

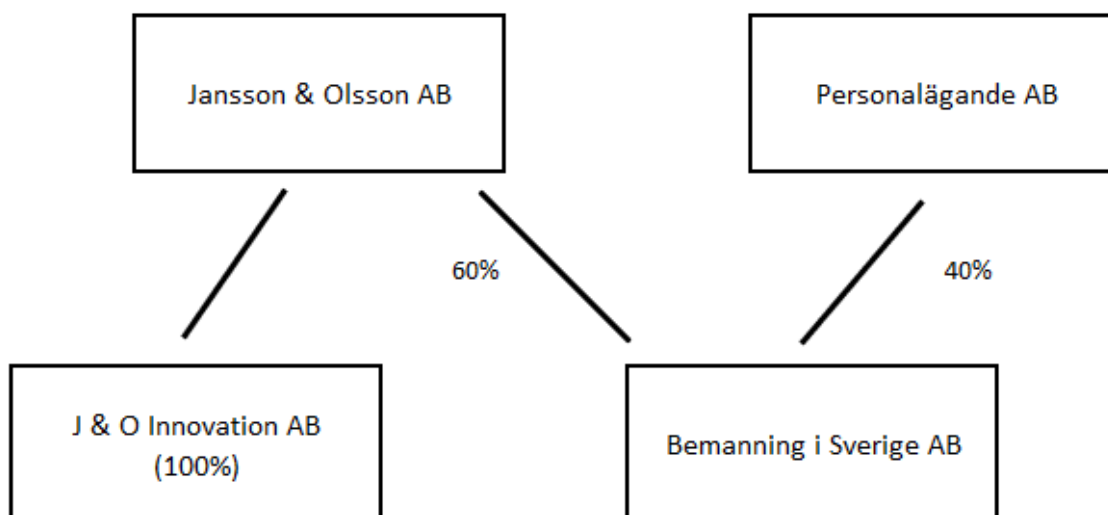
FAR´S KUNSKAPSTEST

6 DECEMBER 2022

BAKGRUNDSINFORMATION

Du jobbar som revisor på revisions- och redovisningsfirman Revidera Mera 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 koncern aktiv inom bemanningsbranschen sedan två år. Ägare av koncernen är majoritetsägarna Erik Jansson och Jan Olsson. Övriga andelar ägs av bolagets personal genom ett gemensamt ägarbolag. Nedan finner du organisationsschemat för koncernen:



Jansson & Olsson AB ägs av Erik Jansson och Jan Olsson och har en verksamhet bestående i att äga dotterbolag. Bolaget har även en värdepappersrörelse för att erhålla avkastning på de utdelningar som erhålls från dotterbolagen.

Personalägande AB är ett gemensamt ägarbolag för de 15 anställda som fått erbjudande att köpa in sig i bolaget.

Bemanning i Sverige AB har en verksamhet fokuserad på bemanning av tjänstemän. De två stora affärsområdena avser kontors- och receptionistbemanning samt management och controllerbemanning. Verksamheten startade i Stockholm då det fanns ett stort behov. Under de senaste åren har bolaget expanderat längs större delen av oskutsten samt etablerat sig i Malmö och Göteborg.

I samband med att bolagets kunder expanderat utanför Sverige och ner på kontinenten har detta bolag även "följt med" sina kunder. Detta har inneburit att vissa bemanning utförs av kunders verksamheter i Tyskland och Frankrike. Erik och Jan har expandera utbudet till sina kunder genom att även ha en mindre verksamhet bestående av försäljning av kopieringapparater, scannrar och liknande maskiner till dessa kunder.

J & O Innovation AB har en verksamhet där Erik och Jan bedriver sina utvecklingsprojekt vilka kan gynna koncernen genom sina tekniska innovationer.

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

Du befinner dig under räkenskapsår 2022 i uppgifterna nedan. Bolagens räkenskapsår är 1 januari till 31 december. Skattesats att använda i uppgifterna nedan är 20,6 % samt statslåneräntan den 1 november 2021 uppgår till 0,6%.

1. REVISION – 12 poäng

Du ansvarar för planeringen av bokslutsgranskningen av Bemanning i Sverige AB. Bland annat sammanställer du ett granskningsprogram för väsentliga balans- och resultatposter. En väsentlig balanspost i bokslutet är Förutbetalda kostnader och Upplupna intäkter. Till underlag för din planering har du bolagets balansrapport per 31 oktober 2022, se nedan:

| Konto | Benämning | UB 2022-10-31 | UB 2021-10-31 |
|-------|------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| 1710 | Förutbetalda hyreskostnader | 350 500 | 324 500 |
| 1720 | Förutbetalda leasingavgifter (inkl första förhöjd leasingavgift) | 2 230 000 | 2 550 000 |
| 1780 | Övriga förutbetalda kostnader | 105 000 | 85 800 |
| 1790 | Övriga upplupna intäkter | 7 498 000 | 5 230 000 |
| | | 10 183 500 | 8 190 300 |

- a) Erika, ansvarig revisor för uppdraget, ber dig ta fram förslag på fyra lämpliga granskningsåtgärder för bokslutsgranskningen av Förutbetalda kostnader och Upplupna intäkter. Beskriv hur respektive granskningsåtgärd ska genomföras samt vilken/vilka räkenskapspåståenden som träffas (en granskningsåtgärd kan täcka in flera påståenden). Åtgärderna behöver vara så pass utförligt beskrivna så att din yngre kollega kan genomföra granskningen självständigt. Räkenskapspåståendena värdering, existens och fullständighet ska täckas in minst en gång vardera.

Ställ upp ditt svar enligt nedan:

Granskningsåtgärd:

Beskrivning:

Räkenskapspåstående/n:

2. REVISION – 10 poäng

Bemanning i Sverige AB har en verksamhet som går med vinst, och har sedan starten kontinuerligt expanderat. Ekonomiavdelningen består av en ekonomichef, en redovisningsansvarig och en ekonomiassistent. Under höstens löpande granskning av bolagets väsentliga processer och rutiner genomförde revisionsteamet en kartläggning av bolagets kundfakturerings och inbetalningar, och identifierade vilka aktiviteter och kontroller som ingår i processen. Följande översiktliga flödesbeskrivning upprättades:

Aktivitet 1 Vid nykundförsäljning/nykundsupplägg med förväntad intäkt över 150 tkr per år genomför säljaren en kreditkontroll avseende kunden. Denna kreditkontroll atteras av ekonomichefen (EC) och sparas i ekonomiavdelningens mapp för kreditkontroller av kunder.

| | |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Aktivitet 2 | Ekonomiassistent (EA) skapar fakturautkast baserat på erhållet underlag från kundansvariga/projektansvariga. |
| Kontroll 1 | Systemkontroll. I systemet får samtliga kunder en kreditgräns. När totalt summa av utestående fordringar (inkl. den order som läggs upp) överstiger kreditgränsen kan inte nya ordrar registreras på kunden. |
| Kontroll 2 | Efter att EA upprättat fakturautkastet attesterar kundansvarig/projektledare fakturans utformning avseende korrekt prissättning och specifikation på fakturan. |
| Kontroll 3 | Redovisningsansvarig (RA) kontrollerar av EA upprättade fakturautkast avseende att de stämmer mot inlämnade underlag från kundansvariga/projektansvariga samt grundkontroller (exempelvis huruvida moms och kredittid är korrekt enligt avtal med kund). |
| Kontroll 4 | Systemkontroll. Enbart fakturor som godkänns av ekonomichefen i systemet skickas ut till kunder. I samband med att fakturan skickas bokas intäkten automatiskt i systemet samt kundreskontran uppdateras. |
| Aktivitet 3 | Via internetbanken hämtar EA upp en bekräftelse på betalningsfilen för registrerade inbetalningar, med information om totalbelopp och antalet enskilda betalningar. Dessa registrerar EA i kundreskontran, och färgmarkerar i samband med detta betalposterna på banklistan allteftersom de registreras som betalade. Banklistan sparas sedan i en mapp på den gemensamma ekonomiservern. |
| Kontroll 5 | RA gör varje vecka en avstämning av banksaldo enligt huvudbok mot bankkontoutdrag för att säkerställa att samtliga transaktioner har bokförts. Månatligen attesterar EC avstämningarna för månaden. I samband med periodslut (månadsslut) sparas avstämningen i avstämningspärmerna. |
| Kontroll 6 | RA stämmer månadsvis av kundreskontran mot saldo enligt huvudbok samt följer upp och utreder eventuella differenser. Avstämningen sparas i avstämningspärmerna. |
| Kontroll 7 | Systemkontroll. Om faktura ej är betalad vid förfallodatum genererar och distribuerar systemet en påminnelse till kunden. Därefter skickas en ny påminnelse till kunden varannan vecka (max antal påminnelser som systemet genererar är 3). |
| Kontroll 8 | RA stämmer veckovis av kundreskontran avseende förfallna kundfordringar. Denna avstämning attesteras av bolagets VD som kontaktar respektive kundansvarig att följa upp kunder med förfallna kundfakturor. |

Baserat på ovan flödesbeskrivning, välj ut fem kontroller/aktiviteter. Beskriv vilken risk samt räkenskapspåstående kontrollen/aktiviteten möter.

3. REVISION – 8 poäng

I samband granskningen av Bemanning i Sverige AB:s hantering av skatter och avgifter noterar revisionsteamet brister vad gäller betalning av mervärdeskatt till Skatteverket; vid fem tillfällen har bolaget betalat för sent. Bolaget har även vid två tillfällen lämnat in sin arbetsgivardeklaration för sent samt vid tre tillfällen lämnat in periodisk sammanställning för sent. Bemanning i Sverige har påförts kostnadsräntor samt förseningsavgifter för dessa händelser, och dessa uppgår ackumulerat till 10 689 kr (vilket understiger noteringsgränsen för funna fel).

En av dina yngre kollegor på teamet ställer sig frågande till varför ni utför denna granskning av skatter och avgifter. Det kan väl, i princip, aldrig bli väsentliga fel vilket borde innebära att det inte kan få en påverkan på ert uttalande eller leda till någon annan åtgärd.

Beskriv vad du svarar din kollega.

4. REVISION / OBEROENDE – 6 poäng

Efter att ni genomfört revisionen av intern kontroll och övriga förvaltningsmässiga åtgärder i tidigare uppgifter avslutade ni granskningsinsatsen med ett avstämningsmöte där du och Erika deltog för att rapportera granskningen till bolaget. Efter detta möte ställde du ut en faktura till kunden för den tid som du och revisionsteamet hittills upparbetat på revisionsuppdraget. Du angav följande fakturatext:

”Revision 2022, utförd under hösten.”

Veckan efter du ställt ut fakturan fick du ett mail från Bemanning i Sverige ABs ekonomichef Sara som hade ett par frågor om den faktura som bolaget erhållit. Hon ansåg att fakturan var för dåligt specificerad och vill att du ska skicka över en detaljerad förteckning över vilka som arbetat med revisionen, vad de gjort och hur många timmar respektive person arbetat. Inför bokslutsrevisionen vill hon även ha en arvodesuppskattning.

a) Kan du, utifrån en revisors yrkesregler, bemöta Saras frågor? Motivera ditt svar. (3p)

I samband med att du för diskussionen med Sara enligt ovan får du även besked från Erika att bolaget inte har betalat slutfakturan hänförligt till revisionen av räkenskapsår 2021.

b) Beskriv vilka konsekvenser för revisionen 2022 som uppstår i och med ovan information? (3p)

5. REVISION – 8 poäng

Erika har bitt ekonomichefen för Bemanning i Sverige om en sammanställning av några av bolagets nyckeltal, se tabellen nedan:

| | 2022* | 2021 | Förändring (%) |
|------------------------------------------------|-------|------|----------------|
| Omsättning (mkr) | 220 | 205 | 7% |
| Bruttovinst (mkr) | 190 | 160 | 19% |
| Personalkostnad / Omsättning % | 82% | 73% | 12% |
| Rörelseresultat (mkr) | 40 | 20 | 100% |
| Kundfordringar (mkr) | 35 | 20 | 75% |
| Leverantörsskulder (mkr) | 45 | 44 | 2% |
| Lager (mkr) | 13 | 15 | -13% |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten (mkr) | 10 | 20 | -50% |
| Kassaflöde från investeringar (mkr) | -15 | -15 | 0% |

**preliminärt bokslut*

En omsättningökning om 7% noteras vilken är i nivå med förväntad ökning. Erika reagerar dock på flera av de andra uppgifterna ovan.

- Ange vilka tre nyckeltal som revisorn bör reagera på och undersöka närmare. Beskriv ert resonemang. (7 p)
- Vad är definitionen på analytisk granskning? (1 p)

6. REVISION /OBEROENDE – 8 poäng

Bemanning i Sverige innehar ett lager av kontorsmaterial, maskiner samt arbetskläder för att kunna tillgodose sina kunders behov. Ni bedömer att lagret är väsentligt varmed du, som uppdragsledare, medverkar på inventeringen vilken genomförs under bokslutsdagen. I samband med inventeringen blir du erbjuden att köpa nästa säsongs arbetskläder till en förmånlig rabatt.

Redogöra för dina överväganden och ställningstaganden avseende att köpa arbetskläder till en förmånlig rabatt

7. SKATT – 12 poäng

Jan är även aktiv i en expansiv koncern där förvärv genomförts under året. Han kommer till dig med frågor avseende koncernbidrag i den ständigt växande koncernen.

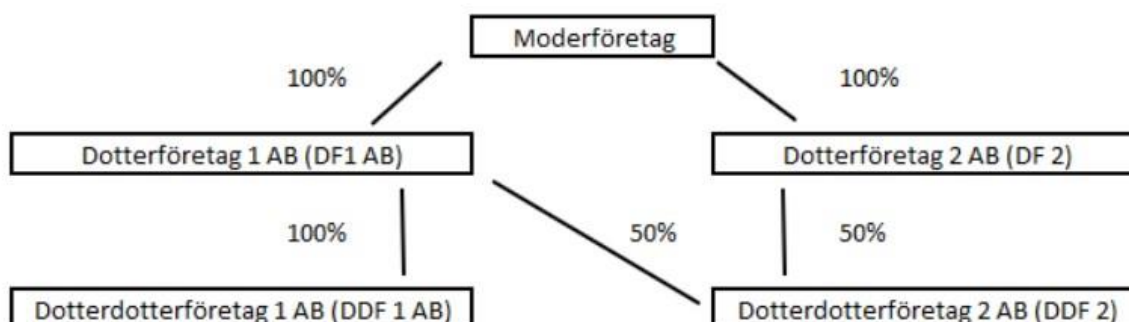
- a. Expansiv Holding AB har under 2022 förvärvat 60% av Premium Inredning ABs aktier. Detta motsvarar 91% av rösterna i Premium Inredning AB. Båda bolagen har kalenderår som räkenskapsår.

När kan Expansiv Holding AB ge koncernbidrag med avdragsrätt till Premium Inredning AB för första gången? (3p)

- b. Expansiv Holding AB har under 2022 bildat ett dotterbolag, Expansiv Media AB, varigenom en tidning ska tas fram, tryckas och säljas. Båda bolagen har kalenderår som räkenskapsår.

När kan Expansiv Holding AB ge koncernbidrag med avdragsrätt till Expansiv Meida AB för första gången? (3p)

- c. Nedan bifogas strukturen över en svensk koncern. Inga förändringar har skett sedan 2010. Samtliga bolag har kalenderår som räkenskapsår



- i. Kan moderbolaget lämna koncernbidrag direkt till DDF 1 AB? (3p)
- ii. Kan koncernbidrag lämnas till DDF 2 AB? Om ja, redogör för hur detta kan göras. (3p)

8. SKATT – 6 poäng

Bemanning i Sverige AB har haft turen att inte drabbas av kundförluster hittills i sin verksamhet. Erik och Jan vill gärna vara förberedd kring detta när situationen väl uppstår. De har därmed funderat på vad som gäller skattemässigt om de behöver skriva ned en kundfordran.

Redogör för ditt svar till Jan och Erik.

9. REDOVISNING – 12 Poäng

Bemanning i Sverige AB vill ge sig in i fastighetsmarknaden och har därför under året valt att investera i en fastighet där de kommer att bedriva sin verksamhet. De förvärvade den 1 maj 2022 fastigheten Löken 2:1 för en köpeskilling om totalt 10 675 000 kronor. Tillträde till fastigheten erhöles i samband med förvärvet.

Bolaget erhöles lagfart den 15 augusti 2022. Stämpelskatt/lagfarten betalades med 3 % på köpeskillingen. Taxeringsvärden vid förvärvet fördelas på mark 1 240 000 kronor och byggnad 4 960 000 kronor, totalt 6 200 000 kronor. Byggnaden är en industribyggnad.

Följande komponenter bedömer bolaget att det finns på byggnaden:

| Komponent | Del av byggnad | Kvarvarande nyttjandeperiod |
|-----------------------------------|----------------|-----------------------------|
| Fasad/Stomme | 50 % | 75 år |
| Tak | 20 % | 15 år |
| Installationer/innekonstruktioner | 25 % | 10 år |
| Restpost | 5 % | 20 år |

- Hur ska köpet av fastigheten ska redovisas i balansräkningen. Motivera ditt svar (5 p)
- Beräkna årets avskrivningar. (5 p)
- Efter ett kraftigt snöoväder konstaterades att taket på fastigheten läckte och behöver bytas ut i sin helhet. Bolaget tog hjälp av Yttertak AB och erhöles en faktura på nytt tak uppgående till 1.500.000 kronor inkl moms. Arbetet genomfördes i början av 2023 och blev klart den 1 mars år 2023. Nyttjandetiden för det nya taket beräknas till 15 år. Ta ställning till hur takbytet skall hanteras i bokföringen inkl när eventuell avskrivning skall påbörjas. (2 p)

10. REDOVISNING – 8 Poäng

Bolaget har haft överkapacitet för sin personal och har några medarbetare som är utbildade målare som sitter sysslolösa. För att få täckning för de anställdas löner har Bemanning i Sverige AB därför valt att ta några målerijobb. Eftersom att målarna är lite ringrostiga tar bolaget betalt för samtliga nedlagda timmar gentemot kund samt det använda materialet. Det kan ibland ta lite tid för personalen att lämna in sina tidrapporter vilket medför att faktureringen utföres i efterföljande månad. De anställdas kostnad per timme är 400 kronor och bolaget fakturerar sina kunder 750 kr per timme. På materialet som bolaget använder betalar kunden inköpspris med ett påslag med 15%. I januari 2023 har bolaget fakturerat ut 150 timmar som var nedlagda i december 2022. Material uppgående till 25.000 kr (inköpspris exkl moms) har använts i projektet.

- Bedöm vilken typ av entreprenadavtal detta klassificeras som. Motivera ditt svar. (2 p)
- Vilket belopp ska tas upp i bokslutet 2022-12-31? (4 p)
- På vilka rader i årsredovisningen ska det presenteras, både BR samt RR? (2 p)

11. AKTIEBOLAGSRÄTT – 10 poäng

Jansson & Olsson AB har funderat på att tillsammans med Personalägande AB ingå ett aktieägaravtal för att strukturera ägandet i Bemanning AB i Sverige AB ("BiS"), men i dagsläget finns inget sådant avtal på plats. BiS har två styrelseledamöter där varje ägare fått utse varsin representant. Därtill finns en VD som hanterar den dagliga verksamheten i BiS.

I takt med att BiS expanderat har man behövt adressera vissa bolagsrättsliga frågor som bortsetts från när verksamheten var mindre.

- a. Jansson & Olsson AB är inte nöjda med VD:n i BiS och vill utse en ny VD. Personalägande AB:s inställning till frågan är inte känd. I scenariot att Personalägande AB är positivt inställda till VD-byte, redogör för möjligheterna att genomföra ett VD-byte utan att ha en bolagsstämma. (1p)
- b. En av anledningarna till Jansson & Olsson är angelägna att byta ut VD:n är för att denne ingått ett bemanningsavtal med sin dotters företag. Priset följde BiS vanliga priser där betalning ska ske månadsvis. De sedvanliga skrivningarna om dröjsmålsränta hade dock strukits från avtalet och efter sex månader har fortfarande ingen betalning skett från dotterns företag till BiS och inga åtgärder har vidtagits för att kräva betalning utan ligger kvar som fordran mot dotterns företag. Erika meddelar dig att hon anser att fordran efter omständigheterna är att kategorisera som ett penninglån. Eftersom lånet/krediten är lämnad till VD:s dotters bolag misstänker hon att det kan omfattas av 21 kapitlet aktiebolagslagen (ABL). Hon ber dig utreda om det kan vara så och vilka bestämmelser i ABL som i så fall är aktuella. Hon ber dig även utreda vilka konsekvenser det skulle få om det är fråga om ett förbjudet lån. (7p)
- c. Jansson & Olsson AB har önskat expandera i Norge och har efter lång tids sökande hittat en person som man tror kan genomföra BiS expansion på plats i Norge. Denna person säger sig dock enbart vara villig att börja på BiS under förutsättning att hen får aktier i bolaget. Jansson & Olsson AB säger sig vara villig att överlåta 10 % av sina andelar i BiS för att hen ska börja. Jansson & Olsson AB har inte konsulterat Personalägande AB om sina tänkta expansionsplaner och har inte stämt av vad som står i bolagsordningen. Om det finns ett hembudsförbehåll i bolagsordningen; vad skulle konsekvensen av att Jansson & Olsson AB ingår avtalet med den expansionsansvariga personen kunna bli? (2p)