



REVISORSEXAMEN

Del I

Maj 2005

© Revisorsnämnden

REVISORSEXAMEN

Allmänt

Datum:	23-24 maj 2005
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:

- sakinhåll i lämnat svar (3 p)
- struktur och språk (1 p)

Revisorsexamen maj 2005, del I

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

Som framgår av principen för poängsättning läggs tyngdpunkten på sakinnehållet i lämnat svar.

Uppgift

Poäng

1. MSD Data AB

50

Lycka till!

1. MSD Data AB (50 p)

Bakgrund

MSD Data AB bildades i februari 1994 av bröderna Owe och Urban Karlsson. Aktierna ägs till lika delar av bröderna som också utgör företagets styrelse med Owe som VD. Verksamheten består i att anpassa olika standardapplikationer till unika behov. Företagets kunder utgörs främst av större företag inom tillverkningsindustrin. Styrelsens säte är i Göteborg och företagets räkenskapsår är kalenderår.

Den finansiella situationen kan i korthet beskrivas enligt följande:

MSD Data AB	Prognos 2005	Utfall 2004	Utfall 2003	Utfall 2002
Nettoomsättning (tkr)	15 000	13 244	11 430	10 887
Rörelseresultat (tkr)	800	788	632	550
Årets resultat (tkr)	400	394	289	277
Balansomslutning (tkr)	6 000	5 310	4 523	3 998
Obeskattade reserver (tkr)	800	750	600	500
Eget kapital (tkr)	2 694	2 294	1 900	1 611
Aktiekapital (tkr)	100	100	100	100
Soliditet (%)	54,5	53,4	51,6	49,3
Antal anställda (i medeltal)	12	11	11	10

Deluppgift 1.1

Du är sedan ett antal år tillbaka revisor i Data Anders AB som bedriver konsultverksamhet inom databranschen. Företaget ägs och drivs av Anders Olsson. I början av december 2004 berättar Anders för dig att han har rekommenderat dig som revisor i MSD Data AB som drivs och ägs av Anders tidigare arbetskamrater.

Nästa dag blir du uppringd av Owe Karlsson som hoppas att det inte är några problem för dig att acceptera uppdraget, då samarbetet med nuvarande revisor inte fungerar längre. Owe berättar att revisorn lämnat oren revisionsberättelse för räkenskapsåret 2003 samtidigt som revisionskostnaderna varit osedvanligt höga. I revisionsberättelsen har revisorn anmärkt på förekomsten av ett s.k. förbjudet lån och på att mervärdesskatt inte deklarerats korrekt. Resultatet av den orena revisionsberättelsen utmynnade i en skatterevision hos företaget, vilken medförde betydande skattetillägg för företaget och negativa ekonomiska konsekvenser för Owe privat.

Uppgift (8 p)

Vilka överväganden gör du och vilka åtgärder vidtar du innan du svarar på denna uppdragsförfrågan?

Revisorsexamen maj 2005, del I

Deluppgift 1.2

Du är nu revisor i MSD Data AB och i slutet av februari 2005 har du ett möte hos redovisningsbyrån med ägarna Owe och Urban för att diskutera nedanstående två frågeställningar.

- a. I mitten av februari 2005 har företaget fakturerat 800 tkr exklusive mervärdesskatt för utfört konsultarbete under perioden oktober 2004 till och med januari 2005. Hela beloppet har redovisats som en intäkt under 2005. Utförda arbeten är på löpande räkning och uppgår till ca 200 tkr per månad. MSD Data AB avser att inte redovisa någon del av intäkterna under 2004 men vill inte heller bryta mot god redovisningssed eller gällande skatterätt. Normalt sker fakturering av en månads utförda arbete i mitten av nästkommande månad. I detta fall har emellertid faktureringen blivit försenad eftersom företaget har en tvist med kunden om gällande timpriser.
- b. Under 2004 har företaget anskaffat tre PC inklusive tillbehör för 54 tkr exklusive mervärdesskatt. Beloppet har redovisats som kostnader på kontot "Förbrukningsinventarier". En av datorerna anskaffades för företagets administration. Resterande utrustning används i konsultverksamheten och är mer tekniskt avancerad.

Uppgift (8 p)

Kan du acceptera MSD Data AB:s förslag till redovisningsmässig behandling av ovanstående ekonomiska händelser? Kommentera redovisnings- och skattemässiga aspekter.

Deluppgift 1.3

Aktieägarna har aldrig lyft någon utdelning från företaget utan enbart tagit ut lön. De vill nu lyfta utdelning, men vet inte hur de ska gå tillväga och vad de bör tänka på.

Uppgifter (6 p)

Redogör kortfattat för:

- a. vilka associationsrättsliga regler som gäller vid utdelning
- b. hur skattefri, kapitalbeskattad och tjänstebeskattnad utdelning beräknas.

Deluppgift 1.4

Du har avslutat din revision för räkenskapsåret 2004 i början av april 2005. Du har tidigare rapporterat dina iakttagelser och med Owe och Urban diskuterat behovet av eventuella justeringar. Följande noteringar har skett i samband med din bokslutsrevision:

- I slutet av december 2004 erhöll MSD Data AB ett skadeståndskrav om 2 mnkr från ett större svenskt tillverkningsföretag. Bakgrunden till skadeståndskravet är att en applikation som MSD Data AB modifierat utlöst ett produktionsstopp på två

Revisorsexamen maj 2005, del I

dagar i en produktionslinje i en av kundens fabriker. Du har tagit del av handlingar rörande skadeståndskravet och diskuterat frågan med en jurist som MSD Data AB anlitat. Juristen anser att kunden har grund för sin skadeståndstalan och med stor sannolikhet kommer att vinna i en framtida juridisk process. Juristen har därför föreslagit att MSD Data AB ska erbjuda en förlikning i storleksordningen 1 mnkr. Owe och Urban anser att detta är rimligt och har därför bitt juristen att kontakta kunden för att inleda förhandlingar om en förlikning. Bakgrunden till skadeståndskravet om 2 mnkr har omnämnts i förvaltningsberättelsen. Någon avsättning har emellertid inte skett och något belopp har inte heller redovisats bland företagets ansvarsförbindelser. Företagets försäkring omfattar inte denna typ av skadeståndskrav.

- Ägarna tar ut låga månadslöner under året och brukar istället ta ut extra löner i slutet av året, när de vet om årsresultatet blir tillfredsställande. Under september 2004 tog Owe och Urban ut var sin extra bruttolön om 250 tkr. Nettolönerna utbetalades under september men på grund av ett missförstånd fick redovisningsbyrån inte kännedom om extralönerna förrän i december 2004. Först i skattedeklarationen för december 2004 redovisades de extra löner om sammanlagt 500 tkr och i januari 2005 betalades sociala avgifter och källskatt. Du har rekommenderat företaget att göra en frivillig rättelse av september månads skattedeklaration men detta har ännu inte skett.
- Reseförskott utbetalades till Owe och Urban om 10 tkr vardera i slutet av september 2004, då de skulle på en datamässa i Frankfurt. Owe blev sjuk dagen före avresedagen och kunde inte åka och då valde Urban att också ställa in sin resa. Reseförskotten återbetalades genom ett avdrag om 10 tkr på respektive ägares nettolön i slutet av oktober 2004. Kontot "Reseförskott" har ett nollsaldo per 2004-12-31 och i övrigt har inga förskott eller lån utbetalats under 2004.

I slutet av april 2005 föreligger en påskriften årsredovisning för år 2004 och du ska nu avlämna din revisionsberättelse. I samband med slutrevisionen försökte du få gehör för att VD och styrelse skulle göra erforderliga justeringar i utkastet till årsredovisning men några ändringar i årsredovisningen har inte skett.

Uppgift (12 p):

Redogör för dina ställningstaganden inför upprättandet av revisionsberättelsen och utforma sedan ett förslag till revisionsberättelse. Använd bifogad mall för revisionsberättelse.

Deluppgift 1.5

Owes bror Johan har arbetat i USA under det senaste året och avser nu att arbeta i USA under ytterligare ett par år. Johan bildade 1986 Johans Datafabrik AB och har tidigare tänkt likvidera detta företag som sedan 2002 är vilande. Då Johan har bråttom iväg till USA har han i början av mars 2005 sålt samtliga aktier i företaget till MSD Data AB för en köpeskilling om 90 tkr. Företagets räkenskapsår är kalenderår.

Med anledning av förvärvet av Johans Datafabrik AB har Owe frågor om skyldigheten att upprätta koncernredovisning och om hur en fusion mellan moder- och dotterföretag kan gå

Revisorsexamen maj 2005, del I

till. Owe tycker att reglerna kring fusion verkar vara krångliga och att fusionsprocessen tar lång tid och han undrar vad det finns för motiv till regelverket.

Uppgifter (10 p)

- a. Kan moderföretaget MSD Data AB underlåta att upprätta koncernredovisning för räkenskapsåret 2005?
- b. Redogör i punktform för den formella arbetsgången i fusionen mellan moderföretaget MSD Data AB och dotterföretaget Johans Datafabrik AB. (Du behöver enbart ta hänsyn till associationsrättsliga regler och kan bortse från redovisnings- och skattemässiga regler).
- c. Redogör för motiv till det förenklade förfarandet för fusion mellan moderföretag och helägt dotterföretag.

Deluppgift 1.6

Du blir uppringd av Owe som är på väg till Johan för att hämta ett antal CD-ROM-skivor och övrig räkenskapsinformation (i form av verifierationer, skattedeklarationer, kontoutdrag m.m.) för Johans Datafabrik AB. Enligt de uppgifter Owe har fått från Johan har alla verifierationer från 1990 till dags dato skannats in på CD-ROM-skivorna. All räkenskapsinformation har hittills förvarats på ett betryggande sätt hemma hos Johan. Emellertid har Johan nyligen hyrt ut sin bostad till en familj under minst 12 månader med möjlighet till förlängning.

Uppgifter (6 p)

Owe har ingen lust att ta med sig mer än nödvändigt från Johan och har två konkreta frågor till dig.

- a. I vilken utsträckning kan man slänga originalverifierationer från 1990 och framåt då dessa verifierationer har skannats in på CD-ROM-skivor?
- b. Finns det någon möjlighet att låta all tidigare räkenskapsinformation, förutom föregående och innevarande års, stå kvar i Johans bostad?