

Rättningskommentarer till Revisorsexamen våren 2015

Övergripande kommentarer	Max poäng	Genomsnittspoäng	Antal tentander 60 % och över
Revisorsexamen	150	98	42 (72 %)

43 av 58 tentander klarade gränsen för godkänt resultat på Revisorsexamen. Detta motsvarar 72 % av tentanderna. Poängutfallet varierar från 75 till 127 poäng.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
1.1	6	4,8 (81 %)	48 (83 %)

Frågan behandlar fusion och hur det överlåtande bolagets resultat ska redovisas i det övertagande bolagets räkenskaper och vilka upplysningar bolaget ska lämna avseende fusionen i årsredovisningen. Generellt sett mycket bra utfall på uppgiften och full poäng har getts vid korrekt hänvisning, resultat samt notupplysningar. De flesta tentander har korrekt angett att det är fråga om fusion av helägt dotterbolag och därmed hänvisat till BFNAR 1999:1. De flesta tentander har även angett korrekt resultat med motivering och lämnat korrekta notupplysningar. En del tentander har redogjort för rörelseförvärv enligt K3 samt värdering av fusion enligt koncernvärdemetoden osv. Detta har varken gett poäng eller poängavdrag.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
1.2	4	3,1 (76 %)	44 (76 %)

I denna uppgift ska tentanden redogöra för sina ställningstaganden vid erbjudande av en gåva på ett 25-årsjubileum hos en kund. För full poäng på uppgiften ska tentanden ha resonerat kring vilka hot som kan uppkomma i samband med att man erbjuds gåvan. Tentanden bör inkludera resonemang kring gåvans värde och omfattningen av erbjudandet (att alla blir erbjudna samma gåva) samt ange att objektiviteten och opartiskheten ska prövas i analysmodellen.

De flesta tentander anger korrekt analysmodellen och kommer fram till att erbjudandet kan leda till ett vänskaps- och egenintressehot i enlighet med IESBA:s etikod kring gåvor och gästfrihet. Dock missar många tentander att redogöra för vad detta faktiskt innebär och under vilka premisser dessa hot skulle kunna minskas, vilket har gett poängavdrag. De allra flesta tentander redogör dock korrekt kring gåvans värde, men en del tentander missar att beakta omfattningen av gåvan.

Ett antal tentander bedöms osäkra i sin slutsats och de flesta tentander avger ett "det beror på" svar. Poäng har inte baserats på slutsats utan snarare på ett förnuftigt och underbyggt resonemang.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
1.3	5	3,6 (71 %)	44 (76 %)

Uppgiften är uppdelad i två delfrågor, den först går ut på att svara på om ett tidigare lämnat aktieägartillskott kan återbetalas i slutet av året och hur detta i så fall ska hanteras. I den andra deluppgiften ska tentanden redogöra för eventuella ytterligare alternativ till aktieägartillskott för att öka det egna kapitalet och likviditeten.

Flertalet tentander har inte hänvisat till ABL 18 kap, som behandlar vinstutdelning trots att många korrekt klassificerat återbetalningen av aktieägartillskottet som en vinstutdelning. Många tentander har noterat att beslut ska tas av bolagsstämman men en del har missat att det krävs en extra bolagsstämman om återbetalningen ska kunna göras i december 2014. Några tentander har missat att beakta händelser mellan tidigare årsredovisnings avgivande samt återbetalningen och de handlingar som krävs av styrelse och revisor. Detta har gett poängavdrag. I princip samtliga tentander har i sina svar korrekt uppgett att utdelningsbara medel (fritt eget kapital) är en förutsättning för återbetalningen och även hänvisat till försiktighetsregeln i ABL 17:3. Generellt sett har det saknats slutsatser kring om det föreligger något formellt hinder för återbetalning eller ej.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
1.4	6	4,2 (70 %)	40 (69 %)

Frågan behandlar vilka granskningsåtgärder som bör vidtas vid granskning av säkerställande av upparbetade men ej fakturerade intäkter. Frågan ger totalt 6 poäng och ett poäng per korrekt granskningsåtgärd har getts. Generellt bra utfall på frågan. De flesta tentander har angett bedömning av förlustrisker, genomgång av bolagets interna kontroll och processer, metod för successiv vinstavräkning samt granskning mot kontrakt/avtal som främsta granskningsåtgärder. Flera tentander har missat granskningsåtgärder för att säkerställa tillförlitligheten i bolagets prognoser samt granskning av faktiska reserver och avsättningar.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
1.5	8	6,7 (83 %)	54 (93 %)

Kundfordringarna innehåller en fordran om 6 mkr (exklusive moms) på ett bolag som gått i konkurs i slutet av december 2014.

Kundfordran uppgår till ett väsentligt belopp och är högst osäker och bolaget har valt att inte reservera denna trots påpekande. Då återstår att kommentera detta i revisionsberättelsen. Felaktigheten bedöms vara väsentlig men inte av avgörande betydelse för de finansiella rapporterna. Detta leder till ett uttalande med reservation respektive avvikande mening, samt avstyrkande av vinstdispositionen.

Nästan samtliga tentander konstaterade att fordran var väsentlig men man ansåg även att den var av avgörande betydelse för de finansiella rapporterna. På grund av dessa ställningstaganden kom de flesta tentander fram till uttalande med avvikande mening i stället för uttalande med reservation. Nästan samtliga tentander kom fram till avstyrkande av vinstdispositionen.

Energikonsultbolaget AB hade förvärvat ett bolag, Västkonsulterna AB. Detta hade inte blivit så positivt resultatmässigt som förväntat.

I stort sett samtliga tentander har konstaterat att då VD inte överträtt sina befogenheter har inget brott mot ABL blivit begånget. Denna omständighet inverkar därför inte på revisionsberättelsen.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
2.1	5	4,0 (81 %)	57 (98 %)

Denna uppgift handlar om ett tillverkande företag där det avtalats med kunderna att vid försäljning av produkter ingår även installation av desamma. Installationen utgör dessutom en väsentlig del av priset på produkten.

I förutsättningarna för uppgiften har produkten levererats till kund före bokslutsdagen i december 2014, men installation kommer att ske först under januari 2015. Tentanden ska redogöra för hur denna transaktion ska intäktsredovisas i 2014 års bokslut.

De flesta tentander har klarat uppgiften mycket bra och därmed resonerat om att intäktsredovisning kan ske först när bolaget överfört väsentliga risker och förmåner samt dessutom identifierat att själva installationen som utförs i januari 2015 utgör en väsentlig del av priset. För full poäng krävs att tentanden även för fram kriteriet att bolaget ska kunna beräkna inkomsten på ett tillförlitligt sätt (K3 2 kap punkt 18). Detta kriterium har flertalet tentander ej tagit upp.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
2.2	5	2,7 (55 %)	31 (53 %)

Uppgiften handlar om vilka åtgärder bolaget behöver vidta i samband med att marknaden för en förvärvad verksamhet drastiskt försämrats. Denna fråga hade tentanderna generellt sett lite svårt för.

Tentanderna var ofta inne på att nedskrivningsprövning var aktuell men utelämnade ofta beskrivning av återvinningsvärde och nyttjandevärde samt diskussion kring huruvida lämnat lån är ett reellt lån eller en förlängning av investeringen vilket gett poängavdrag.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
2.3	6	2,8 (47 %)	14 (24 %)

Frågan avser granskning av nedskrivningsprövning som bolaget upprättat.

Tentanderna angav ofta generella revisionsinsatser avseende granskning av bedömningar och uppskattningar och utelämnade ofta specifika revisionsåtgärder som är aktuella i frågan vilket gett poängavdrag. Det som ofta inte nämndes var:

- bedömning av tillväxtantagande
- bedöma träffsäkerhet i tidigare prognoser mot faktiskt utfall
- aritmetisk kontroll av beräkningar i testet
- jämförelse av nyttjandevärde med operativt kapital i den kassagenererande enheten

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
2.4	5	2,6 (52 %)	27 (47 %)

I denna uppgift ska tentanden redogöra för hur en ränteswap ska redovisas och vilket värde densamma ska åsättas i redovisningen. Många tentander har missat att ta ställning till om säkringsredovisning kan tillämpas vilket har resulterat i poängavdrag. Endast ett fåtal tentander har korrekt angett att värdeförändringen på en kassaflödessäkring ska redovisas i fond för verkligt värde inom eget kapital vilket krävs för att få full poäng.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
3.1	6	4,6 (77 %)	55 (95 %)

Frågan handlar om ett danskt företag som har en filial i Sverige. Tentanden ska redogöra för vilka regler som gäller för den svenska filialen beträffande registrering och bokföring.

Deluppgift a) berör frågan om vilka krav på registrering som gäller för en svensk filial. I stort sett samtliga tentander har hänvisat till Lag om utländska filialer m.m. och registrering hos Bolagsverket.

Deluppgift b) handlar om vilka regler som gäller för bokföring i en svensk filial och frågeställningen om bokföring och arkivering kan ske i Danmark. Överlag har tentanderna klarat delfrågan bra och angett att den svenska filialens bokföring ska vara skild från den danska.

Flera tentander har inte uppmärksammat kravet att anmäla till Skatteverket i det fall datasystem och datautrustning finns utomlands samt att bokföringen i så fall även ska kunna skrivas ut omedelbart i Sverige via en terminal eller liknande. När det gäller frågan kring arkivering har flertalet tentander inte redogjort för eller omnämnt att huvudregeln är att räkenskapsmaterial ska förvaras i Sverige, men att möjlighet finns att tillfälligt förvara dessa i Danmark. Några tentander har även felaktigt hänvisat till BFL kap 7 § 5, vilket avser det omvända fallet, där ett svenskt bolag har en filial utomlands.

Deluppgift c) handlar om hur bokföringen i den svenska filialen ska avslutas. Här har de flesta resonerat att den svenska filialen är en filial till ett företag inom EES och därmed avslutas bokföringen med ett årsbokslut.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
3.2	6	4,9 (81 %)	51 (88 %)

Frågan behandlar vilka regler som gäller för revision av en svensk filial till ett utländskt bolag.

I stort sett samtliga har funnit vägledning och hänvisat till Revisionslagen alternativt Lag om utländska filialer m.m.

Delfråga a) handlar om ifall en filial generellt sett måste ha revisor och ifall förutsättningarna enligt uppgiften kräver att den svenska filialen måste ha revisor. Här har de flesta tentander fört ett korrekt resonemang kring reglerna i Revisionslagen 2§ och gränobeloppen för uppfyllande av kriterier för medelantal anställda, balansomslutning och nettoomsättning. Några tentander har dock antingen tolkat gränobeloppen fel alternativt inte tagit ställning specifikt för den svenska filialen.

I delfråga b) finner man svaret i Lag om utländska filialer m.m. I stort sett samtliga har korrekt angett att det är VD som ansvarar för att revisor utses.

Delfråga c) handlar om hur revisionen ska avslutas och vilka uttalanden som ska göras. Här har ett flertal tentander lämnat relativt generella svar och inte specifikt redogjort för vilka uttalanden som skall göras. Poängavdrag har gjorts i de fall man inte redogjort för att uttalande ska göras att årsbokslutet upprättats enligt BFL respektive att ett uttalande ska göras att VD ej handlat i strid med filiallagen.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
3.3	9	5,7 (63 %)	31 (53 %)

Tentanden ska räkna om anläggningsregistret vid en ändrad bedömning av nyttjandeperioden för datorer från 5 till 3 år. För full poäng ska tentanden utöver korrekta beräkningar fastställa att det avser en ändrad bedömning och att det påverkar resultaträkningen under innevarande år.

Redovisning av statliga bidrag som erhållits vid anskaffning av lastbil har överlag besvarats väl. Vanligt avdrag är att tentanden inte redogjort för att den förutbetalda intäkten löses upp systematiskt över nyttjandeperioden.

Delfrågan om vad som ska ingå i ett anläggningsregister har överlag besvarats väl. Hänvisning till BFNAR 2013:2 (tidigare BFNAR 2003:1) krävs för full poäng.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
3.4	4	2,9 (73 %)	41 (71 %)

I denna uppgift ska tentanden redogöra för innebörden av skattereglerna för internprissättning på gränsöverskridande transaktioner.

De flesta tentander har korrekt resonerat om marknadsmässiga priser och prissättning enligt den s.k. armlängdsprincipen. Dessutom har majoriteten av tentanderna upplyst om det dokumentationskrav som finns vid gränsöverskridande transaktioner inom en koncern. För full poäng krävs dock en kortfattad beskrivning av dokumentationens innehåll samt en upplysning om den korrigeringsregel som finns enligt 14 kap 19 § IL. De flesta tentander har konstaterat att ABL kap 21 inte är tillämpligt och att detta inte inverkar på revisionsberättelsen.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
4.1	5	3,5 (70 %)	46 (79%)

Frågeställningen avsåg ombyggnadsarbeten för en ny hyresgäst. Totalt sett bra utfall avseende kriteriet värdehöjande för att kunna aktivera. Flertalet tentander har inte tolkat det utvidgade reparationsbegreppet korrekt och möjligheten att kostnadsföra i bokföringen om det är avdragsgillt enligt inkomstskattelagen.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
4.2	4	3,5 (88 %)	55 (95 %)

Överlag bra resultat på fråga avseende låneförbud. För full poäng krävs att brott mot ABL 21 kap har identifierats och att detta resulterar i en anmärkning i revisionsberättelse. Det krävs vidare att man identifierat att bolaget inte lidit någon skada varpå uttalande om ansvarsfrihet ej påverkas.

I b-uppgiften gäller det att identifiera faktumet att det fortfarande är ett brott mot ABLs 21 kap även om det inte kommer kommuniceras till extern part. Ytterst få har kommenterat att någon skadeståndstalan ej kan väckas mot ledamöterna då det ej lett till någon skada för bolaget. Har slutsats dragits om att ansvarsfriheten ej påverkas i a-uppgiften har detta ej lett till poängavdrag i b-uppgiften.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
4.3	4	2,7 (66 %)	34 (59 %)

En bred fråga som handlar om granskning av skatter och avgifter med stor variation på svar både i kvalitet men också i angreppssätt. Tentanden bör ta avstamp i vilka de viktigaste delarna vid denna granskning är för att ge en bra handledning till en yngre medarbetare. För full poäng skall det framgå att brister leder till anmärkning i revisionsberättelsen, hänvisning till ABL 9:34 har accepterats här. Vidare skall det framgå att väsentlighetskriterierna är lägre vid denna granskning än vid den övriga revisionen av räkenskaperna. Detta har missats av många tentander. Det krävs även att tentanden kommenterar granskningen av såväl betalning och redovisning till skatteverket som att granskningen måste kopplas till bolagets redovisning för full poäng.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
4.4	7	3,3 (47 %)	4 (7 %)

Frågan gäller skattemässig hantering av dels en knäoperation bekostad av bolaget och dels representationskostnader. Vad gäller knäoperationen är det mycket få tentander som täcker in att källskatteavdrag inte ska göras enligt Inkomstskattelagen 11 kap 18 §.

Avdragsätt för mervärdesskatt kan beräknas utifrån två olika alternativ. Flertalet tentander har missat att Skatteverket, med anledning av ny dom i juni 2014, meddelat att det är tillåtet att välja om man vill använda sig av 1995 eller 1996 års regler beträffande moms hantering. Flertalet tentander pekar på sambandet mellan inkomstskatteavdrag och avdrag för ingående moms.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
5.1	6	2,5 (42 %)	15 (26 %)

I denna uppgift ska tentanden beräkna värdet på innehav utan bestämmande inflytande ("minoritetsintresse") samt ange hur värdet påverkas om bolaget istället tillämpar partiell goodwill metod. Tentanden ska också översiktligt redogöra för de nya reglerna för konsolidering och vilka indikationer som finns för att konsolidera. Flertalet tentander har fått poängavdrag då de inte har kommit fram till korrekt värde på minoritetsintresset. Specifikt har hanteringen av obeskattade reserver och övervärde byggnad (inkl. uppskjuten skatteskuld på övervärde) skapat problem för tentanderna. Några tentander har angett att även minoritetens andel av övervärdet på byggnad (efter uppskjuten skatt) ska exkluderas vid partiell goodwill, vilket är felaktigt och har resulterat i poängavdrag då det bara är minoritetens andel av goodwill som ska exkluderas.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
5.2	6	5,3 (88 %)	57 (98 %)

Frågan gäller rotationsregler och det är totalt sett bra utfall på frågan. Den del av uppgiften med något sämre utfall är kommentar om vilket år (2015) som rotation blir aktuellt.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
5.3	6	4,4 (74 %)	43 (74 %)

Uppgiften består i att redogöra för vilka granskningsåtgärder som ska göras avseende en kvartalsrapport.

Flertalet tentander fokuserar på att beskriva den översiktliga granskningens mål, inriktning och omfattning jämfört med revision enligt ISA. Svar innehåller också redogörelse över revisorns rapportering och uttalande, vilket inte var en del av uppgiftens frågeställning.

Avseende granskningsåtgärder saknas hos flera tentander resonemang kring uppdatering av förståelse för företaget, interna kontrollsystem och fastställande av väsentligt belopp. Några tentander har inte heller täckt in granskning av att delårsrapporten överensstämmer med den underliggande bokföringen.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
5.4	5	4,3 (86 %)	53 (91 %)

Generellt sett ett mycket bra utfall på denna fråga om ersättningsar till ledande befattningshavare.

De flesta tentander klarade av första delfrågan om vilka personer som omfattas utan problem. En del tentander har dock inkluderat styrelseledamöter, vilka enligt ABL 8:51 ej ska inkluderas och därför medfört poängavdrag.

Andra delfrågan om riktlinjer för ersättningar medförde generellt inga problem för tentanderna.

Även tredje delfrågan om granskningsmoment klarade tentanderna utan några större problem.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
5.5	4	1,2 (31 %)	3 (5 %)

Många tentander hade svårigheter med denna fråga som handlar om prognos i bokslutskommuniké. Tentanderna hänvisade ofta till punkt 3.3.1 i regelverk för emittenter som behandlar prognoser vid övriga informationstillfällen och missade ofta att hänvisa till punkt 3.2.3 som behandlar prognoser i bokslutskommunikén vilket gett poängavdrag.

Tentanderna berörde generellt inte heller generalklausulens krav på upplysning om presenterad prognos bedöms avvika från marknadens förväntan vilket gett poängavdrag.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
5.6	8	3,7 (46 %)	18 (22 %)

Bolaget har i koncernräkenskaperna aktiverat 100 mkr i uppskjutna skattefordringar på förlustavdrag trots en historik av förluster. Beloppet är väsentligt och av avgörande betydelse och leder till uttalande med avvikande mening och avstyrkande av koncern resultat- och balansräkningen.

En del tentander har accepterat en uppskjuten skattefordran medan andra ansett att kravet på att kunna utnyttja underskotten inte varit uppfyllda. Alla tentander har inte observerat att det enbart var i bolagets koncernräkenskaper som den uppskjutna skattefordringen var uppbokad. Av de tentander som ansett det fel att boka en uppskjuten skattefordran har nästan samtliga ansett beloppet väsentligt och avgörande och kommit fram till ett uttalande men avvikande mening och avstyrkande av resultat- och balansräkningarna i koncernen. En del avstyrker även resultat- och balansräkning i moderbolaget samt vinstdispositionen.

Den andra omständigheten i frågan är att i balansräkningen finns aktiverade marknadsföringsutgifter om 80 mkr hänförliga till år 2015.

En majoritet av tentanderna har tolkat att denna aktivering har skett i form av en immateriell anläggningstillgång. IAS innehåller regler mot aktivering av marknadsföringsutgifter som anläggningstillgång. Detta har lett till att många kommit fram till att aktiveringen inte är förenlig med IAS. Man har ansett det är ett väsentligt och avgörande fel och kommit fram till uttalande med avvikande mening samt avstyrkande av resultat- och balansräkning samt resultatdisposition. En mindre del av tentanderna kom mycket riktigt fram till att det rörde sig om förutbetalda kostnader och att detta inte fick någon inverkan på deras revisionsberättelse.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
6.1	4	2,2 (56 %)	27 (47 %)

I denna uppgift skall tentanden svara ekonomichefen om tentandens revisorsfirma kan biträda bolaget i en finansiell due diligence av målbolaget. Ett antal tentander identifierar att det kan finnas ett självgranskningshot vilket har gett poäng. Flera tentander beskriver att en motåtgärd kan vara att det inte är medlemmar från revisionsteamet som utför arbetet vilket har gett poäng. För att erhålla full poäng på frågan krävs att tentanden har svarat att revisionsbyrån kan utföra uppdraget.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
6.2	4	1,9 (47 %)	15 (26 %)

I uppgiften skall tentanden ange om tentanden kan åta sig uppdraget som revisor i målbolaget redan för räkenskapsår 2014 och hur det skulle påverka revisionsberättelsen för året. Många tentander har konstaterat att en upplysning behöver lämnas i revisionsberättelsen att tidigare räkenskapsår är granskat av en annan revisor. Flera tentander anger att medverkan ej skett vid inventering vilket kan innebära en begränsning i revisionen och därmed kan påverka revisionsberättelsen vilket har gett poäng. Flera tentander uppger att granskning behöver ske av ingående balanser vilket gett poäng. Ett fåtal tentander har uppgett att förutsättningarna enligt ISA 210 ska vara uppfyllda för att kunna anta uppdraget, vilket krävs för full poäng på frågan.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
6.3	4	2,5 (62 %)	29 (50 %)

Tentanden ska upprätta ett granskningsprogram för ingående balans.

Moment som ska ingå i granskningsprogrammet är t ex att ta kontakt med tidigare revisor, kontroll av att föregående års utgående balans förts över korrekt, att väsentliga resultat- och balansposter granskas samt en prövning av bolagets redovisningsprinciper och att dessa tillämpas konsekvent.

Svaret ska även innehålla hänvisning till ISA 510. I uppgiften efterfrågas ett granskningsprogram. Flertalet svar innehåller endast utdrag från ISA vilket inte gett full poäng.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
6.4	4	2,6 (65 %)	29 (50 %)

I denna uppgift ska tentanden redogöra för hur några identifierade poster ska redovisas i koncernredovisningen samt upprätta förslag på förvärvsanalys. Vissa tentander har angett att kundkontrakten inte ska identifieras separat vilket har resulterat i poängavdrag. Flertalet tentander har inte inkluderat uppskjuten skatt kopplat till över- eller undervärden i förvärvsanalysen vilket också har resulterat i poängavdrag.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
6.5	4	1,9 (47 %)	21 (36 %)

Tentanden skall i uppgiften ange fem områden som potentiellt kan innebära betydande skillnader mellan BFNs tidigare normgivning och IFRS för ett tillverkande företag.

Många tentander anger komponentavskrivning materiella anläggningstillgångar, leasing, goodwill och pensioner som områden som potentiellt kan innebära betydande skillnader mellan BFNs tidigare normgivning och IFRS för ett tillverkande företag. För att erhålla full poäng på frågan krävs att fem områden som kan innebära betydande skillnader anges.