

SVARSMALL
REVISORSEXAMEN
Del I

Maj 2024

© Revisorsinspektionen 2024

Svar deluppgift 1.1

- a) Definitionen av närstående parter kan skilja sig åt mellan olika regelverk. Då frågan rör revision av finansiella rapporter hämtar jag vägledning i Årsredovisningslagen 1 kap 8-9 §.

För juridiska personer gäller att en sådan anses som närstående till företaget om den juridiska personen ägs av, eller äger, företaget och ägarandelen motsvarar minst ett betydande inflytande. Ägandet kan vara direkt eller indirekt. En juridisk person anses vidare som närstående till företaget om den ingår i samma koncern som företaget eller är samägt av samma tredje företag. I 8 § p.9-14 anges att viss förvaltning av tillgångar eller tillhandahållande av tjänster samt fysiska personers bestämmande inflytande även kan resultera i att en juridisk person anses som närstående till ett företag.

En fysisk person anses som närstående till företaget om han eller hon själv eller gemensamt med någon annan utöver ett bestämmande inflytande över företaget eller har en ledande position, exempelvis är styrelseledamot, VD eller ledande befattningshavare i företaget eller dess moderföretag. Även den som är gift eller sambo med eller är förälder, barn, styvbarn eller är ekonomiskt beroende av en person, eller dennes make eller sambo, som avses i första meningen är närstående till företaget. Personer i samma familj som en person som avses i första meningen och som kan antas påverka, eller påverkas av, den personen i kontakter med företaget anses som närstående till företaget.

- b) Jag finner vägledning i ISA 550 som behandlar närståendetransaktioner. Risken för fel anses högre om transaktioner sker mellan närstående parter än mellan fristående parter. Riskbedömningen omfattar att förstå om det finns närståenderelationer och närståendetransaktioner. Om sådana identifieras bedöms om dessa kan ge upphov till en förhöjd risk för väsentliga felaktigheter och oegentligheter i de finansiella rapporterna.

Relevant ramverk, i detta fall K3, ställer särskilda redovisnings- och upplysningskrav rörande närståenderelationer. Revisorn måste därför identifiera transaktioner och saldon med närstående partner och utvärdera om korrekta och tillräckliga upplysningar lämnats i de finansiella rapporterna.

Inledande åtgärder för att förstå bolagets närståenderelationer och transaktioner innefattar förfrågningar till företagsledningen om

- vilka företagets närstående är och vilka förändringar som har skett från föregående räkenskapsperiod när det gäller detta,
- karaktären på relationerna mellan företaget och de närstående, och
- huruvida företaget har ingått några transaktioner med dessa närstående under räkenskapsperioden och, i så fall, typen av transaktioner och syftet med dem.

- de eventuella kontroller som företagsledningen har upprättat i syfte att identifiera, redovisa och lämna upplysningar om närståenderelationer och närståendetransaktioner, bevilja och godkänna betydande transaktioner och överenskommelser med närstående, samt bevilja och godkänna betydande transaktioner och överenskommelser utanför den normala affärsverksamheten.

Svar deluppgift 1.2

Enligt K3 kapitel 23 p.17 ska uppdrag på löpande räkning redovisas som intäkt i takt med att arbete utförs. Enligt kapitel 23 p.18 ska intäkter och kostnader från uppdrag till fast pris redovisas med utgångspunkt i färdigställandegraden per balansdagen. Utifrån informationen i uppgiften gör jag följande beräkningar:

Projekt 1

Enligt information bedöms marginalen minska från 25 % till 20 % varför de totala kostnaderna därmed bedöms öka till 3 200 000. Färdigställandegraden är 56,25 % ($1\,800\,000 / 3\,200\,000$). Enligt K3 kapitel 23 p.21 ska uppdragets totala intäkter och kostnader omprövas varje balansdag.

Upparbetad ej fakturerad intäkt $1\,050\,000$ ($56,25\% * 4\,000\,000 - 1\,200\,000$).

Per 31 december 2023 kommer en upparbetad, ej fakturerad intäkt (tillgång) om $1\,050\,000$ kr att redovisas i bolagets balansräkning. I resultaträkningen redovisas en intäkt med $2\,250\,000$ kr ($56\% * 4\,000\,000$) och projektkostnader med $1\,800\,000$ kr.

Projekt 2

Färdigställandegraden beräknas till 23,81 % ($1\,000\,000 / 4\,200\,000$).

Fakturerad ej upparbetad intäkt $171\,429$ ($23,81\% * 6\,000\,000 - 1\,600\,000$).

Per 31 december 2023 kommer en fakturerad, ej upparbetad intäkt (skuld) om $171\,429$ kr att redovisas i bolagets balansräkning. I resultaträkningen redovisas en intäkt med $1\,428\,571$ kr ($23,81\% * 6\,000\,000$) och projektkostnader med $1\,000\,000$ kr.

Enligt K3 kapitel 23 p.27 får tillgångar och skulder hänförligt till samma uppdragsgivare nettoredovisas. Då Projekt 1 och 2 avser samma kund, Raff AB, får en nettotillgång (upplupen ej fakturerad intäkt) om $878\,571$ kr ($1\,050\,000 - 171\,429$) redovisas i bolagets balansräkning per 31 december 2023.

Enligt RedR 1 p.5.12.22 finns alternativa benämningar i balansräkningen för uppdrag till fast pris.

Projekt 3

Vinstpålägget i projektet uppgår till 53,8% ($(3\,845\,000 - 2\,500\,000) / 2\,500\,000$). Upplupen intäkt beräknas till $580\,400$ ($800\,000 * 1,538 - 650\,000$).

Per 31 december 2023 kommer en upplupen intäkt (tillgång) om $580\,400$ kr att redovisas i bolagets balansräkning. I resultaträkningen redovisas en intäkt med $1\,230\,400$ ($153,8\% * 800\,000$) och projektkostnader med $800\,000$ kr.

Svar deluppgift 1.3

Jag finner vägledning i 8 kap ABL. I 17§ regleras att om styrelsen har mer än en ledamot ska en av ledamöterna vara ordförande. I 27§ anges att styrelsen får utse en verkställande direktör. Maintenance AB får, men måste inte, ha en verkställande direktör.

Svar uppgift 1.4

- a) Avsaknaden av tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis för intressebolaget påverkar posten Resultat från andelar i intressebolag i resultaträkningen samt Andelar i intressebolag i balansräkningen. Omständigheterna av att det inte har gått att inhämta tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis bedöms vara väsentliga. Avsaknaden av bevis rör andelar i intressebolag som endast påverkar en post (utöver eget kapital via resultatet) i koncernens balansräkning (Andelar i intresseföretag) samt en post i koncernens resultaträkning (Resultat från andelar i intresseföretag). Därför anses det möjliga felet begränsat till enskilda poster i de finansiella rapporterna. Jag bedömer inte heller att informationen i tillhörande upplysningar kring innehavet i intressebolaget är grundläggande för läsarens förståelse av de finansiella rapporterna. Jag anser därför att det eventuella felet inte är av avgörande betydelse för koncernredovisningen och jag kommer att Uttala mig med reservation i rapporten över Årsredovisningen och koncernredovisningen. Jag varken till- eller avstyrker räkningarna för koncern, men tillstyrker räkningarna för moderbolaget. Jag tillstyrker vinstdispositionen och att styrelsen och VD beviljas ansvarsfrihet.
- b) Då beloppet inte är väsentligt gör jag bedömningen att felklassificeringen inte skulle påverka en extern läsare av de finansiella rapporterna. Omständigheterna kommer därmed inte att påverka min revisionsberättelse.

Svar deluppgift 2.1

Jag finner stöd i IAS1. Ändringen består i en begreppsändring där tidigare "betydande redovisningsprinciper" har ersatts med "väsentlig information om redovisningsprinciper". Detta får effekten att företagen måste utvärdera om de beskrivna redovisningsprinciperna är väsentlig information för läsaren, eller om den är oväsentlig.

IAS1.117B anger att "Information om redovisningsprinciper förväntas vara väsentlig om användare av ett företags finansiella rapporter behöver den för att förstå annan väsentlig information i de finansiella rapporterna". Det framgår också att oväsentlig information får lämnas, men får inte dölja väsentlig information för läsaren (IAS 1.117A & IAS 1.117D).

Företag behöver således bedöma om informationen är väsentlig eller oväsentlig för läsaren. Som vägledning anger IAS 1.117B några exempel på transaktioner, förhållanden och händelser när redovisningsprinciper bedöms vara väsentliga. Dessutom anses väsentlig information vara: om företaget ändrat redovisningsprincip under rapportperioden, valt redovisningsprincipen bland ett eller flera alternativ som är tillåtna enligt IFRS, eller om redovisningsprincipen avser ett område för vilket ett företag är skyldigt att göra betydande bedömningar eller antaganden.

Det kan också vara väsentligt att lämna upplysning om företagsspecifik information (IAS 1.117C)

Det framgår av ovanstående resonemang att standardtext bör tas bort från redovisningsprinciperna. Detta gäller när det inte finns någon direkt beskrivning av tillämpningen för bolaget specifikt och/eller när regelverket inte ger utrymme för val eller om beskrivningen döljer väsentlig information.

Gällande ovanstående exempel bör första stycket i Kundfordringar och hela Inkomstskatteavsnittet strykas. Detta kan anses vara standardtext och följer enbart av IFRS regelverket utan valmöjligheter eller är av särskild betydelse för bolaget. Andra stycket i Kundfordringar anger hur bolaget specifikt hanterar kundfordringar vilket är att anse som väsentligt för förståelsen av de finansiella rapporterna. Beaktat detta ska nedanstående avsnitt inkluderas bland redovisningsprinciperna 31 december 2023:

Kundfordringar

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.

Svar deluppgift 2.2

Jag finner stöd i IFRS 9 5.1.1. Ett företag ska vid första redovisningstillfället värdera en finansiell skuld till det verkliga värdet minus transaktionskostnader som är direkt hänförliga till den finansiella skulden. Jag bedömer att uppläggningsavgifterna som anges i uppgiften är sådana transaktionskostnader som är direkt hänförliga till de upptagna lånen. Vid det första redovisningstillfället kommer beloppen som redovisas som en finansiell skuld i bolagets balansräkning uppgå till:

Lån 1: 397 600 000 Kr per 1 april 2023 (400 000 000 – 2 400 000)

Lån 2: 148 900 000 Kr per 1 juli 2023 (150 000 000 – 1 100 000)

Svar deluppgift 2.3

Jag finner stöd i ISA 600, Särskilda överväganden – revision av koncernredovisningar (däribland arbete som utförs av enhetsrevisorer).

Den ansvariga koncernrevisorn ska ta det övergripande ansvaret för att hantera och uppnå kvalitet i genomförandet av koncernrevisionsuppdraget genom att bland annat

- ansvara för att acceptera och behålla kunden, samt utvärdera om det finns en rimlig förväntan om att tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis kan erhållas samt om det föreligger risk att tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis inte kan erhållas, och effekten på revisionen,
- löpande utvärdera om det föreligger begränsningar i tillgång till information eller personer och effekterna på revisionen,
- utvärdera om koncernrevisionsteamet kommer vara tillräckligt och på ett lämpligt sätt involverad i enhetsrevisorns arbete,
- informera enhetsrevisorn om särskilda yrkesetiska krav, inklusive oberoende,
- fastställa att enhetsrevisorerna har lämplig kompetens och förmåga, samt resurser att

utföra tilldelade granskningsuppgifter,

- fastställa relevansens i informationen av övervaknings- och åtgärdsprocessen eller extra inspektioner hänförliga till enhetsrevisorn,
- ansvara för karaktären, tidpunkten och omfattningen av ledning och övervakning av enhetsrevisorer samt genomgången av deras arbete, samt
- utvärdera effekterna på uttalandet om koncernredovisningen om eventuella felaktigheter som inte har korrigerats (antingen identifierade av koncernrevisionsteamet eller som har kommunicerats av enhetsrevisorer) samt till sist avge koncernrevisionsberättelse.

Ändringar av ISA 600 avser främst anpassning till tidigare uppdateringar av ISA 220 (omarbetad), ISA 315 (omarbetad 2019)/ISA 330 samt ISQM 1 (Kvalitetsstyrning för revisionsföretag som utför revision och översiktlig granskning av finansiella rapporter samt andra bestyrkandeuppdrag och näraliggande tjänster). Detta innebär att koncernrevisorn har ett ökat ansvar för att hantera och säkerställa kvalitén i revisionsuppdraget vilket inkluderar ett ansvar för

- allokering av tillräckliga resurser för att slutföra uppdraget även hos enhetsrevisorerna samt att utvärdera om tillräckliga revisionsbevis har inhämtats till revisionsberättelsen på koncernnivå,
- att koncernövergripande risker identifieras och bedöms av koncernrevisorn vilket ger möjligheten att genomföra ett riskbaserat urval av väsentliga transaktioner, konton och upplysningar i koncernredovisningen, att tillse en utökad tvåvägskommunikation mellan koncern- och enhetsrevisorerna för att stödja revisionsteamet i att identifiera och bedöma risker för väsentliga fel på koncernnivå.

Svar deluppgift 2.4

- Innehavet i ett nystartat onoterat aktiebolag anses utgöra en näringsbetingad andel, och därför blir vinsten skattefri om 20 Mkr (med avdrag för uppstartskostnader för standardbolaget). Jmf IL 24:32:a kap.
- Innehavet överstiger 10% i ett börsnoterat innehav, som innehavts under längre tid än ett år vilket medför en skattefri vinst på försäljningen. För uppgiften innebär detta en vinst om $300 - 125 = 175$ Mkr blir en skattefri vinst. Jmf IL 24:32-33 kap.
- Innehavet om 33% i det onoterade innehavet. En förväntad förlust om 10 Mkr. Kapitalförluster är inte avdragsgilla, jmf IL 25 a:5 (om de inte motsvarande vinst skulle anses vara skattepliktig, såsom skalbolag).
- Eftersom det säljande bolaget bedriver värdepappersrörelse tillämpas lager av finansiella instrument i 17 kap. 19-21 §§ IL istället för kap 24-25 IL. Detta innebär att vinster på försäljningen blir skattepliktig och att eventuella förluster eller negativa värdeförändringen kan kvittas mot vinsten. Vinsten beräknas till 10 Mkr (60-50 Mkr), och beskattas med 20,6%.

Svar deluppgift 2.5

Jag finner stöd EtikU 3. Punkt 3.6 anger att enligt Revisorsinspektionens praxis anses inte utebliven eller bristande betalning i sig utgöra skäl för förtid avgång. Följaktligen kan jag inte avgå från revisionsuppdraget endast baserat på detta.

Punkt 4.4 anger att revisorn inte heller kan hålla inne på revisionsberättelsen som säkerhet för sin arvodesfordran.

Det framgår däremot av punkt 3.1 att om det finns större förfallna arvodesbelopp som är obetalda kan intressenter ifrågasätta revisorns opartiskhet och självständighet vilket då utgör ett hot mot vårt oberoende.

Det framgår av Etikkoden avsnitt 410 punkt 410.12 A1-3 att egenintressehotet kan påverkas om de arvoden som ska betalas av en revisionskund för revisionen är förfallna under perioden för revisionsuppdraget och ska utvärderas baserat på följande:

- Vilken betydelse de förfallna arvoden har för revisionsföretaget.
- Hur länge arvoden har varit förfallna.
- Revisionsföretagets bedömning av revisionskundens förmåga och avsikt att betala de förfallna arvoden.

Exempel på åtgärder som kan fungera som motåtgärder för sådana hot är:

- Inhämta delbetalning av förfallna arvoden.
- Låta en lämplig granskare som inte har deltagit i revisionsuppdraget granska det utförda revisionsarbetet

När en betydande del av förfallna arvoden från en revisionskund är obetalda under lång tid, ska revisionsföretaget bestämma:

- om de förfallna arvoden kan motsvara ett lån till kunden, i vilket fall kraven och tillämpningsmaterialet som anges i avsnitt 511 (Lån och garantier) är tillämpliga, och
- om det är lämpligt för revisionsföretaget att återväljas eller fortsätta revisionsuppdraget.

Avsnitt 511 anger att lån till revisionskunder ger upphov till egenintressehot.

Följaktligen behöver jag dokumentera tydligt i analysmodellen att det föreligger ett egenintressehot och de eventuella motåtgärder som genomförts för att hantera hotet.

Svar deluppgift 3.1

Jag finner stöd i Lagen (2017:630) om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism (PTL) samt EtikU 11 – *Medlemmars tillämpning av lagen om åtgärder mot penningtvätt och finansieringen av terrorism*.

Enligt punkt 3.2 i EtikU 11 ska en verksamhetsutövare vidta följande åtgärder:

- identifiera kunden,
- kontrollera kundens identitet genom identitetshandling eller registerutdrag eller genom andra uppgifter och handlingar från en oberoende och tillförlitlig källa,
- utreda om det finns en verklig huvudman, vilket – förutom kontroll av Bolagsverkets register över verkliga huvudmän – även innefattar att vidta lämpliga åtgärder för att sätta sig in i kundens ägarförhållanden och kontrollstruktur, samt kontrollera den verkliga huvudmannens identitet,
- bedöma om kunden eller kundens verkliga huvudman är en person i politiskt utsatt ställning (en s.k. PEP, Politically Exposed Person), en familjemedlem eller känd medarbetare till en sådan person,
- kontrollera om kunden är etablerad i ett land utanför EES som Europeiska kommissionen har identifierat som ett högriskredjeland,
- inhämta information om affärsförbindelsens syfte och art, och
- löpande och vid behov följa upp pågående affärsförbindelse i syfte att säkerställa att informationen enligt ovan är aktuell och tillräcklig för att hantera den bedömda risken för penningtvätt eller finansiering av terrorism.

Beroende på vilken riskprofil kunden har, kan verksamhetsutövaren behöva tillämpa mer omfattande åtgärder (se punkt 5.45 – 5.50 i EtikU11). Detta kan exempelvis innebära ökad frekvens för uppdatering av kundkännedomsinformation, bekräftelse av medborgarskap av fysiska personer samt inhämta ytterligare information om kundens ekonomiska situation och varifrån kundens ekonomiska medel kommer.

Svar deluppgift 3.2

Jag finner stöd i 18 kap. 13-22 §§ Inkomstskattelagen. Det finns två olika metoder för att beräkna den skattemässiga avskrivningen; Huvudregeln och Kompletteringsregeln.

Enligt huvudregeln får avskrivning göras om högst 30 procent per år av avskrivningsunderlaget. I avskrivningsunderlaget ingår värdet på inventarierna vid föregående beskattningsårs utgång, ökat med anskaffningsvärdet för inventarier som anskaffats under innevarande beskattningsår och tillhör verksamheten per årsskiftet minskat med avdrag för avyttringar.

Enligt kompletteringsregeln får avskrivning beräknas med en årlig avskrivning om 20 procent.

Inventarier	Anskaffningsår	Inköpspris	Avskrivningstid	Årlig avskrivning	Ack avskrivning IB	Restvärde IB	Restvärde UB
Skåpbil A	2019	175 000	5	35 000	140 000	35 000	0
Datorer	2019	23 750	3	7 917	23 750	0	0
Lastbil, mindre	2020	650 000	5	130 000	390 000	260 000	130 000
Skåpbil B	2020	169 000	5	33 800	101 400	67 600	33 800
Kontorsmöbler	2021	31 250	5	6 250	12 500	18 750	12 500
Skåpbil C	2021	178 000	5	35 600	71 200	106 800	71 200
Lastbil	2022	1 250 000	5	250 000	250 000	1 000 000	750 000
Skåpbil D	2022	183 000	5	36 600	36 600	146 400	
Datorer	2022	21 650	3	7 217	7 217	14 433	7 217
Flakmoped	2022	25 000	5	5 000	5 000	20 000	
Grön Lastbil, mindre	2023	550 000	5	110 000			440 000
Blå Lastbil	2023	1 199 000	5	239 800			959 200
Summa						1 668 983	2 403 917

Skattemässigt restvärde enligt huvudregeln 30%

Skattemässigt ingående planenligt restvärde:	1 668 983
Bokförda ingående överavskrivningar:	0
Årets anskaffningar:	1 749 000
Erhållen ersättning för sålda inventarier:	-22 000
Utgående skattemässigt restvärde:	3 395 983
Lägsta skattemässigt tillåtna värde enligt 30% - regeln:	2 377 188

Skattemässigt restvärde enligt kompletteringsregeln 20%

Anskaffningsår	Anskaffningsvärde		Restvärde
2023	1 749 000	80%	1 399 200
2022	1 271 650	60%	762 990
2021	209 250	40%	83 700
2020	819 000	20%	163 800
2019	198 750	0%	0
			Utrangering stulen bil, avyttring flakmoped
2 409 690			

Lägsta skattemässiga restvärdet för inventarierna beräknas till 2 377 188 kr och utgående balans enligt plan 2 403 917 kr. Årets högsta möjliga skattemässiga avskrivning över plan 26 729 kr.

Svar deluppgift 3.3

Jag finner stöd i ÅRL 6:10. Det framgår att bolag som uppfyller mer än ett av nedanstående villkor behöver inkludera en Hållbarhetsrapport i förvaltningsberättelsen:

1. medelantalet anställda i företaget har under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 250,
2. företagets redovisade balansomslutning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 175 miljoner kronor,
3. företagets redovisade nettoomsättning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 350 miljoner kronor.

Det framgår att Bolaget inte uppfyller detta krav. Således har bolaget inget formellt krav på hållbarhetsrapport. Det finns följaktligen inget krav på granskning heller, enligt RevR 12.

Bolaget kan ändå välja att upprätta en hållbarhetsrapport, en frivillig hållbarhetsrapport.

För en frivillig hållbarhetsrapport finns det inget formellt krav på granskning. Det kommer då heller inte inkluderas någon skrivning i revisionsberättelsen för årsredovisningen. Bolaget kan välja att frivilligt granska hållbarhetsinformationen enligt ISAE 3000 (omarbetad) *Andra bestyrkandeuppdrag än revisioner och översiktliga granskningar av historisk finansiell information*. Stöd för detta finner jag i RevR 6 – *Bestyrkande av hållbarhetsinformation*. Denna granskning är då mer omfattande än granskningen enligt RevR 12 av en lagstadgad hållbarhetsrapport.

Bolaget omfattas av Miljöbalkens krav, men eftersom bolaget är ett mindre företag krävs ingen upplysning i årsredovisningens förvaltningsberättelse (ÅRL 6:1).

Svar uppgift 3.4

Exempel på identifierade risker relaterat till respektive räkenskapspåstående:

1. Tillgångarna är felaktigt värderade, nedskrivningsbehov föreligger (Värdering)
2. Tillgångarna är fiktiva och/eller saknas, tillgångarna är inte under bolagets kontroll (Existens)
3. Tillgångarna tillhör inte bolaget, och ska inte tas upp som en anläggningstillgång (Rättigheter och förpliktelser)
4. Årets inköp är bokfört till felaktigt belopp (Värdering)
5. Årets försäljningar/utrangeringar är bokfört till felaktigt belopp (Existens / Värdering)
6. Avskrivningarna är beräknade och bokförda till felaktigt belopp (Värdering)
7. Det finns kostnader i resultaträkningen som borde redovisas som en anläggningstillgång (Fullständighet)

Exempel på relevanta granskningsåtgärder:

Nr	Granskningsåtgärd	Risk
A	Granskning att årets aktiverade anskaffningar överensstämmer med inköpsfakturor samt är aktiverbara och rörelsetillhöriga. Granskning sker för ett urval av årets inköp.	4
B	Granskning av att årets försäljningar och utrangeringar är korrekt redovisade. Granskning sker för ett urval av årets försäljningar och utrangeringar.	5
C	Granskning av att erforderliga planenliga avskrivningar beräknats och bokförts korrekt. Granskning för avskrivningar på enskilda tillgångar sker baserat på urval och analytiskt granskas totala avskrivningar i förhållande till totala anskaffningsvärdet.	1 och 6
D	Kontroll av priset på begagnade lastbilar/skåpbilar av samma modell, för att säkerställa marknadsvärdet och att ingen varaktig värdenedgång föreligger. Granskning sker för ett urval av lastbilar/skåpbilar.	1
E	Granskning av bolagets rutiner för fortlöpande inventering och kontroll av i anläggningsregistret ingående poster. Utifrån resultatet sker ett urval för kontrollinventering per balansdagen (åtgärd F).	2
F	Genomför kontrollinventering av anläggningstillgångar per årsskiftet, inklusive kontroll av synlig värdenedgång baserat på urval enligt E.	1 och 2
G	Granskning av att kostnadskontot förbrukningsinventarier och andra kostnadskonton inom samma kontoklass inte innehåller något belopp som borde ha aktiverats. Granskning av fakturor/bokföringsunderlag görs baserat på urval.	7
H	Kontrollera äganderätten av tillgångar per balansdagen mot Transportstyrelsens ägaruppgifter. Kontrollen görs baserat på urval.	2 och 3

Svar deluppgift 3.5

Jag finner stöd i ISA 315. Enligt punkt A17 måste revisorn, även om företagets riktlinjer och processer inte är formaliserade, skaffa sig en förståelse kring punkterna 19, 21, 22, 24, 25 och 26.

Enligt punkt 19 ska revisorn genomföra en riskbedömning. Detta inkluderar att skaffa sig en förståelse av

- företaget och dess miljö (ex organisationsstruktur, ägande, branschspecifika faktorer, vilka mått som används externt/internt för att bedöma företagets finansiella ställning),
- det ramverk som används för finansiell rapportering och företagets redovisningsprinciper samt eventuella förändringar av redovisningsprinciper, samt
- hur inneboende riskfaktorer påverkar risken för felaktigheter i den finansiella rapporteringen

Enligt punkt 21 ska revisorn skaffa sig en förståelse för bolagets kontrollmiljö som är relevant för upprättandet av de finansiella rapporterna. Detta inkluderar;

- förstå den uppsättning av kontroller/processer som avser ledningens och/eller styrelsens översyn av verksamheten, fördelning av befogenheter och ansvar, hur kompetens behålls och/eller utvecklas inom företaget, hur företaget följer upp verksamheten för att nå målen med intern kontroll, och

- utvärdera huruvida det finns en kultur präglad av ärlighet och etiskt korrekt agerande, kontrollmiljön erbjuder en tillräcklig grund för andra komponenter i företagets interna kontrollsystem, brister i kontroller påverkar de andra komponenterna i den interna kontrollen

Enligt punkt 22 ska revisorn skaffa sig en förståelse för företagets riskbedömningsprocess som är relevant för upprättandet av de finansiella rapporterna. Detta inkluderar hur bolaget identifierar affärsrisker, betydande risker samt sannolikheten för att de uppkommer, och vidtar åtgärder relevanta för dessa olika risker. Dessutom ska revisorn utvärdera om riskbedömningsprocessen är anpassad efter företagets karaktär och komplexitet.

Enligt punkt 24 ska revisorn skaffa sig en förståelse för bolagets process för att övervaka system relevanta för upprättandet av de finansiella rapporterna. Vilket inkluderar:

- företagets process att utvärdera samt identifiera och åtgärda brister i kontrollerna
- förstå de interna informationskällorna för att utvärdera och bedöma om dessa är tillräckligt tillförlitliga
- utvärdera om processen för att övervaka systemet för intern kontroll är tillräcklig för företagets omständigheter med beaktande av företagets karaktär och komplexitet

Enligt punkt 25 ska revisorn skaffa sig en förståelse av de delar av företagets IT system och kommunikation som är relevanta för upprättandet av de finansiella rapporterna. Detta inkluderar;

- förstå företagets informationsbearbetningsaktiviteter, inklusive dess data och information, de resurser som ska användas inom ramen för sådana aktiviteter och de riktlinjer som definierar, för väsentliga transaktionsslag, konton och upplysningar
- förstå hur information som är relevant för upprättandet av de finansiella rapporterna flödar inom organisationen (mellan personer, och företagsledning/styrelse eller tillsynsmyndigheter)
- utvärdera om företagets IT system och kommunikation på ett bra sätt stödjer upprättandet av de finansiella rapporterna i enlighet med ramverket för finansiell rapportering

Enligt punkt 26 ska revisorn skaffa sig en förståelse av kontrollaktivitetskomponenten genom att genomföra riskbedömning. Detta inkluderar att;

- identifiera kontroller som hanterar risker för väsentliga felaktigheter
- identifiering av IT-applikationer och andra aspekter av företagets IT-miljö som är föremål för IT-relaterade risker
- identifiering av IT-risker för väsentliga felaktigheter och företagets allmänna IT-kontroller som hanterar riskerna
- utvärdera huruvida kontrollerna som identifierats är utformade på ett effektivt sätt för att hantera risken för väsentliga felaktigheter och avgöra om kontrollen införts på ett korrekt vis.