

SVARSMALL
REVISORSEXAMEN
Del II

Maj 2021

© Revisorsinspektionen 2021

Svar deluppgift 4.1

- a) Om jag kvarstår som revisor påverkas inte min nuvarande roll eller mitt ansvar. Däremot kan mina uppgifter utökas med rapporteringskrav till moderbolagets revisorer enligt ISA 600 Revision av koncernredovisningar. Jag behöver också uppdatera min bedömning och dokumentation avseende kundacceptans och oberoende till följd av ny huvudägare.
- b) Om jag avgår som revisor under löpande år påverkas jag av reglerna kring förtida avgång i ABL 9 kap, RevR 9 samt Revisorslagen p.22-24. Jag ska genast anmäla min avgång för registrering i aktiebolagsregistret (Bolagsverket) och lämna en redogörelse min avgång. En kopia av anmälan ska lämnas till styrelsen. Jag behöver också vara behjälplig vid sådana åtgärder som krävs för att efterträdande revisor kan fullgöra sina skyldigheter enligt ISA 510 – Förstagångsrevisioner.
- c) Om jag avgår efter beslut av årsstämman har jag ingen skyldighet att anmäla min avgång. Däremot kommer jag även i detta fall att behöva vara behjälplig vid sådana åtgärder som krävs för att efterträdande revisor ska kunna fullgöra sina skyldigheter enligt ISA 510 – Förstagångsrevisioner.

Svar deluppgift 4.2

Fullständighet: För att verifiera att samtliga kundfordringar som ingår i bolagets kundreskontra samt att periodisering är korrekt utför jag avklippsgranskning. Detta sker genom att jag detaljtestar poster i kundreskontran på och efter balansdagen mot faktura och i förekommande fall leveransdokumentation.

Existens: För att verifiera att samtliga kundfordringar som ingår i bolagets kundreskontra avser verkliga kundfordringar utför jag saldoförfrågan till kunder och/eller matchar inbetalningar efter balansdagen mot utestående kundfordringar per balansdagen.

Värdering: För att verifiera värderingen av kundfordringar genomför jag en åldersanalys baserat på förfallodatum. Jag följer upp förfallna fordringar och inhämtar erforderliga revisionsbevis för förfallna, ej reserverade, kundfordringar.

Svar deluppgift 4.3

Utifrån ovanstående uppgifter beräknar jag underlag för löneskatt till:

$256\ 000 + (310\ 000 \cdot 4,5\ \%) + 56\ 000 = 325\ 950\ \text{kr}$.

Löneskatt om 24,26 % uppgår därmed till 79 075 kr ($325\ 950 \cdot 24,26\ \%$).

Svar deluppgift 4.4

Jag måste inför alla uppdrag i revisionsverksamheten pröva om det kan finnas omständigheter som kan rubba förtroendet för min opartiskhet eller självständighet. Detta gör jag i enlighet med 21§ revisorslagen samt IESBAs Etikod. I detta specifika fall har jag och revisionsteamet fått möjligheten att köpa företagets produkter till rabatterade priser. Den rabatt vi erbjuds motsvarar personalrabatt på samma villkor som personalen, men är högre rabatt än vad jag som privatperson skulle kunna få. Min bedömning är att denna rabatt riskerar att påverka det synbara oberoendet utifrån en prövning mot generalklausulen. Om det skulle röra sig om väldigt små belopp i rabatt skulle det kunna accepteras, men för att inte hamna i överväganden om var den beloppsmässiga gränsen går skulle jag tacka nej till

erbjudandet. Jag kommer att tacka för erbjudandet, men meddela att revisionsteamet kommer att avstå från att utnyttja detta. Jag dokumenterar mina ställningstaganden i Analysmodellen.

Svar deluppgift 4.5

a) Jag finner vägledning i de grundläggande bestämmelserna till K2. Gällande värdering av varulagret tillåts enligt punkt 12.3 kollektiv värdering för homogena varugrupper eller om en individuell värdering av kostnadsskäl inte kan motiveras. Jag svarar därför ekonomichefen att kollektiv värdering kan ske för varor vilka kan anses utbytbara, och då jag kan anta utifrån uppgiftens beskrivning att varulagersystemet är gammalt bedömer jag att det även kan finnas grund till att tillämpa kollektiv värdering även av kostnadsskäl. I det senare fallet krävs en mer grundlig bedömning av kostnaden, exempelvis genom att jämföra kostnaden för individuell värdering mot varulagrets totala värde, total varukostnad eller omsättning, för att kunna fastslå tillämpligheten av kollektiv värdering mot bakgrund av kostnadsskäl.

Bolaget kan också förenkla hanteringen av inkurans genom att redovisa en schablonmässig inkurans om 3 % av det totala lagervärdet förutsatt att varulagret värderas till anskaffningsvärde. Värdet efter 3 % schablonmässig inkurans får då inte överstiga värdering enligt lägsta värdets princip. Detta framgår av p 12.5.

b) Jag finner vägledning i punkt 2.9 och meddelar ekonomichefen att det finns möjlighet att tillämpa en inkuranstrappa under förutsättning det finns ett relevant och tillförlitligt underlag för schablonen som används i inkuranstrappan. Inkuranstrappan måste användas konsekvent och ge ett värde nära det som en värdering utifrån faktiska förhållandet skulle visa.

c) Rätten för skattemässigt avdrag i detta fall följer god redovisningssed varför skattemässiga värden och avdrag överensstämmer med bokföringen till den del reglerna enligt K2 följts. Om så inte är fallet och justering sker i deklarationen till skattemässiga värden redovisas ej någon uppskjuten skatt på uppkomna temporära skillnader i enlighet med K2.

Svar deluppgift 5.1

Av uppgiften kan utläsas att transaktionen uppgår till ett belopp som överstiger 1 Mkr samt 1 % av bolagets värde. Därtill tolkar jag informationen om ett förmånligt pris som att detta inte är en offert på helt marknadsmässiga villkor. Baserat på detta söker jag vägledning i ABL kapitel 16 a som anger hur en sådan transaktion ska hanteras. Enligt 7§ ska en sådan transaktion underställas bolagsstämman för godkännande. Styrelsen ska ta fram ett underlag för stämmans beslut i form av en redogörelse innehållande information om relationen till den närstående, namnet på den närstående samt datumet för, och värdet av, transaktionen. Redogörelsen ska hållas tillgänglig på bolagets webbplats under minst tre veckor före och fram till och med dagen för stämman.

Svar deluppgift 5.2

Utifrån vägledning i ISA 550 svarar jag att närstående inte i grunden är oberoende i sin relation till bolaget och därför finns en ökad risk för fel, även till följd av oegentligheter, i de finansiella rapporterna. Vi måste därför i vår revision utföra sådana granskningsåtgärder som ger oss en tillräcklig förståelse om bolagets närstående och transaktioner med desamma. Detta sker genom förfrågningar till företagsledningen om närstående och närståendetransaktioner och hur närståendetransaktioner identifieras och godkänns. Därtill utför vi egna sökningar för att matcha erhållna uppgifter mot information i publika register. Vi håller oss professionellt skeptiska genom hela revisionen och är observanta på information om närstående och transaktioner med dessa som ej informerats exempelvis i samband med genomläsning av protokoll, granskning av leverantörsskulder och kundfordringar och andra granskningsåtgärder. För identifierade närstående transaktioner gör vi en bedömning kring huruvida transaktionerna skett på marknadsmässiga villkor och inhämtar erforderliga revisionsbevis. Granskningen ska vara så omfattande att vi kan identifiera fel i den finansiella rapporteringen samt så omfattande att vi kan konstatera att upplysningar som lämnas i Årsredovisningen är korrekt beskrivna.

I vår dokumentation ska det framgå namn på identifierade närstående samt karaktären och storleken av transaktionerna. I de fall styrelsen inte ingår i företagsledningen ska vi informera styrelsen om alla betydelsefulla frågor rörande företagets närstående som har uppkommit i samband med revisionen.

Vi ska till sist inhämta skriftligt uttalande från företagsledningen att vi informerats om alla närstående och transaktioner med dessa samt att erforderliga upplysningar har lämnats i Årsredovisningen och enligt kraven i IFRS.

Svar deluppgift 5.3

a) Den förenklade metoden för värdering av kundfordringar regleras i IFRS 9 punkt 5.5.15. Metoden innebär att istället för att värdera förlustreserven på olika sätt vid en betydligt, eller inte betydligt, ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället får förlustreserven för kundfordringar alltid värderas till ett belopp som motsvarar de förväntade kreditförlusterna på återstående löptid.

b) Jag använder given information för att bedöma de totala förväntade kundförlusterna genom att väga samman information om tidigare händelser, nuvarande förhållanden och prognoser för framtida ekonomiska förutsättningar enligt vägledning i punkt 5.5.17 i IFRS 9.

Åldersfördelning	Ej förfallet	Förfallet 1-30	Förfallet 31-60	Förfallet 61-90 dagar	Förfallet >90 dagar
Totalt saldo	15 Mkr	7,5 Mkr	4 Mkr	2,5 Mkr	1 Mkr
Historisk kundförlust	0,27 %	1,5 %	3,4 %	6,4 %	10,1 %
Framtida bedömd kreditförlust	0,3 %	0,1 %	0,2 %	0,2 %	0,5 %
Total förväntad kreditförlust	0,57 % (0,27+0,3)	1,6 % (1,5+0,1)	3,6 % (3,4+0,2)	6,6 % (6,4+0,2)	10,6 % (10,1+0,5)
Beräknad förväntad kreditförlust	0,1 Mkr (15*0,57%)	0,1 Mkr (7,5*1,6%)	0,1 Mkr (4*3,6%)	0,2 Mkr (2,5*6,6%)	0,1 Mkr (1*10,6%)
Total bedömd kreditförlust uppgår till 0,7 Mkr (0,1+0,1+0,1+0,2+0,2)					

Svar deluppgift 5.4

Jag finner vägledning i IFRS 5. Då kontrakt har skrivits och försäljningen kommer att ske under nästa räkenskapsår bedömer jag att produktionsanläggningen ska redovisas som en anläggningstillgång som innehas för försäljning. Detta mot bakgrund av de villkor som anges i punkt 6-8: försäljningen är sannolik och kommer att ske inom tolv månader från balansdagen. Då villkoren, trots tillträde i slutet av nästa år, bedöms uppfylla redan innevarande år ska produktionsanläggningen i balansräkningen per 31 december 2020 värderas till det lägsta av det redovisade värdet och verkligt värde efter avdrag för försäljningskostnader. Redovisning i balansräkningen ska ske på egen rad såsom Anläggningstillgång som innehas för försäljning. Därtill ska avskrivningar på anläggningen upphöra. Då det bokförda värdet understiger försäljningspriset och uppgiften inte ger ytterligare information om eventuella försäljningskostnader ska produktionsanläggningen värderas till 200 Mkr.

En beskrivning om anläggningstillgången och försäljningen (när och hur) ska lämnas som upplysning i årsredovisningen.

Svar uppgift 5.5.

Som särskild kvalitetsgranskare är min främsta uppgift att göra en objektiv utvärdering av väsentliga revisions- och redovisningsfrågor samt betydelsefulla bedömningar och slutsatser kopplade till dessa. Utvärderingen ska enligt ISA 220 innefatta diskussioner med ansvarig revisor, genomgång av revisionsdokumentation, finansiella rapporter och revisors rapportering och revisionsberättelsen. Därtill ska jag beakta genomförd oberoendeprovning

samt eventuella genomförda konsultationer. Jag ska dokumentera min granskning där det ska framgå att denna slutförts senast samma dag som avrapportering till styrelsen samt avlämnande av revisionsberättelse sker. Det ska framgå att jag inte kommit till några andra slutsatser vid min granskning än de som dragits av påskrivande revisor.

Svar deluppgift 6.1

Det är revisorn själv som ska säkerställa att opartiskhet och självständighet ska upprätthållas enligt revisorslagen §20. Innan ett uppdrag accepteras ska detta prövas och om prövningen visar att revisorn inte kan förhålla sig opartisk eller självständig så revisorn avböja eller avsäga sig uppdraget enligt §21.

I aktiebolagslagens 9 kapitel § 17 finns de jävsregler som ska hålla revisorn oberoende gentemot bolaget som denne reviderar. Enligt reglerna får den som är revisor inte:

1. äga aktier i bolaget eller annat bolag i samma koncern
2. vara ledamot av styrelsen eller verkställande direktör i bolaget eller dess dotterföretag eller biträda vid bolagets bokföring eller medelsförvaltning eller bolagets kontroll däröver,
3. vara anställd hos eller på annat sätt har en underordnad eller beroende ställning till bolaget eller någon som avses i 2,
4. vara verksam i samma företag som den som yrkesmässigt biträder bolaget vid grundbokföringen eller medelsförvaltningen eller bolagets kontroll däröver,
5. vara gift eller sambo med eller är syskon eller släkting i rätt upp- eller nedstigande led till en person som avses i 2,
6. vara besvägrad med en person som avses i 2 i rätt upp- eller nedstigande led eller så att den ene är gift med den andres syskon, eller
7. stå i låneskuld till bolaget eller ett annat bolag i samma koncern eller har en förpliktelse som ett sådant bolag har ställt säkerhet för.

Motsvarande regler finns även i revisorslagen §21 och 21a.

Svar deluppgift 6.2

En riktad nyemission kan vara ofördelaktig för redan existerande aktieägare och därför krävs att beslutet fattas med kvalificerad majoritet, som utgörs av minst två tredjedelar av de avgivna rösterna och två tredjedelar av aktierna på stämman (ABL 13 Kap §2). Detta betyder att så länge som Anders, som representerar 90% av rösterna, godkänner förslaget på stämman så går det igenom.

Det är bolagsstämman som ska besluta om nyemissionen, handlingarna skall hållas tillgängliga för samtliga aktieägare senast två veckor innan bolagsstämman (ABL 13 Kap §9). Handlingen ska innehålla information om vilka aktieägare som inte ska ha företrädesrätt (ABL 13 Kap §10).

I förslaget till beslut enligt ABL 13 Kap §3 som ska behandlas av bolagsstämman ska ett par ytterligare dokument biläggas. Dels en kopia av senast fastställda årsredovisning och revisionsberättelse, en redogörelse av styrelsen av väsentliga händelser efter årsredovisningens avlämnande samt revisorns yttrande över styrelsens redogörelse av väsentliga händelser (ABL 13 Kap §6).

Efter att bolagsstämman fattat beslut om den riktade nyemissionens genomförande ska registrering till aktiebolagsregistret ske inom sex månader enligt ABL 13 Kap §27.

Svar deluppgift 6.3

- a) Identifierat övervärde på 1 000 Tkr ger upphov till en uppskjuten skatteskuld på 200 Tkr (20%). Köpeskillingen på 10 000 Tkr överstiger det verkliga värdet på identifierade nettotillgångar reducerat med den uppskjutna skatten med 4 200 Tkr vilket således blir en koncernmässig goodwill.
- b) Justering av förvärvsanalysen ska göras retroaktivt inom tolv månader från upprättandet enligt K3 19.20. Således blir den nya köpeskillingen 7 500 Tkr medan övervärde och uppskjuten skatteskuld behålls oförändrade. Slutresultatet blir att koncernmässig goodwill reduceras med 2 500 Tkr till 1 700 Tkr.

Svar deluppgift 6.4

- a) Aktiebolagslagen Kap 9 §31 anger att om det i årsredovisningen inte har lämnats sådana upplysningar som ska lämnas enligt tillämplig lag om årsredovisning, ska revisorn ange detta i revisionsberättelsen. Motsvarande info finns i RevR 12 p 5.4. Det är RevR 12 Exempel 3.3 som innehåller rätt formulering i revisionsberättelsen.
- b) Enligt K3 21.9 ska en avsättning för framtida kostnader göras på bästa bedömning per balansdagen. Händelser efter balansdagen skall beaktas i den mån de bekräftar information som förelåg per balansdagen. Den avsättning som gjordes per 2019-12-31 gjordes i enlighet med den information bolaget hade tillgång till då. De händelser som inträffar under 2020 hade man inte kännedom om i samband med bokslutsarbetet avseende 2019. Dessa händelser kommer att påverka redovisningen under 2020 med en upplösning av reservationen per 2019-12-31. Detta är inte att betrakta som ett fel och får därför ingen påverkan på revisionsberättelsen.