

## FARS KUNSKAPSTEST FÖR REVISORSASSISTENTER 10 DECEMBER 2024

### SVARSMALL, FÖRSLAG TILL SVAR

---

#### 1. REVISION – 10 poäng – SVARSFÖRSLAG

- a) Innan en ny kund accepteras skall kunden utvärderas enligt IESBA- koden avsnitt 320, där ställning skall tas till eventuell kännedom om kunden kan påvisa t ex olaglig verksamhet., oärlighet, tvivelaktig finansiell rapportering, eller annat oetiskt uppträdande. Faktorer för denna utvärdering kan vara kunskap och förståelse av kunden, dess ägare, företagsledning, och styrelse, samt affärsverksamhet. Kundens åtagande att hantera de tvivelaktiga frågorna.

Revisorn skall också enligt ISA 220 punkterna 25 fastställa att det finns tillräckliga resurser och ändamålsenliga resurser för att utgöra uppdraget och enligt ISA 220 punkten 26 fastställa att de som skall utföra revisionen har ändamålsenlig kompetens och förmåga.

Enligt ISA 210 punkten 8 skall revisorn inte acceptera ett uppdrag om den finansiella ramverk som tillämpas för finansiell rapportering inte är godtagbart eller om företagsledningen inte har bekräftat sitt ansvar för upprättande av de finansiella rapporterna, för den interna kontrollen och att ge revisorn nödvändig information. Sedan måste riskbedömning göras vad gäller penningtvätt eller finansiering av terrorism. Lag (2017:630) om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism 2 kap 3 §. Minst tre nivåer skall användas enligt Revisorsinspektionen (RIFS 2021:1 ,10 §), låg, medel och hög.

Kundkännedomsåtgärder skall genomföras genom att identifiera kunden, kontrollera kundens identitet, utreda om det finns verklig huvudman. För fysiska personer innebära detta giltig ID- handling eller elektronisk legitimation. För juridisk person inhämtas registreringsbevis eller uppgifter från annan oberoende och tillförlitlig källa. (RIFS 2021:1 § 7)

Verklig huvudman är en fysisk person som ensam eller tillsammans med någon annan ytterst äger eller kontrollerar en juridisk person. En fysisk person ska antas utöva den yttersta kontrollen om han eller hon kontrollerar mer än 25 % av rösterna. (Lag om registrering av verklig huvudman (2019:376) 1 kap §§ 3 och 4. Enligt §5 i samma lag är man också verklig huvudman om man tillsammans med närstående i form av make, registrerad partner, sambo, barn och deras make, registrerade partner eller sambo, samt föräldrar kan kontrollera en juridisk person. Det betyder att när det gäller SPS AB skall ID- kontroll utföras för såväl modern, som alla tre döttrarna.

Bedöma om kunden eller kundens verkliga huvudman är PEP, Politically Exposed Person. Vägledning vad gäller penningtvätt kan också hämtas i EtikU 11 Medlemmars tillämpning av lagen om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism.

Slutligen måste revisorn innan uppdraget accepteras säkerställa att jäv enligt ABL 9 kap 17 § inte föreligger och pröva sitt oberoende enligt Revisorslagens 21 a §. (5p)

- b) Kontrollera att Birger Bock har blivit vald revisor på bolagsstämman. Därefter måste innan revisionen påbörjas revisorn komma överens om villkoren för revisionsuppdraget med kunden enligt ISA 210. Enligt punkten 2 i denna ISA är revisorns mål att endast acceptera ett uppdrag när man har kommit överens om grunden för hur detta ska utföras genom att fastställa om det finns förutsättningar för en revision och bekräfta att det finns en gemensam förståelse för villkoren för revisionsuppdraget. Enligt punkten 6 i ISA 210 skall revisorn fastställa att det ramverk för finansiell rapportering som används är godtagbart och inhämta företagsledningens bekräftelse att den är medveten om och förstår sitt ansvar när det gäller upprättande av de finansiella rapporterna, för den interna kontrollen och för att förse revisorn med tillgång till information och personal. Enligt punkten 10 i ISA 210 skall de avtalade villkoren dokumenteras skriftligt i ett uppdragsbrev i vilket det framgår syftet, omfattningen och inriktningen på revisionen, revisorns ansvar, företagsledningens ansvar, identifiering av tillämpligt ramverk för finansiell rapportering, de förutsedda formerna för revisorns rapportering och ett uttalande om att det kan finnas omständigheter under vilka rapporten kan skilja sig från den förutsedda. Uppdragsbrevet skall vara underskrivet innan arbetet på kunden påbörjas. (5p)

## 2. REVISION – 6 POÄNG SVARFÖRSLAG

Åtgärder vid nya revisionsuppdrag regleras i ISA 510. Det är enligt punkt 3 i denna ISA revisorns mål är att inhämta revisionsbevis huruvida de ingående balanserna innehåller felaktigheter som väsentligt påverkar de finansiella rapporterna för aktuell period och att ändamålsenliga redovisningsprinciper avspeglade i de ingående balanserna har tillämpats konsekvent, eller om byten av redovisningsprinciper har redovisats på ett lämpligt sätt. Kraven på revisorn är enligt punkterna 5 och 6 i samma ISA att läsa de senaste finansiella rapporterna om sådana finns och den tidigare revisorns rapport avseende dem, om sådan finns. Revisorn skall också inhämta revisionsbevis om huruvida de ingående balanserna innehåller felaktigheter som väsentligt påverkar de finansiella rapporterna genom att: (2p)

- Fastställa om föregående periods utgående balanser har förts över till aktuell period på ett riktigt sätt (1p)
- Fastställa om ändamålsenliga redovisningsprinciper har använts för de ingående balanserna. (1p)
- Vidta en eller flera av följande åtgärder: a) gå igenom tidigare revisors arbetspapper, b) bedöma om de granskningsåtgärder som har utförts utgör bevis som är relevanta för de ingående balanserna och c) utföra särskilda granskningsåtgärder för att inhämta revisionsbevis om de ingående balanserna. (2p)

### 3. REVISION – 10 poäng – SVARSFÖRSLAG

Väsentlighet vid en revision behandlas i ISA 320.

- a) Felaktigheter betraktas som väsentliga om de enskilt eller tillsammans kan väntas påverka de beslut som användare av de finansiella rapporterna fattar med grund i dessa. (Punkten 2) Användaren skall i detta sammanhang antas ha rimlig kunskap om affärsverksamhet, och redovisning, förstå att finansiella rapporter upprättas, presenteras och revideras efter väsentlighetsnivåer, acceptera den inneboende osäkerheten i storleksbestämningar av belopp som bygger på uppskattningar, bedömningar och beaktande av framtida händelser och slutligen fattar rimliga ekonomiska beslut med grund i informationen i de finansiella rapporterna. (Punkten 4) Fastställande av övergripande väsentlighet är en professionell bedömning. Praxis i branschen är att som stöd i denna bedömning utgå från nyckeltal och procent av dessa. Exempel på nyckeltal är omsättning, bruttovinst, resultat före dispositioner och skatt, balansomslutning och eget kapital. (2p)
- b) Arbetsväsentlighet skall fastställas i akt och mening att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter, samt de fortsatta granskningsåtgärdernas karaktär, omfattning och tidpunkt. (Punkten 11) Enligt tillämpningspunkten A 13 bestäms arbetsväsentligheten så att sannolikheten för summan av icke rättade fel skall överstiga väsentligheten minskas till en lämpligt låg nivå. I praktiken fastställs väsentligheten till en procentsats, vanligtvis mellan 50 % och 80 % av den övergripande väsentligheten. (2p)
- c) Vad som är väsentligt område eller post att granska definieras inte i ISA. Däremot anger ISA 330 punkten 16 att alla väsentliga transaktionsslag, konton och upplysningar skall vara föremål för substansgranskning oavsett de bedömda riskerna för felaktigheter. Av ISA 320 punkten 9 framgår att; "Om så är tillämpligt, avser arbetsväsentlighet också det eller de belopp under väsentlighetsnivån eller väsentlighetsnivåerna för särskilda transaktionsslag, konton eller upplysningar, som revisorn bestämmer". Slutligen anges i ISA 501 punkten 4 att revisorn när ett varulager är väsentligt för de finansiella rapporterna skall inhämta tillräcklig och ändamålsenliga bevis rörande varulagrets existens och skick. I praxis fastställs gränsen för vad som är ett väsentligt område ofta till övergripande väsentlighet eller arbetsväsentlighet. (3p)
- d) Enligt ISA 450 punkten 5 ska revisorn sammanställa felaktigheter som identifieras under revisionen, förutom sådana som är uppenbart betydelselösa. Enligt punkten A2 i samma ISA så är begreppet "uppenbart betydelselösa" inte ett annat uttryck för "inte väsentliga". Uppenbart betydelselösa felaktigheter är av en helt annan storlek (mindre) eller av helt annan karaktär. Det rör sig om felaktigheter som uppenbart inte är av någon vikt, vare sig enskilt eller sammantaget och vare sig de bedöms efter storlek, karaktär eller omständigheter. Punkten A3 förtydligar att "revisorn kan bestämma ett belopp under vilket felaktiga belopp i de enskilda rapporterna är uppenbart betydelselösa och inte behöver sammanställas. (3p)

#### 4. REVISION / OBEROENDE – 8 poäng – SVARSFÖRSLAG

Enligt förutsättningarna så är SPS AB inte ett stort företag, varför de jävsregler som gäller framgår av ABL kap 9 § 17 p. 4 enligt vilken den är jävig som "är verksam i samma företag som den som yrkesmässigt biträder bolaget vid *grundbokföringen* eller medelsförvaltningen eller bolagets kontroll däröver". Det betyder att inget jäv föreligger i detta fall så länge kunden tillser att någon annan på SPS AB sköter grundbokföringen och att Bock & Bruse AB inte är behjälpliga med medelsförvaltningen såsom t ex betalningar och ej heller bolagets kontroll över detta. (1p)

När det gäller oberoendet får ledning hämtas i Revisorslagen 21 a §. (1p)

I detta fall kan punkten a) om ekonomiskt intresse bli aktuell i det fall att arvudet för konsultinsatsen blir stort i sig självt eller i förhållande till eller tillsammans med revisionsarvodet. Jämför också Etikoden punkt 905.3. (Egenintressehot) (1p)

Vidare kan punkten b) i denna paragraf komma i fråga d v s att "vid rådgivning som inte utgör revisionsverksamhet ha lämnat råd i en fråga som till någon del omfattas av granskningsuppdraget". Jämför också Etikoden punkt 950.8 A1 och 525.2 (Självgranskningshot) (1p)

Om insatserna för att hjälpa SPS AB med bokföringen tar formen av utlåning av personal, så kan Etikoden avsnitt 525 (punkten 525.2) också bli aktuell. Enligt denna punkt kan ett vänskapshot uppstå vid utlåning av personal. Därmed skulle eventuellt också punkten d) i Revisorslagens 21 a § aktualiseras. (1p)

Slutligen skulle enligt Etikoden 525.2 ett partsställningshot kunna uppstå i det fall att insatsen övergår till tillfällig utlåning av personal. (1p)

Slutsatsen blir att då jäv inte föreligger så kan Bock & Bruse hjälpa SPS AB enligt förfrågan under förutsättning att motåtgärder sätts in för de bedömda hoten mot oberoendet. (1p)

Personal som utför revision av kunden kan inte utföra redovisningstjänsterna, utan dessa skall utföras av annan personal som inte ingår i revisionsteamet. (1p)

#### 5. REVISION / OBEROENDE – 8 poäng SVARSFÖRSLAG

- a) Revisorsinspektionen har i sitt allmänna uttalande *Vilken betydelse IESBA:s etikkod har för tillämpningen av 21 a § Revisorslagen* slagit fast att revisor skall beakta etikkodens del 4A vid sin prövning av sitt oberoende enligt Revisorslagen (2001:883) § 21 a (analysmodellen). Enligt etikoden 420.2 kan gästfrihet ge upphov till egenintressehot, vänskapshot och skrämselhot. Detta uttolkas i punkten R420.3 så att en revisor inte skall acceptera gästfrihet från en revisionskund såvida inte värdet är obetydligt eller oviktigt. (2p)

- b) Av punkten 2.4 EtikU 3 Allmänt om medlems yrkesutövning och särskilt om arvode framgår att det enligt Revisorsinspektionens praxis är god revisions sed att kunden om den så begär får uppgifter om revisorns debiteringsgrunder, samt vem som utfört arbetet, när det utförts och vad arbetet har avsett. Allt kundarbete, som utförs enligt regelverk som revisorn har att följa kan rimligen ligga till grund för fakturering. Att kunden frågar om fakturerat arvode och vill ha detta specificerat kan inte ses som ett hot mot revisorns oberoende. (2p)
- c) Hot om att byta revisor kan vara vad som anges i Revisorslagens 21 a § punkten e), nämligen hot eller någon annan påtryckning som är ägnad att inge obehag, men också punkten a) i samma paragraf kan vara tillämplig, då d v s i detta fall ett direkt hot mot ekonomiskt intresse i form av förlorat arvode. Uttolkning av detta kan också fås i Etikoden (IESBA) punkten 120.6 A3 punkten a) om egenintressehot och punkten e) om skrämselhot. (2p)
- d) Enligt Etikoden 330.3 A2 så kan ett för lågt arvode ge upphov till ett egenintressehot om arvodet är så lågt att det kan vara svårt att utföra uppdraget enligt tillämpliga tekniska standarder och standarder för yrkesutövning. Enligt EtikU 3 punkten 2.2 får en medlem inte komma överens om ett fastpris vid ett bestyrkandeuppdrag. (2p)

## 6. REVISION – 12 poäng – SVARSFÖRSLAG

- a) Risker kopplade till försäljningen av den nya produktlinjen:

Vägledning hämtas ur ISA 315

**Risk för felaktig intäktsredovisning:** Vid lanseringen av en ny produktlinje kan företaget vara motiverat att redovisa intäkter i ett tidigt skede för att visa ett positivt resultat. Detta innebär en risk för att intäkter redovisas innan fullständig leverans har skett eller innan köpevillkoren har uppfyllts, vilket kan leda till övervärderade intäkter.

**Lagervärdering:** Risk att bolaget inte kommer att kunna sälja produkterna i den omfattning de har budgeterat för vilket kan medföra att lagret kan behöva skrivas ned.

**Värdering av kundfordringar:** En ny produktlinje kan innebära nya kunder, som man inte tidigare har sålt till och inte har erfarenhet av vad gäller betalningsvillighet och betalningsförmåga.

**Avsättning för garantier:** Bolaget saknar erfarenhet av garantiskostnader för den nya produktlinjen och använd modell för avsättning för framtida garantikostnader kanske inte passar för den nya gräsklipparen.

Risker kopplade till implementeringen av den nya mjukvaran:

I enlighet med ISA 315 p. 25 ska revisorn skaffa sig en förståelse för bolagets informationssystem, vilket innebär att revisorn skall skaffa sig en förståelse av de delar av företagets informationssystem och kommunikation, som är relevanta för upprättandet av de finansiella rapporterna. Enligt ISA 315 p. 26 ska revisorn också skaffa sig en förståelse för kontrollaktivitetskomponenten genom att: a) identifiera kontroller som hanterar risker för väsentliga felaktigheter på påståendenivå, b) identifiering av IT- applikationer och andra aspekter av företagets IT- miljö som är föremål för IT- relaterade risker, c) för sådant som identifierats enligt b) identifiera de IT- relaterade riskerna, och företagets allmänna ID- kontroller som hanterar sådana risker och d) för varje kontroll som identifierats enligt a) och c) utvärdera huruvida kontrollen är utformad på ett effektivt sätt för att hantera risken för väsentliga felaktigheter på påståendenivå och avgöra huruvida kontrollen har införts genom att göra andra åtgärder utöver att ställa frågor till företagets anställda.

Exempel på risker för ett nytt system kan vara:

**Risk för obehörig tillgång:** Det kan finnas personer som har tillgång till systemet som inte bör ha det och kan leda till att information ändras.

**Risk för felaktig eller ofullständig integration med befintliga system:** Den nya mjukvaran kan medföra att försäljningsdata inte överförs korrekt till de redovisningssystem som redan finns.

**Risk för felaktig koppling mellan försäljningen via den nya mjukvaran och lagerredovisningen.** Om värden överförs felaktigt mellan systemen kan detta leda till felaktigt redovisade lagersaldon. (6p)

- b) Överväganden kring intern kontroll i ett mindre företag utan dokumenterade kontroller eller processer:

Eftersom företaget saknar dokumenterade kontroller och processer behöver revisorn anpassa sitt tillvägagångssätt för att bedöma den interna kontrollmiljön enligt ISA 315.

I enlighet med punkten A17 ska revisorn även om graden av hur formaliserade ett företags riktlinjer och rutiner samt processer och system är kan variera, måste revisorn ändå skaffa sig den förståelsen enligt punkterna [19](#), [21](#), [22](#), [24](#), [25](#) och [26](#).

Punkt 19. Revisorn ska genomföra riskbedömning för att skaffa sig en förståelse av

- a. följande aspekter av företaget och dess miljö:
  - i. företagets organisationsstruktur, ägande och styrning och dess affärsmodell, däribland i vilken grad affärsmodellen integrerar användningen av IT, (se punkterna A56–A67)
  - ii. branschspecifika faktorer, regelverk och andra externa faktorer, och (se punkterna A68–A73)
  - iii. vilka mått som används, internt och externt, för att bedöma företagets finansiella ställning, (se punkterna A74–A81) (3p)

- c) **Professionellt skeptisk inställning** innebär enligt ISA 200 p. 15 att revisorn ska vara medveten om att det kan finnas omständigheter som gör att de finansiella rapporterna innehåller väsentliga felaktigheter. Detta görs enligt p. A20 genom att vara uppmärksam på:
- revisionsbevis som motsäger andra inhämtade revisionsbevis
  - information som gör att revisorn ifrågasätter tillförlitligheten hos dokument och svar på förfrågningar, som ska användas som revisionsbevis,
  - förhållanden som kan tyda på oegentligheter, och
  - omständigheter som tyder på ett behov av granskningsåtgärder utöver dem som krävs enligt ISA. (3p)

## 7. SKATT – 4 poäng – SVARSFÖRSLAG

Bolaget kan:

Göra maximal avsättning för inkurans antingen motsvarande 3 % av lagertillgångarnas sammanlagda anskaffningsvärde eller alternativt göra avsättning för verklig inkurans om denna uppgår till ett högre belopp då beräkningen skall utgå från återanskaffningsvärdet. (Inkomstskattelagens 17 kap §§ 3 och 4.) (1p)

Eftersom bolaget tillämpar K2, så bör aktivering, avskrivningar och kostnad för reparation och underhåll överensstämma mellan beskattning och bokföring redan innan skattemässiga justeringar. (1p)

Maskiner och inventarier kan skrivas av över plan enligt reglerna i Inkomstskattelagen 18 kap 13 § och 15 §. Eftersom bolaget tillämpar räkenskapsenlig bokföring, så kan avskrivning göras skattemässigt med mellanskillnaden mellan planenliga restvärden och det lägsta beloppet enligt huvudregeln där maximal avskrivning beräknas till 30 % av avskrivningsunderlaget motsvarande det bokförda värdet vid årets ingång ökar med anskaffningsvärdet på sådana inventarier som anskaffats under året och som finns kvar vid årets utgång minskat med erhållen köpeskilling för sålda inventarier som fanns vid årets ingång. Alternativt så kan skattemässiga avskrivningar beräknas enligt kompletteringsregeln i § 17 där inventarierna kan skrivas av med 20 % av anskaffningsvärdet per år. (1p)

Avsättning kan göras till periodiseringsfond med maximalt 25 % av det skattemässiga överskottet av näringsverksamhet före avdraget enligt Inkomstskattelagens 30 kap § 1 och § 5. (1p)

## 8. SKATT – 10 poäng – SVARSFÖRSLAG

En utdelning från en noterad aktie är skattepliktig så till vida att andelen inte är näringsbetingad. I Inkomstskattelagen 24 kap §33 framgår att andelen är näringsbetingad om den uppfyller någon av följande förutsättningar:

1. Andelen är inte marknadsnoterad
2. Det sammanlagda röstetalet för ägarföretagets samtliga andelar i det ägda företaget motsvarar tio procent eller mer av röstetalet för samtliga andelar i företaget.
3. Innehavet av andelen betingas av rörelse som bedrivs av ägarföretaget eller av ett företag som med hänsyn till äganderättsförhållanden eller organisatoriska förhållanden kan anses stå det nära.

Då utdelningen är från en marknadsnoterad aktie samt att det kan förutsättas att bolaget inte äger tio procent eller mer av rösterna och att innehavet inte är betingat av rörelsen så ska den tas upp till beskattning. Då den redan ingår i resultat efter finansiella poster så sker det ingen förändring i skatteberäkningen. Nedskrivning av finansiella anläggningstillgångar är ej avdragsgilla och ska återläggas i skatteberäkningen. Vägledning kan hämtas i Inkomstskattelagens 44 kap 26 § där det framgår att en kapitaltillgång normalt måste realiseras för att vinst eller förlust skall tas upp till beskattning. (1,5p)

Tryggande av pensionsutfästelser genom betalning av premie för pensionsförsäkring ska dras av som kostnad till den del det inte överstiger 35% av lönen och inte heller 10 prisbasbelopp. (28 kap 3§, 5§ samt 6§). 10 prisbasbelopp 2024 motsvarar 573 000 och innebär i sin tur ingen avdragsbegränsning. 35% av 1 200 000 = 420 000 kr. Då Alvina Alvander erhållit 450 000 kr i pensionsutfästelser så är 30 000 av dessa en ej avdragsgill kostnad. (Poäng kan också ges för diskussion om kompletteringsregeln enligt Inkomstskattelagens 28 kap 7 §.) (1,5p)

Valutakursvinster och förluster ingår i det skattemässiga resultatet och får ingen inverkan på skatteberäkningen, Inkomstskattelagen 14 kap 2§. (1p)

Enligt Inkomstskattelagen 14 kap 2§ ska resultatet beräknas enligt bokföringsmässiga grunder vilket medför att en nedskrivning av en kundfordring kan anses vara avdragsgill. Skatteverkets ställningstagande är dock att avdrag medges om förlusten är konstaterad eller om fordran är betydligt äldre än den normala kredittiden och att den varit föremål för upprepade krav och inkasso. Detta innebär att nedskrivningen som gjordes 2023 var ej avdragsgill. När nedskrivningen vänds till intäkt 2024 så innebär motsatt att den är ej skattepliktig 2024. (1p)

Reglerna om representation återfinns i Inkomstskattelagen 16 kap 2§. Utgifter för representation som har ett omedelbart samband med näringsverksamheten, såsom att upprätthålla affärsförbindelser eller som avser jubileum eller personalvård, får dras av om avdraget inte överstiger vad som anses skäligt. Utgifter för förtäring får dock endast dras av om det är fråga om enklare förtäring. Som framgår i uppgiften är representationen ej avdragsgill och ska återläggas i skatteberäkningen. (1p)

Intäktsränta är skattefri (8 kap 7§ Inkomstskattelagen). (1p)



Enligt huvudregeln ska ett skattemässigt underskott som kvarstår från föregående beskattningsår dras av mot framtida skattemässiga överskott, Inkomstskattelagen 40 kap 2§. Det finns regler i 40 kap inkomstskattelagen för spärrade underskott men dessa träffas inte bolaget av. (1p)

Beräkning av skattemässigt resultat:

Resultat efter finansiella poster: 1 500 000

+ 50 000 (ej avdragsgill nedskrivning finansiella anläggningstillgångar)

+ 30 000 (ej avdragsgill pensionskostnad)

-100 000 (skattefri intäkt från vändning av nedskrivning kundfordring)

+40 000 (ej avdragsgill representation)

-1 500 (skattefri intäktsränta skattekonto)

-300 000 (inrullat skattemässigt underskott)

= 1 218 500

Skatt:  $1\,218\,500 * 0,206 = 251\,011$  (2p)

## 9. REDOVISNING – 10 poäng – SVARFÖRSLAG

a) Enligt K2-regelverket (BFNAR 2016:10) gäller följande för intäktsredovisning:

- *Kapitel 6, punkt 6.6 - 6.7* anger att intäkter från försäljning av varor ska redovisas när de väsentliga riskerna och förmånerna som är förknippade med äganderätten har överförts till köparen. För åkräsklippare sker detta vanligtvis vid leverans.
- *Kapitel 2*, tar upp försiktighetsprincipen (ÅRL 2 kap. 4 paragrafen, som innebär att intäkter inte får redovisas förrän det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillfalla företaget. (2p)

b) Gällande avsättningar för garantier enligt K2:

- *Kapitel 16, punkt 16.6* Företaget behöver inte redovisa mindre avsättningar som understiger det lägsta av 25 TSEK och 10% av EK vid årets ingång. Kapitel 16, punkt 16.7 reglerar avsättningar för framtida utgifter som garantier. Här anges att en avsättning ska göras om det finns ett legalt eller informellt åtagande till följd av en inträffad händelse, t.ex. utfärdade garantier.
- Som revisor behöver du kontrollera företagets uppskattningar av garantikostnaderna och jämföra dem mot historiskt garantiutfall för att säkerställa att avsättningen är rimligt beräknad. (4p)

- c) Om det förekommer betydande retur och reparationer på grund av garantier:
- Kapitel 18, punkt 18.16 – 18.17 och kapitel 16, punkt 16.8 kan vara relevanta för upplysningar om avsättningar. Enligt dessa ska företaget lämna upplysningar i noterna om karaktären på avsättningen och de osäkerheter som är förknippade med beloppen.

*” Med garantier och ekonomiska åtaganden avses åtaganden som företaget självmant har åtagit sig. Ett företag kan exempelvis ha ställt ut garantier som det erfarenhetsmässigt vet normalt inte behöver infrias och därför inte redovisar som en avsättning eller skuld. Förekomsten av sådana garantier och summan av dem ska då i stället ingå i upplysningen om eventualförpliktelser.”*

- Om det finns betydande garantiutfall som påverkar intäcksredovisningen eller resultatet, ska detta framgå av noterna för att ge en rättvisande bild av företagets ekonomiska ställning. (4p)

## 10. REDOVISNING – 4 poäng – SVARFÖRSLAG

- a) Enligt BFNAR 2016:10 (K2) finns det förenklingsregler som medger undantag för periodisering av kostnader. I punkt 2.4 behöver företag inte periodisera utgifter som var för sig understiger 5 000 kronor. För återkommande utgifter finns en förenklingsregel i punkt 7.9 där utgifter som belastas med en årskostnad samt som kan antas variera högst 20 procent mellan åren inte behöver periodiseras. Tillämpas förenklingsregeln redovisas kostnaden det räkenskapsår fakturan kommer till företaget. Förenklingsregeln ska tillämpas konsekvent mellan åren för varje enskild återkommande utgift.

Då utgiften överstiger 5 000 kr så medger inte förenklingsregeln i 2.4 undantag till att periodisera kostnaden. Då årskostnaden är återkommande och inte förväntas öka med mer än 20 procent årligen så bedöms det dock att den inte behöver periodiseras enligt 7.9. Alltså kan hela kostnaden tas 2024. (2p)

- b) Om premien ökade till 7 125 kr så skulle det innebära en ökning med 50 procent mot föregående år. Denna ökning överstiger 20 procent mot föregående års utgift. Förenklingsregeln 7.9 förtydligar dock att det räcker att det kan antas att utgiften inte kommer variera med mer än 20 procent mellan åren och företaget behöver inte periodisera en utgift som tillfälligt ökar med mer än 20%. (2p)

## 11. REDOVISNING – 8 poäng – SVARSFÖRSLAG

- a) Utgifter för reparation och underhåll får inte aktiveras utan ska redovisas som kostnad BFNAR 2016:10 Årsredovisning i mindre företag (K2) 10.18. (2p)
- b) Enligt K2 10.18 ska utgifter för ombyggnad tas upp som en tillgång, men bolaget kan välja att skattemässigt dra av kostnaden direkt enligt det så kallade ”utvidgade reparationsbegreppet” och då ska den också i redovisningen redovisas som kostnad. (2p)
- c) Avser utgift för tillbyggnad och ska tas upp som en tillgång enligt K2 10.17. Rättelse genom att kostnaden krediteras och debiteras tillgång. (2p)
- d) Enligt K2 10.5 så får materiella anläggningstillgångar med ett anskaffningsvärde understigande ett halvt prisbasbelopp redovisas som kostnad. Enligt K2 10.6 så kan anläggningstillgång med en antagen ekonomisk livslängd på högst tre år redovisas som kostnad. Inköpet avser i detta fall inventarier över ½ PBB och en beräknad ekonomisk livslängd på mer än tre år, varför de skall bokföras som tillgång. (2p)

## 12. AKTIEBOLAGSRÄTT – 10 poäng – SVARSFÖRSLAG

- a) Hänvisa Gerda till Aktiebolagslagens 8 kap 23 § som reglerar jäv för styrelseledamot. En ledamot får enligt punkten 2 i denna paragraf inte handlägga en fråga om avtal mellan bolaget och en tredjeman om styrelseledamoten i frågan har ett väsentligt intresse i som kan strida mot bolagets. Vidare kan 8 kap 23 § punkten 3 aktualiseras i och med att Gerda sitter i fastighetsbolagets styrelse. Slutligen skall 8 kap 41 § om att styrelsen eller annan ställföreträdare för bolaget inte får företa en rättshandling eller åtgärd som kan ge otillbörlig fördel åt en aktieägare eller nackdel åt en annan aktieägare beaktas. (4p)
- b) Reglerna kring låneförbudet återfinns i Aktiebolagslagens 21 kap. Enligt 21 kap 1 § punkt 5 får ett aktiebolag inte lämna ett penninglån till en juridisk person över vilken en person som avses i punkterna 1-4 ensam eller tillsammans med någon annan som avses där har ett bestämmande inflytande. Detta skulle därmed ha kunnat var ett förbjudet lån.

Dock gäller inte bestämmelserna om lånet är avsett uteslutande för av gäldenären redan driven (befintlig) rörelse och bolaget lämnar lånet av rent affärsmässiga skäl, vilket bedömes vara fallet här. (Under förutsättning att anpassningen av lokalerna inte innebär att en ny rörelse startas utan endast kund Anpassning i en redan befintlig rörelse, så är detta därmed att se som ett s k näringsbetingat lån och därmed inte förbjudet.) Noteras att revisorn då skall granska att styrelsen har upprättat förteckning över lånet enligt ABL 21:10 och informera om denna granskning i del två av revisionsberättelsen. (4p)

- c) Minst hälften av styrelsens ledamöter skall enligt Aktiebolagslagens 8 kap 9 § vara bosatta inom EES-området. En VD skall enligt 8 kap 30 § vara bosatt inom EES-området. Inget hindrar således styrelsen att byta ut Alvina Alvander, dock skall i iakttas att bolaget i så fall enligt 8 kap 40 § måste utse en särskild delgivningsmottagare som skall vara bosatt i Sverige. (2p)