

Rättningskommentarer till Revisorsexamen våren 2022

Övergripande kommentarer	Max poäng	Genomsnittspoäng	Antal tentander 60 % och över
Revisorsexamen	150	93	70

70 av 103 tentander klarade gränsen för godkänt resultat på Revisorsexamen. Detta motsvarar 68 % av tentanderna. Poängutfallet varierar från 51 till 114 poäng.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
1.1	5	3,6 (72%)	95

Generellt bra utfall på frågan. Några tentander har fått poängavdrag då de inte identifierat reservdelar/ förnödenheter som lägre risk när lagret utgör en liten del av totalen och att enbart en analytisk granskning rimligtvis är tillräcklig.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
1.2	5	2,5 (50%)	50

I denna uppgift ska tentanden redogöra för skillnaden i redovisning mellan reservdelar/förnödenheter som används i den egna verksamheten jämfört med om dessa säljs. Tentanden ska även redogöra för alternativ avseende redovisning/värdering samt föreslå lämplig metod.

En klar majoritet av tentanderna utgår från Kap 12 i K2 där flertalet beskriver hur redovisning av reservdelar för eget bruk kan redovisas som anläggningstillgång alternativt kostnadsföras vid förbrukning. För full poäng ska framgå att försäljning ger upphov till en intäkt. Majoriteten av tentanderna resonerar kring kollektiv värdering av varulagret samt lägsta värdets princip och schablonmässig inkurans. För full poäng ska tentanden beskriva möjligheten till redovisning av bestämd mängd och fast värde. Det ska framgå att reservdelslagret har ett värde av underordnad betydelse samt att förändringen understiger +/- 20%.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
1.3	5	2,7 (54%)	46

I uppgiften framgår att revisionsföretaget fått erbjudande om att sponsra en handbollsklubb där revisionsföretaget även är revisorer. Uppgiften är att förhålla sig till förfrågan om sponsring.

Majoriteten av tentanderna har identifierat EtikU 12 Sponsring av revisionskunder, varav en del identifierat RI:s praxis som innebär en restriktiv inställning till sponsring under punkt 3.6-7. Ett flertal tentander har hoppat direkt till punkt 4 kring reklam vilket medfört att de i många fall missat poäng i frågan trots att flera kommit fram till rätt slutsats.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
1.4	5	3,6 (72%)	83

Majoriteten av tentanderna har kommit fram till korrekt slutsats att Svens ansvarsfrihet ska avstyrkas i revisionsberättelsen då Sven agerat oaktsamt vid utlåningen vilket inneburit en skada för bolaget. Många tentander har funnit stöd i ABL 9:33 om revisorns uttalande vad gäller ansvarsfrihet och därutöver tagit stöd i RevR 209 för sitt ställningstagande om ansvarsfrihet, vilket är en relevant slutsats.

Vissa tentander har baserat sin argumentation på avstyrkt ansvarsfrihet för Sven baserat på ABL kapitel 8 eftersom styrelsen inte varit beslutsför vid utlåningen då inte mer än hälften av styrelseledamöterna har varit närvarande (8:21). Detta har inneburit poängavdrag då frågan syftar till att ta ställning till frågan om ansvarsfrihet när befattningshavares agerande uppsåtliga eller av oaktsamhet skadar bolaget och därmed kan bli ersättningskyldig i enlighet med ABL 29:1.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
1.5	5	3,5 (69%)	85

Generellt bra utfall på frågan. Två tredjedelar har fått poängavdrag då man inte svarat att det krävs en avancerad elektronisk underskrift. En tredjedel har fått poängavdrag då man inte svarat att revisorn ska signera årsredovisningen först efter att den signerats av samtliga styrelseledamöter.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
2.1	6	2,7 (44%)	32

Övervägande delen av tentanderna har diskuterat kring underprisöverlåtelser samt uttagsbeskattning. För att erhålla full poäng har krävts slutsats kring till vilket värde försäljningspriset ska bestämmas i de olika fallen (marknadsvärde vs skattemässigt värde). Ett antal tentander har inte identifierat frågeställningen om det rört sig om en underprisöverlåtelse eller inte, utan i stället diskuterat kring redovisningsmässig hantering samt regler kring närståendetransaktioner för noterade bolag. Detta har inte gett poäng.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
2.2	5	3,8 (75%)	92

Tentanderna ska i uppgiften redogöra för om utgifter för forskning och utveckling får redovisas i koncernens balansräkning. Vidare ska tentanderna beräkna anskaffningsvärde och avskrivningar för investeringar 2022.

En övervägande del av tentanderna finner rätt vägledning i IAS 38 Immateriella tillgångar. Många redogör vad som står i IAS 38 och för forskningsfas respektive utvecklingsfas men flertalet tentander missar att redogöra för kraven att utgifter får redovisas som en immateriell tillgång (framtida ekonomiska fördelar, kontroll, identifierbarhet).

Flertalet tentander korrekt att lön till projektgrupp samt patentering ska aktiveras i balansräkningen samt att kostnadsförda utgifter från 2021 inte får aktiveras. De flesta svarar rätt vid beräkning av avskrivning men flertalet tentander missar att avskrivning i 2022 sker med sex månader då systemet väntas tas i drift 1 juli 2022.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
2.3	5	2,0 (40%)	28

Tentanderna ska i uppgiften redogöra för vad som gäller avseende deltagande på ordinarie bolagstämma. Vissa tentander redogör för när bolagstämma ska hållas och hur kallelse ska ske vilket inte gett några poäng då frågan gällde deltagande. Några tentander svarar även hur en digital bolagsstämma ska genomföras vilket inte heller var frågan.

Övervägande del av tentanderna svarar rätt och hänvisningar till inledningen av 7 kap ABL gällande aktieägares rätt att delta på stämman. Flertalet svarar också korrekt kring ombud och biträdens möjlighet att delta.

För att styrelse och VD ska kunna fullgöra den upplysningsplikt som framgår i 7 kap ABL krävs deltagande av dessa. Majoriteten av tentanderna missar denna del av 7 kap vilket krävts för full poäng på frågan.

Avseende revisorns möjlighet och skyldighet att delta finner ungefär en tredjedel av tentanderna rätt svar genom hänvisning till ABL 9:40 samt svensk kod för bolagsstyrning. Då bolaget är noterat på reglerad marknad ska bolaget följa Svensk kod för bolagsstyrning. Där framgår vilka i styrelsen och hur många ledamöter som ska delta. Ungefär en tredjedel av tentanderna finner rätt svar i koden avseende deltagande vilket gett poäng.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
2.4	6	2,6 (43%)	25

I frågan ombeds tentanden att redogöra dels för upplysningskraven för den lagstadgade hållbarhetsrapporten, dels hur denna påverkar vår granskning när bolaget är ett moderbolag i koncern noterad på Nasdaq Stockholm. Majoriteten av tentanderna har missat att redogöra för vad rapporteringskraven innebär, såsom att upplysa om andel av bolagets omsättning, kapitalutgifter (capex) och driftsutgifter (opex) som härrör respektive inte härrör från miljömässigt hållbara ekonomiska aktiviteter. Vidare har tentanderna missat att nämna vad granskningen av dessa innebär. Majoriteten av tentanderna har dock identifierat att revisorns ansvar begränsas till att yttra sig om att en hållbarhetsrapport har upprättats (RevR12) samt att Informationen ska ingå i den lagstadgade hållbarhetsrapporten.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
2.5	5	2,6 (53%)	55

I frågan ska tentanden redogöra för vilka överväganden som bör göras i samband med planeringen av granskningsåtgärder som ska utföras före balansdagen. Utfallet bland tentanderna har varit blandat på frågan. Flera tentander har felaktigt tolkat frågan som att man ska uppge hur granskning av ett delårsbokslut görs vilket inte gett poäng. Tentanderna har dessutom haft svårt att uppge flera överväganden som bör göras inför granskning såsom att man ska beakta kontrollmiljön och risken för väsentliga felaktigheter. Flera tentander har även missat att man ska beakta tidpunkten för granskningen före balansdagen samt de bedömda riskerna. Ju högre risk och ju längre tid som löper mellan granskningen före balansdagen och balansdagen desto mer revisionsbevis behöver inhämtas.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
3.1	6	2,4 (40%)	12

Tentanderna ombads beskriva hur incitamentsprogram fungerar, dels avseende teckningsoptioner, dels avseende syntetiska optioner samt redovisning av dessa och revisorns roll i processen. Frågan visade sig vara relativt svår. De flesta tentander har erhållit poäng men ingen tentand har erhållit full poäng. Tentandernas svar har främst brutit i beskrivningen av hur teckningsoptionerna regleras, effekterna vid utgivande och inlösen samt revisorns roll i processen. För att erhålla full poäng ska tentanden tydligt ha redogjort för innebörden av en teckningsoption, hur den regleras och de villkor som generellt är förknippade med en option. Vidare ska tentanden även förklara att en syntetisk option regleras av kontanta medel, tydligt beskriva kopplingen mellan intjänandevillkor och redovisning samt beskriva hur redovisningen påverkas om optionsavtalet inte innehåller några krav

på fortsatt anställning/prestation under tidsperioden. För full poäng ska tentanden även beskriv hur sociala avgifter ska redovisas och att de ska baseras/beräknas på marknadsvärdet av optionerna. Slutligen ska tentanden även nämna att ett revisorsyttrande ska avlämnas avseende styrelsens redogörelse för händelser av väsentlig betydelse.

Frågat	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
3.2	5	3,5 (69%)	80

Tentanderna skall redogöra för eventuella skattemässiga konsekvenser av skattereduktion för anskaffning av inventarier och hur dessa ska redovisas i årsredovisningen för räkenskapsåret 2021. På denna fråga har tentanderna har erhållit relativt höga poäng. För full poäng ska tentanden ha redogjort för att varorna som köps in under räkenskapsåret 2021 även ska vara i bolagets ägo vid utgången av 2022 för att skattemässigt avdrag ska medges. Vidare ska den uppskjutna skattefordran vara korrekt beräknad till 390 000 SEK. Tentanderna ska också tydligt redogöra för att beloppet ska redovisas som en uppskjuten skattefordran. För full poäng ska tentanden i sitt svar inkludera att det först är i inkomstdeklarationen för räkenskapsåret 2022 som det skattemässiga avdraget kan nyttjas.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
3.3	4	2,9 (73%)	60

I uppgiften ska tentanden redogöra för hur den förlängda nyttjandeperioden om 5 år på en maskinpark ska hanteras i redovisningen för innevarande räkenskapsår.

Nästan alla tentander har svarat att det är en ändring i uppskattning och bedömning och att ändringen i redovisningen inte görs retroaktivt. Dock har nästan hälften av tentanderna missat att svara att avskrivningstiden på tillgångarna kommer att förlängas med fem år vilket kommer leda till att de årliga avskrivningarna blir lägre under återstående tid.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
3.4	8	7,1 (89%)	100

Denna uppgift går ut på att ta ställning till två omständigheter och upprätta en revisionsberättelse. Den första omständigheten är att vara nyvald revisor i ett bolag som tidigare inte haft revisor och har ett varulager. Tentanderna ska korrekt identifiera att revisorn behöver inhämta revisionsbevis för ingående balanser och att detta, i de fall det inte går att erhålla, ger upphov till ett uttalande med reservation eller avstående från att uttala sig om resultaträkningen. Vidare ska det till en upplysning om att jämförelsetalen är oreviderade. Den andra omständigheten är att bolaget inte betalat skatter

och avgifter i rätt tid under året. Detta ska föranleda en anmärkning i revisionsberättelsen. Generellt sett är det höga poäng på denna fråga.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
4.1	5	2,2 (43%)	36

I frågan ombeds tentanden att redogöra vad alternativa nyckeltal är och vad syftet med dessa är, vilka upplysningskrav som gäller samt vilka av de uppräknade nyckeltalen som utgör alternativa nyckeltal. Utfallet på frågan har varit relativt svagt. Många av tentanderna har lyckats definiera alternativa nyckeltal och delvis dess syfte och upplysningskrav. Majoriteten av tentanderna har missat att redogöra för att avstämning bör göras mot den mest direkt avstämningsbara posten i de finansiella rapporterna. De har också haft svårigheter att identifiera vilka av de uppräknade nyckeltalen som utgör alternativa nyckeltal.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
4.2	5	3,2 (65%)	85

I denna uppgift framkommer att bolaget har avyttrat en väsentlig materiell anläggningstillgång före balansdagen, där äganderätten till maskinen sker efter balansdagen. Tentanden ska redogöra för hur anläggningstillgången ska redovisas per balansdagen 31 december 2021 i enlighet med IFRS 5, inklusive kriterierna.

Poäng har getts om tentanden korrekt identifierat IFRS 5 inklusive redogörelse för hur tentanden bedömt att bolaget uppfyller kriterierna i standarden. En klar majoritet av tentanderna har korrekt identifierat att redovisning ska ske enligt IFRS 5 samt bedömt att försäljningen varit sannolik, men däremot inte kommenterat övriga kriterier från standarden.

Majoriteten av tentanderna har beräknat ett felaktigt redovisat värde på tillgången per 31 december 2021. Den vanligaste anledningen till felberäkningen är att tentanden inte beaktat att avskrivningar skulle upphört i november 2021 samtidigt som tillgången omklassificeras till anläggningstillgångar vilka innehas för försäljning enligt IFRS 5 punkt 1a. Således har de flesta tentander redovisat ett för lågt värde på tillgången, vilket inte gett poäng.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
4.3	6	4,3 (72%)	80

I frågan ombeds tentanden att redogöra för vilka åtgärder som krävs av en koncernrevisor avseende medverkan i det arbete enheternas revisorer utför. Utfallet på frågan har varit bra. Nästan alla

tentander har korrekt angivit ISA 600 som lagrum och därefter redogjort för flertalet av de poänggivande åtgärderna.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
4.4	8	6,0 (75%)	87

Denna uppgift innebär att ta ställning till två omständigheter och att upprätta en revisionsberättelse. I a) uppgiften lämnar många tentander bra svar med hänvisning till Aktiebolagslagens regler om indragande av aktier. En del drar korrekt slutsatsen att bolaget brutit mot bolagsordningen och anmärker på det. För att få full poäng på a) krävs att man kommit fram till att förfarandet är ett avsteg från Aktiebolagslagen och lämnar en anmärkning om detta men att det inte skadat bolaget och därmed inte påverkar uttalandet om ansvarsfrihet i RB.

I b) uppgiften har de allra flesta tentander dragit den korrekta slutsatsen att felet i dotterbolaget inte får någon påverkan på revisionsberättelsen.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
5.1	5	4,3 (86%)	98

I uppgiften skall tentanderna beskriva hur IT-säkerhet beaktas i revisionen. Generellt sett bra resultatutfall på frågan. Majoriteten av tentanderna har korrekt hänvisat till ISA 315 och beskrivit att revisorn behöver erhålla förståelse för och utvärdera ett företags IT-miljö och IT-relaterade risker. En del har missat att beskriva syftet med utvärderingen av IT-miljön vilket är att förstå hur den påverkar den finansiella rapporteringen och därmed göra en riskbedömning samt utforma relevanta granskningsåtgärder för att bemöta dessa risker. Ett fåtal har missat att beskriva IT-generella kontroller (allmänna IT-kontroller) vilka bl.a. innefattar behörigheter och åtkomst till system, implementering och programförändringar samt hantering av data.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
5.2	5	3,9 (79%)	90

Tentanderna skall beskriva hur arkivering av räkenskapsmaterial skall ske i fysisk och digital form. Generellt sett bra resultatutfall på frågan. Nästan samtliga tentander har korrekt hänvisat till arkiveringsreglerna i BFL kap 7 samt beskrivit att räkenskapsmaterial ska bevaras i minst 7 år. En del har felaktigt varit inne på att företaget får välja om de vill spara det fysiskt eller digitalt men det krävs att man har beskrivit att det är på det sätt som man mottagit/upprättat materialet som styr hur det ska sparas för att få poäng. BFL kap 7 paragraf 6 anger möjligheten till att överföra till annan form, till exempel skanna in en leverantörsfaktura som mottagit fysiskt på papper och då endast arkivera den under tre år. Den inskannade kopian behöver fortfarande sparas i sju år. Denna paragraf har många tentander missat att beskriva och har därmed inte erhållit full poäng. En del tentander har beskrivit

att allt räkenskapsmaterial får konverteras till företagets system och då arkiveras i den konverterade formen (BFNAR 2013:2 punkt 7.2). Detta har inte resulterat poäng då BFNAR 2013:2 punkt 7.2 endast avser material som mottagits digitalt och inte fysiskt. Vidare har många har beskrivit vilka regler som gäller vid förvaring utanför Sverige. Detta har inte lett till extra poäng då frågan handlar om att redogöra för reglerna kring fysisk/digital arkivering av räkenskapsmaterial.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
5.3	5	3,8 (76%)	98

Frågan behandlar om revisorn kan bjudas på ett kalas ordnat av tidigare ägare i företag som revisor reviderar. Majoriteten av tentanderna har korrekt konstaterat att jag som revisor behöver utvärdera min opartiskhet och självständighet i enlighet med Revisorslagen och har funnit vägledning i IESBA:s Etikod. Vidare har de flesta fört ett resonemang kring gästfrihet och att de mest relevanta hoten som uppstår vid denna situation. Främst vänskapshot och generalklausulen (dvs hur en utomstående skulle uppfatta oberoendet) vilket har lett till poäng. Det som de flesta har missat är en diskussion kring eventuella motåtgärder.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
5.4	5	1,8 (35%)	27

I frågan ska tentanden redogöra för de skattemässiga konsekvenserna för bolaget som arbetsgivare av det faktum att en anställd inte längre är bosatt i Sverige.

Majoriteten av tentanderna har korrekt hänvisat till lag (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta (SINK) och konstaterat att ekonomichefens lön enligt denna lag beskattas med 25 % inkomstskatt.

Många av tentanderna har inte berört sociala avgifter hänförligt till ersättningen, eller kommer till fel slutsats om att det inte ska utgå då ekonomichefen inte är obegränsat skatteskyldig i Sverige. Vidare berör få tentander att ekonomichefen behöver befinna sig utanför Sverige i mer än 6 månader för att omfattas av SINK.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
5.5	5	3,6 (72%)	82

I uppgiften ska tentanden redogöra för vilka förutsättningar som behöver vara uppfyllda för att den föreslagna efterutdelningen ska kunna ske under räkenskapsåret.

Nästan alla tentander har svarat och beaktat försiktighetsregeln i ABL 17 kap §3. Dock har majoritet av tentander missat att svara att en kopia av årsredovisning som innehåller de senaste fastställda

balans- och resultaträkningar samt revisionsberättelse behöver bifogas med i beslutsunderlaget till extrautdelningen.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
6.1	5	3,7 (74%)	94

Uppgiften gick ut på att ange kraven för revisionsplikt för olika associationsformer. Uppgiften föll väl ut för många tentander. Vissa tentander har haft svårt att få med alla väsentliga associationsformer samt att man har blandat ihop K-regelverk med associationsformer och således inte förstått frågan korrekt. Tentanderna har även haft svårt att specificera regler avseende revisor och auktoriserad revisor. Några tentander hänvisar till BFL 6:1 §. Att endast hänvisa till 6:1 eller enbart kopiera in lagtexten för denna lag har inte gett poäng, utan man behöver specificera kriterierna, tillämpliga lagrum för de olika associationsformerna för att få full poäng.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
6.2	5	2,3 (46%)	43

I uppgiften efterfrågas att ange fem substansanalytiska granskningsåtgärder för intäkter från fastprisprojekt. Frågan har haft ett blandat utfall. Generellt har tentanderna haft svårt att särskilja på substansanalytiska granskningsåtgärder (vilket efterfrågas i uppgiften) och andra typer av granskningsåtgärder. Listande av granskningsåtgärder som inte kan betraktas som substansanalytiska har alltså inte givit poäng.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
6.3	6	2,5 (41%)	29

Uppgiften går ut på att presentera redovisning av andelar i balansräkningen för moderbolaget och koncernen per 2016-12-31 samt 2021-12-31. Majoriteten av tentanderna nämner att andelen är att betrakta som ett "ägarintresse i övriga företag" i bokslutet 2016-12-31 när ägarandelen uppgår till 10% och därefter övergår till att bli ett intressebolag i bokslutet 2021-12-31 när ägarandelen uppgår till 30%.

Majoriteten av tentanderna har även beskrivit att redovisning sker till anskaffningsvärde i både moderbolaget och koncernen i bokslutet 2016-12-31 samt moderbolaget i bokslutet 2021-12-31. De allra flesta tentander beskriver även att redovisning i koncernen i bokslutet 2021-12-31 ska ske enligt kapitalandelsmetoden vilket givit poäng. Ytterst få tentander redogör för en korrekt förvärvsanalys och presentation i koncernens balansräkning där avskrivningarna på goodwill beaktas. Ungefär hälften av tentanderna har dock beskrivit att andelen i intresseföretaget i koncernen ska ökas med andel i årets vinst.

I frågan står det specificerat att tentanden ska redogöra för rubricering och belopp i balansräkningen. Om inte korrekt rubricering och belopp har angivits har det inte blivit full poäng.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
6.4	5	2,8 (57%)	64

I uppgiften ska tentanden redogöra för vilka konsekvenser marknadschefens agerande avseende överskriden attesträtt får för revisionen för det aktuella räkenskapsåret.

Merparten av tentanderna har gått rätt i frågan och har korrekt resonerat kring utvärdering av risken för fler inköp av detta slag, som skulle kunna innebära att oegentligheter förekommit i bolaget. Vidare har flertalet tentander konstaterat att granskning av fakturor som attesterats av marknadschefen behöver utökas samt även att andra attester utförts i enlighet med bolagets riktlinjer och att kostnaderna kan anses rörelsegilla.

För full poäng har det krävts att tentanden även resonerat kring att utreda att prissättningen på det aktuella inköpet är enligt marknadsmässiga villkor.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
6.5	5	2,5 (51%)	38

Uppgiften gick ut på att upprätta en beräkning över effektiv skatt utifrån en bifogad skatteberäkning.

Resultatet på frågan har varit blandat. Flera tentander har haft svårt att särskilja permanenta mot temporära skillnader och därför räknat fel effektiv skatt. För maximalt utfall på frågan har inte bara krävts en korrekt beräknad effektiv skattesats, utan även att korrekt ha exkluderat de beräkningsposter som gett upphov till uppskjuten skatt och därför inte påverkar den effektiva skattesatsen. Vissa tentander har räknat med äldre skattesatser än 20,6% vilket har givit poängavdrag då det av uppgiften framgår att skatteberäkningen är för räkenskapsår 2021.