personvald revisor under innevarande räkenskapsår. Bolaget har tidigare inte varit föremål för revision.

Bolaget tillämpar K3 för sin redovisning.

Den ekonomiska informationen för bolaget ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2021	2020	2019
Intäkter	16,0	11,0	4,0
Resultat före skatt	2,1	-0,6	0,1
Summa tillgångar	11,0	4,5	1,0
Soliditet	22%	25%	40%
Medelantal anställda	7	4	2

Deluppgift 3.1 (6 p)

Bolagets ägare har funderingar på att starta ett aktiebaserat incitamentsprogram med syftet att behålla vissa nyckelpersoner i organisationen. Ägarna till bolaget vill veta vilka alternativ som finns samt hur detta påverkar de finansiella rapporterna.

Uppgift

Beskriv hur aktiebaserade incitamentsprogram som innefattar tilldelning av teckningsoptioner respektive tilldelning av syntetiska aktieoptioner fungerar samt hur de redovisas i de finansiella rapporterna. Beskriv om revisorn, utöver revisionen, har någon särskild roll i processen.

Deluppgift 3.2 (5 p)

Bolaget har under året köpt nya inventarier för 10 Mkr och är berättigade till 3,9% skattereduktion enligt Lag (2021:931) om skattereduktion för investeringar i inventarier som anskaffas år 2021.

Uppgift

Redogör för eventuella skattemässiga konsekvenser av skattereduktionen och hur dessa ska redovisas i årsredovisningen för räkenskapsåret 2021.

Deluppgift 3.3 (4 p)

Bolaget har en maskinpark där majoriteten av maskinerna som används i produktionen närmar sig den ålder som vid anskaffningstidpunkten motsvarade den uppskattade nyttjandeperioden. Företagsledningen bedömer nu att maskinernas nyttjandeperiod kan förlängas med ytterligare 5 år.

Uppgift

Redogör för hur detta ska hanteras i redovisningen för innevarande räkenskapsår.

Deluppgift 3.4 (8 p)

Du har nu avslutat årets revision och det har blivit dags att avge revisionsberättelse för räkenskapsåret 2021.

Uppgift

Ta ställning till följande två saker som framkommit under revisionen och hur detta eventuellt påverkar utformningen av din revisionsberättelse.

- a) Du har blivit utsedd till revisor under räkenskapsåret och föregående års årsredovisning har inte varit föremål för revision. Hur påverkas revisionsberättelsen för innevarande år av det faktum att öppningsbalans inklusive lager som är en väsentlig post inte varit föremål för revision?
- b) Under revisionen upptäcker du att bolaget slarvat med att redovisa och betala moms, källskatt och sociala avgifter vid flertalet tillfällen under räkenskapsåret. Hur påverkar detta dina uttalanden i revisionsberättelsen?

Upprätta din revisionsberättelse genom att använda mallen.