

# **REVISORSEXAMEN**

## **Del II**

**Maj 2025**

© Revisorsinspektionen 2025

# REVISORSEXAMEN

## Allmänt

|                            |                                                                                       |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Datum:                     | 26-27 maj 2025                                                                        |
| Skrivtid:                  | 3 timmar för del II som består av två case                                            |
| Krav för godkänt resultat: | 90 poäng av 150 utan några särskilda krav på fördelningen av poäng på olika uppgifter |

## Regler

- 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.
- Tillåtna hjälpmedel kommer att vara en särskilt utvecklad version av FAR Online som är anpassad till revisorsprovet. Vidare finns en **digital webbkalkylator**, papper och penna. Inget eget material kommer att vara tillåtet.

Följs inte reglerna kan Revisorsinspektionen avstå att rätta tentandens prov samt meddela tentandens handledare och arbetsgivare om det inträffade.

## 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 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 3</b> | <b>OneProperty AB</b> | <b>Poäng</b> |
|                  | Deluppgift 3.1        | 6            |
|                  | Deluppgift 3.2        | 5            |
|                  | Deluppgift 3.3        | 8            |
| <b>Summa</b>     |                       | <b>19</b>    |

|                  |                       |              |
|------------------|-----------------------|--------------|
| <b>Uppgift 4</b> | <b>Nordic Glow AB</b> | <b>Poäng</b> |
|                  | Deluppgift 1.2        | 5            |
|                  | Deluppgift 2.2        | 4            |
|                  | Deluppgift 2.3        | 6            |
|                  | Deluppgift 2.4        | 5            |
| <b>Summa</b>     |                       | <b>20</b>    |

**Lycka till!**

## OneProperty AB (19 poäng)

### Bakgrund

OneProperty AB är ett mindre aktiebolag. Verksamheten består av att äga och förvalta bolagets fastighet. Lokalytan utgörs av privatbostäder, två kontorslokaler och en restaurang i bottenvåningen. Bolaget har två aktieägare (med lika stor andel) vilka också utgör bolagets styrelse. Av de två styrelseledamöterna är den ena VD och den andra styrelseordförande. Bolaget tillämpar K2 och redovisningen sköts av en extern redovisningsbyrå.

Du är personvald revisor i bolaget sedan ett antal år. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för bolaget ser ut enligt följande:

| <b>Ekonomisk information (Mkr)</b> | <b>2024</b> | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
|------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Intäkter                           | 9,8         | 9,5         | 9,3         |
| Resultat före skatt                | -2          | -1          | -3          |
| Summa tillgångar                   | 24          | 27          | 25          |
| Soliditet                          | 1%          | 9%          | 13%         |
| Medelantal anställda               | 3           | 3           | 3           |

### Deluppgift 3.1 (6 p)

Bolagets hyresgäster består av både privata och juridiska personer. Bolaget vänder sig till dig för att söka vägledning kring hur bolaget ska hantera moms på inkomna leverantörsfakturor. Bolaget redovisar moms kvartalsvis.

#### Uppgift

Redogör för vilka frågeställningar kopplat till ingående moms som bolaget bör beakta avseende hantering av leverantörsfakturor.

### Deluppgift 3.2 (5 p)

Bolaget har haft några år med negativa resultat och önskar stärka sin finansiella ställning för att undvika kapitalbrist. Ett tänkbart alternativ är att omvandla ett av bolagets aktieägarlån till ett kapitaltillskott. För att aktieägaren (fordringsägaren) ska gå med på den tänkta lösningen kräver denne att tillskottet i så fall ska vara villkorat mot övriga aktieägare.

#### Uppgift

Redogör för vad bolaget behöver beakta i denna situation samt vad som gäller vid eventuell återbetalning av aktieägartillskottet.

### Deluppgift 3.3 (8 p)

Det har blivit dags att avsluta revisionen och avge revisionsberättelse. Du har följande omständigheter att ta ställning till i samband med upprättandet av revisionsberättelsen:

- Bolaget har i årets resultaträkning rättat ett väsentligt fel från föregående år samt lämnat en upplysning i årsredovisningen om effekterna till följd av rättelsen.

- b) I samband med den löpande granskningen har det noterats att bolaget har brister i internkontrollen, främst vad gäller löpande avstämning av vissa väsentliga resultat- och balanskonton. Det har noterats en stor mängd fel i bokslutet, som alla har rättats, men det är tydligt att den interna kontrollen innehåller väsentliga brister. Omständigheterna har skriftligen kommunicerats under året med bolagets styrelse tillika ägarna. Styrelse och VD har inte övervakat och följt upp att redovisningsbyrån sköter sitt jobb. Du bedömer att styrelsen pga dessa brister inte kunnat följa bolagets ekonomiska situation löpande.

## Uppgift

Redogör för dina ställningstaganden och upprätta fullständig revisionsberättelse.

## Nordic Glow AB (20 poäng)

### Bakgrund

Nordic Glow AB specialiserar sig på anti-aging och lysterhöjande hudvårdsprodukter. Produkterna säljs både till återförsäljare och direkt till konsument. Bolaget är ett större privatägt aktiebolag.

Du är huvudansvarig revisor sedan ett flertal år tillbaka. Bolaget upprättar sin finansiella rapportering i enlighet med K3. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för bolaget ser ut enligt följande:

| <b>Ekonomisk information (Mkr)</b> | <b>2024</b> | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
|------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Intäkter                           | 200         | 195         | 189         |
| Resultat före skatt                | 25          | 23          | 19          |
| Summa tillgångar                   | 120         | 90          | 85          |
| Soliditet                          | 49 %        | 51 %        | 51 %        |
| Medelantal anställda               | 80          | 74          | 69          |

### Deluppgift 4.1 (5 p)

Bolaget håller på att investera i ett automatiserat varulager och har betydande utgifter kopplat till detta. Lagerhanteringssystemet köps in av extern leverantör men bolaget har även egen personal som arbetar med investeringen. Ekonomiansvarig hör nu av sig till dig och undrar vilka av nedanstående utgifter som kan inkluderas i anskaffningsvärdet av lagerhanteringssystemet, som bedömts vara en materiell anläggningstillgång, samt när de ska börja skriva av på tillgången.

1. Förutom leverans av själva lagerhanteringssystemet (som består av robotar, automatiska plocksystem, hyllsystem och mjukvaran WMS) genomför leverantören även installationen av både de fysiska komponenterna samt mjukvaran. Leverantören ansvarar även för integreringen mellan mjukvaran och bolagets befintliga bokföringssystem. Installationen görs i slutet av maj månad 2024 och därefter är lagerhanteringssystemet färdigt att tas i drift. Utgiften för installationen uppgår till 15 Mkr.
2. Intern utbildning av egen personal har genomförts för att kunna använda lagerhanteringssystemet. Totalt har 30 personer gått den interna utbildningen som tagit 24 timmar per person att genomföra. Detaljerad tidrapportering för att spåra vem och vilka timmar som lagts på utbildningen finns dokumenterat. Lönekostnader inklusive sociala avgifter för dessa timmar har totalt beräknats till 650 Tkr.
3. Efter att installationen har genomförts och tagits i drift har bolaget själva genomfört ytterligare arbete för att finjustera systemet. Det är två anställda som arbetat med detta och totala lönekostnader inklusive sociala avgifter för dessa timmar uppgår till 102 Tkr. Allt arbete genomfördes under juni månad 2024.

## Uppgift

- a) Ta ställning till om utgifterna i punkt 1-3 kan aktiveras som en del av anskaffningsvärdet av varulagerhanteringssystemet som bedöms vara en materiell anläggningstillgång.
- b) Redogör för vid vilken tidpunkt bolaget ska börja skriva av varulagerhanteringssystemet.

### Deluppgift 4.2 (4 p)

Bolaget har historiskt haft kalenderår som räkenskapsår. Då det skulle passa bolagets verksamhet bättre med bokslut per den 31 augusti önskar de nu byta till brutet räkenskapsår som omfattar perioden 1 september t.o.m. 31 augusti. Ekonomichefen hör av sig till dig och frågar om det är möjligt att ändra räkenskapsår och hur man i så fall går tillväga.

## Uppgift

Redogör 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.

### Deluppgift 4.3 (6 p)

Under revisionens genomförande ska hela revisionsteamet äta lunch tillsammans med kunden. Ni bestämmer er för att gå till samma lunchrestaurang som ni brukar göra oavsett om kunden är med eller inte. Samtliga i teamet beställer dagens lunch och ingen extra dryck mer än vatten. Kunden insisterar på att få betala för lunchen. Dessutom ger kunden teamet möjlighet att handla av bolagets produkter till samma förmånliga pris som de anställda på bolaget kan göra, vilket innebär 20 % rabatt på priset ut mot extern kund.

## Uppgift

Resonera kring och ta ställning till om dessa erbjudanden kan accepteras eller inte.

### Deluppgift 4.4 (5 p)

FAR har publicerat en ny version av RevR 209 Förvaltningsrevision som trädde i kraft 1 januari 2025. Syftet med omarbetningen är att åstadkomma en mer enhetlig förvaltningsrevision.

## Uppgift

Redogör för sambandet mellan den finansiella revisionen och förvaltningsrevision enligt den omarbetade standarden.