

REVISORSEXAMEN
Del II

November 2022

© Revisorsinspektionen 2022

REVISORSEXAMEN

Allmänt

Datum:	29 November 2022
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

- 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 4	Cropped AB	Poäng
	Deluppgift 4.1	6
	Deluppgift 4.2	5
	Deluppgift 4.3	5
	Deluppgift 4.4	5
	Deluppgift 4.5	5
Summa		26

Uppgift 5	HB Handelsbolaget	Poäng
	Deluppgift 5.1	5
	Deluppgift 5.2	6
	Deluppgift 5.3	8
	Deluppgift 5.4	5
Summa		24

Uppgift 6	Hus & Lägenheter AB	Poäng
	Deluppgift 6.1	5
	Deluppgift 6.2	6
	Deluppgift 6.3	5
	Deluppgift 6.4	4
	Deluppgift 6.5	5
Summa		25

Lycka till!

4. Cropped AB (26 poäng)

Bakgrund

Cropped AB är moderbolag i en koncern med verksamhet inom kläd- och konfektionsindustrin. Moderbolaget är noterat på Nasdaq Stockholm.

Koncernen består förutom moderbolaget av 21 svenska och utländska dotterbolag och försäljning sker genom e-handel samt fysiska butiker i såväl hyrda som av bolagets ägda fastigheter.

Du är sedan tre år huvudansvarig revisor i bolaget. Koncernen upprättar sin finansiella rapportering i enlighet med IFRS. Alla svenska dotterbolag tillämpar K3 för redovisning i juridisk person. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för koncernen ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (mkr)	2022	2021	2020
Intäkter	15 320	14 980	12 900
Resultat före skatt	2 980	2 260	810
Summa tillgångar	146 350	130 960	122 200
Soliditet	54 %	55 %	52 %
Medelantal anställda	1 980	1 740	1 573

Deluppgift 4.1 (6 p)

I koncernredovisningen redovisas uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder liksom uppskjuten skatt i resultaträkningen vilka är hänförliga till ett antal temporära skillnader samt andra koncernjusteringar.

Uppgift

- a) Redogör för vad en temporär skillnad är.
- b) Redogör för när uppskjuten skatt ska redovisas i koncernredovisningen samt hur dessa poster ska värderas.
- c) Beräkna eventuell uppskjuten skatt som uppstår vid följande tillfällen för redovisning i juridisk person respektive koncernredovisningen. Antag en skattesats om 20 %.
 1. För bolagets fastigheter tillämpas komponentavskrivning i redovisningen vilken skiljer sig från den skattemässiga avskrivningsperioden. Det bokförda restvärdet på fastigheterna uppgår till 95 mkr medan det skattemässiga värdet uppgår till 80 mkr.
 2. Totala obeskattade reserver i de svenska bolagen uppgår till 120 mkr.
 3. Inkuransavdrag i varulager överstiger det skattemässiga tillåtna inkuransavdraget. Det bokförda värdet av varulagret uppgår till 56 mkr och det skattemässiga värdet uppgår till 65 mkr.

Deluppgift 4.2 (5 p)

Utifrån tidigare års erfarenheter från granskningen av de bolag som ingår i koncernen har du förstått att det utöver automatiserade systemgenererade bokningar även sker många manuella transaktioner i huvudboken som träffar ett antal väsentliga konton.

Uppgift

Ge förslag på lämpliga granskningsåtgärder av manuella bokningar samt syftet med dessa.

Deluppgift 4.3 (5 p)

Bolagets ekonomichef kontaktar dig och ställer frågan om du eller någon annan kollega på byrån kan hjälpa till med bolagets deklaration, samt därtill upprätta årsredovisning för ett av de svenska dotterbolagen.

Uppgift

Redogör för om och under vilka förutsättningar du eller ditt revisionsföretag kan utföra de efterfrågade tjänsterna.

Deluppgift 4.4 (5 p)

Koncernen tillämpar säkringsredovisning och säkrar valutarisken för omräkning av ett dotterbolag i Euro. För detta har bolaget tagit ett externt lån som används som säkringsinstrument. Det externa lånet uppgår till 2 000 kEUR och nettotillgångarna i dotterbolaget uppgår till 3 500 kEUR. Samma förhållande förelåg vid ingången av räkenskapsåret. Kursen per balansdagen uppgår till 10 SEK/EUR och uppgick vid ingången av året till 9 SEK/EUR. Inga övervärden finns kopplade till dotterbolaget.

Uppgift

Beräkna och redogör för effekten av årets uppkomna valutakurseffekter utifrån förutsättningarna i uppgiften samt ange hur dessa ska redovisas i koncernredovisningen. Bortse från eventuella skatteeffekter.

Deluppgift 4.5 (5 p)

De koncernövergripande villkoren för återköp av returer är 90 dagar. Omfattningen av returer har tidigare legat på en stabil låg nivå men har efter pandemin ökat kraftigt och påverkar koncernen mer än i ringa omfattning. Inför bokslutsarbetet kontaktar ekonomichefen dig och frågar hur dessa returer ska hanteras i bokslutet.

Uppgift

Redogör för hur du svarar ekonomichefen.

5. HB Handelsbolaget (24 poäng)

Bakgrund

HB Handelsbolaget startades för ca 10 år sedan av två teknikintresserade studenter på KTH. Det var ett hobbyprojekt som ledde till en uppfinning att försluta plastpåsar på ett nytt sätt. Bolaget sökte och fick patent på uppfinningen och sedan några år tillbaka erhåller bolaget en årlig royalty från en stor producent som nyttjar uppfinningen. Den ene delägaren har under 2021 överlåtit sin andel i bolaget till sitt helägda aktiebolag, medan den andra delägaren fortfarande äger sin andel i bolaget privat.

Du är personvald revisor i bolaget sedan starten av det. Bolaget tillämpar K2 för sin redovisning och räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för handelsbolaget ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (mkr)	2022	2021	2020
Intäkter	2,9	2,9	2,7
Resultat före skatt	2,5	2,6	2,5
Summa tillgångar	1,5	1,2	1
Soliditet	95%	95%	95%
Medelantal anställda	0	0	0

Deluppgift 5.1 (5 p)

Bolaget erhåller årligen royaltyintäkter och har inte så stora kostnader. Bolaget redovisar därför en förhållandevis stor vinst.

Uppgift

Hur beskattas denna vinst? Redogör för konsekvenser i handelsbolaget och för respektive ägare. Redogör för skillnaden i konsekvenser om det finns ett handelsbolagsavtal eller inte.

Deluppgift 5.2 (6 p)

Du är revisor i det aktiebolag som den ena delägaren äger sin handelsbolagsandel genom. Det bolaget tillämpar K2 som redovisningsregelverk. Han undrar hur hans andel i handelsbolaget ska redovisas i aktiebolaget som äger andelen.

Uppgift

Redogör för redovisningen i aktiebolaget för andelen i handelsbolaget i resultat- och balansräkning samt i övrigt i årsredovisningen.

Deluppgift 5.3 (8 p)

Det har blivit dags att avsluta revisionen av handelsbolaget och avge revisionsberättelse. Följande omständigheter föreligger:

- Du har fått årsredovisningen för din underskrift den 15 juli 2023. Styrelsen har undertecknat årsredovisningen den 7 juli 2023. Revisionen var med undantag av påskrifter färdigställd den 20 juni 2023.
- I årsredovisningen är intäkterna beräknade och redovisade till samma belopp som intäkterna uppgick till under 2021. Det visar sig när slutavräkningen från licenstagaren kommer att 2022 års intäkter är 300 tkr lägre, vilket innebär att intäkterna är för högt redovisade med 300 tkr. Detta belopp överstiger dina väsentlighetstal.

Uppgift

Ta ställning till dessa omständigheter och upprätta revisionsberättelse.

Deluppgift 5.4 (5 p)

Din dotter har nyligen öppnat ett café och driver detta i ett nystartat aktiebolag. Hon vill gärna att du ska vara styrelseledamot i bolaget så att hon kan ta del av din erfarenhet och kunskap inom företagande.

Uppgift

Hur ställer du dig till att gå in som styrelseledamot i din dotters aktiebolag?

6. Hus & Lägenhet AB (25 poäng)

Bakgrund

Hus & Lägenhet AB är moderbolag i en större byggkoncern. Verksamheten är huvudsakligen att bygga bostäder på entreprenadavtal inom Sverige.

Din byrå är vald som bolagets revisionsföretag med dig som huvudansvarig revisor. Bolaget tillämpar K3 för sin redovisning både i koncernredovisning och i juridisk person. Räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för koncernen ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (mkr)	2022	2021	2020
Intäkter	540	400	420
Resultat före skatt	-1	3	2
Summa tillgångar	2 400	2 000	1 900
Soliditet	20%	20%	25%
Medelantal anställda	75	65	70

Deluppgift 6.1 (5 p)

Det har blivit dags att göra årsbokslut och i samband med det kontakter bolagets företrädare dig och frågar om råd hur man ska beräkna och redovisa semesterlöneskulden.

Uppgift

Redogör för vilka förutsättningar som behöver vara uppfyllda för att bolaget ska redovisa en semesterlöneskuld samt hur man beräknar den.

Deluppgift 6.2 (6 p)

Bolagets entreprenadavtal löper över flera år och redovisas enligt successiv vinstavräkning i takt med färdigställandegraden.

Ett av projekten har under året drabbats av väsentliga fördyringar vilket lett till att de totala kostnaderna för entreprenaden sannolikt kommer överstiga de totala intäkterna. Bolaget befinner sig tre år in i den fyraåriga entreprenaden och projektet färdigställs nästa räkenskapsår.

Följande uppgifter finns gällande projektet:

- Fastpris för hela entreprenaden: 24 000 000 kr
- Beräknade totala kostnader år 1-4 vid projektstart: 20 000 000 kr
- Totala förväntade projektkostnader efter fördyring år 3: 25 000 000 kr
- Fördyringen om 5 mkr är jämt fördelad under år 3 och 4
- Projektet färdigställs med $\frac{1}{4}$ varje år
- Upparbetade projektkostnader under år 3 är 6 000 000 kr
- Projektet faktureras med 50% vid start och 50% vid färdigställande.

Uppgift

Redogör för effekterna i redovisningen för räkenskapsåret (år 3). Visa även hur projektet påverkat redovisningen år 1 och 2 samt år 4.

Deluppgift 6.3 (5 p)

Som ett led i din revision av bolagets kundfordringar har du stickprovsvis skickat ut kundsaldoförfrågningar till bolagets kunder. Du får svar från en del men inte alla och en del av de svar du får stämmer inte mot beloppet i bolagets kundreskontra.

Uppgift

Beskriv hur du gör för att avsluta granskningsåtgärden kundsaldoförfrågningar.

Deluppgift 6.4 (4 p)

I din initiala riskbedömnings- och planeringsprocess så planerar du att testa och förlita dig på generella IT-kontroller.

Uppgift

I följande två scenarios kring programförändringar ska du beskriva hur du bedömer förutsättningarna för att testa och förlita dig på generella IT-kontroller och vad ditt nästa steg i revisionen blir:

- a) Scenario 1: Bolaget har en lokalt anställd IT-ansvarig som själv ändrar direkt i IT-systemets produktionsmiljö vid behov. När du talar med IT-ansvarig så säger hon att hon enbart gör detta på kvällstid när ingen annan arbetar eftersom hon då har hela natten på sig att justera eventuella fel som uppstår.
- b) Scenario 2: Bolaget har en IT-avdelning som har en mer övervakande funktion. Programförändringar genomförs först i en testmiljö tillsammans med en extern byrå som dessutom dokumenterar alla förändringar som görs. Slutlig överföring av gjorda programförändringar från testmiljö till produktionsmiljö måste godkännas av IT- och ekonomichef i förening.

Deluppgift 6.5 (5 p)

Vid leverans av bostad lämnar Hus & Lägenhet AB en garanti på tre år. Eftersom man enbart bygger standardiserade kataloghus och lägenheter i ett fåtal olika utföranden så har man under årens lopp en bra och tillförlitlig historik på vilka fel som har uppstått, att de uppstår helt jämnt fördelat över garantitiden och vad det kostar att åtgärda dessa. De senaste tre åren har antalet bostäder som färdigställts uppgått till:

	2022	2021	2020
Antal Bostäder	180	135	140

Uppgift

Redogör för hur Hus & Lägenhet AB ska beräkna och redovisa sin garantiavsättning i koncernredovisningen. Visa med egna antaganden i ett eget relevant exempel hur stor garantiavsättningen bör vara.