

Irevs Kunskapstest 2007 Lösningsförslag

1) Revision - planering

Bolaget har antagits som revisionskund enligt förutsättningarna, några särskilda procedurer för antagande av kund behöver därför inte ingå i svaret.

I svaret beaktas följande moment vilka bör ingå i en övergripande revisionsplan:

- Kunskap om verksamheten
- Förståelse för redovisningssystem och system för intern kontroll
- Risk och väsentlighet
- Granskningsåtgärdernas karaktär, omfattning (inkl budget) och förläggning i tiden
- Koordinering, ledning, övervakning och kontroll
- Andra specifika förhållanden

I svaret bör anges vad som ingår under respektive del, anpassat efter de uppgifter som ingår i uppgiften. Särskilt bör kommenteras om ev. anlitanade av specialist. Närstående problematiken skall också tas med liksom att planering avseende granskning av koncernredovisningen, inklusive nödvändig granskning alternativt rapportering från revisorn i dotterbolaget måste beaktas. Väsentlighet innefattar att fastställa en acceptabel nivå för att upptäcka kvantitativa väsentliga felaktiga uppgifter.

I svaret skall också anges att det är en förstagsrevison varvid RS510 – Förstagsrevisorer skall beaktas t.ex. kontakt med tidigare revisor och granskning av ingående balanser.

I svaret skall kommenteras revisorns uppdrag och ange hur uppdragen att upprätta årsredovisning och deklaration påverkar uppdraget – samt att upprätta analysmodellen. Det skall noteras att uppdraget att upprätta årsredovisning inte längre kan kombineras med revisionsuppdraget eftersom bolagets storlek de senaste två åren överstiger 50/25/50.

I svaret skall också tydligt anges vilka som är de väsentliga riskområdena varvid följande poster kan anses väsentliga:

- Intäkter
- KSV och personalkostnader
- Lager
- Kundfordringar (Korta fordringar)
- Korta skulder
- Ställda pantar

Det skall också framgå av svaret om en kontrollbaserad granskning skall

genomföras eller om man helt förlitar sig på substansgranskning. I svaret skall anges att granskningsprogram skall upprättas för de poster som skall granskas (väsentliga) – däremot behöver de inte beskrivas i detalj.

2) Revision

a) Exempel på svar – kundsaldoförfrågan bör ingå för att täcka räkenskapspåståendet Fullständighet, i annat fall bör det kommenteras varför det inte har valts.

<i>Räkenskapspåstående</i>	<i>Granskningsåtgärd</i>	<i>Beskrivning</i>
Fullständighet	Kundsaldoförfrågan	Stickprovsvis utskick till bolagets kunder med syfte att fastställa om samtliga intäkterna är medtagna i redovisningen
Mätning	Avklippskontroll	Stickprovsvis granskning av utleveranser och fakturering kring balansdagen för att kontrollera att intäkterna bokförts i rätt period
Mätning	Bruttovinstanalys	Analys av bruttovinsten för året och på periodbasis (kvartal eller månad) för att säkerställa rimligheten i nivå på belopp och till period
Inträffande	Utleveranskontroll	Stickprovsvis kontroll av utleveranser via utleveranssedlar mot fakturering för att beakta att intäkterna är tillhöriga bolaget och hänför sig till perioden

b) I revisionen måste kraven på granskning av kontanthantering beaktas. Granskning skall ske av hanteringen av likvida medel, bedömning av fullständighet gällande intäktsredovisningen men även granska att bokföringslagens krav uppfylls. Det senare innebär att lagens krav på gemensam verifikation skall granskas särskilt. Revisorn skall vidare genomföra en särskild granskning av kassasystemet lämpligen genom nyttjande av den av FAR SRS framtagna checklistan för granskning av kassaregister. Momenten i checklistan hanterar vilka kassasystem som används, hur dessa är upp byggda, rutiner kring kassahantering, granskning av kassarutiner i samband med revisorns besök (förutsätts som obligatoriskt), granskning av kassarutiner vid eller efter besök och en sammanfattande bedömning av rutiner, system och möjlighet att manipulera kassasystemen.

c) Urval kan enligt RS 530 ske genom val av alla poster, val av vissa poster (sannolikhetsurval eller subjektiva urval). I detta fall skall ett urval ske och då kan det ske

antingen på basis av sannolikheteori beaktat bl.a. population och stratifiering. Alternativt kan ett subjektivt urval göras baserat på exempelvis monetärt värde eller speciella omständigheter kring de poster som skall granskas. En kombination av de två alternativen är också möjligt. I båda fall skall revisorn ta hänsyn till såväl inneboende risk som kontrollrisk. I detta fall har kontrollrisken ansetts som hög, vilket även den inneboende risken sannolikt anses vara, vilket innebär ett större urval än om dessa bedömts som lägre.

d) I enlighet med RS 501 kan revisorn, då medverkan vid inventering inte varit möjlig eller förhindrats, föranstalta om inventering och då beredas tillfälle att genomföra sin planerade granskning. Revisorn kan också överväga om det är möjligt att göra en egen stickprovsinventering omedelbart och följa de transaktioner som skett sedan bolaget genomfört inventeringen för att på så sätt återskapa förhållandet för utvalda stickprov till inventeringstillfället. Är det inte möjligt att göra något av ovanstående skall revisorn överväga om det finns andra åtgärder att vidta för att säkerställa lagrets existens, värdering och fullständighet per balansdagen. Saknas sådana möjligheter bör revisorn överväga att i revisionsberättelsen att anmärka på att begränsningar i revisionens inriktning och omfattning.

3) Rådgivning

a) Nej. Kapitalbrist enligt ABL har inget med konkurs att göra då det är en solvensfråga. I detta fall har man en god likviditet och inget tyder på att man inte kommer att kunna betala sina skulder i den takt de förfaller.

b) Eftersom Kontrollbalansräkningen (KBR) visar på kapitalbrist måste styrelsen kalla till bolagsstämman. Gör de inte det inträder ansvaret. Ansvaret inträder också om inte KBR lämnas till revisorn för granskning. Om stämman beslutar att inte låta bolaget gå i likvidation inträder en frist på 8 månader inom vilken en ny stämman ska ha godkänt en ny KBR som ska visa på täckning för hela det registrerade AK. Hålls inte sådan stämman inträder ansvar liksom om inte en andra KBR upprättas. Slutligen kan ansvar inträda om bolaget ej går i likvidation efter den andra stämman om den inte har godkänt en KBR med täckning för AK.

c) Kapitaltillskott från ägarna (t.ex. aktieägartillskott eller nyemission till överkurs), minskning av aktiekapitalet för täckande av förlust eller att bolaget faktiskt gör vinster. Kapitaltäckningsgaranti från en solvent ägare anses inte som korrekt svar (p.g.a. tidigare HD-dom).

4) Redovisning

a)Maj AB: Fordringar på koncernföretag	400
Skulder till intresseföretag	200
April AB: Skulder till koncernföretag	400
Juni AB: Kundfordringar	200

b) Nej, Maj AB behöver inte upprätta koncernredovisning då man tillsammans med dotterföretaget April AB inte överskridit mer än ett av gränsvärdena 50-25-50 under något av de två senaste räkenskapsåren (i svaret har förutsatts att inte det finns något övervärde i koncernen eller andra justeringar koncernen som påverkat balansomslutningen väsentligen).

5) Redovisning

- 333 333 kr (månatliga avskrivningar skall beaktas).
- Förlust vid utrangering 33 333 kr som bör redovisas som Övriga rörelsekostnader enligt FAR SRS RedR 1.
- 76 667 kr vid tillämpning av huvudregeln (30 % -regeln), beaktas ingående värden från uppgift a) så är även 70 833 kr ett korrekt svar.

6) Skatt

- Bolaget har skattemässig avdragsrätt för avsättning med ett belopp som motsvarar kostnader under beskattningsåret för faktiskt inträffade garantifall enligt schablonregeln.
- Vinsten är skattefri om andelarna i dotterföretaget är näringsbetingade och inte heller en skattemässig lagertillgång. Onoterade andelar är alltid näringsbetingade. Noterade andelar är näringsbetingade om innehavet uppgår till minst 10 % av rösterna samt innehavet förelegat under minst ett år. Notera att reglerna om skalbolag ändå kan medföra beskattning vid försäljning av onoterade andelar.
- Omvänd skattskyldighet föreligger. Bolaget CDE AB skall inte redovisa och erlägga mervärdesskatt för den levererade tjänsten. Enligt 1 kap. 2 § första stycket 4 b ML, i dess nya lydelse, är den som förvärvar en tjänst som avses i andra stycket skyldig att betala mervärdesskatten (skattskyldig) om denne
 - en näringsidkare som i sin verksamhet inte endast tillfälligt tillhandahåller sådana tjänster, eller
 - en annan näringsidkare som tillhandahåller en näringsidkare som avses i första strecksatsen sådana tjänster.