

EKSAMEN I
6090 REVISJON

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 høgskolerådet
(15 studiepoeng)

onsdag 21. desember 2016

kl. 09.00 – 15.00

Oppgavesettet består av i alt 5 oppgaver på 5 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 (anslått tid 1 time)

Du er oppdragsansvarlig revisor i Frimerkespesialisten AS hvor den lyssky Mr. Paulsen kjøper og selger frimerker i stor skala. Nylig ble din barndomsvenn og tenniskollega gjennom mange år Terje nettopp ansatt for å holde styr på Mr. Paulsens regnskap og intern kontroll.

Spørsmål a)

Vil dette få noen betydning for deg som revisor?

Spørsmål b)

Ville situasjonen vært annerledes om Terje i stedet var blitt ansatt for å håndtere innsamling og distribusjon av frimerker, samt innkreving av utestående kundefordringer i Frimerkespesialistens voksende auksjonshus?

Spørsmål c)

Vil situasjonen kunne avhjelpes ved at en annen oppdragsansvarlig revisor i revisjonsselskapet overtar oppdraget?

OPPGAVE 2 (anslått tid 1 time)

Risikomodellen er sentral ved blant annet fastleggelsen av revisjonsstrategien.

Spørsmål a)

Redegjør kort for modellen og angi hvor denne er omtalt i god revisjonsskikk.

Spørsmål b)

Hvilke type/art revisjonshandlinger foretas for å kartlegge den iboende risikoen og for foreløpig å anslå nivået på kontrollrisikoen?

Spørsmål c)

Du arbeider som revisormedarbeider i et revisjonsselskap og er bedt om å utarbeide revisjonsplanen for salgsområdet på en av revisjonskundene.

Redegjør for hvilke påstander knyttet til regnskapselementet salgsinntekter som du vil vektlegge ved utformingen av planen, og redegjør for hvilken kontrollretning som vil bekrefte (eller avkrefte) disse påstandene på en mest mulig effektiv måte.

OPPGAVE 3 (anslått tid 2 timer)

INGENI-ØR I HODET AS er et rådgivende ingeniørfirma bestående av de fire ingeniørene Arntsen, Bårdsen, Carlsen og Dahl. Alle de fire ansatte har fast månedslønn. Omfanget av overtid er så lite at du kan se bort fra det. Arntsen er daglig leder, mens de tre andre sitter i styret sammen med advokat Eriksen som er styreleder. De fire ingeniørene eier selskapet med 25 % hver. Regnskapet føres av et eksternt regnskapskontor.

Spørsmål a)

Kom med forslag til hvem som bør godkjenne lønnen til hver av de ansatte.

Spørsmål b)

Foreta en risikovurdering og utarbeid en enkel revisjonsplan for lønnsområdet. Ta selv nødvendige forutsetninger, herunder dine forslag i spørsmål a)

Du foretok en interimrevisjon i begynnelsen av oktober 2016. Da oppdaget du at selskapet ved et uhell hadde glemt å opprette skattetrekkkonto i forbindelse med at de skiftet bank tidlig i 2016. Skattetrekket for termin 2, 3 og 4 i 2016 ble derfor betalt direkte fra driftskontoen i bank, men til rett tid.

Spørsmål c)

Redegjør for hvordan du som selskapets revisor vil reagere på dette og hvordan forholdet påvirker dine rapporteringer.

Annenhver mandag innen kl 1200 sender de tre andre ingeniørene grunnlag for utgående fakturaer i form av timelister til Arnesen, som så går gjennom disse og sender de videre sammen med sine egne til regnskapskontoret som så skal utarbeide og sende fakturaer til kundene i løpet av tirsdagen.

Spørsmål d)

Nevn eksempel på risikohåndteringshandlinger som kan være med på å bekrefte fullstendigheten av salgsinntektene.

OPPGAVE 4 (anslått tid 1 timer)

Du er ansatt som revisormedarbeider hos Revisjonseksperter AS som er valgt revisor for Reklamehuset AS. På selskapets hjemmeside er det gitt følgende informasjon om selskapet:

«Reklamehuset AS er et reklamebyrå med 8 ansatte som også er aksjeeiere. Vi har solid erfaring innen utvikling av kommunikasjonsstrategier, tradisjonell massekommunikasjon og kundebehandling og sisteledds kommunikasjon.

Vi kan dessuten grafisk design og webdesign og utarbeider identitetsdesign for både små og store foretak. Vi har egne lokaler som vi driver virksomheten fra. Vi leier dessuten ut lokaler til Blomsterhuset AS og Klesdesignere AS.

Velkommen til et hus fylt med kreativitet, profesjonalitet og arbeidsglede!»

Reklamehuset AS omsetter normalt reklametjenester for 7–9 millioner kroner per år. I tillegg har de 300 000 kroner i leieinntekter. Daglig leder i Reklamehuset AS er Per Pedersen. Han er også innehaver av et eget aksjeselskap, Import og Eksport AS som driver med handel og tjenesteyting, primært rettet mot utlandet.

Nedenfor er innholdet i noen av regnskapsbilagene for november beskrevet. Vurder om transaksjonene er mistenkelige i hvitvaskingslovens forstand. Begrunn ditt svar.

- a) Daglig leder i Reklamehuset AS, Per Pedersen, har innbetalt 1 000 000 kroner på bankkontoen til Reklamehuset AS i Næringsbanken AS. Ifølge kvitteringen fra banken gjelder beløpet lån fra daglig leder til Reklamehuset AS.
- b) Minibankkvittering som gjelder uttak på 30 000 kroner fra bankkontoen til Reklamehuset AS. Kvitteringen er påført teksten «Gave til kunde».
- c) Tre utgående fakturaer, alle utstedt til Krogstad Bilverksted AS. Hver faktura lyder på 333 333,33 kroner + 25 % mva. På hver faktura er det påført teksten «Konsulenttjenester i henhold til avtale med Krogstad».
- d) Inngående faktura fra A. Krogstad & Jensen ANS med følgende spesifisering:

Ref. avtale med Olav G.
Strategisk management rådgivning, kr. 480.000
- e) Innskudd av 500 000 kroner på kontoen til Reklamehuset AS i Næringsbanken AS. Ifølge dokumentasjonen gjelder beløpet «Gave fra forretningsforbindelse i utlandet».

OPPGAVE 5 (anslått tid 1 timer)

ISA 450 pkt. 11 sier at «(Når) revisor skal avgjøre hvorvidt ikke-korrigert feilinformasjon er vesentlig, enkeltvis eller samlet...skal revisor vurdere virkningen av ikke-korrigert feilinformasjon fra tidligere perioder på de relevante transaksjonsklassene, kontosaldoene eller tilleggsopplysningene, og på regnskapet totalt sett»

Revisor Glup er valgt revisor i selskapet Glipp AS, og har satt vesentlighetsgrensen til kr. 500.000.

I fjorårets regnskap avdekket revisor at leverandørgjelden var undervurdert med kr. 200.000, men valgte å avgi en normalberetning, selv om regnskapet ikke ble korrigert for denne feilen.

I årets regnskap er denne undervurderingen økt med kr. 300.000 til kr. 500.000, og ledelsen ønsker heller ikke i år å korrigere regnskapet.

Forutsett at de ukorrigerte feilene ikke korrigeres at vesentlighetsgrensen ligger fast.

Spørsmål a)

Mener du revisor fortsatt kan avgi en normalberetning?

Spørsmål b)

Og om ikke. Hva slags revisjonsberetning skal i så fall avgis?

Neste år er feilperiodiseringen kostnadsført, slik at leverandørgjelden ikke inneholder feil pr. årsskiftet. Samtidig har revisor avdekket at kundefordringene er overvurdert med kr. 100.000

Forutsett at vesentlighetsgrensen fortsatt ligger fast og at kundefordringen ikke rettes.

Spørsmål c)

Er ikke-korrigert feilinformasjon vesentlig dette regnskapsåret?

Spørsmål d)

Vis hvordan konklusjonsavsnittet i revisors beretning blir for dette regnskapsåret.