

# **REVISORSEXAMEN**

## **Del I**

**Maj 2024**

© Revisorsinspektionen 2024

# REVISORSEXAMEN

## Allmänt

Datum:	27 maj 2024
Skrivtid:	2 x 6,0 timmar, varav 6,0 timmar för del I
Krav för godkänt resultat:	90 poäng av 150 utan några särskilda krav på fördelningen av poäng på olika uppgifter

## Regler

- Du ska skriva ditt tentandnummer på varje sida eller kalkylblad som lämnas in så att dina svar kan hanteras anonymt.
- 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.

## Inlämning av svar

- Efter skrivtidens slut så lämnas svaren in via e-post.
- Spara en säkerhetskopia av svaret på din dator.

## 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.
- Svaren bör utformas så att det framgår hur du har uppfattat frågeställningen.
- Svaren bör visa vilka resonemang du har fört, inklusive hänvisningar och eventuella beräkningar samt en tydlig slutsats.
- När en revisionsberättelse efterfrågas ska en komplett revisionsberättelse bifogas, utan ditt namn eller revisionsföretag.

## Bedömning

Bedömningen av svar sker utifrån en svarsmodell. Alternativa svar kan, beroende på motiveringar och eventuella kompletterande antaganden, också beaktas vid bedömningen. Poängsättning sker i enlighet med mallen, stor betydelse läggs också vid relevans i resonemang, tydlighet i vad tentanden avser med sitt svar och om svaret som helhet uppvisar att tentanden behärskar svarsområdet.

<b>Uppgift 1</b>	<b>Maintainance AB</b>	<b>Poäng</b>
	Deluppgift 1.1	6
	Deluppgift 1.2	6
	Deluppgift 1.3	4
	Deluppgift 1.4	8
<b>Summa</b>		<b>24</b>

<b>Uppgift 2</b>	<b>Framtidsinvesteringar AB</b>	<b>Poäng</b>
	Deluppgift 2.1	6
	Deluppgift 2.2	4
	Deluppgift 2.3	5
	Deluppgift 2.4	6
	Deluppgift 2.5	5
<b>Summa</b>		<b>26</b>

<b>Uppgift 3</b>	<b>Transporteramera AB</b>	<b>Poäng</b>
	Deluppgift 3.1	5
	Deluppgift 3.2	5
	Deluppgift 3.3	5
	Deluppgift 3.4	5
	Deluppgift 3.5	5
<b>Summa</b>		<b>25</b>

**Lycka till!**

## 1. Maintenance AB (24 p)

### Bakgrund

Maintenance AB är moderbolag i en koncern med hel- och delägda svenska och utländska bolag. Kärnverksamheten består av underhållstjänster på större kraft- och processanläggningar. Bolaget är privatägt.

Du är sedan fyra år byråvald revisor. Koncernen upprättar sin finansiella rapportering i enlighet med K3. Koncernens räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för koncernen ser ut enligt följande:

<b>Ekonomisk information (Mkr)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Intäkter	1 861,2	1 139,0	975,4
Resultat före skatt	35,2	20,2	11,5
Summa tillgångar	890,6	628,4	350,5
Soliditet	35 %	33 %	30 %
Medelantal anställda	625	590	576

### Deluppgift 1.1 (6 p)

Som en del av riskbedömningen inför årets revision behöver revisionsteamet få en förståelse för hur bolaget identifierar närstående parter samt eventuella transaktioner med dessa.

### Uppgift

- Redogör för vilka som utgör bolagets närstående parter.
- Redogör för syftet med att utföra en riskbedömning kopplat till närstående parter och ge förslag på inledande åtgärder för att kunna utföra denna riskbedömning.

### Deluppgift 1.2 (6 p)

Koncernens underhållstjänster utförs såväl på löpande räkning som till fast pris. Per balansdagen har koncernen nedanstående pågående uppdrag, vilka alla startats under räkenskapsåret och avslutas kommande år. Följande information finns att tillgå:

Projekt	Kund	Typ	Projektkalkyl, budget (Kr)		Nedlagda kostnader per 31/12 2023	Fakturerat per 31/12 2023 och 100% betalt	Kommentar från projektledare
			Ordervärde	Totala kostnader			
1	Raff AB	Fast pris	4 000 000	3 000 000	1 800 000	1 200 000	Dragits med merkostnader och ny prognosticerad marginal uppgår till 20 %. Ingen ändring av ordervärde.
2	Raff AB	Fast pris	6 000 000	4 200 000	1 000 000	1 600 000	Uppdraget löper enligt plan.
3	Kraft AB	Löpande räkning	3 845 000	2 500 000	800 000	650 000	Faktureras månadsvis i efterskott.

### Uppgift

Redogör för hur dessa uppdrag ska redovisas i koncernens resultat- och balansräkning per 31 december 2023. Bortse från eventuell skatteeffekt men beakta att koncernen har behov av att minska balansomslutningen. Du behöver inte redogöra för påverkan på koncernens kassa eller eget kapital.

### Deluppgift 1.3 (4 p)

Bolagets VD och styrelseordförande har med kort varsel lämnat bolaget och registrerat sina egna utträden hos Bolagsverket. Årsbokslutet närmar sig och då posterna fortsatt är vakanta undrar ekonomichefen vilka krav som finns på att bolaget ska ha en VD och en styrelseordförande. Bolagsordningen ställer inga krav på VD eller styrelsens sammansättning.

### Uppgift

Redogör för hur du svarar ekonomichefen.

### Deluppgift 1.4 (8 p)

- a) Bolaget behöver avlämna en årsredovisning kort efter bokslutsdagen. På grund av den korta tidsfristen har bolaget inte erhållit de underlag som behövs för att redovisa resultatet från intressebolaget Maint Ltd. Det har därför angetts till 0 i resultaträkningen. Du har därför inte heller erhållit de revisionsbevis för redovisningen av andelar i intressebolag som du behöver. Redovisningen av intressebolagsandelarna sker enligt kapitalandelsmetoden. Ingående kapitalandel uppgår till 80 Mkr och utgående kapitalandel redovisas med samma belopp. Baserat på historik bedöms erhållen resultatandel från intressebolaget uppgå till ett för koncernen väsentligt belopp och uppgick föregående år till 15 Mkr. Något nedskrivningsbehov avseende andelsvärdet föreligger inte för moderbolaget. Bolaget lämnar inga upplysningar kring förhållandet i årsredovisningen.
- b) I bolagets kundreskontra återfinns kreditfakturor till kunder uppgående till 120 Tkr. Dessa har inte omklassificerats till kortfristiga skulder i bolagets Årsredovisning.

### Uppgift

Det har nu blivit dags att upprätta revisionsberättelsen och du har att ta ställning till hur ovanstående punkter i Deluppgift 1.4 eventuellt påverkar denna. Redogör för dina ställningstaganden och upprätta fullständig revisionsberättelse.

## 2. Framtidsinvesteringar AB (26 p)

### Bakgrund

Framtidsinvesteringar AB är ett större icke noterat bolag. Verksamheten består av att äga och förvalta olika typer av tillgångar. Inom koncernen finns det tillgångar i form av fastigheter, värdepapper och ståltillverkning. Bolaget har frivilligt valt att upprätta sin finansiella rapportering för koncernen i enlighet med IFRS.

Du är sedan två år byråvald revisor. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för koncernen ser ut enligt följande:

<b>Ekonomisk information (Mkr)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Intäkter	321,1	317,3	316,9
Resultat före skatt	26,5	28,1	27,3
Summa tillgångar	4 300,2	4 278,2	4 280,3
Soliditet	52 %	53 %	49 %
Medelantal anställda	52	51	52

### Deluppgift 2.1 (6 p)

Som en del i omarbetningen av IAS 1 behöver företaget se över redovisningsprinciperna för årsredovisningen 31 december 2023. Texten nedan avser utdrag från bolagets redovisningsprinciper i årsredovisning per 31 december 2022.

#### **Kundfordringar**

*Kundfordringar utgör ett finansiellt instrument och är finansiella tillgångar som har fastställda eller fastställbara betalningar. En finansiell tillgång tas upp i balansräkningen när bolaget blir part enligt instrumentets avtalsmässiga villkor. En finansiell tillgång tas bort från balansräkningen när rättigheterna i avtalet realiserar, förfaller eller bolaget förlorar kontrollen över den. En finansiell tillgång och en finansiell skuld kvittas och redovisas med ett nettobelopp i balansräkningen endast när det föreligger en legal rätt att kvitta beloppen samt att det föreligger avsikt att reglera posterna med ett nettobelopp eller att samtidigt realisera tillgången och reglera skulden.*

*Kundfordringar har kort förväntad löptid och värderas utan diskontering till nominellt belopp och redovisas till det belopp som beräknas inflyta, dvs. efter avdrag för förväntade kreditförluster för återstående löptid. Nedskrivningar av kundfordringar redovisas i övriga rörelsekostnader.*

## **Inkomstskatter**

*Inkomstskatter utgörs av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Inkomstskatter redovisas i resultaträkningen utom då underliggande transaktion redovisas i övrigt totalresultat eller direkt mot eget kapital, varvid tillhörande skatteeffekt redovisas på motsvarande sätt. Aktuell skatt är skatt som ska betalas eller erhållas avseende aktuellt år, med tillämpning av de skattesatser som är beslutade eller i praktiken beslutade per balansdagen. Hit hör även justering av aktuell skatt hänförlig till tidigare perioder. En aktuell skatteskuld eller skattefordran redovisas för den beräknade skatten som skall betalas eller erhållas avseende aktuellt eller tidigare år. Uppskjuten skatt beräknas med utgångspunkt i temporära skillnader mellan de skattemässiga värdena på tillgångarna och skulderna och de i koncernen redovisade värdena.*

### **Uppgift**

Redogör för vad ändringen i IAS 1 består i samt ta ställning hur denna förändring påverkar beskrivningen ovan.

### **Deluppgift 2.2 (4 p)**

Bolaget är finansierat via banklån. Under 2023 har bolaget tagit två nya banklån enligt sammanställningen nedan:

	Belopp	Startdatum	Avslutas	Uppläggningsavgift
Lån 1	400 000 000	2023-04-01	2027-06-30	2 400 000
Lån 2	150 000 000	2023-07-01	2030-03-31	1 100 000

### **Uppgift**

Redogör och beräkna hur uppläggningsavgifterna ska redovisas i koncernen enligt gällande regelverk vid första redovisningstillfället.

### **Deluppgift 2.3 (5 p)**

Koncernen har väsentliga dotterbolag som granskas av andra revisionsteam. Som koncernrevisor håller du nu på att upprätta granskningsinstruktioner till dotterbolagsrevisorerna baserat på den uppdaterade revisionsstandarden relaterat till koncernrevisioner.

### **Uppgift**

Redogör kortfattat för vilka krav som ställs på dig som ansvarig för koncernrevisionen samt exemplifiera vad ändringarna innebär.



### **Deluppgift 2.4 (6 p)**

Moderbolaget (nedan i uppgift a-c) och ytterligare ett dotterbolag (nedan i uppgift d) planerar att avyttra delar av sina aktieinnehav. Detta inkluderar både noterade och onoterade innehav enligt nedan:

- a) Innehav i ett helägt nystartat aktiebolag som äger en fastighet. Uppskattad vinst från försäljningen uppgår till 20 Mkr.
- b) Innehav om 15% i ett noterat innehav som förvärvades 2019 för 125 Mkr, marknadsvärdet på innehavet uppgår till ca 300 Mkr per aktuell kurs.
- c) Innehav om 33% i ett onoterat innehav som förvärvades 2021 för 30 Mkr, marknadsvärdet på innehavet bedöms uppgå till 20 Mkr.
- d) Innehav om 10% i ett noterat innehav som förvärvades 2022 för 50 Mkr, marknadsvärdet på innehavet uppgår till 60 Mkr. Innehavet ägs av ett dotterbolag inom koncernen som bedriver värdepappersrörelse enligt Skatteverkets definition.

### **Uppgift**

Redogör för de eventuella skattemässiga effekterna av avyttringarna för bolagen.

### **Deluppgift 2.5 (5 p)**

Kunden släpar med betalningar av revisionsfakturor och det finns därför obetalda revisionsfakturor i samband med bokslutsarbetet. Du planerar att inte avge revisionsberättelsen per 31 december 2023 samt avgå från revisionsuppdraget om inte betalning sker.

### **Uppgift**

Redogör för vilka förutsättningar som finns för att avgå som revisor på grund av de obetalda fakturorna, samt vad förekomsten av obetalda fakturor får för eventuella effekter på oberoendet.

### 3. TransporteraMera AB (25 poäng)

#### Bakgrund

TransporteraMera AB är verksam inom transportbranschen.

Du är sedan tre år personvald revisor i bolaget. Bolaget upprättar sin finansiella rapportering i enlighet med K2. Bolaget är privatägt. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för bolaget ser ut enligt följande:

<b>Ekonomisk information (Mkr)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Intäkter	68,1	79,2	65,2
Resultat före skatt	5,6	8,2	5,5
Summa tillgångar	38	40	36
Soliditet	31 %	32 %	32 %
Medelantal anställda	15	17	14

#### Deluppgift 3.1 (5 p)

Ägaren har en branschkollega som är i behov av revisor. Innan en ny kund kan antas behöver åtgärder enligt lagen om Penningtvätt och finansiering av terrorism (PTL) genomföras.

#### Uppgift

Redogör för några lämpliga åtgärder som bör utföras av dig som enskild revisor utifrån PTL innan antagandet av ny kund.

### Deluppgift 3.2 (5 p)

Bolaget använder inventarier i den dagliga verksamheten. Bolaget tillämpar räkenskapsenlig avskrivning. Nedan avser bolagets inköp de senaste fyra åren.

Inventarier	Anskaffningsår	Inköpspris	Avskrivningstid	Årlig avskrivning	Ack avskrivning IB	Restvärde IB
Skåpbil A	2019	175 000	5	35 000	140 000	35 000
Datorer	2019	23 750	3	7 917	23 750	0
Lastbil liten	2020	650 000	5	130 000	390 000	260 000
Skåpbil B	2020	169 000	5	33 800	101 400	67 600
Kontorsmöbler	2021	31 250	5	6 250	12 500	18 750
Skåpbil C	2021	178 000	5	35 600	71 200	106 800
Lastbil	2022	1 250 000	5	250 000	250 000	1 000 000
Skåpbil D	2022	183 000	5	36 600	36 600	146 400
Datorer	2022	21 650	3	7 217	7 217	14 433
Flakmoped	2022	25 000	5	5 000	5 000	20 000
					<b>Summa</b>	<b>1 668 983</b>

Under 2023 har bolaget förvärvat en grön lastbil (mindre) om 550 000 kr samt en blå lastbil om 1 199 000 kr. Skåpbil D som införskaffades 2022 har stulits, men försäkringen var ej förnyad för 2023 och bolaget får utränga tillgången utan ersättning från försäkringsbolaget. Flakmopeden som införskaffades under 2022 har sålts för 22 000 kr.

Alla inventarier skrivs av fullt det år de anskaffades oavsett när under året de anskaffades. Alla anläggningstillgångar aktiveras. Någon överavskrivning har inte skett tidigare år.

### Uppgift

Beräkna den högsta möjliga skattemässiga avskrivningen över plan på inventarierna för 2023. Ingående bokfört värde motsvarar planenligt restvärde per 31 december 2022.

### Deluppgift 3.3 (5 p)

Ägaren vill presentera bolagets miljö- och hållbarhetsarbete för bolagets intressenter. Bolaget omfattas av miljöbalkens krav.

### Uppgift

Redogör för vilka krav och möjligheter som finns för redovisning av miljö- och hållbarhetsarbetet för bolaget i årsredovisningen, samt eventuella krav på granskning.

### **Deluppgift 3.4 (5 p)**

Bolaget har ett antal last- och skåpbilar redovisade som materiella anläggningstillgångar.

#### **Uppgift**

Redogör för relevanta revisionsrisker kopplat till bolagets materiella anläggningstillgångar som kan påverka den finansiella rapporteringen och upprätta granskningsåtgärder för att möta riskerna. Risker och granskningsåtgärder som anges skall vara tydliga och relevanta för denna typ av tillgångar.

### **Deluppgift 3.5 (5 p)**

Den interna kontrollen är informell.

#### **Uppgift**

Redogör för hur detta påverkar revisionen och vilken riskbedömning av intern kontroll som trots dessa brister behöver genomföras.