

# **REVISORSEXAMEN**

## **Del II**

**Maj 2017**

© Revisorsinspektionen 2017

# REVISORSEXAMEN

## Allmänt

Datum:	30 maj 2017
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

<b>Uppgift 4</b>	<b>Salkomponenter i Norden AB</b>	<b>Poäng</b>
	Deluppgift 4.1	4
	Deluppgift 4.2	4
	Deluppgift 4.3	5
	Deluppgift 4.4	6
	Deluppgift 4.5	6
<b>Summa</b>		<b>25</b>

<b>Uppgift 5</b>	<b>Båtbyggeriet i Väst, filial</b>	<b>Poäng</b>
	Deluppgift 5.1	5
	Deluppgift 5.2	5
	Deluppgift 5.3	6
	Deluppgift 5.4	5
	Deluppgift 5.5	5
<b>Summa</b>		<b>26</b>

<b>Uppgift 6</b>	<b>Game App AB</b>	<b>Poäng</b>
	Deluppgift 6.1	6
	Deluppgift 6.2	5
	Deluppgift 6.3	5
	Deluppgift 6.4	8
<b>Summa</b>		<b>24</b>

**Lycka till!**

## 4. Salkomponenter i Norden AB (25 poäng)

### Bakgrund

Salkomponenter i Norden AB, med säte i Lund, tillverkar laddare till mobiltelefoner. Koncernen har sju produktionsanläggningar och finns representerat i alla länder i Norden. Huvudägare och grundare av koncernen är familjen Pettersson som äger 81 % av aktierna. Resterande 19 % av aktierna ägs av fyra externa investerare vilka blev delägare i samband med en nyemission som gjordes vid en omstrukturering av koncernen under 2013.

Den ekonomiska informationen för koncernen ser ut enligt följande:

<b>Ekonomisk information (Mkr)</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Omsättning	3 435	3 311	3 289
Resultat före skatt	113	95	99
Summa tillgångar	935	911	873
Soliditet	47 %	45 %	46 %
Medelantal anställda	153	147	142

Du är vald revisor sedan räkenskapsåret 2011. Bolaget upprättar sin finansiella rapportering i enlighet med IFRS. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

### Deluppgift 4.1 (4 p)

Ägarfamiljen är även verksamma inom detaljhandelsbranschen där man äger 100 % av aktierna i bolaget Syddetails AB. Syddetails ABs huvudansvariga revisor kommer att gå i pension under 2017 och familjen Pettersson, med pappa Anders i spetsen, frågar dig om du kan tänka dig att ta dig an uppdraget som huvudansvarig revisor från och med räkenskapsåret 2017. Under 2016 har din revisionsbyrå anlitats för en kartläggning av processflödena för försäljningsprocessen och inköpsprocessen i Syddetails AB, som bedömdes vara de mest väsentliga processflödena för den finansiella rapporteringen. Projektet avsåg att genom intervjuer med personal på ekonomiavdelningen kartlägga processflödena och dokumentera detta i en skriftlig rapport till företagsledningen. Projektledare var ekonomichefen och till sin hjälp hade han två medarbetare från konsultavdelningen på din revisionsbyrå som nästan uteslutande jobbar med rådgivning kring intern kontroll. När projektet var slutfört implementerade bolaget nya rutiner för både intäktprocessen och inköpsprocessen.

### Uppgift

VD:n på din revisionsbyrå frågar dig om du verkligen kan åta dig uppdraget som huvudansvarig revisor för Syddetails AB för räkenskapsåret 2017 med tanke på tidigare arbetsinsatser hos bolaget. Vad svarar du?

### Deluppgift 4.2 (4 p)

För att utföra en så effektiv revision som möjligt utförde du och ditt revisionsteam i september 2016 granskning av bolagets IT-kontroller med avseende på behörigheter. Du håller nu tillsammans med Per, som är granskningsansvarig i teamet, på att planera inför substansgranskningen av bokslutet 2016 som kommer att utföras i februari 2017. Per undrar om det är någon ytterligare granskning som behöver göras kopplat till behörigheter.

#### Uppgift

Vilka ytterligare granskningsåtgärder kopplat till behörigheter behöver utföras i samband med bokslutsgranskningen?

### Deluppgift 4.3 (5 p)

För att öka försäljningen ytterligare genomförde moderföretaget Salkomponenter i Norden AB under november 2016 ett förvärv av 80 % av aktierna i Sydsälj AB, ett etablerat företag med sju erfarna säljare. Förvärvet finansierades i sin helhet med ett banklån på 120 Mkr och i låneavtalet regleras att Salkomponenter i Norden AB ställer samtliga sina aktier i Sydsälj AB som säkerhet för lånet. I bokslutet för koncernen per den 31 december 2016 uppgår det koncernmässiga värdet av Sydsälj ABs nettotillgångar till 122 Mkr. Av detta värde utgör goodwill beräknad enligt full goodwill-metod till 86 Mkr.

#### Uppgift

Stefan, som är ekonomichef, frågar dig till vilka belopp den ställda säkerheten ska redovisas i moderföretagets respektive koncernens årsredovisning. Vad svarar du?

### Deluppgift 4.4 (6 p)

Under din revision av 2016 års räkenskaper och förvaltning så påpekar en av dina revisorskollegor att en viktig del i revisionen är närståendegranskning. Du får med anledning av detta i uppdrag att ta fram ett lämpligt granskningsprogram för just närståendegranskning.

#### Uppgift

Redogör för dina planerade granskningsåtgärder.

### Deluppgift 4.5 (6 p)

Koncernledningen förbereder avyttring av det finska dotterföretaget och undrar vad den planerade försäljningen får för konsekvenser i moderföretagets respektive koncernens resultat- och balansräkning. Balansräkningen för det finska dotterföretaget, där värdet på tillgångar och skulder överensstämmer med de koncernmässiga värdena, per den 31 december 2016 ser ut enligt nedan (Mkr):

Byggnader och mark	223	Långfristiga banklån	222
Maskiner och inventarier	113	Leverantörsskulder	56
Kundfordringar	98	Årets resultat	22
		Eget kapital (exkl. Årets resultat)	134
<b>Summa tillgångar</b>	<b>434</b>	<b>Summa skulder och eget kapital</b>	<b>434</b>

## Uppgift

Redogör för eventuella redovisningsmässiga effekter av försäljningen för räkenskapsåret 2016 för moderbolaget och koncernen och inkludera relevanta belopp. Bortse från upplysningskraven och eventuella effekter i koncernens eget kapital.

## 5. Båtbyggeriet i Väst, filial (26 poäng)

### Bakgrund

Båtbyggeriet i Väst är en svensk filial till ett engelskt bolag med en motsvarande associationsform som ett svenskt aktiebolag. Filialen har under drygt 10 år tillverkat och sålt fritidsbåtar till privatpersoner och är därmed en relativt ny aktör på marknaden.

Du har varit filialens revisor sedan 2016.

Den ekonomiska informationen för filialen ser ut enligt följande:

<b>Ekonomisk information (Mkr)</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Omsättning	96	90	89
Resultat före skatt	9,3	9,0	6,4
Summa tillgångar	34	30	29
Soliditet	88 %	83 %	79 %
Medelantal anställda	35	35	32

Filialens räkenskapsår är kalenderår och bolaget tillämpar K2-regelverket.

### Deluppgift 5.1 (5 p)

I samband med uppstarten av revisionen får du frågan från filialens inköpschef kring vad som gäller kring offentliggörande av finansiell information samt vilka borgenärsskyddsregler som gäller. Inköpschefen har nämligen haft svårt att teckna avtal med vissa leverantörer då dessa inte vill lämna någon kredit till filialen då denna inte är ett vanligt aktiebolag.

### Uppgift

Redogör kort för vad som skiljer en filial från ett aktiebolag avseende borgenärsskyddsregler samt offentliggörande av finansiell information.

## Deluppgift 5.2 (5 p)

I samband med att filialen ska avsluta sitt räkenskapsår blir du uppringd av dess nytillträdde ekonomichef som har lite funderingar kring vad som egentligen gäller avseende filialens bokslut. Historiskt har man alltid upprättat en årsredovisning på samma sätt som ett aktiebolag men den nye ekonomichefen har hört från en tidigare kollega att det möjligen kan finnas alternativa sätt att avsluta filialens årsräkenskaper.

## Uppgift

Redogör dels för vilka eventuella alternativ som finns generellt för filialer, dels vilka som i så fall är möjliga för Båtbyggeriet i Väst AB att tillämpa.

## Deluppgift 5.3 (6 p)

Bokslutet 2016 pågår och som ett led i detta ska även en skatteberäkning upprättas. Filialens ekonomichef har sammanställt viktig information i tabellen nedan avseende årets skatt men behöver nu din hjälp att sammanställa själva beräkningen av årets skatt. Du kan bortse från eventuell oberoendeproblematik i uppgiften.

Specifikation årets skatt 2016	Mkr
<i>Resultaträkning i sammandrag:</i>	
Rörelseresultat	10,1
Finansnetto	- 0,8
Bokslutsdispositioner	0,1
Redovisat resultat före skatt	9,4
Redovisad skattekostnad (schablonberäknad)	- 2,1
Redovisat resultat efter skatt	7,3
<i>Övrig information:</i>	
Överavskrivning anläggningstillgångar	-0,3
Återföring periodiseringsfond	0,4
Kostnadsräntor skattekonto	-0,2
Intäktsränta skattekonto	0,1
Orealiserad kursvinst valutatermin*	0,6
Realiserad kursförlust valutatermin*	-0,2
Generell reservering osäkra kundfordringar	-0,4
Konstaterad kundförlust från 2015 som återlades som ej avdragsgill i föregående års deklARATION och skatteberäkning	-0,3

\*Redovisas i finansnettot



## Uppgift

Upprätta skatteberäkningen för 2016 utifrån informationen i tabellen ovan. Redogör också för på vilket sätt resultatet beskattas för filialen. Anta en skattesats om 22 %.

### Deluppgift 5.4 (5 p)

I samband med bokslutet för 2016 års räkenskaper har filialen, liksom tidigare år, ett varulager som består av inköpta artiklar och råmaterial samt ett antal båtar som är under produktion på balansdagen. Båtarna som tillverkas är till en stor del kundanpassade och kan svårligen säljas vidare till en annan kund om ursprunglig kund skulle välja att inte fullfölja köpet. Med anledning av de båtar som är under produktion på balansdagen får du frågan från ekonomichefen vilket som är det mest korrekta sättet att intäktsredovisa båtar under tillverkning och om det finns mer än ett sätt att redovisa intäkten.

## Uppgift

Redogör för hur intäktsredovisningen av båtarna som är under tillverkning på balansdagen kan ske.

### Deluppgift 5.5 (5 p)

Efter att du diskuterat intäktsredovisningen med filialens ekonomichef samt därtill hörande varulagerredovisning får du en generell fråga från en yngre revisionskollega kring hur en granskning av pågående arbete skulle kunna gå till.

## Uppgift

Redogör för hur ett detaljerat granskningsprogram för pågående arbete skulle kunna se ut.

## 6 Game App AB (24 poäng)

### Bakgrund

Bolaget är ett spelutvecklingsbolag som vuxit snabbt sedan starten för fem år sedan. Bolaget ägs av grundaren/uppfinnaren Diego Morales tillsammans med ett private equity-bolag och ytterligare fem privata investerare. Bolaget utvecklar ett stort antal spel avsedda för att spela i dator eller mobil. De flesta av bolagets ca 100 anställda är spelutvecklare. Bolaget tillämpar aktiveringsmodellen för sina immateriella tillgångar i form av utvecklingsarbete för spelen. Bolaget har ett amerikanskt helägt dotterbolag som är ett rent försäljningsbolag.

Du har varit huvudansvarig revisor i bolaget sedan det startade. Bolaget tillämpar K3-regelverket.

Den ekonomiska informationen för moderbolaget ser ut enligt följande:

<b>Ekonomisk information (Mkr)</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Omsättning	180	152	140
Resultat före skatt	43	34	28
Summa tillgångar	258	220	186
Soliditet	83 %	86 %	75 %
Medelantal anställda	108	62	43

### Deluppgift 6.1 (6 p)

Bolaget har under 2016 börjat utveckla nästa generation av sitt bästsäljande spel. Det bygger på den ursprungliga versionen men har ett stort antal nya funktioner och kommer att säljas som en uppdaterad version av spelet. De befintliga spelen kräver visst underhåll för att bibehålla sina funktionaliteter, så detta görs kontinuerligt av spelutvecklarna. Bolaget vill diskutera ett antal redovisningsprinciper med dig och ber dig presentera din syn på ett antal frågeställningar.

### Uppgift

Redogör för dina svar till bolagets ekonomichef på följande frågeställningar:

- Hur stor del av utvecklingsarbetet för den nya generationen av spelet kan aktiveras?
- Vilken avskrivningstid bör man ha på detta spel och när ska avskrivning starta?
- Hur ska underhållsarbetet för befintliga spel hanteras i redovisningen?

### **Deluppgift 6.2 (5 p)**

Du ska granska balansposten immateriella anläggningstillgångar som främst består av balanserade utvecklingsutgifter. Vid riskbedömningen har du kommit fram till att värdering är det påståendet med högst risk avseende denna balanspost. Eftersom bolaget bokför planenliga avskrivningar gör de ingen separat nedskrivningsprövning.

#### **Uppgift**

Vilka granskningsåtgärder bör du vidta för att få revisionsbevis för riktigheten och värdering av de immateriella tillgångarna?

### **Deluppgift 6.3 (5 p)**

I samband med årsstämman i april 2017 beslutas att utdelning ska ske av aktier i ett noterat bolag som Game App AB äger. Att utdelning sker av aktier beror på att styrelsen inte vill försämbra likviditeten genom att dela ut pengar. Aktierna i detta bolag är bokförda till 5 mkr, men har ett marknadsvärde per 2016-12-31 om 8 mkr.

#### **Uppgift**

Hur ska denna utdelning bokföras och vilken effekt får den på eget kapital?

### **Deluppgift 6.4 (8 p)**

I april 2017 är det dags att avge revisionsberättelse. Du har följande omständigheter att ta ställning till:

- Bolaget har ett amerikanskt dotterbolag som säljer bolagets spel på den amerikanska marknaden. Efter en utredning av internprissättningen mellan bolagen har det konstaterats att man haft för låga priser till det amerikanska dotterbolaget. För hela 2016 uppgår det totala beloppet som borde öka intäkterna i det svenska bolaget till 12 mkr. Skattesatserna i Sverige och USA skiljer sig inte åt, så detta har inte skett för att uppnå skattemässiga fördelar, utan är helt enkelt ett misstag som grundar sig i att prissättningen inte utretts i koncernen.
- Det amerikanska dotterbolaget har tillfälligt lånat ut 50 000 USD till VD:n för det amerikanska bolaget för att han behövde köpa sig en bostad i den ort som bolaget är beläget.

#### **Uppgift**

Redogör för dina överväganden och upprätta revisionsberättelse för bolaget.