

Rättningskommentarer till Revisorsexamen hösten 2023

Övergripande kommentarer	Max poäng	Genomsnittspoäng	Antal tentander 60 % och över
Revisorsexamen	150	84,8	116

116 av 262 tentander klarade gränsen för godkänt resultat på Revisorsexamen. Detta motsvarar 44 % av tentanderna. Poängutfallet varierar från 44 till 114 poäng.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
1.1	5	2,5	128

Uppgiften går ut på att beskriva riskbedömning kopplat till manuella bokföringsordrar, vilka aspekter som beaktas samt relevanta områden att rikta in sig på till följd av dessa.

Majoriteten av tentanderna har beskrivit att stora, ovanliga transaktioner kommer att beaktas och redogör också för flertalet andra riskfyllda transaktioner såsom bokningar av ledande befattningshavare vilket har givit poäng. Flertalet tentander har också identifierat transaktioner nära balansdagen och beskrivit varför dessa innebär för höjd risk alternativt hänvisat till ISA 240 p 33/A45. Det har inte krävts hänvisning för poäng, men det har heller inte räckt att endast nämna bokslutsprocessen.

Även om övervägande del av tentander nämner oegentligheter så har många missat att vidareutveckla resonemanget kring incitament/tryck, möjlighet att utföra oegentligheter och förmåga att finna en ursäkt för den bedrägliga handlingen (bedrägeritriangeln). Ett annat område som flertalet tentander missar är att resonera kring kopplingen mellan bolagets interna kontroll och att en god kontrollmiljö kan minska risken för oavsiktliga fel.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
1.2	6	2,1	32

Tentanden ska i uppgiften redogöra för hur bolagets redovisning kommer att förändras vid övergång från K2 till K3. Flera tentander beskriver skillnader mellan K2 och K3 och hur dessa i allmänhet påverkar olika poster, utöver de som omnämns i frågan.

Många tentander har svårt att identifiera rätt tidpunkt för omräkning vilket gjort att uträkning av komponentavskrivningen blev felaktig.

De flesta tentander visar på god kunskap om reglerna för aktivering av immateriella tillgångar och att tidigare kostnadsbörda investeringar inte får aktiveras. Däremot har flertalet valt att påbörja avskrivning av patenten innan dessa varit färdiga för användning.

Avseende maskinens avskrivningstid hänvisar många tentander till K3 kapitel 10 och har följaktligen inte tillämpat full retroaktivitet.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
1.3	5	3,8	250

Tentanderna ska i uppgiften redogöra för den huvudansvariga revisorns skyldighet vid förtid avgång respektive avgång på ordinarie bolagstämma.

Majoriteten av tentanderna har redogjort för att en förtida avgång ska anmälas till aktiebolagsregistret (Bolagsverket), samt att anmälan ska innehålla en redogörelse för vad revisorn har funnit vid den granskning som har utförts under det löpande räkenskapsåret som uppdraget omfattar. De flesta tentander har även korrekt redogjort för att revisorn ska underrätta Bolagsverket om skälet till att uppdraget upphört i förtid.

De allra flesta tentander har korrekt redogjort för att det inte finns några skyldigheter för avgående revisor att anmäla eller lämna redogörelse vid avgång på ordinarie stämma.

Avgående revisor har även en skyldighet att lämna de upplysningar som behövs om bolagets angelägenheter till ny revisor.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
1.4	8	6,1	221

Tentanden ska i uppgiften ta ställning till hur revisionsberättelsen påverkas av dels osäkerhet runt fortsatt drift och dels av ett väsentligt fel i intäkter från en varuförsäljning som redovisats på fel räkenskapsår.

Generellt är det ett bra resultatutfall och de flesta tentander har dragit korrekt slutsats om hur uttalandena ska påverkas av omständigheterna samt korrekt lagt till en upplysning om osäkerheten runt fortsatt drift i revisionsberättelsen. Ett antal tentander har missat att felet avser en varuförsäljning med påverkan på fler poster än intäkter, och dragit slutsatsen att felet därmed är begränsat och att det ger ett uttalande med reservation. Svar utan motivering varför reservation är tillräckligt, beaktat andra poster än intäkter, har inte givit full poäng.

För full poäng krävs att man utöver att dra rätt slutsatser tydligt motiverat sina ställningstaganden samt att revisionsberättelsen är upprättad i enlighet med dessa.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
2.1	6	3,6	183

I uppgiften ombeds tentanderna att beskriva hur två olika projekt ska klassificeras i bolagets balansräkning. Majoriteten av tentanderna har beräknat projektbalansen korrekt men har använt begrepp för posterna i balansräkningen utifrån andra regelverk än IFRS. I dessa fall har full poäng endast medgivits om tentanden motiverat varför andra begrepp använts. Endast ett fåtal tentander

har identifierat att den fordran som uppstår för projekt 2 ska klassificeras som en fordran på kunden på grund av den ovillkorade rätten till betalning.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
2.2	5	2,7	158

I uppgiften ska tentanden redogöra för vilken effekt det får för bolaget att byta investeringsstrategi, från långsiktiga placeringar till en mer aktiv förvaltning där ledningen löpande ska fatta beslut huruvida de finansiella tillgångarna i portföljen ska innehas till förfall eller säljas och återinvesteras.

Ett antal tentander kommer felaktigt in i IFRS 13 och diskuterar olika värderingshierarkier samt IFRS 5, anläggningstillgångar som innehas till försäljning. Det har inte delats ut några poäng för dessa hänvisningar. Poäng har delats ut till de tentander som korrekt hänvisat till IFRS 9 punkt 4.1.1 och 4.1.2-5. För full poäng krävs att tentanden drar slutsatsen att bolagets redovisning kommer att ändras från att redovisa till upplupet anskaffningsvärde (långsiktigt förvalta och hålla instrumenten till förfall) till att redovisning ska ske till verkligt värde via övrigt totalresultat (aktivt besluta om att hålla instrumentet till förfall eller sälja).”

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
2.3	5	2,8	164

I frågan ombeds tentanden att redogöra för huruvida det förvärvade bolaget ska konsolideras i koncernredovisningen baserat på information om bland annat ägarandel och styrelsesammansättning.

Majoriteten av tentanderna har beräknat fram en korrekt röstandel och har även redogjort korrekta definitioner för dotterbolag och bestämmande inflytande. Flertalet tentander har dock konkluderat att förvärvet resulterat i innehav i intresseföretag och således utgått ifrån IAS 28 i stället för IFRS 10. Därtill har ett stort antal tentander missat att aktieägaravtalet ger det förvärvande bolaget en möjlighet att utse och avsätta majoriteten av styrelsen. Ett fåtal tentander har svarat hur förvärvet kan komma att påverka revisionen. Detta har inte givit poäng eftersom frågan handlar om att redogöra för om det förvärvade bolaget ska ingå i koncernredovisningen.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
2.4	5	3,2	205

I frågan ska tentanden redogöra för vilka granskningsåtgärder som är lämpliga att utföra i samband med kontrollinventering och för vilka lagerplatser dessa ska utföras.

Majoriteten av tentanderna har hänvisat korrekt till ISA 501 och redogjort för relevanta granskningsåtgärder. Flertalet av tentanderna har inte tillräckligt motiverat sin väsentlighetsbedömning av lagret och urvalet av lagerplatser att kontrollinventera. Många av

tentanderna har inte redogjort för de kompletterande granskningsåtgärder och överväganden som erfordras när inventering sker på ett datum tidigare än bokslutsdagen eller utförs av en extern part.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
2.5	5	3,8	218

I uppgiften har bolaget under året lämnat lån till samtliga ledande befattningshavare i syfte att de senare ska förvärva ytterligare aktier i bolaget i samband med noteringen. Tentanden skall redogöra för lånens bolagsrättsliga innebörd.

För full poäng krävs det att tentanden hittat till kapitel 21 i Aktiebolagslagen och redogjort för att lån ej får lämnas till den som äger aktier i bolaget eller ingår i bolagets styrelse, samt att ett bolag inte får lämna lån i syfte att senare förvärva aktier i bolaget. Tentanderna ska även ha beaktat att lånen är i strid med Aktiebolagslagen och därmed utgör förbjudna lån.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
3.1	5	3,8	231

Uppgiften handlar om att redogöra för när marknadsföringskostnader ska redovisas i olika situationer för ett bolag som redovisar enligt K2-regelverket. Dels gällande annonsering i sociala medier under en tidsperiod om två månader vilka fördelas på två räkenskapsår, dels marknadsföring av event i en annons vilken utformats av en konsult i december 2023 men där annonsen använts först januari 2024. Den sista deluppgiften avser annonsering i tidning med månatlig utgivning november 2023 till mars 2024.

De flesta tentander hittar rätt stöd för sitt svar av denna uppgift vilket framgår av kapitlet 7 K2. Flertalet konstaterar också att förenklingsregeln enligt 7.9 inte blir tillämplig och hittar tabellen i 7.10 där kostnader för reklamannons och konsultarvoden specificerar när kostnad ska redovisas. En del tentander hänför kostnaden för annonsering till specifik intäkt i stället för annonseringsperioden vilket inte gett full poäng. För att få full poäng behöver framgå hänvisning till kapitel 7 i K2-regelverket samt korrekt tillämpning av dessa råd.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
3.2	5	2,4	109

I denna uppgift ska tentanderna beräkna fusionsdifferens och presentera en balansräkning för moderbolag efter fusion av sitt helägda dotterbolag. I förutsättningarna anges när fusionen sker och hur förvärvsanalysen såg ut vid förvärvstillfället av dotterbolaget.

Majoriteten av tentanderna finner i K2 regelverket kapitel 1.5 och hänvisning till BFNAR 2020:5 där riktlinjer finns för hantering av fusioner. Tentanderna har dock generellt sett svårt att praktiskt tillämpa regelverket i beräkningar och fullständiga balansräkningar vilket krävs för att få full poäng på frågan. En hel del tentander har ej lyckats beräkna korrekt fusionsdifferens. Något fler tentander kommer fram till korrekt goodwill, med avskrivning på två år, samt konstaterar rätteligen att obeskattade reserver övergår i sin helhet vid fusionen. Det är totalt sett få tentander som redovisar en korrekt balansräkning efter fusionen och överlag förekommer det en hel del beräkningsfel. En del tentander redogör inte alls för hur moderbolagets balansräkning ser ut efter fusionen.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
3.3	5	3,4	208

I uppgiften förväntas tentanderna komma fram till att det lämpliga yttrande för ett omsättningsintyg enligt frågan är i enlighet med *ISRS 4400 Uppdrag att utföra granskning enligt särskilt överenskommelse*. De flesta av tentanderna har hänvisat till denna standard. Flera resonerar kring andra alternativa yttranden såsom översiktlig granskning och bestyrkande, vilket generellt inte gett poäng utan mycket väl motiverade och relevanta svar.

Majoriteten av tentanderna redogör för att granskningsåtgärder i enlighet med ISRS 4400 ska specificeras i uppdragsbrev, men flera missar att ange att revisorn och uppdragsgivaren kommer överens om vilka granskningsåtgärder som ska utföras. Många har korrekt redogjort för relevanta granskningsåtgärder enligt standarden. Några tentander föreslår även att hyresavtalet och villkoren för den omsättningsbaserade hyran bör granskas, vilket krävs för full poäng. För full poäng krävs även att tentanden redogör för att yttrandet enligt standarden inte utgör revision eller bestyrkandeuppdrag.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
3.4	5	1,9	86

I uppgiften ska tentanden redogöra för momsregler för artister och evenemang som anordnas i annat EU-land, än där bolaget har sitt säte. För full poäng på den första frågan krävs kommentar om att artister som framför sina egna verk inte omfattas av momsplikt, enligt mervärdesskattelagens 10 kap § 30 samt att tentanden kommer till slutsatsen att den utställda fakturan är korrekt.

Flertalet tentander har angivit att artisten är undantagen från moms pga. låg årlig omsättning eller att artisten i fråga är från utlandet. Detta har inte givit några extra poäng. I den andra frågeställningen drar många tentander felaktig slutsats i vilket land som mervärdesbeskattning ska ske. Slutsatsen är att bolaget skall redovisa moms i Danmark enl. 6 kap § 45 och § 47 vilket är ett undantag till mervärdesskattelagens 6 kap § 35. För full poäng krävs också ett resonemang kring bolagets etableringsställe, privatpersoner som inte utgör beskattningsbara personer och korrekt laghänvisning.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
3.5	5	3,8	239

Tentanderna ska i uppgiften redogöra för vad som krävs av bolaget i samband med återbetalning av villkorat aktieägartillskott, efter att den ordinarie stämman hållits.

Generellt sett bra utfall på frågan. Flertalet tentander missar dock att bolaget måste anmäla återbetalningen till aktiebolagsregistret samt att ange tidpunkt och belopp. För full poäng krävs också ett resonemang och koppling till både kapitel 17 respektive 18 i ABL.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
4.1	5	1,1	61

I denna fråga har tentanden som uppgift att redogöra för de förändringar som beslutades i december 2022 kopplat till området tillhandahållande av icke-revisionstjänster (NAS). Frågan visade sig vara svår för tentanderna.

Den förändring som trädde i kraft i december 2022 avser IESBAs uppdatering av Etikoden kopplat till området NAS. Många tentander har vänt sig till EtikU 14 som avser EUs riktlinjer vad gäller NAS kopplat till PIE-bolag där tydliga riktlinjer har funnits sen tidigare kopplat till bl.a. förbjudna tjänster och arvodesbegränsningar som gäller inom EU, istället för att ha redogjort för de nya regler som IESBA släppte i december 2022. Skillnader kopplat till NAS mellan EU:s regler i EtikU14 och IESBAs regler i Etikoden skiljer sig på flertalet punkter, bl.a. gäller IESBAs regler alla bolag globalt och inte enbart inom EU samt att förbjudna tjänster är otillåtna oavsett materialitet (till skillnad från EUs regler i EtikU 14). Tentander som enbart redogjort för reglerna i EtikU 14 har därför inte erhållit poäng.

Vissa tentander har också redogjort för det nya regelverket ISQM från december 2022 - detta har inte gett poäng på frågan då det avser hantering av kvalitetsstyrning på revisionsbyråer och inte området icke-revisionstjänster.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
4.2	6	3,3	115

I uppgiften ska tentanderna beskriva vad allmänna (generella) IT-kontroller är samt upprätta ett förslag på lämpligt granskningsprogram.

Majoriteten av tentanderna har korrekt funnit vägledning i ISA 315 men många har i stället för att beskriva vad allmänna IT-kontroller är beskrivit vad vi som revisorer behöver göra för att granska dessa kontroller. Vidare förväntas tentanderna i svaret att redogöra för IT-processens tre huvudområden (hantera åtkomst, hantera program eller andra förändringar av IT-miljön samt hantera IT-driften) något som majoriteten av tentanderna har gjort. Vad gäller beskrivning av granskningsåtgärder har full poäng getts om tentanden har beskrivit lämpliga och relevanta

granskningsåtgärder för IT-processens tre huvudområden nämnda ovan. Poängavdrag har lämnats om tentanden utelämnat något område, om det angivits att intervjubaserade åtgärder är tillräckligt eller om granskningsåtgärderna inte är konkreta och/eller relevanta.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
4.3	5	1,0	3

I uppgiften ska tentanderna ta ställning till hur hållbarhetsrelaterad information i framvagnen påverkar riskbedömningen i revisionen samt vilka områden i revisionen som påverkas av informationen.

Generellt låg svarsfrekvens då många tentander inte besvarar frågeställningen utan beskriver kraven för hållbarhetsrapportering enligt ÅRL och taxonomin, vilket inte har gett poäng. Många missar att ta ställning till informationen i riskbedömningen och ange vilka områden som påverkas.

För att erhålla full poäng skall tentanderna uppge relevanta affärsrisker kopplade till informationen som ges och utvärdera påverkan av affärsriskerna på inneboende risk mot bakgrund av ISA 315 och vilka områden som kan komma att påverkas.

Vidare ska tentanderna även bedöma om bolaget lämnar tillräckliga uppgifter kring de klimatrelaterade riskerna i årsredovisningen och uppge att vi bör kontrollera att ingen oförenlig eller motsägelsefull information finns presenterad med hänvisning till ISA 720.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
4.4	5	0,6	4

I denna uppgift skall tentanderna redogöra för hur valutakursdifferenser ska klassificeras i resultaträkningen. Frågan har varit svår för väldigt många tentander då flertalet tentander hänvisat sina svar till IAS 21 eller andra lagrum vilket medfört ett felaktigt resonemang och således en felaktig klassificering. Vissa tentander lyckas dock hänvisa till korrekt regelverk i IAS 1 men hänvisar därefter till andra punkter i regelverket vilket medför en felaktig slutsats av klassificeringen. Ett fåtal tentander lyckas hitta rätt lagrum och göra en korrekt klassificering.

Poäng har givits till de tentander som hänvisat till korrekt regelverk, IAS 1, med relevanta punkter. Att enbart hänvisa till IAS 1 utan vidare motivering eller punkter inom regelverket har inte givit några poäng. Poäng har givits till de tentander som nettoredovisat de valutakursdifferenserna som är hänförliga till händelser av rörelsekaraktär. Ytterligare två poäng har givits för korrekt beräkning av finansiell intäkt och finansiell kostnad där nettoredovisning har skett utifrån väsentlighetstal. För de tentander som beräknat väsentlighetstal har poäng givits om nettoredovisningen i klassificeringen anpassats till väsentlighetstalet. Poäng har givits de tentander som kunnat namngiva korrekta klassificeringar i resultaträkningen, rörelsekostnad, finansiell intäkt och finansiell kostnad. Poäng har givits för korrekt namngivning oavsett hur klassificering skett.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
4.5	5	3,1	178

I frågan har revisionsteamet noterat brister i intern kontroll och tentanden ska redogöra för krav kring kommunikation om brister i intern kontroll.

De flesta tentander hänvisar till ISA 265 och landar i att vi ska informera styrelse och företagsledning om vi upptäcker brister som är tillräckligt viktiga för att uppmärksammas.

Vidare identifierar de flesta att om det är betydande brister skall vi utan dröjsmål skriftligen underrätta om detta.

Poäng har även getts om tentanden redogör för innehållet i den skriftliga informationen samt redogör för begränsning/syfte med revisorns granskning av intern kontroll.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
5.1	5	2,8	166

Frågan avser att beskriva riskbedömningsprocessen för ett mindre bolag med icke formaliserade kontroller. Poäng har getts för en korrekt hänvisning till ISA 315 samt 330. Poäng har också getts för slutsatsen att använda substansgranskningsansats och ytterligare poäng har tilldelats för god argumentation kring relevant påverkan på granskningen, t.ex. utöka omfattningen av granskning, fler granskningsåtgärder alt dataanalys samt sänka tröskelvärde/större stickprovsstorlek. Vidare har poäng har getts för argumentation kring tidpunkt för granskning. Eftersom kontrollbaserad granskningsansats inte anses lämplig bör tidpunkt för granskning vara efter balansdagen.

En del tentander har ansett att bristerna i intern kontroll måste rapporteras och har lagt stor energi på att utreda vad som behöver göras vid rapportering, vilket frågan inte avser. En del tentander har också diskuterat oegentlighetstriangeln och utrett möjliga oegentligheters påverkan på granskningen vilket förvisso är en del i vår riskbedömningsprocess men man har många gånger missat att visa hur man anpassar sin granskning efter dessa omständigheter. En del tentander har bara angett ett granskningsprogram för hyresintäkter vilket inte var uppgiften, utan uppgiften var att tydliggöra påverkan på granskningsmoment med hänsyn till avsaknad av internkontroll och manuell hantering.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
5.2	6	4,5	230

Tentanderna ska i denna uppgift redogöra för hur bolagets betalningssvårigheter påverkar riskbedömningen samt eventuella åtgärder som revisorn behöver vidta. Tentanderna har generellt haft lätt för denna fråga och angivit bra svar på att risk för fortsatt drift föreligger med hänvisning till ISA 570, samt angivit vilka relevanta granskningsåtgärder som finns.

Ett vanligt fel är att tentanden inte resonerat kring upplysningskraven i Årsredovisningen till följd av risk för fortsatt drift, och/eller kring utformning av Revisionsberättelsen.

Flertalet tentander har missat att förklara att vi behöver uppdatera riskbedömningen (ISA 315) i samband med identifiering av risk för fortsatt drift. Poäng har dock erhållits om det finns resonemang om att risken beaktats i planeringen och i granskningsplanen.

För full poäng på frågan krävs identifiering av risk för fortsatt drift (ISA 570), att en upplysning kan behöva/ska lämnas i Årsredovisningen samt effekterna på vår riskbedömning (ISA 315). Dessutom krävs tre (eller fler) relevanta exempel på granskningsåtgärder.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
5.3	5	3,4	225

Frågan avser att redogöra för möjligheten till att göra uppskrivning av fastigheten i målbolaget. Poäng har getts för korrekt slutsats att uppskrivning kan göras upp till taxeringsvärde. Två poäng har getts för slutsatsen att denna uppskrivning ska ske genom antingen en uppskrivningsfond eller öka aktiekapitalet genom emission. Poäng har getts för beskrivning av hur avskrivningarna skall hanteras. Avskrivningar av nya värdet inklusive uppskrivning skall göras över nyttjandeperioden därmed ska uppskrivningsfond lösas upp med avskrivning. Poäng har getts för angivelse av upplysningskrav enligt ÅRL 5:8 samt 11. På denna fråga har en del tentander missat att det föreligger upplysningskrav. En del tentander har också missat att en ökning av aktiekapitalet genom emission är möjlig. För full poäng krävdes att samtliga möjligheter presenterades.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
5.4	8	4,7	181

Tentanderna ska genom uppgifterna i frågan samt vägledning i K2, RevR 209 och ABL resonera sig fram till rätt slutsatser. Därefter ska en fullständig revisionsberättelse upprättas.

I förutsättning a) hittar majoriteten av tentanderna rätt hänvisning i K2 att fel från tidigare år rättas innevarande år. Således får detta ingen effekt på revisionsberättelsen då bolaget agerat enligt K2. Desto svårare har tentanderna att resonera sig fram till korrekt slutsats avseende förutsättning i b) angående det dyra avtalet som tecknats av bolagets VD. Då VD handlat inom ramen för den löpande verksamheten samt att det inte funnits annat uppsåt, brister eller jäv som påverkat VD:s beslut utan att det endast är tal om en dålig affär får detta inte heller någon effekt på revisionsberättelsen.

För full poäng krävs korrekt resonemang, slutsatser och hänvisningar samt att revisionsberättelse utformats i enlighet med ovan.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
6.1	4	2,0	17

I denna fråga ska tentanderna redogöra för vilka möjligheter som finns för ett bolag att ändra en redan påskriven och hos Bolagsverket registrerad årsredovisning.

En hel del av tentanderna konstaterar att det inte är god redovisningssed att justera tidigare avlämnad årsredovisning och hänvisar till hantering gällande rättelse av fel i nästa årsredovisning i stället. Det är dock få tentander som redogör för möjligheten för bolagsstämman att fastställa ny resultat- och balansräkning och lämna in ny Årsredovisning till Bolagsverket. För att få full poäng behöver framgå att skriftlig begäran undertecknad av för bolaget behörig företrädare till Bolagsverket krävs utöver ovan samt att bolagsstämma måste hållas inom 6 månader från räkenskapsårets utgång.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
6.2	5	3,0	172

I uppgiften ska tentanden redogöra för hur arbetsgivaravgifter ska redovisas för bolaget för arbetstagare alternativ a-d.

Majoritet av tentander har svarat korrekt på alternativ b (arbetsgivaravgifter på pensionär 67 år) och ungefär hälften av tentander har svarat korrekt på alternativ a, c respektive d.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
6.3	6	2,7	62

I denna uppgift har vissa händelser skett i bolagets maskinpark och tentanden skall i detta fall redogöra för den redovisningsmässiga hanteringen av åtgärder samt beräkna årets avskrivningar i årsbokslutet 2023.

Poäng har getts för korrekta svar, motivering, beräkning med tillhörande korrekt lag/regelreferens.

Väldigt många tentander har förstått och beräknat anskaffningsvärdet och avskrivningarna korrekt för den maskin som byts ut i fråga 6.3 a.

Relativt få tentander har beräknat avskrivningarna korrekt på delkomponenten i fråga 6.3b, och då inte beaktat korrekt kvarvarande livslängd på 91 månader.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
6.4	5	2,8	168

I denna uppgift skall tentanderna tolka ett engagemangsbesked och utifrån det redogöra för vilka ställda säkerheter och eventalförpliktelser som ska tas upp i bolagets årsredovisning samt till vilka

belopp. Övergripande del av tentanderna har förstått uppgiften och beskrivit de ställda säkerheter som finns på sida 3 i engagemangsbeskedet. Några tentander har inte utgått från engagemangsbeskedet utan från balansräkningen vilket inte givit poäng.

Flertalet tentander har noterat att det skall redovisas en ställd säkerhet i bolagets årsredovisning för de aktier i dotterbolag som ställts som säkerhet till banken vilket givit poäng. Flertalet tentander missar dock att beskriva till vilket belopp denna skall tas upp vilket medfört poängavdrag. Korrekt belopp har givit ytterligare ett poäng. Några tentander beskriver vilket belopp som skall tas upp i koncernen, trots att frågan var ställd för moderbolaget, vilket inte givit poäng men inte heller något poängavdrag. Flertalet tentander har även noterat att det ska redovisas en ställd säkerhet i bolagets årsredovisning för pantbrev i fastighet som finns på engagemangsbeskedet vilket givit poäng. Flertalet tentander missar dock att det ena pantbrevet ställts ut av dotterbolaget varför detta inte skall tas upp i moderbolagets årsredovisning vilket givit poängavdrag. Två poäng har således givits de tentander som svarat att enbart pantbrevet om 30 Mkr skall tas med i bolagets årsredovisning.

Flertalet tentander har också noterat att borgensåtagandet som finns på engagemangsbeskedet skall redovisas som en eventalförpliktelse i årsredovisningen till belopp 6 Mkr för moderbolaget vilket givit poäng. Dock är det flertalet tentander som skriver att denna skall tas upp till 3 Mkr då checkräkningskrediten i dotterbolaget enbart nyttjats till detta belopp, ett sådant resonemang har inte givit poäng.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
6.5	5	4,0	237

Tentanderna ska i uppgiften redogöra för de krav som Revisorsinspektionen (RI) har på fortbildning av auktoriserade revisorer.

Majoriteten av tentanderna har korrekt redogjort för revisorsinspektionens krav på att auktoriserade revisorer ska genomföra 100 verifierbara timmar över en femårsperiod. Vidare har poäng erhållits om tentanden har redogjort för vad som anses vara godtagbara sätt för fortbildning och hur det är verifierbart. För full poäng på frågan krävs att tentanderna även har redogjort för att de verifierbara timmarna ska ske inom 19 särskilt angivna ämnesområden.

Flertalet tentander redogör för FARs krav på fortbildning av auktoriserade revisorer, om detta enskilt är svaret så har inte poäng erhållits.