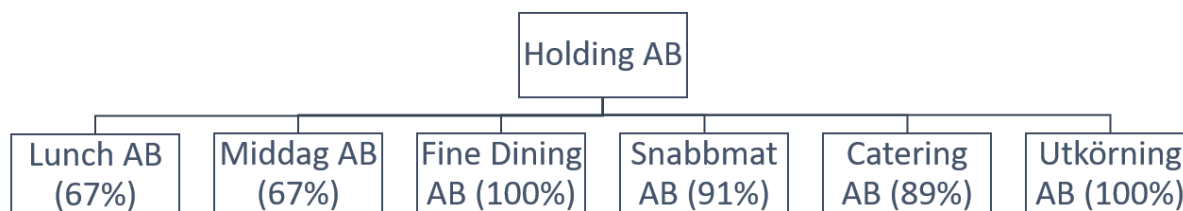


FAR KUNSKAPSTEST**11 DECEMBER 2019 KL. 10.00 – 17.00****BAKGRUNDSINFORMATION**

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

Du jobbar med en koncern inom restaurang- och cateringverksamhet (en kund som din byrå har haft i 6 år). Ägare av koncernen/Holding AB är Karin och Emil (ej närstående) vilka har lång erfarenhet från branschen. Nedan finner du organisationsschemat för koncernen (Holdingbolagets ägarandel framgår i efter respektive bolagsnamn):



Holding AB har ingen verksamhet.

Koncernen har ett bolag (**Utkörning AB**) där det finns anställd personal samt fordon (både köpta och leasade) där koncernen erbjuder utkörning från övriga bolag i koncernen.

I övriga bolag har koncernen en verksamhet avseende en viss typ av restaurang/matutbud alltifrån snabbmat till "fine dining". Verksamheterna faktureras en management fee kvartalsvis från Holding AB men är i övrigt "fristående" då respektive bolag hyr sin egen lokal och anställer sin personal. Ägarandelen varierar då koncernens ägare har en vision om att samarbeta med lämpliga personer vilka erhåller delägarskap och titeln platschef i respektive bolag.

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 2019 i uppgifterna nedan. Bolagen har kalenderår som räkenskapsår. Skattesats att använda i uppgifterna nedan är 21,4 %.

1. REVISION – 10 poäng

Då du har jobbat ett par år i byrån har du fått ansvaret att handleda nyanställda revisorer under deras första år. Erik, som började för ett halvår sedan, kommer till dig med frågor.

- a) Vad är syftet/det övergripande målet med att utföra en revision? (6p)
- b) Vilken/vilka finansiella rapporter ska granskas vid en lagstadgad revision? Redogör även för vilka rapporter som bör granskas hänförligt till revisionen av holding-bolaget ovan. (4p)

2. REVISION – 10 poäng

I samband med planering av revisionen fastställer ni att varulager är en väsentlig post i balansräkningarna. Då ISA förutsätter att revisorn ska närvara vid kontrollinventering om varulager är en väsentlig post diskuterar ni hur detta borde ske.

- a) Beskriv vilken tidpunkt som är lämplig för revisorns närvaro vid kontrollinventering samt vilka omständigheter (max tre) som påverkar valet av tidpunkt. (7p)
- b) Beskriv vilka granskningsåtgärder en revisor utför i samband med närvaro vid inventering, max tre punkter/granskningsåtgärder. Bolagen har ej lager hos tredje part. (3p)

3. REVISION – 10 poäng

Under året har koncernen köpt bolaget Fine Dining AB, ett bolag med verksamhet sedan 10 år tillbaka profilerad mot finsmakare. Byte av revisor genomfördes under räkenskapsåret 2019. Ni har bedömt att varulager, även för detta bolag, är en väsentlig post.

- a. Revisorn anser det viktigt att säkerställa att bolagets ingående balans är korrekt. Ni har inte lyckats kontakta den tidigare revisorn då denne är inlagd på sjukhus. Revisorn drev egen byrå utan anställda.

Ge fyra exempel på granskningsåtgärder för att säkerställa ingående balanser samt redogör för vilket räkenskapspåstående respektive granskningsåtgärd tillgodoser. (8 p)

- b. Vad händer om revisorn inte kan skaffa sig tillräckliga revisionsbevis för att säkerställa den ingående balansen avseende varulagret? (2 p)

4. REVISION / OBEROENDE – 10 poäng

Julen börjar närma sig och er byrå planerar en årlig julmiddag för kollegor och respektive. I år har ni beslutat att julmiddagen ska äga rum hos Fine Dining AB. Ägarna till bolaget tycker att arbetet med er byrå har fungerat väldigt bra varmed de erbjuder en väsentlig rabattering av julmiddagen.

Redogör för ditt resonemang, ur ett oberoendeperspektiv, avseende situationen ovan.

5. REVISION – 15 poäng

Koncernens intäkter består till största delen av kontanter. Revisorn har bedömt att kontanthantering är ett område som revisionen skall fokusera på utifrån att det är en förhöjd risk.

Vilka granskningsåtgärder är lämpliga för att bemöta risken i fullständighet i intäkterna avseende kontanthantering, max 5 granskningsåtgärder.

6. REVISION OCH SKATT – 5 poäng

I samband med er granskning av bolagets hantering av mervärdesskatt och sociala avgifter (inom ramen för den lagstadgade revisionen) har så allvarliga brister noterats att det kommer påverka revisionsberättelsen genom anmärkning. Redogör för när och hur revisorn är skyldig att meddela Skatteverket om detta.

7. SKATT – 6 poäng

Snabbmat AB har ett resultat efter finansiella poster uppgående till 1 230 314 kr avseende räkenskapsår 2019. Du har blivit ombedd att beräkna bolagets aktuella skatt. Beakta att bolaget vill göra maximal avsättning till periodiseringsfond. Till ditt förfogande har du fått följande information avseende väsentliga händelser under året:

Resultat efter finansiella poster		1 230 314
Övriga ej avdragsgilla kostnader	-	18 305
Räntekostnad på skattekontot	-	20
Avdragsgill representation (förfriskningar och enklare förtäring)	-	25 420
Ränteintäkt på skattekontot		2
Ingående balans på periodiseringsfonder (avsatt 2017)		450 000
Inkurans varulager enligt schablon (15% av varulagervärde på 1 000 000kr)	-	150 000

Statslåneräntan (SLR) uppgår till 0,5%

Beräkna bolagets aktuella skatt.

8. SKATT – 4 poäng

Ägarna till Holding AB kommer till dig då de vill diskutera en policy kring högtidsgåvor till anställda (t.e.x när en anställd fyller 50 år eller vid pension). De kommer till dig och vill diskutera kring de krav som ställs på minnesgåvor för att den ska bli avdragsgill för bolaget / skattefri för den anställde. Redogör för reglerna kring minnesgåvor.

9. REDOVISNING – 15 Poäng

I Catering AB behöver den ekonomiansvarige som är nyanställd i år hjälp med att beräkna årets semestereskuld för de anställda. Bolaget har kalenderår som räkenskapsår. I bolaget finns 8 stycken fast anställda samt 3 personer som är extraanställda och som rycker in lite då och då och får ersättning per timme. De extra anställda får sin semesterersättning utbetald en gång om året efter intjänande året. Bolaget följer semesterlagens intjänandeår. De fast anställda har rätt till 25 semesterdagar. Semestertillägget för de månadsanställda uppgår till 0,8% och semesterersättningen till de timanställda är 13%. Semestertillägget betalas ut i samband med att de anställda tar ut semesterdagar.

Per 2019-12-31 ser det ut enligt följande:

Anställd	Anställningsdatum	Sparade dagar	Kvarvarande dagar	Årets intjänade	Månadslön
Carl	2016-01-01	10	3		31 000
Ulla	2017-09-01	5	5		27 000
Robert	2014-01-01	12	4		28 000
Kajsa	2018-02-01	0	4		31 000
Karin	2019-07-01	0	0		29 000
Jennifer	2015-05-01	4	2		34 000
Fredrik	2019-09-01	0	0		28 000
Martin	2013-05-01	7	1		38 000

De tre timanställda har under hösten arbetat 100, 60 respektive 70 timmar. Deras timlön är 200 kr.

Uppgift

- Hur många dagar har respektive anställd tjänat in under räkenskapsåret? (4p)
- Beräkna respektive persons semestereskuld samt Catering ABs totala semestereskuld per 2019-12-31 (11p)

10. REDOVISNING – 5 Poäng

I samband med genomgång av bokslutets leverantörsfakturor bokförda i december 2019 och januari 2020 i bolaget Catering AB noterar du följande:

- Faktura från redovisningskonsulten för bokslutsarbete utfört i december och fakturerat i januari 2020 om 4 500 kr
- Faktura från försäkringsbolaget den 1 december 2019 avseende företagsförsäkring som löper mellan den 1 december 2019 och 1 december 2020, 45 000 kr
- Faktura från Datorbolaget utfärdad i januari 2020 avseende inköp i december av en dator om 19 000 kr

Catering AB tillämpar BFNAR 2016:10 som redovisningsregelverk. Hur ska/kan dessa fakturor redovisas i bokslutet 2019-12-31?

11. AKTIEBOLAGSRÄTT – 10 poäng

- a) Lunch AB har historiskt gått ekonomiskt knackigt och för att kapitalisera bolaget har Holding AB genomfört ett antal nyemissioner vilket resulterat i ett högt aktiekapital om 4 MSEK. För tillfället går dock verksamheten i Lunch AB starkt och framtidsutsikterna är positiva. Per balansdagen den 31/12-18 hade bolaget ett fritt eget kapital om 8 MSEK och under de två första kvartalen 2019 har verksamheten gått med ytterligare cirka 3 MSEK i vinst. Årsstämman i maj fastställde resultat- och balansräkningen men beslutade inte om någon vinstutdelning. I augusti vill majoritetsägaren Holding på extra bolagsstämma genomföra en större utdelning och gärna återfå en del av det kapital som har skjutits till genom nyemissionerna.
- I. Vilket är det maximala beloppet som kan delas ut? (2p)
 - II. Kan aktieägaren återfå något av det som skjutits till i aktiekapital och i så fall hur? (2p)
- b) Styrelsen i Lunch AB hörsammade Holding ABs önskemål och avsåg att kalla till stämma med förslag om vinstutdelning om 6 MSEK. Strax innan kallelsen skulle gå ut fick bolaget ett besvärande besked; Industri AB, som är ortens största arbetsgivare, tvingas genomföra besparingsåtgärder och kommer därför lägga ned verksamheten på orten. En betydande andel av Lunch AB:s gäster är anställda av Industri AB och nedläggningen riskerar innebära att Lunch AB förlorar huvuddelen av sitt kundunderlag. Mot bakgrund av nedläggningen är styrelsen nu tveksam till utdelningsförslaget.
- I. Kan styrelsen gå emot huvudägarens önskemål om utdelning? (2p)
 - II. Vilka regler måste styrelsen och du som revisor särskilt beakta vid bedömning av utdelningsutrymmet vid en situation som den uppkomna? (2p)
- c) Platschefen Eva, som äger 33 % av aktierna men inte sitter i styrelsen, anser att styrelsen har för pessimistisk syn på bolagets framtidsutsikter och anser att bolaget definitivt tål en större utdelning. Eva var även missnöjd med att någon utdelning inte beslutades vid årsstämman, vilket hon i skarpa ordalag framförde på årsstämman.
- I. Kan Eva som minoritetsägare tvinga fram en vinstutdelning? Redogör för hennes alternativ. (2p)