

Revisorsexamen – Kommentar till provrättningen Höst 2004

<u>Fråga</u>	<u>Genomsnitt</u>	<u>%</u>	<u>Max</u>
1.1	3,2	79	4

Generellt sett relativt höga poäng på frågan.

De flesta tentander har svarat att det inte är möjligt för den extra bolagsstämman i oktober 2004 att besluta om utdelning. Vissa tentander har dock inte uppfattat att bolaget sedan år 2001 har delat ut hela årsvinsten och anser att 1 105 tkr är utdelningsbart som avser föregående års resultat. Det finns även tentander som felaktigt anser att det finns en praxis som säger det är möjligt att dela ut den upparbetade vinsten innan den fastställts. Vissa tentander anser att det är möjligt att besluta om utdelningen på den extra bolagsstämman eftersom man beslutar om utdelningen på den ordinarie stämman senare.

<u>Fråga</u>	<u>Genomsnitt</u>	<u>%</u>	<u>Max</u>
1.2	7,3	61	12

Generellt sett låga poäng på frågan. Detta gäller framförallt deluppgifterna c och d.

- a.** Många tentander har svarat korrekt att kostnaden kan anses vara en förtäckt utdelning. Dock finns några tentander som inte ser kopplingen till varför detta kan vara oförenligt med aktiebolagslagen.
- b.** De flesta tentander har svarat korrekt på denna fråga då man hänvisar till att underlag måste finnas som styrker den avdragsgilla kostnaden.
- c.** Tentanderna har svårt att beskriva vilket ansvar VD har i den uppkomna situationen. Ett flertal tentander ser relativt begränsat på VD:s ansvar. Många anser att VD bör se till att avtal finns. Ett fåtal skriver tydligt att VD inte skall medverka till att utbetalning sker av den felaktiga faktura. Det är även ett fåtal som skriver att VD bör kontakta styrelsen.
- d.** Tentanderna har svårt att se hur revisorn skall agera i den uppkomna situationen. Många menar att man bör bevaka obeståndsfrågan och reglerna kring skyldighet att upprätta kontrollbalansräkning. Många tentander beskriver inte ansvarsfrågan för VD och styrelse om fakturan betalas. Ett flertal tentander missar att revisorn bör skriva ett PM om den uppkomna situationen och många missar att en erinran samt avstyrkande av ansvarsfrihet för VD och styrelse kan bli aktuellt.

<u>Fråga</u>	<u>Genomsnitt</u>	<u>%</u>	<u>Max</u>
2.1	8,7	72	12

Flertalet av tentanderna har klarat frågan bra. På a-frågan har man i vissa fall inte skrivit hur man skall framföra bemötandet på ett konstruktivt sätt, detta har givit marginellt avdrag. På b-frågan har man i många fall kommenterat hur styrelsen bör agera gällande VD:s agerande. Vissa har enbart kommenterat detta medan andra även eller endast har kommenterat

insufficiens- och insolvensproblematiken. Ett svar enligt svarsmodell har givetvis gett full poäng men även svar gällande VD har givit poäng, dock max två om svaret begränsats till detta. På c-frågan bedöms tentanderna uppfattat frågan men inte i alla fall hittat samtliga delar för att få tre eller fyra poäng. Ofta nämner man inte att fördjupad granskning skall göras och att revisorn skall skapa en egen bild.

Fråga	Genomsnitt	%	Max
2.2	5,8	72	8

Många, men inte alla, har hittat FAR:s vägledning. I den mån man inte gjort det har svaren på redovisningsfrågorna ibland utgått från gängse regler och inte från de specifika regler som gäller i en kontrollbalansräkning. Svaren har dock bedömts utifrån reglerna för kontrollbalansräkning vilket i flera fall lett till poängavdrag i varierande storlek. Beträffande licenser har inte alla tyckt att dessa kunnat aktiveras tidigare och man anser därför att de inte heller nu är aktiverbara. Man har också i de flesta fall inte nämnt att värdet får vara upp till det högsta av nettoförsäljningsvärdet och ett beräknat planenligt restvärde utan inte tagit med nettoförsäljningsvärdet. Beträffande frågan om uppskjuten skatt är det ett fåtal som haft helt rätt på den, de flesta har antingen nämnt att det inte ska vara uppskjuten skatt på andelar i koncernföretag eller att det ska vara uppskjuten skatt på övriga övervärden. Vissa har kommenterat att det troligen finns underskott i bolaget och att det därför inte ska vara någon uppskjuten skatt.

Fråga	Genomsnitt	%	Max
2.3	11,2	80	14

De flesta tentander har klarat de två första punkterna gällande bokslutsnoteringarna men många har haft problem med den sista punkten. Problemen beror på missuppfattning av ordet "regleras". Tentanderna har fört ett resonemang där engångsutbetalningen jämförs med ett förbjudet lån från övriga delägare. De anser att då lånet är återbetalat i slutet på september så har bolaget inte lidit någon skada och det hela behöver inte kommenteras i revisionsberättelsen och behöver inte påverka ansvarsfriheten.

En del tentander har uppfattat fakturan som avgångsvederlag/lön till tidigare VD i moderbolaget.

Båda ovanstående svarsutformningar har medfört poängavdrag.

Fråga	Genomsnitt	%	Max
3.1	5,3	66	8

Många av de tentander som erhållit poängavdrag har svarat hur intressebolagsandelen redovisas på koncernnivå, men inte svarat på frågan hur den ska redovisas i det enskilda bolaget.

Ett stort antal tentander har svarat på frågan som om den handlat om försäljning av andelar istället för rörelse. Detta har inneburit att man svarat fel på fråga b avseende inkomstskatten, däremot har man svarat rätt avseende mervärdeskatten.

Fråga	Genomsnitt	%	Max
3.2	5,2	87	6

Flertalet tentander har klarat frågan bra. De har bra IT-synpunkter vad gäller granskning av försäljningsprogrammet.

Fråga	Genomsnitt	%	Max
3.3	5,5	68	8

Flertalet av tentanderna har klarat a-uppgiften bra. Korrekt svar är att löpande bokföra bonusbeloppen som en avsättning. Skuldföring av bonusbeloppen har också givit full poäng. Några tentander har svarat att bonusbeloppet är en kostnad och inte en intäktsreduktion. Detta har givit 2 poäng av 3.

I b-uppgiften har många tentander ej fört diskussion kring nyttjandegraden.

De flesta tentanderna har missat att det vid utnyttjandet av bonus sker en försäljning samtidigt som det uppstår en kostnad för sålda varor. Detta har dock ej föranlett poängavdra..

Fråga	Genomsnitt	%	Max
3.4	3,9	65	6

En stor del av tentanderna känner inte till att det gäller allmän vittnesplikt i Sverige och för ett resonemang om revisorn överhuvudtaget ska ställa upp i tingsrätten. Huvuddelen kommer dock fram till att de kan närvara i rätten och många för ett bra resonemang angående vilka upplysningar som revisorn kan lämna. En generell notering är dock att tentanderna är mer restriktiva avseende vilka upplysningar en revisor kan lämna än vad de skulle behöva vara. En del av tentanderna vill endast hänvisa till tystnadsplikten och den officiella årsredovisningen. Ett fåtal tentander hamnar direkt i analysmodellen och anser inte att de kan närvara i tingsrätten överhuvudtaget och för det svaret har inga poäng lämnats.

Fråga	Genomsnitt	%	Max
3.5	4,4	73	6

Många tentander har haft svårt för vad som menas med utökad revision. Flertalet tentander har svarat att de i frågan noterade bristerna i lönegranskningen leder till utökad revision. Tentanderna har dock problem med att redogöra för vad denna revision innebär och nämner endast hur de tre olika noteringarna ska granskas igen. Detta har givit 2 av 4 poäng.

Vidare har många tentander ej skrivit något om att noterade brister ska rapporteras, vilket föranlett poängavdrag.

Fråga	Genomsnitt	%	Max
3.6	5,3	66	8

Många tentander har haft svårt att svara på själva frågan och istället skrivit om de lagregler som finns avseende värdering av varulager. Detta har medfört att tentanden inte erhållit full poäng.

Vad gäller periodiseringen av skillnaden mellan terminskurs och dagskurs över terminskontraktets löptid har många stannat vid BFN R 7 p.16 och inte gått vidare till BFNAR 2000:3 p. 3.2.1, detta har medfört 1p avdrag.

Fråga	Genomsnitt	%	Max
3.7	6,0	75	8

De flesta tentanderna har klarat frågan bra. De har förstått att förvaltningsberättelsen innehåller vilseledande information och att revisorn därför måste agera.