

Rättningskommentarer till Revisorsexamen våren 2025

Övergripande kommentarer	Max poäng	Genomsnittspoäng	Antal tentander 60 % och över
Revisorsexamen	150	93,6	50

50 av 66 tentander klarade gränsen för godkänt resultat på Revisorsexamen. Detta motsvarar 74 % av tentanderna. Poängutfallet varierar från 53 till 127 poäng.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
1.1	5	2,9	42

I frågan ska tentanden redogöra för lämpligt granskningsuppdrag granskning av omsättningshyra samt ge exempel på övriga granskningsuppdrag en revisor kan utföra. Vidare ska tentanden beskriva vilken grad av säkerhet dessa kan uttalas.

Majoriteten av tentanderna har redogjort korrekt för att uppdraget lämpligen görs inom ramen för ISRS 4400 Uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse (omarbetad). Vidare har tentanderna beskrivit att detta innebär att vi avlämnar en rapport över faktiska iakttagelser och inte avlämnar något uttalande eller drar någon slutsats. Dock anger ett antal tentander ändå att vår rapport avlämnas med viss grad av säkerhet.

Många av tentanderna beskriver dessutom två övriga granskningsuppdrag en revisor kan utföra och redogör korrekt för med vilken säkerhet dessa kan uttalas.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
1.2	6	2,3	17

Tentanderna ska i uppgiften redogöra för hur det oplanerade stoppet i produktionen påverkar kalkylering och värdering av lagret. Tentanderna ska även redogöra för vad som gäller redovisningsmässigt avseende spillmaterial och förklara logiken till denna redovisning.

För att få full poäng på frågan krävs att tentanden i del a) redogjort för hur fasta omkostnader ska fördelas i enlighet med regelverket, samt redogjort för ett resonemang kring att produktionsstoppen kan resultera i låg produktion och att fördelning av fasta omkostnader därmed ska göras så att anskaffningsvärdet inte blir högre än vid normalproduktion.

Vidare krävs det att tentanden i del b) redogjort för att spillmaterialet som uppstår utgör en sådan biprodukt som avses i K3 kapitel 13 punkt 8 samt fört ett resonemang kring att spillmaterialet ska värderas till nettoförsäljningsvärde. Det krävs vidare att tentanden har redogjort för logiken till att redovisningen görs till nettoförsäljningsvärde.

a) Ett fåtal tentander har korrekt redogjort för hur produktionsstoppen påverkar kalkyleringen och hur det ska hanteras i enlighet med regelverket. Ett fåtal har vidare fört ett resonemang kring att stoppet kan resultera i låg produktion och att fördelning av fasta omkostnader ska göras så att anskaffningsvärdet inte blir högre än vid normalproduktion.

Många tentander har redogjort för hur lager ska värderas i enlighet med lägsta värdets princip, schablonmässig värdering samt hur det påverkar inkuransen. Detta har inte gett några poäng.

Vidare redogör många tentander för att produktionsstopp kan leda till fördyringar och påverka kalkyleringen. Detta har inte gett poäng om ingen vidare redogörelse gjorts avseende hur fördelning av fasta omkostnader ska ske i enlighet med regelverket.

b) Många av tentanderna har korrekt identifierat att det är en biprodukt som ska redovisas till nettoförsäljningsvärde och minska anskaffningsvärdet för huvudprodukten i enlighet med K3 kap 13 punkt 8. De flesta tentander för dock inget resonemang om att det ska värderas till nettoförsäljningsvärdet. Det är enbart ett fåtal tentander som har redogjort för logiken till att redovisningen görs till nettoförsäljningsvärdet.

Många tentander redogör för hur indirekta tillverkningskostnader som utgör mer än en oväsentlig del av den sammanlagda utgiften för tillverkningen eller uppgår till mer än ett obetydligt belopp för företaget ska räknas in i anskaffningsvärdet för varor i lager (K3 kap 13 punkt 7). Detta har inte gett några poäng.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
1.3	5	3,4	59

Tentanderna ska i denna uppgift redogöra för de skyldigheter som åligger revisorn, samt vilka granskningsåtgärder som bör vidtas, i samband med genomförandet av kvittningsemission.

För poäng ska tentanderna hittat till ABLs 13e kapitel samt RevR avsnitt 3. De flesta tentanderna har på ett korrekt sätt hänvisat till båda dessa referenser. Därtill har tentanderna generellt angivit bra svar på relevanta granskningsåtgärder. De tentander som endast hänvisat till ABL har generellt haft svårare att ange relevanta granskningsåtgärder.

För full poäng på frågan krävs det att tentanden dessutom anger att om beslut om kvittningsemission fattas på en extra bolagsstämma behöver styrelsen lämna en redogöra för händelser av väsentlig betydelse, samt att denna redogörelse ska granskas av revisorn och att ett yttrande ska lämnas.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
2.1	6	2,3	10

I denna uppgift ska tentanderna göra en riskbedömningen genom att bedöma om, och hur, vissa givna omständigheter kan komma att påverka bolagets finansiella rapporter. Frågan har visat sig svår där det generellt saknas utförliga resonemang av direkt och indirekt påverkan med koppling till respektive given omständighet i), ii) respektive iii). Endast ett fåtal tentander har identifierat risker i värdering av t ex materiella anläggningstillgångar, lager, garantiåtaganden kring sålda produkter, värdering goodwill, aktiverade utvecklingskostnader, incitament att påverka resultatet och risk för nedskrivningsbehov av utvecklingsutgifter för kundspecifika produkter eller processer avseende nedläggningen av 3G-nätet (i). Flera tentander har dock resonerat kring affärsrisken kopplat till beroendet av en betydande kund och dess påverkan på bolagets finansiella ställning (ii). Ett fåtal tentander har identifierat att omprofilering av bolagets befintliga varumärke skulle kunna leda till att eventuella immateriella tillgångar i form av förvärvat varumärke behöver skrivas ned vilket har gett poäng.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
2.2	4	2,4	32

I uppgiften ska tentanderna redogöra för vad som kännetecknar ett rörelseförvärv respektive ett tillgångsförvärv samt hur dessa redovisas i koncernen vid första redovisningstillfället. Majoriteten av tentanderna anger korrekt referens till IFRS 3 och relevanta stycken i standarden. Många konstaterar också att bestämmande inflytande krävs vid rörelseförvärv och kan, mer eller mindre utförligt, redogöra för redovisning av ett rörelseförvärv vid första redovisningstillfället. Många tentander har utelämnat redovisning av tillgångsförvärv i sitt svar vilket krävts för full poäng.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60% och över
2.3	5	2,9	46

I uppgiften ska tentanderna redogöra för a) hur bolaget ska klassificera ett banklån behäftat med kovenanter i balansräkningen per 31 december 2024, samt b) vilka upplysningar som behöver lämnas i årsredovisningen per 31 december 2024 avseende det aktuella banklånet.

Majoritet av tentanderna har redogjort hur bolaget ska klassificera banklånet men missat eller svarat fel på vilka upplysningar som behöver lämnas i årsredovisningen.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
2.4	5	3,7	62

I uppgiften förväntas tentanderna identifiera tre områden i bolagets löne- och inköpsprocess där den interna kontrollen kan förbättras, samt föreslå lämpliga rekommendationer till företagsledningen.

Överlag visade tentanderna ett bra resultat i denna fråga. Det var tydligt att tentanderna hade lättare att identifiera de tre förbättringsområdena inom löneprocessen, medan det var något mer utmanande med inköpsprocessen. Nästan alla tentander uppmärksammade korrekt problematiken kring behörigheterna för att göra ändringar i lönesystemet och leverantörsregistret.

För full poäng krävs fullgod argumentation kring identifierad risk och tillhörande förbättringsåtgärd.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
3.1	6	3,6	36

Tentanderna ska i denna uppgift redogöra för de frågeställningar kopplat till ingående moms som bolaget bör beakta avseende hantering av leverantörsfakturor.

För poäng ska tentanderna redogöra för bolagets situation angående blandad verksamhet. Dessutom ska tentanderna resonera kring hur fördelning av kostnader som inte går att allokera till enbart momspliktig/icke-momspliktig kan ske samt vilken grund till fördelning som kan anses skälig.

För full poäng krävs att tentanden dessutom anger att icke-avdragsgill moms ska kostnadsföras.

Tentanderna har generellt haft svårare att resonera kring fördelning enligt skälig grund och ange att icke-avdragsgill moms ska kostnadsföras. Flera tentander har redogjort för begreppet "dold moms", vilket i sig inte medgivit poäng.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
3.2	5	2,8	37

I uppgiften ska tentanderna redogöra för vad bolaget ska beakta vid villkorade tillskott från aktieägare samt vad som gäller vid eventuell återbetalning av ett aktieägartillskott.

Majoriteten av tentanderna har identifierat att det rör sig om ett villkorat aktieägartillskott och har kort redogjort vad som gäller. Många tentander har vidare korrekt återgett att det villkorade aktieägartillskottet är villkorat mot övriga aktieägare men inte binder bolaget. Vidare har många tentander redogjort för att ett lämnat aktieägartillskott ökar det egna kapitalet, och att en återbetalning minskar det egna kapitalet och har redogjort för hur aktieägartillskott ska hanteras i enlighet med K2.

Majoriteten av tentanderna har inte fört ett resonemang om att konvertering av aktieägarlån (skuldkonvertering) till aktieägartillskott är tillåtet.

Majoriteten av tentander har korrekt redogjort för att återbetalningen av ett aktieägartillskott är en värdeöverföring samt redogjort för att reglerna i ABL kap 17 och 18 aktualiseras.

Flera tentander har redogjort för hur det villkorade aktieägartillskottet ska hanteras i lämnande bolag, att en omvandling av fordran ses som en avyttring. Detta har inte gett några poäng.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
3.3	8	4,3	28

I uppgiften ska tentanderna ta ställning till och redogöra för två olika omständigheter i företaget samt utforma en revisionsberättelse. I uppgift a) har företaget under året rättat ett väsentligt fel från föregående års finansiella rapport samt i uppgift b) skulle tentanden identifiera att det förekommit brister avseende styrelsens skyldigheter enligt Aktiebolagslagen.

Utfallet i a) visar på att majoriteten av tentanderna kommit fram till en korrekt slutsats. För full poäng krävs också hänvisning till K2 kapitel 2 p. 12 samt ÅRL 3:5.

Utfallet i b) visade på ett lägre utfall. En del tentander har förbisett att kommunikation med styrelsen redan skett under året. För att få poäng på frågan krävs det att tentanderna resonerat kring ansvarsfrågan utifrån ABL kapitel 8:4 samt ISA 265. Hur en utvärdering behöver ske i revisionen utifrån RevR 209 p.3.18 samt skriva en *anmärkning* i revisionsberättelsen del 2 utifrån företagsledningens brister i den interna kontrollen.

För full poäng krävs att tentanden utöver att komma till rätt slutsatser, tydligt motiverar sina ställningstagande samt att revisionsberättelsen är korrekt upprättad.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
4.1	5	4,3	64

I uppgiften ska tentanderna redogöra för vilka utgifter som kan aktiveras vid anskaffning av en materiell anläggningstillgång samt vid vilken tidpunkt anläggningstillgången 8 frågan (system) ska börja skrivas av.

För full poäng krävs utöver rätt svar kring vad som kan aktiveras och tidpunkten för avskrivning även en hänvisning till K3 kapital 17. Ett antal tentander som angett att även utgifter efter att tillgången tagits i bruk ska aktiveras har inte medgivit full poäng.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60% och över
4.2	4	2,2	17

I uppgiften ska tentanderna redogöra generellt för vad som krävs vid ett eventuellt byte av räkenskapsår och vilka tidsfrister som i så fall gäller samt specifikt för vad som gäller bolaget i uppgiften och hur de ska gå tillväga.

Majoritet av tentanderna har redogjort för tidsfristerna kortare än 12 månader men max 18 månader, och krav på tillstånd från Skatteverket. Däremot har tentaderna missat att redogöra för krav på ändring av bolagsordning, beslut från bolagsstämman om ändringen, samt anmälan av densamma till Bolagsverket.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
4.3	6	3,7	41

Frågan ställer tentanderna inför två situationer, ett där kunden insisterar på att få bjuda på lunch, och ett där kunden erbjuder revisionsteamet en rabatt motsvarande den som erbjuds till kundens personal.

I stort sett samtliga tentander har korrekt identifierat frågan som en fråga rörande revisorns oberoende. Många tentander har också korrekt refererat till IESBAS etikkod och diskuterat ämnesområdet gåvor och gästfrihet, även om inte alla har hittat specifikt avsnittet 420.

Många tentander har också korrekt landat i slutsatsen att givet de omständigheter som beskrivs av uppgiften torde erbjudandet om en lunch kunna accepteras då detta förefaller vara en gästfrihetsgest av obetydligt värde, medan erbjudandet om produktrabatten bör avböjas.

För full poäng på frågan har även referens och resonemang kring revisorslagen paragraf 20 & 21 gällande revisorns oberoende, och specifikt även reglerna i 21 a där tredje parts uppfattning av revisorns opartiskhet och oberoende tas upp.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
4.4	5	3,1	48

I uppgiften ska tentanderna redogöra för sambandet mellan den finansiella revisionen och förvaltningsrevisionen enligt den nya versionen av RevR 209.

För full poäng krävs hänvisningar till relevanta ISA och beskrivningar över hur dessa påverkar även förvaltningsrevisionen.

Svaren innehåller generellt bra beskrivningar av sambandet mellan den finansiella revisionen och förvaltningsrevisionen men saknar hänvisningar till ISA. Därutöver innehåller en del svar främst generella beskrivningar av en förvaltningsrevision utan att nämna kopplingen till den finansiella revisionen.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
5.1	5	3,5	57

Frågan rör kontrollbalansräkning och vilka möjligheter bolaget har att värdera upp sina tillgångar i denna. Generellt ett bra resultat på frågan där en majoritet av tentanderna har hittat och hänvisat till rätt regelverk (ABL 25.14 alternativt RedR 2). En majoritet har hittat regeln kring nettoförsäljningsvärde och har korrekt angivit att detta får tillämpas på varulagret. Många har dock missat punkt 6.1 i RedR 2 som anger att nettoförsäljningsvärdet får användas oavsett vilka redovisningsprinciper som används i den ordinarie redovisningen och argumenterar därför att K2 begränsar fastighetsvärdet till taxeringsvärde. För poäng avseende fastigheten har krävts att man anger antingen nettoförsäljningsvärde eller verkligt värde (vilket är tillåtet inom K3), utan den begränsning som görs i K2. Cirka hälften av tentanderna har identifierat att nettoförsäljningsvärde kan tillämpas även på maskiner och inventarier och ungefär lika många har fört ett resonemang kring att inventarierna hade haft ett högre värde om man utgått från faktisk livslängd snarare än de fem år som använts enligt K2s förenklingsregel. För full poäng ska båda olika möjligheter ha omnämnts.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
5.2	6	5,2	62

I uppgiften förväntas tentanderna upprätta ett granskningsprogram för kontanthantering och presentera sex relevanta och avskiljbara granskningsåtgärder. Överlag visade tentanderna en mycket god prestation i denna fråga, där cirka hälften av tentanderna hade full poäng på frågan.

Det noteras dock att vissa tentander redogjorde för granskningsåtgärder som inte var relevanta i förhållande till kontanthanteringen, eller som var för vaga i sin beskrivning av åtgärderna. Dessa observationer resulterade i att poäng inte tilldelades för de granskningsåtgärderna.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
5.3	8	6,7	62

I uppgiften ska tentanderna ta ställning till hur revisionsberättelsen påverkas dels till följd att VD lånat pengar av bolaget, dels kopplat till ett väsentligt periodiseringsfel vid försäljning av presentkort.

Generellt ett bra resultatutfall på frågan och majoriteten av tentanderna har dragit korrekt slutsats att ansvarsfrihet för VD kan tillstyrkas men att en anmärkning ska göras i del två av revisionsberättelsen.

Resonemang avseende tillstyrkande av ansvarsfrihet kopplat till det lämnade lånet har gett poäng och där landar de allra flesta tentander i att ansvarsfriheten kan tillstyrkas då lånet är återbetalat per balansdagen och dessutom har löpt med marknadsmässig ränta varför bolaget inte har lidit skada.

Majoriteten av tentanderna landar rätt i att avstyrka resultat- och balansräkning samt vinstdisposition vilket gett poäng. En korrekt utformad revisionsberättelse utifrån tentandens svar har gett poäng och även här var utfallet bra.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
6.1	4	3,4	54

Tentanderna har generellt haft lätt för denna fråga som rör granskningsinsatser vid en tidpunkt före balansdagen.

De flesta tentander har lämnat bra svar kring tidigareläggning av inventering, och effekterna på revisionen och riskbedömningen. Många tentander har också lämnat relevanta granskningsåtgärder för perioden mellan inventeringen första 1 november och årsbokslutet.

Vissa tentander har missat att besvara frågan med konkreta granskningsåtgärder eller icke specifika granskningsåtgärder.

För full poäng på frågan krävs resonemang kring huruvida en inventering kan göras tidigare än årsbokslutet samt tre konkreta granskningsåtgärder som tillkommer för perioden mellan kontrollinventering och årsbokslutet.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
6.2	5	1,9	18

I frågeställningen ombeds tentanden att redogöra för vad en temporär skillnad är samt utifrån fyra olika förhållanden beskriva skattemässig hantering samt beräkna fram eventuell uppskjuten skatt.

Majoriteten av tentanderna kan redogöra för vad en temporär skillnad är samt hur dessa uppstår.

Endast ett fåtal tentander har identifierat att ändringsarbetena skattemässigt hanteras inom det utvidgade reparationsbegreppet. Många tentander kan redogöra för den temporära skillnaden och uppskjuten skatt kopplat till skillnaderna på skattemässigt och bokföringsmässigt värde på den ägda byggnaden.

Dock har många tentander missat att inkurans avser ett kopplat område och att det därmed inte är någon skillnad på bokföringsmässigt värde samt skattemässigt värde för lagret och drar därför felaktigt i en uppskjuten skatt relaterat till lagervärderingen.

Många tentander missar även att årets garantikostnader är taket för avdragsgilla kostnader och att ingen skattemässig justering ska göras.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
6.3	5	3,0	40

Frågan berör kapitalförsäkring och hur denna ska redovisas i de fall den täcker en direktpension. Den absoluta majoriteten av tentanderna har hittat till rätt regelverk, RedR 9 (tidigare RedU 14), och angett att tillgången redovisas till anskaffningsvärdet av inbetalda premier minus gjorda utbetalningar. En övervägande majoritet har också korrekt angett att avsättning motsvarande tillgångens redovisade värde ska göras med tillägg för särskild löneskatt såvida denna inte täcks av kapitalförsäkringen. Flera tentander har missat att beakta att beräkning av särskild löneskatt ska ske på kapitalförsäkringens verkliga värde, inte på det redovisade värdet. För full poäng har en korrekt beräkning av värdet på både kapitalförsäkring och pensionsavsättning krävts.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
6.4	5	3,3	33

Frågan består av två uppgifter, dels att resonera kring vilka applikationer som ska vara föremål för årets IT-revision och inte, samt att redogöra för hur denna IT-revision i praktiken ska genomföras i enlighet med ISA 315.

Tentanderna har överlag varit bra på att redogöra för vilka IT-applikationer som bör vara föremål för IT-revisionen och varför, men i högre utsträckning missat att redogöra varför vissa IT-applikationer inte bör vara en del av IT-revisionen (t.ex. på grund av anledningar som att de inte genererar finansiell data, inte är direktintegrerade med bolagets redovisningssystem SAP eller inte är kopplade till en väsentlig process).

Tentanderna har generellt varit bra på att beskriva vilka insatser som ska göras och utvärderas för de IT-applikationer som är föremål för granskning, men uteblivna resonemang kring applikationer som stödjer kontroller för att hantera identifierade betydande risker i revisionen samt diskussion kring komplexitet i IT-system och eventuell involvering av specialist på området IT har inte medgett full poäng.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
7.1	5	3,9	60

I uppgiften ska tentanden redogöra för värdekedjan.

De flesta tentander kan beskriva värdekedjan och ge konkreta exempel på aktörer i tidigare och senare led. Många tentander har också identifierat varför bolaget behöver kartlägga och förstå värdekedjan och har med det erhållit full poäng på frågan.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
7.2	5	4,2	58

I frågan skall tentanderna redogöra för redovisningen av intäkt över tid respektive vid en tidpunkt samt ta ställning till tre avtalsvillkor. Tentanderna som svarat på frågan har generellt fått 4-5 poäng och de flesta har identifierat korrekta avsnitt under IFRS 15 och tolkat dessa korrekt.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
7.3	5	2,8	44

I denna fråga ska tentanderna redogöra för hur beslut och genomförande av en fusion av helägt dotterbolag sker, samt hur detta påverkas av att bolaget är publikt.

Poäng har medgivits för varje rätt steg i processen enligt ABL med korrekt beskrivning och tillhörande laghänvisning.

De flesta tentanderna har förstått frågan korrekt och utgått ifrån ABL kap 23 samt delgett flertalet besluts- och händelsesteg men utan adekvata referenser/hänvisningar i sina motiveringar. Därtill har avsaknad av redogörelse för specifika fusionsreglerna för ett helägt dotterbolag och vad som gäller för publika bolag bidragit till att full poäng inte medgivits.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
7.4	5	2,7	35

I uppgiften ombeds tentanderna att redogöra för reglerna kring arvodesbegränsningar samt utifrån fyra olika tjänster redogöra för om de omfattas av arvodesbegränsningarna eller inte.

Majoriteten av tentanderna redogör teoretiskt kring arvodesbegränsningar men beräknar arvodetaket felaktigt. Några tentander resonerar snarare utifrån om tjänsterna anses vara förbjudna eller inte och har därmed inte bevarat frågan utifrån frågeställningen. Flertalet tentander missar att skatterådgivningen exkluderas från beräkningen på grund av att tjänsten utförs av andra nätverksföretag eller att fusionsyttranden är lagstadgade och därför inte ska inkluderas i arvodesbegränsningsreglerna. Flertalet tentander saknar även resonemang kring varför en tjänst ska inkluderas i beräkningen över icke-revisionstjänster.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60% och över
8.1	5	2,6	38

I uppgiften ska tentanderna redogöra för hur angivna förutsättningar påverkar tentandens riskbedömning i samband med det årliga accepterandet av kunden, samt huruvida kunden kan fortsätta att antas eller ej.

Majoritet av tentanderna har redogjort för hanteringen av personer i politiskt utsatt ställning, s k PEP och utökade krav på åtgärder som ska utföras och dokumenteras i den vidare kundantagningsprocessen. Däremot har nästan samtliga tentander missat att beakta att denna utökade granskning gäller fram till och med 18 månader efter att PEP-statusen för personen avslutats.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
8.2	6	3,5	39

Frågan handlar om revisionsmässiga urval och kräver att tentanderna resonerar kring lämplig urvalsmetodik utifrån de förutsättningar som ges om populationen. En övervägande majoritet av tentanderna hittar till rätt regelverk, ISA 530, och grundat i standarden argumenterat för att de fåtal större orderna som tillsammans står för 25% av bolagets omsättning bör inkluderas i urvalet. En majoritet har också angett att hela populationen bör vara föremål för urval och att det därför kan vara lämpligt med ett slumpmässigt urval på resterande del av populationen. De svårare momenten har varit att resonera kring arbetsväsentlighet och att det är denna som avgör vad som är större poster samt att resonera kring att risken för fel, kontrollmiljö, revisionsbevis från andra substansåtgärder samt förväntade fel i populationen bör beaktas då ett slumpmässigt urval ska göras.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
8.3	5	3,0	40

I uppgiften ska tentanderna redogöra för vad en kapitaltäckningsgaranti är samt beskriva dess påverkan på bedömningen av fortsatt drift. Uppgiften anger även att tentanderna baserat på förutsättningarna i uppgiften ska ange när kapitaltäckningsgarantin utlöses.

Flera tentander beskriver när en kapitaltäckningsgaranti utlöses beroende på dess utformning utan att ta ställning till den garanti som beskrivs i uppgiften.

För full poäng behöver tentanderna i sitt resonemang kring hur kapitaltäckningsgarantin påverkar bedömningen av bolagets förutsättningar för fortsatt drift även utvärdera moderbolagets förmåga att fullgöra kapitaltäckningsgarantin. Denna bedömning saknas i många av tentandernas svar.