

EKSAMEN

| | |
|--|---|
| Emnekode: SFB30621 | Emnenavn: Regnskapsførerregelverk, regnskapsorganisering og forretningsforståelse |
| Dato: 16. februar 2022 | Eksamenstid: 15.00 – 19.15 (inkludert 15 minutter for opplasting i Inspira). |
| Hjelpemidler: Alle hjelpemidler, men det er ikke lov å kommunisere med noen. Dette er en individuell eksamen. | Faglærer: Asbjørn O. Pedersen |
| Om eksamensoppgaven og poengberegning: Oppgavesettet består av 5 sider inkludert denne forsiden. Kontroller at oppgaven er komplett før du begynner å besvare spørsmålene. 5 oppgaver skal besvares og anslått tidsforbruk angir hvor mye oppgavene vil telle ved sensurering. | |
| Sensurfrist: 9. mars 2022 Karakterene er tilgjengelige for studenter på Studentweb senest 2 virkedager etter oppgitt sensurfrist. www.hiof.no/studentweb | |

Hjelpemidler:

Alle hjelpemidler er tilgjengelige under denne eksamenen.

Kommunikasjon mellom kandidatene og samarbeid om oppgaven er ikke tillatt ved denne eksamenen.

Eksamen skal være et selvstendig arbeid. Under eksamen er det ikke tillatt å kommunisere med andre personer om oppgaven, eller å dele utkast til besvarelse eller fullstendig besvarelse. Slik kommunikasjon er å anse som fusk. Innleverte eksamensbesvarelser blir kontrollert for plagiat.

For alle oppgaver: Ta dine egne forutsetninger, og vis til lovhjemler der det er aktuelt.

Oppgave 1 (20 % - 48 minutter)

Ifølge regnskapsførerloven skal autoriserte regnskapsførerselskaper:

- ha en daglig leder som er autorisert regnskapsfører
- ha som formål å føre regnskap for andre
- være økonomisk vederheftig
- ha fast kontorsted i Norge

Spørsmål:

- a) Hvilke typer regnskapsførerforetak gjelder vilkårene for?
- b) Hvem knyttes vilkår om autorisasjon til for regnskapsførere som driver enkeltpersonforetak?

I henhold til God regnskapsføringsskikk (GRFS) (gjeldende fra 01.01.2017) pkt.3.2 skal det i avtalen angis hvilke av oppdragsgivers plikter etter regnskaps- og/eller bokføringslovgivningen som regnskapsfører har påtatt seg å utføre, samt hvilke oppgaver og opplysninger som skal utarbeides på vegne av oppdragsgiver. Andre oppdrag enn regnskapsføreroppdrag skal også nedfelles i oppdragsavtalen. Dette gjelder enhver selvstendig oppgave som regnskapsførervirksomheten forplikter seg til å utføre mot betaling i kombinasjon med regnskapsføreroppdrag.

- c) Hva bør denne avtalen inneholde dersom regnskapsførerselskapet påtar seg betalingsoppdrag for sine kunder?

Av og til opptrer regnskapsførerselskapene på vegne av oppdragsgiver overfor tredjepart.

- d) Redegjør for hvilke formaliteter som må foreligge dersom regnskapsfører opptrer på vegne av sine kunder.

Oppgave 2 (20 % - 48 minutter)

Det er sommer og Ole skal snart ha sitt første møte med en potensiell kunde. Nilsen Stål AS er en lokal

hjørnesteinsbedrift, som har tatt kontakt og vurderer å skifte regnskapsfører. OleAnna R&R AS er mye mer tilgjengelig rent geografisk enn nåværende regnskapsfører.

Nilsen Stål AS eies med 60 % av opprinnelig grunnlegger Tor Nilsen personlig. Resten eies av øvrig familie og sentralt ansatte, men ingen med mer enn 10 % eierandel. Det er daglig leder hos Nilsen Stål AS, Beate Lund som har tatt kontakt og som nå skal ha møte med Ole for å diskutere skiftet av regnskapsfører.

Det var opprinnelig meningen at også Tor Nilsen skulle delta, selv om han nå har trukket seg tilbake fra daglig drift og kun er styreleder i selskapet. Men han oppholder seg for tiden på landstedet på Sørlandet slik han gjerne gjør i store deler av sommerhalvåret. Det synes klart for begge parter at de forventer å starte et samarbeide, og for å være effektive så planlegger Ole for at dette første møtet også vil brukes til å bli klargjøre og forberede for oppstart av et oppdrag.

Beate ønsker at avtalen med OleAnna R&R AS skal omfatte bokføring, pliktig rapportering, årsoppgjør og lønn.

I tillegg vurderer hun om de også skal overta ansvaret for fakturering. I Nilsen Stål AS sin virksomhet er det til dels kompliserte prismatriser og vektberegninger. Selv om regnskap og lønn kan løses i programmene til OleAnne R&R AS, så er det for faktureringen nødvendig å fortsette å bruke et spesialtilpasset program som Nilsen Stål AS har. Det vil i tilfelle bety at en ansatt hos OleAnna R&R AS må reise til Nilsen Stål AS ukentlig for å foreta fakturering.

Spørsmål:

a) Hvilke forhold er det naturlig at Ole tar opp i første møtet med Beate? Hjelp Ole med å forberede dette møtet ved å lage en kortfattet, begrunnet «huskeliste» / agenda for møtet over de momenter og forhold han bør gjennomgå / avklare sammen med Beate.

b) Hvilke forhold er det viktig at Ole og Beate avklarer når dette faktureringsoppdraget vurderes?

Oppgave 3 (25 % - 60 minutter)

Kommunene Breio og Vansjø har valgt å skille ut tjenestene regnskap/lønn og IT i to interkommunale selskaper (egne juridiske selskaper) sammen. Grunnen til at kommunene har valgt å gjøre det er i erkjennelsen at de er for små hver for seg til å kunne rekruttere faglig personale, og at de er sårbare hver for seg.

Begge kommunene har inngått et forpliktende samarbeid om disse tjenestene i 20 år.

Det er nedfelt i begge de to interkommunale selskapers vedtekter at det interkommunale selskapet «Regnskap og lønn» skal bistå det andre interkommunale selskapet «IT Drift» med føring av regnskap og lønn i tillegg til å føre regnskap og lønn for de to kommunene.

I vedtektene til det interkommunale selskapet «IT Drift» står det at de skal drifte IT-tjenestene til det interkommunale selskapet «Regnskap og lønn» i tillegg til IT-driften i de to

kommunene.

Kommunene har valgt seg å representere med de samme styremedlemmene i begge selskaper.

Randi Tall er den eneste av de ansatte i det interkommunale selskapet «Regnskap og lønn», som har formell utdanning innen regnskap. Hun har ennå ikke fått autorisasjon som autorisert regnskapsfører, men hun har tatt profilering regnskapsfører ved Høgskolen i Østfold.

Spørsmål:

Kan det interkommunale selskapet «Regnskap og lønn» påta seg å føre regnskapet for det interkommunale selskapet «IT Drift»?

Oppgave 4 (20 % - 48 minutter)

En av Standard Regnskap AS sine kunder er selskapet IT-konsulenten AS. Dette selskapet eies av Ole Olsen (35%) og Rune Nilsen (65%). Det er Rune som er styreleder, daglig leder og eneste ansatte. Det er også han som har signert oppdragsavtalen med Standard regnskap AS og er oppført som kontaktperson i oppdragsavtalen. Det er benyttet Regnskap Norge sin standard oppdragsavtale.

Ole hjalp Rune i gang med virksomheten den gangen den ble etablert. I tillegg til å skyte inn kapital så stilte han opp med sikkerhetstillegg i forhold til kassakreditt i banken. Ole er ellers ikke involvert i driften, men har styreplass.

Selskapet sliter økonomisk etter at de har hatt en negativ resultatutvikling i løpet av 2021, samtidig som de tapte et større utestående beløp på en kunde som gikk konkurs. Regnskap pr 31.12.21 er nå ferdig ført og avstemt, og Standard Regnskap AS skal til å rapportere regnskapet til IT-Konsulenten AS.

Det viser seg at ved utlønning i november og desember er det ikke overført skattetrekksmidler til skattetrekkkontoen, da det tydeligvis manglet likviditet og kassekreditten var overtrukket.

Spørsmål:

a) Gjør kort rede for hvilke forhold Anne må passe på når hun nå skal rapportere regnskapet til kunden.

b) Ole spør om ikke Anne kan sende ham den siste regnskapsrapporten for IT-Konsulenten AS. Hvilke utfordringer ser du for Anne her? Og hva kan hun svare?

Oppgave 5 (15 % - 36 minutter)

Oppmerksomheten rettet mot hvitvasking og terrorfinansiering som et samfunnsmessig problem, har økt. Regnskapsførerforetak og revisjonsforetak tilbyr tjenester som gjør dem godt egnet til å forebygge og avdekke slik virksomhet, og er derfor underlagt hvitvaskingsloven.

Ifølge hvitvaskingsloven § 7 er det krav til regnskapsfører- og revisjonsforetak at de skal ha en virksomhetsinnrettet risikovurdering.

Spørsmål:

a) Redegjør kort hva dette innebærer i praksis.

I hvitvaskingsloven § 8 er det satt krav til at regnskapsfører- og revisjonsforetak skal ha rutiner for å sikre etterlevelse av hvitvaskingsloven.

b) Redegjør kort for hva dette vil innebære i praksis for regnskapsfører- og revisjonsforetakene, og hva som er formålet med dette kravet.