

## FARS KUNSKAPSTEST

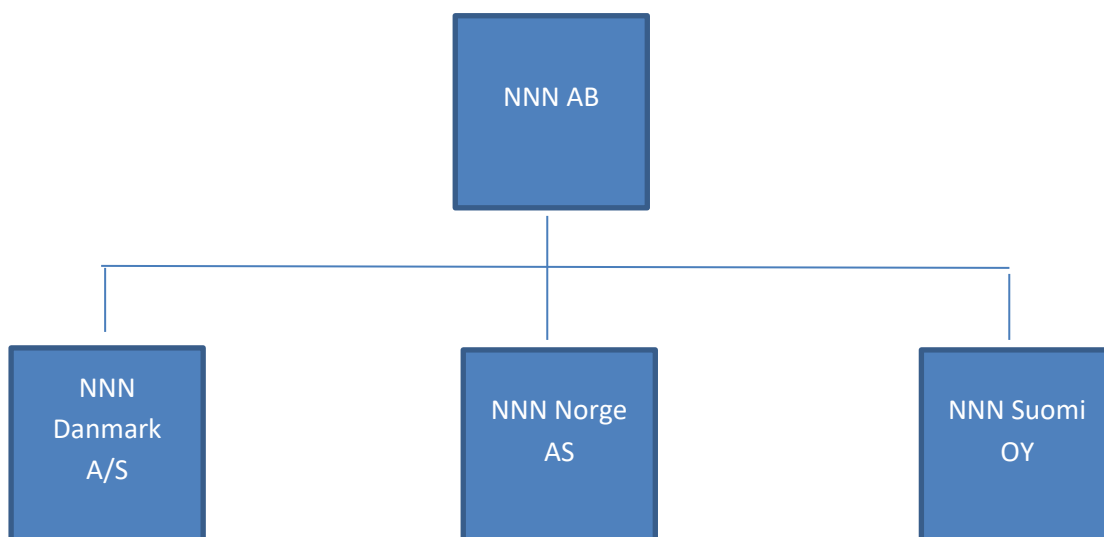
5 DECEMBER 2023 KL. 10.00 – 17.00

---

### BAKGRUNDSINFORMATION

Du arbetar med revision på revisions- och redovisningsbyrån Pricklund & Partners AB. I ditt dagliga arbete möter du de olika uppgifter som ankommer på en revisionsmedarbetare och ställs löpande inför frågeställningar från klienter och kollegor inom områdena revision och redovisning, men också sådana som berör inkomstskatt, mervärdesskatt och aktiebolagsrätt mm.

Ett av de klientföretag som du arbetar med är No Noise Nordic AB (NNN AB). Bolaget säljer konsultationer och IT-program för att få ned nivån på oönskat höga ljudnivåer i olika verksamheter. Bolaget har tre helägda försäljningsbolag, ett i Danmark, ett i Norge och ett i Finland. Ensam ägare till bolaget är Henrik Deblin. Han är också ensam ledamot i styrelsen. I företagsledningen ingår förutom Henrik också ekonomichef An Person, tekniske chefen Thomas Bult, HR- ansvarig Lena Lind, samt en övergripande verksamhetsansvarig vid namn Paul Moriarty. Den sistnämnde är också ansvarig för verksamheten i det danska bolaget, vilket har säljare och tekniker anställda. De två andra dotterbolagen är endast försäljningsbolag utan anställd personal.



Bolaget upprättar bokslut och årsredovisning enligt BFNAR 2016:10 Årsredovisning i mindre företag (K2). Koncernen definieras således som en mindre koncern enligt Årsredovisningslagen, varför koncernredovisning inte upprättas.

Nedanstående frågor aktualiseras under räkenskapsåret 2023. Bolagens räkenskapsår är 1 januari till 31 december. Skattesats att använda i uppgifterna nedan är 20,6 % samt statslåneräntan den 30 november 2022 uppgick till 1,94 %.

### 1. REVISION – 10 poäng

Det är byråns huvudägare Benny Pricklund som är vald revisor i No Noise Nordic AB (NNN AB). Till uppdragstemat har han utsett Vera Lymm, som granskningsledare och dig till medarbetare. Inför planeringen av revisionen av räkenskapsåret kommer Vera till dig och säger att Benny när det gäller denna kund är lite extra oroad över närståendetransaktioner. Hon ber dig kartlägga vilka närstående parter som finns i förhållande till moderbolaget NNN AB.

- A) Var hittar du regler om vilka som definieras som närstående parter? (2p)
- B) Beskriv kortfattat hur dessa regler ser ut och vilka som definieras som närstående. (3p)
- C) Föreslå tre lämpliga åtgärder för att kartlägga närstående för NNN AB. (3p)
- D) Vilka är enligt din bedömning i vart fall att betrakta som närstående till NNN AB? (2p)

### 2. REVISION – 12 poäng

NNN AB uppvisar en omsättning för 2022 om 40 MSEK, en balansslutning per den 31 december 2022 om 30 MSEK och ett rörelseresultat för 2022 om 1 MSEK. Medelantalet anställda i bolaget under 2022 var 20 personer. För 2022 påverkades resultatet också av nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kapitalplaceringsaktier med totalt 3 MSEK. Årets resultat var därmed för 2022 en förlust om - 2 MSEK, vilket ledde till att bolagets eget kapital per den 31 december 2022 var negativt med - 1,5 MSEK. Justerat eget kapital är något högre då det finns periodiseringsfonder om 0,5 MSEK som inte har lösts upp.

För innevarande år, 2023, uppvisar bolaget en i princip oförändrad omsättning för årets första tio månader och ett rörelseresultat om 0,9 MSEK.

- a) Var kan du läsa om väsentlighet vid en revision? (1P)
- b) Förklara vad den övergripande väsentligheten har för innebörd. (2p)
- c) Hur fattar man beslutet om övergripande väsentlighet? (2p)
- d) Förklara vad arbetsväsentligheten har för innebörd. (2p)
- e) Beskriv hur du tänker när det gäller att bedöma vad som är väsentliga områden, väsentliga balansposter. (3p)
- f) Redogör för vilka nyckeltal du finner lämpliga som grund för beräkningen. (2p)

Observera att du inte behöver göra några beräkningar eller föreslå något svar i kronor, utan att det frågan gäller är en beskrivning och ett resonemang om ovan frågeställningar.

### 3. REVISION – 8 poäng

NNN AB har god likviditet, bland annat beroende på att man säljer licenser med löptid över flera år, men med betalning i samband med att licenserna börjar löpa. Henrik Deblin har valt att placera en stor del av denna likviditet i värdepapper, men med en mycket begränsad riskspridning (endast två slag av direktägda aktier och inga fondandelar ingår i depån).

Med anledning av detta förhållande säger Vera till dig att det skulle kunna påverka Bennys uttalande i revisionsberättelsen om ansvarsfriheten för Henrik. Du går genast och läser på om ansvarsfrihet.

- a) Var hittar du vägledning om revisors uttalande om ansvarsfrihet och vad framgår det där på ett övergripande plan om detta ämne. (2p)
- b) Vilka frågor skall revisorn ta ställning till vid sin bedömning inför uttalande om ansvarsfrihet? (3p)

Hur påverkar det dina överväganden vid förvaltningsrevisionen och då framför allt uttalandet om ansvarsfrihet om

- c) Bokfört värde på aktierna har skrivits ned per bokslutsdagen på grund av att deras marknadsvärde har minskat? (2p)
- d) Bokfört värde är oförändrat och marknadsvärdet överstiger bokfört värde på bokslutsdagen? (1p)

### 4. REVISION / OBEROENDE – 8 poäng

Henrik Deblin har fått stort förtroende för dig varför han ofta kontaktar dig i stället för Benny Pricklund eller Vera Lymm när han har frågor. En dag ringer han och är ovanligt stressad. (Normalt låter han inte stressa upp sig så lätt.) Henrik berättar att han har kommit ihop sig med ekonomichefen An Person. Hon blev så upprörd att hon gick hem. Hon har efteråt ringt och sjukanmält sig och verkar inte komma tillbaka på flera månader. Nu undrar Henrik om din byrå kan hjälpa till på något sätt. Ni kallar er ju revisions- och redovisningsbyrå säger han. Betyder det att ni kan ta över An Persons uppgifter under hennes frånvaro och hjälpa till?

Du känner väl till NNN AB och vet att ekonomifunktionen utöver An består av en inhyrd konsult som sköter löpande bokföring och rapportering för dotterbolagen, samt en halvtidsanställd ekonomiassistent som sköter allt löpande för moderbolaget. Du vet också att Benny varit revisor i bolaget i mer än 15 år och att redovisningsfunktionen har förbättrats under den tiden, inte minst sedan An Person tillträdde.

- A) Vad ger du Henrik för svar med tanke på gällande regler för jäv och oberoende som finns för en vald revisor i ett bolag? Kan byrån hjälpa NNN AB och i så fall med vilka tjänster?
- B) Finns det i detta fall andra faktorer för oberoende att beakta utöver arten av de eventuella tjänster som skall utföras?

Glöm inte att hänvisa till gällande lagar och rekommendationer i ovan svar.

## 5. REVISION /OBEROENDE – 6 poäng

Vad ser du för oberoendehot i följande beskrivna situationer, hur allvarliga är de och går det att sätta in relevant motåtgärder?:

- A) Henrik Deblin ringer dig och erbjuder dig An Persons arbete som ekonomichef eftersom hon troligen inte kommer att komma tillbaka. (Jämför uppgift 4 ovan). (2p)
- B) Benny Prickander kommer stressad till dig på kontoret och säger att byrån har lagt ned alldeles för mycket tid redan på revisionen av NNN AB, så nu får du allt kvicka dig och inte göra något onödigt på uppdraget. (2p)
- C) Henrik Deblin undrar om du, ifall du inte vill ha An Persons arbete, i vart fall kan åka med på en konferensresa till Maldiverna och hålla ett par timmas undervisning i redovisning för de två medarbetarna på ekonomiavdelningen. Hur blir ditt svar om Henrik frågar om du kan göra det privat. Naturligtvis blir du bjuden på hela konferensen om fyra dagar av NNN AB. (1p)
- D) Julen närmar sig och du får hem ett stort paket. Det visar sig vara en fin skinnportfölj som det ligger en Mont Blanc-penna i. På kortet står det: God jul önskar Henrik. (1p)

## 6. REVISION – 8 poäng

När du tackat nej, så hittar Henrik snabbt en annan ersättare till An Person, Emil Jansson. Emil är Henriks granne, som nyligen tagit studenten från ekonomiskt program på gymnasiet. Lena Lind som är bolagets HR-ansvarig tycker att rekryteringen ska ske enligt bolagets normala rutiner, men Henrik tycker att Emil verkar vara en skärpt kille som dessutom har ledarskapsfarenhet som ungdomsledare för det lokala fotbollslaget. Det är klart att Henrik inser att Emil inte har samma höga kompetens och långa erfarenhet som An Person, men han gillar Emil och tror att han kommer att lära sig jobbet tillräckligt snabbt.

- a) Med tanke på hur Henrik resonerar avseende kompetensen hos den nye ekonomichefen; var i ISA kan du få stöd att bedöma företagets processer och rutiner för rekrytering av ekonomipersonal? (2p)
- b) Var i ISA kan du finna vägledning om vilken påverkan detta borde få på revisionen, när ni planerar årets arbetsinsats och vilka förslag till åtgärder för att möta denna risk ger nämnda ISA exempel på? (6p)

## 7. SKATT – 10 poäng

Henrik Deblin vill vara ute i god tid och ber dig göra en preliminär skatteberäkning för 2023 under följande prognostiserade förutsättningar med belopp i tkr:

Rörelseresultat	1 100
Finansnetto	- 3 200
Upplösning periodiseringsfond	<u>300</u>
Resultat före skatt	- 1 800

Rörelseresultatet har belastats med två redovisade kundförluster, - 150 avser en kund som försatts i konkurs under 2023 och -100 avser en annan förfallen kundfordran som ej har betalats.

Finansnettot om - 3 200 omfattar nedskrivning av noterade aktier med - 2 900 och en redovisad förlust vid försäljning av noterade aktier med - 100.

Upplösning av periodiseringsfond från inkomståret 2019. Därefter kvarstår periodiseringsfond om 200 från inkomståret 2020.

Beräkna skatten för året och förklara dina beräkningar så att Henrik förstår hur du tänker. Avrunda alla belopp i beräkningen och resultatet till hela tkr.

## 8. SKATT – 4 poäng

Henrik kommer till dig och säger att han har tänkt att NNN AB skall köpa in nya bärbara datorer till ett antal medarbetare. Det rör sig om tio Lenovo ThinkPad Z13 Geni 13,3 tums LTE R7/16/ 512 GB för 29 995 kronor inklusive moms. Han undrar nu om bolaget kan kostnadsföra dem direkt enligt gällande skattemässiga regler?

## 9. REDOVISNING – 12 Poäng

NNN AB har tidigare periodiserat såväl intäkter avseende licenser, som kostnader avseende licenser över deras löptid om tre år. Nu har man kommit fram till att detta har varit fel, då det åtagande som bolaget har efter försäljningstidpunkten är så litet att man skall redovisa intäkten direkt vid försäljningen. I årets bokslut så har man därför rättat detta genom att återföra alla intäkter som tidigare redovisats som förutbetalda, vilket kraftigt har påverkat resultatet i positiv riktning.

Låt oss anta att bolagets övervägande är korrekt och att ändringen därmed skall göras i form av en rättelse.

Vad ger du dem för råd om hur detta skall redovisas och beskrivas i årets årsredovisning med hänsyn till att bolaget tillämpar BFNAR 2016:10 Årsredovisning i mindre företag (K2)?

## 10. REDOVISNING – 8 Poäng

Beskriv hur följande händelser, som inträffade efter bokslutsdagen, men före upprättandet av årsredovisningen påverkar bolagets bokslut och årsredovisning:

- En av bolagets större kunder går i konkurs. Konkursförvaltaren har meddelat att NNN AB inte kan påräkna någon utdelning. I bokslutet redovisas en fordran på denna kund, som varit förfallen i mer än sex månader och därför har skrivits ned med 50 % av fakturabeloppet. (2 p)
- Bolagets kapitalplaceringsaktier (som beskrivs i uppgift 3) minskar ytterligare kraftigt i värde. (2p)
- NNN AB redovisar per bokslutsdagen ett förbrukat aktiekapital och Henrik Deblin har beslutat att göra ett aktieägartillskott i samband med att årsredovisningen upprättas. (2p)
- Paul Moriarty som är van att arbeta i Danmark har den 1 december sagt upp en medarbetare i det svenska moderbolaget NNN AB som han är missnöjd med. Dessvärre visar det sig att fackföreningen anser att uppsägningen skett på felaktiga grunder och väljer att efter räkenskapsårets utgång stämma NNN AB. (2p)

## 11. REDOVISNING - 4 Poäng

Henrik Deblin kommer till dig igen med en fråga. Han har en idé till ett nytt affärskoncept med vilket han och tekniske chefen Thomas Bult kommer att arbeta en hel del. De kommer också att anlita en konsult och göra en del andra inköp för projektets räkning. Nu undrar Henrik om man kan bokföra detta projekts kostnader inkluderande lönekostnader och inköpskostnader, som en tillgång i balansräkningen och sedan skriva av det över tid mot de nya intäkter som kommer att genereras när projektet är klart. Han vill inte ha ett sämre resultat i bolaget än nödvändigt. Vad svarar du?

## 12. AKTIEBOLAGSRÄTT – 10 poäng

Under årets revision uppstår ett antal frågor kopplat till reglerna i aktiebolagslagen enligt följande:

- Som framgår i uppgift 2 ovan så var aktiekapitalet i NNN AB tillfullo förbrukat i bokslutet per 2022-12-31. Beskriv vilka regler som aktualiseras med anledning av detta? Svaret skall omfatta en beskrivning av vad som händer i det fall man inte följer reglerna. (3p)
- I samband med att han måste stötta bolaget med hjälp av ett aktieägartillskott, så börjar Henrik Deblin att fundera på om han skall försöka släppa in ett par andra aktieägare i bolaget, men själv behålla majoriteten. En sådan person skulle kunna vara den tekniske chefen Thomas Bult som länge arbetet troget tillsammans med Henrik. Thomas kommer till dig och frågar vad han som minoritetsägare kan göra i bolaget. Kommer inte Henrik att bestämma allt som förut och Thomas bara bidra med sina pengar? Vilka regler i aktiebolagslagen som ger minoritetsaktieägare möjlighet till insyn och inflytande kan du hänvisa Thomas till? (4p)
- Däremot är Henrik Deblin inte intresserad av att släppa in Paul Moriarty som delägare i bolaget. Henrik upplever Paul som en maktspelare med höga egna ambitioner och därför har han inte utsett honom till VD, trots hans uppenbara duglighet och hårda arbete, utan endast till verksamhetschef. Henrik kommer nu och frågar dig om vad som krävs för att Paul skall kunna fungera fullt ut som verksamhetschef och vad det egentligen är för skillnad mellan denna befattning och att vara VD. Han undrar om det är något han har missat? Kan du hjälpa honom med detta och dessutom klargöra de olika behörigheterna och befogenheterna för dessa roller? (3p)