



REVISORSEXAMEN

Svarsmall

Maj 2005

1. MSD Data AB (50 p)

Deluppgift 1.1

Svar

Innan jag kan acceptera uppdraget meddelar jag Ove att jag behöver kontakta den nuvarande revisorn. I normalfallet är det mest lämpligt att den nuvarande revisorn avlämnar revisionsberättelse för det pågående räkenskapsåret och att jag blir vald revisor på nästa ordinarie bolagsstämma. Jag redogör för Ove om min roll och mina skyldigheter i egenskap av revisor. Jag frågar Ove om utfallet av skatterevisionen och ber att få en redogörelse av Skatteverkets beslut. Jag förhör mig om erforderliga åtgärder vidtagits under 2004 med hänsyn till det förbjudna lånet och den felaktigt deklarerade mervärdesskatten.

Jag kontaktar den nuvarande revisorn för att få reda på bakgrunden till den orena revisionsberättelsen och samarbetsproblemen mellan delägarna och revisorn. Vidare informerar jag mig om den granskning som har skett under räkenskapsåret 2004 och om något anmärkningsvärt har identifierats. Jag bedömer därefter om det är lämpligt att jag åtar mig uppdraget. Här måste jag dock ha en beredskap för att den avgående revisorn inte vill tala med mig under åberopande av tystnadsplikten. Formellt sett har han ingen skyldighet tala med mig förrän jag valts till revisor. I ett fåmansbolag i vilket företagsledaren accepterat att jag kommunicerar med revisorn kan han dock inte anses bryta mot tystnadsplikten om han informerar mig.

I enlighet med revisorslagen 21 § prövar jag min opartiskhet och självständighet. Jag dokumenterar min analys enligt 24 §. (Identifieras hot skall dokumentationen innehålla den information som framgår av revisorsföreskrifterna (RNFS 2001:2) 2 § p. 6-8, detta är dock överkurs i detta fall då det inte synes finnas några konkreta hot. Den som hänvisar till föreskrifterna istället för 24 § torde dock även de ha gett ett korrekt svar). Jag ringer sedan Ove och meddelar om jag kan acceptera uppdraget eller inte.

Deluppgift 1.2

Svar

a. Konsultarvode

Man kan finna stöd för att företaget inte behöver redovisa värdet av det nedlagda arbetet förrän tjänsterna faktureras (BFNAR 2003:3 p.30). En förutsättning är emellertid att företaget inte dröjer längre med att fakturera än vad som kan motiveras av affärsmässiga skäl. Pågående tvist med kunden får bedömas utgöra ett affärsmässigt skäl till den eftersläpande faktureringen

Revisorsexamen maj 2005, svarsmall

För arbeten på löpande räkning gäller att de ska redovisas i takt med att de fakturerats. Nedlagda kostnader är i konsekvens härmed omedelbart avdragsgilla. (Skattereglerna kring pågående arbeten finns i 17 kap. 23-32 §§ IL. Datakonsultrörelse omfattas av dessa regler enligt Skatteverkets rekommendation RSV Dt 1993:1).

Om den skattskyldige i betydande omfattning underlåter att slutredovisa eller fakturera belopp enligt god redovisningssed ska som intäkt tas upp det belopp som skäligen kunnat slutredovisas eller faktureras (17 kap. 31 § IL). Uttrycket betydande omfattning torde enligt Skatteverket innebära att bestämmelsen är tillämplig i de fall där den skattskyldige systematiskt underlåter att fakturera pågående arbeten, som enligt god redovisningssed borde ha fakturerats, för att vinna obehöriga fördelar i skattehänseende.

Den eftersläpande faktureringen beror inte på att företaget vill vinna obehöriga fördelar i skattehänseende utan på pristvisten med kunden (affärsmässigt skäl). Jag har därför inga invändningar utan anser att företaget har möjlighet att intäktsföra hela beloppet om 800 tkr under 2005 utan att periodisera någon del till 2004.

b. Inköp av PC

Man kan finna stöd för att anskaffningsutgiften för korttidsinventarier kostnadsförs i redovisningen (BFNAR 2001:3 p. 6.4). Undantag gäller för väsentliga belopp där anskaffningsvärdet måste tas upp som tillgång och skrivas av systematiskt. Jag bedömer att anskaffningsvärdet för datorerna om 54 tkr inte utgör ett väsentligt belopp.

Skattemässigt får inventarier som har en ekonomisk livslängd om högst tre år skrivas av direkt (18:4 IL). Det är den skattskyldige, dvs. företaget, som ska göra sannolikt att livslängden är mindre än tre år. Bevisbördan är inte särskilt sträng enligt rättspraxis, t.ex. kan företagets historik rörande tidigare datoranskaffningar tjäna som underlag för bedömningen.

Under förutsättning att företaget kan påvisa att den ekonomiska livslängden sannolikt är högst tre år för samtliga anskaffade datorer inklusive tillbehör, genom t.ex. tidigare datoranskaffningar, har jag inget att invända mot företagets redovisning.

Deluppgift 1.3

Svar

- a. Regler rörande vinstutdelning återfinns i ABL 12 kap. 1 - 3 §. Vinstutdelning till aktieägarna får inte överstiga fritt eget kapital i fastställd balansräkning för det senaste räkenskapsåret. Vidare får vinstutdelning inte ske med så stort belopp att utdelningen med hänsyn till företagets konsolideringsbehov, likviditet eller ställning i övrigt står i strid med god affärssed. Styrelsen*

föreslår vilket belopp som ska delas ut och sedan fattas beslutet om vinstutdelning av bolagsstämman.

- b. *Utdelning på kvalificerade aktier beräknas och beskattas på olika sätt beroende på utdelningens storlek. Med kvalificerade aktier avses aktier i fåmansföretag som ägs av personer som är verksamma i betydande omfattning i bolaget. Den första delen av utdelningen är skattefri, den andra delen beskattas som inkomst av kapital och överskjutande del beskattas som inkomst av tjänst enligt nedanstående beskrivning.*

Beräkningen utgår från aktiernas anskaffningskostnad. Anskaffningskostnaden för aktier som förvärvats före 1990 får räknas upp med index. För aktier som förvärvats före 1992 får man lägga ett kapitalunderlag baserat på företagets beskattade egna kapital vid 1993 års taxering.

Till anskaffningskostnaden får läggas ett löneunderlag, som består av lönerna inom koncernen under kalenderåret före beskattningsåret med avdrag för löner till ägarna samt ett belopp motsvarande tio prisbasbelopp. Aktiva ägare måste ta ut lön motsvarande tio prisbasbelopp eller en lön motsvarande 120 % av lönen för den högst betalde anställde för att kunna tillgodoräkna sig löneunderlaget.

Skattefri utdelning

Den skattefria utdelningen utgör 70 % av statslåneräntan den 30 november året före beskattningsåret. (= 3,30 % för 2004) multiplicerat med summan av anskaffningskostnaden och löneunderlaget.

Kapitalbeskattad utdelning

Den kapitalbeskattade utdelningen utgör statslåneräntan den 30 november året före beskattningsåret plus sju procentenheter (= 11,71 % för 2004) multiplicerat med summan av anskaffningskostnaden och löneunderlaget. Utdelningen beskattas med 30 %.

Tjänstebeskattnad utdelning

Överstigande utdelning beskattas som inkomst av tjänst.

Sparad skattefri och kapitalbeskattad utdelning från föregående år räknas upp med angivna procentsatser och adderas sedan till innevarande års maximala skattefria respektive kapitalbeskattade utdelning.

Deluppgift 1.4

Svar

Mina ställningstaganden inför upprättandet av revisionsberättelse.

En avsättning borde ha gjorts för skadeståndskravet om minst 1 mnkr i företagets räkenskaper. Då beloppet är väsentligt medför detta att årsredovisningen inte har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och att jag därför måste avstyrka att bolagsstämman fastställer resultat- och balansräkningarna.

Lön, sociala avgifter och källskatt ska redovisas den månad lön utbetalas eller kan disponeras. Det är inte korrekt att justera underlaget för en senare månad. Företaget borde ha gjort en frivillig rättelse av skattedeklarationen för september 2004. Anmärkning om förhållandet skl göras i min revisionsberättelse.

Utbetalade reseförskott till styrelseledamöterna Owe och Urban om 10 tkr vardera i slutet av september 2004 har reglerats under nästkommande månad. Då resan inte genomförts på grund av sjukdom och beloppen kort därefter återbetalats finns ingen anledning att omnämna detta i min revisionsberättelse.

Förslag till utformning av revisionsberättelse:

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i MSD Data AB

Org. nr 111111-1111

Jag har granskat årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning i MSD Data AB för år 2004. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för räkenskapshandlingarna och förvaltningen och för att årsredovisningslagen tillämpas vid upprättandet av årsredovisningen. Mitt ansvar är att uttala mig om årsredovisningen och förvaltningen på grundval av min revision.

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionsred i Sverige. Det innebär att jag planerat och genomfört revisionen för att i rimlig grad försäkra mig om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. En revision innefattar att granska ett urval av underlagen för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I en revision ingår också att pröva redovisningsprinciperna och styrelsens och verkställande direktörens tillämpning av dem samt att bedöma de betydelsefulla uppskattningar som styrelsen och verkställande direktören gjort när de upprättat årsredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen.

Revisorsexamen maj 2005, svarsmodell

Som underlag för mitt uttalande om ansvarsfrihet har jag granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningskyldig mot bolaget. Jag har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen. Jag anser att min revision ger mig rimlig grund för mina uttalanden nedan.

Som redogörs för i förvaltningsberättelsen har bolaget i december 2004 erhållit ett skadeståndskrav om två mkr avseende ersättning för produktionsbortfall på grund av en felaktigt modifierad applikation. Någon avsättning för skadeståndskravet har inte redovisats i räkenskaperna. Då det föreligger stor risk för att det framställda kravet kan leda till väsentliga kostnader för bolaget borde en avsättning ha skett i räkenskaperna.

På grund av ovanstående fel anser jag att årsredovisningen inte har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och att den därmed inte ger en rättvisande bild av bolagets resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige. Förvaltningsberättelsen är, med undantag för förslaget till vinstdisposition som avstyrks nedan, förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Jag avstyrker att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen samt disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.

Jag tillstyrker att bolagsstämman beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Löner för september 2004 om sammanlagt 500 tkr har medtagits först i skattekamrateringen för december 2004.

Göteborg den 30 april 2005

A.A.

Godkänd revisor

Deluppgift 1.5

Svar

- a. *Dotterföretaget Johans Datafabrik AB är av ringa betydelse med hänsyn till kravet på rättvisande bild, varför moderföretaget MSD Data AB kan underlåta att upprätta koncernredovisning för räkenskapsåret 2005 (7 kap. 5 § ÅRL). Detta gäller under förutsättning att dotterföretaget fortsätter att vara vilande eller bedriver verksamhet i ringa omfattning. Om moderföretaget inte upprättar någon koncernredovisning måste skälet för detta anges i not.*

- b. Regler rörande förfarandet vid fusion mellan moder- och dotterföretag återfinns i ABL 14 kap. 22 - 29 § och kan för det aktuella fallet sammanfattas i punktform enligt följande:
- Beslut om fusion fattas av moderföretaget MSD Data AB:s och dotterföretaget Johans Datafabrik AB:s respektive styrelse. Därvid ska styrelserna upprätta en gemensam fusionsplan.
 - Fusionsplanen ska granskas av revisorerna i MSD Data AB och Johans Datafabrik AB. Efter genomförd granskning ska revisorerna avge ett skriftligt yttrande för respektive företag. Revisorernas yttranden ska fogas till fusionsplanen.
 - MSD Data AB ska inom en månad från upprättandet av fusionsplanen ge in planen, och därtill fogade revisorsyttranden, till Bolagsverket för registrering. Bolagsverket kungör uppgift om registreringen i Post- och Inrikes Tidningar.
 - Därefter ska moder- och dotterföretag underrätta borgenärerna. I det här fallet behöver inte MSD Data AB:s borgenärer underrättas, då jag i mitt yttrande över fusionsplanen kommer att uttala att jag inte har funnit att fusionen medför någon fara för dem. Det finns sannolikt inga borgenärer som behöver underrättas i Johans Datafabrik AB, då företaget är vilande.
 - Tidigast en och senast två månader efter det att uppgift om fusionsplanens registrering har kungjorts av Bolagsverket ska MSD Data AB ansöka hos Bolagsverket om tillstånd att verkställa planen.
 - Sedan kallar Bolagsverket borgenärerna. I det här fallet behöver borgenärerna i MSD Data AB inte kallas, då jag i mitt yttrande över fusionsplanen kommer att uttala att fusionen inte medför någon fara för dem.
 - När Bolagsverket har registrerat beslutet om tillstånd att verkställa fusionsplanen, är dotterföretaget Johans Datafabrik AB upplöst.
- c. Det huvudsakliga motivet till reglerna för fusion mellan två företag är att skydda företagets borgenärer. För att tillgodose detta ska borgenärerna få möjlighet att yttra sig över fusionsplanen. Därtill kommer att en eller flera revisorer skriftligt ska yttra sig om planen. Vid en fusion mellan två fristående företag eller vid en fusion mellan ett moderföretag och ett delägt dotterföretag tillkommer att regler måste finnas för att skydda aktieägarintresset. Aktieägarintresset är dock inte relevant vid en fusion mellan ett moderföretag och ett helägt dotterföretag varför ett förenklat förfarande kan tillämpas vid en sådan fusion.

Deluppgift 1.6

Svar

- a. *Originalverifikationerna kan inte slängas, eftersom de inskannade verifikationerna i elektronisk form aldrig kan ersätta originaldokumenten. Originalverifikationerna måste bevaras fram till och med det tionde året efter utgången av det kalenderår då räkenskapsåret avslutades (7 kap. 2 § BFL). Samtliga originalverifikationer från 1 januari 1995 och framåt måste sålunda sparas på betryggande sätt.*

- b. *Utgångspunkten är att räkenskapsinformationen ska följa företaget. Under förutsättning att företrädarna för Johans Datafabrik AB avtalar med Johan och hans hyresgäst om fortsatt arkivering på betryggande sätt kan räkenskapsinformationen stå kvar i Johans bostad. En förutsättning för detta är att företaget har tillgång till räkenskapsinformationen under hela arkiveringstiden. Jag rekommenderar att Owe gör en inventering och upprättar en förteckning över all räkenskapsinformation som finns arkiverad i Johans bostad. Jag uppmärksammar också Owe på att företagets företrädare aldrig kan befria sig från ansvar genom att avtala att någon annan ska arkivera räkenskapsinformationen.*

2. HÄLSOKUNGEN AB (50 p)

Deluppgift 2.1

Svar

I dotterföretaget Vitaminen AB ska den erlagda mervärdesskatten om 4,8 mnkr initialt redovisas som en ökning av byggnadsvärdet. Emellertid måste företaget ta ställning till om det nya bokförda värdet på byggnaden, 11,2 mnkr, kan motiveras. Fastigheten värderades till 6,4 mnkr vid årsskiftet 2004/2005. Då det bokförda värdet på fastigheten kan antas understiga marknadsvärdet och då det kan antas att värdenedgången är bestående ska nedskrivning ske av byggnadens värde med 4,8 mnkr till bedömt marknadsvärde.

I moderföretaget Hälsokungen AB ska compensationen från säljaren på 3 mnkr inte redovisas i resultaträkningen, utan som reduktion av anskaffningsvärdet för aktierna i Vitaminen AB. Compensationen från säljaren avser en minskning av köpeskillingen för Vitaminen AB på grund av Skatteverkets beslut.

I koncernredovisningen måste förvärvsanalysen avseende förvärvet av Vitaminen AB justeras på grund av att anskaffningspriset för aktierna minskas i moderföretaget med 3 mnkr samt att nedskrivning skett av fastighetsvärdet med 4,8 mnkr. Detta föranleder även att goodwillposten förändras med samma belopp, se nedan.

Ny förvärvsanalys 2004-12-31 (tkr)

Köpeskillning aktier:	(10 000 -3 000)	7 000
Eget kapital:		5 000
Nedskrivning fastighet:		<u>-4 800</u>
		200
Goodwill:		6 800

En sedvanlig prövning måste även ske av goodwillvärdet. Om nedskrivningsbehov föreligger ska nedskrivning göras. Den årliga goodwillavskrivningen ökar. Sammantaget ska inte koncernens resultat påverkas av den reducerade köpeskillingen eller den tillkommande momsens. Förutsatt att goodwillvärdet kan försvaras kommer koncernens resultat i år och kommande år att påverkas av ökade goodwillavskrivningar.

Deluppgift 2.2

Svar

- a. Enligt bokföringslagen 4 kap. 1 § ska ett företag löpande bokföra alla affärshändelser enligt bestämmelserna i 5 kap. 1-5 §§. En affärshändelse uppstår genom företagets ekonomiska relationer med omvärlden. En faktura som helt saknar grund och där företaget inte haft någon ekonomisk relation med den part som sänt fakturan, dvs. en ren bluffaktura, behöver inte bokföras, eftersom det inte är frågan om någon affärshändelse. Se även BFN U 88:11 "Bokföring av tvistiga skulder". I det här fallet har företaget haft besök från det polska systerföretaget och även förbundet sig att betala kostnader förenade med besöket. Beloppet på den erhållna fakturan är enligt Energidrycks VD inte rimligt i förhållande till vad kostnaden kan ha varit.

Energidryck AB kan inte underlåta att bokföra fakturan. Bokföring borde ha skett när fakturan erhöles. Hela kostnaden bör inte belasta Energidryck AB:s resultat, varför en fordran kan redovisas för den del av beloppet som företaget bedömer att det inte ska betala. I årsredovisningen sker sedan en nettoredovisning av beloppen eftersom skulden och fordran avser samma motpart.

- b. Jag vidtar följande åtgärder i revisionen:

Energidryck AB

Jag kommer att påtala för VD:n i Energidryck AB att fakturan måste bokföras på räkenskapsåret 2004. Jag rekommenderar även VD att skriftligt meddela det polska systerföretaget att Energidryck AB inte accepterar fakturabeloppet, utan emotser en korrigerande av fakturan till korrekt belopp samt att det polska systerföretaget visar underlag som styrker kostnaderna. Beroende på svaret från VD avgör jag om jag behöver sända ett skriftligt PM till styrelsen angående detta.

Moderföretaget och koncernen

Som revisor i moderföretaget Hälsökungen AB ska jag granska och uttala mig om koncernredovisningen. Eftersom Energidryck AB underlåtit att bokföra en skuld som troligtvis motsvaras av en fordran i det polska dotterföretaget uppkommer en differens i koncernredovisningen samt en uppenbar risk att koncernens nettotillgångar och resultat överskattas med 730 tkr. Jag upplyser revisorn i det polska dotterföretaget om tveksamheten vad gäller värdet av fordran på Energidryck AB. Vidare ber jag min polska kollega att undersöka på vilka grunder det polska företaget har utfärdat sin faktura.

Därefter kontaktar jag företagsledningen i moderföretaget och påpekar vikten av att moderföretaget initierar en utredning om orsaken till det inträffade.

Utredningen bör även innehålla en översyn av gällande rutiner för internfakturering i koncernen.

Deluppgift 2.3

Svar

Kommentarer till finansieringsformernas påverkan på koncernens nyckeltal:

Egenfinansiering:

Soliditet

Soliditeten påverkas inte vid investeringstidpunkten eftersom det egna kapitalet och balansomslutningen inte förändras. Det uppstår endast en omföring i balansräkningen mellan likvida medel och anläggningstillgångar. Däremot sjunker soliditeten vid utgången av 2006 eftersom resultatpåverkan under 2006 troligen är negativ på grund av uteblivna ränteintäkter och tillkommande avskrivningar.

Räntabilitet på sysselsatt kapital

Det sysselsatta kapitalet är oförändrat. Resultatet efter finansiella poster påverkas av avskrivning på investeringen, minskade ränteintäkter samt den beräknade förbättringen av rörelseresultatet på 1 mnkr. Resultatförbättringen kompenserar inte de negativa effekterna i form av uteblivna ränteintäkter och tillkommande avskrivningar varför nettoeffekten blir att resultatet efter finansiella poster minskar. Räntabiliteten på sysselsatt kapital minskar således.

Kassalikviditet

Kassalikviditeten försämras eftersom en omföring sker av likvida medel till anläggningstillgångar. Kassaflödet under 2006 bortsett från investeringar torde vara begränsat då det positiva kassaflödet från den löpande verksamheten motsvaras av en ungefär lika stor negativ effekt på kassaflödet från finansieringsverksamheten.

Leasing:

Då koncernen följer Bokföringsnämndens allmänna råd vad gäller redovisning av leasingavtal så redovisas detta avtal som ett operationellt leasingavtal. Leasingkostnaden fördelas linjärt över leasingperioden på 6 år. Balansräkningen påverkas inte eftersom produktionslinjen inte redovisas som en anläggningstillgång under leasingperioden.

Soliditet

Soliditeten påverkas inte vid investeringstidpunkten eftersom investeringen inte redovisas i balansräkningen under leasingperioden. Däremot sjunker soliditeten vid utgången av 2006 eftersom resultatpåverkan under 2006 troligen är negativ på grund av leasingkostnader.

Räntabilitet på sysselsatt kapital

Det sysselsatta kapitalet är oförändrat. Resultatet efter finansiella poster påverkas av leasingkostnaden samt den beräknade förbättringen av rörelseresultatet på 1 mnkr.

Revisorsexamen maj 2005, svarsmodell

Resultatförbättringen kompenserar inte de ökade leasingkostnaderna varför nettoeffekten blir att resultatet efter finansiella poster minskar. Räntabiliteten på sysselsatt kapital minskar således.

Kassalikviditet

Kassalikviditeten vid utgången av 2006 kommer sannolikt att påverkas negativt då betalda leasingavgifter kommer att överstiga det operativa kassaflödet från investeringar.

Deluppgift 2.4

Svar

Det finns inte någon lagstiftning i Sverige som hindrar att arbetsuppgifterna på den administrativa avdelningen flyttas till Polen och att den löpande bokföringen sker i datorer placerade i Polen.

Enligt bokföringslagen 7 kap. 2 § ska dokument, mikroskrift och maskinläsbara medier som används för att bevara räkenskapsinformation förvaras i Sverige. Verifikationerna som utgör underlag för bokföringen måste således förvaras i Sverige. De kan tillfälligt skickas till Polen för kontering och registrering, eftersom en tillfällig förvaring av verifikationer utomlands är tillåten enligt bokföringslagen 7 kap. 3 §. Verifikationerna måste sedan skickas tillbaka till Sverige.

Anmälan måste även ske till Skatteverket om att bokföringen registreras i datorutrustning som är placerad i Polen.

Företaget ska också på begäran av Skatteverket medge omedelbar åtkomst till räkenskapsinformationen för kontrolländamål under arkiveringstiden samt genom omedelbar utskrift kunna ta fram räkenskapsinformation i Sverige i sådan form som anges i bokföringslagen 7 kap. 1 §.

Deluppgift 2.5

Svar

- a. *Roger har rätt att få tillgång till samtliga relevanta underlag för att kunna ta ställning till alla frågor som ska beslutas av styrelsen. Enligt aktiebolagslagen 8 kap. 18 § andra stycket får inte beslut fattas i ett ärende, om inte samtliga ledamöter dels har fått tillfälle att delta i ärendets beredning, dels har fått ett tillfredsställande underlag för att avgöra ärendet.*

Roger har samma rättigheter och skyldigheter som övriga styrelseledamöter, varför han inte ska acceptera att viktiga beslut som ska fattas av styrelsen och protokollföras beslutas informellt av VD och de övriga styrelseledamöterna.

- b. *I förhållande till styrelsen i sin helhet har jag som revisor ingen tystnadsplikt. I förhållande till enskilda styrelseledamöter måste jag göra en bedömning i varje enskild situation. Den information som Roger Jansson önskar få är troligtvis inte av den arten att det skulle skada bolaget om jag informerade honom. Av revisorslagen följer dock att revisorn inte obehörigen får lämna information. FARs tystnadspliktsregel är också restriktiv. Om det finns anledning att tro att övriga styrelseledamöter inte vill att viss information ska lämnas kan jag som revisor inte göra det utan måste hänvisa honom till VD och övriga styrelsen.*
- c. *Jag går igenom den skriftliga arbetsordningen för styrelsen samt VD-instruktionen. I styrelsens arbetsordning anges bl.a. hur arbetet fördelas mellan ledamöterna och hur ofta möten ska hållas. Jag kontrollerar vilka beslutsunderlag som sänts ut till styrelsens ledamöter. Utifrån den information jag erhållit från Roger granskar jag hur betydande investeringar och andra viktiga beslut finns dokumenterade i styrelseprotokoll och om de har fattats i överensstämmelse med arbetsordningen och VD-instruktionerna. Formen på avrapporteringen är beroende av vad som framkommer. Har brister framkommit bör dessa beroende på omfattning och allvar rapporteras i PM, erinran och/eller revisionsberättelse.*

Deluppgift 2.6

Svar

Tavlorna bör tas med i balansräkningen då de är materiella anläggningstillgångar som tillhör bolaget. Det bokförda anskaffningsvärdet för tavlorna i balansräkningen är för närvarande 0 kr, varför en uppskrivning kan ske till lägst det ursprungliga anskaffningsvärdet och högst till marknadsvärdet. Det värde som tillgången skrivs upp till ska vara ett tillförlitligt och bestående värde. Hela uppskrivningsbeloppet ska öka det bundna egna kapitalet i bolaget genom ökning av aktiekapitalet eller avsättning till en uppskrivningsfond.

Deluppgift 2.7

Svar

- a. *Om revisorn gör bedömningen att osäkerhetsfaktorer finns angående företagets fortsatta drift och att företagsledningen inte upplyst om detta i årsredovisningen, ska revisionsberättelsen innehålla en särskild hänvisning till det faktum att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor som leder till betydande tvivel om företagets förmåga att fortsätta sin verksamhet. Även om upplysningarna i årsredovisningen är tillräckliga, ska revisorn ändå lämna en revisionsberättelse som avviker från standardutformningen genom att lägga till en särskild upplysning som fäster uppmärksamheten på att det*

finns en väsentlig osäkerhetsfaktor som påverkar företags fortsatta drift. (RS 570).

- b. Kan styrelsen på ett trovärdigt sätt visa att inget betydande tvivel finns angående företags fortsatta drift samt även lämna ett skriftligt uttalande om de planer som finns på framtida åtgärder, ska inte revisorn anmärka i revisionsberättelsen. Styrelsen kan också visa att företaget klarar den höjda hyran genom en realistisk budget och likviditetsprognos för det kommande året. Styrelsen kan också visa att det finns åtgärder som kan vidtas om förutsättningarna för prognoserna skulle försämrats, t.ex. möjlighet till krediter hos bank, eget kapitaltillskott, avyttring av tillgångar m.m.*