



REVISORSEXAMEN

Del I

December 2006

© Revisorsnämnden 2006

REVISORSEXAMEN

Allmänt

Datum: 4-5 december 2006
Skrivtid: 2 x 4,5 timmar, varav 4,5 timmar för del I
Hjälpmedel: Alla hjälpmedel är tillåtna förutom kontakt med andra personer (t.ex. via mobiltelefon eller dator)
Krav för godkänt resultat: 75 poäng av 100 utan några särskilda krav på fördelningen av poäng på olika uppgifter

Rekommenderat arbetssätt

Förutsättningarna för godkänt resultat förbättras av ett strukturerat tillvägagångssätt vid genomförandet av provet. Det är av särskild vikt att:

- använda tillräckligt med tid för inläsning av praktikfallen
- fördela tiden utifrån varje uppgifts svårighetsgrad och poängantal
- beakta att frågeställningen kan inrymma många aspekter och ämnesområden

Utformning av svar

Du lämnar alltid dina svar i egenskap av godkänd revisor. Vid avgivande av svar bör du:

- svara på ett strukturerat sätt med tydligt och korrekt språk
- ange motiveringar och hänvisningar samt visa uträkningar
- markera eventuella citat med kursiv stil och ange källa

För det fall någon uppgift är oklar finns möjlighet för provvakten att kontakta provkonstruktören för eventuellt förtydligande.

Bedömning

Bedömningen av svar, som skall lämnas på bifogade svarsblanketter eller utskrifter från PC, sker utifrån en svarsmall. Alternativa svar kan - beroende på motiveringar - också beaktas vid bedömningen.

Svar på varje uppgift - eller deluppgift - bedöms enligt följande princip i exempelvis en fråga omfattande fyra poäng:

Poängsättningen innebär följande:

- 4 p - Bra svar
- 3 p - Tillfredsställande svar
- 2 p - Vissa brister
- 1 p - Stora brister
- 0 p - Uteblivet eller felaktigt svar

Uppgift

Poäng

1. AB Lager och Spedition	22
2. AB Ensiapu	28

Lycka till!

1. AB Lager och Spedition (22 poäng)

Bakgrund

Du blir via rekommendation från en befintlig kund kontaktad av Per Johansson som planerar att starta ett speditiions- och lagerföretag. Verksamheten skall bestå i uthyrning av lagerutrymme samt tjänster inom spedition och transport. Bolaget ska till en början ägas av Per till 100 % och han kommer också att vara verkställande direktör. Han planerar att som delägare strax efter starten ta in ett par av de som anställs. Per har lång erfarenhet från branschen som anställd på ledande befattningar i olika större speditiionsföretag. Den senaste arbetsgivaren som Per arbetade hos har lagt ned sin verksamhet på orten och Per har fått möjlighet att köpa ut en del lagerinredning och en truck. Han planerar att bedriva verksamheten i aktiebolagsform under namnet AB Lager & Spedition. Anders Svensson, som rekommenderat dig som revisor i det nya företaget, är verksam som konsult inom ekonomistyrning och ekonomiadministration och kommer att gå in i styrelsen i det nya företaget. I styrelsen kommer också Per och hans fru att ingå. Efter gängse prövning åtar du dig uppdraget som revisor i AB Lager & Spedition.

Bolaget väljer kalenderår som räkenskapsår. Bolaget bildas under hösten 2005 och första räkenskapsåret slutar den 31 december 2006. Bolaget kommer att tillämpa Bokföringsnämndens allmänna råd.

Deluppgift 1.1

Per har i oktober 2005 förvärvat lagerinredningen och trucken från sin tidigare arbetsgivare för 80 tkr. Enligt Per är marknadsvärdet på dessa tillgångar 100 tkr. Efter beslut om bildande av ett aktiebolag, AB Lager & Spedition, skall Per apportera inredningen och trucken som aktiekapital (100 tkr). Du ska som revisor i AB Lager & Spedition skriva ett yttrande över apportegendomen. Några särskilda förpliktelser har inte föreskrivits i stiftelseurkunden.

Uppgift (6 p)

- a. Vilka granskningsåtgärder vidtar du för att kunna skriva yttrandet?
- b. Utforma ett förslag till yttrande.

Deluppgift 1.2

AB Lager & Spedition har hittat ändamålsenliga lagerlokaler och tecknat ett treårigt hyresavtal med tillträde till lokalerna den 1 januari 2006. De första hyresavtalen med kunder tecknades i december 2005. De första hyresgästerna tillträder lokalerna den 1 maj 2006 och Per räknar med att fler avtal kommer att tecknas för tillträde/inflyttning under sommaren 2006.

Hyresutgifterna för lagerlokalerna är relativt stora, men nödvändiga för att kunna attrahera kunder till lagerverksamheten. Bolagets ekonomiansvarige vill periodisera hyresutgifterna för de första fyra månaderna som förutbetalda kostnader för att matcha kommande hyresintäkter. Vid liksom övriga i styrelsen tycker att hyresutgifterna kan jämföras med andra investeringar i maskiner och inventarier, varför de anser att utgifterna kan redovisas som anläggningstillgång. Per vänder sig till dig för att höra din syn på redovisning av hyresutgifterna.

Uppgift (4 p)

Vad svarar du på frågan om att redovisa hyresutgifterna för de fyra första månaderna som förutbetalda kostnader alternativt som anläggningstillgång?

Deluppgift 1.3

I mars 2006 har två av de anställda lagerarbetarna, Anton Persson och Adam Karlsson, samt Anders Svensson gått in som delägare till 10 % vardera av aktierna i AB Lager & Spedition. Anton och Adam har dessutom blivit invalda i styrelsen. Bolaget har under det första halvåret haft relativt stora utgifter för igångsättning och kundtillströmningen har tagit något längre tid än Per räknat med. Aktieägarna beslutar därför att gå in med ytterligare kapital under våren 2006. Aktieägarna skjuter till 400 tkr i villkorade aktieägartillskott. Tillskotten är proportionerligt fördelade efter ägarandelar.

Lönsamheten förbättras successivt under sommaren och hösten 2006 och styrelsen planerar att till kommande årsstämma våren 2007 föreslå att en del av de villkorade aktieägartillskotten skall återbetalas. När bokslutsgranskningen påbörjas i februari 2007 upptäcker du att den 31 december 2006 finns en fordran på Anton Persson på 37 tkr. Vid förfrågan visar det sig att han i december 2006 frågat Per om ett lån för handpenning på en bostadsrätt. Per har beviljat lånet, då han sett detta som ett förskott på återbetalningen av aktieägartillskottet. Det visar sig att även Anders Svensson fått information om denna fordran vid ett styrelsemöte i januari 2007. Eftersom han var tveksam till om man får lov att betala tillbaka aktieägartillskott i förskott tyckte han att lånet skulle regleras. Fordran har därför reglerats i slutet av januari 2007 genom att Anton betalat tillbaka hela lånebeloppet inklusive en marknadsmässig ränta.

Uppgift (6 p)

- a. Vilka överväganden gör du till följd av det inträffade?
- b. Vilka skattemässiga konsekvenser uppkommer för aktieägaren Anton Persson vid taxeringen 2007?

Deluppgift 1.4

Senare under våren 2007 blir du kontaktad av Anton som berättar för dig att Per tecknat ett avtal om köp av en segelbåt till firman. Säljare är AB Segel & Båt. Per är sedan tidigare en av delägarna och tillika styrelseledamot i AB Segel & Båt. Anton har tagit upp detta ärende med Per som efter denna påstötning tagit fram ett värdeutlåtande, där det framgår att avtalet är tecknat på marknadsmässiga villkor. Anton tycker ändå att detta förfarande är märkligt, då han är tveksam till om bolaget behöver segelbåten i verksamheten.

Uppgift (6 p)

Beskriv två relevanta aktiebolagsrättsliga problemställningar som aktualiseras mot bakgrund av det inträffade. Bortse från konsekvenser på revisionsberättelsen.

2. AB Ensiapu (28 poäng)

Bakgrund

AB Ensiapu är ett mindre utvecklingsbolag inom bioteknik. Bolaget startades 2001 av en uppfinnare som upptäckt en substans som kan tillsättas till gips. Substansen gör att benbrott förväntas läka på halva tiden jämfört med gips utan tillsatsen. I augusti 2005 hade bolaget och uppfinnaren uttömt alla möjligheter att på egen hand finansiera den fortsatta utvecklingen av substansen. Därför upprättade AB Ensiapu ett emissionsprospekt. Ett tiotal investerare deltog i emissionen, varav fyra med betydande belopp. Vid emissionen i november 2005 tillfördes bolaget en kassa om 100 mnkr efter avdrag för kostnader. Syftet med emissionen var att färdigställa produkten och introducera den på marknaden. Enligt upprättad projektbudget beräknades totala utgifter för utveckling och introduktion på marknaden till cirka 90 mnkr.

AB Ensiapu har 32 anställda, varav 21 arbetar med produktutveckling. I bolaget finns en mindre konsultrörelse inom bioteknik.

Företaget tillämpar Bokföringsnämndens allmänna råd och har räkenskapsår 1 maj – 30 april.

Deluppgift 2.1

I samband med periodbokslutet den 31 januari 2006 blir du kontaktad av ekonomichefen Birgit Andersson. Birgit informerar att AB Ensiapu ligger väl till i utvecklingen och att gjorda marknadsundersökningar bland sjukhus visar att intresset för det nya gipset är enormt. Vidare berättar hon att bolaget avser aktivera så mycket som möjligt av resultaträkningen som balanserade utvecklingsutgifter. Resultaträkningen, före aktivering, ser i sammandrag ut som följer:

Resultaträkning (tkr)	2005-05-01	2006-01-31
Intäkter		3 000
Varukostnader för utvecklingsarbete	-	5 500
Lokalhyra	-	2 900
Kontorsmaterial	-	800
Konsultkostnader för utvecklingsarbete	-	27 300
Löner	-	10 000
Sociala avgifter	-	3 300
Emissionskostnader	-	2 000
Rörelseresultat		- 48 800
Ränteintäkter		<u>300</u>
Periodens resultat		- 48 500

Uppgift (8 p)

- a. Vilka principiella möjligheter finns att aktivera utgifter för forskning och utveckling?
- b. Vilka av posterna i periodbokslutet är möjliga att aktivera för AB Ensiapu?

Deluppgift 2.2

Vid bokslutet per den 30 april 2006 redovisar AB Ensiapu nedanstående preliminära balansräkning:

Balansräkning (tkr) 2006-04-30

Tillgångar

Balanserade utgifter	75 000
Kortfristiga fordringar	1 000
Kassa och bank	<u>9 000</u>

Summa tillgångar **85 000**

Eget kapital och skulder

Aktiekapital	20 000
Bundna reserver	80 000
Ansamlad förlust	- 11 000
Årets resultat	- <u>7 000</u>

Summa eget kapital 82 000

Kortfristiga skulder 3 000

Summa eget kapital och skulder **85 000**

Vid revisionen i maj diskuterar du projektet med utvecklingschefen och bolagets vd Jan Johansson. Det framkommer att projektet bedöms vara färdigställt till cirka 50 % varför likviditetsbudgeten för 2006/2007 indikerar behov av ytterligare kapitaltillskott. Bolaget har inga externa lån och har ingen möjlighet att erhålla finansiering från kreditgivare. Jan är optimistisk vad gäller möjligheten att finna nya finansiärer och räknar med att inom kort lösa finansieringen för att färdigställa utvecklingen.

Uppgift (6 p)

Vilka frågeställningar aktualiseras för dig i revisionen av årsredovisningen, om AB Ensiapu inte lyckas erhålla fortsatt finansiering?

Deluppgift 2.3

Ett av Jans uppslag till finansiering är att söka bidrag från Nutek (Verket för näringslivs-utveckling). Jan har lämnat projektbeskrivning, räkenskaper för projektet och status till Nutek för bedömning. Nutek är intresserat av AB Ensiapus produkt och planerar att lämna ett bidrag om 20 mnkr till bolaget. Bidraget är ej förenat med några villkor om återbetalning. Nutek ber dock om ett intyg där bolagets revisor ska intyga att bolaget har möjlighet att fullfölja projektet. Jan inser att du inte kan skriva ett sådant intyg. Han kontaktar dig för vägledning om vilken information ett intyg kan innehålla.

Uppgift (8 p)

- a. Redogör för vilka regler som ska iakttas när revisorn får i uppdrag att lämna revisorsintyg.
- b. Ge exempel på information som bolaget kan lämna som underlag för ditt intyg.
- c. I slutet av juni 2006 har bidraget beviljats och beloppet utbetalats. Birgit ringer och undrar hur bidraget ska hanteras i bokföringen och i beskattningshänseende.

Deluppgift 2.4

Substansen som underlättar läkning av benbrott har visat sig medföra kraftiga biverkningar som bolaget inte kommer till rätta med. AB Ensiapus styrelse beslutar därför i januari 2007 att omedelbart avbryta utvecklingen och avyttra projektet innefattande all personal till en utomstående intressent. I stället ska AB Ensiapu investera i små bolag med intressanta utvecklingsprojekt. I samband härmed kostnadsförs alla aktiverade utvecklingsutgifter. Styrelsen kallar till extra bolagsstämma där samtliga aktieägare deltar. En enig stämma tar beslut om ytterligare en nyemission för att kunna genomföra planerade investeringar i enlighet med styrelsens förslag om ny verksamhetsinriktning. Efter nyemissionen har AB Ensiapu en betryggande finansiell ställning. Under april 2007 investerar AB Ensiapu i tre utvecklingsbolag.

I början av maj 2007 besöker du AB Ensiapu för planering inför bokslutet. Vid mötet berättar vd Jan Johansson att bolagsstämman i mars missat att ändra bolagsordningen med avseende på bolagets verksamhet. Bolagsordningen anger fortfarande att verksamheten består i ”utveckling av biotekniska substanser”. Jan berättar vidare att styrelsen inte har för avsikt att kalla till ytterligare en extra bolagsstämma utan anpassar föremålet för bolagets verksamhet i bolagsordningen på årsstämman i juni 2007.

Uppgift (6 p)

Vilka ställningstaganden gör du med anledning av det inträffade och vilka konsekvenser får det på innehållet i din kommande revisionsberättelse?