

REVISORSEXAMEN
Del II

Revisorsexamen, december 2007

December 2007

REVISORSEXAMEN

Allmänt

Datum: 3-4 december 2007
Skrivtid: 2 x 4,5 timmar, varav 4,5 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 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. Edvins Kontorsmateriel AB

22

2. Telekåm AB

28

Lycka till!

3. Edvins Kontorsmateriel AB (22 poäng)

Bakgrund

Du är revisor i Edvins Kontorsmateriel AB som är ett grossistföretag i kontorsmaterielbranschen. Samtliga aktier i företaget ägs av Eva som också är verkställande direktör. Styrelsen består av Eva och hennes make. Eva och maken arbetar tillsammans i företaget. Några övriga anställda finns inte. Företaget bildades i slutet av 2006 och verksamheten kom i gång i början av 2007.

Eva, som tidigare varit ekonomichef på ett större företag, sköter den löpande redovisningen, upprättar månadsbokslut, årsbokslut, årsredovisning och deklaration. Hon arbetar också som inköpare av kontorsmaterielen, medan maken i huvudsak ägnar sig åt försäljningen.

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

Du och Eva har kommit överens om att hon löpande ska skicka upprättade månadsbokslut till dig för att du ska kunna följa utvecklingen i företaget. Ni har också löpande telefonkontakter.

Deluppgift 3.1

Företaget hyr en kontorslokal med lagerutrymmen i anslutning till denna. Under det första räkenskapsåret investeras mycket pengar främst i maskiner och inventarier samt varulager. Det mesta har finansierats av ett banklån som ägaren Eva fått gå i borgen för. Ägaren har inga ytterligare pengar att låna ut till företaget.

Efter att du har fått månadsbokslutet för juni 2007 ser du att företagets likvida medel i princip är obefintliga och du ringer då till Eva för att diskutera detta. Hon berättar att försäljningen trots stora ansträngningar inte har kommit igång såsom planerat och att hon inte vet om och när försäljningen kommer igång. Marknaden som företaget gett sig in på visar sig vara något överetablerad. Hon hoppas dock att försäljningen kommer igång under hösten men vet inte hur verksamheten ska finansieras fram till dess, eftersom företaget redan nu har obetalda förfallna skulder. Hon påpekar dock att aktiekapitalet är intakt så någon likvidationsplikt föreligger inte. Under samtals gång inser du att Eva inte är införstådd med obeståndsreglerna.

Uppgift (6 p)

Förklara för Eva vad det innebär att vara på obestånd, hur styrelsen i företaget bör agera vid misstanke om obestånd samt vilka

konsekvenserna kan bli för styrelsens ledamöter om verksamheten drivs vidare.

Deluppgift 3.2

Under hösten 2007 har försäljningen kommit igång något och likviditeten har förbättrats tack vare ett tillfälligt lån från en bekant till Eva. Du noterar dock när du får månadsbokslutet per november att aktiekapitalet är helt förbrukat. Du ringer till Eva och gör henne uppmärksam på att en kontrollbalansräkning måste upprättas omgående. Eva säger sig vara införstådd med hur en sådan ska upprättas och lovar att skicka en till dig för granskning inom en vecka.

Den upprättade kontrollbalansräkningen visar efter de justeringar som Eva gjort att aktiekapitalet är intakt. Justeringsposterna är:

Varulagret har värderats till försäljningspris
Marknadsföringsutgifter för en ny slags kontorsmaskin har aktiverats
Vissa utgifter för uppstart av verksamheten har aktiverats
Ett villkorat statligt stöd som är skuldfört i räkenskaperna har ej tagits med som skuld i kontrollbalansräkningen
En förväntad ersättning avseende en ännu ej avgjord tvist har upptagits som tillgång då Eva tror att företaget har möjlighet att vinna tvisten.

Uppgift (10 p)

Hur bedömer du dessa justeringsposter vid din granskning av kontrollbalansräkningen?

Deluppgift 3.3

Edvins Kontorsmateriel AB:s hyrda lokal är något för stor för verksamheten och för att reducera hyreskostnaden överväger företaget att hyra ut en avgränsad kontorsyta i andra hand. Eva ringer till dig och undrar om det är något hon behöver tänka på vid en sådan andrahandsuthyrning. Edvins Kontorsmateriel AB betalar moms på sin lokalhyra till fastighetsägaren.

Uppgift (6 p)

Redogör för Eva vilka mervärdesskattefrågor som uppkommer med anledning av en andrahandsuthyrning avseende del av kontorslokal.

4. Telekåm AB (28 poäng)

Bakgrund

Telekåm AB är ett familjeägt företag i Ljungby i Småland. Företaget tillverkar detaljer till telekomindustrin. Ca 75% av försäljningen sker till den stora elektroniktilverkaren Stortele AB i Växjö. Stortele AB är ett mycket lönsamt företag som har haft stor tillväxt de senaste tre åren. En av framgångsfaktorerna för Stortele AB är att företaget är snabba på att ta fram produkter med den senaste tekniken.

I slutet av 2006 förvärvade Telekåm AB 95% av aktierna i ett försäljningsföretag i Ungern. Det ungerska företaget har under flera år sålt Telekåms produkter på den östeuropeiska marknaden. Förvärvet av aktierna skedde från den tidigare ägaren, som har kvar 5% av aktierna i företaget och som fortfarande är VD i företaget. Telekåm AB säljer sina varor till dotterföretaget för ett pris som motsvarar tillverkningskostnaden med ett pålägg om 10%. All Telekåm AB:s försäljning sker i svenska kronor. Dotterföretagets försäljning sker i Euro.

För att förbättra produktionsekonomin har Telekåm AB i början av 2007 investerat i modern automatiserad tillverkningsutrustning för de nu aktuella produkterna och börjat med längre tillverkningsserier och lageruppbyggnad. De längre tillverkningsserierna ger avsevärt lägre tillverkningskostnader. Produkterna består av ett 100-tal detaljer till bl.a. mobiltelefoner och MP3-spelare. Materialet står för en relativt stor del av tillverkningskostnaden. Inköp av material sker huvudsakligen från olika leverantörer i Östeuropa. Inköpen görs i Euro.

I samband med produktionsstart i den nya tillverkningsutrustningen uppstod en del problem med passformen på de tillverkade detaljerna. Telekåm AB har därför under 2007 fått hantera en hel del reklamationer och garantiåtaganden.

Telekåm AB tillämpar BFN:s regelverk. Du är sedan många år företagets revisor. Revisor i det ungerska företaget är din byrås samarbetspartner i Ungern.

Nedan sammanfattas moderföretagets resultat- och balansräkningar för de senaste två åren samt budgeterade siffror för 2007.

Telekåm AB (moderföretag)

Resultaträkning (mnkr)	Budget 2007	Utfall 2006	Utfall 2005
Omsättning	312	264	220
Kostnad för sålda varor	- 225	- 198	- 172
<i>Bruttoresultat</i>	<i>87</i>	<i>66</i>	<i>48</i>
Försäljningskostnader	- 28	- 19	- 12
Administrationskostnader	- 37	- 32	- 23
<i>Rörelseresultat</i>	<i>22</i>	<i>15</i>	<i>13</i>
Finansnetto	-2	-1	1
<i>Resultat efter finansiella poster</i>	<i>20</i>	<i>14</i>	<i>14</i>
Skatt på årets resultat	- 6	- 4	- 4
<i>Årets resultat</i>	<i>14</i>	<i>10</i>	<i>10</i>

Balansräkning (mnkr)

	Budget 2007-12-31	Utfall 2006-12-31	Utfall 2005-12-31	
Aktier i dotterföretag	14	13	-	
Materiella anläggningstillgångar	35	17	15	
Varulager	84	48	42	
Kundfordringar	35	28	25	
Övriga omsättningstillgångar	12	13	10	
Kassa och bank	5	10	20	
<i>Summa tillgångar</i>		<i>185</i>	<i>129</i>	<i>112</i>
Eget kapital	35	22	12	
Avsättningar	6	6	5	
Långfristiga skulder		48	35	20
Kortfristiga skulder		96	66	75
<i>Summa eget kapital och skulder</i>	<i>185</i>	<i>129</i>	<i>112</i>	

Deluppgift 4.1

Du ska nu påbörja planeringen av 2007 års revision av Telekåm AB.

Uppgift (10p)

Med beaktande av bakgrundsbeskrivningen och ovanstående finansiella information, redogör för tre väsentliga risker vid revisionen av moderföretaget Telekåm AB.

Deluppgift 4.2

Moderföretaget har ett lagerredovisningssystem som ni tidigare år granskat och funnit tillförlitligt. De inventeringsdifferenser som framkommit i samband med tidigare års inventeringar per årsskiftet har bokförts och har historiskt varit relativt små. Under 2007 har företaget planerat att endast göra en total inventering av varulagret per 30 juni 2007. Under hösten 2007 kommer företaget att utföra rullande stickprovsvisa inventeringar av delar av varulagret. De rullande inventeringarna kommer att omfatta ca 75% av totala lagret.

Uppgift (6 p)

Beskriv övergripande vilka åtgärder du vidtar i din granskning för att säkerställa revisionsmålet existens avseende varulager per 2007-12-31?

Deluppgift 4.3

Koncernredovisningen per 2007-12-31 i Telekåm AB ska snart upprättas. Du har ett möte med ekonomichefen i januari 2008, då han tar upp följande frågeställningar med dig:

Moderföretaget har i december 2007 förvärvat resterande 5% av aktierna i det ungerska dotterföretaget av dotterföretagets VD i samband med att denne slutat sin anställning. Hur påverkar förvärvet koncernredovisningen?

I moderföretaget har bokförts anteciperad utdelning från dotterföretaget. Hur ska detta behandlas i koncernredovisningen?

Moderföretaget redovisar en vinst vid försäljning av varor till dotterföretaget. Koncernintern försäljning har eliminerats i koncernredovisningen mot försäljning och kostnad sålda varor. Hälften av de varor som sålts från moderföretaget till dotterföretaget finns kvar i dotterföretagets lager per 2007-12-31. Hur ska detta hanteras i koncernredovisningen?

En omräkningsdifferens har uppstått vid omräkning av dotterföretagets resultat- och balansräkningar till SEK enligt dagskursmetoden. Vilka delar består en omräkningsdifferens av och hur kan den beräknas? Hur hanteras den i koncernredovisningen? Bortse från eventuella utdelningar eller tillskott.

Uppgift (8 p)

Vad svarar du ekonomichefen på hans frågeställningar avseende koncernredovisningen per 2007-12-31? Ditt svar ska omfatta såväl resultat- som balansräkning.

Deluppgift 4.4

VD i Telekåm AB är djupt engagerad i ortens fotbollsklubb, Ljungby FF. Det är en liten lokal ideell förening som endast bedriver ungdomsverksamhet. Årsmötet väljer styrelse och styrelsen utser en av dess ledamöter till kassör. Klubbens tidigare kassör har nyligen avgått som styrelseledamot och kassör, då han i sin yrkesverksamhet fått jobb på annan ort och flyttat från Ljungby. Klubben behöver snabbt hitta en ny kassör och klubbens ordförande har, efter rekommendation från Telekåms VD, frågat dig om du kan åta dig detta uppdrag. Hans förslag är att du ska föreslås som ny styrelseledamot på årsmötet om två månader och därefter inom styrelsen utses till kassör.

Uppgift (4 p)

Kan du åta dig uppdraget som styrelseledamot/kassör i fotbollsklubben och i så fall under vilka förutsättningar?