

REVISORSEXAMEN

Del II

Maj 2015

© Revisorsnämnden 2015

REVISORSEXAMEN

Allmänt

Datum: 27 Maj 2015

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 Revisorsnämnden 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 skall vara avlämnade i nummerordning och referens skall lämnas till eventuella bilagor

Bedömning

Bedömningen av svar, som ska lämnas på bifogade svarsblanketter eller RN: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	Fastighets AB Lokaler (20 poäng)	Poäng
	Deluppgift 4.1	5
	Deluppgift 4.2	4
	Deluppgift 4.3	4
	Deluppgift 4.4	7
Summa		20

Uppgift 5	Tjänstebolaget AB (35 poäng)	Poäng
	Deluppgift 5.1	6
	Deluppgift 5.2	6
	Deluppgift 5.3	6
	Deluppgift 5.4	5
	Deluppgift 5.5	4
	Deluppgift 5.6	8
Summa		35

Uppgift 6	Printa AB (20 poäng)	Poäng
	Deluppgift 6.1	4
	Deluppgift 6.2	4
	Deluppgift 6.3	4
	Deluppgift 6.4	4
	Deluppgift 6.5	4
Summa		20

Lycka till!

4. Fastighets AB Lokaler (20 poäng)

Bakgrund

Fastighets AB Lokaler är ett litet fastighetsbolag som har ett antal fastigheter med uteslutande lokaler. Bolaget ägs av tre syskon som också är verksamma i bolaget i olika befattningar. Styrelsen består av de tre syskonen och någon VD finns inte.

Bolagets ekonomiska information ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2014	2013	2012
Omsättning	10	10	10
Resultat före skatt	2	2	2
Summa tillgångar	48	49	50
Soliditet	21 %	20 %	19 %
Medelantal anställda	3	3	3

Bolaget redovisar enligt BFNAR 2008:1 (K2) sedan 2012. Du har varit revisor i bolaget i sju år.

Deluppgift 4.1 (5 p)

Under 2014 har bolaget utfört ombyggnadsarbete i en av sina lokaler för att anpassa den till en ny hyresgäst som ska bedriva restaurangverksamhet i lokalen. Ombyggnadsarbetet var färdigställt i maj 2014 och den nya hyresgästen flyttade in i augusti 2014. Utgiften för arbetet uppgick till 250 tkr.

Uppgift

På vilka sätt kan dessa ombyggnadsarbeten redovisas och hur kan de hanteras inkomstskattemässigt?

Deluppgift 4.2 (4 p)

I juni 2014 har bolaget lånat ut 100 000 kr till den ene ägarens son som behövde pengar snabbt för att lämna handpenning på en bostadsrätt. Så snart sonen fått lån av en bank betalade han tillbaka hela lånet till bolaget, vilket skedde i augusti 2014.

Uppgift

- a) Vilka konsekvenser får detta lån för din revisionsberättelse?
- b) Vilka konsekvenser hade detta förhållande haft för bolaget om det inte behövt ha revisor och därmed heller inte hade valt någon revisor?

Deluppgift 4.3 (4 p)

En av dina yngre medarbetare ska granska skatter och avgifter i bolaget. Medarbetaren har ingen vana från detta och undrar hur denna granskning ska göras.

Uppgift

Vilka instruktioner ger du till din medarbetare om hur granskning av skatter och avgifter ska göras?

Deluppgift 4.4 (7 p)

Under 2014 har en av ägarna genomgått en knäoperation. Operationen har gjort att han kunnat komma tillbaka till full arbetskapacitet snabbt. Operationen gjordes på en privat klinik och kostade 40 000 kr. Bolaget har betalat operationen och har för avsikt att bekosta den.

I samband med förhandlingar med en ny hyresgäst bjöd bolaget ut fyra representanter för den potentiella hyresgästen på en av stadens finare restauranger. Två av de tre syskonen var med på middagen, som alltså totalt bestod av sex personer. Restaurangnotan slutade på totalt 9 300 kr och bestod av mat 4 770 kr och vin och sprit 4 530 kr. Beloppen är inklusive moms.

Uppgift

- a) Hur ska utgiften för knäoperationen hanteras i bolaget vad gäller inkomstskatt för bolaget och beskattning för ägaren?
- b) Hur stor del av utgiften för restaurangbesöket är avdragsgillt för inkomstskatt respektive mervärdesskatt?

5. Tjänstebolaget AB (35 poäng)

Bakgrund

Tjänstebolaget AB är moderbolag i en koncern som säljer konsulttjänster till i första hand IT-företag på den svenska marknaden. Koncernen har redovisat ett negativt resultat efter skatt de senaste fyra åren. Aktien är noterad på NASDAQ OMXs mid cap-lista. Huvudägare är familjen Andersson som också grundat bolaget.

Koncernens ekonomiska information ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2014	2013	2012
Omsättning	3 400	3 515	3 375
Resultat före skatt	-102	-88	-115
Summa tillgångar	1 053	1 072	1 037
Soliditet	42 %	43 %	44 %
Medelantal anställda	417	423	413

Du är vald revisor sedan räkenskapsåret 2009. Bolaget upprättar sin finansiella rapportering i enlighet med IFRS. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Deluppgift 5.1 (6 p)

Bolaget har fyra helägda dotterbolag och ett dotterbolag ägt till 70 % samt ett intressebolag där andelen av kapital och röster uppgår till 49 %. Vid konsolidering av det delägda dotterbolaget tillämpas full goodwill metod. Nedan återfinns en sammanställning av ett antal poster hänförliga till det delägda dotterbolaget.

Poster hänförliga till det delägda dotterföretaget	Belopp (tkr) 31 december 2014
Aktiekapital	100
Överkursfond	120 000
Balanserade vinstmedel	214 000
Årets resultat	98 000
Koncernmässig goodwill	113 000

Övervärde byggnad enligt förvärvsanalys	76 000
Akkumulerad avskrivning övervärde byggnad	-19 000
Obeskattade reserver	54 000 (ökning om 12 000 tkr jämfört med 31 dec 2013)

Uppgift

- Beräkna värdet för innehav utan bestämmande inflytande ("minoritetsintresse") per den 31 december 2014 utifrån ovanstående belopp.
- Hur påverkas värdet på innehav utan bestämmande inflytande om bolaget istället skulle tillämpa partiell goodwill metod för det delägda dotterföretaget?
- Bolagets redovisningschef har läst om att det enligt IFRS finns nya regler kring konsolidering. Hon frågar dig nu huruvida det kan bli tillämpligt för koncernens intressebolag. Redogör översiktligt för det nya regelverket och vilka indikationer som finns för att konsolidera.

Deluppgift 5.2 (6 p)

Du har varit revisor i Tjänstebolaget AB sedan 2009 och Linnea, din närmaste medarbetare på uppdraget, har haft en roll i revisionsteamet sedan 2009.

Uppgift

Redogör för rotationsreglerna för dig som huvudansvarig revisor och för Linnea.

Deluppgift 5.3 (6 p)

I din revision av Tjänstebolaget AB ingår att lämna en granskningsrapport avseende bolagets tredje kvartalsrapport.

Uppgift

Redogör för vilka granskningsåtgärder som måste utföras inför avlämnandet av denna granskningsrapport.

Deluppgift 5.4 (5 p)

Ekonomichefen vill diskutera med dig vad som gäller för redovisning av ersättningar till ledande befattningshavare och de krav som bolaget har att leva upp till såsom aktiemarknadsbolag.

Uppgift

- a) Redogör för vilka personer som är att betrakta som ledande befattningshavare?
- b) Redogör för vad riktlinjerna för ersättning till ledande befattningshavare ska innehålla avseende rörliga ersättningar.
- c) Ange förslag på granskningsmoment som du vidtar för att kunna lämna ett yttrande enligt ABL 8:54.

Deluppgift 5.5 (4 poäng)

I samband med att bokslutskommunikén avlämnas i början av februari diskuterar du med bolagets företrädare huruvida förväntad finansiell utveckling ska presenteras i rapporten.

Uppgift

Redogör för vilka riktlinjer bolaget har bolaget att följa avseende presentation av prognoser och framåtblickande information enligt Börsens krav.

Deluppgift 5.6 (8 poäng)

I mars 2015 är din revision avslutad och du ska avlämna din revisionsberättelse. Följande noteringar har du att ta ställning till i utformandet av revisionsberättelsen.

- a) Tjänsteolaget AB har i koncernräkenskaperna aktiverat 100 mkr i uppskjutna skattefordringar på förlustavdrag trots en historik av förluster. Förlusterna inkluderar åren 2011-2014. Nu visar bolagets prognoser att man ska göra vinst år 2017, varför man nu valt att aktivera förluster motsvarande beräknad intjäning från 2017 och fem år framåt.
- b) I balansräkningen finns aktiverade marknadsföringsutgifter om 80 mkr hänförliga till år 2015.

Uppgift

Redogör för dina ställningstagande kopplade till ovanstående områden samt utforma förslag till revisionsberättelse.

6. Printa AB (20 poäng)

Bakgrund

Printa AB, med hemvist i Skövde, tillverkar laserskrivare främst för kontorsföretag. Bolaget är ett helägt dotterbolag till det tyska bolaget Drucker.de. Verksamheten är hårt pressad med låga marginaler men bolaget har ändå lyckats att göra vinster de senaste åren.

Ekonomisk information (Mkr)	2014	2013	2012
Omsättning	820	790	850
Resultat före skatt	12	8	10
Summa tillgångar	250	230	270
Soliditet	25 %	22 %	18 %
Medelantal anställda	120	125	127

Bolaget redovisar i enlighet med BFNAR 2012:1 (K3) i juridisk person och i enlighet med IFRS i sin rapportering till den tyska koncernen. Du är vald revisor i bolaget sedan våren 2013.

Deluppgift 6.1 (4 p)

Printa AB har planer på att förvärva en konkurrent som omsätter ca 400 mkr och bolagets ekonomichef frågar nu dig om din revisionsfirma kan biträda dem i en finansiell due diligence av målbolaget.

Uppgift

Redogör för ditt svar till ekonomichefen och motivera ditt ställningstagande.

Deluppgift 6.2 (4 p)

I början av december meddelar ekonomichefen dig att Printa AB kommer att förvärva målbolaget med förvärvsdatum 15 december 2014. Han återkommer till dig i mitten av januari 2015 och frågar om du kan åta dig uppdraget att gå in som revisor redan för räkenskapsåret 2014, då han gärna vill ha samma revisor för hela koncernen. Han frågar även hur det skulle påverka din revisionsberättelse för året.

Uppgift

Redogör för ditt svar och motivera dina ställningstaganden.

Deluppgift 6.3 (4 p)

För att säkerställa periodens resultat behöver du utföra revision av det förvärvade bolagets ingående balanser per 1 januari 2014.

Uppgift

Utforma ett granskningsprogram för din granskning av bolagets ingående balanser per 1 januari 2014 där omfattningen av din granskning framgår.

Deluppgift 6.4 (4 p)

Köpeskillingen för det förvärvade bolaget uppgår enligt köpekontraktet till 250 mkr, med en villkorad köpeskillning beroende på finansiellt utfall för de kommande två åren. Ledningen för Printa AB bedömer att tilläggsköpeskillingen kommer att bli 30 mkr. Kostnader hänförliga till förvärvet uppgår till 3 mkr.

Eget kapital i det förvärvade bolaget uppgick per den 15 december 2014 till totalt 150 mkr.

Vid förvärvet identifieras följande ej redovisade tillgångar och skulder i det förvärvade bolaget:

- Kundkontrakt 40 mkr
- Övervärde fastighet 20 mkr
- Maskinerna i bolagets verksamhet har värderats av tredje part, och en maskin bedömdes ha ett nedskrivningsbehov om 5 mkr

Uppgift

Redogör och motivera hur dessa poster påverkar koncernredovisningen och upprätta förslag till förvärvsanalys i enlighet med IFRS.

Deluppgift 6.5 (4 p)

Det förvärvade bolaget har tidigare upprättat sina finansiella rapporter i enlighet med tidigare normgivning från BFN (bolaget har ännu ej upprättat någon årsredovisning i enlighet med BFNAR 2012:1). I samband med förvärvet behöver bolaget nu göra en utvärdering av potentiella skillnader mot IFRS då de nu kommer att tas in i Printa ABs koncernrapportering i enlighet med IFRS.

Uppgift

Ange 5 områden som potentiellt kan innebära betydande skillnader mellan BFNs tidigare normgivning och IFRS för ett tillverkande företag.