

**IREV****IREV:s Kunskapstest  
Måndag 8 december 2008 kl. 10.00– 17.00**

**Hjälpmedel:** < Samlingsvolym, miniräknare och andra böcker om så önskas >

**Poäng:** <Maximalt 100 poäng >

**Läs frågorna noggrant och hänvisa till lagrum eller rekommendation, exempelvis RS (Revisionsstandard i Sverige), om sådan finns avseende frågeställningen. Klipp- och klistra svar godtas inte, endast svar med egen formulering rättas.**

**Lycka till!**

**Uppgift 1, Revision 24 poäng**

Bolaget Försäljning AB är ett handelsföretag med huvudsakligen kundfordringar och lager som väsentliga tillgångsposter ur revisionsperspektiv.

- a) Upprätta granskningsprogram med fyra granskningsåtgärder (substansgranskning) som är lämpliga för att väsentligen säkerställa bolagets kundfordringar vid årsbokslutsgranskningen. I ditt svar skall du vara så detaljerad att en medarbetare utan större revisionserfarenhet skall kunna använda granskningsprogrammet. Du skall också ange vad som säkerställs med åtgärden (revisionsmål). (12 p).
- b) När lager är en väsentlig post förutsätter RS att revisorn kommer närvara vid inventeringen. Beskriv vilken tidpunkt som är lämplig för revisorns närvaro och vilka omständigheter som påverkar valet av tidpunkt (6p).
- c) Beskriv vad revisorn gör i samband med närvaro vid inventering. Svaret skall anges i punktform och bör inte omfatta fler än 6 punkter. Något lager hos tredje part förutsätts inte finnas i denna uppgift (6p).

**Uppgift 2, Revision 10 poäng**

Fastighetsbolaget Retail AB har finansierat sin verksamhet till 20% med eget kapital och till 80% med ett långfristigt lån från Banken. I låneavtalet ingår en rad villkor som bolaget måste uppfylla, s.k. covenants, för att lånet inte skall förfalla till betalning. I samband med årsbokslutsdagen konstateras att bolaget har svårt att uppfylla flera av villkoren bl.a. kravet på soliditet och regelbunden amortering. Beskriv hur dessa omständigheter påverkar revisionen.

### Uppgift 3, Revision 14 p

Bolaget Försäljning AB har använder ett egenutvecklat IT-system för lager-order-fakturering. Systemet kallas för Lagervision. Lagervision också tidigare år granskats av nuvarande revisor och bedömts som tillförlitligt i allt väsentligt.

- Beskriv vilka överväganden som revisorn bör göra gällande granskning av IT-miljön i detta bolag (4p).
- Vilka delar i revisionen påverkas av granskningen av IT-systemen och hur påverkas dessa delar (5p)?
- Beskriv punktvis, övergripande, (max 5) vad som kan ingå i årets granskning av Lagervision (5p).

### Uppgift 4, Revision 12 poäng

I riskanalysen för Försäljnings AB har den inneboende risken för kundfordringar bestämts till hög och för långfristiga skulder till låg. Kontrollrisken för kundfordringar har satts till medium och för långfristiga skulder till låg.

- Beskriv lägsta godtagbara upptäcktsrisk baserat på bedömningarna ovan (1p)
- Beskriv effekterna av svaret i a) på de substansgranskningsåtgärder du planerar för respektive balanspost (11p)

### Uppgift 5, Redovisning 14 poäng

Svensson & Svensson AB är en mindre reklambyrå. Verksamheten bedrivs från moderna lokaler inredda i en centralt belägen mindre fastighet som bolaget förvärvade 1998-07-01 när priserna var väsentligt lägre än dagens. Anskaffningskostnaden för fastigheten uppgick till 4 550 tkr varav 350 tkr utgjorde mark. Avskrivning på byggnaden sker linjärt över 50 år. I en nyligen gjord värdering, utförd av bolagets bank, beräknas marknadsvärdet till ca 5,6 Mkr.

Bolaget har ett räkenskapsår som omfattar tiden 1 juli – 30 juni och är nu i färd att färdigställa bokslutet för det räkenskapsår som avslutades 2008-06-30. Av avsnittet ”Redovisningsprinciper” i årsredovisningen framgår att bolaget tillämpar Bokföringsnämndens allmänna råd. Bolagets preliminära årsbokslut för räkenskapsåret 2007/08 framgår nedan i sammandrag (tkr).

<b>Resultaträkning</b>		<b>Balansräkning</b>	
Arvodesintäkter	8 750	Byggnader och Mark	3 710
Personalkostnader	-4 930	Inventarier	680
Externa kostnader	-3 680	Omsättningstillgångar	2 950
Avskrivningar	-250		7 340
Finansnetto	-350	Aktiekapital (4000 aktier)	400
Skatt	0	Balanserad vinst	125
Årets resultat	-460	Årets resultat	-460
		Långfristiga skulder	4 200
		Kortfristiga skulder	3 075
			7 340

Bolagets bägge ägare Anders och Josefin Svensson var inte nöjda med att det synliga egna kapitalet nu understeg hälften av det registrerade aktiekapitalet och rådgjorde därför med bolagets redovisningsansvariga Jasmine Nilsson om vilka möjligheter det fanns att ”snygga till siffrorna”.

Trion enades om förslaget att skriva upp bolagets fastighet med 1 000 tkr per 2008-06-30 och att påbörja avskrivning på det uppskrivna beloppet från och med räkenskapsåret 2008/09.

Jasmine är osäker på vilka konsekvenser en sådan uppskrivning får på bokföringen och årsredovisningen. Hon vänder sig därför till dig för att få svar på sina frågor.

Vare sig Årsredovisningslagen eller Bokföringsnämndens allmänna råd har ett direkt krav på att ett s.k. ”mindre företag” ska redovisa uppskjuten skatt. I detta fall innebär dock att en betydligt mer rättvisande bild erhålls genom att även redovisa uppskjuten skatt.

För att få maximal poäng på uppgiften krävs att du även beaktar uppskjuten skatt på det sätt som ett s.k. ”större företag” skall göra. Om du väljer att avstå från att beakta uppskjuten skatt kan uppgiften ge maximalt 7 poäng. Den valda metoden måste tillämpas konsekvent på samtliga delfrågor a-d nedan.

- a. Hur kommer resultaträkningen för räkenskapsåret 2007/08 att förändras genom uppskrivningen?
- b. Hur kommer balansräkningen per 2008-06-30 att förändras genom uppskrivningen?
- c. Hur kommer bolagets resultaträkning för nästkommande räkenskapsår att påverkas på grund av uppskrivningen? Svaret ska ange vilka poster som berörs och med vilka belopp.
- d. Under nästkommande räkenskapsår kommer bolaget att redovisa en nettovinst på 200 tkr. Inga insättningar eller uttag av eget kapital sker under räkenskapsåret. Hur bör en tilläggsupplysning (not) avseende förändringen av eget kapital se ut i årsredovisningen för 2008/09?

#### Uppgift 6, Redovisning 6 poäng

Datakonsultföretaget Best Solutions AB har drygt 70 anställda och en omsättning på ca 65 Mkr. Bolaget är moderföretag i en koncern som även inkluderar det helägda dotterföretaget Best Hardware Solutions AB som säljer hårdvara.

Under avsnittet Redovisningsprinciper i årsredovisningen kan man inledningsvis läsa följande: ”Företaget och koncernen tillämpar Bokföringsnämndens allmänna råd för större företag och koncerner. Om ett allmänt råd från Bokföringsnämnden saknas i en för företaget eller koncernen väsentlig fråga hämtas i första hand vägledning från Redovisningsrådets rekommendationer.”

I slutet av räkenskapsåret 2008 utförde Bolaget ett konsultuppdrag på löpande räkning för en kund. Avtalat pris för uppdraget var 1 000 kr per timme och kostnaden för de anställda som utförde uppdraget har beräknats till 590 kronor per timme, varav 190 kronor utgör andra kostnader än lön och sociala avgifter. Fram till balansdagen 2008-12-31 hade 125 timmar utförts. Arbetet avslutades under första halvan av januari månad då ytterligare 35 timmar utfördes. Fakturering skedde i slutet av januari 2009 med 160 tkr exkl. moms.

Hur ska affären redovisas i års- och koncernredovisningen för räkenskapsåret 2008? Vilka poster berörs i resultat- och balansräkningen samt vilka tilläggsupplysningar (noter) erfordras? Om redovisning kan ske på fler än ett sätt ska samtliga alternativ anges.

- a. I moderföretagets redovisning?
- b. I koncernredovisningen?

<b>Uppgift 7, Rådgivning - aktiebolagsrätt 10 poäng</b>
---

Reklambyrån Svensson & Svensson AB (se uppgift 5 ovan) ägs av makarna Josefin och Anders Svensson. Av de totalt 4 000 aktierna äger Josefin 2 400 medan Anders äger resterande 1 600. Alla aktier har samma röstvärde och något aktieägaravtal finns inte upprättat makarna emellan. Styrelsen består idag av Josefin (ordförande) samt Anders och med Josefins pappa Josef som styrelsesuppleant.

Nu gällande bolagsordning för Svensson & Svensson AB bifogas (bilaga längst bak).

Under räkenskapsåret 2007/08 hade bolaget en del problem orsakade av att en större kund gick i konkurs i början av räkenskapsåret vilket ledde till dels minskade arvodesintäkter dels en inte obetydlig kundförlust. Som framgår av uppgift 5 ovan beslöt man att stärka det egna kapitalet genom en uppskrivning av bolagets fastighet. Det svaga resultatet ledde även till problem med likviditeten och en diskussion inleddes med banken om att höja checkräkningskrediten.

Banken ställer sig positiv till att öka krediten men ställer då som krav att bolagets aktiekapital höjs med minst 100 tkr till minst 500 tkr.

a) (2 poäng)

Banken har inte uttryckligen sagt att nytt kapital måste tillföras bolaget. På vilket sätt skulle bolaget kunna öka sitt aktiekapital med 100 tkr utan att något nytt kapital tillskjuts? När kan en sådan aktiekapitalökning tidigast genomföras?

b) (3 poäng)

Det visade sig dock snart att ett absolut krav från bankens sida var att minst 100 tkr också skulle tillföras bolaget.

Josefin har en längre tid önskat att bolagets redovisningsansvariga Jasmine kan få komma in som delägare i bolaget, något som skulle öka hennes engagemang ytterligare. Eftersom banken nu kräver en aktiekapitalökning vore det ju ett utmärkt tillfälle att göra slag i saken. Anders är dock direkt motståndare till alla tankar på att Jasmine ska erbjudas något delägarskap.

Är det möjligt för Josefin att, mot Anders vilja, låta Jasmine teckna nyemitterade aktier. Svaret ska motiveras och hänvisning ska lämnas till relevanta lagrum.

c) (2 poäng)

Det är inte bara i frågan om Jasmines eventuella delägarskap som makarna Svensson är oense. Josefin vill att Jasmine får en plats i bolagets styrelse, något som Anders bestämt motsätter sig. Vilka möjligheter har Josefin att få sin vilja igenom vad gäller Jasmines plats i styrelsen?

d) (3 poäng)

Josefin är fast besluten att stärka Jasmines ställning i bolaget och kommer därför överens med henne om en försäljning av 500 av sina aktier. En köpehandling upprättas 2008-12-01 där det framgår att aktierna överlåts med tillträde samma dag, att priset per aktie ska vara 125 kr samt att betalning ska ske med en revers som löper med 3 % ränta och är amorteringsfri i fem år.

Är det möjligt för Josefin att träffa detta avtal om aktieöverlåtelse med Jasmine?

Redogör kortfattat i punktform för vilka åtgärder Anders måste vidta för att förhindra att Jasmine blir registrerad för dessa 500 aktier?

### Uppgift 8, Skatt 10 poäng

a) Bolaget Försäljnings AB har följande noteringar till underlag för sin skatteberäkning:

Resultat efter finansiella poster	120.300	Vinst
Representation avdragsgill	2.300	Kostnad
Representation ej avdragsgill	5.400	Kostnad
Koncernbidrag erhållet	54.000	Redovisas mot eget kapital
Aktieägartillskott, villkorat	20.000	Redovisas mot eget kapital
Ingående balans Överavskrivningar	244.000	Balansräkning
Utgående balans Överavskrivningar	184.000	Balansräkning
Ingående balans Periodiseringsfonder	110.000	Balansräkning
Utdelning från näringsdrivande 100% ägt dotterbolag	34.000	Intäkt
Utgående lagersaldo	550.000	Balansräkning
Verklig inkurans i lager	28.500	Balansräkning

Vad blir bolagets minsta skattekostnad detta år (tax 2009) baserat på ovanstående uppgifter? Av svaret skall framgå alla beräkningar/överväganden som gjorts (7p).

b) Bolaget Mixtur AB bedriver verksamhet i egen fastighet. Fastigheten inrymmer dessutom 8 bostadslägenheter. Bolaget överväger nu att bygga om dessa till en lokal för uthyrning. Ombyggnaden medför en rad investeringskostnader. Redogör för under vilka omständigheter Mixtur AB kan lyfta den ingående moms på investeringen. (3p).

## **BILAGA till kunskapsprovet fråga 7**

### **Bolagsordning**

#### **§ 1. Firma**

Bolagets firma är Svensson & Svensson AB.

#### **§ 2. Säte**

Styrelsen ska ha sitt säte i X-stads kommun.

#### **§ 3. Verksamhet**

Föremålet för bolagets verksamhet är att bedriva reklambyrå därmed förenlig verksamhet.

#### **§ 4. Aktiekapital**

Aktiekapitalet ska utgöra lägst tvåhundratusen (200 000) och högst femhundratusen (500 000) kronor.

#### **§ 5. Antal aktier**

Bolaget ska ha lägst 2 000 och högst 5 000 aktier.

#### **§ 6. Styrelse**

Styrelsen skall bestå av två ledamöter samt en suppleant.

Styrelsen väljs årligen på årsstämma för tiden till dess nästa årsstämma har hållits..

#### **§ 7. Revisor**

För granskning av bolagets räkenskaper och årsredovisning samt styrelsens och eventuell verkställande direktörs förvaltning utses en revisor samt en revisorssuppleant.

#### **§ 8. Räkenskapsår**

Bolagets räkenskapsår skall omfatta tiden 1 juli – 30 juni.

#### **§ 9. Kallelse**

Kallelse till bolagsstämma skall ske med brev, fax eller e-post.

#### **§ 10. Hembudsförbehåll**

Har aktie övergått till annan, skall aktien genast hembjudas övriga aktieägare genom anmälan hos bolagets styrelse. Åtkomsten av aktien skall då styrkas samt, då aktien övergått genom köp, uppgift lämnas om den betingade köpeskillingen.

Ett erbjudande om hembud skall kunna utnyttjas för ett mindre antal aktier än erbjudandet omfattar.

När anmälan gjorts om aktiens övergång, skall styrelsen genast skriftligen meddela detta till varje lösningsberättigad, vars postadress är införd i aktieboken eller annars är känd för bolaget. Lösningsberättigad skall anmodas att, om denne önskar begagna sig av lösningsrätten, framställa lösningsanspråk hos bolagets styrelse inom en månad räknat från anmälan till styrelsen om aktiens övergång.

Anmäler sig flera lösningsberättigade, skall företrädesrätten dem emellan bestämmas genom lottning av bolagets styrelse eller, om någon lösningsberättigad begär det, av notarius publicus. Om flera aktier utjudits samtidigt skall dock aktierna först, så långt det är möjligt, i proportion till tidigare innehav fördelas bland dem, som framställt lösningsanspråk.

Har aktien övergått genom köp, skall lösenbeloppet utgöras av köpeskillingen. För aktie som hembjuds i övriga fall skall lösenbeloppet utgöras av aktiernas synliga substansvärde ssåom har fastställts på senaste årsstämma efter förslag från bolagets revisor.

Om tvist uppkommer om lösningsrätt av aktie, eller om lösenbeloppets storlek, skall tvisten avgöras av skiljemän enligt lag om skiljeförfarande (1999:116). Dock skall endast en skiljeman utses. Denne utses, om parterna inte kan enas, av handelskammaren i det län där bolaget har sitt säte. Den som har begärt inlösen skall väcka talan inom en månad från den dag lösningsanspråk framställdes.

Lösenbeloppet skall betalas inom en månad från den tidpunkt, då lösenbeloppet blev bestämt.

Om inte någon lösningsberättigad framställer lösningsanspråk inom stadgad tid eller lösen inte erläggs inom föreskriven tid, har den som gjort hembudet, rätt att bli registrerad för aktien.

### **§ 11. Tvister**

Skulle tvist uppkomma mellan bolaget och styrelsen, styrelseledamot, verkställande direktör, likvidator eller aktieägare skall den avgöras av skiljemän enligt lag om skiljeförfarande (1999:116).

---