

## Revisorsexamen – Kommentarer till provrättningen våren 2004

<u>Fråga</u>	<u>Genomsnitt</u>	<u>%</u>	<u>Max</u>
1.1	6,6	82	8

- a) Huvuddelen av tentanderna har klarat deluppgiften.
- b) Flertalet tentander har klarat deluppgiften bra. De som har klarat frågan mindre bra har bedömt att ombyggnad av lokalen och/eller hyresrätten ej kan medtagas i kontrollbalansräkningen eller angett när det kan medtagas i en kontrollbalansräkningen men ej svarat hur de skall granska posterna.
- c) Denna deluppgift är den som vållat tentanderna mest problem. Många tentander har ej svarat såsom svarsmallen utan svarat t ex att erbjudandet har betydelse vid värdering av moderbolagets aktier och eventuellt övervärde kan användas i moderbolagets kontrollbalansräkning eller att en eventuell vinst vid försäljning ej kommer dotterbolagen tillgodo i det enskilda bolaget.

<u>Fråga</u>	<u>Genomsnitt</u>	<u>%</u>	<u>Max</u>
1.2	3,9	65	6

- a) Flertalet tentander har klarat frågan dåligt. Många av tentanderna har svarat att nedsättningen av lånen skall redovisas såsom aktieägartillskott. Vidare har många tentander enbart svarat att nedsättningen av lånen bör kommenteras i förvaltningsberättelsen eller i not till skulden. Detta har gett poäng men ej räckt för godkänt på frågan.
- b) Flertalet tentander har klarat frågan bra. De har t ex svarat att man ej kan faktura en tjänst som ej är utförd. Dock har många av dessa tentander enbart sett problemet i det mottagande bolaget (skatteproblem såsom ej avdrag för kostnaden, förtäckt lön eller förtäckt vinstutdelning) och ej utifrån det bolag som ställer ut fakturan (brottsligt).

En del tentander har dock enbart fastnat vid texten på fakturan och ansett att det måste stå vad som faktiskt avses. Vidare har en del tentander lämnat förslag att man istället kan överlåta halva fordran innan uppgörelsen eller att fakturera det andra bolaget istället.

<u>Fråga</u>	<u>Genomsnitt</u>	<u>%</u>	<u>Max</u>
1.3	4,3	71	6

- a) Många tentander har haft svårt att redogöra för skillnaden mellan inkråmsförvärv och aktieförvärv. De har svarat t ex att förvärvsanalys skall upprättas enligt RR 1:00 vid inkråmsförvärv men att det skall det vid aktieförvärv också – d v s ingen skillnad. För att få full poäng har krävts att tentanden skall exemplifiera med minst två skillnader.

- b) Flertalet tentander har klarat frågan om förbjudet förvärvslån bra. Dock har många tentander sagt att även ny ägare/styrelse är ansvariga för överträdelsen.

<u>Fråga</u>	<u>Genomsnitt</u>	<u>%</u>	<u>Max</u>
2.1	7,5	75	10

- a) De flesta tentander har klarat deluppgiften bra.
- b) Denna deluppgift har många tentander klarat dåligt. Cirka hälften av tentanderna anser att revisorn skall avgå och anmäla brott. Tentanderna brister i tillämpningen av ABL 10 kap 40§. Antingen missat helt vad som står där eller missat punkt 1 (menliga verkningar avhjälpt och ingen ekonomisk skada) utan går på punkt 3 och att brottet är ej obetydligt och därför skall anmälan ske. En del tentander är också inne och bedömer utifrån vad som krävs för att dömas för bokföringsbrott. Ett flertal av de tentander som ej anser att revisorn skall avgå och anmäla brott har haft svårt att redogöra för brottet och varför ej revisorn skall avgå och anmäla. En del tentander missar bokföringsbrottet ej löpande bokföring under hela 2002 och större delar av 2003 utan bedömer utifrån att årsredovisningen är bara lite försenad. En del tentander svarar att brottet ej anges i brottskatalogen i ABL.
- c) De flesta tentander har klarat deluppgiften bra. De som har klarat den mindre bra har haft svårt med att redogöra för något lämpligt agerande efter revisorns upptäckt i mars 2003 utan enbart svarat om vikten av löpande kontakt med bolag under pågående räkenskapsår.

Eftersom tentanderna har klarat deluppgift a) och c) bra har detta uppvägt det dåliga svarsutfallet under b) varmed många tentander har fått godkänt på frågan totalt sett.

<u>Fråga</u>	<u>Genomsnitt</u>	<u>%</u>	<u>Max</u>
2.2	4,2	70	6

- a) Många tentander har besvarat frågan dåligt. De har t ex enbart svarat att man ej får ta på sig för många uppdrag så att en betydande andel av totala arvudet kommer från kunder från redovisningsbyrån. Bland de som har klarat frågan bättre är det mycket få som kommenterar något om egen kundkontakt, självständighet i uppdraget etc. utan enbart punkter / utdrag från RS 402. Vi har viktat 3 poäng till RS 402 och 1 poäng för övrigt i svarsmallen. De som enbart talar om kundkontakt har fått 2 poäng.
- b) Flertalet tentander har klarat frågan.

<b>Fråga</b>	<b>Genomsnitt</b>	<b>%</b>	<b>Max</b>
<b>2.3</b>	<b>7,4</b>	<b>74</b>	<b>10</b>

- a) Flertalet tentander har klarat frågan.
- b) Flertalet tentander har klarat frågan.
- c) Denna deluppgift har tentanderna klarat dåligt. De har ej gjort någon egen analys eller dragit några slutsatser utan enbart skrivit t ex jag gör en analys enligt analysmodellen, går igenom alla hot och dokumenterar eventuell hot och motåtgärder, bedömer om jag kan anta eller ej och arkiverar dokumentet. Detta har gett 1 av 4 poäng. De tentander som har besvarat frågan lite mer har fastnat vid partställning och i många fall avböjt uppdraget. De har insett att det kan finnas problem med att vara revisor i båda bolagen men ej insett att det handlar om hur de andra bolagen/delägarna kan uppfatta saken. En del tentander har angett egenintresse och/eller självgranskning som skäl till att ej anta uppdraget.

<b>Fråga</b>	<b>Genomsnitt</b>	<b>%</b>	<b>Max</b>
<b>2.4</b>	<b>2,6</b>	<b>66</b>	<b>4</b>

Mer än hälften av tentanderna har klarat frågan. Merparten av de som ej har klarat frågan har ansett att konsulten (revisorn) varit för aktiv och att detta ej är förenligt med FAR's etiska yrkesregler. En del tentander har ansett att detta är sådan sidoverksamhet som revisorer ej får utöva. Vidare har en del tentander ansett att konsultuppdraget kan inverka vid oberoendet etc. för revisionsuppdraget i Anettes bolag där revisorn är vald.

<b>Fråga</b>	<b>Genomsnitt</b>	<b>%</b>	<b>Max</b>
<b>3.1</b>	<b>6,4</b>	<b>80</b>	<b>8</b>

- a) De flesta tentander har svarat att dotterföretagen inte behöver tillämpa Redovisningsrådets rekommendationer.
- b) Ett flertal tentander har inte kommenterat att vägledning kan hämtas från Redovisningsrådets rekommendationer när allmänna råd saknas. Många har däremot kommenterat att lika redovisningsprinciper gäller i koncernen. Vissa är inne på att Redovisningsrådets Rekommendationer endast är tillämpliga om dotterbolagen genom sin storlek har ett stort allmänt intresse.
- c) De flesta tentander har svarat korrekt på denna fråga att samtliga krav enligt Redovisningsrådet måste vara uppfyllda.

<b>Fråga</b>	<b>Genomsnitt</b>	<b>%</b>	<b>Max</b>
<b>3.2</b>	<b>6,1</b>	<b>76</b>	<b>8</b>

- a) Relativt enkel koncern redovisningsfråga där i stort sett samtliga tentander verbalt kan förklara vilka elimineringsfrågor som tillkommer och varför.
- b) Tentanderna har dock något svårare att beräkna skillnaden mellan året resultat i koncernresultaträkningen och mot de enskilda dotterföretagen. Vissa tentander har missuppfattat frågeställningen och beskrivit i varje enskilt koncernföretag hur resultatet påverkas. Relativt många tentander har inte räknat fram ett slutligt belopp utan beskrivit delar av beräkningen vilket kan vara svårt att följa. Relativt många beaktar ej den latent skatten och har svårt att se hur elimineringen för den extern sålda delen skall påverka koncernresultatet.

<b>Fråga</b>	<b>Genomsnitt</b>	<b>%</b>	<b>Max</b>
<b>3.3</b>	<b>4,7</b>	<b>79</b>	<b>6</b>

De flesta tentander har kommit fram till att Vassa Transporter AB kommer vara en svår konkurrent. Lite svagt med kommentarer vid analys av kassaflödesanalysen. De flesta tentander kan utläsa att investeringar har skett men inte tyda resterande huvudrubriker och dra en slutsats av detta. Vissa missar att beakta den positiva indikationen som den kraftiga omsättningsökningen med bibehållen rörelsemarginal innebär. Vidare menar vissa tentander att förlustkontrakten kommer att innebära problem- dvs de kan ej utläsa att det inte är sannolikt att bolaget tagit förlustkontrakt i någon större omfattning.

<b>Fråga</b>	<b>Genomsnitt</b>	<b>%</b>	<b>Max</b>
<b>3.4</b>	<b>7,1</b>	<b>71</b>	<b>10</b>

- a) Många tentander har kommit fram till att det är god redovisningssed att utföra omklassificeringen men vissa brister i att underbygga svaret. Dock är det ett fåtal som kommenterat och kommit fram till om förbrukningen är förenlig med god redovisningssed. Dock finns ett fåtal som anser att detta ej är förenligt och svarar genomgående på samtliga frågor utifrån att detta är klassificerat som ett varulager.
- b) I stort sett alla tentander har svarat utifrån de beloppsgränser som finns gällande omkostnadsföring av inventarier och även utifrån perspektivet att detta är korttids inventarier. Ingen har svarat att beloppsgräns saknas för skattemässigt avdrag. Tentanderna har dock fått poäng när man kommenterat ovanstående. Vissa har svarat att ett öppet yrkande skall ske i deklarationen.
- c) De flesta tentander kommer fram till avskrivningsplanen är olämplig men har svårt att ge ytterligare kommentarer hur den bör se ut varför poängavdrag skett. Många skriver endast att avskrivningsplanen är för lång och baserar detta på den genomsnittliga lagringstiden för reservdelslagret. Man missar att det är väsentligt med en individuell anpassning.

- d) Relativt enkel fråga för de flesta tentander då alla i stort sett svarar att detta är byte av redovisningsprincip enligt RR 5.

<u>Fråga</u>	<u>Genomsnitt</u>	<u>%</u>	<u>Max</u>
3.5	5,6	93	6

- a) Flertalet tentander har klarat frågan mycket bra.  
b) Flertalet tentander har klarat frågan mycket bra.

<u>Fråga</u>	<u>Genomsnitt</u>	<u>%</u>	<u>Max</u>
3.6	9,3	78	12

Merparten av tentanderna lämnar tillfredsställande svar och de flesta får godkänt på denna fråga. Många tentander anser dock att kundförlusten om 400 tkr måste belasta 2003 års resultat och missar att tillämpa RR 26 rörande händelser efter balansdagen.

Vissa tentander drar inte slutsatsen att den uppskjutna skattefordran inte ska åsättas något värde i bokslutet då osäkerheten i det eventuellt framtida utnyttjandet är alltför stort. Enstaka tentander har också ansett att optionsaffärerna skadat bolaget och därför valt att avstyrka ansvarsfrihet för styrelsen.