

# EKSAMEN I

## REVISJON

5106

i henhold til rammeplan for treårig revisorutdanning  
av 1.12. 2005  
(20 studiepoeng)

**onsdag 20. mai 2015**

kl. 09.00 – 15.00

Opgavesettet består av i alt 5 oppgaver på 6 sider, inklusive denne siden.

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 (20 %)

Revisors rådgivningsvirksomhet overfor egne revisjonsklienter har vært omdiskutert.

### Spørsmål a)

Presenter ulike argumenter for og imot at revisor utfører rådgivningstjenester overfor egne revisjonsklienter.

Revisorloven § 4-5 annet ledd bestemmer at revisor ikke kan yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges egne ledelses- og kontrolloppgaver.

### Spørsmål b)

Gi en forklaring på begrepet «ledelses- og kontrolloppgaver».

Selskapet AB AS har fått støtte fra noen skatteadvokater tilsatt i revisjonsselskapet YZ med en klage til skattemyndighetene på ligningen for 2010. Sommeren 2012 påtok skatteadvokatene i revisjonsselskapet YZ å føre skattesaken for tingretten høsten 2012. Etter dom i tingretten ble saken anket til lagmannsretten for behandling høsten 2013.

Revisjonsselskapet YZ ble valgt som revisor på generalforsamlingen våren 2013. Sommeren samme år ble skatteadvokatene anmodet om å føre saken for lagmannsretten. Du er av revisjonsselskapet YZ pekt ut som oppdragsansvarlig revisor for klienten AB AS og må foreta en vurdering av din egen uavhengighet.

### Spørsmål c)

Vurder om dette skaper problemer mht. uavhengighet. Ta egne forutsetninger hvis nødvendig.

## OPPGAVE 2 (25 %)

For ENARE AS foreligger følgende regnskapstall (i 1 000 kr):

	2012	2013	2014	01.01-30.4.15
<b>Resultatregnskap</b>				
Driftsinntekter	50 000	52 500	55 125	14 470
Varekostnader	-32 500	-34 125	-34 581	-10 656
Lønnskostnader	-6 875	-7 219	-7 580	-906
Andre driftskostnader	-7 375	-7 763	-8 151	-3 063
Driftsresultat	3 250	3 394	4 813	-154
Netto finansposter	625	669	688	175
Ordinært resultat før skatt	3 875	4 063	5 500	21
Skattekostnad	-1 085	-1 138	-1 540	
Årsresultat	2 790	2 925	3 960	
<b>Balanse</b>				
Totalkapital	25 000	26 250	27 500	
Egenkapital	4 750	7 675	11 635	
Leverandørgjeld	1 750	1 875	750	

I tillegg foreligger følgende opplysninger:

- Selskapet er et handelsselskap basert på agentur og import
- Selskapet eies av ekteparet Endrine og Edd Rune Eriksen med hhv 70 % og 30 %
- Selskapet opererer i en stabil bransje med hensyn til økonomi og teknologi
- Edd Rune er daglig leder og står for alle innkjøp
- Endrine står for annen administrasjon inkludert regnskapsføring
- Øvrige ansatte består av selgere og lagermedarbeidere
- Varekostnaden framkommer først ved varetelling i slutten av perioden
- Vesentlighetsgrensen er i planleggingsfasen satt til kr 300 000
- Eierne ønsker å ta ut maksimalt utbytte for 2014

### Spørsmål a)

Du får en forespørsel fra selskapet om å bistå med utarbeidelse av årsregnskap og ligningspapirer for 2014. Tidligere år har man benyttet regnskapsfører til dette.

Hvilke vurderinger vil du som selskapets revisor gjøre i forbindelse med å påta deg oppdraget?

**Spørsmål b)**

Beskriv obligatoriske risikovurderingshandlinger og foreta en konkret risikovurdering, knyttet til innkjøpsområdet (varekostnad og leverandørgjeld) basert på foreliggende opplysninger.

**Spørsmål c)**

Foreslå videre konkrete revisjonshandlinger (risikohåndteringshandlinger) for å innhente tilstrekkelige og hensiktsmessige revisjonsbevis for innkjøpsområdet (varekostnad og leverandørgjeld) og angi for hver revisjonshandling de påstander handlingene er ment å bekrefte.

**OPPGAVE 3 (15 %)**

Du har fått i oppgave å planlegge revisjonen av inntektsområdet for en klient.

**Spørsmål a)**

Gi tre eksempler på mislighetsrisikofaktorer som kan indikere at det foreligger misligheter ved inntektsføring og forklar hvorfor dette er mislighetsrisikofaktorer.

**Spørsmål b)**

Hvordan skal revisor håndtere slike risikoer ved gjennomføringen av revisjonen?

**Spørsmål c)**

Hvilke informasjons- og rapporteringsplikter har revisor hvis det er avdekket misligheter?

#### OPPGAVE 4 (15 %)

I henhold til ISA 315 pkt. 20 skal revisor opparbeide seg en forståelse av kontrollaktivitetene som er relevante å forstå for å kunne vurdere risikoen for vesentlig feilinformasjon på påstandsnivå og håndtere denne risikoen i den videre revisjonen, herunder risikoer som følge av bruk av IT.

Av ISA 315 A96 fremkommer fem eksempler på kontrollaktiviteter aktuelle for revisjonen:

- Autorisasjon
- Gjennomgang av prestasjoner og resultater
- Informasjonsbehandling
- Fysiske kontroller
- Arbeidsdeling

##### Spørsmål a)

Forklar med dine egne ord hva som menes med «Informasjonsbehandling» og gi et eksempel på hva en slik kontroll kan være.

##### Spørsmål b)

Har det noen betydning hvilken kategori (automatiserte/manuelle) kontrollene tilhører når man skal teste de i revisjonen? Hvorfor/hvorfor ikke?

##### Spørsmål c)

Ta utgangspunkt i kontrollen du beskrev i a). Forklar hvordan du som revisor vil teste denne kontrollen for å bekrefte at den har vært effektiv gjennom hele året.

## OPPGAVE 5 (25 %)

Du er oppdragsansvarlig revisor i et mellomstort industriforetak XY AS og har etter endt revisjon oppsummert resultatene i følgende totalkonklusjon:

### *Lønnsområdet*

- Skattetrekket er ikke satt inn på sperret konto.
- For øvrig ikke noe å bemerke.

### *Lagerområdet*

- Pr. 31.12.2014 ble en del av varebeholdningen oppbevart på et fjernlager. Ifølge lagersystemet gjelder dette varer for rundt kr 250 000. Balanseført verdi av varelageret er på kr 1 080 000. Du ble gjort oppmerksom på fjernlageret først i februar 2015, slik at deltakelse ved og kontroll av varetellingen ikke har vært mulig. Det har heller ikke vært mulig å gjennomføre tilstrekkelige og hensiktsmessige substanshandlinger til å kunne bekrefte eksistens av denne delen av varebeholdningen.
- For øvrig ikke noe å bemerke.

### *Driftsmiddelområdet*

- Lastebilene avskrives med 15 % årlig (lineært), mens maksimal avskrivningstid etter din mening bør vært vesentlig kortere. Lastebilene burde vært avskrevet med kr 150 000 (overvurdert med kr 150 000), men ledelsen deler ikke ditt syn. Balanseført verdi på lastebilene er kr 1 000 000.
- For øvrig ikke noe å bemerke.

### *Innkjøpsområdet*

- Det er innhentet saldobekreftelser for selskapets leverandørgjeld. I den forbindelse har en leverandør oppgitt et tilgodehavende på kr. 200.000 som du mener er en reel gjeld men hvor ledelsen ikke deler ditt syn. Balanseført leverandørgjeld er kr. 1 550 000.
- For øvrig ikke noe å bemerke.

### *Øvrige områder*

- Ingen ting å bemerke.

Vesentlighetsgrensen for oppdraget totalt sett ble i planleggingsfasen satt til kr 500 000.

### **Spørsmål**

Hvordan bør de avdekkede revisjonsresultatene komme til uttrykk i revisors rapportering (revisjonsberetning, attestasjon av ligningspapirer og nummerte brev)?  
Ta egne forutsetninger dersom nødvendig.