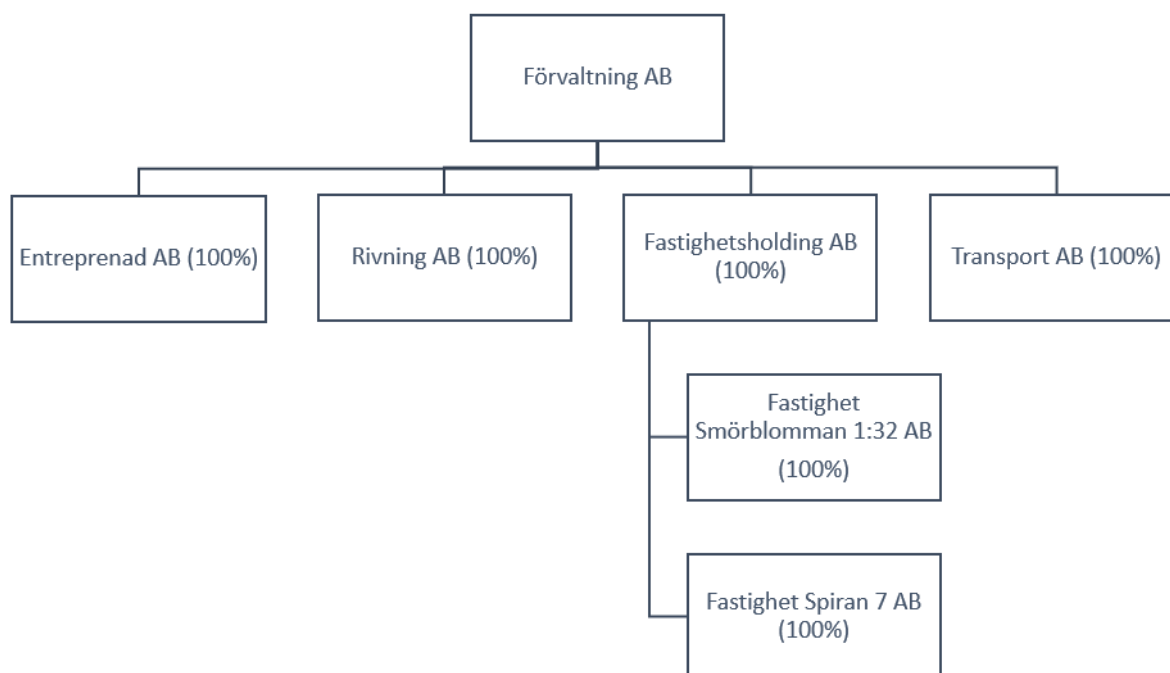


**FAR'S KUNSKAPSTEST****7 DECEMBER 2021****BAKGRUNDSINFORMATION**

Sedan ett par år tillbaka jobbar du som revisor på revisions- och redovisningsfirman Debet och Debitera AB där du löpande ställs inför frågeställningar från dina kunder och kollegor inom områdena revision och redovisning, blandat med frågor kring skatt, moms samt gällande lagar och regler.

Du jobbar med en Entreprenad och Rivningskoncern (en kund som din byrå har haft i 10 år). Ägare av koncernen är bröderna Erik, Lars och Tomas vilka startade verksamheten. Nedan finner du organisationsschemat för koncernen (Förvaltningsbolagets ägarandel framgår i efter respektive bolagsnamn):



**Förvaltning AB** har ingen verksamhet.

**Entreprenad AB** var koncernens första bolag där Erik, Lars och Tomas, byggde upp koncernen med sin erfarenhet inom byggbranschen. Bolaget specialiserar sig på att uppföra fastigheter för bolag, främst industrilokaler/fastigheter.

**Rivning AB** är aktivt inom rivningsbranschen. Genom detta bolag har koncernen blivit marknadsledande i regionen avseende rivning av fastigheter men verksamheten har även vuxit genom större offentliga uppdrag.

**Fastighetsholding AB** är ett holdingbolag (ingen verksamhet) för koncernens fastighetsbolag **Fastighet Smörblomman 1:32 AB** och **Fastighet Spiran 7 AB**. Smörblomman ligger i A-stad där Entreprenad bedriver sin huvudsakliga verksamhet medan Spiran ligger i grannstaden B-stad där Rivning AB och Transport AB utgår ifrån. Inga externa hyresgäster finns i dessa bolag.

**Transport AB** innehåller koncernens lastbilar samt transporttillstånd för att, för kundräkning, kunna transportera rivningsmassor, alternativt, bedriva transportverksamhet mot de övriga verksamhetsbolagen i koncernen.

Bolagen upprättar sina årsredovisningar baserat på BFNAR 2012:1 Årsredovisning och Koncernredovisning (K3). Koncernen definieras som en större koncern enligt Årsredovisningslagen.

Du befinner dig under räkenskapsår 2021 i uppgifterna nedan. Bolagens räkenskapsår är 1 januari till 31 december som räkenskapsår. Skattesats att använda i uppgifterna nedan är 20,6 % samt statslåneräntan den 1 november 2020 uppgår till 0,8%.

### 1. REVISION / OBEROENDE – 15 poäng

I samband med att du och påskrivande revisor, Ida, arbetar med förnyelse av revisionsuppdraget för kommande års revision diskuterar ni ämnet oberoende.

- a) Beskriv de oberoendehot som finns samt vad de innebär. (5p)

Samtidigt som ni diskuterar Förvaltning AB ovan arbetar ni även er igenom förnyelse av oberoende för andra kunder. Du och Ida jobbar med företaget Arkitektexperten AB vilka har som verksamhet att rita byggnadskonstruktioner. Ida har jobbat med kunden i 20 år samtidigt som du varit med på uppdraget i tre år. Er byrå hjälper bolaget med löpande redovisning, upprättande av bokslut, årsredovisning samt revision av bokslutet. För Ida är Arkitektexperten en, arvodesmässigt, viktig kund likväl har denna kund ett nätverk som inneburit inflöde av kunder. Ida ber dig förbereda dokumentationen avseende oberoende för denna kund.

- b) Redogör kring byråns och teamets oberoende avseende Arkitektexperten AB, (10 p)

### 2. REVISION – 12 poäng

Du och Ida diskuterar risken för tvister och krav i Entreprenad AB. Detta då bolaget haft en historik av tvister uppgående till väsentliga belopp under tidigare årsbokslut.

- a) Redogör för de krav som ställs på en revisor avseende hantering av Rättstvister och krav i en revision. (6p)

När granskningsåtgärderna ovan genomfördes noterades en tvist med en större kund till Entreprenad AB varmed du och Ida diskuterar begreppen skuld, avsättning och eventalförpliktelse.

- b) Redogör för definitionen av begreppen skuld, avsättning och eventalförpliktelse samt ge tre exempel på avsättningar. (6p)

### 3. REVISION – 12 poäng

I samband med granskningen av Transport AB noterar ni att drivmedelsfakturan för december som inkom till bolaget i januari ej har bokats som en upplupen kostnad i bokslutet. Ni får som förklaring att det är ett misstag i samband med bokslutsarbetet. Bolaget vill, dock, inte att felet rättas utan det kommer justeras i redovisningen för kommande år. Anledningen till detta är att ett preliminärt bokslut redan har lämnats till banken som är intresserad av bolagets utveckling och det "skulle se dåligt ut att informera om ett sådant slarvfel i efterhand".

- a) Ni bedömer att den ej upptagna kostnaden är ett fel som inte är uppenbart betydelselöst. Redogör för hur ni bör beakta detta i revisionen. (6 p)
- b) När det finns ej rättade felaktigheter ska revisorn begära in ett skriftligt uttalande från företagsledningen huruvida de ej rättade felaktigheternas påverkan på de finansiella rapporterna är oväsentliga. Beskriv inom vilka andra områden ISA ställer krav på att skriftligt uttalande ska tas in, max 3 områden. (3 p)
- c) Beskriv vad revisorn ska göra om företagsledningen inte lämnar något skriftligt uttalande? (3 p)

#### 4. REVISION – 5 poäng

Er byrå föreläser för ekonomiprogrammet på ortens gymnasieskola där ni beskriver yrket i stort men också revision- och redovisningsbranschen. Ni får följande frågor av studenterna.

- a) Vad har Revisorsinspektionen för funktion? (3p)
- b) Vilka krav ställs på en person för att få skriva provet för att bli auktoriserad revisor? (2p)

#### 5. REVISION – 16 poäng

Rivning AB bedriver rivningsverksamhet av hus samt broar. Bolaget har en kundkrets som omfattar privata företag samt stat och kommun. Bolagets mindre projekt tar ca en vecka att färdigställa medan de större kan ta ett halvår till ett år att färdigställa. Faktureringsplaner finns i varje projekt där fakturering får ske när Rivning AB presterat enligt delmål i projekten.

Ni bedömer att posten "Kundfordringar" är en väsentlig post i balansräkningen för bolaget.

- a) Beskriv vilka granskningsåtgärder som är lämpliga för att bemöta risken existens i posten "Kundfordringar", max 4 granskningsåtgärder. (8p)

I samband med att bolaget har växt noterar ni att rutinen gällande indrivning av förfallna kundfordringar har blivit eftersatt. Kunden informerar om den allmänna fördröjningen hos sina offentliga kunder vilket innebär att projekt inte startar när de ska p.g.a resursbrist inom roller så som projektledare. Detta har även påverkat dessa kunders annars klanderfria betalningshistorik då de börjar representera en stor del av förfallna kundfordringar.

- b) Beskriv vilka granskningsåtgärder som är lämpliga för att bemöta risken värdering i posten "Kundfordringar", max 4 granskningsåtgärder. (8p)

## 6. SKATT – 10 poäng

Entreprenad AB har ett resultat efter finansiella poster om 15 896 123 kr avseende räkenskapsår 2021. Du har blivit ombedd att beräkna bolagets aktuella skatt. Bolaget vill göra maximal avsättning till periodiseringsfond. Till ditt förfogande har du fått följande information avseende väsentliga händelser under året. Beloppen nedan är i kr.

Resultat efter finansiella poster		15 896 123
Övriga ej avdragsgilla kostnader	-	23 578
Räntekostnad på skattekontot	-	415
Avdragsgill representation	-	28 159
Ränteintäkt på skattekontot		4
Förlust vid försäljning av noterade aktier	-	254 300
Återföring av periodiseringsfond (1 000 tkr avsatt 2018)		1 000 000
Ingående balans på periodiseringsfonder		2 500 000

Beräkna bolagets aktuella skatt för räkenskapsåret.

## 7. REDOVISNING – 10 Poäng

Entreprenad AB bedriver bygg och entreprenadverksamhet i form av uppförande av främst industrilokaler. Bolaget har slutit avtal med det lokala pappersbruket som ska utöka sin produktion och behöver uppföra en ny fastighet på sitt område, ett projekt som benämns Projekt Origami. Projektet har en anbudssumma om 13 000 tkr (fast pris). Arbetet påbörjades under räkenskapsåret 2021 och beräknas färdigställas under tidig vår 2022. Bolagets kalkyl vid inlämnande av offerten framgår nedan:

<b><u>Projektkalkyl (tkr)</u></b>	
Anbudssumma	13 000
Material	4 000
Underleverantör	1 500
Direkt lön	4 200
Övriga direkta kostnader	<u>492</u>
Total Kostnad	10 192
Kalkylerat resultat	2 808
Projektmarginal	22%

I samband med bokslutet går ni igenom redovisningen av projekten. Följande information finns för projekt Origami per 2021-12-31:

<b>Projektredovisning 21-12-31 (tkr)</b>	
Material	3 000
Underleverantör	1 500
Direkt lön	3 750
Övriga direkta kostnader	<u>492</u>
<b>Total Kostnad</b>	<b>8 742</b>
<b>Fakturerat</b>	<b>11 000</b>

I samband med bokslutet har företagsledningen uppdaterat projektkalkylen då kostnaden för direkt lön bedöms vara högre än förväntat. Den direkta lönen justeras till 4 800 (tkr). Övriga poster i projektkalkylen bedöms rimliga mot den ursprungliga projektkalkylen.

I bolagets årsredovisning framgår det i redovisningsprinciperna följande:

*”Tjänste och entreprenaduppdrag:*

Företaget vinstavräknar utförda tjänste- och entreprenaduppdrag till fast pris i takt med att arbetet utförs, s.k. succesiv vinstavräkning. Vid beräkningen av upparbetad vinst har färdigställandegraden beräknats som nedlagda utgifter per balansdagen i relation till beräknade totala utgifter för att färdigställa projektet.”

Redogör hur projekt Origami ska redovisas i Entreprenad ABs årsredovisning för räkenskapsåret 2021-01-01 – 2021-12-31 avseende följande:

- a) Nettoomsättning i resultaträkningen (3p)
- b) Projektets resultat i resultaträkningen (4p)
- c) Balansräkningen per bokslutsdagen (3p)

## 8. REDOVISNING – 10 Poäng

Fördröjningen i kunders projekt som koncernen upplevt under året har bl.a inneburit en minskad intäkt för Transport AB i sådan grad att bolagets ledning diskuterat kostnadsminskningar genom att säga upp personal. Efter fackliga förhandlingar har fem personer fått besked om uppsägning med villkoren nedan. Uppsägningsavtalet innebär att samtliga uppsagda personer ersätts med en uppsägningslön för de kommande 6 månaderna från uppsägningsdagen. Denna uppsägningslön ersätts under uppsägningstidens respektive månad i samband med bolagets lönekörning.

Person	Uppsagd	Sista arbetsdag	Månadslön	Arbetsbefriad	Kommentar
Martin	2021-09-30	2022-03-31	37 000	Nej	
Lena	2021-09-30	2022-03-31	38 000	Nej	
Karl	2021-09-30	2022-03-31	35 000	Ja	Arbetsbefriad från 31 januari 2022
Sofia	2021-09-30	2022-03-31	25 000	Ja	Arbetsbefriad från uppsägningsdatum
Hogan	2021-09-30	2022-03-31	45 000	Ja	Arbetsbefriad från uppsägningsdatum

Redogör för hur respektive persons uppsägningslön bör redovisas per datumet för uppsägningen samt årsbokslutsdagen 2021-12-31.

## 9. AKTIEBOLAGSRÄTT – 10 poäng

Bröderna ägde ursprungligen lika mycket av verksamheten och alla har en varsin styrelseplats, men i takt med att Erik tagit ett aningen större ansvar har man enats om att Lars och Tomas ska överlåta ett par procent vardera till honom. Erik äger idag 40 % och Lars och Tomas 30 % vardera. Det finns ingen extern person i styrelsen och inget externt ägande.

Lars har under de senaste fyra åren börjat uppvisa ett bristande intresse för driften och förvaltningen av verksamheten. Till en början var det inget som Erik och Tomas reagerade nämnvärt på, men under senaste året har det börjat skapa missämja mellan de tre bröderna.

Erik och Tomas kommer till er och frågar hur den uppkomna situationen kan hanteras. Det finns inget aktieägaravtal på plats (man är ju trots allt bröder), men Erik och Tomas anser att Lars inflytande bör begränsas och att han inte ska få samma rätt till bolagets resultat varför man kommit till er med ett antal förslag man vill att du kommenterar på.

- Koncernen står för ett betydande investeringsbehov kommande år varför Erik och Tomas är måna om att det resultat som finns återinvesteras i verksamheten. Lars vill ändå dela ut hela resultatet. Kan Erik och Tomas förhindra att vinstutdelning överhuvudtaget genomförs? 3p.
- Erik och Tomas är rädda att Lars ska sälja sina aktier till en konkurrerande extern part för att få loss pengar då bolagsordningen i dagsläget inte innehåller några överlåtelsebegränsningar. Kan Erik och Tomas ändra bolagsordningen för att få in en hembudsklausul? 3p.
- Om klyftan mellan bröderna blir djupare funderar Erik och Tomas i sista hand på att köpa ut Lars från verksamheten. Man avser finansiera utköpet genom att lösa in aktierna Lars äger och att betala marknadsvärde för hans andel av verksamheten. Marknadsvärdet ska fastställas av en extern värderare. Om Lars accepterar att bli utköpt genom inlösen/minskning, vilket majoritetskrav krävs samt vilket krav ställs på bolagets och koncernens egna kapital för att kunna genomföra inlösen? 4p.