

IREV

IREV:s Kunskapstest 2009 – Svarsmall, förslag till svar

Uppgift 1, Revision 17 poäng

- a) RS 400 pkt 29. Om granskningen av system för intern kontroll ger revisionsbevis för att kontrollerna fungerar effektivt kan revisorn använda det för en bedömning som ger kontrollrisken mindre än hög. Karaktären, omfattningen och förläggningen i tiden av substansgranskningsinsatser påverkas av den bedömda upptäcktsrisken som är en funktion av kontrollrisken och den inneboende risken. RS400 pkt 42.
- b) RS 400. Revisorn skaffar sig förståelse för processen och de kontroller som företaget inrättat (identifiering) pkt 27, dessa granskas och revisionsbevis inhämtas för att verifiera att kontrollerna fungerar pkt 28,29,32. Kontrollerna skall ha varit i funktion under hela räkenskapsperioden och revisionsbevisen skall även verifiera detta pkt 32.
- c) Inträffande, fullständighet och mätning. RS500 pkt 13.
- d) Förslag på svar: Inträffande – *en händelse/transaktion ägde rum som hänför sig till företaget under perioden* – kontroll som säkerställer att intäkter bokförs i samband med att utleverans sker. Fullständighet – *det finns inga transaktioner som inte är bokförda* – kontroll som säkerställer att all utleverans bokförs (med motsvarande intäkt). Mätning – *en transaktion är bokförd till rätt belopp* – kontroll som säkerställer att försäljningen sker i enlighet med gällande prislista.
- e) Revisorn skall då göra en särskild prövning av vilken karaktär, omfattning och förläggning i tiden som granskning av transaktioner och andra affärshändelser under denna period har. RS 400 pkt 37. Revisorn överväger om det finns alternativa/kompenserande kontroller under perioden. Om granskningen visar att den interna kontrollen inte kan bedömas som fungerande skall kontrollrisken för räkenskapspåstående sättas hög RS 400 pkt 29 (bl.a.).

Uppgift 2, Revision 20 poäng

- 1) Artikel 2:s försäljningsvärde understiger anskaffningsvärdet och bör därmed vara föremål för nedskrivning. Belopp 221 019.
- 2) Batch 3 för artikel 2 är inte säljbar eftersom sista förbrukningsdagen inte ligger mer än ett år fram i tiden. Belopp 514 537 kronor. Beaktat svaret i 1 avgår andelen av 221 019 som avser Batch 3, dvs. 78 007 kronor.
- 3) Batch 4 för artikel 1 har i och för sig ett sista förbrukningsdag ett år framåt men måste i så fall säljas omedelbart. Nedskrivningsbehov i sin helhet torde föreligga 192 464 kronor.
- 4) Omsättningshastigheten för de två artiklarna uppgår till 0,2 respektive 3,0. Lagrets omsättningshastighet som helhet uppgår till 2,9. Artikel 1 bör därmed vara föremål för ytterligare granskningsmoment.
- 5) Omsättningshastigheten för artikel 1 innebär att med nuvarande försäljningstakt, 290 000 artiklar per år (årets omsättning dividerat med kostnad per styck) estimerad som linjär försäljning över året kommer endast 145 000 hinna säljas. Innebär att resterande del i Batch 3 bör vara föremål för nedskrivning (455 000 – 290 000) dvs. 165 000.

Uppgift 3, Revision 10 p

- a) Förfrågningar hos företagsledningen och begära utlåtande, läsa styrelseprotokoll, granska kostnadskonton för juridiska konsultationer och använda annan information om företagets verksamhet. RS 501 pkt 32.
- b) Direktkontakt med företagets externa eller interna jurist. Revisorn utformar ett brev med begäran om att juristen uttalar sig direkt till revisorn. Juristens uttalande som lämpligen innehåller såväl sakfrågan som krav (belopp), företagsledningens bedömning samt att juristen bekräftar av rimligheten i företagsledningens bedömning. Utifrån detta gör revisorn sin egen bedömning. RS 501 pkt 33 och 34.
- c) Detta (att juristen inte uttalar sig) utgör i så fall en begränsning i granskningen och revisorn skall som regel uttala sig med reservation eller avstå ifrån att uttala sig.

Uppgift 4, Revision 7 poäng

De etiska reglerna framgår av RS 200:

- 1) Oberoende – att revisorns yrkesmässiga omdöme inte äventyras av utomstående faktorer och förhållanden i sitt uppdrag, fri från intressekonflikter.
- 2) Integritet – att revisorn i sin yrkesutövning upprätthåller en professionell nivå utan att påverkas av yttre förhållanden, utövande genom ett hederligt handlingsätt
- 3) Objektivitet – att revisorn inte tar ställning för eller emot part utan gör sina bedömningar utifrån faktiska sakförhållanden och gällande regelverk
- 4) Professionell kompetens och omsorg – att revisorn säkerställer att denna har tillräcklig kunskap inom sitt verksamhetsområde och är mån om att hantera sina uppdragsgivare på ett yrkesetiskt sätt
- 5) Tystnadsplikt – att revisorn beaktar de krav som bl.a. revisorslagen ställer på att inte yppa information som denne fått ta del i sitt revisionsuppdrag till t.ex. tredje man
- 6) Professionellt uppträdande – att revisorn i sin yrkesroll beaktar lagar, etiska regler och agerar på ett ansvarfullt sätt
- 7) God revisionsd – att följa de regler för revision som finns i lagar, rekommendationer och standards, RS.

Alternativt kan svar utifrån FAR SRS Etikregler EtikR 1 lämnas.

Uppgift 5, Redovisning 15 poäng

- a) Varulagrets anskaffningsvärde uppgår till 1 613 500 (se nedan). Den indirekta kostnaden för lagerhållning ska inte ingå i anskaffningsvärdet.
- b) Varulagrets ska värderas till 1 574 500 enligt värderingsreglerna i ÅRL. Varulagret ska värderas till det lägsta av dess anskaffningsvärde och nettoförsäljningsvärdet. Nettoförsäljningsvärdet utgörs av varans försäljningspris med avdrag för beräknade försäljningskostnader. Värderingen ska ske "post för post" vilket, i detta fall, innebär att Vara A och C värderas till anskaffningsvärde medan Vara B värderas till nettoförsäljningsvärdet (se nedan).
- c) Lägsta tillåtna värde enligt skattelagstiftningen är 1 565 095. Huvudregeln är att varulagret, även skattemässigt, ska värderas enligt god redovisningssed, alltså enligt uppgift b ovan. Lagstiftningen ger dock den skattskyldige en möjlighet att i stället värdera lagret till 97 % av det samlade anskaffningsvärdet. I detta fall ger detta ett något lägre värde än tillämpa lägsta värdets princip.

			Ansk.värde	Nettoförs.v	Lägsta värdet
Vara A	500	485,00	242 500		
	1 000	460,00	460 000		
	500	550,00	275 000		
	<u>2 000</u>		<u>977 500</u>	1 235 000	977 500
Vara B	100	1 650,00	165 000		
	50	1 470,00	73 500		
	<u>150</u>		<u>238 500</u>	199 500	199 500
Vara C	1 000	135,00	135 000		
	1 000	167,00	167 000		
	500	191,00	95 500		
	<u>2 500</u>		<u>397 500</u>	498 750	397 500
Summa			1 613 500		1 574 500
97 % härav			1 565 095		

Uppgift 6, Redovisning 5 poäng

Löner och ersättningar	
Till styrelsen	470 000
Till övriga anställda	2 856 000
Summa	3 326 000

Pensions- och övriga sociala kostnader	
Pensionskostnad, styrelse	175 000
Pensionskostnad, övriga	436 000
Övriga sociala kostnader	1 330 000
Summa	1 941 000

Enligt BFN R4 punkt 17 ska som ersättning till styrelse räknas all ersättning som uppbärs av en styrelseledamot som har ett betydande ägande i företaget eller om han har en närstående med ett sådant ägande. I detta fall är Olivias son Ove närstående till företagets enda ägare varför hela hans ersättning ska redovisas som löner till styrelseledamot.

Av BFN R4 punkt 13 framgår även att förmåner inte ska ingå i den redovisade värdet samt att som lön skall även räknas förändringar av löneskulder.

Uppgift 7, Rådgivning - aktiebolagsrätt 10 poäng

- Protokollet saknar löpnumrering (ABL 8:26). Protokollet skall alltid undertecknas av styrelsens ordförande (ABL 8:24).
- Enligt ABL 8:21 anses en styrelseledamot som är jävig enligt ABL 8:23 inte vara närvarande. Det är uppenbart att Jens Svensson är jävig i denna fråga (ABL 8:23 första stycket punkterna 2 och 3) och ska således inte anses närvarande. Det innebär att endast tre ledamöter varit närvarande av totalt sex. Av ABL 8:22 framgår att, om styrelsen inte är fulltalig ska mer än en tredjedel av hela antalet ledamöter rösta för beslutet. I detta fall är det endast två ledamöter som röstar för (Bengt och Åsa) då Jens inte anses närvarande. Två är inte mer än en tredjedel av sex och beslutet är således ogiltigt. Av ABL 8:21 framgår att beslut inte får fattas om inte, såvitt möjligt, alla ledamöter fått tillfälle att delta i ärendets behandling samt fått ett tillfredsställande underlag för att kunna fatta beslut. Eftersom den aktuella beslutsfrågan inte framgår av kallelsen till sammanträdet har inte alla ledamöter fått möjlighet att delta i behandlingen av ärendet. Eftersom frågan inte kan anses oväsentlig för BISAB så torde ogiltighet föreligga av detta skäl. Att de närvarande ledamöterna fått ett eventuellt bristfälligt underlag för sitt beslut är dock inte nödvändigtvis någon grund för ogiltighet då samtliga har fattat ett beslut och ingen har anfört att man inte fått tillräckliga underlag för sina ställningstaganden.

Uppgift 8, Skatt 10 poäng

- Koncernbidragsrätt föreligger mellan koncernbolag (ägandet mer än 90 %) om bolagen varit ägda under hela räkenskapsåret. Så har inte varit fallet avseende Metalleksaker varför ingen del kan nyttjas av moderbolaget det aktuella räkenskapsåret. IL 35 kap § 3.
- Ja, koncernbidrag kan skickas direkt mellan systerbolagen för att på så sätt skattemässigt utnyttja uppkomna underskott. Kraven är desamma som anges i svar a). IL 35 kap § 4. I frågeställningen innebär dock inte ett koncernbidrag från Plastleksaker AB till Träleksaker AB en sänkt skatt, däremot ett lämnat koncernbidrag från Plastleksaker AB till Träleksaker AB.
- Bolaget kan nyttja det gamla underskottet motsvarande 2ggr köpeskillingen, dvs. 20 Mkr, resterande del har tappats. Utöver detta kan de även använda det under föregående uppkomna underskott på 5 Mkr. Skattekonsekvensen alltså 26 % på 25 Mkr (50 – 20 = 25), dvs. 6,5 Mkr. IL 40 kap § 10, § 15. IL 40 kap § 2.

Uppgift 9, Skatt 10 poäng

- a) Gränsöverskridande leverans måste ske samt att köparens VAT-nummer är från annan medlemsstat än säljarens ML 3 kap 30§.
- b) Utgående moms skall redovisas (och erläggas i korrekt tid i förhållande till redovisning):
 - 1) när betalning för förskottsfakturering sker ML 1 kap 3 § - 500 Tkr
 - 2) vid fakturering i samband med leverans ML 1 kap 3 § - 1 500 Tkr
 - 3) vid leverans trots att fakturering först sker en månad efter leverans ML 1 kap 3 §, 500 Tkr.