

REVISORSEXAMEN

Del II

December 2025

© Revisorsinspektionen 2025

REVISORSEXAMEN

Allmänt

Datum:	1-2 december 2025
Skrivtid:	3 timmar för del II som består av två case
Krav för godkänt resultat:	90 poäng av 150 utan några särskilda krav på fördelningen av poäng på olika uppgifter

Regler

- 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.
- Tillåtna hjälpmedel kommer att vara en särskilt utvecklad version av FAR Online som är anpassad till revisorsprovet. Vidare finns en **digital webbkalkylator**, papper och penna. Inget eget material kommer att vara tillåtet.

Följs inte reglerna kan Revisorsinspektionen avstå att rätta tentandens prov samt meddela tentandens handledare och arbetsgivare om det inträffade.

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 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 3	Livets Rum Bostadsrättsförening	Poäng
	Deluppgift 3.1	6
	Deluppgift 3.2	5
	Deluppgift 3.3	8
Summa		19

Uppgift 4	IHelpYouFindIt AB	Poäng
	Deluppgift 4.1	5
	Deluppgift 4.2	4
	Deluppgift 4.3	5
	Deluppgift 4.4	6
Summa		20

Lycka till!

Livets Rum Bostadsrättsförening (19 poäng)

Bakgrund

Livets Rum bostadsrättsförening är en mindre ekonomisk förening. Verksamheten består av att äga och förvalta föreningens fastighet som utgörs av 72 lägenheter och två lokaler i bottenvåningen. Föreningen har 102 medlemmar. Bolaget tillämpar K2 och redovisningen sköts av en extern redovisningsbyrå.

Du är byråvald revisor i föreningen sedan tre år tillbaka. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för bolaget ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2024	2023	2022
Intäkter	4,7	4,6	4,5
Resultat före skatt	0,3	0,1	0,2
Summa tillgångar	86	84	84
Soliditet	54%	52%	52%
Medelantal anställda	0	0	0

Deluppgift 3.1 (6 p)

Föreningens redovisningsbyrå har förstått att bostadsrättsföreningar från och med 1 januari 2026 måste upprätta sin finansiella rapportering enligt K3-regelverket. Några av de skillnader som redovisningsbyrån identifierat jämfört med nu tillämpade K2-regelverket avser hantering av avskrivningar på byggnader, samt praktiska skillnader i redovisningen av utgifter för renoverings, om- eller tillbyggnadsarbeten.

Uppgift

Övergången till K3 kommer att påverka föreningens redovisning. Redovisningsbyrån vänder sig därför till dig och frågar om hur övergången till K3 påverkar årsredovisningen 2026. Redogör för vilka effekter bytet av regelverk får på redovisningen avseende avskrivningar samt aktivering av utgifter för reparationer och underhåll på fastigheten. Bortse från eventuella skattemässiga effekter.

Deluppgift 3.2 (5 p)

I samband med förvaltningsrevisionen under hösten genomförs en granskning av kostnadsförda styrelsearvoden under räkenskapsåret. På kontoutdraget noteras en större kostnad som visar sig vara ett extra styrelsearvode till föreningens styrelseordförande. Vid förfrågan till styrelseordföranden förklaras att arvodet är relaterad till hans arbete med en större tvist under året. Styrelseordföranden förklarar vidare att arvodet är något hen har rätt till då timmarna som spenderats på tvisten är utöver det ordinarie uppdraget som ordförande, och borde därför rimligen medföra ytterligare arvode. Det finns ett styrelsebeslut på att ett extra styrelsearvode ska erhållas där det också tydligt framgår att styrelseordföranden inte deltog vid beslutsfattandet. Kassören i föreningen har godkänt utbetalningen till styrelseordföranden. Styrelseordföranden tycker att du som revisor inte borde ha synpunkter på hans arvode och dessutom borde beloppet vara oväsentligt för revisionen.

Uppgift

Redogör för hur du agerar och svarar mot styrelseordföranden. Bortse från resonemang kring granskning av närståendetransaktioner.

Deluppgift 3.3 (8 p)

Det har blivit dags att avsluta revisionen och avge revisionsberättelse. Du har noterat följande två omständigheter som kan påverka din revisionsberättelse:

- a) Föreningen har en tvist med den entreprenör som genomförde stambyte hos föreningen föregående år. Entreprenören har riktat krav på ett väsentligt belopp mot föreningen till följd av merkostnader i samband med stambytet. Tvisten är pågående och i tidigt skede. Beloppet är betydande vilket innebär att om entreprenören vinner framgång i målet äventyra föreningens överlevnadsförmåga/fortsatta drift. Kravet har bestridits av föreningen och en advokat är inkopplad. I förvaltningsberättelsen har styrelsen lämnat upplysningar om den pågående tvisten. De kommenterar även hur det framtida utfallet av tvisten kan komma att påverka den fortsatta driften. Tvisten har inte påverkat föreningens resultat- eller balansräkning.
- b) I samband med den löpande granskningen noterades att föreningen av misstag vid två tillfällen redovisat fel skatter och sociala avgifter. Vid årsbokslutet har föreningen korrigerat felet och skickat in en rättelse till Skatteverket samt betalat in tidigare ej redovisade belopp.

Uppgift

Ta ställning till hur ovanstående två omständigheter påverkar revisionsberättelsen. Redogör för dina ställningstaganden och upprätta fullständig revisionsberättelse.

IHelpYouFindIt AB (20 poäng)

Bakgrund

IHelpYouFindIt AB verkar inom konsultbranschen och erbjuder utländska företag hjälp med tillståndsansökningar samt prospektering inom främst gruvindustrin i Sverige. Bolaget är ett privatägt aktiebolag.

Du är personvald revisor sedan ett flertal år tillbaka. 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)	2024	2023	2022
Intäkter	4	7	5
Resultat före skatt	-1	1	0,5
Summa tillgångar	2,1	2,5	1,7
Soliditet	29 %	49 %	36 %
Medelantal anställda	4	5	3

Deluppgift 4.1 (5 p)

IHelpYouFindIt AB har två aktieägare, en majoritetsägare med 75 % av rösterna och en minoritetsägare med 25 % av rösterna. Styrelsen planerar nu en riktad apportemission där ett externt företag ska gå in som ny aktieägare i utbyte mot en fastighet i Norrbotten. Fastigheten är obebyggd men belägen inom ett område där bolaget tror att det finns stora mineralfyndigheter. Apportegendomen har värderats till 2 mkr och motsvarande aktier ska emitteras till den nya ägaren.

Styrelsen och majoritetsägaren är för emissionen. Minoritetsägaren anser att värderingen är överdriven och att affären riskerar att späda ut hans inflytande utan att tillföra motsvarande värde till verksamheten. Vidare kräver minoritetsägaren att få ta del av handlingarna som ligger till grund för värderingen. Dessutom ifrågasätter minoritetsägaren om apportemissionen verkligen ligger i bolagets bästa intresse och överväger rättsliga åtgärder.

Uppgift

- Redogör för hur beslut om apportemission fattas, vilka som har rätt att teckna aktier vid en apportemission samt styrelsens skyldigheter vid apportemission.
- Redogör för vilka regler som gäller avseende minoritetens insynsrätt.
- Redogör för vilka möjligheter minoritetsägare har att stoppa eller påverka beslut om apportemission.

Deluppgift 4.2 (4 p)

Under revisionens gång har följande omständigheter uppdagats vilka påverkat revisionsberättelsen:

- Till följd av negativa resultat har befarad kapitalbrist uppstått under året men ingen kontrollbalansräkning har upprättats. I revisionsberättelsen lämnar du således följande anmärkning:
Bolagets egna kapital har under delar av räkenskapsåret understigit hälften av det registrerade aktiekapitalet på sådant sätt att styrelsen, i enlighet med 25 kap. 13 § aktiebolagslagen, har haft en skyldighet att upprätta en kontrollbalansräkning och låta revisorn granska den. Någon kontrollbalansräkning har inte överlämnats till oss för granskning.
- Bolaget har hamnat i en rättslig tvist med en av sina största kunder. Förutom att bolaget riskerar betala dyra skadestånd om bolaget skulle förlora tvisten, finns det även risk att bolaget tappar kunden som i dagsläget står för en betydande del av bolagets omsättning. Den redovisade avsättningen bedömer du vara korrekt utifrån den information som finns tillgänglig per balansdagen men du anser att det föreligger *väsentliga osäkerhetsfaktorer avseende antagandet om fortsatt drift* och lämnar därför en upplysning kring detta i revisionsberättelsen.
- Bolaget redovisar sedan flera år tillbaka immateriella anläggningstillgångar för förvärvade patent och licenser. Dessa skrivs av över nyttjandeperioden men du anser att nyttjandeperioden är alldeles för lång. Detta innebär att du anser att immateriella anläggningstillgångar är för högt värderade och årets avskrivningar är för lågt redovisade. Felen uppgår till väsentliga belopp. Du modifierar ditt uttalande i revisionsberättelsen avseende värdet av immateriella anläggningstillgångar.

Uppgift

- a) Redogör för när revisorn enligt lag är skyldig att lämna in en kopia av revisionsberättelsen till Skatteverket.
- b) Ta ställning till i vilka av ovan beskrivna fall som en kopia av revisionsberättelsen ska skickas in till Skatteverket. Motivera ditt svar.

Deluppgift 4.3 (5 p)

Bolaget har under året haft följande sammankomster med både extern och intern representation. Styrelsen vänder sig till dig med frågan hur dessa kostnader ska hanteras skattemässigt. Bolaget bedriver momspliktig verksamhet.

- I maj firade bolaget 10 år och anordnade en jubileumsfest för sina anställda med respektive samt representanter från sina mest betydelsefulla kunder. Festen hölls på bolagets kontor och det bjöds på snittar och alkoholfri dryck. Totalt deltog 30 personer och kostnaden för mat och dryck uppgick till 1 792 kr (varav moms 192 kr).
- Efter sommaren hade bolaget en kick-off för personal och inhyrda konsulter (totalt närvarade 9 personer). Först genomfördes en teamaktivitet och därefter bjöds det på tre-rätters middag med vin (alkohol) på restaurang. Kostnaden för aktiviteten uppgick till 2 700 kr (varav moms 540 kr), maten uppgick till 6 500 kr (varav 696 kr moms) och drycken till 1 825 kr (varav moms 365 kr).

Uppgift

- a) Redogör för vad som krävs för att kostnader för representation ska vara inkomstskattemässigt avdragsgilla.

- b) Redogör för hur och till vilka belopp bolagets kostnader för representation ska hanteras ur ett inkomstskattemässigt- och mervärdesskattemässigt perspektiv.

Deluppgift 4.4 (6 p)

Bolagets ekonomiansvarige hör av sig till dig för att diskutera följande eventuella ändringar i bolagets redovisning inför årsbokslutet.

- a) Intäkter avseende uppdrag till fast pris har historiskt redovisats vid tidpunkten för färdigställandet (alternativmetoden). Bolaget önskar istället övergå till att redovisa intäkter i takt med färdigställande (huvudregeln). Detta då man bedömer att det kommer leda till en mer rättvisande bild eftersom man har få men långa projekt till följd av långa ansökningsprocesser. Följande projekt är pågående per 31 december 2025:

Projektnamn:	i) Tillståndsansökan	ii) Prospekteringsstöd	iii) Miljöutredning
Startår:	2023	2024	2025
Förväntad intäkt:	2 000 000 kr	1 200 000 kr	600 000 kr
Förväntad utgift:	1 500 000 kr	900 000 kr	450 000 kr
Färdigställandegrad 2023*	20 %	-	-
Färdigställandegrad 2024*	60 %	10 %	-
Färdigställandegrad 2025*	90 %	50 %	10 %

*Färdigställandegraden har beräknats till nedlagda utgifter i förhållande till totalt budgeterade utgifter.

- b) Bolaget har geofysiska mätinstrument som redovisas som materiella anläggningstillgångar. Tillgångarna köptes in i januari år 2023 för 300 000 kr och den faktiska nyttjandeperioden uppskattades då till 4 år (restvärdet bedöms vara 0 kr). På grund av ändrad användning anser nu bolaget att nyttjandeperioden kommer att vara totalt 6 år (med restvärde på 0 kr).
- c) Bolaget har ett mindre varulager bestående av bland annat dokument, kartor och specialutrustning för vidareförsäljning eller för användning i leveransen av sitt tjänsteerbjudande. Det finns både varor som är rena handelsvaror och varor som är egentillverkade eller förädlade. I dagsläget redovisas lagret med utgångspunkt i anskaffningsvärdet vilket innefattar upprättande av produktkalkyler. Bolaget önskar istället att räkna fram anskaffningsvärde utifrån försäljningspris minus en schablon för bruttomarginal. Anledningen till detta är att man tror det kommer bli enklare och mindre resurskrävande för bolagets del.

Uppgift

Ta ställning till om ovan ändringar innebär ett byte av metod eller en ändrad bedömning och redogör för hur och, i förekommande fall, till vilka poster och belopp, ändringen ska redovisas i bolagets resultaträkning per 31 december 2025.