

**REVISORSEXAMEN**  
**Svarsmall**

**December 2008**

## Deluppgift 1.1

### Svar

Varulagret hos Ventilation i Vara AB ska värderas enligt BFNAR 2000:3 Redovisning av varulager. Företaget ska följa de principer för värdering av egentillverkade varor som anges i punkt 4.2, då företaget enligt årsredovisningslagen 1 kap. § 3 är ett större företag.

Av punkt 4.2 framgår att värderingen som huvudregel bestäms i en efterkalkyl. Om varulagret av egentillverkade varor utgör en oväsentlig del av företagets tillgångar kan värderingen ske utifrån en förkalkyl. Eftersom företaget har ett stort lager av egentillverkade varor, ska värdering ske utifrån en efterkalkyl. Detta innebär att kalkylen uppdateras med faktiskt utfall av de utgifter som ingår i kalkylen, t ex faktiskt inköpspris på råmaterial och faktiskt utfall av direkta lönekostnader samt en avstämning av producerad volym i förhållande till normal volym.

Avskrivningar ska beräknas på anskaffningsvärdet på produktionsutrustningen i stället för på återanskaffningsvärdet.

Ränta på anläggningstillgångar ska inte räknas med i varulagervärdet.

Pålägg för allmänna administrationsomkostnader ska inte räknas med i varulagervärdet.

## Deluppgift 1.2

### Svar

- a. Enligt årsredovisningslagen 7 kap 5 § ska koncernredovisning upprättas för moderföretaget och samtliga dotterföretag. Enligt aktiebolagslagen 1 kap 11 § är en juridisk person ett dotterföretag om ett aktiebolag äger aktier eller andelar i den juridiska personen och har rätt att utse mer än hälften av ledamöterna i dess styrelse. Av RR 1:00 Koncernredovisning punkt 32 framgår att konsolidering ska ske vid förvärvstidpunkten, d v s den tidpunkt vid vilken förvärvaren får ett bestämmande inflytande över det förvärvade företaget. Eftersom Ventilation i Vara AB utöver att bolaget äger 50 % av rösterna har rätt att utse två av tre ledamöter i styrelsen för Fläkt i Falun AB, är det senare ett dotterföretag och ska konsolideras i koncernredovisningen för Ventilation i Vara AB från och med förvärvstidpunkten, det vill säga den 1 augusti 2008.
- b. Enligt RR 1:00 Koncernredovisning punkt 39 ska en tilläggsköpeskillning, om beloppet kan uppskattas på ett tillförlitligt sätt, beaktas vid förvärvstidpunkten. Då beloppet kan uppskattas på ett tillförlitligt sätt eller fastställts ska en eventuell justering göras av anskaffningsvärdet. Tilläggsköpeskillningen för Fläkt i Falun AB kommer att kunna beräknas på ett tillförlitligt sätt i samband med att boksluten per 31 december 2008 upprättas och den ska därför skuldföras vid detta datum. Förvärvsanalysen skall också justeras i bokslutet per 31 december 2008 eftersom anskaffningsvärdet då kan beräknas.
- c. Förvärvsutgifterna som är direkt hänförliga till förvärvet av aktierna ska redovisas som en del av anskaffningsvärdet för aktierna enligt RR 1:00 punkt 33. Även i inkomstskattehänseende är förvärvsutgifterna att betrakta som anskaffningsvärde för aktierna. Eftersom resultat vid försäljning av aktier i dotterföretag inte är skatte-

*pliktiga respektive avdragsgilla, kommer förvärvsutgifterna inte att bli inkomstskattemässigt avdragsgilla.*

### **Deluppgift 1.3**

#### **Svar**

- a. *Direkta lönekostnader och lönebikostnader för denna produkt uppgår till 1,5 mnkr. Eftersom pålägget har varit 500 % i stället för 50 % innebär det att av lagervärdet 1,5 mnkr uppgår indirekta lönekostnader till 1 250 tkr och direkta lönekostnader till 250 tkr ( $x \cdot 600 \% = 1\,500$  tkr,  $x = 1\,500/6$ ,  $x = 250$  tkr). Pålägget skulle vara 50 %, dvs 125 tkr ( $250 \text{ tkr} \cdot 50 \%$ ). Felet uppgår därmed till 1 125 tkr ( $1\,250 \text{ tkr} - 125 \text{ tkr}$ ). Felet motsvarar 12,5 % av koncernens resultat före skatt och 14 % av moderföretagets resultat före skatt. Felet får därför bedömas som väsentligt. Fastställande av resultat- och balansräkningar för såväl moderföretag som koncern kommer därför att avstyrkas i revisionsberättelsen*
- b. *Äganderättsförbehållet ska enligt RedR 3 a) redovisas som en ställd pant i årsredovisningen. Eftersom detta inte är gjort är årsredovisningen ej upprättad enligt årsredovisningslagen. Detta avser en väsentlig post och upplysning om detta ska lämnas i revisionsberättelsen. Förhållandet påverkar inte tillstyrkandesatserna avseende fastställande av resultat- och balansräkningar.*
- c. *Misstaget av företagets VD har inte lett till någon skada för företaget, eftersom full återbetalning skett. Någon ytterligare ersättningsskyldighet gentemot företaget kan därmed heller inte bli aktuellt. Ansvarsfrihet kan tillstyrkas, men förhållandet skall enligt aktiebolagslagen 9 kap. 33 § anmärkas i revisionsberättelsen, då förhållandet innebär ett brott mot aktiebolagslagen.*

## Revisionsberättelse

---

### Till årsstämman i Ventilation i Vara AB

Org. nr. 555566-1122

---

Jag har granskat årsredovisningen, koncernredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning i Ventilation i Vara AB för räkenskapsåret 2008-01-01 - 2008-12-31. 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 och moderbolagets varulager är övervärderat med 1 125 tkr, vilket även innebär att årets resultat är för högt redovisat med motsvarande belopp.*

*Maskiner och inventarier har anskaffats för 20 mnkr på avbetalning med avtal om äganderättsförbehåll. Äganderättsförbehållet har ej redovisats som ställd pant i årsredovisningen och koncernredovisningen.*

*På grund av de nämnda felen anser jag att årsredovisningen och koncernredovisningen inte har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och inte ger en rättvisande bild av koncernens och moderbolagets resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige.*

*Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar med undantag för vinstdispositionen som avstyrks nedan.*

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

*Jag avstyrker att årsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.*

Jag tillstyrker att årsstämman beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

*Den verkställande direktören har under 2008 överskridit sina befogenheter enligt aktiebolagslagens 8 kap 29 § vilket lett till utgifter för bolaget. Återbetalning inklusive ränta har skett i september 2008, så någon skada har inte uppkommit för bolaget.*

Vara den 15 april 2009

NN  
Godkänd revisor

## Deluppgift 2.1

### Svar

Enligt 21 § revisorslagen ska revisorn för varje uppdrag pröva om det föreligger omständigheter som kan rubba förtroendet för hans eller hennes opartiskhet eller självständighet. Vid prövningen ska revisorn utgå ifrån hur en omdömesgill och insatt tredje person med fullständig kännedom om samtliga omständigheter skulle bedöma situationen. Om revisorn erbjuds gåva eller rabatter från en revisionskund föreligger ett egenintressehot. Vägledning för hur de enskilda omständigheterna ska bedömas kan revisorn finna t.ex. i EG-kommissionens rekommendation om revisorers oberoende i EU. Denna återfinns som en del i FAR SRS Yrkesetiska regler. Av avsnitt C.A.2 och C.B.2 framgår att en revisor kan köpa varor eller tjänster från en revisionsklient utan att oberoendet i normalfallet hotas om dessa transaktioner utförs som ett led i den normala affärsverksamheten och är oväsentliga med avseende på de hot som de innebär för revisorns oberoende. Det krävs att dessa transaktioner utförs på ett oberoende sätt (som mellan tredje parter). Exempelvis kan normal rabatt som är tillgänglig för företagets alla kunder också tillhandahållas revisorn.

Att ta emot varor eller tjänster från en revisionsklient på förmånliga villkor anses dock inte omfattas av normal affärsverksamhet.

Enligt FAR SRS Yrkesetiska regler, avsnitt C.A.2, omfattar också ovanstående regler medlemmar i revisionsteamet samt deras familjemedlemmar.

Revisionsmedarbetaren kan inte acceptera rabatten till hustrun då den inte anses normal och inte är oväsentlig. Däremot kan han och hustrun åka på resan om båda betalar ordinarie pris.

## Deluppgift 2.2

### Svar

I BFNAR 2003:3 Redovisning av intäkter p.8 definieras denna typ av uppdrag enligt följande: "Tjänsteuppdrag avser tjänster som tillhandahålls inom ramen för en uppdragsöverenskommelse och som normalt ska utföras inom en bestämd tid. Uppdraget kan utföras inom en redovisningsperiod eller sträcka sig över perioder. Uppdrag på löpande räkning är ett uppdrag där ersättningen uteslutande eller så gott som uteslutande grundar sig på ett på förhand bestämt arvode per tidsenhet, den faktiska tidsåtgången och de eventuella faktiska utgifterna för arbetet. Uppdrag till fast pris är ett uppdrag som inte är ett uppdrag på löpande räkning."

Då AB Långresor och kunden i förväg gjort upp om ett totalt pris för hela evenemanget är detta uppdrag till fast pris.

När det gäller uppdrag till fast pris finns två redovisningsregler, huvudregeln och alternativregeln. Mindre företag som AB Långresor får välja mellan dessa två metoder.

I BFNAR 2003:3 p. 31-39 beskrivs huvudregeln och alternativregeln avseende uppdrag till fast pris. En förutsättning för att tillämpa huvudregeln är att företaget har en tillförlitlig projektredovisning.

Enligt huvudregeln ska successiv vinstavräkning tillämpas. Detta innebär att intäkter ska redovisas i förhållande till projektets färdigställandegrad. Färdigställandegraden kan beräknas utifrån relationen mellan nedlagda utgifter i projektet per balansdagen och beräknade totala utgifter 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.

Alternativregeln innebär att intäkten redovisas när uppdraget är väsentligen fullgjort. Under tiden uppdraget pågår, redovisas direkta kostnader och en skälig andel av indirekta kostnader i balansräkningen som "pågående arbete för annans räkning" efter avdrag för fakturerade dellikvider. Om det fakturerade beloppet överstiger nedlagda kostnader redovisas nettobeloppet som skuld. En bedömd förlust ska i sin helhet omgående redovisas som kostnad samma period som förlusten identifieras, oavsett om arbetet påbörjats eller inte.

### **Deluppgift 2.3**

#### **Svar**

I RevU 3 Revisorsintyg kan man bl.a. läsa:

Revisorns uppgifter och ansvar i samband med revisorsintyg avviker inte från vad som gäller vid vanlig revision enligt FAR SRS yrkesetiska regler, regel D 7.

Önskemål om intyg kan uppkomma inom många olika områden. Det är nödvändigt att revisorn ser till att granskningen avgränsas till hans eller hennes kompetensområde. I ett intyg ska det finnas uppgift om revisorns ställningstagande, om granskningsobjektet och i regel också om granskningens omfattning.

I detta fall avses ett intygande som jag som revisor inte kan ta ställning till då jag inte kan förutse vad som kommer att hända med företaget inom den närmaste 12 månadersperioden. Jag kan alltså inte åta mig uppdraget.

### **Deluppgift 2.4**

#### **Svar**

- a. Enligt BFNAR 2008:1 Bokföringsnämndens allmänna råd om redovisning i mindre aktieföretag, kapitel 7 – Rörelsekostnader punkterna 7.4 - 7.8 ska en utgift som kan hänföras till en specifik inkomst redovisas som kostnad samma räkenskapsår som företaget redovisar inkomsten som intäkt (matchningsprincipen). En utgift som inte kan hänföras till en specifik intäkt ska redovisas som kostnad det räkenskapsår då tjänsten mottagits. En sådan utgift kan inte heller, enligt 10:3, aktiveras som immateriell anläggningstillgång.

Marknadsföringsutgifter är som regel aldrig aktiverbara då inkomsten som utgiften eventuellt ger upphov till inte är beräkningsbar. Utgifter för en reklamannons ska kostnadsföras vid den tidpunkt då annonsen publiceras.

Svaret till Stig blir därför att han ska behålla sin tidigare redovisningsprincip då annonsutgiften inte kan hänföras till en specifik inkomst även enligt de nya K2-reglerna.

- b. I företag som har kalenderår som räkenskapsår beräknas semesterlöneskulden enligt följande (intjänandeår = uttagsår):

*Sparade semesterdagar från tidigare år för respektive anställd + antal intjänade semesterdagar under räkenskapsåret för respektive anställd (25) – antal uttagna semesterdagar under samma år för respektive anställd = totalt antal sparade semesterdagar per 31.12, per anställd.*

*För varje anställd multipliceras sedan totala antalet sparade semesterdagar per 31.12 med den anställdes månadslön multiplicerat med 5,4 % (4,6 % semesterlön enligt lag och 0,8 % semestertillägg enligt avtal). På så sätt får man fram det totala värdet på semesterdagarna per anställd tillika företagets semesterlöneskuld till respektive anställd.*

*Därefter summeras semesterlöneskulden till varje anställd ihop och företagets totala semesterlöneskuld erhålls.*

*Reservering ska göras för lagstadgade arbetsgivaravgifter.*

### **Deluppgift 3.1**

#### **Svar**

*Den manuella hanteringen av plocklistor medför risk att handlingar kan försvinna. Det sker ingen kontroll av att samtliga plocklistor resulterar i en faktura. Pillergrossisten AB måste skapa rutiner för att försäkra sig om att det som levereras ut också faktureras. Lämpligen görs detta genom numrerade plocklistor. Dessa nummer ska referera till motsvarande uppgift på fakturaunderlag och faktura.*

*Rutinen för restnoterade produkter måste förbättras. Det finns risk för att fel rader tas bort på fakturaunderlaget/fakturan. OLF-systemet bör innehålla en spärr mot att ta bort fakturarader där det enligt OLF-systemet fanns ett lagersaldo.*

*Restnoterade artiklar tas bort från faktureringsunderlaget/fakturan. Här borde finnas en rutin att bevaka restnoterade artiklar och skicka iväg samt fakturera dem när de vid senare tillfälle inkommit i lagret.*

*Krediteringar beslutas av säljchefen, som gör ett underlag för kreditering som därefter effektueras av en av ekonomiassistenterna. Här saknas kontroll och attest av att krediteringarna är rimliga. Ingen avstämning sker av att returerna som krediterats i OLF-systemet också fysiskt läggs in i lagret.*

*När Rolf uppdaterar priserna sker ingen kontroll av att rätt priser läggs in. Lämpligen borde Rolf lämna prisuppdateringen tillbaka till ekonomichefen för kontroll och attest när han är färdig.*

*Det är endast Rolf som hanterar betalningsfilerna från banken och gör kontroll mot bankkontot. Ingen kontroll sker av att de filer som läses in i huvudboken är desamma som banken har skickat. En textfil är mycket lätt att manipulera och ändra. Det bör därför vara olika personer som läser in filerna respektive stämmer av bokningen mot bankkontot. Överordnad bör även attestera avstämningen.*

*Ekonomichefen bör även attestera Tiinas avstämningar mellan huvudbok och reskontra.*

### **Deluppgift 3.2**

#### **Svar**

*Svaret på frågorna återfinns i IAS 34 Delårsrapportering samt i IAS 8 Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel. Ingen av de tre omständigheterna är någon förändrad redovisningsprincip*

#### **Förändrade avskrivningstider**

*Avskrivningstiden har anpassats efter faktiska förhållanden, vilket torde innebära en mer rättvisande bild av företagets resultat och ställning. Enligt IAS 16 Materiella anläggningstillgångar, punkt 51 ska bland annat nyttjandeperioden omprövas minst i slutet av varje räkenskapsår med eventuell efterföljande tillämpning av IAS 8. Avskrivningstiden bygger till viss del på uppskattningar. Anpassningen anses inte vara en förändrad redovisningsprincip utan snarare en förändring i uppskattningar och bedömningar till följd av ny information. Metoden för redovisning är korrekt. En upplysning bör lämnas i delårsrapporter om effekterna av den förändrade avskrivningstiden.*

#### **Osäkra kundfordringar**

*Pillergrossisten går från individuell till kollektiv bedömning av osäkra fordringar eftersom företaget anser att metoden ger en mer rättvisande värdering av kundfordringarna. Eftersom det inte är byte av redovisningsprincip (förändring av regler och praxis) ska resultateffekten redovisas i resultaträkningen för aktuell period och inte direkt mot eget kapital. Upplysning ska enligt IAS 34 punkt 16 a. lämnas om att metoden är ändrad samt om det är väsentligt, ändringens påverkan på tillgångar och resultat för perioden. Således är företagets sätt att redovisa effekten av metodbytet felaktigt.*

#### **Varulagervärdet**

*Enligt IAS 8 Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel punkt 43 ska fel i en tidigare period rättas genom retroaktiv omräkning. I punkt 46 anges att rättelse av fel i tidigare period ska undantas från resultatet för den period i vilken felet upptäcktes. Resultatet för kvartal 3 ska således inte inkludera 42 mnkr avseende det i juni felvärderade varulagret. Beloppet ska i stället påverka resultatet för kvartal 2 och justeras retroaktivt. För hela perioden januari – september gör det ingen skillnad. Upplysning måste enligt punkt 49 lämnas om karaktären av felet.*

### **Deluppgift 3.3**

#### **Svar**

- a. *Beslut om vinstutdelning fattas av bolagsstämman, vilket framgår av aktiebolagslagen 18 kap 1 §. Värdeöverföringar och utdelningar under löpande räkenskapsår behandlas i 17 kap 4 §. Utdelning under löpande räkenskapsår får ske med högst det belopp som var tillgängligt vid den senaste årsstämman. Full täckning för bundet eget kapital måste finnas i moderföretaget. Hänsyn måste också tas till verksamhetens art, risker, konsolideringsbehov samt likviditet och ställning i övrigt*

*avseende moderföretaget och koncernen. Detta innebär att en direkt koppling mellan kvartalsutdelningen och kvartalets resultat kan begränsas av nyss nämnda faktorer. I övrigt finns inga hinder för kvartalsvis utdelning.*

- b. Enligt aktiebolagslagen 18 kap. 2 § ska styrelsen (eller annan) upprätta förslag till beslut om vinstutdelning. Beslut om vinstutdelning ska fattas av bolagsstämman. Det är alltså inte möjligt att ge styrelsen mandat att besluta om storleken på utdelningen.*

### **Deluppgift 3.4**

#### **Svar**

*Svar finns att hämta i IAS 24 Upplysningar om närstående.*

- 1. Dotterföretagets verkställande direktör är inte närstående. Enligt punkt 9 d är endast nyckelpersoner i ledande ställning i företaget eller dess moderföretag närstående.*
- 2. Dotterföretaget Pillerfastigheter AB är närstående enligt punkt 9 a då det står under bestämmande inflytande från Pillergrossisten AB.*
- 3. Investmentaktiebolaget Pesetas är visserligen största enskilda ägaren i Pillergrossisten AB, men torde inte ha ett betydande inflytande då ingen styrelseplats innehas och är därmed inte närstående.*
- 4. Ekonomichefen är en nyckelperson i ledande ställning. Nära familjemedlem till sådan är närstående enligt punkt 9 e.*
- 5. Styrelseledamot är närstående enligt punkt 9 d i egenskap av nyckelperson i ledande ställning.*
- 6. En stor kund behöver inte anses närstående enligt punkt 11 c. En stor affärsvolym kan innebära ett ekonomiskt beroende men det påverkar inte nödvändigtvis närståenderelationen.*

### **Deluppgift 4.1**

#### **Svar**

- a. Enligt 21 § i Revisorslagen och RS Ramverk för bestyrkandeuppdrag ska jag som revisor acceptera ett uppdrag endast om min preliminära kunskap om uppdraget visar att jag kan uppfylla relevanta etiska krav såsom oberoende och kompetens. Innan jag accepterar uppdraget ska jag bedöma om jag är opartisk och självständig i förhållande till företaget samt bedöma om jag besitter erforderlig kompetens för uppdraget.*
- b. Enligt Penningtvättslagen måste det vid en revisionsbyrås affärsförbindelse med en ny kund göras en identitetskontroll av den nya kunden. För en okänd kund dokumenteras detta genom att kopia tas på identitetshandling för företrädare (firmatecknare) för den nya kunden. Vidare bör kontakt tas med tidigare revisor för att utröna hans syn på revisionen och vilka iakttagelser han gjort.*

*Villkoren för revisionsuppdraget ska enligt RS 210 Villkor för revisionsuppdrag definieras. Normalt görs detta i ett skriftligt uppdragsbrev.*

## Deluppgift 4.2

### Svar

Även om årsredovisningslagen tillåter redovisning av pensionsåtaganden bland ansvarsförbindelser anser FAR SRS i sin rekommendation RedR 4 Redovisning av pensionskund och pensionskostnad punkt 2 att det är synnerligen önskvärt att alla pensionsåtaganden som inte har täckning i realstiftelses förmögenhet eller i tecknad pensionsförsäkring redovisas som skuld. Detta redovisningssätt överensstämmer också med reglerna i BFNAR 2008:1 (K2).

Kapitalförsäkringen bör redovisas som finansiell anläggningstillgång till anskaffningsvärde och pensionsförpliktelsen som en motsvarande skuld i balansräkningen. Den för pensionsskulden pantsatta kapitalförsäkringen ska dessutom redovisas som en ställd pant. Pensionskostnaden redovisas som kostnad i resultaträkningen.

Mot bakgrund av ovanstående bör ett alternativt redovisningssätt med pensionsförpliktelsen redovisad som ansvarsförbindelse ej användas.

## Deluppgift 4.3

### Svar

Enligt aktiebolagslagen 21 kap 1 § 5 p får inte ett aktiebolag lämna penninglån till en juridisk person över vilken syskon till delägare i aktiebolaget har ett bestämmande inflytande. Det är ett så kallat förbjudet lån. Undantag görs enbart för kommersiella lån, vilket inte är fallet här eftersom det inte finns någon naturlig affärsrelation mellan företagen. Vidare har inte säkerhet lämnats samt lånet löper med AB Datanördarnas inlåningsränta (under marknadsränta för upplåning) varför det inte är fråga om placering av överskottslikviditet. Om lånet i strid med tidigare nämnda bestämmelser utbetalas till handelsbolaget måste återbetalning ske enligt 11 §.

I min revisionsberättelse måste jag anmärka på om brottet mot låneförbudet. Anmärkningen lämnas sist i revisionsberättelsen om den inte påverkar tillstyrkandesatsen.

## Deluppgift 4.4

### Svar

Enligt Revisorslagen 21 § ska en revisor för varje uppdrag pröva om det finns omständigheter som kan rubba förtroendet för dennes opartiskhet eller självständighet. En sådan omständighet är att lämna råd i en fråga som till någon del omfattas av revisionsuppdraget.

Styrelsens roll är att förvalta företaget. En del av denna förvaltning sker i samband med styrelsemöten. Revisorns roll är att granska styrelsens förvaltning. Att delta i alla styrelsemöten för att kunna svara på frågor kring juridik, redovisning och skatt innebär en stor risk att råd lämnas som leder till beslut och omständigheter som sedan ska granskas av revisorn. Förutom detta självgranskningshot finns det också risk för att vänskapshot uppstår.

*Mitt svar till företaget är att jag som revisor inte kan delta i alla styrelsemöten enligt företagets önskemål. Däremot kan jag naturligtvis närvara vid de punkter på styrelsemöten som är relevant för min roll som revisor, såsom avrapportering från revisionen, redogörelse för nyheter och regler i skatte- och redovisningsfrågor.*