

REVISORSEXAMEN

Del I

Augusti 2020

© Revisorsinspektionen 2020

REVISORSEXAMEN

Allmänt

Datum:	18 augusti 2020
Skrivtid:	2 x 6,0 timmar, varav 6,0 timmar för del I
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 1	Automobil AB	Poäng
	Deluppgift 1.1	6
	Deluppgift 1.2	6
	Deluppgift 1.3	5
	Deluppgift 1.4	8
Summa		25

Uppgift 2	Inreda AB	Poäng
	Deluppgift 2.1	5
	Deluppgift 2.2	6
	Deluppgift 2.3	4
	Deluppgift 2.4	6
	Deluppgift 2.5	4
Summa		25

Uppgift 3	AB Kraft	Poäng
	Deluppgift 3.1	6
	Deluppgift 3.2	5
	Deluppgift 3.3	5
	Deluppgift 3.4	4
	Deluppgift 3.5	5
Summa		25

Lycka till!

1. Automobil AB (25 poäng)

Automobil AB är en familjeägd koncern med huvudkontor i Stockholm. Bolaget utvecklar och producerar fordon. Produktionen sker i egna fabriker runt om i världen. Koncernen har en decentraliserad struktur med många helägda dotterbolag i flera länder.

Du har varit huvudansvarig revisor i bolaget sedan 2014. Bolaget upprättar sin finansiella rapportering i enlighet med IFRS. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för koncernen ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2019	2018	2017
Intäkter	18 000	17 800	16 500
Resultat före skatt	330	340	400
Summa tillgångar	3 600	3 400	2 750
Soliditet	37%	37%	40%
Medelantal anställda	35 000	34 750	34 500

Deluppgift 1.1 – Revision (6 p)

Koncernrevisionen styrs och leds av dig och ditt team i Sverige. Andra revisorer, både från ditt eget nätverk och från andra revisionsbyråer, medverkar i koncernrevisionen och rapporterar enligt instruktioner. Samtliga betydande enheter är i full scope och har bekräftat att de har mottagit instruktionerna och kommer utföra revisionen enligt dessa. Instruktionerna omfattar både planerad test av kontroller och substansgranskningsåtgärder.

Uppgift

Ge minst sex konkreta revisionsåtgärder du som koncernrevisor kan använda dig av för att övervaka, kontrollera och styra revisionen av dotterbolagen så att dotterbolagsrevisorernas rapportering blir ändamålsenlig för koncernrevisionen. Dina exempel ska omfatta olika områden och syften till stöd för koncernrevisionen.

Deluppgift 1.2 – Redovisning (6 p)

Den 2 mars 2020 sålde Automobil AB ett av sina helägda svenska dotterbolag till en konkurrent för 20 Mkr. Bokfört värde på aktierna vid försäljningstidpunkten var 13 Mkr. Inga övervärden kopplade till dotterbolaget fanns bokförda i koncernen. Per 31 december 2019 hade bolaget ett totalt eget kapital på 35 Mkr. På ordinarie årsstämma i dotterbolaget 28 februari 2020 delades 7 Mkr ut till Automobil AB (moderbolaget).

Uppgift

Beräkna och presentera effekterna av ovanstående transaktioner på resultaträkningen för 2020 och balansräkningen per 2020-12-31 i moderbolaget respektive koncernen. Bortse från eventuella skatteeffekter.

Deluppgift 1.3 – Skatt (5 p)

Koncernens produktutveckling sker i Sverige vilket är till nytta för många av bolagen i koncernen. Koncernledningen har därför börjat titta på möjligheten att fördela kostnader för detta genom en fördelningsnyckel, baserat på dotterbolagens andel av koncernens totala omsättning. Utöver detta finns det dotterbolag i vissa länder (säljbolag) som köper alla produkter som saluförs lokalt från andra koncernbolag.

Uppgift

Bolaget har kontaktat dig som huvudansvarig revisor för att få veta vilka krav som ställs på dokumentation av dessa typer av transaktioner. Redogör för relevanta delar avseende dokumentation ur ett skatterättsligt perspektiv som träffar denna typ av transaktioner.

Deluppgift 1.4 – Revisionsberättelse (8 p)

a) Koncernen har sedan flera år ett långfristigt lån i en svensk bank. I förbindelse med förlängning av låneavtalet har banken inkluderat krav på nivå på vissa finansiella nyckeltal (covenanter). Exempelvis ska koncernens soliditet vid varje kvartals slut inte understiga 35%. Som en effekt av ökade råvarupriser under sensommaren uppgick koncernens soliditet per 30 september till 32%. På grund av ökad försäljning under fjärde kvartalet var soliditeten per 31 december återigen tillbaka på 37%. Enligt överenskommelsen med banken innebär en lägre nivå på nyckeltal än vad som angetts i låneavtalet att lånet förfaller till omedelbar betalning. Koncernen har haft konstruktiva samtal med banken under fjärde kvartalet och i december 2019 lyckats få skriftlig bekräftelse (waiver) på att låneavtalet trots allt fortsatt gäller och att lånet är att anse som långfristigt. Koncernen har inte för avsikt att nämna brottet mot lånevillkoren i årsredovisningen och har klassificerat lånet som långfristigt i balansräkningen. Din granskning som revisor omfattar inte något enskilt kvartal utan endast årsredovisningen.

b) Under revisionen upptäcker du att bolaget i strid mot sina redovisningsprinciper har nettoredovisat skattefordringar och skatteskulder vilka avser olika länder under posten "skatteskulder". Varje individuellt belopp är inte väsentligt i revisionen men när du summerar alla fordringar för sig och alla skulder för sig noterar du att beloppen är väsentliga.

Uppgift

Redogör för dina ställningstaganden och upprätta revisionsberättelse.

2. Inreda AB (25 poäng)

Bakgrund

Bolaget driver en inredningsbutik i Karlstad. Bolaget ägs av vännerna Karin och Peter. Båda är verksamma i bolaget och har fem deltidsanställda som arbetar i butiken. Karin och Peter är styrelseledamöter i bolaget, någon VD finns inte.

Du har varit huvudansvarig revisor i bolaget sedan det startade för ca sju år sedan. Bolaget upprättar sin finansiella rapportering i enlighet med K2. Bolagets räkenskapsår är 1 september – 31 augusti.

Den ekonomiska informationen för bolaget ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2018/2019	2017/2018	2016/2017
Intäkter	10,4	9,8	9,6
Resultat före skatt	1,0	0,8	1,0
Summa tillgångar	11,4	10,9	10,7
Soliditet	22%	21%	23%
Medelantal anställda	5	5	4

Deluppgift 2.1 (5 p)

Du har en ny medarbetare i revisionsteamet för detta bolag. Medarbetaren har tittat i planeringen från föregående år och ser att det identifierats två betydande risker i revisionen; intäkter och likvida medel. När du och din medarbetare har ett uppstartsmöte inför revisionen diskuterar ni bolaget och riskerna.

Uppgift

Beskriv varför det finns betydande risk i intäkter och likvida medel.

Deluppgift 2.2 (6 p)

I butiken säljs möbler och annan heminredning. Som butiksinredning används en del möbler som också är till salu, t ex hyllor, skänkar mm. Bolagets anläggningsregister per 2018-08-31 framgår av bilaga 2.2. Under räkenskapsåret 2018/19 har följande transaktioner skett:

Oktober 2018	Försäljning av två av hyllorna inköpta under 2016/17 för 23 000 kr per hylla
December 2018	Inköp av lagerhyllor för totalt 34 800 kr
Januari 2019	Inköp av 5 st skåp à 5 000 kr
Juni 2019	Ett av dessa skåp sålt för 14 900 kr
Augusti 2019	Inköp av ny kassadisk för 22 500 kr
Augusti 2019	Utrangering av kassadisen från 2015/16

Bolaget vill tillämpa de förenklade regler som finns i K2-regelverket.

Uppgift

Beräkna årets planerliga avskrivningar, utgående planenligt restvärde samt resultat från försäljningar och utrangeringar under räkenskapsåret. Redogör för beräkningar och belopp i 2018/2019 års resultat- och balansräkning.

Deluppgift 2.3 (4 p)

Under kontakter med bolaget våren 2019 får du vetskap om att bolaget har en potentiell tvist med en lokal leverantör av varor till butiken. Tvisten avser att bolaget reklamerat ett stort parti varor som de anser har kvalitetsbrister. Leverantören motsätter sig reklamationen och menar att varorna uppfyller de kvalitetskrav som framgår av orderbekräftelsen. Bolaget överväger att anlita juridiskt biträde för att driva denna reklamation gentemot leverantören. Du är revisor även i den lokala leverantören.

Uppgift

Hur agerar du på informationen om den potentiella tvisten?

Deluppgift 2.4 (6 p)

Under räkenskapsåret har följande bokningar skett på konto 8910 skattekostnad (kr):

12 september 2018	Betalt F-skatt	15 700	
12 oktober 2018	Betalt F-skatt	15 700	
12 november 2018	Betalt F-skatt	15 700	
12 december 2018	Betalt F-skatt	15 700	
15 december 2018	Återbetalt enligt slutskattesedel avseende räkenskapsår 2016/17		15 438
12 januari 2019	Betalt F-skatt	15 700	
12 februari 2019	Betalt F-skatt	9 300	
12 mars 2019	Betalt F-skatt	9 300	
12 april 2019	Betalt F-skatt	9 300	
12 maj 2019	Betalt F-skatt	9 300	
12 juni 2019	Betalt F-skatt	9 300	
12 juli 2019	Betalt F-skatt	9 300	
12 augusti 2019	Betalt F-skatt	9 300	
31 augusti 2019	Beräknad inkomstskatt för räkenskapsåret 2018/19	183 520	
31 augusti 2019	Beräknad särskild löneskatt för räkenskapsår 2018/19	34 850	
Totalt		361 970	15 438

Återbetalningen av slutskatten avseende räkenskapsår 2016/17 överensstämmer med skatteberäkningen för det året.

Uppgift

Redogör för hur dessa belopp ska bokföras för räkenskapsår 2018/19 inkluderande vad som kommer att vara kvar på konto 8910 vid årets slut. Bortse från övriga belopp gällande t ex räkenskapsår 2017/18.

Deluppgift 2.5 (4 p)

I samband med avslutet av revisionen får ni in engagemangsbeskedet från banken och ser att på detta finns ett belopp om 500 000 kr upptaget som avser Garantiförbindelse.

Uppgift

Hur ska detta redovisas i bolagets årsredovisning?

3. AB Kraft (25 poäng)

AB Kraft är ett bolag med ambitiösa framtidsplaner på marknaden inom förnybar energi. Bolaget projekterar, bygger och äger landbaserade vindparker. Styrelsen består av representanter från kommunfullmäktige, bolagets VD samt tre styrelsesuppleanter. Bolaget hade vid utgången av räkenskapsåret 2018 fyra helägda dotterbolag. Per den 1/1 2019 förvärvade bolaget även 100 % av aktierna i ett tyskt energibolag.

Du har varit byråvald revisor i bolaget sedan det grundades 2009. Bolaget upprättar sin finansiella rapportering i enlighet med K3. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för koncernen ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2019	2018	2017
Intäkter	800	710	690
Resultat före skatt	45	30	10
Summa tillgångar	1 540	1 480	1 350
Soliditet	40 %	41 %	40 %
Medelantal anställda	51	42	40

Deluppgift 3.1 (6 p)

Bolaget planerar att hålla årsstämma den 30 juni 2020. Du har fått indikationer på att årsredovisningen för 2019 inte kommer att upprättas i tid.

Uppgift

Vilka åtgärder bör du vidta vid följande scenarion? Redogör för dina ställningstaganden.

- Årsredovisningen upprättas/överlämnas till dig den 3 maj
- Årsredovisningen upprättas/överlämnas till dig den 14 juli
- Årsredovisningen upprättas/överlämnas till dig den 23 december

Deluppgift 3.2 (5 p)

Det är dags för årsbokslut och konsolidering av koncernens bolag. Det tyska dotterbolagets resultat- och balansräkning ser ut enligt följande per 2019-12-31:

Resultaträkning	kEur		Balansräkning	kEur
Omsättning	2 100		Materiella anläggningstillgångar	150
Kostnad sålda varor	-1 500		Varulager	100
Personalkostnader	-310		Omsättningstillgångar	450
Övriga externa kostnader	-51		Kassa och bank	200
Avskrivningar	-60		Eget kapital inkl. årets resultat	560
Finansiella poster	-80		Långfristiga skulder	100
Skatt på årets resultat	-27		Kortfristiga skulder	240
Årets resultat	72			

Kursen per balansdagen var 10 SEK/EUR. Genomsnittskursen var 9 SEK/EUR.

Uppgift

a) Beräkna den omräkningsdifferens som uppkommer avseende det tyska dotterbolaget i samband med årsbokslutet. Inga övervärden finns kopplade till det tyska bolaget. Det förvärvade egna kapitalet uppgick till 4 400 Tkr.

b) Var i koncernens finansiella rapporter redovisas uppkommen omräkningsdifferens?

c) Redogör för hur ackumulerade valutakursvinster/förluster påverkar koncernen i samband med en avyttring.

Deluppgift 3.3 (5 p)

I juli 2019 upprättades en fusionsplan i syfte att direkt efter årsskiftet, per den 1 januari 2020, fusionera ett av de fyra helägda dotterbolagen med moderbolaget. Köpeskillingen vid förvärvet uppgick till 400 Mkr. Inga övervärden identifierades i samband med den förvärvsanalys som upprättades vid förvärvet av dotterbolaget. Bokföringsmässiga värden motsvarar därmed koncernmässiga värden.

Preliminära balansräkningar per 1 januari 2020:

Balansräkning Moderbolag	Mkr	Balansräkning Dotterbolag	Mkr
Aktier i DB	750	Materiella anläggningstillgångar	150
Materiella anläggningstillgångar	800	Varulager	100
Varulager	250	Omsättningstillgångar	400
Omsättningstillgångar	500	Kassa och bank	100
Kassa och bank	300	Eget kapital inkl. årets resultat	300
Eget kapital inkl. årets res	900	Långfristiga skulder	100
Långfristiga skulder	1 050	Kortfristiga skulder	350
Kortfristiga skulder	650		

Uppgift

a) Beräkna fusionsdifferensen och redogör

för hur moderbolagets balansräkning ser ut direkt efter fusionen. Diskutera möjliga alternativ till redovisning av fusionsdifferensen.

b) Vilka upplysningar krävs i moderbolagets årsredovisning efter fusionen?

Deluppgift 3.4 (4 p)

Fusionsplanen är framtagen och nu är det dags för dig som revisor att agera.

Uppgift

Vilka åtaganden som revisor innebär fusionen i fråga 3.3 för dig och vilka eventuella risker ser du i samband med dessa åtaganden?

Deluppgift 3.5 (5 p)

Vid sidan av sin anställning har bolagets ekonomichef, Lisa, ett konsultbolag där hon är den enda anställda. I samband med årets revision har du noterat kostnader avseende fakturor från konsultbolaget som avser konsulttjänster i samband med omstrukturering och fusion. Enligt upprättat avtal mellan bolaget och konsultbolaget anges att uppdraget ska omfatta ansvar för bolagets finansfunktion, tidvis rådgivning vid transaktioner av engångskaraktär och rapportering till bolagets styrelse. Uppdraget löper tills vidare. Lisa är heltidsanställd som ekonomichef och spenderar all tid i bolagets lokaler med dess tillhandahållande av arbetsmaterial.

Uppgift

Redogör för riskerna med uppdragsförhållandet och vilka effekter dessa kan få för bolaget.