

# **REVISORSEXAMEN**

## **Del II**

**Maj 2023**

© Revisorsinspektionen 2023

# REVISORSEXAMEN

## Allmänt

Datum: 30 Maj 2023

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.

## Bedömning

Bedömningen av svar sker utifrån en svarsmodell. 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>Far och Flyg AB (publ)</b>	<b>Poäng</b>
	Deluppgift 4.1	5
	Deluppgift 4.2	5
	Deluppgift 4.3	5
	Deluppgift 4.4	5
	Deluppgift 4.5	5
<b>Summa</b>		<b>25</b>

<b>Uppgift 5</b>	<b>Cap Tech AB</b>	<b>Poäng</b>
	Deluppgift 5.1	5
	Deluppgift 5.2	5
	Deluppgift 5.3	6
	Deluppgift 5.4	8
<b>Summa</b>		<b>24</b>

<b>Uppgift 6</b>	<b>Teknikkonsulterna AB</b>	<b>Poäng</b>
	Deluppgift 6.1	5
	Deluppgift 6.2	5
	Deluppgift 6.3	6
	Deluppgift 6.4	5
	Deluppgift 6.5	5
<b>Summa</b>		<b>26</b>

**Lycka till!**

## 4. Far och Flyg AB (25 poäng)

### Bakgrund

Far och Flyg AB är moderbolag i en koncern som bedriver resebyråverksamhet. Resor säljs dels under eget namn, dels som arrangör. Försäljningen sker genom onlineresebyråer samt försäljningskontor varav sex bedrivs som franchise. I koncernen ingår både svenska och utländska dotterbolag.

Revisionsbolaget där du är anställd är sedan fem år bolagets revisor med dig som huvudansvarig revisor. Koncernen upprättar sin finansiella rapportering i enlighet med K3. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för koncernen ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2022	2021	2020
Intäkter	2 421,1	2 269,0	1 869,7
Resultat före skatt	33,2	26,6	15,0
Summa tillgångar	430,1	301,4	286,5
Soliditet	19 %	21 %	20 %
Medelantal anställda	318	310	295

### Deluppgift 4.1 (5 p)

Sedan en tid tillbaka har ni planerat in tidpunkten för löpande granskning. Nu kontaktar ekonomichefen dig då hon noterat att teamet bokat in fler dagar jämfört med tidigare år och vill ha tillgång till fler personer på IT-avdelningen.

### Uppgift

Redogör för hur du förklarar ändringarna i ISA 315, främst kopplat till IT-frågor, och hur detta påverkar revisionen, och därmed tidsåtgången, i ert planerings- och riskbedömningsarbete. Ge även exempel på information som är lämplig att inhämta.

### Deluppgift 4.2 (5 p)

Flertalet av koncernens processer och kontrollaktiviteter sker centralt. Under räkenskapsåret har delar av redovisningen för ett antal bolag i koncernen överförts till ett Shared Service Center (SSC) i Polen. Planen är att tillsätta ett separat revisionsteam (SSC-team) som ska ansvara för att utföra substansgranskning av väsentliga konton hanterade hos SSC. Resultatet från granskningen kommer att förmedlas till de lokala revisionsteamerna som berörs av det arbete som utförs av SSC.

## Uppgift

Redogör för vilket ansvar som åligger SSC-teamet respektive de lokala teamen avseende den substansgranskning som utförs hos SSC.

### Deluppgift 4.3 (5 p)

I samband med förvaltningsrevisionen uppmärksammar revisionsteamet att servrar med de svenska bolagens redovisning finns placerade hos Shared Service Centret i Polen.

## Uppgift

Redogör för de regler som görs gällande avseende detta och vilka rekommendationer du ger bolaget.

### Deluppgift 4.4 (5 p)

Bolagets verksamhet finansieras delvis via tre externa lån från kreditinstitut. För att hantera risken för förändringar i räntenivåer har bolaget tecknat avtal om ränteswappar för vart och ett av de tre lånen. Per bokslutsdagen har två av ränteswapparna positiva verkliga värden uppgående till 23 Mkr respektive 13 Mkr medan en ränteswap har ett negativt verkligt värde uppgående till -18 Mkr. Bolaget redovisar finansiella instrument till anskaffningsvärde och tillämpar inte säkringsredovisning. Detta innebär att ränteswapparna ska värderas enligt Lägsta värdets princip med effekten att, vid en post-för-post-värdering, endast ränteswappen med negativt värde ska redovisas i de finansiella rapporterna.

## Uppgift

Ekonomichefen hör av sig till dig och frågar om möjligheterna för ränteswapparna att kunna värderas tillsammans genom att tillämpa portföljvärdering.

Redogör för hur du svarar ekonomichefen.

### Deluppgift 4.5 (5 p)

I juni föregående räkenskapsår förvärvade bolaget 100 % av aktierna i ett aktiebolag med fastigheter i Tyskland. För att finansiera förvärvet tog bolaget ett banklån där fastigheterna i Tyskland pantsattes som säkerhet. Banklånet har under innevarande år återbetalats i sin helhet med kontanta medel utdelade från det förvärvade bolaget.

## Uppgift

Redogör för vilka aktiebolagsrättsliga regler som aktualiseras samt hur ovan beskrivna situationer påverkas av dessa.

## 5. Cap Tech AB (24 poäng)

### Bakgrund

Cap Tech AB var under många år i början av 2000-talet ett teknikutvecklingsbolag inom simuleringsteknik. För ca fem år sedan såldes rörelsen till en större industrikoncern och kvar i bolaget finns nu kapitaltillgångar som bolaget förvaltar. Bolaget ägs av de två grundarna Adam och Bertil till lika delar. Båda delägarna är fortsatt anställda i bolaget och tar ut lön.

Bolaget tillämpar K2 för sin redovisning och räkenskapsår är kalenderår.

Revisionsbolaget där du är anställd är sedan många år bolagets revisor med dig som huvudansvarig revisor.

Den ekonomiska informationen för bolaget ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2022	2021	2020
Intäkter	0	0	0
Resultat före skatt	8,5	5,8	7,2
Summa tillgångar	94	88	85
Soliditet	88%	85%	81%
Medelantal anställda	2	2	2

### Deluppgift 5.1 (5 p)

Bolaget har sedan många år en styrelse som består av Adam och Bertil samt två externa ledamöter. Adam är VD i bolaget.

### Uppgift

Beskriv vilket ansvar styrelseledamöterna respektive VD har och hur dessa ansvar är i förhållande till varandra och i förhållande till bolagsstämman.

### Deluppgift 5.2 (5 p)

Under flera år har bolaget satt av till pensionsförsäkringar till de två delägarna. Avsättningarna görs i form av kapitalförsäkringar som bolaget äger med ett pensionsavtal kopplat till dessa, s k direktpension.

### Uppgift

Beskriv hur avsättningar till dessa kapitalförsäkringar hanteras vad gäller inkomstskatt och särskild löneskatt.

### **Deluppgift 5.3 (6 p)**

I bolaget finns två aktier, Adam och Bertil äger var sin av dessa. De planerar nu att göra en nyemission, där Adam kommer att apportera in aktier i ett annat aktiebolag och Bertil kommer att betala kontant för emissionen. I samband med detta planeras att ägarandelarna ska förändras så att Adam efter fullgjord emission kommer att äga 75% av aktierna i bolaget och Bertil 25%.

### **Uppgift**

Hur behöver man gå till väga för att åstadkomma denna ägarförändring och emissioner?

### **Deluppgift 5.4 (8 p)**

Det har blivit dags att avsluta revisionen och avge revisionsberättelse för räkenskapsår 2022. Följande omständigheter föreligger:

- a) Bolagets kapitalförsäkringar kopplade till pensionsavsättningarna som beskrivits i uppgift 5.2 redovisas i bolagets balansräkning som kortfristiga placeringar. Beloppet uppgår till ca 8 Mkr som således redovisas som kortfristiga placeringar i stället för finansiell anläggningstillgång. Övriga likvida medel uppgår till ca 2 mkr.
- b) Slutskattsedeln för inkomståret 2020 erhöles i december 2021. Kvar att betala avseende skatten för 2020 var ca 1 200 tkr. Någon fyllnadsbetalning gjordes inte under 2021. Förfallodag för skulden var den 12 mars 2022 och bolaget betalade kvarvarande skuld den 12 mars 2022. På slutskattsedeln framgår att det i april 2022 kommer att debiteras kostnadsränta med ca 15 000 kr. Denna ränta betalades inte förrän i maj 2022, vilket ledde till ytterligare en räntedebitering om ca 500 kr i maj 2022. Övriga skatter och avgifter har betalats i tid under 2022.

### **Uppgift**

Ta ställning till dessa omständigheter och upprätta revisionsberättelse.

## 6. Development AB (26 poäng)

### Bakgrund

Bolaget är ett utvecklingsbolag inom cybersäkerhet. Bolaget utvecklar teknik som kan användas av bolag med egna servrar som vill ha ett förbättrat skydd för sin lagrade information. Bolaget har haft hög efterfrågan på sina produkter och tjänster de senaste två åren. Bolaget ägs till ca 60% av ett Private Equity-bolag och till resterande del av personal i bolaget.

Revisionsbolaget där du är anställd är sedan många år bolagets revisor med dig som huvudansvarig revisor. Bolaget tillämpar K3 för sin redovisning och räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för bolaget ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2022	2021	2020
Intäkter	391	348	320
Resultat före skatt	9	15	12
Summa tillgångar	179	160	150
Soliditet	18%	16%	14%
Medelantal anställda	158	150	140

### Deluppgift 6.1 (5 p)

Bolaget har en ny ekonomichef som inte är van vid skatteberäkningar och olika skattefrågor. Denne ber därför dig att titta på resultaträkningen för att bedöma om det kommer att bli någon skatt att betala för bolaget för inkomståret 2022. Du väljer att tillgodose ekonomichefens önskemål genom att upprätta en skatteberäkning. Nedan uppgifter finns att tillgå.



**Resultaträkning per 2022-12-31**

	Tkr
Nettoomsättning	390 642
Råvaror och förnödenheter	-99 260
Övriga externa kostnader	-105 371
Personalkostnader	-129 625
Avskrivningar enligt plan	-23 450
Ränteintäkter	1 273
Räntekostnader	-22 245
Resultat efter finansiella poster	11 964
Avskrivningar över plan	-3 856
Upplösning av periodiseringsfond	1 240
Avsättning till periodiseringsfond	-700
Resultat före skatt	8 648

Ytterligare upplysningar

I årets bokförda externa kostnader ingår följande:

Ej avdragsgill sponsring	1 250
Räntedel av leasingavgifter	742

**Uppgift**

Upprätta en skatteberäkning och räkna ut bolagets aktuella skatt samt eventuella uppskjutna skatter. Bortse från eventuell jävsproblematik avseende tjänsten.

**Deluppgift 6.2 (5 p)**

Balansposten Balanserade utvecklingsutgifter utgör ett väsentligt konto i bolagets balansräkning. Den utgör ca 25% av balansomslutningen.

**Uppgift**

Beskriv hur du ser på riskerna för fel i denna post och hur du huvudsakligen planerar att granska posten.

### Deluppgift 6.3 (6 p)

Som framgått aktiverar bolaget utvecklingsutgifter avseende de olika produkterna som utvecklas. Avskrivning sker under fem år. I enlighet med regelverket görs avsättning till Fond för utvecklingsutgifter. Noten för Balanserade utvecklingsutgifter ser ut enligt följande i årsredovisningen 2022:

Tkr	2022	2021
Ingående anskaffningsvärde	48 285	37 290
Årets anskaffningar	10 831	15 217
Årets utrangeringar	-4 392	-4 222
Utgående anskaffningsvärde	54 724	48 285
Ingående ackumulerade avskrivningar enligt plan	8 472	6 284
Årets avskrivningar	4 729	4 120
Årets utrangeringar	-2 651	-1 932
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	10 550	8 472
Bokfört värde	44 174	39 813

Under 2022 har 1 000 Tkr lämnats i utdelning och årets resultat 2022 uppgår till 4 250 Tkr.

### Uppgift

Upprätta en tabell enligt formatet nedan och fyll i förändringarna i eget kapital 2022. Visa eventuella beräkningar.

Tkr	Aktiekapital	Fond för utvecklingsutgifter	Balanserade vinstmedel	Årets resultat
Ingående värde 2022-01-01	1 000	22 429	6 590	2 650
Utgående värde 2022-12-31				

### Deluppgift 6.4 (5 p)

Bolaget har ett vilande dotterbolag som tidigare bedrivit utvecklingsarbete. Det har varit vilande de senaste tre åren, så nu har styrelsen bestämt att dotterbolaget ska fusioneras med moderbolaget.

### Uppgift

Beskriv vilka åtgärder och dokument som styrelsen behöver ta fram och vilka insatser du som revisor ska utföra samt vilka yttranden/rapporter som du ska lämna i samband med detta.

### **Deluppgift 6.5 (5 p)**

Bolaget har under åren lyckosamt sökt och erhållit en del forskningsbidrag från olika forskningsstiftelser. I samband med slutredovisningar av forskningsprojekt vill stiftelser ofta ha någon form av rapport över forskningen och vad pengarna använts till.

### **Uppgift**

Beskriv vilka olika standarder respektive yttranden som kan vara aktuella för detta ändamål och vad som skiljer dem åt.