

**IREV****IREV:s Kunskapstest – Svarsmall, förslag till svar****Uppgift 1, Revision 24 poäng**

a)

Åtgärd	Syfte	Beskrivning
Kundsaldoförfrågan	Existens, fullständighet	Urval av X kunder ur kundreskontran, utskick av förfrågan om aktuellt saldo till respektive av bolagets kunder med svar tillbaka till revisor. Påminnelse skickas om svar ej erhålls före anvisat datum som är Y/Z 20X9. Avstämning av svar mot bolagets kundreskontra. Differenser noteras.
Betalningskontroll	Värdering, rättigheter & förpliktelser	För ett urval av X utestående kundfakturor per balansdagen kontrolleras erhållen betalning efter balansdagen. Ej betalda, förfallna kundfordringar per granskningsdagen noteras.
Avklippskontroll	Fullständighet	Genomför kontroll av utleveranser X st mot utställd faktura månaden före- respektive efter balansdagen med avseende på om fordran bokförts i rätt period och om utleveranser kring balansdagen fakturerats. Felaktiga periodiseringar och ej fakturerade utleveranser noteras.
Åldersanalys	Värdering	Upprätta en åldersanalys över bolagets kundfordringar per balansdagen. Notera förändringar i åldersanalysen jämfört med våra förväntningar och tidigare år. Ställ förändringarna i relation till förändringar i reserven för osäkra kundfordringar och notera om reserven är rimlig beaktat åtgärden ovan.

b) Revisorn kan välja olika tidpunkter för närvaro vid inventering beroende på vilken typ av lagersystem bolaget har och vilken bedömning revisorn gör av inneboende risk och kontrollrisk i bolaget. Tidpunkten påverkas också av bolagets rutiner för inventering. Revisorn kan närvara vid inventering 1) som sker i anslutning till balansdagen, lämpligt om bolaget saknar system för lagerredovisning 2) i nära anslutning till balansdagen, om det är görligt att följa transaktioner mellan bokslutsdagen och inventeringstillfället eller om bolaget har ett system för lagerredovisning och den interna kontrollen bedöms som tillräckligt god 3) i samband med inventering under löpande år, vilket förutsätter system för lagerredovisning samt att den interna kontrollen bedöms som tillräckligt god. (RS 501)

c) Revisorn gör bl.a. följande åtgärder (förslag) i samband med närvaro vid inventeringen:

- granskar bolagets inventeringsinstruktion
- bedömer efterlevnad av inventeringsinstruktion
- tar stickprov
- följer upp bedömningar såsom inkuranta varor
- inhämtar underlag för avklippskontroll
- granskar om lager tillhör tredje part

### Uppgift 2, Revision 10 poäng

Revisorn har att bedöma om bolaget har förutsättningar för fortsatt drift (RS 570). Revisorn bör i sin planering ta särskild hänsyn till frågan om fortsatt drift. Revisorn bör utföra särskilda granskningsåtgärder för att säkerställa i vilken grad covenants uppfylls av bolaget. Uppfylls inte dessa villkor i sin helhet och lånet därmed är uppsägningsbart från långivaren bör revisorn bedöma de alternativa finansieringsalternativ företagsledningen kan presentera ändå rimligen kan ge stöd för fortsatt drift. Föreligger sådana alternativa lösningar bör revisorn inhämta ett skriftligt uttalande från företagsledningen. Om finansieringsalternativen innefattar tillskott från ägare bör revisorn granska i vilken omfattning detta kan säkerställas. Om företagsledningen hävdar att Banken inte kommer att säga upp lånet trots att covenants inte uppfylls bör revisorn inhämta skriftlig bekräftelse från banken.

Om revisorn efter utförd granskning finner att det finns betydande tvivel om bolaget kan fortsätta sin verksamhet inom ett år från balansdagen och bolaget inte har upplyst om detta förhållande skall revisorn göra ett uttalande med reservation eller uttala en avvikande mening beroende på vad som är mest lämpligt. Har erforderliga upplysningar lämnats i årsredovisningen skall revisorn lämna en särskild upplysning om denna osäkerhetsfaktor och hänvisa till den not där detta förhållande beskrivs.

Revisorn bör granska om hela skulden har/bör rubriceras som kort i balansräkningen.

### Uppgift 3, Revision 14 p

- a) Revisorn skall skaffa sig en förståelse av IT-systemmiljön och om den påverkar bedömningen av inneboende risk och kontrollrisk i bolaget. Revisorn bör för båda systemen bedöma vilken påverkan de har på bolagets finansiella rapportering och i vilken utsträckning revisorn väljer att förlita sig på uppgifter ur dessa system i revisionen. Om revisorn kommer att förlita sig på uppgifter ur IT-systemen skall systemen granskas. Revisorn bör överväga om särskild specialist skall anlitas för granskning av bolagets IT-system. Det egenutvecklade systemet innebär en högre risk än standardsystemet vilket innebär en större granskningsinsats för att säkerställa systemets pålitlighet om revisorn skall förlita sig på uppgifter från systemet.
- b) Revisionen påverkas i såväl planeringsfasen, utförande fasen och i rapporteringsfasen. I planeringen skall revisorn skaffa sig förståelse av systemfunktionerna, deras innebörd och komplexitet samt i vilken utsträckning de utgör grund för revisionsbevis. I planeringen bedömer revisorn IT-systemens påverkan på inneboende risk och kontrollrisk samt anpassar sin granskningsinsats rörande IT-systemen för att uppnå godtagbar upptäcktsrisk. I utförandefasen utför revisorn de granskningsåtgärder som bedömts nödvändiga för att säkerställa att IT-systemen stödjer den interna kontrollen i den utsträckning revisorn har valt att förlita sig på denna. Revisorn rapporterar brister i IT-systemen, lämpligen i anslutning till avrapportering av intern kontroll, till företagsledningen.
- c) Exempel på åtgärder som kan ingå i granskningen av systemet:
  - Kontroll av behörighet till systemet, användar- respektive systemadministratörsrättighet

- Kontroll av om uppdateringar av systemet skett
- Kontroll av hur uppdateringar testas
- Kontroll av hur uppdateringar godkänns
- Kontroll av om backup sker av systemet

#### Uppgift 4, Revision 12 poäng

a) Godtagbar upptäcktsrisk är enligt RS 400, bilaga  
Kundfordringar – Lägre (0,5p)  
Långfristiga skulder – Högst (0,5p)

b) Revisorn måste i sin granskning säkerställa att bedömningen av inneboende risk och kontrollrisk är riktig genom granskning av intern kontroll och förståelse för verksamheten (1p). När detta fastställts innebär den fastställda Godtagbar upptäcktsrisken exempelvis följande (1p per kategori och påverkan)

Påverkan på substansgranskningsåtgärder	Kundfordringar - Lägre godtagbar upptäcktsrisk	Långfristiga skulder – Högst godtagbar upptäcktsrisk
Omfattning (antal)	Flera	Färre
Inriktning på åtgärder (huvudsaklig)	Detalj och analytisk granskning	Analytisk granskning
Tidpunkt	Nära/vid bokslutstillfället	Tidigare möjlig
Revisionsbevis	Externa i högre utsträckning	Externa/Interna
Urval	Större	Mindre

#### Uppgift 5, Redovisning 14 poäng

##### Uppgift a

Rätt svar oavsett om man beaktar uppskjuten skatt eller ej är att RR inte påverkas alls. (1 resp. 2 poäng)

##### Uppgift b

Om uppskjuten skatt ej beaktas kommer Byggnader och mark att öka med 1 000 och som en ny post under Bundet eget kapital kommer Uppskrivningsfond med 1 000. (2 poäng)

Beaktas uppskjuten skatt så kommer uppskrivningsfonden att vara 720 och som Avsättning för skatter alt. Uppskjuten skatteskuld under en ny rubrik Avsättningar redovisas 280. I övrigt på samma sätt som i svaret ovan. Om någon har räknat på den nya bolagsskatten så bör de i så fall påpeka att bokslutet upprättades när det var så gott som säkert att skattesatsen skulle sänkas. Om bokslutet är upprättat i t.ex. oktober 2008 kan man acceptera det synsättet. (4 poäng)

##### Uppgift c

Om uppskjuten skatt ej beaktas är det endast avskrivningarna som förändras. Dessa kommer att öka med 25. Av förutsättningarna framgår att byggnaden skrivs av på 50 år samt att 10 år redan har förflutit. Uppskrivningen skall alltså skrivas av linjärt över återstående tid som är 40 år (2,5 %) vilket ger 25 tkr per år. (2 poäng)

Om uppskjuten skatt beaktas blir avskrivningen som ovan men dessutom tillkommer en skatteintäkt genom upplösningen av den uppskjutna skatteskulden med skattesatsen x 25 tkr, i normalfallet 7 tkr. Detta belopp ska ingå i posten Skattekostnad (4 poäng)

#### Uppgift d

Exempel på not om uppskjuten skatt ej beaktas (2 poäng)

	AK	U-fond	Bal res	Åres res
Belopp vid årets ingång	400	1 000	125	--460
Disp av föreg års resultat			-460	460
Omf av uppskrivningsfond		-25	25	
<u>Årets resultat</u>				<u>200</u>
Belopp vid årets utgång	400	975	-310	200

Exempel på not om uppskjuten skatt har beaktats (4 poäng)

	AK	U-fond	Bal res	Åres res
Belopp vid årets ingång	400	720	125	-460
Disp av föreg års resultat			-460	460
Omf av uppskrivningsfond		-18	18	
<u>Årets resultat</u>				<u>200</u>
Belopp vid årets utgång	400	702	-317	200

Omföringen mellan uppskrivningsfond och balanserat resultat består av två delar. Dels 25 motsvarande årets avskrivning på uppskrivningen dels -7 som är den återförda uppskjutna skatten. Om man väljer att redovisa detta netto eller brutto är en smaksak och bägge lösningarna godkänns.

### **Uppgift 6, Redovisning 6 poäng**

#### Allmänt

Oavsett om det gäller redovisning för enskilt företag eller för koncern skall uppgift lämnas om vilka principer som tillämpats för intäktsredovisning (BFNAR 2003:3 punkt 42). Med detta avses bl.a. att uppgift måste lämnas om den s.k. huvudregeln eller den s.k. alternativregeln har tillämpats.

#### Redovisning i moderföretaget

Av BFNAR 2003:3 punkterna 29-30 framgår hur redovisning ska ske enligt huvudregeln och alternativregeln. Vilken som helst av de två reglerna får tillämpas.

Om huvudregeln tillämpas skall som intäkt redovisas försäljningsvärdet av vad som är upparbetat per balansdagen, alltså 125 tkr. I balansräkningen redovisas beloppet som en övrig fordran eller som en upplupen intäkt. Utgifter för lön etc. kostnadsförs i den period arbetet utförs.

Om alternativregeln tillämpas kommer ingen intäkt alls att redovisas under 2008. Utgifter för lön etc. kostnadsförs i den period arbetet utförs och kommer således inte att matcha intäkterna.

Av punkt 45 i det allmänna rådet framgår att större företag som tillämpar alternativregeln för tjänsteuppdrag på löpande räkning, ofta i not ska upplysa om värdet av utfört men ej fakturerat arbete vid såväl ingången som utgången av räkenskapsåret.

Av punkt 26 i det allmänna rådet framgår att ett företag som har tillämpat huvudregeln inte senare får byta till alternativregeln om det inte finns särskilda skäl för ett sådant byte. Av uppgiften framgår ej vilken princip Best Solutions AB tillämpade i 2007 års bokslut varför denna bestämmelse inte kan beaktas i lösningen.

#### Redovisning i koncernen

Av punkt 5 i det allmänna rådet framgår att Större koncerner inte får tillämpa alternativregeln. I koncernredovisningen måste alltså huvudregeln användas på det sätt som framgår ovan.

### **Uppgift 7, Rådgivning - aktiebolagsrätt 10 poäng**

#### Uppgift a

Detta kan ske genom en fondemission då uppskrivningsfonden, helt eller delvis, omvandlas till aktiekapital. Aktiekapitalet kan ökas först efter det att årsstämman fastställt balansräkningen per 2008-06-30 eftersom det endast är en uppskrivningsfond enligt fastställd balansräkning som kan omvandlas Se ABL 12:1 punkt 1.

#### Uppgift b

Nej, det är inte möjligt för en ägare till endast 60 % av kapital och röster att besluta om en nyemission av aktier med avvikelse från nuvarande aktieägares företrädesrätt. För ett sådant beslut krävs att det biträds av aktieägare med minst 2/3 av såväl de avgivna rösterna som de vid stämman företrädde aktierna. Se ABL 13:2.

#### Uppgift c

Josefin kan, om hon vill, tillse att Jasmine blir invald i styrelsen.

Enligt bolagsordningen skall styrelsen bestå av två ledamöter, vare sig fler eller färre. För att ändra bolagsordningen, och då t.ex. öka antalet ledamöter till tre, krävs att beslutet biträds av aktieägare med minst 2/3 av såväl de avgivna rösterna som de vid stämman företrädde aktierna. (ABL 3:4 samt 7:41) Josefin har således ingen möjlighet att utöka antalet ledamöter i styrelsen.

Det finns dock inget som säger att Anders måste ha en plats i styrelsen utan bolagsstämman kan med enkel majoritet välja t.ex. Josefin och Jasmine till ordinarie ledamöter. (ABL 7:41)

#### Uppgift d

Ja, Josefin kan träffa detta avtal. Att bolagsordningen innehåller ett hembudsförbehåll innebär inte att man inte kan sälja sina aktier men väl en skyldighet för den som köper dem.

Anders måste vidta följande åtgärder:

- Inom en månad från anmälan om aktiens övergång, hos styrelsen, anmäla sitt intresse att utnyttja sin lösningsrätt (framställa lösningsanspråk)
- Inom en månad från det att lösenbeloppet blivit bestämt betala 6 250 (500 x 125) kronor till Jasmine i utbyte mot aktierna

<b>Uppgift 8, Skatt 10 poäng</b>
----------------------------------

a)

Resultat efter finans	120 300	Bokfört resultat efter finans
Upplösning överavskrivningar	60 000	
Ej avdragsgill representation	5 400	Återläggs ej avdragsgillt
Utdelning från dotterbolag	-34 000	Ej skattepliktigt 100% ägt, näringsdrivande
Schablonintäkt P-fonder	3 300	(IB P-fonder 110.000*3,0% (72% av SLR))
Koncernbidrag	54 000	Skattepliktigt, bokfört över EK
<hr/>		
Underlag för P-fond	209 000	
Avsättning P-fond	-52 250	25% av beskattningsbart resultat
<hr/>		
Underlag skatt	156 750	
Bolagsskatt (28%)	43 890	
Poster som inte påverkar skatteberäkningen		
Representation avdragsgill	2.300	Ingår i resultatet, avdragen
Aktieägartillskott, villkorat	20.000	Ej skattepliktigt
Utgående lagersaldo	550.000	Balansräkning
Verklig inkurans i lager	28.500	Avdragsgillt

Notera att 3% schabloninkurans i varulager är ett alternativ med ger inte ett större avdrag än verklig inkurans.

b) Mixtur måste registrera lokalen för frivillig skattskyldighet. Registreringen bör ske innan ombyggnad för ny hyresgäst sker. För att utnyttja denna undantagsregel krävs att avsikten är att stadigvarande uthyrning sker till skattepliktig hyresgäst och att registrering sker. Ingående moms kan därefter dras på investeringskostnaderna.