

**IREV**

**IREVs Kunskapstest med lösningsförslag  
Måndag 11 december 2006 kl. 10.00– 17.00**

---

**Hjälpmedel:** < FARs Samlingsvolymer och övriga 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!**

<b>Uppgift 1, Revision 30 poäng</b>
-------------------------------------

1:1 (5 p) Varför krävs ID-kontroll av nya (inte tidigare kända) kunder hos revisionsbyrån efter den 1 januari 2005 enligt god revisionsse?

Införandet av ändringar i EG-direktiv. Auktoriserade- och godkända revisorer och skatterådgivare omfattas av Lag om åtgärder mot penningtvätt. Lagen kräver identitetskontroll av nya kunder, 4 §. (RS 220 punkt 6, RS 310 punkt 4 och Vägledning från FAR SRS om revisorers tillämpning av penningtvättslagen.)

1:2 (7 p) Varför beräknas i planeringsfasen ett totalt väsentlighetsbelopp på årsredovisningsnivå och hur kan beräkningen ske och på vilket underlag?

Beakta bolag i olika situationer i ditt svar och motivera svaret väl.

För att ge vägledning avseende väsentlighet och ett stöd för att bedöma den delen som avser belopp (kvantitet). Vägledning ges för när åtgärder vid summa felaktiga uppgifter som revisorn upptäckt tillsammans med oupptäckta felaktigheter närmar sig eller skulle kunna överstiga väsentlighetsnivån. Se vidare RS 320 p. 16.

Det totala framräknade väsentlighetsbeloppet på årsredovisningsnivå är en tröskelnivå och ger vägledning i revisorns arbete. Målet för den lagstadgade revisionen är att den skall göra möjligt för revisorn att bl.a. uttala sig om huruvida årsredovisningen i alla väsentliga avseenden har upprättats enligt tillämplig lag om årsredovisning.

En väsentlighetsnivå fastställs för att upptäcka kvantitativt väsentliga, felaktiga uppgifter. Revisorn beaktar risken för att felaktiga uppgifter som var och en uppgår till mindre belopp tillsammans skulle kunna ha en väsentlig påverkan på årsredovisningen.

Vid bedömning av totalt väsentlighetsbelopp på årsredovisningsnivå är det endast en kvantitativ bedömning till skillnad från väsentlighet för en enskild post. Innebär att inga kvalitativa aspekter ingår vid beräkning på årsredovisningsnivå.

Utdrag från ordlista RS Väsentlighet (Materiality) Informationen är ”väsentlig” om ett utelämnande eller en felaktighet kan påverka de beslut som användaren fattar på basis av informationen i de finansiella rapporterna.

**I planeringsfasen sker en uppskattning av förväntat rörelseresultat och den finansiella ställningen. Det finns inte någon auktoritativt uttalande om hur väsentlighet bedöms i kvantitativa termer. Revisorn använder sitt professionella omdöme. En ansats är att använda en procentsats av ett nyckeltal som exempelvis vinst före skatt, omsättning, eget kapital eller balansomslutning. Om det är en ny kund eller inte påverkar inte denna beräkning, då det för läsaren inte skall spela någon roll om företaget bytt revisor.**

Underlaget för beräkningen är utkast till årsredovisning om den är klar, innevarande års huvudbok, uppskattning av omsättningen för räkenskapsåret eller balansomslutning. Budget kan vara underlag för innevarande år med hänsyn tagen till verkliga saldon under innevarande år. Föregående års reviderade årsredovisning ändrad med hänsyn tagen till kända förhållanden under innevarande år kan också vara lämpligt underlag. Det viktiga när det gäller underlaget för vilket beräkningar används är att hänsyn måste tas till den senaste kända informationen i företaget under innevarande år. Innebär att endast beräkna väsentlighetsbelopp på tidigare års årsredovisningar inte är lämpligt.

Är resultatet nära ett nollresultat kan väsentlighetsnivån bli olämpligt låg, då används istället omsättning eller balansomslutning som variabel vid beräkning. Samma resonemang kan uppkomma om eget kapital är lågt.

(Se RS och RevU 1005.)

1:3 (3 p) Vilket räkenskapspåstående är normalt mest problematiskt att införskaffa revisionsbevis för vid granskning av företag som har stor andel kontantförsäljning?

Fullständighet

(Se RevU 1005 punkt 92)

1:4 (1 p) Risken för att revisorn gör ett oriktigt uttalande i revisionsberättelsen kallas för revisionsrisken och har tre komponenter – vilka?

Inneboende risk, kontrollrisk och upptäcktsrisk

RS 400

1:5 (1 p) Behöver revisorn ha samma grad av säkerhet för sina uttalanden i revisionsberättelsen för små som för stora företags årsredovisningar?

Ja, RS 400 p 48.

1:6 (4 p) Kan revisorn använda sig av externa bekräftelser som revisionsbevis vid granskning av årsredovisning, exempelvis svar på saldoförfrågan från kund, som erhållits under räkenskapsåret, d.v.s. inte per balansdagen?

Ja under vissa förutsättningar. Extern bekräftelse av fordringar ger starkt bevis för att fordringen existerar per ett visst datum. Bekräftelse ger också bevis för hur avklippsrutinerna fungerar. Bekräftelsen ger däremot inte alla bevis som behövs för fordringens värdering. Förutsättningar för att använda externa bekräftelser före räkenskapsåret slut för stöd för ett räkenskapspåstående kan användas när inneboende risk och kontrollrisk bedöms vara mindre

än hög. Som allt revisionsarbete före bokslutsdagen överväger revisorn även i dessa fall om det behövs ytterligare revisionsbevis för återstoden av räkenskapsåret, RS 505 punkt 37.

1:7 (4 p) Ökar eller minskar stickprovets storlek för en fastställd substansgranskningsåtgärd om revisorns bedömning respektive valda åtgärder ändras enligt följande tre exempel:

- En ökning av den av revisorn bedömda inneboende risken **Ökar**
- En ökning av den av revisorn bedömda kontrollrisken **Ökar**
- En utökning av andra substansgranskningsåtgärder inriktade på samma räkenskapsstående **Minskar**

Ge exempel på riskområden för de två första exemplen.

Exempel då den inneboende risken ökar - fler komplexa redovisningstransaktioner till exempel vid försäljning av fastigheter i fastighetsbolag än revisorn förväntat sig.

Exempel då kontrollrisken ökar - attestregler som bolaget upprättat efterlevs inte på det sätt revisorn förväntat sig.

1:8 (5 p) Ni har erhållit en ny kund på byrån och kunden som är ett mindre noterat aktiebolag vill också ha hjälp med upprättandet av årsredovisningen (för år 2007).

Vad svarar du kunden avseende förfrågan om årsredovisningshjälp?

Vi kan tyvärr inte revidera och upprätta årsredovisning på grund av regler om byråjäv.

God yrkessed i Sverige och i de flesta andra länder bygger på ett ramverk med relativt få detaljföreskrifter. Denna ramverksmodell finns i revisorslagen, EG-rekommendationen och IFACs etiska regler, men de båda sistnämnda regelverken ger en mer detaljerad vägledning för modellens tillämpning i olika situationer än revisorslagen och dess förarbeten. FAR SRSs ledamöter har, utöver skyldigheten att iaktta de lagstadgade bestämmelserna som följer med rätten att utöva lagstadgad revision, en skyldighet att vid tillämpningen av analysmodellen beakta bestämmelserna i EG-rekommendationen och IFACs etiska regler. Dessa detaljbestämmelser har inte inarbetats i FARs yrkesetiska regler. Reglerna innehåller i stället hänvisningar till de internationella bestämmelserna. I detta fall avsnitt 290.171 – 290.173, se sid 157- 158 i FARs Samlingsvolym 2006, del 2.

Utöver jäv enligt aktiebolagslagen skall även internationella rekommendationer, EG-kommissionens rekommendation av den 16 maj 2002, gälla för företag av allmänt intresse. Jävet avser byråjäv.

ABL 9 kap 17 §4. Tolkning av denna punkt i FARs yrkesetiska regler, regel 9. För företag av allmänt intresse innehåller EG-rekommendationen byråjäv för redovisningstjänster. I ordlistan till FARs yrkesetiska regler definieras börsnoterade företag som ett företag av allmänt intresse. (FARs Etikregler och rekommendationen: God yrkessed vid utövandet av redovisningsverksamhet, punkt 12.)

Dessutom stramas reglerna för byråjäv upp ytterligare och byråjävet utvidgas i ABL från det räkenskapsår som inleds 1 januari 2007. Innebär att det inte endast är företag av allmänt intresse som byråjävet gäller för utan även övriga bolag som enligt ABL 9 kap 13§ skall ha revisor som avlagt revisorsexamen (uppfyller mer än ett av villkoren i 50/25/50-bolag).

<b>Uppgift 2, Revision 10 poäng</b>
-------------------------------------

2:1 (5 p) Efter att ha granskat hanteringen av personalrelaterade utgifter i samband med intern kontrollgranskning har noterats att Byggbolaget AB betalat ut traktamenten till sin personal, med totalt ett väsentligt belopp, trots att arbetet utförts i projekt som bedrivits på bolagets verksamhetsort. Personalchefen säger att detta var order från VD för att säkerställa att arbetet utfördes under julveckan trots att semester tidigare beviljats. Hur påverkar denna notering vår revision?

Beloppet är väsentligt och dessutom anger ABL att det ska anmärkas i revisionsberättelsen om företaget inte fullgjort skyldigheten att göra avdrag enligt skattebetalningslagen. Först bör revisorn uppmana företaget i en skriftlig rapport att rätta felen. Rapporten skickas lämpligen både till VD och styrelsens ordförande. Om rättelse ej sker bör revisorn, efter att ha konsulterat en kollega, göra erforderliga anmärkningar i revisionsberättelsen och sända en kopia till Skatteverket. Revisorn bör vidare rådgöra med kollega/jurist eller åklagare huruvida anmälan skall göras till åklagare. Dessutom kan flera fall finnas som inte upptäckts och notering bör ske som påverkar revisionens omfattning i övrigt och kan leda till ytterligare granskningsmoment.

Utökad granskning är inte ett relevant svar på frågan för det som redan inträffat. (Se även FARs rekommendation – God yrkessed vid befattning med en klients skatter och avgifter).

2:2 (5 p) Ge exempel på fem förhållanden eller händelser som ökar risken för oegentligheter eller fel hos din revisionsklient som är ett aktiebolag och som är av den omfattningen att de kan påverka riskbedömningen och granskningsåtgärderna.

Nedan ges exempel:

- Företagsledningen domineras av en person (eller en liten grupp) och det finns ingen effektiv styrelse eller kommitté som övervakande organ.
- Företagsstrukturen är komplicerad utan att det verkar vara motiverat.
- Juridiska rådgivare och revisorer byts ofta
- Företaget är kraftigt beroende av en eller få produkter eller kunder
- Invecklade transaktioner eller redovisningsätt
- Transaktioner med närstående
- Undvikande eller orimliga svar från företagsledningen på revisionsfrågor

RS 240

<b>Uppgift 3, Revision 20 poäng</b>
-------------------------------------

Du har fått en ny kund att revidera för räkenskapsåret 2006/2007. I bolagets årsredovisning för 2005/2006 stod det följande i förvaltningsberättelsen:

”Bolaget bedriver en anmälningspliktig och tio tillståndspliktiga verksamheter enligt miljöbalken.

Åtta tillstånd avser anläggningar för tillverkning av cement. Dessa verksamheter påverkar miljön genom avdunstning till luft och genom buller. Den tillståndspliktiga produktionen i dessa verksamheter sysselsätter drygt hälften av företagets kollektivanställda. Under år 2007 kommer två väsentliga tillstånd att behöva förnyas till följd av ändrade produktionsvolymerna.

Ett tillstånd avser tillstånd för lättbetong. Verksamheten påverkar den yttre miljön genom avdunstning till luft och utsläpp i vatten. Ett tillstånd avser tillverkning av varor av gips och påverkar den yttre miljön genom utsläpp till luft och genom buller. Den anmälningspliktiga

verksamheten avser tillverkning av stenvaror för byggändamål. Bolagets beroende av de tre senare verksamheterna är ringa.”

I revisionen för räkenskapsåret 2006/2007 ingår granskning av miljöfrågor dels i samband med granskning av internkontroll, dels vid granskning av årsredovisningen.

Vilka granskningsåtgärder föreslår du och vilka revisionsbevis bör införskaffas för respektive granskningsåtgärd?

**Miljöinformation har ingen särställning vid granskning av årsredovisning och styrelsens/VDs förvaltning utan omfattas av samma regler avseende fullständighet, riktighet och verifierbarhet. Saknas upplysningar som krävs skall revisorn följa de rekommendationer som finns i RS.**

Verksamhetens påverkan på den yttre miljön skall enligt ÅRL 6 kap 1 § lämnas upplysningar om i förvaltningsberättelsen. (Se även BFNU 98:2 Miljöinformation i förvaltningsberättelsen.)

Då det är en ny kund och området får anses väsentligt bör uppgifterna i förvaltningsberättelsen i årsredovisningen för 2005/2006 granskas och kunskap om branschen inhämtas. Lämpligen sker jämförelser med andra företag inom branschen över ett antal år avseende gjorda mätningar m m. Samtal med tidigare revisor för att höra vilken granskning och vilka underlag som fanns för året 2005/2006. Noteringar vid samtal och noteringar från genomgång av akter hos tidigare revisorn är revisionsbevis. Senaste fastställda arbetsordning för styrelse och VD inhämtas, bolagsordning, stämмо- samt styrelseprotokoll. Finns organisationschema inhämtas detta och uppföljning sker sedan om det gäller. Kontroll sker om några nya verksamhetsgrenar eller andra beslut som berör området har skett. Intervjuer med berörda sker sedan och är ytterligare revisionsbevis. Uppföljning mot RS 250. Kontroll sker av vilka verksamheter som nu är tillstånds- eller anmälningspliktiga enligt förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd samt 9 kap. 6 § miljöbalken (1998:808). I förordningen framgår också hos vem tillstånd skall sökas och/eller om anmälan skall göras hos den kommunala nämnden. Föregående års ingivna miljörapport granskas. Kontroll sker om rapporten inkommit i tid till myndigheten. (Anmälningspliktiga företag behöver normalt inte lämna miljörapport.) Bedömning sker om expert behöver anlitas för granskningen under 2006/2007. Förfrågan om eventuella specialförsäkringar finns som rör området.

Förnyelse av tillstånd eller revidering under 2006/2007 granskas och skälet till eventuell revidering dokumenteras. Om tillstånd eller godkänd anmälan ännu inte föreligger skall bolaget kommentera detta och kommentarer dokumenteras av revisorn. Beroendet av tillstånds- respektive anmälningspliktiga verksamheter under innevarande år skall anges av bolaget och sammanställningen granskas och dokumenteras av revisorn.

Interna rutiner för mätning av påverkan av den yttre miljön granskas. Avvikelser mot tidigare år noteras och jämförelser sker mot mätningar inom branschen om det är möjligt. Antalet anställda i den tillståndspliktiga produktionen för innevarande år framtaget av företaget granskas.

Vem/vilka har attesträtt avseende rapporter till myndigheter dokumenteras och verifieras. Använder företaget externa konsulter för framtagning/mätning av uppgifter sker samtal med dessa och granskning av eventuella protokoll.

Hur företagsledningen löpande informeras i dessa frågor granskas och dokumenteras. Finns kostnader för advokathjälp, experthjälp avseende miljöfrågor granskas dessa transaktioner. Eventuellt sänds en förfrågan till bolagets jurist för att få upplysning om ev. rättstvister och krav, RS 501.

Finns krav på återställningskostnader avseende mark m m och hur redovisas/upplyses om detta i så fall.

Har företaget internrevisorer tar vi del av deras granskning avseende detta område.

(RS och RevU 5 Miljöfrågor vid granskning av årsredovisningen.)

<b>Uppgift 4, Rådgivning 12 poäng</b>
---------------------------------------

4:1 (5 p) Din kund som är ett aktiebolag undrar om extrautdelning kan ske, d.v.s. inte på den ordinarie bolagsstämma (årsstämma) som redan har hållits. Vad svarar du?

Ja (ABL 17 kap 4§) det går bra under vissa förutsättningar. I ABL 18 kap. Vinstutdelning beskrivs vissa formella kriterier. Yttrande från styrelsen skall bifogas förslaget och komplettering i förslaget med hur stor andel av det disponibla beloppet som finns kvar efter det senast fattade beslutet om värdeöverföring. Handlingar som skall bifogas förslaget bestäms i 6 §. Bl.a. skall revisorn underteckna ett yttrande över styrelsens redogörelse för händelser av väsentlig betydelse för bolagets ställning, vilka har inträffat efter det att årsredovisningen lämnats.

4:2 (1 p) Vad menas med att en lag är en ramlag? Förklara genom att ge exempel på en ramlag.

En ramlag är en lag som endast uppställer vissa ramar för domstolars och myndigheters tillämpning. Dess innebörd kan preciseras genom att regeringen eller en underordnad myndighet utfärdar tillämpningsföreskrifter. Uppgiften att ta ställning till vad lagen närmare ska anses innebära kan också överlämnas till de tillämpande myndigheterna och domstolarna. Bokföringslagen, årsredovisningslagen och de särskilda årsredovisningslagarna för de finansiella företagen är ramlagar. De innehåller allmänna principer och måste kompletteras med normer som mera i detalj anger hur redovisningen skall ske. Dessa kompletterande normer inryms i redovisningslagstiftningens term god redovisningssed. De kvalificerade normgivande organen på redovisningsområdet är i första hand BFN och Redovisningsrådet och för de finansiella företagen Finansinspektionen. (Se sid 433 BFN, FARs Samlingsvolym 2006 del 1.)

4:3 (3 p) Din kund undrar om det finns stöd i lag för att inventering av lager kan ske före bokslutsdagen och ligga till grund för bolagets inkomstdeklaration. Vad svarar du?

Ja, under vissa förutsättningar. Enligt Lag om inventering av varulager för inkomsttaxeringen skall om inventeringen sker före balansdagen värdet på lagertillgångarna kunna korrigeras på ett tillfredsställande sätt med hänsyn till lagerutvecklingen fram till och med balansdagen.

4:4 (3 p) Din kund som är ett mindre aktiebolag undrar hur redovisning av andelar i ett dotterföretag, som man avser att sälja under kommande år, bör redovisas i årsredovisningen. (Frågan gäller inte koncernredovisning.)  
Vad svarar du?

Andelar i dotterföretag som inte är börsnoterat skall normalt redovisas som finansiell anläggningstillgång. Om det redovisande företaget köpt en koncern och beslutat att omedelbart sälja vidare ett av koncernföretagen kan innehavet redovisas under kortfristiga placeringar, men det var inte fallet i frågeställningen. (FARs rekommendation nr 12, redovisning av aktier och andelar.) Har försäljning skett i perioden mellan balansdagen och dagen för avlämnande av årsredovisningen nämns det lämpligen i förvaltningsberättelsen tillsammans med effekterna av försäljningen.

### Uppgift 5, Mervärdeskatt 8 poäng

5:1 (5 p) Din kund redovisar ingen utgående moms i skattedeklarationen avseende momspliktig omsättning inom Sverige och undrar om avdrag för ingående moms vid inköp av kontorsvaror m m kan ske. Vad svarar du?

1. Är det endast tillfälligt (månad) att ingen skattepliktig omsättning redovisas erhålls återbetalning.
2. Kan man med objektiva omständigheter visa att momspliktig verksamhet kommer att bedrivas bör man kunna få återbetalning för ingående moms även om ingen skattepliktig omsättning ännu redovisats.
3. Avser företagets skattepliktiga omsättning endast export och redovisas på annan rad erhålls återbetalning.
4. Avser företagets skattepliktiga omsättning inom EG och redovisas på annan rad erhålls återbetalning.
5. Avser företagets omsättning undantagen skattepliktig omsättning erhålls återbetalning, exempelvis vid omsättning av läkemedel mot recept.

(För att få avdrag för ingående moms krävs att säljaren bedriver momspliktig verksamhet, dvs inköp från privatperson ger ej rätt till avdrag för ingående moms.)

5:2 (3 p) Vilka mervärdeskatteregler gäller för ett företag som äger en fastighet och hyr ut till momspliktig verksamhet och inte är registrerat för frivillig skattskyldighet?

Enligt huvudregel ML: Ingen utgående moms på hyresbeloppet och inga avdrag för ingående moms avseende kostnader för fastigheten.

### Uppgift 6, Redovisning 20 poäng

6:1 (2 p) Behöver Bokföringsnämndens allmänna råd tillämpas på oväsentliga poster?  
Behöver icke-noterade företag ta hänsyn till Redovisningsrådets rekommendationer?

Nej, Bokföringsnämndens allmänna råd behöver inte tillämpas på oväsentliga poster. (BFNs Uttalande med BFNAR 2000:2 p.7.)

I BFNAR 2000:2 klargörs vilken normgivning som kan respektive ska tillämpas av icke-noterade företag vid upprättande av årsbokslut, årsredovisning och koncernredovisning. Är inte företaget av allmänt intresse gäller ÅRL, BFNAR 2000:2 p. 5, vilket innebär val mellan RR 1 – RR29 och anpassade BFNAR, RR 3 är ej längre i kraft.

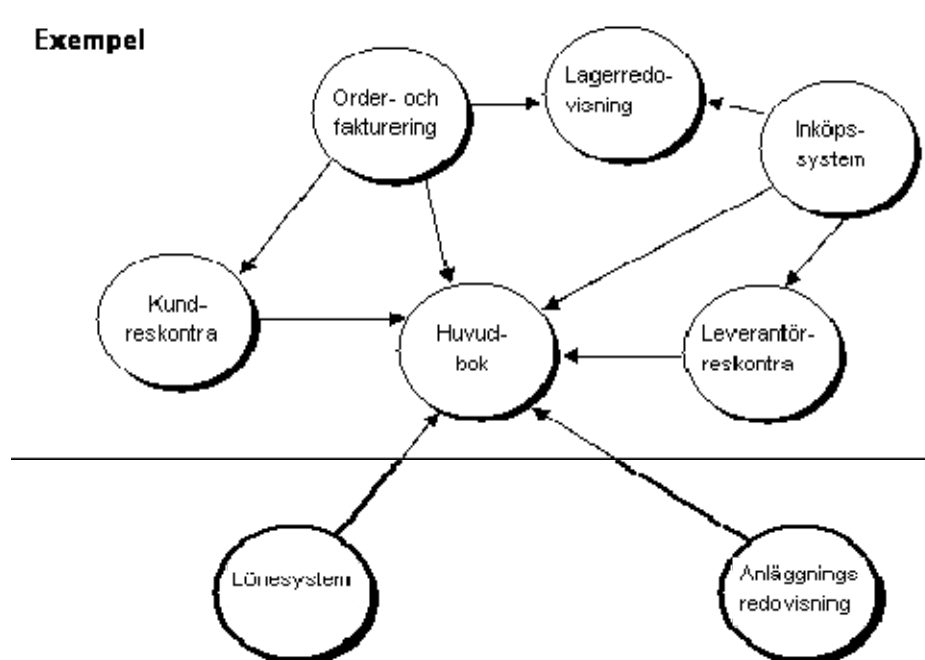
Företag som väljer att tillämpa Bokföringsnämndens anpassningsnormgivning kan söka vägledning i redovisningsrådets rekommendationer då ej anpassning skett hos BFN. (Är företaget av allmänt intresse gäller ÅRL och att fortsätta med RR 1 - RR 29.)

Slutsatsen är att icke-noterade företag behöver ta hänsyn till Redovisningsrådets rekommendationer. BFN har beslutat att de icke-noterade företag som tidigare tillämpat Redovisningsrådets rekommendationer skall fortsätta med det, gäller RR 1-RR 29. Övriga icke-noterade företag måste följa god redovisningssed. Vissa av de värderings- och redovisningsprinciper som kommer till uttryck i Redovisningsrådets rekommendationer anses utgöra denna goda sed och skall därför följas. Tillämpning av RR är även aktuellt när Bokföringsnämndens normgivning ej anpassats till RRs normgivning, samtliga RR hann inte anpassas fram till 1 januari 2005.

6:2 (4 p) Din kund som är en s.k cash and carry företag (partihandel) undrar om gemensam verifikation får användas för en dags kontantförsäljning. Vad svarar du?

Nej det får inte användas. Vid denna typ av kontantförsäljning finns det anledning att identifiera kunderna, vilka inte köper för enskilt bruk och regelmässigt har behov av verifikation för sin egen kontroll och bokföring. (BFN R 2 Gemensam verifikation punkt 16.)

6:3 (4 p) Rita en översikt över ett bokföringssystemets uppbyggnad med pilar som visar informationsflödet. Exemplet skall visa ett standardsystem med fyra försystem. All databehandling sker inom företaget.



*Förklaring till samband (integrering) mellan försystemen*

De flesta av försystemen i exemplet ovan är integrerade och uppdaterar huvudboken automatiskt, detta åskådliggörs i skissen ovan av rektangeln där de delar som är innanför markeringen är helt integrerade och överföring sker således med automatik. Utöver fyra försystem visas även lönesystemet och anläggningsredovisningen, vilka är separata försystem som uppdaterar huvudboken genom bokföringsorder. (BNF R 10)

6:4 (4 p) Vad menas med ställda panter i eget förvar?  
Hur redovisas dessa i ett bolags årsredovisning?

Uttaga panter i av företaget ägd tillgång, i bolagets eget förvar och ej ställda som pant/säkerhet för skuld. Redovisas ej i ett bolags årsredovisning.

6:5 (2 p) Kan ett aktiebolag ta bort inventarier som är helt avskrivna från anläggningsregistret?

Nej, tillgångar som är helt avskrivna men fortfarande innehas skall finnas i registret. Uppgift om att en tillgång under det aktuella året överlåtits eller utranterats skall finnas i registret. (Krav på att upprätta register gäller bl.a. för företag som är skyldiga att avge årsredovisning, se BFNs Uttalande med BFNAR 2003:1 Anläggningsregister.)

6:6 (2 p) Din kund är ett gym med 31 december som balansdag och de säljer endast årskort löpande under året. När skall intäkterna för årskort redovisas i det säljande aktiebolaget (gymmet)?

Intäkterna redovisas linjärt allteftersom nyttjandeperioden löper. I bokslutet redovisas en intäkt som motsvarar antal månader som kortet utnyttjas i förhållande till den totala nyttjandetiden (året). (BFNs Vägledning med BFNAR 2003:3, Redovisning av intäkter.)

6:7 (2 p) Måste avskrivning av goodwill ske i koncernredovisningen (avser inte koncern som tillämpar IFRS)?

Ja, ÅRL 4 kap 4 §. Nyttjandeperioden för en immateriell tillgång skall anses uppgå till högst fem år, om inte en annan längre tid med rimlig grad av säkerhet kan fastställas. I not lämnas upplysning om avskrivningstid och skäl för en eventuell längre avskrivningstid. Enligt RR 15 ”Om inte annat kan visas, gäller antagandet att en immateriell tillgångs nyttjandeperiod kan vara högst tjugo år”.