



**REVISORSEXAMEN**  
**Del I**

**November 2000**

## Revisorsexamen November 2000, del I

### REVISORSEXAMEN

#### Allmänt

Datum:	2000-11-13 — 2000-11-14
Skrivtid:	2 x 4 timmar, varav 4 timmar för del 1
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 fördelning av poäng på olika uppgifter.

#### Rekommenderat arbetsätt

Förutsättningarna för godkänt resultat förbättras av ett strukturerat tillvägagångssätt vid genomförandet av prov. 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
- svara på ett strukturerat sätt med tydligt och korrekt språkbruk
- ange motiveringar och hänvisningar samt visa uträkningar

Du lämnar alltid Dina svar i egenskap av godkänd revisor.

För det fall någon uppgift är oklar finns möjlighet för provvakten att under provtiden kontakta provkonstruktören för eventuellt förtydligande.

#### Bedömning

Bedömning av svar, som skall lämnas på bifogade svarsblanketter, 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 en fråga omfattande fyra poäng:

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

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 modellen för poängsättning läggs tyngdpunkten på sakinnehållet i lämnat svar.

**Uppgifter**

	<u>Poäng</u>
1. bocker.com	18
2. Karlssons Byggnads AB	<u>32</u>
	<u>50</u>

**Lycka till!**

## Uppgift 1

### bocker.com (18 p)

#### Bakgrund

De goda vännerna Gun Andersson och Gerd Olofsson har båda lång erfarenhet från bokhandelsverksamhet, såväl som anställda och som egna företagare. Båda har sedan början av 1990-talet varit anställda hos bokhandeln Böcker i Nynäshamn AB, som i slutet av 1998 gick i konkurs på grund av minskad försäljning. Dödsstöten för företaget blev när ytterligare en konkurrent etablerade sig på orten. Gun och Gerd var efter konkursen arbetslösa under några månader. Under arbetslöshetsperioden gick de en utbildning genom arbetsförmedlingens försorg inom IT med fördjupning på internet. Utbildningen gav uppslag till affärsidéer och framtida sysselsättning.

Gun och Gerd har beslutat att tillsammans starta en verksamhet som skall bedriva försäljning av böcker via internet.

#### Deluppgift 1:1

I samband med att Gun och Gerd skall etablera sin verksamhet ställs de inför frågan om val av företagsform. Gun har fått tipset att välja en företagsform som inte kräver revision. "Det är kanske bättre att använda motsvarande belopp till framåtriktad konsultation."

Gun och Gerd behöver support av en ekonomiskt kunnig person och kontaktar därför Dig.

#### Uppgift

Under samtalet med Gun och Gerd får Du frågan vilken nytta deras nya företag och de själva kan ha av revision och revisorn. Besvara frågan i punktform. (4 p)

#### Deluppgift 1:2

Under det fortsatta samtalet diskuteras för- och nackdelar med olika företagsformer.

#### Uppgift

Handelsbolag och aktiebolag framstår efter en stund som de bästa alternativen. För att ge dem ett bättre beslutsunderlag ber Gerd Dig att beskriva för- och nackdelar med de båda företagsformerna. Besvara Gerds frågeställning i punktform genom att ange tre viktiga fördelar som aktiebolag har framför handelsbolag och vice versa. (6 p)

**Deluppgift 1:3**

Gun och Gerd har bestämt sig för att bedriva verksamheten i ett aktiebolag med räkenskapsår omfattande juli - juni. De sitter båda i styrelsen och utgör samtidigt företagsledning. Du har valts till revisor i det nya bolaget.

Bolaget bildades i juli 1999. Under stora delar av det första räkenskapsåret har bolaget utvecklats den tekniska plattform som är nödvändig för att internet-butiken skall fungera på ett effektivt sätt. Utgifterna för att få hemsidan att fungera inkluderande hårdvara i form av en server har uppgått till 280 kkr varav utgifter för server 95 kkr. Resterande 185 kkr utgörs av konsultinsatser för anpassning av programvara. Företagsledningens bedömning är att den tekniska plattformen har en teknisk och ekonomisk livslängd om cirka 3 år.

Företagsledningen vill emellertid aktivera de nämnda utgifterna, d.v.s. 280 kkr, och göra avskrivning över fem år för att inte belasta resultatet för hårt.

Om bolaget inte aktiverar konsultutgifterna bedöms bolaget redovisa en förlust efter finansiella poster om 160 kkr för räkenskapsåret 1999/2000. Bolagets bundna egna kapital utgörs av aktiekapital om 100 kkr innebärande att bestämmelserna om kontrollbalansräkning aktualiseras.

**Uppgift**

Hur ser Du på förslaget till aktivering av utgifter och tillhörande avskrivningar? (8 p)

## Uppgift 2

### Karlssons Byggnads AB (32 p)

#### Bakgrund

Du är revisor i Karlssons Byggnads AB som är ett lönsamt byggbolag med säte i Göteborg. Bolagets omsättning uppgår till drygt 10 mkr och verksamheten utgörs i huvudsak av ombyggnads- och reparationsarbeten. Kunderna utgörs främst av kommuner och mindre samt medelstora fastighetsbolag. Aktierna (1 aktie = 1 röst) i bolaget ägs till lika delar av bröderna Erik och Robert Karlsson, som också är styrelseledamöter i bolaget. Erik är äldst av bröderna och VD i bolaget. Antalet anställda inklusive bröderna Karlsson uppgår till sju personer.

Bröderna Karlsson har under en längre tid fört förhandlingar om en eventuell försäljning av samtliga aktier i Karlssons Byggnads AB till byggbolaget Skyskrapan AB med säte i Stockholm. Erik, som nyss fyllt 60 år, är mest angelägen av bröderna att sälja aktierna i bolaget då han vill gå i pension så snart som möjligt och samtidigt få ut kontanter för sina aktier i bolaget. Robert, som är åtta år yngre än Erik, är tveksam inför en försäljning då han är osäker på sin framtid inom bolaget med en ny ägare.

Bolagets räkenskapsår omfattar perioden 1 september till 31 augusti. Robert ansvarar för bolagets administration och har löpande kontakt med redovisningskonsulten Siv Bengtsson. Siv sköter den löpande redovisningen, fakturerar, betalar leverantörsfakturor, administrerar löneutbetalningar, stämmer av balanskonton, upprättar moms- och uppbördsdeklarationer samt upprättar förslag till bokslut.

Preliminära resultat- och balansräkningar för räkenskapsåret 1999-09-01—2000-08-31 samt fastställda resultat- och balansräkningar avseende räkenskapsåret 1998-09-01—1999-08-31 framgår nedan. Bolaget tillämpar successiv vinstavräkning.

<b>Resultaträkning</b>	<b>1999-09-01- 2000-08-31</b>	<b>1998-09-01- 1999-08-31</b>
Nettoomsättning	10 200	9 600
Kostnader för produktion och förvaltning	<u>- 7 400</u>	<u>- 7 100</u>
<b>Bruttoresultat</b>	<b>2 800</b>	<b>2 500</b>
Försäljnings- och administrationskostnader	<u>- 1 000</u>	<u>- 900</u>
<b>Rörelseresultat</b>	<b>1 800</b>	<b>1 600</b>
Resultat från kortfristiga placeringar	300	300
Räntekostnader	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>2 100</b>	<b>1 900</b>
Bokslutsdispositioner	- 400	- 400
Skatt på årets resultat	<u>- 500</u>	<u>- 400</u>
<b>Årets resultat</b>	<b>1 200</b>	<b>1 100</b>
<b>Balansräkning</b>	<b>2000-08-31</b>	<b>1999-08-31</b>
<b>Tillgångar</b>		
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>		
Maskiner och inventarier	<u>1 000</u>	<u>600</u>
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>1 000</b>	<b>600</b>
<b>Kortfristiga fordringar</b>		
Kundfordringar	1 300	1 000
Upparbetad men ej fakturerad intäkt	300	200
Övriga kortfristiga fordringar	200	200
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	<u>100</u>	<u>100</u>
	<b>1 900</b>	<b>1 500</b>
<b>Kortfristiga placeringar</b>	<b>6 500</b>	<b>6 500</b>
<b>Kassa och bank</b>	<b>1 600</b>	<b>900</b>
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>10 000</b>	<b>8 900</b>
<b>Summa tillgångar</b>	<b>11 000</b>	<b>9 500</b>

<b>Eget kapital och skulder</b>	<b>2000-08-31</b>	<b>1999-08-31</b>
<b>Eget kapital</b>		
Aktiekapital	1 000	1 000
Reservfond	<u>200</u>	<u>200</u>
Bundet eget kapital	1 200	1 200
Balanserad vinst	4 100	3 000
Årets resultat	<u>1 200</u>	<u>1 100</u>
Fritt eget kapital	5 300	4 100
<b>Summa eget kapital</b>	<b>6 500</b>	<b>5 300</b>
<b>Obeskattade reserver</b>	<b>1 800</b>	<b>1 400</b>
<b>Avsättningar</b>	<b>400</b>	<b>200</b>
<b>Skulder</b>		
Leverantörsskulder	300	300
Skatteskulder	100	100
Övriga skulder	400	400
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	<u>1 500</u>	<u>1 800</u>
	<b>2 300</b>	<b>2 600</b>
<b>Summa eget kapital och skulder</b>	<b>11 000</b>	<b>9 500</b>
<b>Ställda säkerheter</b>	<b>Inga</b>	<b>Inga</b>
<b>Ansvarsförbindelser</b>	<b>200</b>	<b>Inga</b>

**Deluppgift 2:1****Uppgift:**

- Visa med resonemang och beräkningar hur Du kommer fram till ett väsentlighetskriterium (d.v.s. det sammanlagda fel som, om det hade varit känt för en omdömesgill bedömare, hade påverkat dennes ställningstagande) inför revisionen av Karlssons Byggnads AB avseende räkenskapsåret 2000-09-01—2001-08-31. Ange det väsentlighetskriterium som Du väljer. (4 p)
- Din uppgift är att upprätta ett granskningsprogram för Karlssons Byggnads AB avseende 2000-09-01—2001-08-31. Ange därvid viktiga granskningsåtgärder som lämpligen görs vid granskning av intern kontroll, förvaltning respektive bokslut. Ange tre granskningsåtgärder för vart och ett av de nämnda områdena. (8 p)

- c) Upprätta en revisionsbudget i timmar fördelad på planering, intern kontroll, förvaltning, bokslut och rapportering. (2 p)

### **Deluppgift 2:2**

Du har sedan ett antal år tillbaka haft ett mycket bra samarbete med redovisningskonsulten Siv Bengtsson. Siv har ett fyrtiotal aktiebolag som redovisningskunder och Du är vald revisor i cirka hälften av dessa bolag. Du har mycket stor respekt för Sivs kunskaper och integritet. På grund av Dina rekommendationer har Siv erhållit åtskilliga redovisningsuppdrag under åren samtidigt som Siv alltid ringer till Dig när hon har någon redovisningskund som behöver en revisor.

Mot bakgrund av att Siv inte kommer lika bra överens med sin nuvarande revisor i hennes bolag, Sivs Redovisningstjänst AB, vill hon istället välja Dig som revisor från och med räkenskapsåret 2000/01.

### **Uppgift**

Accepterar Du uppdraget som revisor i Sivs Redovisningstjänst AB och vilka överväganden gör Du? (6 p)

### **Deluppgift 2:3**

Du är kallad till ett möte med bröderna Karlsson och en försäkringsmäklare för att diskutera de preliminära resultat- och balansräkningarna för räkenskapsåret 1999-09-01—2000-08-31 som presenterats tidigare i uppgiften.

Enligt försäkringsmäklaren finns det möjlighet att både komplettera och utöka Eriks och Roberts pensionsrättigheter. Av mäklarens försäkringstekniska beräkning framgår att bolaget kan göra sammanlagda premieinbetalningar avseende pensionsförsäkringar för Erik och Robert om totalt 1.251 kkr. Nämnda belopp är avdragsgillt för bolaget och särskild löneskatt utgår på beloppet.

Bröderna Karlsson har aldrig tidigare lyft någon utdelning från bolaget och avser därför att både lyfta utdelning och komplettera sina pensionsrättigheter innan bolaget avyttras.

I ett preliminärt köpeavtal gällande överlåtelse av samtliga aktier i Karlssons Byggnads AB mellan bröderna Karlsson och byggbolaget Skyskrapan AB framgår att ”substansen i bolaget per 2000-08-31 minst skall uppgå till 3.000 kkr efter av styrelsen föreslagen utdelning”.

Enligt Erik kommer bolaget att ändra det preliminära bokslutet då man avser att följa mäklarens rekommendationer och betala 1.251 kkr i extra pensionsförsäkringar. Efter detta vill Erik att Du beräknar maximal utdelning så att den bokförda substansen i bolaget blir exakt 3.000 kkr. Vidare frågar Erik Dig om Du har några synpunkter på det framräknade beloppet för utdelning.

Om maximal utdelning beslutas förmodas banken inte ställa upp med ytterligare finansiering utan kompletterande säkerheter från ägarerna.

**Uppgift:**

- a) Beräkna vilken utdelning som kan tas ut om den bokförda substansen i bolaget skall uppgå till 3.000 kkr per 2000-08-31. (6 p)
- b) Kommer Du att tillstyrka vinstdispositionen om styrelsen föreslår maximal utdelning? Vilka överväganden gör Du avseende den beräknade utdelningen? (6 p)

[Tillbaka till början av dokumentet](#)

[Gå till revisorexamen del 2](#)