



REVISORSEXAMEN

Del I

Maj 2008

© Revisorsnämnden 2008

REVISORSEXAMEN

Allmänt

Datum:	26 maj 2008
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 ska 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 Presslås	28
2. Nya Gymnasieskolan AB	22

Lycka till!

1. AB Presslås (28 poäng)

Bakgrund

Du är revisor i moderföretaget och det svenska dotterföretaget i en koncern som utvecklar, tillverkar och säljer produkter för mekanisk splitsning av stållinor. Företagets samtliga aktier ägs av Josef Svensson som också är ordförande i moderföretagets styrelse. Kunderna återfinns främst inom fartygs- och offshoreindustrin. Moderföretaget AB Presslås säljer koncernens produkter på den skandinaviska och på den asiatiska marknaden. Det helägda engelska dotterföretaget Offshore Ltd säljer koncernens produkter i Storbritannien och USA. All tillverkning sker i det helägda svenska dotterföretaget AB Pressverkstaden.

Koncernen bildades 1996 och omsätter 2007 cirka 200 mnkr. Medelantalet anställda uppgår till cirka 60. Omsättning och antal anställda har varit relativt stabilt under de senaste tre åren.

I styrelsen för AB Presslås ingår verkställande direktören, styrelsens ordförande samt dennes fru och dotter.

Företaget tillämpar BFN:s allmänna råd och har kalenderår som räkenskapsår.

Deluppgift 1.1

I dotterföretaget AB Pressverkstaden är maskiner och inventarier de väsentligaste balansposterna i bokslutet per 31 december 2007. Företaget gör avskrivningar enligt plan samt maximala avskrivningar utöver plan.

De årliga planenliga avskrivningssatserna är följande:

Maskiner	10 %
Inventarier	20 %
Datorer	33,3 %

De planenliga avskrivningarna beräknas för helt år, oavsett när under räkenskapsåret leverans har skett. Sålda eller utrangerade maskiner och inventarier avskrivs ej enligt plan under avyttringsåret.

Samtliga belopp i uppgiften anges exklusive moms.

I bokslutet per 31 december 2006 var anskaffningsvärdena och de ackumulerade avskrivningarna enligt anläggningsregistret följande (tkr):

Räkenskapsår

Anskaffningsvärden

	Maskiner	Inventarier	Datorer
2006	8 000	1 000	800
2005	1 500	500	300
2004	5 000	100	600
2003	500	400	500
2002	1 000	2 000	0
2001	3 000	0	0
2000	0	250	0
1999	7 000	50	0
1998	600	0	0
1997	750	0	0
Akkumulerat anskaffningsvärde enligt anläggningsregister	27 350	4 300	2 200
Akkumulerade avskrivningar enligt plan	-11 990	- 3 080	- 1 566
Utgående planenligt restvärde	15 360	1 220	634

Akkumulerade avskrivningar över plan uppgick per 2006-12-31 till 5 434 tkr.

Under räkenskapsåret 2007 har följande hänt i AB Pressverkstaden:

Maskiner

En ny maskin har anskaffats. Inköpspriset inklusive leverans och installation uppgick till 5 000 tkr. För att kunna placera denna maskin i verkstaden har ett betongfundament gjutits. Utgiften för detta uppgick till 200 tkr. I samband med att den nya maskinen köptes såldes en gammal maskin, anskaffad under räkenskapsåret 1999, för 1 500 tkr. Denna maskin hade köpts för 7 000 tkr.

Inventarier

Inventarier har inköpts för 2 000 tkr. Dessutom har inventarier från moderföretaget AB Presslås övertagits till bokfört värde, 150 tkr. De inventarier som anskaffades 2004 såldes för 50 tkr och de inventarier som anskaffades 1999 uttrangerades.

Datorer

Datorer som köptes 2005 för 300 tkr såldes under 2007 för 50 tkr. Nya datorer anskaffades istället för 750 tkr. Vidare uttrangerades de för 500 tkr inköpta datorerna som var anskaffade 2003. Nya datorer anskaffades istället för 1 000 tkr. Hälften av dessa datorer hann säljaren inte leverera före balansdagen utan datorerna ankom till företaget mitten av januari 2008. Fakturan avseende samtliga dessa datorer ankom dock i december och bokfördes då.

Övrig Information

Ekonomichefen har beräknat och bokfört 2007 års avskrivningar både enligt plan och utöver plan. Du har dock svårt att granska dessa beräkningar då ekonomichefens anteckningar är bristfälliga. Du beslutar dig därför att göra en egen beräkning och dokumentation av 2007 års avskrivningar för att kontrollera att ekonomichefen har gjort korrekta avskrivningar i bokslutet.

Uppgift (6p)

- a. Ta ställning till 2007 års anskaffningar med avseende på om dessa ska aktiveras eller ej.
- b. Beräkna 2007 års avskrivningar enligt plan samt ange utgående planenligt restvärde värde för maskiner, inventarier och datorer (var för sig). Beräkna maximala skattemässiga avskrivningar utöver plan. Dokumentera dina beräkningar på ett överskådligt sätt.

Deluppgift 1.2

Under bokslutsrevisionens gång blir du kontaktad av revisionsansvarig på uppdraget. Han undrar vilka revisionsåtgärder du tycker bör utföras vad gäller balansposterna maskiner och inventarier.

Uppgift (4p)

Ange fyra väsentliga granskningsåtgärder som bör utföras vid granskningen av balansposterna maskiner och inventarier.

Deluppgift 1.3

Företagets verkställande direktör anser att uppdelningen av verksamheten i Sverige i två svenska aktiebolag, AB Presslås och AB Pressverkstaden, bara leder till ökad administration. Då han inte ser några fördelar alls med att ha verksamheten uppdelad har han börjat fundera på att fusionera de båda företagen.

AB Presslås köpte aktierna i AB Pressverkstaden år 1996 för 20 mnkr. Det förvärvade egna kapitalet i AB Pressverkstaden uppgick då till 2 mnkr, varav 1,2 mnkr var aktiekapital och reservfond och 0,8 mnkr var fritt eget kapital. Enligt förvärvsanalysen betraktades hela den överskjutande köpeskillingen som goodwill. Denna goodwillpost har avskrivits med 10 % per år.

Per 31 december 2007 beräknas det egna kapitalet i AB Pressverkstaden uppgå till 5 mnkr varav 1,2 mnkr bundet och 3,8 mnkr fritt. Inga obeskatade reserver finns. Anledningen till att det egna kapitalet fortfarande är så pass litet är att utdelning av vinstmedel till moderföretaget har skett nästan varje år. Det egna kapitalet i moderföretaget AB Presslås beräknas vara 17,4 mnkr per 31 december 2007, varav 2,4 mnkr bundet och 15 mnkr fritt eget kapital.

Vid ditt revisionsbesök under hösten 2007 vill den verkställande direktören diskutera fusionsplanerna med dig. Ni går tillsammans igenom förutsättningarna ovan. Han ber dig

därefter redogöra för hur en tänkt fusion under 2008 skulle påverka moderföretaget och koncernen.

Uppgift (8p)

- a. Hur påverkas koncernredovisningen av en fusion?
- b. Hur påverkas årets resultat i moderföretaget AB Presslås av en fusion?
- c. Hur påverkas moderföretaget AB Presslås balansräkning av en fusion och vilken beloppsmässig påverkan får fusionen på moderföretagets möjlighet att lämna utdelning?

Deluppgift 1.4

I januari 2008 har du och ekonomichefen ett förberedande bokslutsmöte. Ekonomichefen, som är ny på företaget, berättar då att hon känner sig osäker på om hon på egen hand klarar av att upprätta årsredovisning och koncernredovisning för AB Presslås. Hennes önskemål är att du eller någon kollega till dig på byrån upprättar koncernredovisningen och koncernens kassaflödesanalys. Dessutom vill hon ha hjälp med att upprätta ägarens K10-blankett till hans inkomstdeklaration.

Uppgift (6p)

Kan du eller någon kollega på din byrå biträda ekonomichefen i enlighet med hennes önskemål? Samtliga anställda i din byrå är anställda i samma företag.

Deluppgift 1.5

Den verkställande direktören i det engelska dotterföretaget Offshore Ltd är intresserad av att köpa aktierna i Offshore Ltd av AB Presslås. Han har lagt ett bud som styrelsen i AB Presslås avser att acceptera.

Innan försäljning ska en utdelning göras från Offshore Ltd till moderföretaget.

Uppgift (4p)

Redogör för hur utdelningen från dotterföretaget och realisationsvinsten från aktieförsäljningen ska beskattas hos AB Presslås.

2. Nya Gymnasieskolan AB (22 p)

Bakgrund

Nya Gymnasieskolan AB är ett företag som driver gymnasieutbildning i tre skolor i Lerum. Företaget ägs av en stiftelse. Verksamheten bedrivs i hyrda lokaler i en fastighet som ägs av Lerums kommun. Omsättningen uppgår till cirka 200 mnkr och resultatet för 2007 var 12 mnkr. De tre skolorna har i elevernas ögon mycket attraktiva utbildningsprogram. Det har inneburit att kraven för att komma in är höga och många elever kommer från bland annat Göteborg och övriga närliggande kommuner.

Styrelsen för Nya Gymnasieskolan AB består av två representanter för stiftelsen, rektor och studierektor samt en lärare.

Företaget har räkenskapsår 1 juli – 30 juni och tillämpar BFN:s allmänna råd. Du är revisor sedan 2005.

Deluppgift 2.1

Skolans intäkter består av så kallad skolpeng som utbetalas från elevernas hemortskommuner. Skolpengen utbetalas till skolan med lika belopp varje månad under juli – juni. Inför styrelsemöte i november 2007 ska ekonomichefen göra ett periodbokslut per 30 september 2007 som också ska föredras för företagets kreditgivare. Enligt låneavtalet med banken ska periodboksluten upprättas enligt redovisningssed. Han är osäker på hur intäkterna (skolpengen) ska periodiseras i periodbokslutet och ringer därför dig och frågar.

Uppgift (4p)

Redogör för hur intäkterna ska redovisas i företagets periodbokslut enligt god redovisningssed. Anta att elevantalet är oförändrat under perioden.

Deluppgift 2.2

Under flera månader har du diskuterat med ekonomichefen och styrelsen för skolan kring intäktsredovisningen och behovet av tilläggsupplysningar rent allmänt i årsredovisningen för räkenskapsåret 2006/2007. Ni har inte varit överens om vilka upplysningar som ska lämnas och du anser att det har saknats information om skolans redovisningsprinciper i årsredovisningen. Det är mitten av december och du anser nu att senaste versionen av årsredovisningen innehåller erforderlig information. Styrelsen daterade och skrev på den 18 december 2007 och samma kväll får du årsredovisningen för komplettering med din revisionsberättelse. Den 19 december ska årsredovisningen tryckas och därefter distribueras till samtliga elever och andra intressenter. Du noterar att styrelsen i årsredovisningen föreslagit vinstutdelning med 1 mnkr till ägarna. Du är väl bekant med att företaget inte är ett aktiebolag med särskild vinstutdelningsbegränsning enligt aktiebolagslagens 32 kap. Du drar dig dock till minnes att det finns en ovanlig formulering i Nya Gymnasieskolan AB:s bolagsordning, varför du tar fram akten och läser i bolagsordningen.

”Nya Gymnasieskolan AB ska vara ett icke vinstutdelande företag. Resultatet får endast balanseras i ny räkning och användas i skolverksamheten. Vid likvidation ska överskottet tillfalla allmänna arvsfonden.”

Uppgift (4p)

Hur påverkar ovanstående omständigheter din revisionsberättelse?

Deluppgift 2.3

Din äldste son är 15 år och har sökt till gymnasiet. Han är mycket intresserad av slöjdläroprogrammet med idrottsinriktning som Nya Gymnasieskolan AB tillhandahåller. Han har många vänner i Lerum och tycker dessutom slöjd är roligt. Hans förmåga inom idrottsområdet lämnar dock mycket övrigt att önska. Då programmet är mycket attraktivt och platserna få, är antagningspoängen höga. Din son har inte riktigt de betyg som krävs för att komma in. Skolan har dock en ”frikvot” om två platser per program som ligger utanför de ordinarie antagningarna. Dessa platser kan skolans rektor disponera för elever med särskilda, dokumenterade talanger inom slöjd eller idrott. Vid ett av dina möten med rektorn kommer ni att prata om sonens dilemma. Rektorn erbjuder då en plats ur frikvoten till din son.

Uppgift (4p)

Kan du kvarstå som revisor om din son erhåller en plats ur frikvoten?

Deluppgift 2.4

Resultatet för räkenskapsåret 2007/2008 ser enligt prognos ut att bli bättre än förväntat och mot bakgrund av att styrelsen inte vill visa för stor vinst gjordes flera stora beställningar av materiel i maj 2008. Beställningarna gjordes hos företaget Skolleleveranser AB. Skolan var mycket tydlig med att fakturan måste komma före midsommar så att den kan bokföras och betalas före räkenskapsårets utgång. Beställningarna bestod i:

- Hyvelbänkar till den nya slöjdsalen för 900 tkr
- Avslutningspresenter till personalen bestående av presentkort på 300 kronor i en husgerådsbutik i Lerum för sammanlagt 100 tkr
- Litteratur till höstens program i företagsekonomi för 150 tkr
- Ett antal pallar kopieringspapper motsvarande två års förbrukning för 300 tkr
- Femtio bärbara datorer till höstens datautbildning à 9 tkr per styck, totalt 450 tkr

Nya Gymnasieskolan AB fick fakturan i månadskiftet maj/juni på samtliga inköp tillsammans med uppgifter om leveranstidpunkter för de beställda varorna.

- Hyvelbänkarna levereras och monteras i slöjdsalen den 17 juni 2008
- Presentkortet levereras till skolan den 5 juni 2008
- Litteraturen levereras den 17 juni 2008
- Kopieringspappret levereras den 17 juni 2008
- Datorerna levereras den 14 augusti 2008

Företagets princip är att avskrivningar görs när tillgångar tas i bruk.

Uppgift (10p)

Hur ska inköpen redovisas i bokslutet per 30 juni 2008 och hur påverkas resultat före skatt för 2007/2008? Bortse från eventuella mervärdesskatteaspekter.