

**REVISORSEXAMEN**  
**Svarsmall**

**Maj 2008**

## Deluppgift 1.1

### Svar

- a. Vägledning finns i *BFNAR 2001:3 Redovisning av materiella anläggningstillgångar*.

*Kommentarer till 2007 års anskaffningar:*

#### Produktionsmaskiner

*Iordningsställande av betongfundament utgör anskaffningsvärde och beloppet 200 tkr ska aktiveras. Totalt att aktivera uppgår till 5 200 tkr.*

#### Inventarier

*Inköpen om 2 000 tkr samt övertaget från moderbolaget om 150 tkr skall aktiveras. Inköp från koncernföretag ska skattemässigt redovisas till anskaffningsvärde det år inköpet sker. Planenligt kan man lägga in det säljande koncernföretagets anskaffningsvärde och ackumulerade avskrivningar.*

#### Datorer

*De datorer som inte levererats förrän i januari 2008 avskrivs ej enligt plan i enlighet med företagets principer och får heller inte avskrivas skattemässigt då de ej levererats och tagits i bruk under räkenskapsåret. Det aktiverbara beloppet blir 750 tkr + 500 tkr = 1.250 tkr.*

- b.

	<b>Prod.maskiner</b>	<b>Inventarier</b>	<b>Datorer</b>
<i>Ack anskaffningsvärde IB</i>	27 350	4 300	2 200
<i>Årets anskaffningar</i>	5 200	2 150	1 250
<i>Årets försäljningar och utrangeringar</i>	- 7 000	- 150	- 800
<b><i>Ack anskaffnings värde UB</i></b>	<b>25 550</b>	<b>6 300</b>	<b>2 650</b>
<i>Ackumulerade avskrivningar IB</i>	-11 990	- 3 080	- 1 566
<i>Årets avskrivningar</i>	- 2 480	- 810	- 682
<i>Ack avskrivning försäljningar och utrangeringar</i>	5 600	110	700
<b><i>Ack. avskrivningar UB</i></b>	<b>-8 870</b>	<b>- 3 780</b>	<b>- 1 548</b>
<b><i>Utgående planenligt restvärde</i></b>	<b>16 680</b>	<b>2 520</b>	<b>1 102</b>

<b>20-regeln</b>				<b>30-regeln</b>		
2007	0,8	8 600	6 880	IB bokf. värde	11 780	
2006	0,6	9 800	5 880	Anskaffn. 2007	8 600	
2005	0,4	2 000	800	Försäljn. pris	-1 600	
2004	0,2	5 600	1 120			
			<b>14 680</b>		18 780	70% <b>13 146</b>

Huvudregeln (30-regeln) ger lägsta möjliga skattemässiga restvärde, 13 146 tkr, vilket innebär att maximala avskrivningar utöver plan uppgår till 7 156 tkr. Ackumulerade avskrivningar utöver plan kan alltså öka med 1 722 tkr.

## Deluppgift 1.2

### Svar

Exempel på väsentliga granskningsåtgärder avseende balansposterna maskiner och inventarier är:

- Granskning av att ingående anskaffningsvärden och ingående ackumulerade avskrivningar enligt plan överensstämmer med motsvarande utgående värden föregående räkenskapsår
- Granskning av att årets aktiverade anskaffningar (väsentliga belopp) överensstämmer med inköpsfakturor samt är aktiverbara och rörelsetillhöriga
- Granskning av att årets försäljningar och utrangeringar är korrekt redovisade
- Granskning av att erforderliga planenliga avskrivningar beräknats och bokförts korrekt
- Granskning av att väsentlig och varaktig värdenedgång inte föreligger
- Granskning av att beräkning av avskrivningar utöver plan gjorts korrekt i enlighet med reglerna för räkenskapsenlig avskrivning och bokförts korrekt
- Granskning av att utgående värden enligt balansräkningen överensstämmer med anläggningsregistret
- Granskning av bolagets rutiner för fortlöpande inventering och kontroll av i anläggningsregistret ingående poster
- Granskning av att kostnadskontot förbrukningsinventarier (och andra liknande kostnadskonton) inte innehåller något belopp som borde ha aktiverats
- Granskning av att maskiner och inventarier är försäkrade till erforderliga belopp

## Deluppgift 1.3

### Svar

Vägledning för redovisning av fusion av helägt aktiebolag återfinns i BFNAR 1999:1. Denna vägledning säger bl.a. att de tillgångar och skulder som övertas genom fusionen ska värderas enligt koncernvärdemetoden. Metoden innebär att det övertagande företaget övertar tillgångar och skulder till värden som har sin grund i den förvärvsanalys som upprättades vid förvärvet av det överlåtande företaget.

- a. *Koncernredovisningen påverkas inte alls då värdering av tillgångar och skulder är oförändrad efter fusionen.*
- b. *Årets resultat i moderföretaget påverkas av att det överlåtande företaget (AB Pressverkstaden) resultat för det räkenskapsår som avslutas i samband med fusionen ska ingå i det övertagande företaget (AB Presslås) resultaträkning. Den förvärvade goodwillen är helt avskriven varför goodwillavskrivning inte blir aktuell.*
- c. *Moderföretagets balansräkning påverkas såtillvida att balansposten aktier i dotterföretag minskar med 20 mnkr. På grund av att goodwillen på 18 mnkr är helt avskriven i koncernredovisningen uppstår en negativ fusionsdifferens på 20 mnkr - 5 mnkr (dotterföretagets egna kapital vid senaste balansdag) = 15 mnkr. Den negativa fusionsdifferensen ska minska moderföretagets balanserade vinstmedel, vilket leder till att det inte finns några utdelningsbara medel kvar i moderföretaget.*

#### **Deluppgift 1.4**

##### **Svar**

*I första hand måste jag analysera om det finns någon jävsbestämmelse som hindrar mig eller någon annan på byrån från att tillhandahålla tjänsterna. Finns ingen sådan måste jag pröva enligt 21 § revisorslagen om ett tillhandahållande skulle innebära att det uppkom omständigheter som kan rubba förtroendet för min opartiskhet eller självständighet som revisor.*

##### *Upprättande av koncernredovisning och kassaflödesanalys för koncernen*

*Reglerna om s.k. byråjäv i 9 kap. 17 § aktiebolagslagen trädde i kraft den 1 januari 2007. Dessa innebär en skärpning av bestämmelserna om byråjäv för räkenskapsår som inleds den 1 januari 2007 och därefter. Ändringarna innebär att byråjävet utvidgas till att gälla den som är verksam i samma företag som den som yrkesmässigt biträder klientföretaget vid bokföringen eller medelsförvaltningen eller företagets kontroll däröver.*

*Reglerna om byråjäv innebär att det föreligger jäv så snart någon av revisorns kollegor på revisionsbyrån biträder revisionsklienten med någon del av bokföringen, vare sig det gäller grundbokföring, huvudbokföring, bokslut, årsredovisning eller koncernredovisning.*

*De skärpta jävsreglerna gäller dock inte alla företag. Något förenklat kan sägas att de träffar endast företag som utgör "större företag" eller moderföretag i "större koncerner" enligt den nya avgränsningen av sådana företag och koncerner som införs samtidigt med de skärpta jävsreglerna. "Större företag" är s.k. 50/25/50 företag.*

*Svaret till ekonomichefen blir att eftersom AB Presslås är moderföretag i en s.k. "större koncern" enligt ovanstående definition kan ingen på revisionsbyrån biträda med upprättande av koncernredovisning eller upprättande av kassaflödesanalys för koncernen.*

##### *Upprättande av ägarens K10 blankett:*

*Jag prövar utifrån den s.k. analysmodellen i 21 § revisorslagen om biträde med upprättandet av ägarens privata deklARATION, till vilken K10 blanketten hör, skulle innebära att sådana*

*omständigheter uppkom att det finns anledning ifrågasätta min opartiskhet och självständighet som revisor. Min bedömning är att inget självgranskningshot uppkommer. Jag kan heller inte identifiera något annat konkret hot. Uppdraget är heller inte av sådan omfattning att det finns anledning anse att generalklausulen ska tillämpas. Min bedömning mot bakgrund av detta är att jag, någon i revisionsteamet eller någon annan kollega på byrån kan biträda med upprättandet av ägarens privata deklaration. Det bör dock poängteras att det är ägaren som har ansvaret för innehållet i deklarationen.*

### **Deluppgift 1.5**

#### **Svar**

*Utdelning avseende en näringsbetingad andel är skattefri enligt inkomstskattelagen kapitel 24, §§ 13-17.*

*Kapitalvinst vid avyttring av näringsbetingade andelar är skattefri enligt inkomstskattelagen kapitel 25, §§ 3-5.*

### **Deluppgift 2.1**

#### **Svar**

*Skolpengen erhålls med lika belopp varje kalendermånad, även under de perioder när ingen undervisning bedrivs. I BFNAR 2003:3 Redovisning av intäkter exempel 16 framgår att undervisningsavgifter ska redovisas som intäkt fördelat över undervisningsperioden. Det framgår inte vad som avses med undervisningsperioden, men rimligen avses de dagar undervisning bedrivs. Det innebär att intäkten ska fördelas över de dagar under perioden då undervisning bedrivs. Den del av skolpengen som erhållits men ej intäktsförts skall redovisas som förutbetalad intäkt.*

### **Deluppgift 2.2**

#### **Svar**

*I aktiebolagslagen 3 kap 3 § anges att om företagets verksamhet helt eller delvis ska ha ett annat syfte än att ge vinst till fördelning mellan aktieägarna, ska detta anges i bolagsordningen. I så fall ska det också anges hur företagets vinst och behållna tillgångar vid företagets likvidation ska användas. Formuleringen i bolagsordningen är därmed i enlighet med gällande lag.*

*I första hand bör du försöka förmå styrelsen att förändra förslaget till vinstdisposition och stryka utdelningen eftersom förslaget till vinstutdelning står i strid med bolagsordningen. Eftersom tiden är knapp finns sannolikt inte denna möjlighet, varför din revisionsberättelse måste innehålla ett avstyrkande av förslaget till vinstdisposition. Lämpligen kommenteras även skälet till ditt avstyrkande.*

*Det faktum att styrelsen föreslagit utdelning i strid med bolagsordningen torde inte innebära att du måste lämna anmärkning enligt aktiebolagslagen 9 kap 33 §. Genom ditt avstyrkande av förslaget till vinstdisposition har stämman fått ett korrekt beslutsunderlag för beslutet om vinstdisposition på årsstämman. Någon skada för företaget har inte uppkommit på grund av styrelsens agerande, då det är årsstämman som fattar beslut om utdelning. Ansvarsfrihet kan därför tillstyrkas i revisionsberättelsen.*

*Årsredovisningen har upprättats för sent varför du även måste kommentera detta i din revisionsberättelse.*

### **Deluppgift 2.3**

#### **Svar**

*Enligt Revisorslagens 21 § ska revisorn för varje uppdrag i revisionsverksamhet pröva om det finns omständigheter som kan rubba förtroendet för hans eller hennes opartiskhet eller självständighet. I första stycket anges några konkreta hotsituationer och i andra stycket finns en generalklausul. Om något av hoten föreligger ska revisorn som huvudregel avböja eller avsäga sig revisionsuppdraget. Revisorn behöver dock inte göra detta om det föreligger särskilda omständigheter eller motåtgärder kan vidtas. Om en revisor har affärsrelationer eller annan liknande relation med en revisionskund utöver själva revisionsuppdraget krävs att denna relation ingås på armlängds avstånd och på samma villkor som för alla andra. Görs inte detta kan så kallat vänskapshot uppkomma eller generalklausulen kan bli tillämplig. Det vill säga även om inget egentligt vänskapshot uppkommer så kan en tredje man få uppfattning av att revisorn på grund av en särskild favör inte intar en opartisk och självständig ställning i förhållande till revisionskunden.*

*I detta fall får sonen komma in på en specialkvot för elever med särskilda talanger, vilka sonen inte förefaller ha. Han har blivit antagen trots att han inte uppfyller antagningskraven vare sig generellt eller för frikvoten. Därmed kan du inte sitta kvar som revisor då det finns omständigheter som kan rubba förtroendet för din opartiskhet och självständighet.*

### **Deluppgift 2.4**

#### **Svar**

##### Hyvelbänkar

*Hyvelbänkarna torde vara för stadigvarande bruk och har en lång nyttjandeperiod och ska därför redovisas som anläggningstillgång. Det betyder att resultatet ej påverkas av inköpet i sig, men däremot av avskrivningar. Avskrivningarna bör påbörjas när hyvelbänkarna tas i bruk, det vill säga augusti 2008. Ett utrymme för överavskrivning har skapats räkenskapsåret 2007/2008 enligt sedvanliga skattemässiga avskrivningsregler.*

##### Presentkort

*Sommarpresenterna till personalen i form av presentkort levereras i juni 2008 och delas ut till mottagarna i samband med terminsavslutningen. Därmed ska de redovisas som kostnad under räkenskapsåret 2007/2008. Om gåvans marknadsvärde överstiger 400 kronor anses den vara likställd med lön. I sådant fall ska sociala avgifter betalas på hela beloppet.*

##### Litteratur

Litteraturen är avsedd för höstens kurs i företagsekonomi. Därmed ska litteraturen redovisas som förutbetalad kostnad. Inköpet får således ingen påverkan på resultatet år 2007/2008.

#### Kopieringspapper

Kopieringspapper i undervisningsverksamhet kan betraktas som förnödenheter i företagets normala verksamhet. Enligt BFN U 96:2 Redovisning av förnödenheter ska förnödenheter som är av väsentlig betydelse för företagets resultat och ställning redovisas som varulager i balansräkningen. Om förnödenheterna är av ringa värde kan de kostnadsföras löpande. Gränsdragningen mellan lagerredovisning respektive att löpande kostnadsföra ska ske på ett konsekvent sätt. I detta fall är beloppet väsentligt och ska redovisas som varulager.

#### Datorer

Datorerna levereras först i augusti 2008 och den del av fakturan som avser dessa ska redovisas som förskott till leverantör i bokslutet per 30 juni 2008 eftersom leverans ej skett. Någon påverkan på 2007/2008 års resultat uppkommer inte.

Sammantaget innebär detta att resultatet för 2007/2008 endast kommer att påverkas med 100 tkr avseende presentkortet och 270 tkr för överavskrivningar. Härtill kommer eventuella sociala avgifter på presentkortet.

### **Deluppgift 3.1**

#### **Svar**

##### **a. Juridisk person**

#### Löpande räkning

Eftersom koncernen vill minimera skatten kan varje företag enligt BFNAR 2003:3 punkt 30 välja att redovisa enligt alternativregeln i juridisk person. Alternativregeln innebär att intäkten redovisas i den takt som utförda tjänster faktureras och kostnader redovisas när de uppkommer. Pågående ej fakturerade tjänsteuppdrag tas ej upp balansräkningen.

#### Fastpris

Eftersom koncernen vill minimera skatten kan varje företag enligt BFNAR 2003:3 välja att redovisa enligt alternativregeln i varje företag. Alternativregeln innebär att intäkten redovisas när uppdraget är väsentligen fullgjort.

Direkta kostnader och en skälig andel av indirekta kostnader redovisas enligt punkt 39 i balansräkningen som "pågående arbete för annans räkning" efter avdrag för fakturerade delikvider. Om det fakturerade beloppet överstiger nedlagda kostnader redovisas nettobeloppet som skuld.

##### **b. Koncernrapportering till brittiska moderföretaget**

Det brittiska moderföretaget tillämpar IFRS. IAS 18 behandlar redovisning av tjänsteuppdrag. IAS 18 gör ingen skillnad mellan uppdrag på löpande räkning och uppdrag till fast pris.

Enligt IAS 18 ska successiv vinstavräkning tillämpas. Detta innebär att intäkter ska redovisas i förhållande till projektets färdigställandegrad på balansdagen.

Löpande räkning

För uppdrag på löpande räkning redovisas utförda ännu ej fakturerade uppdrag som intäkt till faktureringsvärde. Dessa intäkter ingår i resultaträkningens nettoomsättning. Faktiska kostnader redovisas i resultaträkningen. Upparbetade ej fakturerade intäkter redovisas som tillgång i balansräkningen.

Fast pris

Färdigställandegraden kan beräknas utifrån relationen mellan nedlagda utgifter (timmar) i projektet per balansdagen och beräknade totala utgifter (timmar) i projektet. Utifrån denna färdigställandegrad räknas intäkten ut. Denna intäkt redovisas som nettoomsättning i resultaträkningen. Faktiska kostnader redovisas på respektive rad i resultaträkningen. Skillnaden mellan vad som totalt fakturerats och vad som redovisas som intäkt i projektet redovisas i balansräkningen som tillgång alternativt skuld. Vid förlust ska hela förlusten reserveras direkt.

### **Deluppgift 3.2**

**Svar**

RR 17 Nedskrivningar anger hur en nedskrivning av värdet på en tillgång ska beräknas och redovisas. Även FARSRS RedU 7 behandlar denna fråga.

Enligt denna rekommendation är det kassaflödet som ska beräknas och ligga till grund för beräkning av återvinningsvärdet, inte resultatet såsom ekonomichefen har gjort. Med kassaflöde avses framtida överskott från den löpande verksamheten efter justeringar för förändringar i rörelsekapital och efter beaktande av investeringar. Han har dessutom ej beaktat restvärde efter prognosperiodens utgång.

Enligt punkt 35 i RR 17 ska återvinningsvärdet beräknas med utgångspunkt från tillgången i befintligt skick. Uppskattningar av framtida kassaflöden ska därför inte omfatta betalningar hänförliga till

- a) en framtida omstrukturering som företaget ännu inte är bunden att genomföra eller,
- b) framtida investeringar som kommer att förbättra tillgångens prestanda utöver vad som gällde vid anskaffningstidpunkten.

Ekonomichefens beräkning tar hänsyn till en framtida investering enligt punkten b). Kassaflödena som hänför sig till denna investering skulle ha räknats bort vid beräkning av återvinningsvärdet.

Vid bedömning av nedskrivningsbehov ska dessutom räntebärande tillgångar och skulder dras av från det beräknade återvinningsvärdet vilket inte har gjorts i ekonomichefens beräkning.

### Delppgift 3.3

#### Svar

- a. *Eftersom den anställda inte var aktieägare vid tiden då lånet lämnades, är detta inte att betrakta som ett förbjudet lån. Detta föranleder ingen anmärkning i revisionsberättelsen.*
- b. *I koncernbokslutet är intäkterna redovisade med 4 mnkr för högt belopp. Felet i koncernens resultat- och balansräkningar uppgår till 4 mnkr. Då detta fel överstiger mitt väsentlighetskriterium, föranleder det anmärkning i revisionsberättelsen och avstyrkande av koncernens resultat- och balansräkningar. I moderföretaget är projektet redovisat enligt alternativregeln innebärande att det är värderat till nedlagda kostnader. Någon felaktig intäktredovisning har därmed ej skett. Moderföretagets resultat- och balansräkning kan tillstyrkas.*
- c. *Den tidigare verkställande direktören har tecknat ett hyresavtal med oskäliga villkor. Denna oaktsamhet har skadat företaget och kan därmed enligt aktiebolagslagen 29 kap 1 § leda till skadeståndsansvar. Ansvarsfrihet för den tidigare verkställande direktören ska därför avstyrkas.*

## Revisionsberättelse

---

### Till årsstämman i Förenade Arkitekter AB

Org.nr 555566-1122

---

Jag har granskat årsredovisningen, koncernredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning i Förenade Arkitekter AB för räkenskapsåret 2007-01-01 - 2007-12-31. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för räkenskapshandlingarna och förvaltningen och för att årsredovisningslagen tillämpas vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Mitt ansvar är att uttala mig om årsredovisningen, koncernredovisningen och förvaltningen på grundval av min revision.

Revisionen har utförts i enlighet med god revisions sed i Sverige. Det innebär att jag planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra mig om att årsredovisningen och koncernredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. En revision innefattar att granska ett urval av underlagen för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I en revision ingår också att pröva redovisningsprinciperna och styrelsens och verkställande direktörens tillämpning av dem samt att bedöma de betydelsefulla uppskattningar som styrelsen och verkställande direktören gjort när de upprättat årsredovisningen och koncernredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen och koncernredovisningen. Som underlag för mitt uttalande om ansvarsfrihet har jag granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i företaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningsskyldig mot företaget. Jag har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen,

årsredovisningslagen eller bolagsordningen. Jag anser att min revision ger mig rimlig grund för mina uttalanden nedan.

*Koncernens resultaträkning innehåller en för högt redovisad intäkt på 4 mnkr, vilket innebär att årets vinst i koncernen blivit för hög med motsvarande belopp.*

*På grund av detta fel anser jag att koncernredovisningen inte har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och inte ger en rättvisande bild av koncernens resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige.*

Övriga delar av årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

*Jag avstyrker att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för koncernen.*

Jag tillstyrker att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderföretaget, disponerar vinsten i moderföretaget enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.

*Den verkställande direktör som avgick i februari 2008, har under räkenskapsåret ingått ett hyresavtal med oskäliga villkor. Avtalet har medfört skada för företaget.*

*Jag avstyrker därför att årsstämman beviljar den avgångne verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.*

Jag tillstyrker att årsstämman beviljar samtliga styrelseledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Göteborg den 15 april 2008

NN

Godkänd revisor

## **Deluppgift 4.1**

### **Svar**

- a. *Enligt ÅRL 4 kap 9 § ska omsättningstillgångar värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen. God redovisningssed får anses vara att redovisa kundfordringar till det belopp de beräknas bli betalda med. Detta innebär att en reservering utifrån tidigare års faktiska utfall bedöms vara en rimlig uppskattning av årets reservering, särskilt mot bakgrund av att det är relativt små förändringar mellan åren i faktiskt utfall. Företagets redovisning av osäkra kundfordringar bedöms vara i överensstämmelse med god redovisningssed.*
- b. *Enligt Inkomstskattelagen 14 kap 2 § ska ”inkomster tas upp som intäkt och utgifter dras av som kostnad det beskattningsår som de hänför sig till enligt god*

*redovisningssed, om inte något annat är särskilt föreskrivet i lag. Något annat vad gäller reservering av kundfordringar finns inte föreskrivet i lag, varför reserveringen enligt bokföringen ska ligga till grund för beskattningen, det vill säga att någon justering ej ska göras i skatteberäkning eller inkomstdeklaration.*

## **Deluppgift 4.2**

### **Svar**

*Dessa frågor regleras i aktiebolagslagen.*

- a. Enligt ABL 8 kap 3 § ska det finnas suppleant om styrelsen har färre än tre ledamöter. Svar är alltså att det behövs en suppleant i styrelsen.*
- b. Enligt ABL 8 kap 18 § ska styrelsesammanträden hållas när det behövs. Eftersom Anna är ensam ägare och styrelseledamot, kan hon själv avgöra om och när det behövs styrelsemöten. Något krav på styrelsemöten finns ej. Däremot måste vissa beslut fattas av styrelsen och dokumenteras i ett styrelseprotokoll, t ex beslut om vinstutdelning på extra bolagsstämma och beslut om nyemission.*
- c. Enligt ABL 7 kap 18-19 §§ ska kallelse till bolagsstämma ske på det sätt som föreskrivs i bolagsordningen. Eftersom stämman i detta fall endast består av Anna, kan hon ju själv på stämman besluta om stämman är sammankallad i behörig ordning. Svar är alltså att kallelse inte måste utfärdas.*
- d. På årsstämman ska årsredovisning med revisionsberättelse läggas fram. Enligt ABL 7 kap 11 § ska årsstämma fatta beslut om fastställelse av resultat- och balansräkningar samt disposition beträffande företagets vinst eller förlust enligt fastställd balansräkning. Eftersom utdelningen är en del av dispositionen av årets vinst och det inte finns några balanserade vinstmedel, kan alltså inte utdelningen tas innan det formella beslutet om vinstdisposition fattats på årsstämma.*
- e. Enligt ABL 8 kap 6 § behöver bolag vars styrelse bara har en ledamot inte ha någon arbetsordning. Arbetsordningen är ju främst till för att ange hur arbetet ska fördelas mellan styrelsens ledamöter. Då detta inte är aktuellt med bara en styrelseledamot, behövs det alltså ingen arbetsordning.*

## **Deluppgift 4.3**

### **Svar**

*Enligt aktiebolagslagen 21 kap får ett aktiebolag inte lämna lån till den som äger aktier i företaget. I detta fall har företaget inte lämnat lån, utan fordran på ägaren Anna har uppstått genom att Anna lämnat ett aktieägartillskott. Denna fordran är ej att jämställa med ett förbjudet lån.*

*I den fortsatta granskningen av balansräkningen måste vi ta hänsyn till värdet av fordran på Anna. För att säkert kunna bedöma värdet är det önskvärt att betalning av fordran sker innan revisionsberättelsen ska avges. I annat fall måste vi på annat sätt säkerställa att Anna är solvent och har möjlighet att betala tillskottet, t ex genom att någon form av säkerhet lämnas.*

#### **Deluppgift 4.4**

##### **Svar**

*Enligt aktiebolagslagen 9 kap 21 § gäller uppdrag som revisor till slutet av den stämman som hålls under det fjärde räkenskapsåret efter revisorsvalet. I båda fallen ovan har alltså uppdraget som revisor upphört i förtid. Enligt 23 § ska revisorn anmäla för registrering i aktiebolagsregistret att revisorsuppdraget upphört i förtid. Kopia av denna anmälan ska lämnas till bolagets styrelse, i detta fall till Anna.*

*Enligt RevU 1 E (Anmälningsskyldighet vid förtida avgång) skall jag tillsammans med denna anmälan lämna en redogörelse över vad jag funnit vid den granskning som jag hittills utfört under den del av löpande räkenskapsår som uppdraget har omfattat. I det första fallet har jag i normalfallet inte utfört någon granskning avseende det räkenskapsår då årsstämman infaller, utan bör kunna hänvisa till den avgivna revisionsberättelsen. I det andra fallet ska jag lämna en redogörelse för vad jag funnit i den granskning som utförts under det räkenskapsår som just gått till ända. Redogörelsen ska i tillämpliga delar omfatta samma anmärkningar som skulle ha lämnats i en revisionsberättelse förutom uttalande om ansvarsfrihet enligt 33 § första stycket och uttalanden avseende årsredovisningen*