

REVISORSEXAMEN

Del I

Maj 2016

© Revisorsnämnden 2016

REVISORSEXAMEN

Allmänt

Datum: 26 maj 2016

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 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.

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 1	Consultera AB	Poäng
	Deluppgift 1.1	4
	Deluppgift 1.2	6
	Deluppgift 1.3	5
	Deluppgift 1.4	5
Summa		20

Uppgift 2	AB Handelshuset	Poäng
	Deluppgift 2.1	6
	Deluppgift 2.2	5
	Deluppgift 2.3	5
	Deluppgift 2.4	8
	Deluppgift 2.5	6
Summa		30

Uppgift 3	KB Annedalsfastigheter	Poäng
	Deluppgift 3.1	4
	Deluppgift 3.2	6
	Deluppgift 3.3	5
	Deluppgift 3.4	6
	Deluppgift 3.5	4
Summa		25

Lycka till!

1. Consultera AB (20 poäng)

Bakgrund

Consultera AB är ett konsultföretag med byggtekniska konsulter. Bolaget ägs och drivs av fyra personer som tidigare var kollegor på en stor konsultbyrå. Bolaget startades under 2013. Det har haft en snabb tillväxt och har i slutet av 2015 ca 100 anställda och omsätter ca 100 mkr.

Bolaget tillämpar BFNAR 2008:1 (K2) och har som policy att använda så enkel redovisning som möjligt.

Bolagets ekonomiska information ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (mkr)	2015	2014	2013
Omsättning	105	60	20
Resultat före skatt	5	2	0
Summa tillgångar	22	18	9
Soliditet	18 %	15 %	22 %
Medelantal anställda	95	65	30

Deluppgift 1.1 (4 p)

När de fyra delägarna startade bolaget valde de att inte välja in någon revisor. De fyra delägarna har förstått att de från och med 2015 behöver ha revisor i sitt bolag. Under våren 2015 kontakter de dig för att be dig gå in som revisor i bolaget. De har fått ditt namn från en av de anställda i bolaget som bor granne med dig.

Uppgift

Vilka åtgärder behöver du vidta innan och i samband med att du åtar dig detta revisionsuppdrag?

Deluppgift 1.2 (6 p)

Bolaget redovisar datautrustning och möbler som inventarier i balansräkningen. De tre årens anskaffningar ser ut enligt följande:

2015	975 tkr
2014	687 tkr
2013	450 tkr

I mars 2015 har utrangeringar skett av utrustning som anskaffades under 2013 för 123 tkr. Vidare har utrustning som anskaffades under 2014 för 212 tkr sålts i oktober 2015 för 150 tkr. Under 2014 skedde inga försäljningar eller utrangeringar. Alla inventarier skrivs av enligt plan på fem år. Några avskrivningar utöver plan har inte skett under 2013 eller 2014.

Uppgift

- a) Beräkna planenliga avskrivningar för 2015 samt planenligt restvärde per 2015-12-31
- b) Beräkna skattemässigt lägsta bokförda värde per 2015-12-31

Deluppgift 1.3 (5 p)

Bolaget har ett par av sina kunder i Europa och fakturerar dessa i EUR. Då det inte görs några inköp i EUR har bolaget valt att terminssäkra sina kundfordringar. Per 2015-12-31 uppgår kundfordringar i EUR till 675 KEUR. Vid faktureringsstillfället var kursen 9,15 för 325 KEUR och 9,18 för 350 KEUR. Det finns ett terminskontrakt som ger rätt att sälja 600 KEUR till kursen 9,20. Balansdagens kurs är 9,60.

Uppgift

Till vilket belopp i SEK ska kundfordringarna i EUR redovisas per 2015-12-31?

Deluppgift 1.4 (5 p)

I samband med uppstarten av bolaget fick bolaget ett lån hos Länsstyrelsen. Återbetalningen av lånet baseras på bolagets omsättning, varför bolaget måste redovisa årets omsättning till Länsstyrelsen senast den 28 februari året därpå. Denna omsättningsuppgift ska enligt Länsstyrelsen intygas av bolagets revisor. Några mer utförliga anvisningar finns inte från Länsstyrelsen. Bolaget lämnar uppgiften på en särskild blankett och på denna blankett finns även en rad för revisorns intygande av uppgiften genom underskrift.

Uppgift

- a) Enligt vilket regelverk bör denna granskning och intygande ske?
- b) Vilka granskningsåtgärder behöver vidtas för att lämna intyg?

2. AB Handelshuset (30 poäng)

Bakgrund

AB Handelshuset är ett grossistbolag som köper in stora partier av diverse konsumentartiklar. Artiklarna säljs sedan vidare till butiker som i sin tur säljer dessa till konsumenter. Försäljningen sker således i princip uteslutande till andra företag och i ytterst begränsad omfattning direkt till slutkonsument.

Du har varit bolagets revisor sedan bolaget grundades för 10 år sedan.

Den ekonomiska informationen för bolaget ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (mkr)	2015	2014	2013
Omsättning	86,6	83,5	81,6
Resultat före skatt	6,6	5,4	3,4
Summa tillgångar	46	42	48
Soliditet	36%	33%	38%
Medelantal anställda	26	23	20

Bolaget redovisar i enlighet med BFNAR 2012:1 (K3). Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Deluppgift 2.1 (6 p)

AB Handelshuset ägs till 75 % av ett svenskt aktiebolag och till 25 % av en privatperson. De två ägarna har motsvarande fördelning av de fyra platserna i bolagets styrelse, dvs. privatpersonen är ledamot i styrelsen medan övriga tre platser innehas av representanter för ägarbolaget som äger 75 %. AB Handelshuset är lönsamt och har under samtliga 10 år som man varit verksamt redovisat positiva resultat.

Uppgift

- I samband med att du som revisor i januari 2016 genomför revisionen av 2015 års räkenskaper på plats hos kunden kontaktar minoritetsdelägaren dig för att undersöka om det går att göra en utdelning av vinsten för 2015 på en extra bolagsstämma redan i februari 2016. Detta för att slippa att invänta årsstämman som alltid hålls i maj. Minoritetsdelägaren anför att räkenskaperna ändå brukar vara klara och i princip färdigreviderade redan i februari varför det borde vara en formalitet om utdelningen lämnas på en extra bolagsstämma i februari istället för vid årsstämman i maj. Besvara minoritetsdelägarens fråga.
- Under en tid har det förekommit meningsskiljaktigheter mellan bolagets ägare. Ägarna är bland annat oense om hur stor utdelning som ska föreslås till årsstämman som ska hållas i maj 2016. Delägaren som innehar 75 % av aktierna anser att bolaget

ska hålla inne med utdelningen helt och istället låta vinsten återinvesteras i bolagets verksamhet medan den andre ägaren, som en följd av vissa privata åtaganden, är i behov av utdelning från bolaget. Beskriv vilka möjligheter den senare ägaren har att erhålla utdelning vid årsstämman 2016.

Deluppgift 2.2 (5 p)

Bolaget har vid några tillfällen genom åren haft utgifter för produktutveckling av artiklar till försäljning som ett komplement till de artiklar de köper in. Dessa utgifter har aktiverats i balansräkningen och skrivits av under fem år. Vid ett möte med bolaget i maj 2016 får du frågan från bolagets ekonomichef kring de förändringar som aviserats för årsredovisningslagen och vilken effekt dessa kan komma att ha på AB Handelshuset.

Uppgift

Beskriv för ekonomichefen hur förändringen av årsredovisningslagen påverkar bolagets redovisning kopplad till de aktiverade utvecklingsutgifterna och från vilken tidpunkt förändringen påverkar AB Handelshuset.

Deluppgift 2.3 (5 p)

Moderbolaget som äger 75 % av AB Handelshuset har som enda verksamhet att äga och förvalta aktierna i AB Handelshuset. Sedan K-regelverken togs i bruk har moderbolaget redovisat i enlighet med K3. Även dotterbolaget AB Handelshuset redovisar i enlighet med K3. Då moderbolaget sedan en tid tillbaka i sin tur ägs av ett danskt bolag har man för 2016 bestämt sig för att inte längre upprätta någon koncernredovisning för den svenska koncernen utan istället hänvisa till den koncernredovisning som upprättas av det danska moderbolaget. Som en följd av att koncernredovisning inte längre upprättas av det svenska moderbolaget i kombination med den begränsade verksamhet som bedrivs i moderbolaget avser det svenska moderbolaget att istället övergå till att upprätta sin redovisning i enlighet med K2 för 2016.

Uppgift

Redogör för om övergången till K2 är acceptabel och i så fall vilka formkrav som ska uppfyllas.

Deluppgift 2.4 (8 p)

Det är dags att avge revisionsberättelse för räkenskapsåret 2015 och du har två noteringar att ta ställning till.

- a) Under räkenskapsårets första 7 månader hade bolaget en VD som den 31 juli 2015 lämnade sin befattning sedan det framkommit att han låtit privata resekostnader av väsentlig karaktär belasta bolaget. Styrelsen har gjort en fördjupad granskning som konstaterar att så är fallet. VD har bl.a. vid flera tillfällen rest med sin familj och låtit bolaget stå för kostnaderna. Från och med den 1 augusti 2015 har en ny VD därför tillträtt.
- b) Som en följd av bl.a. den utredning som pågått avseende VDs privata omkostnader så har arbetet med årsredovisningen blivit försenat och den kommer till dig som revisor för granskning först den 15 juli 2016.

Uppgift

Redogör för dina ställningstaganden kopplade till ovanstående områden och upprätta revisionsberättelse för bolaget.

Deluppgift 2.5 (6 p)

Bolagets lager består till största del av inköpta handelsvaror. Tillverkning sker främst i Sydostasien och inköpen sker i US-dollar. Bolaget terminssäkrar samtliga sina inköp för att minimera valutariskerna i sin verksamhet. Utöver handelsvarorna har bolaget också en del utgifter för inköp, lagerhållning, administration etc. Bolagets ekonomichef vänder sig till dig för att diskutera sin kalkyl för en av sina större poster i lagret. Bolaget tillämpar inte årsredovisningslagens paragrafer om redovisning till verkligt värde för finansiella instrument.

Kalkylen ser ut enligt följande (avser ett parti om 100 artiklar):

Inköpspris (exkl rabatt)	5 400 USD
Tullavgifter	630 kr
Försäljningskostnader	1 260 kr
Avgifter till transportör	1 650 kr
Volymrabatt	100 USD
Lagringskostnader i väntan på vidare leverans till butik	980 kr
Utgifter hänförliga till inköpsavdelningen	2 350 kr
Administrativa omkostnader (IT, HR m.m.)	1 125 kr
Inköpet är terminssäkrat	8,50 SEK/USD
Kursen på transaktionsdagen	8,00 SEK/USD

Uppgift

Ge din syn på hur kalkylen (pris per styck) för ovan beskrivna artikel bör se ut och beskriv vilka eventuella alternativ som finns.

3. KB Annedalsfastigheter (25 poäng)

Bakgrund

KB Annedalsfastigheter är ett kommanditbolag i fastighetsbranschen. Bolaget äger en större industrifastighet i Örebro. KB Annedalsfastigheter ägdes tidigare av tre privatpersoner. Komplementärandelen i KB Annedalsfastigheter förvärvades av AB Fastinvest den 1 juli 2015. Kommanditdelägare är Leonard Jugovic. Du är sedan tidigare revisor i AB Fastinvest. Du blev invald som revisor i KB Annedalsfastigheter i samband med förvärvet av bolaget. Bolaget tillämpar Årsredovisningslagen och BFNs allmänna råd (äldre regelverk).

Den ekonomiska informationen för KB Annedalsfastigheter ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (mkr)	2015	2014	2013
Omsättning	3,8	3,8	3,7
Resultat före skatt	1,2	0,8	1,1
Summa tillgångar	26	25	24
Soliditet	Neg	Neg	Neg
Medelantal anställda	0	0	0

Deluppgift 3.1 (4 p)

KB Annedalsfastigheter har inte tidigare haft revisor. I samband med att AB Fastinvest förvärvade bolaget, valdes du in som revisor. AB Fastinvest har som princip att ha revisor i alla sina dotterbolag, även i de fall detta formellt inte krävs. Dina medarbetare på uppdraget undrar nu över vad som gäller avseende revisor i kommanditbolag och varför det inte funnits revisor i detta bolag tidigare.

Uppgift

Redogör för bestämmelserna avseende revisor i kommanditbolag. Är det krav på revisor i KB Annedalsfastigheter för år 2015?

Deluppgift 3.2 (6 p)

Under 2015 redovisar bolaget ett resultat före skatt om 1,2 mkr. I detta resultat ingår planenliga avskrivningar på byggnaden med 620 tkr. Maximala skattemässiga avskrivningar på byggnaden uppgår till 1 240 tkr. Ej avdragsgilla kostnader i bolaget uppgår till 100 tkr.

Uppgift

- Beräkna skattepliktigt resultat för KB Annedalsfastigheter för 2015.
- Beskriv hur beskattning sker och hur skatt och årets resultat redovisas av KB Annedalsfastigheter och AB Fastinvest.

Deluppgift 3.3 (5 p)

Balansräkningen för kommanditbolaget ser i sammandrag ut enligt följande per 2015-12-31:

Tillgångar (mkr)		Eget Kapital och Skulder	
Byggnad och mark	20	Eget kapital	-3
Inventarier	1	Långfristiga lån	25
Omsättningstillgångar	5	Kortfristiga skulder	4
Totalt	26	Totalt	26

Uppgift

Redogör för om denna balansräkning leder till några associationsrättsliga konsekvenser och i så fall vilka? På vilket sätt behöver du som revisor agera med hänsyn till balansräkningen?

Deluppgift 3.4 (6 p)

I samband med att AB Fastinvest förvärvade komplementärandelen i kommanditbolaget träffade komplementären (Fastinvest) och kommanditdelägaren ett kommanditbolagsavtal. I detta stipuleras att alla beslut ska fattas av komplementären och att kommanditdelägaren inte har rätt att delta i några beslut, inte ska ha någon del av bolagets resultat och heller inte ha någon insyn i bolaget.

Uppgift

Vilka rättsverkningar får följande åtgärder:

- Kommanditdelägaren ingår avtal med en leverantör av fastighetsskötsel
- Kommanditdelägaren kräver att få insyn i kommanditbolagets redovisning
- Komplementären beslutar att den beräknade förlusten för räkenskapsåret 2016 ska delas lika mellan komplementär och kommanditdelägare

Deluppgift 3.5 (4 p)

Kommanditbolagets fastighet har ett taxeringsvärde om 17 850 tkr varav mark 3 400 tkr och byggnad 14 450 tkr och är taxerad som industrifastighet.

Uppgift

- a) Beräkna fastighetsskatten för 2015.
- b) Hur ska fastighetsskatten redovisas i KB Annedalsfastigheter? Redogör för belopp och klassificering i resultat- och balansräkning.