

Revisorsexamen – Kommentarer till provrättningen, maj 2005

<u>Fråga</u>	<u>Genomsnitt</u>	<u>%</u>	<u>Max</u>
1.1	6,4	80	8

Merparten av tentanderna har klarat frågan mycket bra. De flesta tar upp reglerna i revisorslagen avseende analysmodellen samt att kontakt ska tas med nuvarande revisor för att erhålla ytterligare information kring den orena revisionsberättelsen vilket krävts för att få godkänt på frågan. Poängavdrag har gjorts om tentanden inte tagit upp övriga punkter som t.ex. utfallet av skatterevisjonen, erforderliga åtgärder under 2004, revisorns roll och skyldigheter etc. Poängavdrag har även gjorts om tentanden inte fört något resonemang kring de problem (förbjudet lån och moms) som uppkommit i bolaget. Ett antal tentander har tagit upp problematiken kring revisorns tystnadsplikt med lite olika resonemang. Det är dock få som frågat bolaget huruvida de accepterat att kontakt tas med nuvarande revisor.

<u>Fråga</u>	<u>Genomsnitt</u>	<u>%</u>	<u>Max</u>
1.2	5,1	64	8

Generellt sett relativt låga poäng på frågan.

- De flesta tentanderna har utelämnat diskussion kring det faktum att det kan finnas affärsmässiga skäl som motiverar att bolaget avvaktat med faktureringen. De anser alltså att bolaget ska följa sina normala faktureringsrutiner. Många har även resonerat mycket lite eller inget alls kring den skattemässiga hanteringen.
- Många tentander har endast resonerat utifrån en skattemässig synvinkel och inte framfört argument som stödjer den redovisningsmässiga hanteringen. De flesta anser att det inte går att kostnadsföra den administrativa datorn direkt och beaktar därför inte att det skulle kunna finnas en möjlighet, vilket föranlett poängavdrag.

<u>Fråga</u>	<u>Genomsnitt</u>	<u>%</u>	<u>Max</u>
1.3	4,8	80	6

Generellt höga poäng på frågan, framförallt på uppgift a.

- Tentanderna har haft lätt för denna fråga. Poängavdrag har skett om man missat att beskriva att utdelning beslutas av bolagsstämman, att man skall utgå från den senast fastställda balansräkningen eller om man inte beskrivit försiktighetsregeln.
- De flesta har fått med det väsentligaste i sina svar. Vissa tentander har dock svarat mycket övergripande på frågan och inte visat att de känner till grunderna för beräkning av skattefri, kapitalbeskattad och tjänstebesattad utdelning. Utöver detta har en del inte beskrivit hur statslåneräntan påverkar beräkningen utan endast angett att man multiplicerar ett underlag med en procentsats.

Fråga	Genomsnitt	%	Max
1.4	10,5	87	12

Övervägande delen av tentanderna har lämnat mycket bra svar på frågan. Poängavdrag har skett i de fall tentander varit villiga att tillstyrka balansräkning och resultaträkning eftersom bolagets fortbestånd inte var hotat, trots att man konstaterat ett väsentligt fel. Även de tentander som har betraktat reseförskotten som förbjudna lån har fått avdrag.

Fråga	Genomsnitt	%	Max
1.5	7,0	70	10

Tentanderna har relativt låga poäng på denna fråga.

- a. Påfallande många har enbart resonerat kring reglerna i ÅRL 7:3 avseende 10:24-bolag och dragit slutsatsen att bolaget har fler än 10 anställda och således måste upprätta koncernredovisning. Ett flertal tentander har också skrivit att bolaget har 11 anställda **men** en balansomslutning som understiger 24 mnkr vilket innebär, menar de, att bolaget inte måste upprätta koncernredovisning. De har således tolkat reglerna som om att det räcker att understiga ett av kraven för att slippa upprätta koncernredovisning. Ett par tentander har också varit inne på problematiken kring den kommande fusionen och menar då på att innehavet är tillfälligt och att koncernredovisning inte behöver upprättas. Det är heller inte många som angivit att skälen ska anges i not, vilket dock inte medfört poängavdrag.
- b. Ett fåtal tentander har svarat på frågan ur ett redovisningsmässigt perspektiv, vilket klart framgick av frågan att så inte skulle ske. Den absoluta huvuddelen har dock hittat reglerna i ABL och redogjort för dessa och därmed erhållit full poäng.
- c. Relativt bra utfall på denna delfråga. Många tentander har resonerat kring motiv som t.ex. lättare hantering och administration med ett bolag än två, lägre revisionskostnader, ett ägande som går från indirekt till direkt etc. vilket inte var det som efterfrågades.

Fråga	Genomsnitt	%	Max
1.6	4,8	79	6

I allt väsentligt bra utfall på denna fråga. De tentander som inte beaktat reglerna i bokföringslagen 7:1 om former för bevarande av verifikationer har fått poängavdrag.

Beträffande förvaringen känner de flesta tentander till att förvaringen ska ske på betryggande sätt men vissa utelämnar att materialet ska vara tillgängligt samt att det som huvudregel följer företaget.

Fråga	Genomsnitt	%	Max
2.1	6,2	62	10

En svår fråga där ett relativt stort antal tentander missar att en nedskrivning bör ske av fastighetens värde i dotterföretaget Vitaminen till följd av att verkligt värde understiger det bokförda värdet. Många tentander känner till att förvärvsanalysen måste justeras p.g.a. det ändrade anskaffningsvärdet för aktierna men utelämnar att även nedskrivningen av fastigheten påverkar det förvärvade egna kapitalet i dotterföretaget varför goodwillvärdet ökar.

Fråga	Genomsnitt	%	Max
2.2	5,5	68	8

- a. Flertalet tentander har klarat deluppgiften tillfredställande.

De tentander som klarat uppgiften mindre bra anser att en sådan här uppenbart felaktig faktura inte kan bokföras eftersom detta kan leda till skadestånd för VD och avstyrkande av ansvarsfrihet. Vidare finns det de tentander som anser att eftersom fakturan är så uppenbart felaktig räcker det med att bolaget reserverar för den kostnad som de anser är skälig.

- b. Denna deluppgift har tentanderna haft svårt för.

Många tentander föreslår en utökad granskning och föreslår då ett antal granskningsåtgärder. Några av dessa har vägts in vid poängsättningen då de inte är helt främmande utifrån frågeställningen. Många av de föreslagna granskningsåtgärderna är dock inte relevanta för den aktuella frågeställningen varför de inte givit poäng.

Vidare anser många tentander att om man bokför och betalar en sådan här faktura kan VD bli skadeståndsskyldig, koncernbidragsrätt föreligger inte, risk för olovlig vinstutdelning/förtäckt utdelning varför ansvarsfrihet kan komma att avstyrkas i revisionsberättelsen

Vidare finns det många tentander som antingen inte svarar på hur revisionen påverkas för moderbolaget och koncernen eller svarar att ingen påverkan av revisionen sker, vilket föranlett poängavdrag.

Fråga	Genomsnitt	%	Max
2.3	5,2	65	8

För full poäng krävs att tentanden haft ett bra strukturerat svar och att tentanden tagit hänsyn till påverkan på nyckeltalen vid slutet av 2006. Många tentander har i sitt svar inte tagit hänsyn till resultatpåverkan under året av gjord investering/leasingalternativ, vilket givit poängavdrag.

Vidare har många tentander valt att jämföra vilket av de två alternativen som ger bäst utfall och har inte resonerat kring påverkan på nyckeltalen i respektive fall.

Fråga	Genomsnitt	%	Max
2.4	3,1	78	4

Huvuddelen av tentanderna svarar att en ansökan måste göras hos Skatteverket om att få flytta redovisningen till Polen. Fr.o.m. 2004 har dock BFL ändrats så att endast en anmälan behöver göras till Skatteverket om att bokföringen är förlagd utomlands om det gäller flytt av bokföringen till annat EU-land. Den som missat detta har dock inte fått poängavdrag.

Fråga	Genomsnitt	%	Max
2.5	7,2	72	10

Flertalet av tentanderna har klarat a-uppgiften bra.

Många svarar i a-uppgiften att revisorn inte har tystnadsplikt gentemot enskild styrelseledamot och väljer att informera Roger, vilket medför poängavdrag. Vidare har många stannat vid att konstatera att revisorn har tystnadsplikt gentemot enskild styrelseledamot, vilket inte är tillräckligt resonemang för att ge full poäng.

Många tentander har klarat c-uppgiften bra. Avdrag har skett när tentanden i sitt svar inte fört diskussion kring arbetsordning, dokumentation i styrelseprotokoll eller avrapportering.

Fråga	Genomsnitt	%	Max
2.6	2,4	60	4

De flesta tentander anser att konsten som tidigare har kostnadsförts kan redovisas såsom materiell anläggningstillgång. De har dock haft svårigheter med hur detta ska gå till. De flesta tentander svarar att det ska ske genom byte av redovisningsprincip (vilket påverkar fritt eget kapital). Vissa tentander anser att det ska redovisas över resultaträkningen såsom jämförelsestörande post, extraordinär intäkt eller kostnadsreducering. Vissa tentander svarar inte på hur det ska redovisas utan har bara svarat att det går att redovisa såsom materiell anläggningstillgång vilket inte varit tillräckligt för att få full poäng.

Fråga	Genomsnitt	%	Max
2.7	4,7	78	6

Sammantaget har tentanderna klarat frågan bra. En stor andel tentander har fått full poäng.

- a. De tentander som har poängavdrag har missat att det inte räcker med att skriva i förvaltningsberättelsen/årsredovisningen om osäkerhet angående fortsatt drift för att undvika anmärkning/upplysning i revisionsberättelsen.
- b. De tentander som fått låga poäng anser att det räcker med att bolaget skriver i förvaltningsberättelsen om osäkerheten angående fortsatt drift för att undvika anmärkning i revisionsberättelsen. Det finns också tentander som anser att det inte finns några åtgärder som styrelsen kan vidta.