

REVISORSEXAMEN
Del I

Revisorsexamen, december 2007

December 2007

REVISORSEXAMEN

Allmänt

Datum: 3-4 december 2007
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

Revisorsexamen, december 2007

1 p - Stora brister

0 p - Uteblivet eller felaktigt svar

Uppgift

Poäng

1. Superteknik AB

28

2. AB Backspegeln (publ)
22

Lycka till!

1. Superteknik AB (28 poäng)

Bakgrund

Du är revisor i Superteknik AB som tillverkar högteknologiska medicinska produkter. Företaget har två helägda dotterföretag, Superteknik Försäljnings AB som säljer företagets produkter på den skandinaviska marknaden och Superteknik Finansförvaltning AB som bedriver handel med värdepapper.

Superteknik AB har ett utländskt privatägt moderföretag i Sydafrika. Kunderna består nästan uteslutande av sjukhus och andra vårdinrättningar. Den svenska koncernens omsättning för räkenskapsåret 2005 uppgick till 150 mnkr. Historiskt sett har lönsamheten varit god men under 2005 och 2006 har resultatet försämrats. Antalet anställda i den svenska koncernen uppgick under 2006 till 65 personer.

I styrelsen för Superteknik AB ingår verkställande direktören, en advokat som är extern ledamot samt en representant för moderföretaget.

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

Deluppgift 1.1

Inför rapporteringen till det sydafrikanska moderföretagets revisor i november 2006, har du upprättat ett utkast till rapport som du skickar till VD och ekonomichef i Superteknik AB för genomgång. I rapporten har du bland annat tagit upp den svaga resultatutvecklingen i Superteknikkoncernen och kommenterat de negativa avvikelser mellan utfall och budget som föreligger per 31 oktober. Du skriver även om din tveksamhet till den resultatprognos för helåret 2006 som ledningen upprättat. Skälet till din tveksamhet är att ledningen i prognosen medtagit vinster från ännu ej erhållna order i en omfattning som enligt din mening gör att prognosen är mycket osäker.

I instruktionerna från det sydafrikanska moderföretagets revisor framgår att rapporten ska innehålla kommentarer till resultatutvecklingen. VD och ekonomichef kräver att du ska ta bort avsnittet som handlar om prognosen, med motiveringen att detta inte är en revisorsfråga utan en fråga som ledningen själva hanterar med den sydafrikanska koncernledningen.

Uppgift (6 p)

Hur motiverar du innehållet i ditt rapportutkast och hur ställer du dig till ledningens krav?

Deluppgift 1.2

Efter avslutad revision för det svenska moderföretaget och koncernen ska du avge revisionsberättelse.

Företaget har tagit fram årsredovisning och koncernredovisning för 2006 för moderföretaget och koncernen som styrelsen har undertecknat.

Följande frågeställningar kvarstår:

1. Verkställande direktören i Superteknik AB har på marknadsmässiga villkor erhållit ett lån från det utländska moderföretaget. Lånet är på 100 000 USD och ska återbetalas på 5 år. Han har investerat pengarna i sitt nya sommarhus.
2. Under revisionens gång har ett antal fel noterats. Verkställande direktören och ekonomichefen har inte velat rätta dessa fel med motiveringen att man redan rapporterat ett resultat till det utländska moderföretaget och att detta resultat inte får ändras. Din fastställda väsentlighetsnivå, dvs. summan av faktiska och bedömda resultatfel som kan accepteras, uppgår för moderföretaget Superteknik AB till 500 tkr och för koncernen till 900 tkr. De noterade felen är som följer:

Vid avstämning av koncernmellanhavanden upptäcktes att leverantörsfakturor om 800 tkr från det kinesiska systemföretaget kommit bort och således ej blivit bokförda i Superteknik AB. Varorna levererades i december och var medtagna i inventeringen.

Av misstag har Superteknik AB glömt att reservera för fastighetsskatt avseende den av företaget ägda fastigheten i vilken rörelsen bedrivs. Fastighetsskatten uppgår till 200 tkr. Upplupen ränteintäkt på Superteknik AB:s eurokonto i Andelsbanken har ej beaktats, cirka 150 tkr.

Utgift för inköp av nya möbler och teknisk utrustning till ett nytt konferensrum i den av Superteknik AB ägda fastigheten har kostnadsförts direkt. Det totala anskaffningsvärdet för detta uppgår till 150 tkr.

3. Under bokslutsarbetets gång insjuknade plötsligt ekonomichefen i malaria och sjukskrevs under en längre tid. VD insåg omedelbart att utan ekonomichefen skulle bokslut och årsredovisningar inte hinna färdigställas inom sex månader efter räkenskapsårets utgång. Företaget hyrde då in en konsult från Womenpower AB för att färdigställa arbetet och därmed ansåg VD och även du som revisor att problemet med att få fram slutliga årsredovisningar och koncernredovisning inom sex månader var löst. Det visade sig dock efter en tid att konsulten inte var tillräckligt erfaren för att snabbt sätta sig in i arbetet och slutföra det. Årsredovisningarna för de

enskilda företagen samt koncernredovisningen blev inte klara förrän knappt sju månader efter räkenskapsårets utgång. Årsstämmor kommer att hållas i slutet av juli.

Uppgift (12 p)

Redogör för dina ställningstaganden inför upprättandet av revisionsberättelse och utforma ett förslag till revisionsberättelse för moderföretag och koncern. Använd bifogad mall för revisionsberättelse. Bortse från eventuella skattekonsekvenser samt reglerna i aktiebolagslagen om anmälan vid brottsmisstanke.

Deluppgift 1.3

Vid möte i september 2007 med ekonomichefen informerar han dig om att företaget har nått ett genombrott i forskningen kring det nya handverktyget som med ljus behandlar liggsår hos patienter inom äldrevården. Forskarna bedömer nu att det finns goda förutsättningar för att göra det nya verktyget kommersiellt gångbart. Styrelsen har därför beslutat att avsätta medel för utvecklingen i syfte att lansera produkten hösten 2008. Ekonomichefen avser att aktivera hittills nedlagda utgifter för forskning och utveckling uppgående till 6 mnkr varav 4 mnkr kostnadsförts 2006. Vidare avser han att under 2008 aktivera utvecklingsutgifter fram till lanseringen. Dessa uppskattas till 5 mnkr.

Uppgift (4 p)

Kommentera ekonomichefens förslag till redovisningsmetod.

Deluppgift 1.4

Dotterföretaget Superteknik Finansförvaltning AB var tidigare ett av koncernens försäljningsbolag, men för fyra år sedan samlades all försäljningsverksamhet i ett annat företag. Kvar i Superteknik Finansförvaltning AB blev en kassa och beslut togs att förvalta denna genom att placera den i värdepapper enligt fastställd placeringspolicy. Vid utgången av 2007 finns ett lager av värdepapper bestående av börsnoterade aktier. Lagret är bokfört till 6 mnkr vilket motsvarar anskaffningsvärdet. Marknadsvärdet beräknas uppgå till cirka 10 mnkr. Vid 2006 års bokslut var marknadsvärdet 9 mnkr och bokfört värde uppgick till 6 mnkr. Det finns aktieslag där poster köpts vid flera olika tillfällen till olika priser. De flesta aktieslagen har ökat i värde sedan anskaffningen men det finns några aktieslag som har ett marknadsvärde som understiger anskaffningsvärdet.

Företaget vill nu redovisa lagret till marknadsvärde och redovisa en vinst i resultaträkningen 2007 om 4 mnkr. Ekonomichefen undrar om föreslagen metod för redovisning och värdering av värdepapperslagret är förenlig med god redovisningssed.

Uppgift (6 p)

Redogör för huruvida förslaget är förenligt med god redovisningssed.
Bortse från eventuella skattekonsekvenser.

2. AB Backspegeln (publ) (22 p)

Bakgrund

AB Backspegeln (publ) (Backspegeln) är underleverantör till fordonsindustrin i framför allt Västsverige. Företaget utvecklar och tillverkar backspeglar, både yttre och inre. Backspegeln har även dotterföretag i Detroit i USA sedan slutet av 90-talet. Syftet med det amerikanska dotterföretaget är dels att finnas nära beslutsfattare hos kunderna, dels att sälja koncernens produkter till de nordamerikanska kunderna. Koncernen omsatte cirka 800 mnkr år 2006, varav 200 mnkr avsåg det amerikanska dotterföretaget. Resultatet före skatt uppgick till 44 mnkr. Backspegeln är noterat på Stockholmsbörsen sedan 2001. Koncernen tillämpar därmed IFRS. Räkenskapsåret är kalenderår.

Du är revisor i det svenska företaget och din byrås internationella samarbetspartner reviderar dotterföretaget i Detroit.

Deluppgift 2.1

Backspegeln har varit framgångsrikt i sin produktutveckling och de nya backspeglarna med förbättrad avbländningsfunktion samt inbyggd elektronisk kompass har medfört god tillväxt de senaste två åren. Tillväxten tillsammans med de allt längre kredittiderna som kunderna kräver belastar dock likviditeten kraftigt. Företaget har identifierat ett ökat likviditetsbehov om cirka 50 mnkr för att inte hamna i likviditetsbrist. Styrelsen överväger två alternativ, antingen banklån om ytterligare 50 mnkr eller nyemission, riktad till samtliga aktieägare, om 55 mnkr före emissionskostnader.

Uppgift (6 p)

Beskriv skillnader för företaget mellan de två alternativen vad avser administrativ hantering, finansiella konsekvenser och påverkan på nyckeltal.

Deluppgift 2.2

Styrelsen anser att nyemission är det bästa alternativet och har därför kallat till extra bolagsstämma den 1 september 2007 där beslut om nyemission om 55 mnkr ska fattas. Du är närvarande på bolagsstämman. En aktieägare ber att få ordet och ställer följande frågor till dig:

- a. Hur ser budget och resultatprognos ut för helåret 2007?

- b. Har det vid revisionen framkommit något som kan leda till avstyrkande av ansvarsfrihet för styrelse eller verkställande direktör?

Uppgift (4 p)

Vilken eventuell skyldighet har du att svara och hur hanterar du de två frågorna riktade till dig?

Deluppgift 2.3

Backspeglarna säljer vissa av företagets produkter till det helägda dotterföretaget Rear View Mirror Inc. (RVM) i Detroit i USA för vidare leverans till slutkund. RVM har redovisat betydande underskott. Du har tidigare diskuterat prissättningen på produkterna som säljs till RVM och vid den genomgång av prissättningen som du tidigare gjort tillsammans med ekonomichefen konstaterade ni att prissättningen i allt väsentligt är korrekt. Ekonomichefen har nu tagit upp frågan kring prissättningen med dig igen.

Uppgift (6 p)

- a. Vilka åtgärder bör företaget vidta avseende prissättning på koncerninterna försäljningar till dotterföretaget Rear View Mirror Inc.?
- b. Redogör för eventuella skattemässiga risker som kan uppstå i koncernen om inga åtgärder vidtas.

Deluppgift 2.4

Du har blivit kontaktad av moderföretagets styrelseordförande Lars Karlsson i AB Backspeglarna. Han informerar dig om att han nyligen blivit invald som styrelseledamot i företagets största leverantör Glasgjuteriet AB som är beläget i Kungälv. Glasgjuteriet AB revideras av en enmansbyrå med gott renommé. Då Lars känner stort förtroende för dig som revisor har han föreslagit huvudägaren i Glasgjuteriet AB att du ska gå in som medrevisor i företaget. Huvudägaren har accepterat förslaget men vill behålla den nuvarande revisorn som huvudansvarig för revisionen. Lars vill att din roll som revisor ska vara ganska passiv och att du främst ska företräda Backspeglarnas intressen vid revisionen.

Uppgift (6 p)

Hur ställer du dig till Lars förslag att bli revisor i Glasgjuteriet AB och vilka granskningsinsatser måste du göra som medrevisor? Bortse från oberoendenaspekten.

