

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 høskolerådet
(15 studiepoeng)

og

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

mandag 22. mai 2017

k1. 09.00 – 15.00

Oppgavesettet består av i alt 5 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. 1 time)

ISA 300 *Planlegging av revisjon av et regnskap* legger opp til at planleggingen må skje på to nivåer. Det skal både utarbeides en overordnet strategi og det skal utarbeides en revisjonsplan.

Spørsmål a)

Redegjør for hvordan risikovurdering inngår som et viktig element i hver av de to planleggingsfasene.

Spørsmål b)

Redegjør for hva som menes med iboende risiko, kontrollrisiko og oppdagelsesrisiko og forklar hvilke forhold som kan påvirke hvor store disse risikoene er.

Spørsmål c)

Redegjør også for hvordan revisor anvender sammenhengen mellom risikoelementene i planleggingen av revisjonen og illustrer med eksempler.

OPPGAVE 2 (anslått tid ca. 1 time)

I større foretak med omfattende IT systemer må revisor foreta en grundigere kartlegging og vurdering av både iboende og kontroll risiko, enn i små foretak.

Spørsmål a)

Redegjør for hva som menes med generelle IT kontroller og hvilken betydning generelle IT kontroller har for planleggingen av revisjonen. Illustrer med eksempler.

Spørsmål b)

Redegjør for hva en applikasjonskontroll er, og hvordan man tester applikasjonskontroller. Bruk inntektsområdet som utgangspunkt.

Spørsmål c)

Forklar hva som ligger i begrepet «særskilt» risiko og redegjør for hvilken betydning identifisering av særskilt risiko har for revisjonen.

OPPGAVE 3 (anslått tid ca. 1,0 time)

Revisjonsselskapet Best Revisjon AS, hvor du er ansatt, får en forespørsel om å påta seg revisjonen av Konsulentene Mye Lønn AS for regnskapsåret 2017. Oppdragsansvarlig, Erik Best, har utført nødvendige handlinger før oppdraget aksepteres og det er avgitt villighetserklæring. Revisorskiftet er registrert i Brønnøysund.

Spørsmål a)

Forklart kort fremgangsmåten ved et revisorskifte, og hvilke handlinger som her er utført før oppdraget ble akseptert.

Spørsmål b)

Du får i oppgave av oppdragsansvarlig å planlegge og utføre revisjonen av inngående balanse. Forklar formålet med å gjennomføres slike handlinger, samt hvilke handlinger som revisor må gjennomføre.

Spørsmål c)

Under revisjon av inngående balanse så konkluderes med at dere ikke finner tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for at periodisering av inntekter var korrekt. Hva vil konsekvensen av dette være?

OPPGAVE 4 (anslått tid ca. 1,0 time)

Konsulentene Mye Lønn AS selger rådgivningstjenester til både det private og det offentlige, og den årlige omsetningen er på 200 MNOK. Tjenestesalget består av løpende rådgivning i henhold til rammeavtaler og større kontraktsfestede prosjekter med fastpris. Den viktigste innsatsfaktoren er timeleveranser fra de ansatte, og lønnskostnaden utgjør +/- 60% av omsetningen.

Alle de ansatte må ukentlig registrere og godkjenne timer i lønssystemet «Tech Lønn». Lønnsavdelingen foretar løpende kontroll av at alle timelister er innsendt av den ansatte og det foretas purring av manglende innsending.

Lønssystemet inneholder alle faste og variable data, og lønn til den enkelte ansatte beregnes automatisk ved hver lønnskjøring/utbetaling. Det er kun de ansatte i lønnsavdelingen som har adgang til lønssystemet, og det streng tilgangsstyring (brukernivåer, passord mv.)

Spørsmål a)

Forklar hvordan du vil gå frem for å gjennomføre en måleffektiv revisjonen av lønnsområdet i selskapet.

Revisjonsstrategi og plan blir fastsatt, og det legges til grunn å teste den automatiske kontrollen for beregning av lønn i lønssystemet.

Spørsmål b)

Forklar hvordan du vil gå frem ved denne testmetoden, herunder utvalgsmetode, krav til andre handlinger mv.

OPPGAVE 5 (anslått tid ca. 2 timer)

Ved revisjonen av Konsulentene Mye Lønn AS avdekkes det feil knyttet til leverandørgjeld på 3 MNOK. Dette har fremkommet ved en ekstern forespørsel til et utvalg leverandører. Gjelden er undervurdert. Vesentlighetsgrensen er 2,5 MNOK. Selskapet vil ikke korrigere feilen.

Spørsmål a)

Redegjør for hvordan vil dette påvirke revisjonsberetningen, signatur på næringsoppgave og kommunikasjon med ledelsen.

Spørsmål b)

Feilen over blir korrigert, men etter dette har selskapet tapt egenkapitalen. Fordi selskapet har vokst fort, har selskapet begrenset med likviditet, og det er nødvendig å sikre tilførsel av kapital. Det er som følge av dette betydelig usikkerhet om fortsatt drift.

Hvordan kan/skal dette omtales i revisjonsberetningen?

Spørsmål c)

Revisjonen avdekker også vesentlig feil i innberetning av naturalytelser for mange av de ansatte (telefon, forsikringer mv). Hva vil konsekvensene av dette være for

- Revisjonsberetningen
- Signatur på kontrolloppstilling og næringsoppgaven
- Kommunikasjon med ledelsen

Spørsmål d)

Selskapet vil bli børsnotert, og har fått med seg at det har kommet nye regler for hva revisjonsberetningen for noterte foretak skal inneholde. Selskapet er nysgjerrig på hva dette er, og ber deg kort gjøre rede for hva dette med «sentrale forhold ved revisjon» innebærer.