

EKSAMEN I

REVISJON

6090

i henhold til Forskrift om rammeplan for bachelor i regnskap og revisjon 27.6.12/15.7.13
og nasjonale retningslinjer fra Universitets- og høgskolerådet
(15 studiepoeng)

Torsdag 19. mai 2016

kl. 09.00 – 15.00

Oppgavesettet består av i alt 6 oppgaver på 4 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 ca. 20 %)

Arne Arnesen (AA) og Bjørn Berg (BB) eier halvparten av aksjeselskapet Arnesen og Berg AS (AB), hvor aksjekapitalen utgjør kr. 200.000 og sum egenkapital kr. 500.000, mens virkelig verdi av selskapet utgjør kr. 800.000.

Cecilie Cell (CC) eier selskapet Gode Utsikter AS (GU) 100 %, hvor aksjekapital utgjør kr. 100.000 og sum egenkapital kr. 200.000, men hvor underliggende verdier tilsier at reell egenkapital i selskapet utgjør minst kr. 400.000.

CC ønsker å bli aksjonær i selskapet AB og benytte selskapet GU som tingsinnskudd ved oppgjør av innskuddet. Partene er enige i en verdi på tingsinnskuddet på kr. 400.000 som skal gi henne kr. 100.000 i aksjekapital i AB.

Spørsmål

- Hvilket regelverk i aksjeloven regulerer denne transaksjonen?
- Hvilke redegjørelser/uttalelser må styret og revisor gi til aksjeeiere og Foretaksregisteret i denne forbindelse?
- Hva skal revisor kontrollere i denne sammenhengen?
- Hvordan kan konklusjonen i revisors uttalelse til generalforsamlingen utformes?
- Hvordan kan konklusjonen i revisors bekreftelse til Foretaksregisteret utformes?

OPPGAVE 2 (anslått tid ca. 25 %)

Du er revisormedarbeider på revisjonsoppdraget av en av byens jernvarehandler. Dere holder nå på med planleggingen av neste års revisjon, og har fått overlatt revisjonen for lagerområdet som er en vesentlig post i selskapets balanse.

Dette vet du om varelagerrutinen fra tidligere års revisjon:

Lagersystem, lagerverdi og salgspris

Foretaket har et IT-basert lagersystem som er integrert med kassesystemet. Varemottak registreres i lagersystemet ved ankomst med artikkelnummer og innkjøpspris og lagerverdien beregnes automatisk til snittpris.

Lagersystemet beregner samtidig salgsprisen automatisk ved at innkjøpsprisen multipliseres med 2.25. Denne beregningen kan overstyres slik at salgspriser også kan legges inn manuelt. Alle varene er merket med strekkoder, og pris og artikkelnummer leses dermed direkte av kassens leseutstyr. Registreringen i kassen oppdaterer automatisk kvantum i lagersystemet.

Varetellingsrutiner/intern kontroll

Varelagertellingene har vært lagt opp slik:

- Tellelag på to og to har tallet hver sin avgrensede del av lageret/butikken.
- Tellelistene har bestått av nummererte utskrifter fra lagersystemet, med angivelse av artikkelnummer, kvantum og salgspris

- Avvik mellom opptelt kvantum og kvantum ifølge liste er blitt påført listene manuelt. Listene har deretter blitt signert og levert til butikksjefen, som oppdaterer lagersystemet med de nødvendige endringene.

Bokføring

Regnskapet føres av en ekstern autorisert regnskapsfører. Oppdatering av varelageret i regnskapet skjer ved at beholdningsendringen bokføres på de relevante kontoene på grunnlag av utskrifter fra lagersystemet.

Tidligere revisjonsfunn

Arbeidspapirene fra tidligere års revisjoner viser hyppige avvik mellom opptelt kvantum og kvantum ifølge lagersystemet. Avvikene har imidlertid beløpsmessig vært små, og de har heller ikke samlet utgjort noe vesentlige beløp. Øvrige revisjonshandlinger har ikke avdekket avvik av betydning og konklusjonene når det gjelder varelager har derfor vært positive

Du er forelagt følgende **plan for revisjonen** av varelageret kommende år, som oppdragsansvarlig revisor ber deg gå igjennom før du begynner med selve bevisinnsamlingen:

1. Analyser omløpshastigheter for varelageret totalt og for produktgrupper.
2. Foreta bruttofortjenesteanalyse og sammenlign med tidligere år og budsjett.
3. Kontroller utvalgte innlagte priser i lagersystemet mot prislister/fakturaer fra leverandører
4. Foreta observasjon av den fysiske tellingen og påse at den følger fastlagt instruks. Påse at eventuell tilgang og avgang av varer under tellingen holdes atskilt fra øvrige varer.
5. Foreta kontrolltelling ved å ta stikkprøver av fysisk lager og kontroller mot tellelister. Følg opp eventuelle store avvik.
6. Kontroller at alle tellelistene er til stede og at de er signert.
7. Drøft behovet for en eventuell ukuransnedskrivning med ledelsen.
8. Gjennomgå utkast til regnskap og påse at alle kontoer knyttet til varer er riktig klassifisert som varer under omløpsmidler, og at det er gitt nødvendige tilleggsopplysninger i note.

Spørsmål a)

Hva er de viktigste påstandene du skal bekrefte når det gjelder lagerområdet?

Spørsmål b)

Vurder hver av de foreslåtte revisjonshandlingene opp mot disse påstandene. Er de tilstrekkelige for å kunne bekrefte at balanseposten varelager er uten vesentlige feil, eller vil det være behov for å gjennomføre ytterligere handlinger?

Ut på høsten kommer oppdragsansvarlig til deg og forteller at butikksjefen i foretaket har planer om å telle varelageret den 30. november i stedet for ved årsskiftet. Årsaken skal være ferieavvikling rundt nyttår slik at det blir vanskelig å gjennomføre en effektiv varetelling per 31. desember.

Spørsmål c)

Vil du ha noen innvendinger til at selskapet foretar varetellingen den 30. november i stedet for per årsskiftet?

Spørsmål d)

Angi hvilke endringer av dette eventuelt vil medføre for den planen som nå er utarbeidet for revisjon av varelageret.

OPPGAVE 3 (anslått tid ca. 10 %)

Når revisor gransker grunnlagsmateriale, granskes som regel bare et utvalg av tilgjengelig materiale.

Redegjør for utvelgelsesmetodene systematisk og usystematisk utvelgelse og hva som karakteriserer disse metodene.

OPPGAVE 4 (anslått tid ca. 15 %)

Redegjør for bakgrunnen for lovkravet om at valgt revisor skal vær uavhengig av selskapet som revideres og redegjør også kortfattet for hvordan dette er regulert i lovgivningen.

OPPGAVE 5 (anslått tid ca. 10 %)

Anta at det er gjennomført en revisjon i samsvar med revisjonsstandardene. Etter at det er avgitt en normal revisjonsberetning til regnskapet, viser det seg likevel at regnskapsrapporteringen var manipulert og uredelig.

Spørsmål

Drøft mulige årsaker til at etterlevelse av revisjonsstandardene ikke nødvendigvis sikrer at revisor oppdager misligheter som følge av uredelig regnskapsrapportering.

OPPGAVE 6 (anslått tid ca. 20 %)

Anta at et helsekostforetak i februar 2016 blir saksøkt for kr 60 MNOK for å ha solgt produkter høsten 2015 som har påført konsumenter skade og sykdom.

Spørsmål a)

Redegjør for hvordan du tar hensyn til denne type forhold i revisjonen og hvilke konsekvenser dette kan ha for revisjonsberetningen? Pek på ulike typetilfeller av revisjonsberetninger. Ta egne forutsetninger hvis nødvendig.

Anta at helsekostforetaket i mars 2016 inngår et forlik med saksøkerne og sier seg villig til å kompensere dem med kr 25 MNOK.

Spørsmål b)

Redegjør for hvordan du tar hensyn til denne type forhold i revisjonen og hvilke konsekvenser dette kan ha for revisjonsberetningen? Pek på ulike typetilfeller av revisjonsberetninger. Ta egne forutsetninger hvis nødvendig.