

REVISORSEXAMEN

Del II

Maj 2022

© Revisorsinspektionen 2022

REVISORSEXAMEN

Allmänt

Datum: 24 Maj 2022

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.

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	Papper och Massa AB (publ)	Poäng
	Deluppgift 4.1	5
	Deluppgift 4.2	5
	Deluppgift 4.3	6
	Deluppgift 4.4	8
Summa		24

Uppgift 5	Aktiebolaget Överlikviditet	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	Teknikkonsulterna AB	Poäng
	Deluppgift 6.1	5
	Deluppgift 6.2	5
	Deluppgift 6.3	6
	Deluppgift 6.4	5
	Deluppgift 6.5	5
Summa		26

Lycka till!

4. Papper och Massa AB (publ) (24 p)

Bakgrund

Papper och Massa är en koncern verksam inom pappers- och massaindustrin. Moderbolaget är noterat på Nasdaq Stockholm med ett börsvärde om 6,8 miljarder SEK. Koncernen består av 19 svenska och utländska dotterbolag där utveckling, produktion och försäljning sker. Samtliga dotterbolag är helägda.

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)	2021	2020	2019
Intäkter	7 200	6 980	5 900
Resultat före skatt	1 980	1 260	810
Summa tillgångar	130 350	129 960	119 200
Soliditet	54 %	55 %	52 %
Medelantal anställda	2 100	2 005	1 973

Deluppgift 4.1 (5p)

För att flytta tid från bokslutsrevisionen har du i samråd med bolaget planerat in en genomgång av bolagets utkast till Årsredovisning redan under hösten. Bolaget har specifikt bitt om en översyn av de tänkta nyckeltal som kommer att finnas presenterade i Årsredovisningen och vägledning kring den information som behöver lämnas kopplat till dessa i avsnittet om Alternativa nyckeltal.

Nedan framgår några av de nyckeltal som finns presenterade i Årsredovisningen:

Nyckeltal
Intäkter
Rörelseresultat
Nettoskuld
Orderingång
Vinst per aktie

Uppgift

Redogör för följande:

- a) vad är alternativa nyckeltal och vad är syftet med sådana
- b) vilka upplysningskrav som gäller för alternativa nyckeltal
- c) vilka av uppräknade nyckeltal ovan som utgör alternativa nyckeltal

Deluppgift 4.2 (5p)

I bolagets produktionsanläggningar finns stora maskiner som tillsammans utgör en väsentlig del av koncernens materiella anläggningstillgångar. Ledningen har beslutat att avyttra en av bolagets större rullmaskiner. I början av november 2021 signeras köpeavtalet med allmänt vedertagna villkor. Äganderätten övergår till köparen i januari 2022. Bolaget kommer att nyttja maskinen fram tills avyttringstidpunkten i januari 2022.

Uppgift

Redogör för hur maskinen ska redovisas i koncernens balansräkning per 31 december 2021 givet följande förutsättningar:

- Anskaffningsvärde 900 Tkr per 1 januari 2019
- Avskrivningsperiod 10 år
- Försäljningspris 1 100 Tkr

Deluppgift 4.3 (6p)

Några av de enheter som i koncernrevisionen bedömts som betydande enheter revideras sedan ett par år av en lokal revisionsfirma. Ditt revisionsteam håller på att färdigställa de skriftliga instruktioner som ska skickas ut till enheternas revisorer. Du får frågan av en av de yngre medarbetarna i teamet vilka åtgärder som krävs av er som koncernrevisor avseende medverkan i det arbete som enheternas revisorer utför.

Uppgift

Redogör för hur du svarar revisionsmedarbetaren.

Deluppgift 4.4 (8p)

- a) Under sommaren har man på extra bolagsstämma beslutat om indragning av aktier för återbetalning till aktieägare. Bolagsordningen innehåller inget inlösenförbehåll av aktier och utbetalning har skett till aktieägarna före tidpunkten då indragningen av aktier godkännts och registrerats av Bolagsverket. Transaktionen uppgår till ett väsentligt belopp. Registrering har skett av Bolagsverket före årsskiftet.
- b) Revisorerna för ett av koncernens dotterbolag har rapporterat ett noterat fel avseende periodisering av intäkter. Beloppet är väsentligt för dotterbolaget men inte för koncernen.

Uppgift

Det har nu blivit dags att upprätta revisionsberättelsen och du har att ta ställning till hur ovanstående punkter påverkar denna. Redogör för dina ställningstaganden och upprätta revisionsberättelse.

5. Aktiebolaget Överlikviditet (25 poäng)

Bakgrund

Bolaget är ett mindre investeringsbolag som ägs och drivs av tre personer från samma familj.

Du är personvald huvudansvarig revisor i bolaget sedan många år. Bolaget tillämpar K2 för sin redovisning och räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för bolaget ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2021	2020	2019
Intäkter	2,1	2,3	1,9
Resultat före skatt	0,3	0,3	0
Summa tillgångar	24	24	22
Soliditet	9%	8%	7%
Medelantal anställda	4	4	4

Deluppgift 5.1 (5 p)

Styrelsen har diskuterat hur bolaget kan förhindra IT-intrång och vilka förebyggande åtgärder som bolaget kan vidtaga för att minimera dessa. De vill nu veta hur den ordinarie revisionen kan komplettera detta arbete.

Uppgift

Hur beaktar du som revisor IT-säkerhet som en naturlig del av revisionen.

Deluppgift 5.2 (5 p)

Som ett led i bolagets strategi att bli mer digitala vill bolaget gå över till elektroniska bokföringsunderlag.

Uppgift

Beskriv hur arkivering av räkenskapsmaterial är reglerat i lag och vilka alternativ ett företag har för att arkivera räkenskapsmaterial elektroniskt respektive fysiskt.

Deluppgift 5.3 (5 p)

Företagets grundare, som efter en genomförd generationsväxling innehar 5% av aktierna i företaget, vill visa sin tacksamhet till dig som mångårig revisor i bolaget genom att bjuda in dig till sitt privat arrangerade 80-årskalas.

Uppgift

Beskriv hur du ska ta ställning till detta ur ett revisionsetiskt perspektiv.

Deluppgift 5.4 (5 p)

Aktiebolaget Överlikviditet har under ett par år arbetat aktivt med att digitalisera sina arbetsprocesser. Företagets ekonomichef har som en konsekvens av detta bedömt att arbetsuppgifterna går att utföra på distans från sitt fritidshus i Portugal. Han har därför flyttat dit och har inte längre en väsentlig anknytning till Sverige.

Uppgift

Beskriv skattemässiga konsekvenser för Aktiebolaget Överlikviditet som arbetsgivare av det faktum att en anställd inte längre är bosatt i Sverige. Du ska i svaret av uppgiften anta att ekonomichefen enbart är begränsat skattskyldig i Sverige.

Deluppgift 5.5 (5 p)

Under räkenskapsåret 2021 meddelar företagets ägare att de har för avsikt att genomföra en efterutdelning på 2 Mkr. Fritt eget kapital fastställt på senaste årsstämma uppgick till 2,1 Mkr och hittills under räkenskapsåret 2021 redovisar företaget en vinst på ytterligare 0,2 Mkr.

Uppgift

Ta ställning till vilka förutsättningar som behöver vara uppfyllda för att den föreslagna utdelningen ska kunna ske.

6. Teknikkonsulterna AB (26 poäng)

Bakgrund

Teknikkonsulterna AB är en konsultfirma med tekniska konsulter inom bygg och anläggning.

Du är huvudansvarig revisor i bolaget sedan 10 år. Bolaget tillämpar K3 för sin redovisning och räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för koncernen ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2021	2020	2019
Intäkter	220	215	230
Resultat före skatt	7,5	6,3	8.5
Summa tillgångar	88	94	85
Soliditet	38%	26%	32%
Medelantal anställda	30	30	30

Deluppgift 6.1 (5 p)

Bolaget har som strategi att förvärva andelar i mindre teknikkonsultbolag. Bolaget funderar generellt över kravet på revision för olika associationsformer.

Uppgift

Redogör generellt för reglerna för revisionsplikt kopplat till associationsform och storlek. Vilka associationsformer har revisionsplikt och vilka är storleksgränserna för detta?

Deluppgift 6.2 (5 p)

Bolagets projekt är huvudsakligen fastprisprojekt som intäktsredovisas genom successiv vinstavräkning.

Uppgift

På vilket sätt kan analytiska granskningsåtgärder användas i granskningen av intäktsredovisningen av fastprisprojekt för bolaget? Ge fem exempel på substansinriktade analytiska granskningsåtgärder.

Deluppgift 6.3 (6 p)

Bolaget äger sedan några år 10% av andelarna i ett mindre konsultbolag. I januari 2021 har bolaget förvärvat ytterligare 20%, så att ägarandelen uppgår till 30% på balansdagen. Köpeskillingen för de första 10% uppgick till 1 500 Tkr och för de ytterligare 20% uppgick köpeskillingen till 5 000 Tkr. Balansräkningarna för det förvärvade bolaget ser ut enligt följande vid de två olika förvärvstillfällena:

Tkr	2021-01-01	2016-09-01
Anläggningstillgångar	12 652	6 522
Omsättningstillgångar	8 432	5 303
Eget kapital	5 852	4 314
Långfristiga skulder	2 500	-
Kortfristiga skulder	12 732	7 511

Resultatet för 2021 uppgår till 3 850 Tkr i det förvärvade bolaget. Inga transaktioner eller överföringar har skett mellan bolagen.

Uppgift

Hur ska dessa andelar redovisas i moderbolag respektive koncern då ägarandelen uppgår till 10% respektive när den efter ytterligare förvärv uppgår till 30%? Redogör för belopp och rubricering i balansräkningen för moderbolaget och koncernen per 2016-12-31 respektive per 2021-12-31. Utgå ifrån att bokförda värden motsvarar verkliga värden på tillgångar och skulder vid båda förvärvstillfällena.

Deluppgift 6.4 (5 p)

Under året har det av bolaget uppdagats att bolagets marknadschef attesterat inköp från sitt eget konsultbolag som hon driver tillsammans med sin man. Inköpet överstiger gränsen för marknadschefens attesträtt. Inköpet har i efterhand godkänts av bolagets VD, men marknadschefen blev uppmanad att fortsättningsvis se till att liknande händelser inte skulle ske. Bolaget har inte gjort några ytterligare kontroller eller uppföljningar efter denna händelse.

Uppgift

Vilka konsekvenser får denna händelse för din revision för det aktuella räkenskapsåret?

Deluppgift 6.5 (5 p)

Bolaget har upprättat en skatteberäkning som du granskat. Du har inte påträffat några avvikelser i den. Noten avseende avstämning av effektiv skatt däremot ser inte ut att stämma. Du beslutar att göra en egen beräkning för att förstå hur noten borde se ut.

Uppgift

Upprätta en beräkning över effektiv skatt utifrån bifogad skatteberäkning.