

REVISORSEXAMEN

Del III

Maj 2025

© Revisorsinspektionen 2025

REVISORSEXAMEN

Allmänt

Datum:	26-27 maj 2025
Skrivtid:	3 timmar för del III 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

Uppgift 5	Hemmalyx AB	Poäng
	Deluppgift 5.1	5
	Deluppgift 5.2	6
	Deluppgift 5.3	8
Summa		19

Uppgift 6	NexTech Group AB	Poäng
	Deluppgift 6.2	4
	Deluppgift 6.2	5
	Deluppgift 6.3	5
	Deluppgift 6.4	6
Summa		20

Lycka till!

Hemmalyx AB (19 poäng)

Bakgrund

Hemmalyx AB är ett mindre privatägt aktiebolag. Bolaget verkar inom detaljhandeln med en fysisk butik som säljer möbler, heminredning och presentartiklar till privatpersoner.

Du är huvudansvarig revisor sedan tre år tillbaka. Bolaget upprättar sin finansiella rapportering i enlighet med K2. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen, som anges i tusentals kronor, för bolaget ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Tkr)	2024	2023	2022
Intäkter	350	304	220
Resultat före skatt	-35	-60	-90
Summa tillgångar	3 750	3 600	3 400
Soliditet	6%	7%	9%
Medelantal anställda	3	2	1

Deluppgift 5.1 (5 p)

Bolaget startades av ägaren tillika VD för tre år sedan och har sedan dess kämpat med lönsamheten. Bolaget befinner sig fortfarande i uppstartfasen vilket har inneburit en hel del kostnader och bolaget har ännu inte genererat några vinster. Dessa omständigheter har lett till att bolaget nu befinner sig i en kontrollbalansräkningssituation då det redovisade egna kapitalet understiger hälften av det registrerade aktiekapitalet. Att skjuta till ytterligare kapital till bolaget är något som VD/aktieägaren helst vill undvika. VDN hör därför av sig till dig och undrar vad det finns för möjligheter till att omvärdera olika tillgångsposter i en kontrollbalansräkning per 30 april 2025. Balansräkningen per senaste månadsbokslut framgår enligt nedan, alla belopp är i SEK.

SEK i kronor

Balansräkning	2025-04-30	
Byggnader och mark	3 300 000	1)
Maskiner och andra tekniska anläggningar	95 000	2)
Inventarier, verktyg och installationer	130 000	3)
Summa anläggningstillgångar	3 525 000	
Varulager	64 000	4)
Kundfordringar	9 000	5)
Övriga fordringar	9 000	6)
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	10 000	7)
Kassa och bank	95 000	
Summa omsättningstillgångar	187 000	

Summa tillgångar	3 712 000
-------------------------	------------------

Aktiekapital	400 000	
Balanserad förlust	- 185 000	
Periodens resultat	- 20 000	
Eget kapital	195 000	
Övriga skulder till kreditinstitut	3 365 000	
Summa långfristiga skulder	3 365 000	
Checkräkningskredit	35 000	
Övriga skulder till kreditinstitut	50 000	
Leverantörsskulder	15 000	
Övriga skulder	27 000	8)
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	25 000	9)
Summa kortfristiga skulder	152 000	
Summa EK+Skulder	3 712 000	

1) Bolaget äger fastigheten där butiken ligger.

2) Bolaget har två kassasystem i butiken som inkluderar datorer, kassalådor och betalterminaler. Nyttjandeperioden har bestämts till 5 år i enlighet med förenklingsregeln i K2.

3) Avser hyllsystem och butiksinredning så som försäljningsdisk, belysning och förvaringsmöbler för att organisera och visa upp produkterna. Nyttjandeperioden har bestämts till 5 år i enlighet med förenklingsregeln i K2.

4) I anslutning till butiken finns ett litet varulager.

5) Fordringar på kunder som handlat på faktura, förekommer endast i enskilda fall.

6) Avser saldo på skattekontot.

7) Avser förutbetald försäkring.

8) Avser moms och arbetsgivaravgifter.

9) Avser upplupen kostnad för semesterlöner.

Uppgift

Resonera kring vilka tillgångar som skulle kunna värderas upp i kontrollbalansräkningen och i så fall vilken värderingsprincip som kan användas.

Deluppgift 5.2 (6 p)

I butiken betalar kunderna med kort eller kontant. Intäkter har identifierats som ett väsentligt område i revisionen och du har bedömt att det föreligger en risk för väsentliga felaktigheter kopplat till bolagets kontanthantering.

Uppgift

Upprätta ett granskningsprogram för bolag med kassaförsäljning med kontanthantering, omfattande sex områden.

Deluppgift 5.3 (8 p)

- a) I samband med den löpande revisionen har det upptäckts att ett antal dagsrapporter ej stämmer mot bokföringen. Differenserna är väsentliga. Efter ytterligare utredning konstaterar ni att det rör sig om svinn ur kassan och att det skett vid upprepade tillfällen under året. Det visar sig att VD har svårt att skilja på bolagets pengar och privata medel - VDn tycker det är okej att låna ur kassan för privata utgifter för att sen betala tillbaka vid ett senare tillfälle. Kassan är väsentlig och per balansdagen har VDn betalat tillbaka allt med marknadsmässig ränta. Inga differenser mellan saldo i kassan och bokföringen finns därmed på balansdagen.
- b) Vid granskning av bolagets intäkter har det noterats ett väsentligt periodiseringsfel kopplat till försäljning av presentkort, där omsättningen registrerats i samband med utställande och inte vid inlösen av presentkortet. Felet uppgår till 35 Tkr och innebär att intäkterna har redovisats till ett för högt belopp.

Uppgift

Det har blivit dags att avsluta revisionen och avge revisionsberättelse. Ta ställning till hur ovanstående omständigheter påverkar revisionsberättelsen. Redogör för dina ställningstaganden och upprätta fullständig revisionsberättelse.

NexTech Group AB (20 poäng)

Bakgrund

NexTech Group AB tillverkar och säljer hemelektronikprodukter som smartphones, datorer, TV-apparater, ljudsystem med mera. Bolaget är ett privatägt moderbolag i en större koncern.

Du är huvudansvarig revisor sedan ett flertal år tillbaka. 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)	2024	2023	2022
Intäkter	1 540	1 420	1 290
Resultat före skatt	330	430	315
Summa tillgångar	956	898	910
Soliditet	53%	51%	49%
Medelantal anställda	2 270	2 150	2 139

Deluppgift 6.1 (4 p)

Bolaget har ett centralt varulager som är väsentligt. Lagerredovisningssystem finns. Historiskt har bolaget genomfört en årlig inventering den 31 december där en revisionsteam medlem deltagit. Lagerchefen hör nu av sig till dig och undrar hur ni i revisionen ställer er till att inventeringen istället genomförs per den 1 november.

Uppgift

Redogör för vilka överväganden du i revisionen gör avseende huruvida inventeringen kan tidigareläggas. Ge exempel på tre granskningsåtgärder som bör vidtas när bolagets helårsinventering utförs tidigare än årsbokslutsdagen.

Deluppgift 6.2 (5 p)

Bolaget ska upprätta skatteberäkning för räkenskapsåret och hör av sig till dig för att diskutera om det är något särskilt som behöver beaktas avseende nedanstående förhållanden. Bolaget önskar maximera sitt skattemässiga avdrag.

- Bolaget hyr fastigheten där huvudkontoret är beläget. Under året har bolaget genomfört ombyggnation/ändringsarbeten för att ändra planlösningen vilket inneburit att man behövt flytta innerväggar. Utgifterna för detta som uppgår till 900 Tkr har aktiverats som förbättringsutgift på annans fastighet och skrivs av linjärt över hyreskontraktets löptid på 5 år. Årets avskrivningar uppgår till 60 Tkr.
- Bolaget äger sedan 7 år tillbaka fastigheten där centrallagret är lokaliserat. Fastigheten klassificeras som en industrifastighet (typkod 432 för vilka procentsats för värdeminskningssavdrag uppgår till 4% det allmänna rådet SKV A 2005:5). Byggnadens anskaffningsvärde uppgår till 75 000 Tkr och ackumulerade avskrivningar för 7 år till 10 500 Tkr.

- Lagerinkurans beräknas och bokas i enlighet med fastställd inkuranstrappa där nedskrivning sker i etapper och följer en viss procentuell minskning över tid. Bolaget anser att fastställd trappa leder till ett resultat som ligger nära resultatet av en individuell värdering och återspeglar verklig inkurans. Lagrets anskaffningsvärde uppgår till 130 000 Tkr och årets bokförda inkurans uppgår till 3 000 Tkr.
- Bolaget lämnar tre års garanti på sålda produkter. Under året har bolaget haft garantiutgifter uppgående till 4 300 Tkr. Årets avsättning till garantireserv uppgår till 3 900 Tkr.

Uppgift

- a) Redogör för vad en temporär skillnad är.
- b) Redogör för hur ovanstående förhållanden ska hanteras skattemässigt och beräkna uppskjuten skatt.

Deluppgift 6.3 (5 p)

Moderbolaget har sedan ett flertal år tillbaka en kapitalförsäkring som anskaffats i syfte att säkerställa pensionsåtaganden till ett antal anställda. Direktpensionens storlek är beroende av värdet på kapitalförsäkringen. Kapitalförsäkringen är utställd av SEB och täcker inte särskild löneskatt. I samband med årsbokslutet har bolaget erhållit följande uppgifter från SEB.

- Totalt belopp för inbetalda premier uppgår till 3 480 Tkr.
- Marknadsvärde per balansdagen 31 december 2024 uppgår till 4 150 Tkr.
- Inga uttag har ännu gjorts.

Uppgift

Redogör för hur och till vilka belopp kapitalförsäkringen och direktpensionen ska redovisas i bolagets balansräkning. Bortse från eventuell uppskjuten skatt. Bolaget redovisar finansiella instrument i enlighet med kapitel 11.

Deluppgift 6.4 (6 p)

Som ett led i revisionen behöver du som revisor erhålla förståelse för och genomföra granskning av bolaget IT-miljö. Du har tagit del av koncernens systemkarta över befintliga IT-applikationer vilken sammanfattas enligt nedan. På planeringsstadiet har ni identifierat följande finansiella processer som väsentliga för bolaget:

- Boksluts- och konsolideringsprocessen
- Löner
- Försäljning och inbetalningar
- Inköp och utbetalningar
- Lager

Vad		Applikation Från/ägare	Applikation Till
Analys		Power BI (Microsoft)	
Koncernrapportering och konsolidering		AARO	Power BI (Microsoft)
Huvudbok		SAP	AARO, Power BI (Microsoft)
Personalhantering, rekrytering och talanghantering (HRMS)		Workday	Aditro
Tidrapportering		Aditro	
Lönefil		Aditro	SAP
Anläggningsregister		IBM Maximo	SAP
Försäljningsorder		Oracle	SAP
Kundfaktura		SAP	
Kundinbetalning		SAP	
Leverantörsfaktura scanning		Medius	SAP
Leverantörsbetalning		Medius	SAP
Lagerhantering och distribution		Qlik WMS	SAP
Projektledningsverktyg		Microsoft Project	SAP

Uppgift

- Resonera kring och identifiera vilka applikationer som bör omfattas av årets IT-revision.
- Beskriv utifrån ISA 315 hur IT-revisionen i praktiken ska genomföras i bolaget (dvs vad blir nästa steg).