

IREV**Kunskapstest med lösningsförslag
Måndag 2005-12-12 kl. 10.00– 17.00**

Hjälpmedel: < FARs Samlingsvolymerna och övriga böcker om så önskas >

Poäng: <Maximalt 100 poäng >

Läs frågorna noggrant och hänvisa alltid 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 20 poäng

1:1 (3 p) I vilka lagar finns det regler om revision för olika associationsformer?

Revisionslagen samt i huvudsak associationsrättsliga lagar såsom aktiebolagslagen (gäller även för europabolag, bankaktiebolag och kreditmarknadsbolag), lagen om ekonomiska föreningar, stiftelselagen, försäkringsrörelselagen och i lag om utländska filialer.

Enligt Revisionslagen 2§ är lagen tillämplig på företag som enligt BFL 6kap 1 § är skyldiga att avsluta bokföringen med en årsredovisning med undantag av de företag där regler för revision finns i andra lagar.

1:2 (2 p) Till gällande revisionsstandard, RS, finns särskilda överväganden för små företag. Var finner man dessa och vad kännetecknar ett litet företag?

RevU 1005 De särskilda övervägandena vid revisionen av små företag (FARs samlingsvolym 2005 del 2). Uttalandet är ingen revisionsstandard i sig utan endast en vägledning om tillämpningen av revisionsstandarderna RS vid revisionen av små företag. Ett litet företag enligt RevU 1005 är ett företag där ägandet och ledningen av företaget är koncentrerat till ett litet antal personer och oftast en fysisk enskild person. Dessutom har företaget få inkomstkällor och/eller enkel bokföringsorganisation och/eller begränsad intern kontroll.

1:3 (5 p) Auktoriserade revisorn Karlsson reviderar aktiebolaget A som anlitar en redovisningskonsult för grundbokföring och bokslutsarbete. Tyvärr kan varken Karlsson eller revisorsassistenten vara med på bolagets varulagerinventering och revisorn funderar på att be redovisningskonsulten om hjälp genom att delta vid lagerinventeringen och sedan rapportera till Karlsson. Skulle detta vara lämpligt?

Detta skulle inte vara lämpligt då redovisningskonsulten är aktiebolaget A behjälplig med grundbokföring och bokslutsarbete. Jävsbestämmelsen i aktiebolagslagen 10 kap

16§ och därmed 17§ blir tillämplig. Aktiebolagslagen 10 kap §17 anlita av biträde – en revisor får vid revisionen inte anlita någon som enligt 16§ inte är behörig att vara revisor. Finns motsvarande regler i Revisionslagen.

1:4 (5 p) I planeringsfasen bedöms den interna kontrollen vid upprättande av den övergripande revisionsplanen. Ge exempel på organisatoriska åtgärder och rutiner som kan innebära att den interna kontrollen bedöms vara god på något område.

RS 400 punkt 8 beskriver den interna kontrollmiljön.

Exempel på organisatoriska åtgärder:

- rutiner som säkerställer att de riktlinjer som ledningen lagts följs
- att tillgångar skyddas
- att oegentligheter och fel förhindras och upptäcks
- att redovisningen är riktig och fullständig
- noggrann budgetuppföljning
- arbetsfördelningen

Exempel på rutiner inom området löner som kan innebära att området bedöms ha god intern kontroll:

- attestrutiner och arbetsfördelning vid upprättandet av lönebesked/utbetalning finns
- avstämning kontrolluppgifter mot lönesaldon i huvudbok sker årsvis
- uppgifter i löneprogram stäms av mot anställningsavtal
- god kunskap på företaget om regler för skattepliktiga ersättningar till anställda
- god kontroll på överföringar från löneprogram till huvudbok
- månadsvis avstämning av skattedeklaration mot konton i huvudbok och betalning
- god kontroll på uttagna semesterdagar/skuld huvudbok
- rutin för löneförskott är riktig
- behörigheter (lösenord) till dator för inmatning av uppgifter i löneprogram är säkerställt

1:5 (5 p) Beskriv eventuella konsekvenser avseende revisionsarbetet för en ny kund med bokslut 2004-12-31 där kunden erhållits efter räkenskapsårets utgång genom val på en extra bolagsstämma i februari 2005. Varulagret utgjorde 90 % av balansomslutningen i bokslutet 2004-12-31.

För uppdrag som erhålls efter räkenskapsårets utgång finns speciella problem avseende begränsningar i revisionsarbetets omfattning. I sådana fall måste revisorn enligt god revisionssed ange förhållandena i revisionsberättelsen samt beakta deras eventuella effekt på de obligatoriska uttalandena, RS 501. Ett exempel kan vara i bolag där varulager är en väsentlig balanspost och lagerredovisningssystem saknas och fysisk inventering på bokslutsdagen är enda sättet att fastställa lagrets existens. Förhållandena bör anges i revisionsberättelsen och kan påverka fastställande av resultat- och balansräkning och därmed förslaget i förvaltningsberättelsen angående disposition av vinst och förlust, RS 709.

Se Revisorsnämndens beslut 2001, dnr 2001-175, som behandlar ett liknande fall och där borde revisorn inte tillstyrkt resultat- och balansräkning samt fastställande angående disposition av vinst och förlust då bolaget ej hade lagerredovisningssystem och revisorn ej deltagit vid inventering (existens).

Uppgift 2, Revision 10 poäng

2:1 (5 p) Ge exempel på olika typer av revisionsbevis och beskriv värdet av dessa.

RS 500, 501, 505 och 209 behandlar revisionsbevis och ger vägledning om kvantitet och kvalitet i fråga om de revisionsbevis som skaffas vid revisionen av årsredovisningen, bokföringen och företagsledningens förvaltning.

Revisionsbevis inhämtas genom lämplig avvägning mellan granskning av kontroller och substansgranskning. Revisionsbevis består av källdokument och bokföringsmaterial som årsredovisningen bygger på samt stödjande information från andra källor.

Exempel på revisionsbevis:

Bruttovinstanalyser gjorda av ekonomiansvarig eller revisorn
 Kopia av konterad och attesterad faktura avseende inköp av inventarie
 Rutin för attester
 Instruktion för inventering av varulager
 Betalningskvitto för företagets försäkring
 Försäkringsbrev
 Rutin för inventarieregister
 Detaljgranskning av transaktioner på ett utvalt konto
 Översikt – saldogranskning
 Engagemangsbesked skickat direkt från bank till revisorn
 Saldoförfrågan kundfordringar
 Förfrågan och svar angående rättstvister och krav till bla företagets anlitate jurist
 Lagfartsbevis
 Utdrag från Lantmäteriet avseende datapantbrev i fastighet
 Observation av kassainventering, lagerinventering

Införskaffandet kan ske på olika sätt, se RS 500 punkt 19.

Revisionsbevisets tillförlitlighet påverkas dels av varifrån det kommer: internt eller externt, dels av dess karaktär: visuell, skriftlig eller muntlig. Externa revisionsbevis direkt skickat till revisorn har hög tillförlitlighet. Skriftliga uttalanden är tillförlitligare än muntliga uttalanden. Revisionsbeviset är mer övertygande när olika delar av det, från olika källor och av olika karaktär, stämmer överens.

2:2 (5 p) Vid genomgång av utförd granskning visar det sig att totalt funna fel på årsredovisningsnivå uppgår till -128 tkr avseende resultat före bokslutsdispositioner och skatt. (Totalt funna fel med -128 tkr består av konstaterade fel som upptäckts vid granskningen.)

Konstaterade fel:

Differens varulager	-211
Felbokade kundfakturor	- 67
För låg avskrivning anläggningstillg	-100
Felbokade leverantörsfakturor	<u>+250</u>
Summa konstaterade fel	<u>-128</u>

Vid planeringen bedömdes totalt väsentlighetsbelopp på årsredovisningsnivå som helhet till 160 tkr. Beskriv de överväganden som nu görs av påskrivande revisor.

I detta exemplet med de ingående typerna av fel och att totalt upptäckta fel närmar sig väsentlighetsnivån bör utökad granskning ske oavsett om rättelse av felen sker eller ej.

RS 320 punkt 7 Revisorn beaktar väsentlighet med avseende på årsredovisningsnivå som helhet.....

Punkt 12 När revisorn bedömer om presentationen av årsredovisningen är riktig skall han eller hon bedöma om summan av de felaktiga uppgifter som upptäckts under granskningen och som inte rättats är väsentlig.

Punkt 13 Summan av felaktiga uppgifter som inte rättats omfattar: a) specificerade felaktiga uppgifter som revisorn identifierat inklusive nettopåverkan av felaktiga uppgifter som inte rättats och som upptäckts under granskningen samt b) revisorns bästa uppskattning av andra felaktigheter som inte kan identifieras särskilt (dvs. beräknade fel).

Revisorn behöver överväga om summan av felaktiga uppgifter som inte är rättade är väsentlig. Om revisorn drar slutsatsen att de felaktiga uppgifterna kan vara väsentliga, behöver revisorn överväga att minska revisionsrisken genom att utöka granskningen eller begära att företagsledningen ändrar i årsredovisningen. I alla händelser kan företagsledningen vilja ändra årsredovisningen med anledning av de felaktiga uppgifter som identifierats.

Punkt 15 Om företagsledningen vägrar ändra årsredovisningen och resultatet av den utökade granskningen inte gör det möjligt för revisorn att dra slutsatsen att summan av de felaktiga uppgifter som inte rättats inte är väsentlig, skall revisorn överväga den avvikelse från standardutformningen av revisionsberättelsen som är lämplig enligt RS 709.

Punkt 16 Om summan av de felaktiga uppgifter som revisorn upptäckt och som inte rättats närmar sig väsentlighetsnivån, överväger revisorn om det är sannolikt att denna summa tillsammans med oupptäckta felaktiga uppgifter skulle kunna överstiga väsentlighetsnivån. Om summan av icke rättade felaktiga uppgifter närmar sig väsentlighetsnivån, överväger revisorn att minska risken genom att göra en

tillkommande granskning eller begära att företagsledningen ändrar årsredovisningen med avseende på de identifierade felaktiga uppgifterna.
Beroende på typen av fel kan ytterligare granskning vara nödvändig även om felen rättas.

Uppgift 3, Revision 10 poäng

3.1 (5 p) Ni har erhållit en ny kund på byrån och kunden som är ett aktiebolag anlitar en redovisningsbyrå. Ni har tidigare inte haft kontakt med denna redovisningsbyrå. Resonera om hur detta kan påverka innehållet i den övergripande revisionsplanen för kunden.

Bedömning av intern kontroll sker preliminärt i den övergripande revisionsplanen och baseras på kunskap om verksamheten som inhämtats. Någon skillnad om bolaget sköter sin redovisning eller om en redovisningsbyrå sköter detta finns egentligen inte. RS 501 beskriver förstagsrevisioner och är tillämplig.

RS 300 Planering punkt 8 beskriver den övergripande revisionsplanen och där står följande: Revisorn skall utarbeta och dokumentera en övergripande revisionsplan som beskriver den förväntade inriktningen och omfattningen på revisionen och hur den skall utföras.

Förhållanden som revisorn tar hänsyn till vid utarbetandet av den övergripande revisionsplanen innefattar bla förståelse av redovisningssystem och system för intern kontroll och den betoning som revisorn räknar med att lägga på granskningen av kontroller i förhållande till substansgranskning. Detta gäller oavsett om bolaget sköter sin redovisning eller ej.

Vad som kan bli en skillnad vid granskningen, för att verifiera den preliminära bedömningen av intern kontroll, när vi tidigare inte haft kontakt med en redovisningsbyrå är att det kan krävas ett besök hos redovisningsbyrån för att säkerställa att deras interna rutiner innebär att vår kunds redovisning sköts på ett tillfredsställande sätt. Även om vi i den övergripande revisionsplanen bedömer att kontrollrisken är hög och att vi i huvudsak kommer att substansgranska så måste vi ändå verifiera redovisningssystemet, bl a med avseende på skatter och avgifter, dvs ur förvaltningssynpunkt.

I RS 402 Revisorns överväganden vid revisionen av företag som anlitar servicebyråer tas vissa av dessa frågor upp. Revisorn skall ta hänsyn till vilken betydelse servicebyråns verksamhet har för kunden och vilken inverkan den kan få på revisionen står det i punkt 5. Mycket av detta tas fram i samband med informationsinsamling (kunskap om verksamheten) och är underlag till det som sedan framgår i den övergripande revisionsplanen.

I den övergripande revisionsplanen kan något av följande vara med:

- granska kundens kontroll av redovisningsbyråns verksamhet

- besök hos redovisningsbyrån planeras för verifiering av preliminärt bedömd intern kontroll, bedömning av redovisningssystem samt genomgång av byråns förmåga och finansiella styrka
- om informationen vid besöket inte är tillräcklig överväger revisorn om redovisningsbyråns revisor bör granska dess interna kontroll (tredjepartsutlåtande) om detta är möjligt

En skillnad vid anlitan av redovisningsbyrå är möjligheten till tredjepartsutlåtande. Avseende tredjepartsutlåtande kan inte denna möjlighet utnyttjas om redovisningsbyrån bedrivs under enskild firma eller i vissa fall handelsbolag. I de flesta fall hos våra kunder som anlitar redovisningsbyrå så innebär det att vi gör ett besök hos redovisningsbyrån. Dessutom bör vi kontrollera att fakturorna från redovisningsbyrån betalas då skyldighet att utföra tjänster gratis inte krävs i deras verksamhet. Viktigt är att vi talar om för vår kund att ansvaret för bokföring och förvaltning inte förändras för att en redovisningsbyrå anlitas.

3.2 (5 p) Vilka räkenskapspåståenden uttrycker styrelsen och VD avseende poster i resultat- och balansräkningen vid underskrifter av ett aktiebolags årsredovisning?

Enligt ordlistan till RS och RS 500 p13 betecknas med räkenskapspåståenden de direkta eller underförstådda påståenden som kommer till uttryck i årsredovisningen. De kan indelas i följande kategorier:

Existens, rättigheter och förpliktelser, inträffande, fullständighet, värdering, mätning samt presentation och upplysning. Dessutom har vi i Sverige (och i Finland) även förvaltning.

Uppgift 4, Revision 20 poäng

Vid planering av den lagstadgade revisionen för ett uppdrag görs en riskanalys. Analysen ligger till grund för att utforma relevanta granskningsåtgärder i syfte att reducera risken för väsentliga fel till en acceptabel nivå i årsredovisningen (revisionsrisken).

Det är inte möjligt att kvantifiera risken exakt, därför kan hög eller låg risk användas. I nedanstående uppställning ges exempel på förhållanden som kan värderas vid bedömning av risk.

Ange omständigheter som gör att vi kan anse att det är hög respektive låg risk för nedanstående förhållanden och vilken typ av risk detta är.

	Förhållanden som indikerar:	Hög risk:	Låg risk:	Typ av risk:
Faktorer som påverkar företagets verksamhet	Allmän utveckling inom branschen	osäker/ fluktuerande	säker/stabil	Inneboende

	Teknologi- utveckling	snabb höga utveck- lingskostnader	långsam	Inneboende
Företagets verksamhet och organisation	Produkter/ tjänster	svårsäljbara hård konkurrens dålig avsättning	lätt säljbara	Inneboende
	Företagets verksamhet	alltför snabb expansion beroende av produkt, kund eller person omfattande förändringar stor komplexitet	planerad tillväxt finansiellt stabilt äldre väletablerat företag som inte förändras snabbt	Inneboende
	Ledning och styrning	företagets affärer hålls inte isär från ägarnas ledningens ersättning starkt beroende resultat stor benägenhet att ta risker	ledningen har hög integritet försiktighet	Inneboende
Rutiner för redovisning och rapportering	System för redovisning och rapportering	komplext system stora förändringar ledningen har stora möjligheter att göra subjektiva värderingar	enkelt	Kontrollrisk
	Rutiner för intern kontroll	avsaknad av effektiva rutiner rutiner följs inte	effektiva och genomarbetade rutiner som följs	Kontrollrisk

Normalt bedöms inneboende- och kontrollrisk tillsammans och kan innebära att båda riskerna är tillämpliga på förslag som getts ovan.

Uppgift 5, Rådgivning 10 poäng

5:1 (3 p) Vad skiljer ett privat mot ett publikt aktiebolag?

Främsta skillnaden är att i ett privat aktiebolag (aktiebolagslagen 1 kap. 4§) får inte bolaget eller en aktieägare genom annonsering söka sprida aktier eller teckningsrätter i bolaget eller bli föremål för handel på börs eller annan organiserad marknadsplats. Man får heller inte på annat sätt söka sprida värdepapper genom att erbjuda fler än 200 personer att teckna eller förvärva värdepapperen. Detta gäller dock inte om erbjudandet riktar sig enbart till en krets som i förväg har anmält intresse av sådana

erbjudanden och antalet utbudna poster inte överstiger 200. Begränsningar ovan gäller inte erbjudanden som avser överlåtelse till högst tio förvärvare.

Dessutom måste ett bolag för att vara publikt ha lägst ett aktiekapital med 500 000 kronor. (Ett privat bolag kan ha ett aktiekapital överstigande 500 000 kronor.)

Det finns fler skillnader enligt aktiebolagslagen, bla måste ett publikt bolag välja VD och ett privat bolag får välja VD och i ett publikt bolag måste minst tre ledamöter finnas.

ABL 1:-3-4, 2:4, 8:1, 8:23, 16:1

5:2 (3 p) Förklara kortfattat vad det s k låneförbudet i aktiebolagslagen innebär och redogör för vilka undantag som finns från förbudet.

Enligt ABL 12 kap 7 § får ett aktiebolag ej lämna penninglån till den som äger aktier i eller är styrelseledamot eller verkställande direktör i bolaget eller i annat bolag i samma koncern. Detsamma gäller i fråga om penninglån till person som är närstående till aktieägare, styrelseledamot och verkställande direktören, samt till juridisk person över vars verksamhet någon person i den förbudna kretsen har ett bestämmande inflytande. Bestämmelserna om förbud mot penninglån äger motsvarande tillämpning i fråga om ställande av säkerhet.

Det är också förbjudet för aktiebolag att lämna penninglån i syfte att gäldenären eller honom närstående fysisk eller juridisk person skall förvärva aktier i bolaget eller annat bolag i samma koncern.

Undantagen från låneförbudet är följande:

1. Gäldenären är kommun eller landstingskommun (ABL 12 kap 7 § 2 stycket p 1)
2. Gäldenären är företag i samma koncern (ABL 12 kap 7 § 2 stycket p 2)
3. Gäldenären bedriver rörelse och lånet betingas av affärsmässiga skäl, samt är avsett uteslutande för gäldenärens rörelse (ABL 12 kap 7 § 2 stycket p 3)
4. Gäldenären är aktieägare och det sammanlagda aktieinnehavet uppgår till mindre än en procent av aktiekapitalet i bolaget och om bolaget ingår i koncern mindre än en procent av de sammanlagda aktiekapitalen i koncernen (ABL 12 kap 7 § 2 stycket p 4)
5. Det är tillåtet att låna för att förvärva aktier i bolaget om man är anställd i bolaget eller i annat bolag i samma koncern och följande villkor är uppfyllda: a) lånebeloppet tillsammans med tidigare lån ej överstiger två gånger gällande basbelopp, b) låneerbjudandet riktar sig till minst hälften av de anställda och lånet skall återbetalas inom fem år och c) hinder mot lån inte föreligger av annan anledning (styrelseledamot som inte är personalrepresentant, VD eller till dessa närstående person eller bolag eller att andelen aktier för aktieägare blir över en procent efter det att de nya förvärvet räknats med). (ABL 12 kap 7 § 3 stycket p 1-3)
6. Dispens har erhållits från Skatteverket. (ABL 12 kap 8 §)
7. Lån som kvarstår från före den nuvarande aktiebolagslagens införande.

Notera att förteckning skall föras över lån enligt punkterna 3 och 6 ovan och att revisor skall granska huruvida denna förteckning finns. Skall anges i revisionsberättelsen vare sig den finns eller ej.

5:3 (4 p) Ett aktiebolag har en styrelseledamot och en extern VD som ej ingår i styrelsen. Vad krävs enligt aktiebolagslagen för dokument avseende arbetet för styrelse respektive VD?

Enligt aktiebolagslagen 8 kap. 5§ krävs ingen arbetsordning för styrelsen då den består av en ledamot. Däremot skall styrelsen i skriftliga instruktioner ange arbetsfördelningen mellan å ena sidan styrelsen och å andra sidan VD enligt aktiebolagslagen 8 kap. 3§. Innebär att en VD-instruktion skall skrivas.

Uppgift 6, Redovisning moms 10 poäng

6:1 (5 p) Ett svenskt företag säljer en maskin till ett företag i Frankrike. Maskinen transporteras från Sverige till Frankrike.

Skall svensk moms faktureras?

Hur redovisar det svenska företaget försäljningen till Skatteverket?

Med EG-land menas plats inom EU:s mervärdeskatteområde. Åland räknas inte dit. Normalt skall moms läggas på försäljningen när vara säljs och transporteras från Sverige till köpare i annat EG-land. Ett företag får dock sälja utan moms om köparen är en företagare som redovisar momsen i det andra EG-landet. Köparen måste åberopa ett giltigt VAT-nummer. Värdet av varuleveransen redovisas på rad 23 i skattedeklarationen.

Säljaren måste kunna visa att köparen var momsregistrerad i ett annat EG-land vid tidpunkten för leveransen. Om köparen inte kan uppge ett giltigt VAT-nummer måste moms läggas på försäljningen. Det åligger säljaren att kontrollera köparens VAT-nummer. (Kan ske hos Skatteupplysningen).

Kvartalsredovisning skall lämnas var tredje månad om varor sålts momsfrött till momsregistrerad köpare i annat EG-land. Värdet av varuleveranser redovisas i en periodisk sammanställning, oftast kallad kvartalsredovisning.

Har en vara sålts utan svensk moms och det senare visar sig att köparen inte haft ett giltigt VAT-nummer vid leveransen, kan säljaren bli skyldig att betala svensk moms. Risk finns också för skattetillägg.

Mervärdeskattelagen 3 kap

Skattebetalningslagen 10 kap 33 § om periodisk sammanställning (se RSFS 1999:12)

Det kan även uppstå skyldighet att lämna intrastatuppgifter till Statistiska centralbyrån. SCB fastställer löpande vilka företag som är uppgiftsskyldiga, det vill säga företagen behöver inte själva fundera på om de har uppgiftsplikt eller inte. Underlag för beslut om uppgiftsplikt hämtas från skattedeklarationen, rad 23 i detta fall och rad 24 och 25 vid utförelse. Om ett företag har levererat varor till EU till ett löpande 12-månadersvärde motsvarande 4 500 000 kr eller mer, blir företaget uppgiftsskyldigt för utförelse.

6:2 (5 p) Det svenska bolagets VD har varit på tjänsteresa i Belgien och har betalat en hotellnatt i Bryssel och lämnar kvitto för att erhålla betalning för utlägg.

Hur bokförs den utländska momsen på kvittot?

Momsen bokförs som en kostnad i det svenska bolaget. Viss utländsk moms kan efter ansökan återbetalas (ex för övernattnig) om det svenska bolaget är momsregistrerat i Sverige. Kommer momsens att återbetalas bokförs den utländska momsens som en fordran eller som en intäkt vid återbetalning.

Ansökan kräver insikt i vilka regler som gäller i det land ansökan gäller. Oftast skall originalverifikation sändas med ansökan. Idag kan återvinning ske i 24 länder. När ansökan behandlats hos respektive skattemyndighet erhålls originalfaktura åter.

Ett företag med mycket god lönsamhet kan gå överstyr på grund av att kassalikviditeten inte är tillräckligt bra.

Omsättningstillgångar inkl beviljad outnyttjad checkkredit minus varulager och pågående arbeten / kortfristiga skulder

7:4 (4 p) Revisionskunden undrar över beloppet vid fastighetsinteckningar i årsredovisningen. Under ställda panter i årsredovisningen är beloppet 1 miljon kronor angivet och vid bokslutstidpunkten är lånet till banken 400 000 kronor. Hur kan det vara så här undrar kunden?

Fastighetsinteckningar som innehas av tredje man redovisas till nominellt belopp och följer därmed inte förändringen i skulden. Däremot kan kunden be att få pantbrev åter om det finns delade brev så att beloppet under ställda panter minskar. Dessa förvaras då i eget förvar och skall inte medtagas i årsredovisningen. ÅRL 5 kap 11§.

Uppgift 8, Skatt 6 poäng

8:1 (3 p) Din revisionskund undrar om reglerna för lön till barn som är under 16 år. Kunden är ett aktiebolag och ett fåmansföretag och ägs av makarna Karlsson som båda arbetar heltid i företaget. Det är deras dotter som frågan gäller. Dottern städar på företaget en gång per vecka.

Inkomstskattelagen 60 kap. 12§. Lön till barn under 16 år i fåmansföretag beskattas hos make med högst inkomst. Är inkomsten lika beskattas lönen hos den som är äldst. (bolaget får avdrag för lönen vid beskattning hos fåmansdelägare.)

8:2 (3 p) Aktiebolaget A äger 30 % i ett handelsbolag. Handelsbolagets vinst uppgår för räkenskapsåret till 100 tkr. Enligt avtal fördelas vinsten utifrån ägarandel. Några pengar har inte uttagits från handelsbolaget. (Båda bolagen har kalenderår som räkenskapsår.) Hur sker beskattning av vinsten hos aktiebolaget?

Vinstandelen bokförs i aktiebolaget under samma räkenskapsår som vinsten uppstått i handelsbolaget. Vinstandelen 30 tkr läggs till det bokförda värdet för andelen i balansräkningen och intäktsförs i resultaträkningen. Vinstandelen är gottskriven bolagsmannen (AB) och kan därmed också normalt lyftas. Aktiebolaget beskattas för sin andel av handelsbolagets resultat oberoende av de gjorda uttagens storlek. Beskattning sker som för övriga skattepliktiga intäkter i aktiebolagets resultaträkning. Handelsbolaget är inget eget skattesubjekt. FARs Samlingsvolym 2005 del 1, FARs rekommendation nr 12, sid 1440.