

REVISORSEXAMEN

Del II

Maj 2021

© Revisorsinspektionen 2021

REVISORSEXAMEN

Allmänt

Datum: 21 Maj 2021

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 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.
- Svar ska vara avlämnade i nummerordning och referens ska lämnas till eventuella bilagor

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 4	Grossistbolaget AB	Poäng
	Deluppgift 4.1	5
	Deluppgift 4.2	5
	Deluppgift 4.3	5
	Deluppgift 4.4	4
	Deluppgift 4.5	6
Summa		25

Uppgift 5	Additiv AB	Poäng
	Deluppgift 5.1	5
	Deluppgift 5.2	5
	Deluppgift 5.3	5
	Deluppgift 5.4	5
	Deluppgift 5.5	5
Summa		25

Uppgift 6	Massor av papper AB	Poäng
	Deluppgift 6.1	5
	Deluppgift 6.2	6
	Deluppgift 6.3	6
	Deluppgift 6.4	8
Summa		25

Lycka till!

4. Grossistbolaget AB (25 p)

Bakgrund

Grossistbolaget AB är återförsäljare av arbetskläder både till privatpersoner och företag. Inköpen görs genom import främst från Europa medan försäljningen sker till kunder i Sverige. Bolaget ägs av två bröder med lika delar (50 %).

Du är sedan fyra år personvald revisor i bolaget. 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	75	68	72
Resultat före skatt	12	6	10
Summa tillgångar	40	38	37
Soliditet	40 %	41 %	40 %
Medelantal anställda	7	6	6

Deluppgift 4.1 (5 p)

Ett större välrenommerat företag har sedan en tid tillbaka visat intresse av att förvärva Grossistbolaget AB. Det potentiellt köpande bolaget anlitar idag en större revisionsbyrå i ett annat nätverk.

Uppgift

Redogör för hur du påverkas av uppköpet i följande fall:

- a) du kvarstår som revisor
- b) du byts ut som revisor under löpande år
- c) du avgår som revisor efter följande årsstämma

Deluppgift 4.2 (5 p)

Trots dämpad tillväxt i byggmarknaden och ROT-sektorn visar bolaget ökad försäljning i slutet av året och kundfordringarna beräknas per balansdagen att uppgå till väsentligt belopp. Planeringen av bokslutsgranskningen är i full gång.

Uppgift

Redogör för relevanta granskningsåtgärder kopplat till relevanta räkenskapspåståenden för kundfordringar, samt syftet med dessa.

Deluppgift 4.3 – Skatt (5 p)

Bolaget har elva anställda varav fyra är tjänstemän, övriga är kollektivanställda. Bolaget betalar löpande in premier för avtalspension (SAF-LO) till Fora samt ålderspension (ITP) till Collectum. De båda ägarna har dessutom varsin kapitalförsäkring avseende direktpension från vilka utbetalning skett under året.

Uppgift

Beräkna storleken av årets löneskatt som skall inbetalas till Skatteverket givet följande information:

- inbetalda premier till ITP uppgick under året till 256 000 kr
- inbetalda premier till Fora (baserade på slutliga löner) uppgick till 310 000 kr, pensionspremien för 2020 uppgick till 4,5 %
- anskaffningsvärdet (inbetalda premier) av kapitalförsäkringen uppgick per 31 december 2020 till 825 000 kr. Pensionsutbetalningar från kapitalförsäkringen uppgick under året till 56 000 kr.

Deluppgift 4.4 (4 p)

I anslutning till bolagets varulager finns en avdelning med utgående sortiment där personal och deras anhöriga kan köpa arbetskläder till rabatterade priser. I samband med årets bokslutsrevision erbjuds teamet möjlighet handla av det utgående sortimentet.

Uppgift

Redogör för hur du ställer dig till detta erbjudande.

Deluppgift 4.5 (6 p)

Bolagets varulagerhantering är omodern med ett gammalt affärssystem och mycket manuell handpåläggning. Att införa ett nytt affärssystem hade varit bra men utgiften för ett sådant är inte rimligt med hänsyn till bolagets nuvarande storlek. I takt med den ökade försäljningen har bolaget byggt upp ett stort lager.

Uppgift

a) Bolagets ekonomichef oroar sig för att man kommer att lägga alldeles för mycket tid på att värdera varulagret i samband med årsbokslutet och rådfrågar dig vilka möjligheter du ser för att förenkla, och därmed minska tidsåtgången, avseende värdering och inkurans.

Redogör för vilka redovisningsmässiga möjligheter som finns.

b) Utveckling av arbetskläder har på senare tiden gått från att enbart utgöra funktion, till att också utgöra mode. Bolaget har börjat se tydliga tecken på att gamla kollektioner är svåra att sälja. Mot bakgrund av detta överväger bolagets ekonomichef att implementera en inkuranstrappa utifrån omsättningshastighet. Redogör för vilka redovisningsmässiga möjligheter som finns.

c) Redogör för hur dina svar ovan hanteras ur ett skattemässigt perspektiv.

5. Additiv AB (25 poäng)

Bakgrund

Additiv AB är noterat på OMX Stockholm och tillverkar 3D-printers för additiv tillverkning inom stålindustrin. Koncernen består utöver moderbolaget av 12 svenska och utländska dotterbolag - samtliga helägda. Utöver andelar i dotterbolag innehar moderbolaget även ägarandelar i andra företag inom olika branscher. Ägarandelen i dessa företag uppgår till mellan 20-30 % och redovisas i koncernen som intressebolag enligt kapitalandelsmetoden. Bolaget har spritt ägande och är värderat till ca 320 Mkr.

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

Den ekonomiska informationen för koncernen ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2020	2019	2018
Intäkter	3 200	2 980	2 900
Resultat före skatt	980	560	710
Summa tillgångar	10 350	9 960	9 200
Soliditet	46 %	41 %	40 %
Medelantal anställda	975	929	905

Deluppgift 5.1 (5p)

Antalet IT-intrång på marknaden har ökat lavinartat den senaste tiden och IT-säkerhet har snabbt hamnat högt upp på styrelsens prioriteringslista. Ett av intressebolagen arbetar med dessa frågor och bolagets ekonomichef har begärt in offert på vad deras tjänster skulle kosta. Erhållen offert omfattar objektiv säkerhetsanalys och åtgärder av koncernens IT-system till ett mycket förmånligt pris om totalt 4,3 miljoner kronor som ingen annan aktör på marknaden kan konkurrera med.

Uppgift

Redogör för vilka åtgärder som bolaget måste vidtaga om det väljer att gå vidare med offerten och låta intressebolaget utföra tjänsten.

Deluppgift 5.2 (5p)

I samband med den löpande granskningen under hösten kommer en av teamets yngre medarbetare till dig och funderar på varför, och hur, granskningen av närstående transaktioner ska genomföras.

Uppgift

Redogör för hur du svarar teammedlemmen.

Deluppgift 5.3 (5p)

Historiskt sett har bolaget haft en koncerngemensam kreditförsäkring vilken täckt risken för en övervägande del av bolagens kundförluster. Efter utvärdering under föregående år har ledningen beslutat att avsluta avtalet med försäkringsbolaget. Som en effekt av detta har riskbilden förändrats för bolagets utestående kundfordringar. Bolaget tillämpar förenklingsregeln för värdering av kundförluster.

Uppgift

- a) Redogör för vad den förenklade metoden innebär.
- b) Bedöm och ge förslag på storleken av kreditreserven i moderbolaget per 31 december 2020 baserat på följande uppgifter från kundreskontran:

Åldersfördelning	Ej förfallet	Förfallet 1-30 dagar	Förfallet 31-60 dagar	Förfallet 61-90 dagar	Förfallet >90 dagar
Totalt saldo	15 Mkr	7,5 Mkr	4 Mkr	2,5 Mkr	1 Mkr
Historiska kundförluster	0,27 %	1,5 %	3,4 %	6,4 %	10,1 %
Tillägg för förväntade framtida kundförluster pga. ändrad riskbild	0,3 %	0,1 %	0,2 %	0,2 %	0,5 %

Deluppgift 5.4 (5p)

Ett av de svenska dotterbolagen har slutit avtal innevarande år om försäljning av en produktionsanläggning. Köparen tillträder anläggningen först i slutet av kommande år. Köpeskillingen uppgår till 250 Mkr men kan om tillstånd från tillsynsmyndighet erhålls för produktion i anläggningen av en ny produkt justeras till 350 Mkr. Det bokförda värdet uppgår till 200 Mkr.

Uppgift

Redogör för redovisningen av transaktionen innevarande år i koncernen.

Deluppgift 5.5 (5p)

Mot bakgrund av din erfarenhet av revision av bolag i noterad miljö har du inför nästa år utsetts som särskild kvalitetsgranskare för ett antal uppdrag i noterade bolag.

Uppgift

Redogör för de uppgifter som detta uppdrag innebär för dig.

6. Massor av papper AB (25 p)

Bakgrund

Massor av papper AB är moderbolag i en helsvensk koncern som upprättar koncernårsredovisning enligt K3. Affärsidén är att tillverka och sälja pappersmassa samt andra näraliggande produkter till svensk pappersindustri.

Du är sedan tio år huvudansvarig revisor i koncernen som upprättar finansiell rapportering enligt K3. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för koncernen ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2020	2019	2018
Intäkter	1 900	1 820	1 800
Resultat före skatt	130	115	105
Summa tillgångar	6 000	5 800	5 800
Soliditet	12%	15%	14%
Medelantal anställda	244	246	240

Deluppgift 6.1 (5 p)

Som huvudansvarig revisor för Massor av papper AB förväntas du vara en oberoende extern part med uppdraget att säkerställa riktigheten i bolagets finansiella rapportering. Notera att revisorn är ett bolagsorgan som ska upprätthålla en oberoende roll gentemot bolaget.

Uppgift

Redogör för och förklara innebörden av de specifika lagar som ska motverka att du i din roll som revisor hamnar i en situation där ditt eget intresse strider mot Massor av papper AB:s intresse. Var så specifik du kan i ditt svar och ge relevanta hänvisningar till lagrum.

Deluppgift 6.2 (6 p)

Moderbolagets aktier ägs till 90% av Anders Bengtsson-Carlsson som grundade bolaget en gång i tiden. Resterande 10% ägs av boende i byn där verksamheten startade.

På grund av vikande världsmarknadspriser på pappersmassa planerar bolaget nu en nyemission med syftet att öka tillgängligt kapital i bolaget. Samtliga aktier tillhör samma aktieslag och innehar lika röstvärde. Anders har tillsammans med resten av styrelsen redan haft inledande diskussioner med en större PE-firma (Privat Equity firma, dvs vanligtvis investeringsfonder som köper och omstrukturerar företag som inte är börsnoterade). PE-firman har visat intresse av att teckna samtliga nya aktier som ställs ut i den föreslagna riktade nyemissionen.

Uppgift

Redogör för minoritetsskyddsreglerna i aktiebolagslagen i denna situation och beskriv hur de påverkar den av styrelsen föreslagna nyemissionen.

Redogör också för vilken formalia som ska tas fram och hur beslutsgången ser ut för den riktade nyemissionen samt hur nyemissionen registreras.

Deluppgift 6.3 (6 p)

Koncernen har en strategi att växa genom förvärv. Den 1 juli förvärvades samtliga aktier i Papp och Kartong AB (innevarande räkenskapsår). Förvärvspriset har avtalats till 10 000 Tkr där 75% betalas vid tillträdet och resterande 25%, är villkorade av att ett väsentligt leverantörsavtal med ett pappersbruk i Finland förlängs.

Förutsättning i uppgiften: skattesatsen är 20%.

Uppgift

- a) Med utgångspunkt i bifogad balansräkning och information om verkliga värden; upprätta en förvärvsanalys per den 1 juli.
- b) I förbindelse med årsbokslutet 31 december bedöms det som osannolikt att de sista 25% av köpeskillingen kommer att betalas ut, redogör för vilka eventuella effekter som detta får ur ett redovisningsperspektiv.

Deluppgift 6.4 (8 p)

Det har nu blivit dags att upprätta revisionsberättelsen och du har att ta ställning till hur nedan nämnda punkter eventuellt påverkar denna.

- a) Koncernens moderbolag är av den storlek att man enligt ÅRL 6 kap. 10 § behöver upprätta och låta revisorn granska en hållbarhetsrapport. På grund av tidsbrist har bolagets styrelse dock valt att inte upprätta en hållbarhetsrapport varken som del av förvaltningsberättelsen eller som en rapport skild från årsredovisningen.
- b) I föregående års balansräkning gjordes en avsättning för bonus till anställda med ett väsentligt belopp. På grund av oförutsedda händelser under 2020 har det nu visat sig att beloppet inte kommer att betalas ut. Avsättningen under innevarande räkenskapsår har därför lösts upp. Beloppet är väsentligt även för räkenskapsåret som avslutas 2020-12-31. Ändringen avser både koncern och moderbolag.

Uppgift

Redogör för dina ställningstaganden och upprätta revisionsberättelse.