

Irev

Irevs Kunskapstest
Måndag 10 december 2007 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 30 poäng

Den byrå du arbetar på har blivit valda revisorer i Moderbolaget AB vid årsstämman den 30 juni 2007. Det är ett nytt revisionsuppdrag för den byrå du arbetar på. Bokslutsdag är den 30 april 2008. Bolaget ägs till lika delar av fyra personer som är släkt. Bolaget bedriver import och försäljning av reservdelar och tillbehör till lantbruksmaskiner. Försäljningen sker i huvudsak via återförsäljare.

Bifogat finns nyckeltal för de två senaste åren (moderbolaget). Årsstämman i juni 2007 beslutade om utdelning av 600 tkr beslutades och den utbetalades i augusti 2007. Ställda säkerheter består av företags- och fastighetsinteckningar. Ansvarsförbindelsen avser en pensionsförpliktelse till VD. Moderbolagets verksamhet bedrivs i egna fastigheter. Bolaget har en anställd ekonomichef och allt arbete med redovisning och administration sköts av personal anställd i företaget. Dotterbolaget ägs till 100 % och har 6 st anställda. Ingen anmärkning fanns i revisionsberättelsen för 2006/2007. Din byrå har sedan tidigare uppdraget att upprätta årsredovisning och deklaration för bolaget.

Översikt

	2006/2007	2005/2006
Antal anställda	31	31
Nettoomsättning (tkr)	73843	66161
Res e finansiella poster (tkr)	3093	4097
Summa tillgångar (tkr)	42249	40685
Avkastning totalt kapital (%)	7,8	11,0
Nettomarginal (%)	4,2	6,0
Soliditet (%)	61	59

Verksamhet

Enligt SCBs SNI-kod

51880 Partihandel med maskiner och verktyg för jordbruk inkl. traktorer

52496 Detaljhandel med båtar och båtillbehör

Enligt bolagsordning

Bolaget ska bedriva handel med reservdelar och tillbehör till lantbruksmaskiner, import och handel med marina produkter främst utrustning till fritidsbåtar, bedriva fastighetsförvaltning samt idka därmed förenlig verksamhet.

Styrelse mm (Aktualitetsdatum 2007-09-27)

Styrelse och övriga befattningshavare

Gustaf Ledamot; Ordförande,

Ann Ledamot,

Martin Ledamot,

Carl Ledamot,

Kaj Ledamot; Verkställande direktör,

Ola Ledamot,

Leif Ledamot,

Revisor – ordinarie A, Byrå AB

Revisor – suppleant A, Byrå AB

Firmatecknare: Firman tecknas av styrelsen, Firman tecknas var för sig av Kaj och Ola.

	0605-0704 (K)	0505-0604 (K)
Resultaträkning		
Nettoomsättning	73843	66161
Rörelseresultat	3187	4399
Finansiella intäkter	117	63
Finansiella kostnader	-212	-365
Res e finansiella poster	3093	4097
Bokslutsdispositioner	-81	-557
Skatt	-926	-1063
Årets resultat	2085	2477
Övriga uppgifter		
Antal anställda	31	31
Löner o andra ersättningar	10117	9451
Sociala kostnader	4644	5148
Avskrivningar	1161	1017
Utdelning	600	400

(K) står för kostnadsslagsindelad resultaträkning.

	0605-0704 (K)	0505-0604 (K)
Balansräkning, tillgångar		
Materiella anläggningstillgångar	6428	6201
Finansiella anläggningstillgångar	3894	4717
Summa anläggningstillgångar	10322	10918
Varulager	20239	17349
Kortfristiga fordringar	9924	8254
Likvida medel	1764	4164
Summa omsättningstillgångar	31927	29767
Summa tillgångar	42249	40685
Eget kapital	21785	20100
Obeskattade reserver	5785	5704
Långfristiga skulder	3335	3768
Kortfristiga skulder	11344	11112
Summa eget kapital o skulder	42249	40685
Övriga uppgifter		
Ställda säkerheter	3910	8750
Ansvarsförbindelser	645	501
Nyckeltal - Grundstruktur		
<i>Avkastningsstruktur</i>		
Avkastning eget kapital	11,9	16,9
Avkastning totalt kapital	7,8	11,0
Skuldsättningsgrad	0,6	0,7
<i>Resultatstruktur</i>		
Rörelsemarginal	4,3	
Nettomarginal	4,2	6,2
<i>Kapitalstruktur mm</i>		
Soliditet	61	59
Kassalikviditet	103	112

Beskriv på maximalt en sida god revisionsred i planeringsfasen för Moderbolaget AB med uppgifterna som grund. (30 p)

Uppgift 2, Revision 30 poäng

Bolaget AB är ett renodlat handelsföretag med import av kläder från Asien. Bolagets kunder består av ett 30-tal små butiker i Sverige. Omsättningen uppgår till 175 Mkr och resultatet är 12 Mkr efter finansiella poster. Bolagets största balansposter vid årsbokslutet:

Varulager	45	Eget Kapital	14
Kundfordringar	30	Leverantörsskulder	25
		Checkkredit	30

Intäkter är ett väsentligt konto i revisionen. I revisionens inledning har konstaterats att den interna kontrollen är begränsad och kontrollrisken därför bedömts som hög (högsta) för intäkter i alla avseenden.

- Beskriv vilka substansgranskningsåtgärder (maximalt 4 st) som är lämpliga att använda sig av för att väsentligen säkerställa bolagets intäkter i revisionen. I ditt svar skall du också motivera varför dessa åtgärder är lämpliga för denna typ av företag och vilket syfte de har (12 p).
- Bolaget expanderar under slutet av året sin verksamhet till att också omfatta en egen butik med försäljning av utgående sortiment (s.k. outlet). Försäljning i butik sker enbart genom kontant betalning men uppgår till för revisionen väsentliga belopp. Vilka åtgärder är lämpliga att komplettera revisionsinsatsen med beaktat den nya inriktningen? Ditt svar skall vara relativt utförligt men enbart avse den nya omständigheten (10 p).

Varulagret är också ett väsentligt konto i revisionen. Lagret består av ett sortimentet med ungefär 40 olika klädesplagg i 4-7 storlekar.

- Granskningen av varulagret kommer bl.a. ske genom stickprovvis kontroll av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet för ett urval av de artiklar (kläder) som finns i lager på balansdagen. Beskriv hur urvalet av stickprovet kan göras (4 p).
- Bolaget har genomfört en fullständig inventering av varulagret i anslutning till bokslutet men inte vid den tidpunkt som ursprungligen planerades. Det har inneburit att revisorn inte deltagit vid inventeringen då denne inte blivit informerad om den tidigarelagda inventeringen. Hur påverkar detta granskningen av varulagret och revisorns slutsatser? (4p).

Uppgift 3, Rådgivning 12 poäng

Du är med i revisionsteamet för ZYX AB som har problem med lönsamheten. Bolaget har kalenderåret som räkenskapsår men har nu upprättat ett halvårsbokslut per 2007-06-30 där balansräkningen framgår nedan.

Materiella anl tillgångar	1 200
Varulager	1 000
Kortfristiga fordringar (i huvudsak kundfordringar)	2 400
Kassa och bank	<u>400</u>
	5 000
Aktiekapital	1 500
Balanserad förlust	-600
Periodens förlust	-500
Långfristiga lån	3 000
Kortfristiga skulder	<u>1 600</u>
	5 000

Eftersom bokslutet gav anledning att befara att mer än halva aktiekapitalet gått förlorat upprättades en kontrollbalansräkning per 2007-06-30. I denna kontrollbalansräkning ökade varulagrets värde med 200 till 1 200. Inga andra justeringar gjordes i jämförelse med balansräkningen ovan.

ZYX AB:s huvudägare och styrelseordförande kontaktar nu dig och har ett antal frågor han vill ha svar på.

- Innebär den uppkomna situationen att bolaget nu riskerar att försättas i konkurs? (2 p)
- Styrelsens ordförande vet att kapitalbrist enligt aktiebolagslagens 25 kapitel kan medföra ett styrelsens ledamöter får ett personligt betalningsansvar för bolagets förpliktelser. Han är dock osäker på när ett sådant ansvar inträder. Ditt svar ska motiveras (5 p)
- Föreslå minst tre olika åtgärder som kan leda till att ZYX AB får täckning för hela sitt registrerade aktiekapital och därmed kan undgå tvångslikvidation. (5 p)

Uppgift 4, Redovisning 10 poäng
--

Aktierna i Maj AB ägs av fyra syskon som ärvt aktierna efter deras föräldrar. Maj AB äger samtliga aktier i April AB samt 30 % av såväl kapital som röster i Juni AB. Det finns inga aktieägaravtal eller liknande som påverkar Maj:s inflytande i Juni AB och Maj betraktar sitt innehav som långsiktigt. Samtliga bolag har kalenderåret som räkenskapsår.

I bokslutet per 2007-12-31 har de tre bolagen följande kundfordringar på de övriga bolagen (vilka givetvis har motsvarande leverantörsskuld).

Maj:s fordran på April 400

Maj:s skuld till Juni 200

För de tre bolagen gäller följande uppgifter för de två senaste räkenskapsåren (belopp i tkr):

	Maj	Maj	April	April	Juni	Juni
	2007	2006	2007	2006	2007	2006
Nettoomsättning	35 100	31 900	18 200	16 100	10 400	9 100
Nettotillgångar	18 200	18 000	6 100	5 900	5 900	5 500
Medeltal anställda	35	33	19	18	10	9

- Hur ska vart och ett av de tre bolagen rubricera sina mellanhavanden med de övriga bolagen i sina respektive årsredovisningar? (6 p)
- Är Maj AB, enl ÅRL, skyldigt att upprätta koncernredovisning för räkenskapsåret 2007? Svaret ska motiveras (4 p)

Uppgift 5, Redovisning 10 poäng
--

Ett mindre verkstadsföretag påbörjade sin verksamhet i januari 2004. Under räkenskapsåren 2004-2007 har bolaget investerat i maskiner enligt nedan.

2004-01-01	Maskin A	400 000
2004-05-01	Maskin B	150 000
2005-07-01	Maskin C	600 000
2006-09-01	Maskin D	250 000
2007-05-01	Maskin A	-100 000
2007-05-01	Maskin E	800 000

Under 2007 byter bolaget sin äldsta maskin mot en mer energisnål variant. Leverantören betalar 100 000 i inbytespris för Maskin A.

Bolaget, som tillämpar linjär avskrivning, har bedömt nyttjandeperioden för maskiner till 5 år och att restvärde saknas efter denna tid.

I bokslutet för 2006 är maskinernas redovisade värde 875 000 och som obeskattad reserv redovisas ackumulerade avskrivningar utöver plan med 125 000.

- Hur stor blir avskrivningen för räkenskapsåret 2007? (4 p)
- Vad blir utraneringsresultatet för Maskin A och hur bör detta resultat rubriceras i den kostnadsslagsindelade resultaträkningen för bolaget vars nettoomsättningen uppgår till ca. 15 Mkr? (4 p)
- Bolaget vill i 2007 års bokslut göra maximalt skattemässigt tillåtna avskrivningar. Hur stor avskrivning utöver plan kan bolaget göra 2007? (2 p)

Uppgift 6, Skatt 8 poäng

Bolaget CDE AB är ett verkstadsföretag med service av bussar som huvudsakliga verksamhet. Bolaget lämnar garanti på vissa servicearbeten under två år, bolaget gör avsättning för dessa åtaganden i räkenskaperna. Bolaget äger även dotterbolaget FGH AB till 100% sedan flera år. Under räkenskapsåret säljs dotterbolaget externt.

- a) Har bolaget skattemässig avdragsrätt för avsättningen för garantier och i så fall i vilken omfattning? Redogör för gällande regler. (2 p)
- b) Vad är kravet för att eventuell vinst vid dotterbolagsförsäljningen skall anses vara skattefri? (3 p)
- c) Bolaget CDE AB säljer tillfälligt en byggtjänst till ett byggbolag. Hur skall mervärdesskatten på tjänsten redovisas, redogör för gällande regler? (3p)