

EKSAMEN I

REVISJON 5106

i henhold til rammeplan for treårig revisorutdanning av 1.12.2005
(20 studiepoeng)

OG

i henhold til Forskrift om rammeplan for bachelor i regnskap og revisjon 27.6.12/15.07.13
og nasjonale retningslinjer fra Universitets- og høyskolerådet
(15 studiepoeng)

onsdag 17. desember 2014

kl. 09.00 – 15.00

Oppgavesettet består av i alt 5 oppgaver på 3 sider, inklusive denne siden og evt. vedlegg.

Tillatte hjelpemidler:

- Revisors håndbok
- Norges lover
- Særtrykk eller samlinger av lover og standarder uten kommentarer
- Skattelovsamling (Jacob Jarøy eller Ole Gjems-Onstad)
- Ikke- kommuniserbar kalkulator (tømt for evt. minne)

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 (ca. 20 %)

Registrert revisor Kari Steen er 50 % eier, ansatt og oppdragsansvarlig i revisjonsselskapet Steen og Ås AS, som er et mellomstort revisjonsselskap. De resterende aksjene eies av ansvarlig revisor Lars Ås som også er ansatt og oppdragsansvarlig i revisjonsselskapet. Kari Steen er valgt revisor for eiendomsmeglingsforetaket Hjemme Best AS, noe hun har vært i tre år.

Lars Ås sin samboer Olga Holm er advokat, og de to er nære omgangsvenner med Kari Steen og mannen hennes. På grunn av Olgas taushetsplikt som advokat, har Lars og Olga valgt ikke å diskutere jobbrelaterte forhold seg imellom. Kari Steen oppdager ved en tilfældighet at Olga Holm er varamedlem til styret i Hjemme Best AS.

- a) Kari Steen og Lars Ås er usikker på hvordan de skal forholde seg til at Olga Holm er varamedlem til styret hos revisjonsklienten Hjemme Best AS, og ber deg om en vurdering. Redegjør for hvordan du vurderer forholdet.
- b) Legg nå til grunn at Kari Steen må fratre som revisor for Hjemme Best AS. Hvilke plikter påhviler Kari Steen i den forbindelse?
- c) Selskapet Hjemme Best AS forespør så statsautorisert revisor Jens Haug om han kan bli Hjemme Best AS sin nye revisor. Hvilke plikter påhviler Jens Haug i den forbindelse?

OPPGAVE 2 (ca. 35 %)

Du er ansatt som revisormedarbeider i Trygg Revisjon AS og har fått ansvaret for planleggingen og gjennomføringen av revisjonen av det mellomstore handelsforetaket Salg AS (SAS).

Du starter innledende risikovurderingshandlinger med å kartlegge og vurdere rutiner og intern kontroll i SAS knyttet til salgstransaksjonene.

I bilagsarkivet hos SAS arkiveres utgående faktura med tilhørende fraktdokumenter heftet sammen for hvert salg. Du har kartlagt følgende interne kontrollaktiviteter i rutinen:

- ordresedler kontrolleres mot fakturering og bokføring mht. at utleverte varer er bokført som salg
- antall og beløp på ordreseddel og faktura kontrolleres samtidig mht. tallmessig overensstemmelse og riktighet

Kontrollene utføres ukentlig og den som utfører kontrollen signerer for utførelsen. Din vurdering er at dersom kontrollaktivitetene fungerer, vil dette bekrefte lav kontrollrisiko vedrørende påstandene som kontrolleres.

Spørsmål

- a) Redegjør for begrepene påstander, kontrollaktiviteter, kontrollrisiko, test av kontroller, herunder sammenhengen mellom disse.
- b) Hvilke påstander er sentrale å få bekreftet for salgsinntektene?
- c) Hvordan vil du teste kontrollaktivitetene? (kontrollretning, populasjon, utvalgsstørrelse mv.)
- d) Hva har du oppnådd ved test av kontrollaktivitetene?
- e) Du kan forutsette at testene kommer ut uten avvik. Angi kort aktuelle substanshandlinger og angi hvilke påstander disse dekker.

OPPGAVE 3 (ca. 15 %)

Spørsmål

- a) Hva menes med misligheter?
- b) Forklar hvilke tre forhold som vanligvis vil være til stede når det forekommer vesentlig feilinformasjon som skyldes misligheter.
- c) Gi en oversikt over revisors oppgaver og plikter etter ISA 240 og redegjør for hvilke iboende begrensninger som ligger i revisjonen som gjør at misligheter nødvendigvis ikke avdekkes.

OPPGAVE 4 (ca. 15 %)

Du er akkurat ferdig med revisjonen av årsregnskapet til et aksjeselskap. Selskapets interne kontroll har imidlertid gjennom året vært mangelfull på en rekke vesentlige punkter, noe som har medført at du ikke har kunnet utføre de revisjonshandlinger som du har ansett nødvendige for å bekrefte at årsregnskapet ikke inneholder vesentlige feil.

Etter nøye vurdering har du konkludert med at den mulige virkningen på regnskapet av vesentlig feilinformasjon kan være gjennomgripende. Det er ikke foreslått utbytte for regnskapsåret.

Kommenter og formuler konklusjonsavsnittet vedrørende årsregnskapet i følgende to situasjoner:

- a) Selskapets ledelse er ikke i stand til i ettertid å frambringe et nytt årsregnskap som det er mulig å konkludere på med betryggende sikkerhet.
- b) Selskapets ledelse er i stand til i ettertid å frambringe et nytt årsregnskap som det er mulig å konkludere på med betryggende sikkerhet, men synes dette blir for ressurskrevende.

OPPGAVE 5 (ca. 15 %)

Spørsmål

- a) Hvilke bestemmelser gjelder for revisors taushetsplikt og opplysningsplikt etter en konkurs?
- b) Hvilke konkrete dokumenter har revisor plikt til å utlevere og hvilke type opplysninger har revisor plikt til å gi etter disse bestemmelsene?