

**REVISORSEXAMEN**  
**Del I**

**Maj 2009**

© Revisorsnämnden 2009

## REVISORSEXAMEN

### Allmänt

Datum: 27 maj 2009  
Skrivtid: 2 x 4,5 timmar, varav 4,5 timmar för del I  
Krav för godkänt resultat: 75 poäng av 100 utan några särskilda krav på fördelning av poäng på olika uppgifter

### Hjälpmedel

Alla hjälpmedel är tillåtna, med följande undantag:

- All uppkoppling mot t ex Internet, servrar eller liknande är förbjudet
- All kommunikation med andra personer är förbjudet

### Rekommenderat arbetsätt

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 poängtal
- 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 de 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
- 1 p – Stora brister
- 0 p – Uteblivet eller felaktigt svar

Uppgift 1	IT-Smart AB	Poäng
	Deluppgift 1.1	4
	Deluppgift 1.2	8
	Deluppgift 1.3	10
	Deluppgift 1.4	<u>4</u>
Summa		26

Uppgift 2	Wow Food AB	Poäng
	Deluppgift 2.1	4
	Deluppgift 2.2	6
	Deluppgift 2.3	6
	Deluppgift 2.4	<u>8</u>
Summa		24

**Lycka till!**

## 1. IT-Smart AB (26 poäng)

### Bakgrund

IT-Smart AB är ett snabbväxande IT-företag som säljer tjänster baserade på egenutvecklade programvaror. Omsättningen uppgick för räkenskapsåret 2007 till 136 Mkr och ökade 2008 till 178 Mkr. Intäkterna består huvudsakligen av abonnemangs- och serviceavgifter. Koncernen har 6 dotterbolag, varav 3 utanför Sverige. Företaget har ambitionen att kunna genomföra en introduktion på Nasdaq OMX Stockhoms lista för mindre bolag (Small Cap), Aktietorget eller annan lista. Bolaget följer BFNAR.

Du är vald revisor i bolaget sedan 2006. Du har en nära kontakt med bolaget och får ofta svara på frågor från ekonomichefen Svante Karlsson.

### Deluppgift 1.1

Från Svante får du reda på att IT-Smart ABs bank under de första månaderna 2009 har framfört oro för hur det står till med bolagets resultat och ställning. I april blir du uppringd av banken och då årsredovisningen ännu ej är klar blir du ombedd att skicka utkastet till koncernens årsredovisning direkt till banken. Banken har också uppmärksammat att 2007 års revisionsberättelse innehöll en avvikelse från standardutformningen på grund av för sent betalda skatter och avgifter och ber dig om en förklaring till de bakomliggande orsakerna.

### Uppgift (4 poäng)

Hur svarar du på bankens förfrågningar om att

- a. skicka utkast till koncernens årsredovisning till banken?
- b. förklara de bakomliggande orsakerna till avvikelsen från standardutformningen i revisionsberättelsen 2007?

### Deluppgift 1.2

En tid efter det att du i maj 2009 avgett revisionsberättelsen för årsredovisningen 2008 tar Svante kontakt med dig. Sedan flera år har IT-Smart AB haft som princip att redovisa utgifter för egenutvecklad programvara som immateriell tillgång i balansräkningen och nu har Svante, som bara jobbat i bolaget en kortare tid, gjort en noggrann genomgång av bolagets övriga utgifter. Han har konstaterat att det finns ytterligare utvecklingsutgifter som borde kunna redovisas som immateriella tillgångar i balansräkningen, eftersom de nu till skillnad mot tidigare kan bedömas vara av väsentligt värde för rörelsen under kommande år. Enligt Svantes bedömning uppfylls även kraven i övrigt på redovisning som immateriell tillgång. Han har funnit att utgifter för produktutveckling uppgående till 3,0 Mkr har belastat resultatet under 2008. Svante vill redovisa hela detta belopp som immateriell tillgång under 2009 eftersom han ser det som en ändring i uppskattningar och bedömningar, inte som en ändring av redovisningsprincip.

Enligt samma resonemang vill Svante även redovisa utvecklingsutgifter avseende innevarande räkenskapsår som immateriell tillgång. Fram till första maj har utgifter för produktutveckling uppgått till 1,3 Mkr.

### Uppgift (8 poäng)

- Är den föreslagna förändringen av redovisningen av utgifter för produktutveckling ett byte av redovisningsprincip eller en ändring i uppskattningar och bedömningar?
- Hur ska IT-Smart AB redovisa de utgifter för produktutveckling som bolaget haft under 2008 respektive 2009? Bortse från avskrivningar.
- Vilka effekter på resultatet, på kort respektive lång sikt, får redovisningen av utgifter för egenutvecklad programvara som immateriella tillgångar i balansräkningen? Antag att utgifterna för egenutvecklad programvara är lika stora varje år från och med 2008, 4 Mkr, och att nyttjandeperioden är 5 år.

### Deluppgift 1.3

Svante har insett att en eventuell börsintroduktion kommer att ta tid och bör planeras noggrant och hör därför av sig till dig med ett antal frågor.

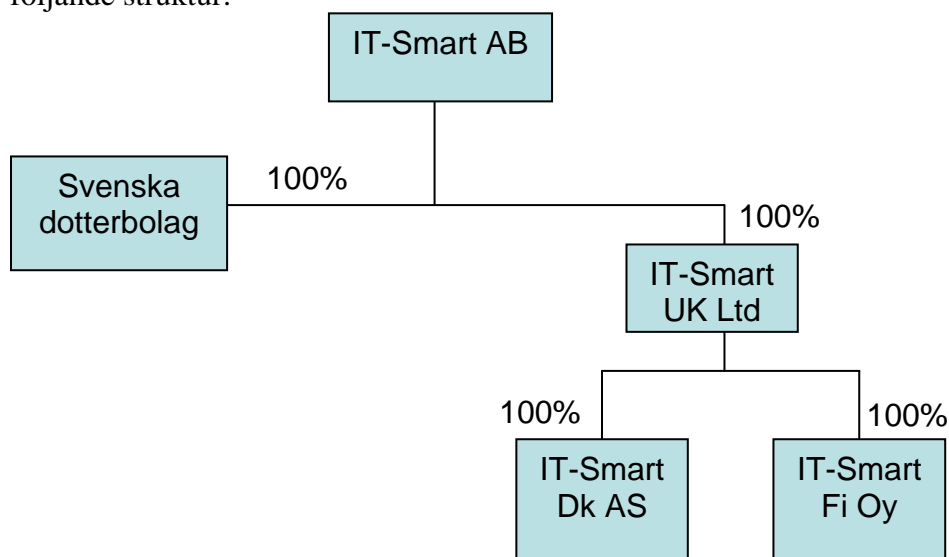
### Uppgift (10 poäng)

Svante vill mer konkret veta:

- Vad är definitionen på ett noterat bolag?
- Vad är skillnaden mellan Nasdaq OMX och Aktietorget med avseende på:
  - redovisningsprinciper
  - krav på spridning av aktieinnehav vid anslutning
  - kapitalkrav vid anslutning
  - reglering av insiderhandel
  - finansiell rapportering och annan informationsgivning till marknaden
- Vad bör bolaget särskilt tänka på inför en notering på Nasdaq OMX? Ditt svar ska omfatta minst fyra väsentliga områden.

### Deluppgift 1.4

I början av juni ringer Svante dig och har frågor kring hur man eventuellt skulle kunna omstrukturera koncernen. Idag har koncernen 3 svenska och 3 utländska dotterbolag enligt följande struktur:



Det engelska bolaget, vars associationsform motsvarar aktiebolag, har inga andra tillgångar än aktier i dotterbolag. Det engelska bolaget fyller idag ingen funktion i koncernen och Svante vill förenkla strukturen så att det engelska bolaget inte längre finns kvar i koncernen. De enda tillgångarna i det engelska bolaget är aktier i de övriga utländska dotterbolagen och dessa bolag, som är rörelsedrivande, vill man behålla. Svante har diskuterat likvidation med sina engelska juristkontakter men enligt deras uppgifter skulle det vara en kostsam och långdragen process. Försäljning av något av dotterbolagen, internt eller externt, är inte heller ett alternativ då det visat sig ge skattemässigt ofördelaktiga konsekvenser.

**Uppgift (4 poäng)**

Svante undrar om det finns någon annan möjlighet än de ovanstående för en omstrukturering och hur den i så fall ska genomföras?

## 2. Wow Food AB (24 poäng)

### Bakgrund

Wow Food AB, som startades för tre år sedan, har gjort succé med sin tillverkning och försäljning av ekologiskt foder för hundar. En utvidgning av verksamheten med foder för katter pågår och den nya verksamheten planeras att läggas i ett eget bolag, Jaam AB, som ska ägas av Wow Food AB.

Mats och Helena Andersson äger 50 % vardera av Wow Food AB, Helena är VD och Mats tar hand om marknadsföring och distribution. Utöver Mats och Helena ingår två externa ledamöter i styrelsen. En redovisningsbyrå anlitas för bokföring och upprättande av årsbokslut. Du har varit vald revisor sedan 2007.

	2008	2007	2006
Omsättning, Mkr	112	98	72
Rörelsemarginal, %	13	12	10
Resultat före skatt, Mkr	10	8	7
Soliditet, %	41	38	35
Antal anställda	63	59	62

BFNAR följs vid upprättandet av årsredovisningen och räkenskapsår är kalenderår.

### Deluppgift 2.1

Den ekologiska kattmaten som ska säljas via ett eget bolag ska börja marknadsföras vid halvårsskiftet 2009. Försäljningen ska ske i Jaam ABs namn men i slutet av april 2009 när du har kontakt med VD Helena Andersson har varken något nytt bolag bildats eller något bolag förvärvat i detta syfte. Det är nu bråttom med att få ett bolag på plats inför kommande styrelsemöte i början på maj. VD har uttryckt ett starkt önskemål om att inte förvärva något bolag som bedriver eller bedrivit annan verksamhet och vill även att det ska vara ett skattemässigt fördelaktigt alternativ.

### Uppgift (4 poäng)

Redogör för ett alternativ som tillmötesgår VDs önskemål.

### Deluppgift 2.2

Wow Food AB har behov av hjälp med skatterådgivning samt med bolagens och ägarnas egna deklARATIONER. Den redovisningsbyrå som Wow Food AB anlitar har inte resurser för att kunna utföra dessa uppgifter.

### Uppgift (6 poäng)

Helena frågar dig om du som revisor i bolaget kan hjälpa till med

- skatterådgivningsfrågor för bolagen
- deklarationer för bolagen
- ägarnas privata deklarerationer och K10-blanketter

### Deluppgift 2.3

VD är väldigt nöjd med den redovisningsbyrå som anlitas men är av uppfattningen att den är onödigt dyr och VD vill därför utvärdera andra alternativ. Hon frågar dig om du eller någon medarbetare skulle kunna hjälpa till även med redovisningen, ”du kan ju redan verksamheten”.

### Uppgift (6 poäng)

Vilka uppgifter i nedanstående tabell kan utföras av angivna personer utan att revisorn drabbas av jäv eller att oberoendet hotas? Svara med ja eller nej och kommentera dina svar.

	Påskrivande revisor	Övriga medarbetare i revisionssteamet	Andra medarbetare från din revisionsbyrå
Biträda med grund- och huvudbokföring			
Upprätta årsbokslut			
Ge råd och anvisningar för årsredovisning			

### Deluppgift 2.4

I samband med bokslutet per 31 december 2008 har en av dina medarbetare uppmärksammat ett antal problem med periodisering.

### Uppgift (8 poäng)

Ta ställning till nedanstående poster och hur resultatet för 2008 eventuellt påverkas samt lämna förslag till de eventuella korrigeringar som bör göras på respektive resultat- och/eller balanspost i samband med bokslutet per 31 december 2008. Utgå ifrån att varorna i a. till d. säljs med vinst. Bortse från mervärdesskatt och fraktvillkor.

- Vid ett periodiseringstest noteras en utleverans som ägt rum 29 december 2008 där försäljningen har bokförts 4 januari 2009. Kostnad såld vara har bokförts 4 januari 2009. Varorna ingick i lagervärdet per bokslutsdagen.
- Vid läsning av kundfakturer noteras en faktura som är intäktsförd den 28 december 2008. Utleverans av varor har skett 27 december 2008. Kostnad såld vara har bokförts 2 januari 2009. Varorna ingick i det redovisade lagret per bokslutsdagen.

- c. En av utleveranserna har ägt rum 2 januari 2009. Försäljning och kostnad såld vara har bokförts 3 januari 2009. Varorna ingår i bolagets varulager per bokslutsdagen.
- d. Bolaget har erhållit en inleverans 30 december 2008. Inköpet har bokförts 2 januari 2009. Varorna ingår inte i bolagets varulager per bokslutsdagen.
- e. Bolaget har ett avtal med en reklambyrå för att ta fram säljmaterial för introduktionen av Jaam, bestående av broschyrer, skyltmaterial, m m. Betalning av det totala överenskomna arvudet har skett i förskott under 2008. Enligt avtalet har hälften av säljmaterialet levererats under 2008 och den andra hälften ska levereras under 2009 i samband med säljstart för Jaam.