

REVISORSEXAMEN

Del IV

December 2025

© Revisorsinspektionen 2025

REVISORSEXAMEN

Allmänt

Datum:	1-2 december 2025
Skrivtid:	3 timmar för del IV 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 7	Nordic Light Solutions AB (publ.)	Poäng
	Deluppgift 7.1	5
	Deluppgift 7.2	5
	Deluppgift 7.3	6
	Deluppgift 7.4	4
Summa		20

Uppgift 8	Köp&Sälj AB	Poäng
	Deluppgift 8.1	5
	Deluppgift 8.2	6
	Deluppgift 3.3	5
Summa		16

Lycka till!

Nordic Light Solutions AB (publ.) (20 poäng)

Bakgrund

Nordic Light Solutions-koncernen är en ledande tillverkare av utomhusbelysningsprodukter och har etablerat sig som en pålitlig aktör inom branschen. Produkterna används främst för väg- och gatubelysning, vilket hjälper till att förbättra trafiksäkerheten och skapa trygga stadsmiljöer. Utöver detta erbjuder koncernen belysningslösningar för industriområden, järnvägar och andra offentliga miljöer. Slutkunderna består av infrastrukturägare i Sverige och Finland.

Nordic Light Solutions AB är noterat på Nasdaq Stockholm. Du är sedan tre år huvudansvarig revisor för bolaget. Moderbolaget och koncernen upprättar sin finansiella rapportering i enlighet med K3 och tillämpar kalenderår som räkenskapsår.

Den ekonomiska informationen för koncernen ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2024	2023	2022
Intäkter	7 565	5 322	4 889
Resultat före skatt	143,7	91,2	75,4
Summa tillgångar	1 816	1 552	1 326
Soliditet	41%	40%	41%
Medelantal anställda	631	528	489

Deluppgift 7.1 (5 p)

För att säkerställa kundfordringarnas existens, har bolaget på uppmaning av revisionsteamet, skickat ut förfrågningar till sina kunder med syfte att verifiera saldon som bolaget redovisar som kundfordringar per balansdagen. När svaren från kunderna börjar komma in, noteras det att det finns vissa avvikelser mellan inrapporterade saldon och bolagets egna uppgifter. Dessutom visar det sig att en del av svaren är ofullständiga och att riktigheten kan ifrågasättas eftersom dessa skickades till oss via bolagets controller.

Uppgift

Redogör för hur detta behöver hanteras i revisionen.

Deluppgift 7.2 (5 p)

Baserat på bolagets dubbla väsentlighetsanalys har hållbarhetsämnet Klimatförändringar ansetts utgöra ett väsentligt område. Inför granskningen av hållbarhetsrapporten enligt CSRD frågar bolagets hållbarhetsansvarige vad er kommande granskning avseende Klimatförändringar kommer att omfatta.

Uppgift

Redogör för hur du svarar bolagets hållbarhetsansvarige.

Deluppgift 7.3 (6 p)

Koncernen har under året inrättat ett treårigt aktiebaserat incitamentsprogram för ledande befattningshavare. Intjäningsperioden sträcker sig över tre år och omfattar fyra ledande befattningshavare. Tilldelning av aktier baseras på om deltagarna i programmet är kvar i tjänst och koncernen har uppnått en vinstmarginal på 2,2% vid programmets slut.

Incitamentsprogrammet startade den 1 januari 2025. Varje ledande befattningshavare har rätt att erhålla 1 000 aktier utan vederlag vid programmets slut, förutsatt att villkoren är uppfyllda. Vid programmets start var aktiekursen 100 kr per aktie.

Intjäningsperioden sträcker sig från den 1 januari 2025 till den 31 december 2027.

Uppgift

Utifrån given information, redogör principiellt för hur programmet ska redovisas dag 1 samt efterföljande perioder. Bortse ifrån eventuella sociala avgifter.

Deluppgift 7.4 (4 p)

I samband med bedömningen av bolagets interna kontroll frågar en av medarbetarna i revisionsteamet dig om det finns några särskilda krav på intern kontroll i börsnoterade bolag.

Uppgift

Redogör för hur du svarar revisionsmedarbetaren genom att ange vilka moment som måste finnas på plats för att bolaget ska uppfylla kraven på intern kontroll för svenska börsnoterade bolag.

Köp&Sälj AB (16 poäng)

Bakgrund

Köp&Sälj AB:s verksamhet består av återförsäljning av en bredd av varor som köpts in billigt utomlands. Produkterna säljs sedan både till återförsäljare och direkt till slutkund. Bolaget har två aktieägare, varav en är passiv och en är VD.

Du är personvald revisor sedan ett två år tillbaka. Bolaget är ett privatägt företag och redovisar enligt K2. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för bolaget ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2024	2023	2022
Intäkter	24	26	31
Resultat före skatt	1,4	1,6	2,1
Summa tillgångar	24	23	25
Soliditet	30%	30%	31%
Medelantal anställda	4	4	5

Deluppgift 8.1 (5 p)

Bolagets passiva ägare kontaktar dig och är intresserad av att erhålla information från dig om en specifik affärshändelse under räkenskapsåret.

Uppgift

Redogör för tystnadspliktens begränsningar relaterat till kommunikationen med den passiva ägaren, samt om slutsatserna blir annorlunda om ägaren varit styrelseledamot.

Deluppgift 8.2 (6 p)

Bolaget har ett kontrakt med en leverantör som reglerar att bolaget är ålagt att köpa en viss volym av leverantören varje år. Om inköpsvolymen inte uppnås betalar bolaget en straffavgift årligen uppgående till 75 000 kr. Bolagets försäljning av den aktuella produkten har de senaste åren har gått ner och vinstpåslaget uppgår endast till 5%. Bolaget utvärderar nu om de ska avbryta kontraktet, vilket innebär att bolaget behöver betala en viss summa till leverantören, eller fortsätta tills kontraktet löper ut om 3 år. Kostnaden för att säga upp avtalet i förtid uppgår till 150 000 kr som en engångskostnad.

	2026	2027	2028
Avtalad inköpsvolym (kr)	1 500 000	1 500 000	1 500 000
Prognostiserad inköpsvolym (kr)	950 000	880 000	800 000

Uppgift

Redogör utifrån ovan information om det rör sig om ett förlustkontrakt eller inte, samt vilka effekter detta får på bolagets redovisning per 31 december 2025.

Deluppgift 8.3 (5 p)

Det är dags att granska bolagets intäkter. Till följd av den stora mängden transaktioner vill revisionsteamet undvika omfattande detaljgranskning och utarbetar därför en analysbaserad granskningsstrategi.

Uppgift

Redogör för

- a) vilka övergripande krav som ställs på utformning och utförande av den analytiska granskningen. Vad behöver revisorn beakta, hur revisionsbevis kan erhållas från analytisk granskning, och
- b) exempel på överväganden som bör göras vid analytisk granskning av intäkter för att tillräckliga revisionsbevis ska erhållas