

EKSAMEN I

REVISJON

i henhold til rammeplan for treårig revisorutdanning
av 1.12.2005

Onsdag 13. mai 2009

kl. 09.00 – 15.00

Oppgavesettet består av i alt 5 oppgaver på 4 sider, inklusive denne siden

Tillatte hjelpemidler:

- Revisors håndbok
- Norges lover/særtrykk eller samlinger av lover uten kommentarer
- Skattelovsamling (Jacob Jarøy eller Ole Gjems-Onstad)
- Ikke- kommuniserbar kalkulator

Besvarelsen av oppgavene skal i størst mulig grad begrunnes i og inneholde referanse til lover og andre autoritative regelverk.

Hvis det anses nødvendig å ta forutsetninger grunnet ufullstendige eller uklare opplysninger, skal det redegjøres for forutsetningene i besvarelsen.

Begynn på nytt ark for hver oppgave. Besvarelsen skal ikke skrives med blyant.

OPPGAVE 1 (anslått tid: 2,5 t)

Du er ansatt som revisormedarbeider i Atrium Revisjon AS (ARAS) og har fått ansvaret for planleggingen og gjennomføringen av revisjonen av Føre & Wahr AS (FWAS). FWAS er et mellomstort foretak som importerer utvalgte byggevarer fra Asia. Kundene er dels store bygge- og jernvarekjeder og dels mindre, selvstendige butikker. Oppdragsansvarlig revisor for FWAS er statsautorisert revisor Boris Pirk.

Spørsmål a)

Redegjør for begrepene oppdragsvurdering, revisjonsstrategi og revisjonsplan.

Spørsmål b)

Redegjør kort for begrepene og forklar deretter sammenhengen mellom kontrollrisiko, oppdagelsesrisiko og revisjonsrisiko.

Spørsmål c)

Redegjør kort for begrepene og forklar deretter sammenhengen mellom test av kontroller, substanskontroller og regnskapspåstander.

Du starter innledende risikovurderingshandlinger i 2008 med å kartlegge og vurdere rutiner og intern kontroll i FWAS knyttet til innkjøpsområdet.

I bilagsarkivet hos FWAS arkiveres leverandørfaktura med tilhørende tolldokumenter, bestillingsseddel og mottaksrapport fra lageret, sammenheftet for hvert innkjøp. Du har funnet interne kontrolltiltak i innkjøpsrutinen som du mener det vil være rasjonelt å teste, og testene bekrefter at det er lav kontrollrisiko vedrørende gyldighet og nøyaktighet av varekjøpet.

Spørsmål d)

- i) Hvilke regnskapspåstander vil du søke å få bekreftet når du planlegger revisjonen av varekjøpet? Grunngi svaret.
- ii) Hva er oppnådd ved test av kontroller?
- iii) Utform aktuelle substanskontroller og angi hvilke regnskapspåstander disse dekker.

Spørsmål e)

Dersom test av kontrollene knyttet til gyldighet og nøyaktighet av varekjøpet hadde gitt negativt resultat (ikke effektive kontroller), hva ville det ha å si for utformingen av substanskontrollene? Grunngi svaret.

FWAS skal avholde ordinær generalforsamling 10. mai 2009, og styret sender innkalling til aksjonærene innen den lovbestemte fristen. Årsregnskapet med "ren" revisjonsberetning er vedlagt innkallingen. Av innkallingen fremgår det at Boris Pirk foreslås som ny styreformann for FWAS. Det var ukjent for ledelsen i revisjonsselskapet ARAS at Boris skal tiltre som styreformann.

Spørsmål f)

Redegjør for det problematiske i denne situasjonen, og angi hva ledelsen i revisjonsselskapet ARAS bør eller må foreta seg.

OPPGAVE 2 (anslått tid: 3/4 t)

Ved revisjonsoppdrag må revisor forholde seg til generelle IT-kontroller og applikasjonskontroller.

Spørsmål a)

Redegjør kort for forskjellen og sammenhengen mellom generelle IT-kontroller og applikasjonskontroller.

Spørsmål b)

I hvilken revisjonsfase må revisor først forholde seg til IT- kontroller?

OPPGAVE 3 (anslått tid: 3/4 t)

Den norske Revisorforeningen har lagt fram et forslag om at det bør lovfestes en plikt for styret til å avholde et møte med revisor i forbindelse med regnskapsavleggelsen.

Spørsmål a)

Redegjør for dagens regler for kommunikasjon mellom revisor og foretaket, og forklar hva en slik lovendring kan bidra til.

OPPGAVE 4 (anslått tid: 1,0 t)

I revisjonsberetningen for 2008 for selskapet "Lønnsj AS" finner du følgende kommentar (kursiv):

Selskapet har ikke etablert tilfredsstillende rutiner for lønnsregistrering. Forholdet er behandlet i brev til selskapets administrasjon og ledelse.

Vi mener at ...

ledelsen, med unntak av etablering av tilfredsstillende rutiner knyttet til lønnsregistrering, har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge

Revisjonsberetningen er forøvrig i samsvar med normalberetningen.

Spørsmål a)

Forklar hva denne kommentaren i revisors beretning indikerer mht feil i årsregnskapet og konsekvenser for rapporteringen til offentlige myndigheter.

Den norske Revisorforeningen har lagt frem et forslag om at selskapets ledelse må pålegges å sende revisors begrunnelse til skattemyndighetene sammen med selvangivelsen, i de tilfeller revisor unnlater å attestere på næringsoppgaven og/eller kontrolloppstillingen over lønn.

Spørsmål b)

Redegjør for dagens regler når revisor ikke finner å kunne attestere på næringsoppgaven og/eller kontrolloppstillingen og forklar hva en slik lovendring kan bidra til.

OPPGAVE 5 (anslått tid: 1,0 t)

De senere årene har det vært en økning i antall foretak som driver virksomhet i Norge gjennom et NUF (Norskregistrert Utenlandsk Foretak), og det annonseres stadig for firmaer som er behjelpelige med selskapsetablering i utlandet, blant annet i England. Registrering av et NUF skjer i Foretaksregisteret, men foretaket er å betrakte som en filial av et utenlandsk foretak. Argumentene for å drive virksomhet i Norge gjennom et NUF fremfor et norsk AS, er at man slipper kapitalbinding i form av aksjekapital og at man slipper revisjon.

Spørsmål a)

Redegjør for lovgrunnet som bevirker fritak fra revisjonsplikt og for eventuelle begrensninger i fritaket.

Et offentlig utvalg har med stort flertall foreslått at NUF-er med selskapsform som i det vesentligste tilsvarer definisjonen av norske aksjeselskaper, likestilles med aksjeselskaper med hensyn til revisjonsplikt.

Spørsmål b)

Redegjør for hva du mener taler for og imot utvalgets forslag. Ta utgangspunkt i betraktninger om behovet for revisjon av årsregnskap og hensikten med revisjonsplikt.