

SVARSMALL
REVISORSEXAMEN
Del I

Maj 2016

© Revisorsnämnden 2016

Svar deluppgift 1.1

Enligt IESBAs Etikod avsnitt 210 måste jag utvärdera om det finns några omständigheter som kan ge upphov till hot mot revisorns grundläggande principer om integritet, objektivitet, professionell kompetens och vederbörlig omsorg, tystnadsplikt och professionellt uppträdande.

Det skulle kunna uppstå hot mot integritet eller professionellt uppträdande till följd av tvivelaktiga omständigheter hos kunden. Jag behöver inhämta kunskaper om kunden och dess ägare och ledning för att utvärdera och kunna vidta motåtgärder mot eventuella hot. Lämpliga åtgärder för detta är att inhämta och läsa tidigare årsredovisningar och annan officiell information om bolaget. Det kan också göras genom möten och genomgångar med ägare och ledning samt sökningar relaterade till dessa personer. Jag behöver också utvärdera om jag har rätt kompetens att utföra revisionsuppdrag i denna verksamhet.

I enlighet med Lag om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism (Penningtvättslagen) behöver jag vidta åtgärder för kundkännedom. Detta görs genom att inhämta identitetshandlingar för firmateknare hos bolaget, kontrollera den verkliga huvudmannens identitet och inhämta information om affärsförbindelsens syfte och art.

Svar deluppgift 1.2

Enligt 10 kap, punkt 19 i BFNAR 2008:1 Årsredovisning i mindre aktiebolag får avskrivningar göras med lika stora belopp varje år oavsett anskaffningstidpunkt. Avskrivning behöver ej göras det år avyttring sker. Då bolagets policy är att använda så enkel redovisning som möjligt tillämpas dessa regler.

Se beräkningar i bilaga.

- a) Planenliga avskrivningar för 2015 uppgår till 355 tkr och planenligt restvärde uppgår till 1 196 tkr.
- b) Skattemässigt lägst tillåtna värde uppgår per 2015-12-31 till 1 151 tkr.

Svar deluppgift 1.3

Enligt BFNAR 2008:1 kapitel 13.5 ska kortfristiga fordringar värderas till balansdagens kurs. Den del av en fordran som är säkrad med terminskontrakt ska värderas till terminskursen. Då 600 KEUR av kundfordringarna per 2015-12-31 omfattas av terminskontrakt ska dessa värderas till terminskursen 9,20, vilket innebär 5 520 tkr. Resterande 75 KEUR värderas till balansdagens kurs 9,60, vilket innebär 720 tkr. Totalt värderas kundfordringarna i EUR till 6 240 tkr.

Svar deluppgift 1.4

- a) Då det inte finns några uttryckliga anvisningar från långivaren om vilken typ av intyg som förväntas, kan granskning enligt SNT 4400 göras. Enligt denna standard utför och uttalar revisorn sig om de granskningsområden man kommit överens om med uppdragsgivaren och eventuellt tredje man. Avrapporteringen sker i form av iakttagelser från den granskning som gjorts och innebär inte något bestyrkande.

- b) Granskningsåtgärder ska överenskommas med uppdragsgivaren och eventuellt tredje man, i detta fall Länsstyrelsen. Granskningsåtgärderna beskrivs i ett uppdragsbrev. Lämpliga granskningsåtgärder kan vara att jämföra omsättningen enligt den uppgift som bolaget lämnar med huvudboken. Andra granskningsinsatser kan vara att ta stickprov på kontot för försäljning samt att utföra avklippsgranskning. Alla granskningsinsatser och iakttagelser från dem avrapporteras i den rapport som lämnas och där det framgår att uppdraget är utfört enligt SNT 4400.

Som revisor ska jag aldrig skriva på den blankett som bara innehåller en rad med intygande om ovanstående uppgifter.

Svar deluppgift 2.1

- a) I enlighet med ABL 17 kap 4§ får värdeöverföring under löpande år endast ske med maximalt det belopp som vid senaste årsstämman fanns tillgängligt för värdeöverföring. För AB Handelshuset innebär detta att utdelning av 2015 års vinst på en extra bolagsstämma inte är möjlig då denna ännu inte är fastställd på en årsstämma. Däremot är det möjligt att göra en utdelning av de eventuella medel som fanns tillgängliga vid den årsstämma som hölls under 2015. Dock behöver ordinarie försiktighetsregler m.m. som vanligt beaktas.
- b) I enlighet med ABL 18 kap 11 § ska årsstämman på begäran av ägare till minst 10 % av aktierna besluta om utdelning av hälften av årets vinst (med vissa undantag som ej är tillämpliga i detta fall). Således är svaret att ägaren till 25 % har rätt att kräva att årsstämman fattar beslut om en utdelning uppgående till hälften av 2015 års vinst, dock maximalt 5 % av fritt eget kapital.

Svar deluppgift 2.2

Den förändrade årsredovisningslagen påverkar räkenskapsår som inleds den 1 januari 2016 eller senare. Således gäller förändringen för AB Handelshuset från och med räkenskapsåret 2016. Bestämmelserna om utvecklingsutgifter är oförändrade och kommer på samma sätt som tidigare att aktiveras i balansräkningen och skrivas av. En förändring är att ett belopp motsvarande aktiveringen förs om inom eget kapital, från fritt eget kapital till bundet eget kapital och då mer specifikt fond för utvecklingsutgifter. Redovisningen blir likartad som för uppskrivningsfond. Effekten blir att utdelningsbara medel reduceras till förmån för det bundna egna kapitalet. Kommande avskrivningar förs om på motsvarande sätt och reducerar bundet eget kapital och ökar fritt eget kapital. Att nyttjandeperioden för immateriella anläggningstillgångar som utgörs av utgifter för företagets eget utvecklingsarbete ska anses uppgå till fem år om den inte kan fastställas med en rimlig grad av säkerhet enligt den förändrade årsredovisningslagen ger ingen effekt för AB Handelshuset eftersom nyttjandeperioden och således avskrivningstiden redan antagits vara fem år.

Svar deluppgift 2.3

I enlighet med BFNAR 2008:1 (K2) punkt 1.1 får ett aktiebolag som är moderföretag i en större koncern inte tillämpa K2. Detta gäller oavsett om koncernredovisning upprättas eller inte. Således är svaret till bolaget att ett byte från K3 till K2 inte är tillåtet för moderbolaget beaktat att dotterbolaget AB Handelshusets siffror enskilt överstiger gränsvärdena för att vara ett större företag vilket innebär att koncernen är att anse som större.

Svar deluppgift 2.4

- a) Beaktat att bolaget haft två verkställande direktörer under året ska detta framgå av revisionsberättelsen i avsnittet för "Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar". Jag avstyrker ansvarsfrihet för tidigare VD men tillstyrker ansvarsfrihet för ny VD samt styrelsen.
- b) Att årsredovisningen avlämnas sent föranleder en anmärkning i revisionsberättelsen men är inget som påverkar våra uttalanden. Anmärkningen placeras sist i revisionsberättelsen före datering och underskrift.

Svar deluppgift 2.5

Det framgår av uppgiften att bolaget inte tillämpar årsredovisningslagens om verkligt värde. Redovisningen följer därför kapitel 11 i K3. I punkten 11.57 framgår att vid säkring av en anskaffad icke-finansiell tillgång så ska effekten av säkringsinstrumentet ingå i tillgångens redovisade anskaffningsvärde. I punkt 11.67 finns dock ett undantag för redovisning i juridisk person varför bolaget också kan välja att redovisa lagret utifrån en värdering baserad på transaktionsdagens kurs.

Vid tillämpning av punkt 11.57 får lagerkalkylen följande utseende:

Inköpspris 5 400 USD x 8,50 (terminskursen)	45 900 kr
Tullavgifter	630 kr
Avgifter till transportör	1 650 kr
Volymrabatt 100 USD x 8,50 (terminskursen)	- 850 kr
Utgifter hänförliga till inköpsavdelningen	2 350 kr
Totalt	49 680 kr

Pris per artikel är därmed 496,80 kr

Vid tillämpning av punkt 11.67 får lagerkalkylen istället följande utseende:

Inköpspris 5 400 USD x 8 (transaktionsdagens kurs)	43 200 kr
Tullavgifter	630 kr
Avgifter till transportör	1 650 kr
Volymrabatt 100 USD x 8 (transaktionsdagens kurs)	- 800 kr
Utgifter hänförliga till inköpsavdelningen	2 350 kr
Totalt	47 030 kr

Pris per artikel är därmed 470,30 kr

Svar deluppgift 3.1

I Lag om handelsbolag och enkla bolag finns inga bestämmelser om revisor. Enligt Bokföringslagens 2 kap § 1 är juridiska personer bokföringsskyldiga. Enligt Bokföringslagens 6 kap § 1 punkt 3 ska den löpande bokföringen avslutas med årsredovisning för handelsbolag i vilka en eller flera juridiska personer är delägare. Revisionslagen gäller för de bolag som enligt Bokföringslagen ska avsluta sin bokföring med årsredovisning och i fråga om handelsbolag för de bolag som uppfyller två av följande tre kriterier (RevL § 2):

- Medelantal anställda de två senaste åren mer än 3
- Balansomslutning de två senaste åren mer än 1,5 mkr
- Nettoomsättning de två senaste åren mer än 3 mkr

Slutsatsen är att eftersom KB Annedalsfastigheter uppfyller två av dessa kriterier och har en juridisk person som delägare behöver bolaget ha revisor för år 2015. När bolaget endast hade fysiska personer som delägare fanns ej krav på att avsluta bokföringsåret med en årsredovisning. Därför gäller inte Revisionslagen.

Svar deluppgift 3.2

a) Skatteberäkningen ser ut enligt följande:

Resultat före skatt	1 200
Planenliga avskrivningar återläggs	620
Skattemässiga avskrivningar på byggnad	- 1 240
Ej avdragsgilla kostnader	100
Skattepliktigt resultat	680

b) I kommanditbolagets årsredovisning redovisas årets resultat med 1 200 tkr. Detta resultat fördelas till bolagets ägare enligt avtal som redovisar sin andel av detta resultat i sin resultaträkning. Skattepliktigt resultat i kommanditbolaget uppgår till 680 tkr. Detta ska beskattas hos bolagets delägare enligt kommanditbolagsavtal eller annat avtal. Den skatt som avser andel av skatt på kommanditbolagets resultat redovisas som skattekostnad i ägarens resultaträkning.

Svar deluppgift 3.3

För handelsbolag och kommanditbolag finns inte motsvarande kapitalskyddsregler som för aktiebolag. Ett negativt eget kapital är tillåtet och leder i sig inte till några åtgärder från bolagets eller revisorns sida. Jag behöver inte agera i min egenskap av revisor.

Svar deluppgift 3.4

- a) Eftersom kommanditbolagsavtalet säger att alla beslut ska fattas av komplementären kan inte kommanditdelägaren träffa avtal om fastighetsskötsel. Kommanditdelägaren har överträtt sina befogenheter och om tredje man (leverantören) borde insett detta gäller inte avtalet.
- b) Enligt Lag om handelsbolag och enkla bolag 2 kap 5 § har även en bolagsman som är utesluten ur förvaltningen rätt att granska bolagets räkenskaper och få kännedom om bolagets angelägenheter. Dock finns det möjlighet för ett Kommanditbolag att

genom kommanditbolagsavtalet avtala bort denna rättighet enligt 3 kap 6§. Kommanditdelägaren har således inte rätt att få tillgång till kommanditbolagets redovisning.

- c) Om det finns ett avtal som stipulerar hur resultatet ska fördelas gäller detta avtal. Komplementären kan inte på egen hand besluta om en annan fördelning. Enligt Lag om handelsbolag och enkla bolag 2 kap 8 § gäller den fördelning av resultatet som bestämts både för vinster och för förluster. Komplementärens beslut om resultatfördelning 2016 gäller inte.

Svar deluppgift 3.5

- a) Fastighetsskatt på industrifastighet uppgår till 0,5% på taxeringsvärdet, vilket innebär 89 250 kr.
- b) Fastighetsskatt ska redovisas i KB Annedalsfastigheters resultaträkning för 2015 med 89 250 kr som en rörelsekostnad i resultaträkningen och som en upplupen kostnad i balansräkningen.