



REVISORSEXAMEN

Del II

November 2004

REVISORSEXAMEN

Allmänt

Datum:	22-23 november 2004
Skrivtid:	2 x 4 timmar, varav 4 timmar för del II
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 arbetsätt

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)

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.

Uppgifter

Poäng

1. Sportmax AB

50

Lycka till!

3. Sportmax AB (50 p)

Bakgrund

Du är revisor i Sportmax AB, moderföretag i Sportmaxkoncernen som är en expansiv koncern som säljer sportkläder via Internet. Styrelsens säte är i Stockholm och räkenskapsåret omfattar perioden 1 september - 31 augusti.

Sportmax AB bildades i slutet av år 2000 av makarna Margareta och Lars Svensson, vilka båda har ett förflutet som elitidrottare. Sportmaxkoncernen har vuxit kraftigt sedan starten och omfattar nu åtta dotterföretag och fyra intresseföretag.

Koncernen säljer sportkläder med tydlig ungdomsprofil och kunderna består till största delen av privatpersoner i norra Europa.

Företagets ledning och styrelse utgörs av familjen Svensson. Familjens medlemmar äger lika delar av aktierna och är samtliga aktiva i företaget.

Familjen Svensson består av följande personer:

Margareta Svensson	VD och styrelseledamot i moderföretaget
Lars Svensson	Styrelseordförande i moderföretaget
Emma Svensson	Styrelseledamot i moderföretaget
Magnus Svensson	Styrelseledamot i moderföretaget

Nedan framgår finansiell information för Sportmaxkoncernen.

Sportmaxkoncernen	Prel. Utfall 2003/2004	Utfall 2002/2003	Utfall 2001/2002
Nettoomsättning (tkr)	50 031	25 841	12 330
Rörelseresultat (tkr)	4 500	1 940	300
Eget kapital (tkr)	8 100	5 010	4 000

Deluppgift 3.1

Sportmax AB äger sedan två år tillbaka 49 % av andelarna i Sportdojan AB som redovisas som ett intresseföretag i Sportmaxkoncernen. Resterande 51 % ägs av Margareta Svenssons brors företag Uffes Invest AB. I juli 2004 överläts hela rörelsen i Sportdojan AB till ett nybildat aktiebolag med samma ägarförhållanden som Sportdojan AB. Överlåtelsen gjordes till ett beräknat marknadspris och en vinst på 2 mnkr redovisades i Sportdojan AB. Du är även vald revisor i Sportdojan AB som har bokslutsdag den 31 augusti.

Sportmax AB redovisar sin andel (49 %) av Sportdojan AB:s årsvinst som en ökning av andelarna i intresseföretaget och som intäkt från andel i intresseföretag. I koncernredovisningen för Sportmaxkoncernen har eliminering skett av Sportmax AB:s andel av reavinsten om 2 mnkr från försäljningen av rörelsen.

Revisorsexamen november 2004, del II

I Sportdojan AB har ingen skuldföring skett av inkomstskatt på vinsten från avyttringen av rörelsen och någon mervärdesskatt har inte heller redovisats på försäljningsbeloppet.

Uppgift (8 p):

- a. Har intresseföretagsandelen i Sportdojan AB redovisats korrekt i Sportmax AB respektive i koncernredovisningen för Sportmaxkoncernen?
- b. Är det korrekt att inkomstskatt och mervärdesskatt inte ska redovisas i Sportdojan AB med anledning av försäljningen av rörelsen?

Deluppgift 3.2

Sportmaxkoncernen är mycket IT-beroende eftersom all försäljning och marknadsföring sker via Internet. Koncernen använder sig av ett antal dataprogram, varav försäljningsprogrammet för inrapportering och uppföljning av försäljning är det mest centrala programmet. Försäljningsprogrammet producerar även samtliga underlag till bokföringen av försäljningen men är inte integrerat med redovisningsprogrammet. Försäljningsprogrammet är ett standardprogram som har anpassats till Sportmaxkoncernens verksamhet. Samtliga dataprogram som används i koncernen är köpta från ett större dataprogramvaruföretag, som även tillhandahåller all support av programmen.

Uppgift (6 p):

Vilka revisionsåtgärder kommer du att vidta avseende försäljningsprogrammet?

Deluppgift 3.3

Sportmax AB införde 1 januari 2004 ett bonussystem som ger kunderna 5 % i bonus på inköpssumman. Kunderna kommer att informeras via e-post en gång per år om aktuellt saldo. Beloppet kan endast användas som betalning vid köp av varor från Sportmax AB och måste utnyttjas inom ett år.

Ekonomichefen för Sportmax AB känner sig osäker på hur bonusen ska bokföras och kontaktar därför dig för att höra din åsikt.

Uppgift (8 p):

Redogör för ekonomichefen hur du anser att bonustransaktionerna (exklusive mervärdesskatt) ska redovisas i Sportmax AB:s resultat- och balansräkningar

- a. När bonusen intjänas
- b. I bokslutet per 2004-08-31 och kommande år

Revisorsexamen november 2004, del II

- c. När kunder i december 2004 utnyttjar sin bonus. (Hänsyn ska tas till både intäkter och kostnader).

Deluppgift 3.4

Sportmax AB förvärvade under år 2002 Jymping AB som säljer gymnastikdräkter under varumärket Jymp. Jymp är ett mycket välkänt och etablerat märke. Sportmax förvärvade Jymping AB för att använda varumärket.

Under 2004 har ett varumärke som är mycket snarlikt Jymp dykt upp på marknaden, nämligen Jump. Jump är även det ett märke för gymnastikdräkter som liknar Jymp's dräkter, dock med något lägre priser.

Bakom Jump står företaget Gymnastiksport AB som ägs och drivs av den tidigare ägaren till Jymping AB. I avtalet som upprättades när Sportmax AB förvärvade Jymping AB nämndes inget om konkurrensbegränsning för säljaren.

Sportmax AB betalade 10 mnkr för Jymping AB och priset avsåg till största delen varumärket Jymp som i Sportmaxkoncernen är redovisat som en immateriell tillgång med 9 mnkr. Sportmax AB har stämt Gymnastiksport AB på 9 mnkr för varumärkesintrång. Gymnastiksport AB tillbakavisar samtliga krav. Ärendet ska nu avgöras i tingsrätten.

Du har i egenskap av revisor fått en kallelse till tingsrätten där din kund Sportmax AB vill att du i rätten bekräftar att varumärkets ursprungliga värde var 9 mnkr. Man vill även att du bekräftar att varumärkets värde minskat på grund av den konkurrerande verksamheten.

Uppgift (6 p):

Vilka överväganden gör du angående din vittnesplikt och vilka upplysningar kan du som revisor i Sportmax AB lämna i tingsrätten?

Deluppgift 3.5

I samband med årets löpande revision under maj 2004 utförde en medarbetare på uppdraget ett antal datorstödda registeranalyser av räkenskapsårets lönetransaktioner för årets första åtta månader. Företagets lönehantering sker i löneprogrammet "Månadslön" som är integrerat med företagets redovisningsprogram.

Utförda registeranalyser föranledde följande noteringar:

- Ackumulerat källskatteavdrag per person understeg 20 % för sex personer
- Tre personer har fått fler än åtta löneutbetalningar vardera
- Fem månadslöner var i intervallet 150 – 300 tkr

Revisorsexamen november 2004, del II

Du har diskuterat ovanstående noteringar med ansvarig löneadministratör hos företaget men anser att du inte erhållit tillfredsställande förklaringar på ett antal punkter. Efter samtal med företagets ekonomichef kvarstår fortfarande osäkerhet kring företagets lönerutiner.

Uppgift (6 p)

Hur påverkar iakttagelserna din fortsatta revision?

Deluppgift 3.6

Ledningen för Sportmax AB planerar att installera ett nytt order-lager-fakturerings-system och i samband med detta har ett antal frågor rörande värderingen av företagets varulager aktualiserats. I det nya systemet kommer samtliga artiklar i varulagret, oavsett inköpstidpunkt, att åsättas det lägsta av senaste anskaffningsvärde och vägt genomsnittligt anskaffningsvärde.

Företagets ledning har nyligen ändrat inriktning på produktsortimentet och har därför beslutat att sänka priset på det äldre produktsortimentet som utgör en betydande del av det totala varulagret. Ekonomichefens bedömning är att det genomsnittliga försäljningspriset för de utgående produkterna ungefär motsvarar företagets vägda genomsnittliga anskaffningsvärde.

För att undvika oönskade valutafluktuationer överväger företagets ledning att framöver valutasäkra alla inköp i utländsk valuta med terminskontrakt. Ekonomichefen har läst om att man måste periodisera skillnaden mellan terminskurs och dagskurs vid terminskontraktets ingående över terminskontraktets löptid men undrar om det inte finns något enklare redovisningssätt.

Uppgift (8 p):

Företagets ekonomichef är mån om att lagervärderingen ska ske på ett korrekt sätt enligt lagar, rekommendationer och god redovisningssed. Han vill därför att du kommenterar och ger råd och anvisningar i nedanstående frågeställningar:

- a. Om värderingsprinciperna i det nya order-, lager- och faktureringsystemet utgör god redovisningssed?
- b. Om den stora realisationen av utgående produkter får någon påverkan på värderingen av företagets varulager?
- c. Om företaget kan undvika periodisering av skillnaden mellan terminskurs och dagskurs över terminskontraktets löptid och i stället tillämpa ett enklare redovisningssätt?

Deluppgift 3.7

Du håller på att avsluta bokslutsrevisionen för räkenskapsåret 2003/2004 och har inget att anmärka på innehållet i årsredovisningen vad gäller resultat- och balansräkningar samt tilläggsupplysningar m.m. Under dagen får du dock ett nytt utkast till förvaltningsberättelse där företagets VD Margareta Svensson redogör för Sportmaxkoncernens framtidsutsikter.

Margareta förutspår att Sportmaxkoncernen redan inom ett par år kommer att vara en av de ledande leverantörerna av sportkläder i Europa. För de närmaste fem åren prognostiserar Margareta en årlig omsättningstillväxt på 200 – 300 %.

Du känner dig väldigt skeptisk till Margaretas skrivningar i förvaltningsberättelsen, då du bland annat anser att försäljningsprognoserna är orealistiska med hänsyn till den kännedom du har om Sportmaxkoncernen. När du tar upp saken med Margareta säger hon att styrelsen delar hennes bedömning om den framtida tillväxten.

Du blir uppringd av moderföretagets styrelseordförande Lars Svensson som vill att du avlämnar din revisionsberättelse inom en vecka, då banken kräver en kopia av moderföretagets senaste årsredovisning. Anledningen är att Sportmax AB ansökt om kraftigt utökade krediter för den planerade framtida expansionen och att banken därför vill kunna bilda sig en uppfattning om företagets framtida betalningsförmåga.

Uppgift (8 p)

- a. Beskriv översiktligt hur du agerar i den uppkomna situationen om ingen ändring sker i moderföretaget Sportmax AB:s förvaltningsberättelse.
- b. Anta att du i din granskning kommit fram till att en erinran ska framställas till styrelsen i Sportmax AB innan du avlämnar din revisionsberättelse. Upprätta ett förslag till erinran.