

REVISORSEXAMEN

Del I

Maj 2021

© Revisorsinspektionen 2021

REVISORSEXAMEN

Allmänt

Datum: 20 Maj 2021

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	Reklamprylar AB	Poäng
	Deluppgift 1.1	6
	Deluppgift 1.2	6
	Deluppgift 1.3	5
	Deluppgift 1.4	8
Summa		25

Uppgift 2	Holding AB	Poäng
	Deluppgift 2.1	5
	Deluppgift 2.2	4
	Deluppgift 2.3	6
	Deluppgift 2.4	4
	Deluppgift 2.5	6
Summa		25

Uppgift 3	Rederiet AB	Poäng
	Deluppgift 3.1	5
	Deluppgift 3.2	5
	Deluppgift 3.3	5
	Deluppgift 3.4	5
	Deluppgift 3.5	5
Summa		25

Lycka till!

1. Reklamprylar AB (25 poäng)

Bakgrund

Bolaget säljer presentreklam och andra reklamvaror. Verksamheten startade i liten skala under 2018 och har sedan vuxit under de efterföljande åren. Bolaget ägs av Thomas Andersson som också är den enda heltidsanställda i bolaget. I övrigt finns det ett antal säsongsanställda som tas in vid behov. Thomas är ensam styrelseledamot, hans fru är suppleant och någon VD finns ej registrerad.

Du kommer att bli ny personvald revisor i bolaget. Bolagets tidigare revisor, som hade en egen revisionsbyrå, ska gå i pension. Bolaget upprättar sin finansiella rapportering i enlighet med K2. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för bolaget ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2020	2019	2018
Intäkter	4,5	3,1	1,4
Resultat före skatt	1,1	0,7	0,1
Summa tillgångar	1,5	0,9	0,5
Soliditet	54%	52%	46%
Medelantal anställda	2	1	1

Deluppgift 1.1 (6 p)

Ägaren Thomas besöker dig på ditt kontor då du är aktuell för att väljas in som ny revisor i bolaget. Han har tidigare haft olika leverantörer till olika administrativa/ekonomiska tjänster. Han skulle nu vilja ha en gemensam leverantör. Det innefattar löpande redovisning, upprättande av bokslut och årsredovisning, upprättande av inkomstdeklaration för bolaget och för familjen samt revision.

Uppgift

Redogör för vilka av dessa tjänster du och/eller din revisionsbyrå kan tillhandahålla och under vilka omständigheter.

Deluppgift 1.2 (6 p)

Bolagets affärsidé är att sälja presentreklam och andra reklamprodukter till andra företag. Branschen präglas av ett stort inslag av representation i form av luncher, middagar, presentartiklar mm för att sälja in koncept och varor. Ta ställning till vad som gäller ur inkomstskatte- och mervärdesskatteperspektiv på följande transaktioner:

- a) Lunch med tre anställda från ett större företag för att diskutera en serie med ny presentreklam för företaget, total kostnad 800 kr inklusive moms.
- b) Middag på en finare restaurang i stan med en ägare till ett annat bolag för att fira att de tillsammans sålt in en stor leverans av presentreklam till ett stort företag. Den andra ägaren är dessutom en god vän till Thomas. Totalt kostnad 6 000 kr inklusive moms inkluderande en stor andel alkohol.
- c) För att demonstrera några av varorna i sortimentet lämnas en del av dem som gåvor i samband med besök hos de större kundernas inköpsansvariga. Dessa tas från lagret och bokförs som marknadsföring. Total kostnad under året ca 35 000 kr.

Uppgift

Vad gäller ur inkomst- och mervärdesskatteperspektiv på dessa transaktioner?

Deluppgift 1.3 (5 p)

När årsskiftet närmar sig diskuterar ni inventering av varulagret. Thomas förklarar för dig att sedan de striktare riktlinjerna från Folkhälsomyndigheten trädde i kraft har han bestämt att inte ta emot besök på lagret. Han kommer att ensam inventera lagret och denna inventering är den som ligger till grund för årsbokslutet.

Uppgift

Vad blir konsekvenserna av att inte kunna delta fysiskt vid inventeringen och vad är alternativen till att delta fysiskt?

Deluppgift 1.4 (8 p)

Du ska nu avge revisionsberättelse för räkenskapsåret 2020. Följande noteringar kvarstår:

- a) Ägaren Thomas har ett avräkningskonto i bolaget. Det uppkom då bolaget behövde ett likviditetstillskott och Thomas tillsköt likvida medel. Under 2020 har Thomas tagit ut en del av det han haft inlånat under året istället för att ta ut lön. När du analyserar avräkningskontot under året visar det sig att det under perioden juli – november varit ett debet-saldo på avräkningskontot med som mest 57 000 kr. Reglering har skett genom ett större löneuttag i december som bokades mot avräkningskontot, så per 2020-12-31 är det åter ett kredit-saldo på avräkningskontot med ca 10 000 kr.
- b) Då bolaget är relativt nystartat hade det från början ingen preliminär skatt att betala. Under sommaren 2020 ombads bolaget att inkomma med en preliminär inkomstdeklaration och under perioden september – december påfördes bolaget en preliminär skatt med 5 100 kr per månad. Denna preliminära skatt har Thomas missat att betala, men reglerat hela summan i januari 2021.

Uppgift

Redogör för dina ställningstaganden och upprätta revisionsberättelse.

2. Medicinteknik AB (25 poäng)

Bakgrund

Medicinteknik AB bedriver verksamhet inom utveckling av medicintekniska produkter. Bolaget är väletablerat och har ett antal produkter ute på marknaden och utvecklar hela tiden nya produkter. Under de senaste tre åren har ett par förvärv av mindre medicinteknikbolag gjorts. Bolaget ägs av ett riskkapitalbolag sedan fem år tillbaka.

Du är huvudansvarig revisor i bolaget sedan ca fem år. Bolaget tillämpar K3 för sin redovisning och räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för koncernen ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2020	2019	2018
Intäkter	395	320	257
Resultat före skatt	20	16	18
Summa tillgångar	180	147	130
Soliditet	38%	36%	35%
Medelantal anställda	130	104	80

Deluppgift 2.1 (5 p)

I januari 2020 beviljades bolaget ett stort statligt forskningsbidrag. Utbetalningen av bidraget blev försenad och likviditeten i bolaget blev ansträngd. Bolaget erhöll i april 2020 ett likviditetstillskott i form av ett villkorat aktieägartillskott från ägarbolaget. Under sommaren 2020 betalades det statliga bidraget ut och likviditeten förbättrades markant. Bolaget planerar därför att betala tillbaka aktieägartillskottet under hösten 2020.

Uppgift

Vilka regler gäller för att återbetala ett aktieägartillskott under hösten 2020?

Deluppgift 2.2 (4 p)

Bolaget har bestämt sig för att presentera en del av sitt hållbarhetsarbete på sin hemsida. I samband med detta vill de att du granskar och utfärdar ett revisorsintyg över en del av de nyckeltal/uppgifter de lämnar i enlighet med GRI-standarden.

Uppgift

På vilket/vilka sätt kan denna granskning ske och vilken typ av yttrande kan du lämna över din granskning?

Deluppgift 2.3 (6 p)

Under hösten 2020 diskuterar du med bolagets ekonomichef hur Fond för utvecklingsutgifter kommer att påverkas. Bolaget har under 2020 gjort nedskrivning av ett aktiverat utvecklingsprojekt och fortsatt att göra planenliga avskrivningar av övriga färdigutvecklade projekt.

Uppgift

Beräkna årets förändring av Fond för utvecklingsutgift. Utgå från att full avsättning till Fond för utvecklingsutgift har gjorts för alla aktiverade utgifter. Uppgifter återfinns i Bilaga 2.3.

Deluppgift 2.4 (4 p)

I samband med uppstarten av bokslutsgranskningen i mars 2021 har din medarbetare på uppdraget fått i uppgift att avsluta förvaltningsrevisionen. I granskningsprogrammet finns ett moment som beskrivs "Granska om några åtgärder vidtagits eller händelser inträffat som kan påverka uttalandet om ansvarsfrihet". Din medarbetare undrar vilka konkreta granskningsåtgärder som ska göras för att ha utfört detta moment.

Uppgift

Beskriv vilka granskningsåtgärder som bör utföras med avseende på granskningsmomentet kopplat till ansvarsfrihetsfrågan.

Deluppgift 2.5 (6 p)

I början av år 2021 har bolaget låtit göra en värdering av ett av sina dotterbolagsinnehav (100% ägande). Denna värdering är utförd av en av de större revisionsbyråerna och pekar på ett värde på aktierna om 15 Mkr. Det bokförda värdet på aktierna uppgår till 20 Mkr och substansvärdet i bolaget uppgår till 5 Mkr. Uppgifter till den värdering som revisionsbyrå gjort kommer från företagsledningen och bygger på deras prognoser.

Uppgift

- a) Vilka granskningsinsatser behöver du göra avseende dessa uppgifter?
- b) Baserat på fråga a) är det så att du även behöver anlita en specialist och inom vilket område kan det vara aktuellt?
- c) Styrelsen vill inte skriva ned aktieinnehavet då de tycker att det inte är så stor skillnad mellan bokfört värde 20 Mkr och värdet enligt värderingen om 15 Mkr. De tycker också att det finns ett stort inslag av osäkerhet i prognoserna. Hur ställer du dig till detta?

3. Rederiet AB (25 p)

Företag: Sjöfrakt med egna och hyrda fartyg
Bransch: Shipping
Redovisningsnorm: IFRS koncern

Bakgrund

Rederiet AB är en koncern som genom egna och hyrda fartyg transporterar gods till och från Göteborgs hamn för sina kunders räkning. Huvudkontoret ligger i Göteborg och kontor finns i New York och Shanghai.

Du är sedan två år byråvald revisor i bolaget. Koncernen upprättar sin finansiella rapportering i enlighet med IFRS. Resultaträkningen är kostnadsslagsindeland. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för koncernen ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2020	2019	2018
Intäkter	6 000	5 500	5 750
Resultat före skatt	250	200	275
Summa tillgångar	4 400	5 000	6 200
Soliditet	11 %	8 %	9 %
Medelantal anställda	570	565	545

Deluppgift 3.1 (5p)

En av fartygsrutterna som går mellan Göteborg och Shanghai trafikeras med fartyg som hyrs in på fleråriga kontrakt från tredje part. Dessa redovisas i enlighet med IFRS 16 i koncernredovisningen. En konkurrent till bolaget har under året tagit flera stora kunder av Rederiet AB på denna rutt med verkan från och med nästa år. Därför bedömer företagsledningen att man kommer behålla nuvarande fartygskapacitet under året men efter det kommer att utnyttja möjligheten till uppsägning av de flesta leasingavtalen då efterfrågan på bolagets tjänster på sträckan kommer bli obefintlig.

Uppgift

Företagsledningen har nu bett om din input till hur de förändrade marknadsförutsättningarna på sträckan Göteborg - Shanghai påverkar posterna i balansräkningen och

resultaträkningen. Redogör för dina ställningstaganden och ge relevanta hänvisningar till relevanta redovisningsstandarder.

Deluppgift 3.2 (5p)

Koncernledningen har tagit kontakt med dig som huvudansvarig revisor för att diskutera ett antal scenarier och hur de påverkar koncernens resultaträkning. Bortse från skatteaspekter.

- a) Genom att göra en väsentlig investering i ett självlärande AI-system som redovisas som en immateriell anläggningstillgång med linjär avskrivning över 10 år så förväntar man sig uppnå så hög grad av automatisering att halva den administrativa personalstyrkan kan sägas upp. Hur skulle koncernens resultaträkning påverkas av denna förändring?
- b) Om man istället för att transportera kunders gods i egen regi övergick till att bli agent för ett större rederi med en provision på varje utförd frakt, hur skulle det påverka resultaträkningen?

Uppgift

Redogör för hur du svarar koncernledningen. Underbygg ditt svar i b) med hänvisningar till redovisningspraxis. Bortse från eventuell skatteeffekt.

Deluppgift 3.3 (5p)

I planeringsfasen av revisionen blir du informerad om att moderbolaget förvärvat en mindre, men i koncernen väsentlig, lokal aktör under räkenskapsåret. Den lokala aktören upprättar finansiella rapporter enligt K2 och har ett brutet räkenskapsår.

Uppgift

Beskriv hur din revisionsstrategi för koncernen påverkas av nedanstående:

- a) Det förvärvade bolaget redovisar enligt K2 och en del poster kommer behöva räknas om till IFRS i förvärvsanalys och koncernredovisning.
- b) Det förvärvade bolaget har ett brutet räkenskapsår medan Rederiet AB har kalenderår som räkenskapsår.
- c) Du har blivit informerad om att du inte kommer bli invald som revisor i det förvärvade bolaget för innevarande räkenskapsår. Du bedömer att du på något sätt ändå kommer behöva få revisionsbevis för posterna intäkter, kostnad såld vara, kundfordringar, leverantörsskulder och bankbehållning för koncernändamål.
- d) Den i dotterbolaget valda revisorn har ingen tidigare praktisk erfarenhet av IFRS.

Deluppgift 3.4 (5p)

Du har utfört löpande granskning vilket bland annat omfattat en granskning av IT-behörigheter. Ett antal noteringar har lyfts till dig som huvudansvarig revisor och du ska nu ta ställning till hur de eventuellt ska påverka din revisionsstrategi samt avrapportering till ledande befattningshavare. Utöver nedanstående noteringar så har ditt team kommit fram till att IT-miljön i övrigt fungerar väl och att det finns väldokumenterade kontroller som ni kan förlita er på. Samtliga kontor använder samma IT-system som administreras från den centrala IT-funktionen i Göteborg.

- a) På kontoren i Shanghai och New York har redovisningsekonomen mycket bred behörighet, så kallad "Super user access", vilket möjliggör att alla typer av data kan ändras utan ytterligare kontroll. Enligt koncernens företagsledning är detta en effekt av att det finns så få anställda med IT-kunskap på dessa platser.
- b) IT-chefen i Göteborg har också "Super user access", enligt henne så gör hon dock inga ändringar själv utan dessa görs istället av externa konsulter som vid programförändringar lånar hennes inloggningsuppgifter.
- c) Logistikpersonal har möjlighet att ändra kunders priser som ligger inlagda i systemet. Priset som ligger inlagt som standard är det pris som avtalats med kund.
- d) Reskontrapersonal har möjlighet att ändra vissa grundläggande data såsom adressuppgifter och kontaktpersoner. Däremot kan de inte utan ytterligare attest ändra känsliga data såsom betalningsinformation eller leveransadress.

Uppgift

Hur avser du att avrapportera dessa brister i din avrapportering till styrelsen samt vilka substansgranskningsåtgärder designar du för att möta respektive risk. Motivera ditt svar.

Deluppgift 3.5 (5p)

Styrelsens ordförande kontaktar dig i din roll som huvudansvarig revisor för att diskutera kapitalanskaffning och hur man går tillväga för att ge ut en företagsobligation. Redogör för de förutsättningar och krav som behöver uppfyllas för att kunna få en företagsobligation tillgänglig för externa investerare i Sverige via Nasdaq Stockholm.

Uppgift

Redogör för relevant information som du kan delge styrelsens ordförande.