

HØGSKOLEN I ØSTFOLD

(UTSATT) EKSAMEN I

SFBR 12013 REVISJON

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 3. februar 2022

kl 09.00 – 15.00

Oppgavesettet består av i alt 7 oppgaver på 5 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.

Vedr. anvendelse av lov om revisjon og revisorer (revisorloven):

Det er valgfritt om kandidaten vil legge til grunn gjeldende revisorlov fra 1999 eller ny revisorlov fra desember 2020. Samme lov må anvendes på hele besvarelsen. Hvilken lov som er anvendt skal oppgis på første side av besvarelsen.

Hvis oppgavene inneholder ufullstendige eller uklare opplysninger, må du selv ta nødvendige forutsetninger. Disse bør gå klart fram av besvarelsen.

Oppgaven skal leveres som en PDF-fil. Begynn på ny side for hver oppgave. Alle oppgaver skal besvares.

OPPGAVE 1 (Anslått tid:45 minutter)

Det er alltid en viss risiko for at et årsregnskap der det er avgitt en revisjonsberetning uten avvik likevel inneholder feil. Denne risikoen, som betegnes revisjonsrisikoen, fremkommer slik:

$$\text{Revisjonsrisiko} = \text{Iboende risiko} * \text{kontrollrisiko} * \text{oppdagelsesrisiko}$$

Oppgave: Redegjør for hvordan revisor anvender sammenhengen mellom risikoelementene ved planlegging av revisjonen. Illustrer med eksempler der du setter iboende risiko lik 1, og ulike nivåer for kontrollrisiko.

OPPGAVE 2 (Anslått tid: 1 time)

Innkjøpsrutinen i et foretak kan i korte trekk beskrives slik:

Ved varemottak kontrollerer lagerpersonalet kvantum og kvalitet mot pakkseddel. Pakkseddelen signeres og arkiveres mot pakkseddel.

Varemottaket registreres i lagersystemet, som er en frittstående del av IT-systemet. Fra lagersystemet produseres det hver dag en mottaksliste, som er en oversikt over all tilgang som er registrert den dagen.

Mottakslisten inneholder følgende informasjon om de mottatte varene:

- Mottaksdato
- Leverandørens navn og leverandørnummer i systemet
- Varebeskrivelse og kvantum

Mottakslistene overføres elektronisk til Lavrans på innkjøpskontoret, som skriver dem ut og arkiverer dem i datoorden. Hans oppgave er å kontrollere de inngående fakturaene når de kommer, mot både mottaksliste og bestilling.

Mottakslisten merkes når fakturaen kommer. Deretter signerer Lavrans fakturaen og påfører de nødvendige koder, for å sendes til regnskapsavdelingen for bokføring.

Besvar følgende spørsmål:

- a) ***Hvordan vil du planlegge dine revisjonshandlinger for å få bekreftet påstanden gyldighet av varekjøpet.***
- b) ***Nevn revisjonshandlinger du vil gjennomføre for å få bekreftet påstanden periodisering for varekjøpet***

OPPGAVE 3 (Anslått tid: 1 time 15 minutter)

Du har nettopp startet som revisormedarbeider og det første oppdraget du skal gå i gang med er revisjon av konsultentselskapet IT-rådgivning AS. Selskapet eies i sin helhet av Reidar Raadvang. Han driver selskapet sammen med en 2 heltidsansatte konsulenter og 1 deltidsansatt kontor- og administrasjonsansvarlig. Hver enkelt konsulent har ansvaret for registrering av egne timer og eventuelle utlegg som skal viderefaktureres. Alle oppdragene faktureres etter regning basert på medgått tid.

Kontor- og administrasjonsansvarlig har ansvar for timesystemet som grunnlag for fakturering, utfakturering, kundeoppfølging og -purring, bokføring og avstemming. Hun har signaturrett på alle bankkonti og står for alle utbetalinger.

Salgsinntektene for 2021 var på 4,5 millioner NOK. Og resultat før skatt på ca NOK 350 000. Balansesummen pr 31.12.2021 var 3 millioner NOK, hvorav kundefordringer, bestående av både fakturerte og opptjente, ikke fakturerte timer utgjorde ca 1 million NOK.

Besvar følgende spørsmål:

- a) *Foreta en kortfattet vurdering av internkontrollen og vurder hvilken virkning den har på revisjonsarbeidet ditt, som for eksempel angrepsvinkel, omfang, type revisjonshandlinger og tidspunkt.*
- b) *Nevn eksempel på revisjonshandlinger du vil foreta for å oppfylle påstandene for honorarinntektene.*
- c) *Angi hvilke revisjonshandlinger som kan være aktuelle for å oppfylle påstandene for kundefordringene. Du kan begrense besvarelsen til fakturerte kundefordringer, dvs at det ikke er nødvendig å angi revisjonshandlinger knyttet til opptjente, ikke fakturerte timer.*

OPPGAVE 4 (Anslått tid: 30 minutter)

Oppgave:

Redegjør kort for særtrekk ved lønnsområdet i forhold andre revisjonsområder du kjenner til.

OPPGAVE 5 (Anslått tid: 30 minutter)

Du har i en årrekke vært revisor i NORDFOLD AS. Du har planlagt å gjennomføre revisjonsarbeidet av årsoppgjøret for 2021 i april 2022. I dag, i februar 2022, får du en henvendelse fra daglig leder i NORDFOLD AS om du kan bistå selskapet med å utarbeide årsregnskap og skattemelding for 2021. Selskapets regnskapsfører har tidligere gjort dette, men har nettopp gitt beskjed om at han ikke har kapasitet til dette våren 2022.

Oppgave: Hvilke vurderinger vil du gjøre som selskapets revisor i forbindelse med å ta på deg oppdraget?

OPPGAVE 6 (Anslått tid: 1 time)

Statsautorisert revisor Regine Revheim har vært ansvarlig revisor i BÆRBARE UTTRYKK AS fra selskapet ble stiftet i 1.1.2017 til det gikk konkurs i september 2021.

Foretaket spesialiserte seg på å selge politisk og kommersiell reklame på T-skjorter og andre klær, vesker, koffertene og lignende.

Resultatet de to første driftsårene var at virksomheten gikk omtrent i null, mens det var underskudd både i 2019 og 2020. Likviditeten har gradvis blitt strammere, og i september 2021 begjærte banken selskapet konkurs som følge av at selskapet måtte innstille sine betalinger.

I forbindelse med konkursbehandlingen ble årsregnskapene for hele perioden gransket og følgende momenter kom fram:

- Omsetningen økte fra 2017 til 2018, for deretter å falle de to påfølgende årene. Kundefordringene økte imidlertid i hele perioden og utgjorde ved utgangen av 2020 et betydelig beløp. Nærmere gransking av kundefordringene pr. 31.12.2020 avdekket at ca 20 % av beløpet bestod av gamle fordringer som er betalt (enkelte av dem ble betalt allerede i 2019). I tillegg viser det seg umulig å fremskaffe dokumentasjon på fordringer tilsvarende 15 % av fordringsmassen.
- De to siste årene hadde selskapet oppført et relativt stort beløp som varelager i balansen. Ved nærmere forespørsler viste det seg at varelageret bestod av T-skjorter og en rekke andre produkter utstyrt med ulike budskap, som foretaket hadde måttet ta i retur fordi de av ulike grunner ikke tilfredsstilte kundenes krav.

Regine Revheim hadde avgitt normal revisjonsberetning for alle de fire årene 2017-2020. Banken vurderer nå å reise søksmål mot revisor, i det det hevdes at dersom banken hadde vært oppmerksom på overvurderingen av eiendelene, ville BÆRBARE UTTRYKK AS ikke ha blitt innvilget lån og kreditter i den størrelsesorden som her har skjedd. Det siste lånet på kr 1 500 000 ble tatt opp i april 2021, på grunnlag av årsregnskapet for 2020. Det viste riktignok et underskudd, men den bokførte egenkapitalen var fortsatt positiv pr. 31.12.2020.

Oppgave:

Drøft hvorvidt revisor er erstatningsansvarlig ovenfor banken i dette tilfellet. Henvis til relevante lovbestemmelser.

OPPGAVE 7 (Anslått tid: 1 time)

Utdrag av revisjonsberetningen for KJEMPEKASTET AS' for regnskapsåret 2021 ser slik ut;

UAVHENGIG REVISORS BERETNING (utdrag)

Til generalforsamlingen i **KJEMPEKASTET AS**

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert KJEMPEKASTET AS' årsregnskap for 2021 som viser et overskudd på kr 20 000 000. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, resultatregnskap og kontantstrømsoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold», avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til KJEMPEKASTET AS per 31. desember 2021, og av resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Etter vår mening er virkelig verdi av aktiverte utviklingskostnader vesentlig lavere enn den regnskapsmessige verdien i det fremlagte årsregnskapet. Etter vår mening burde det ha vært foretatt en nedskrivning med minimum kr 5 000 000. Dersom nedskrivningen hadde blitt gjennomført, ville regnskapsmessig verdi av de aktiverte utviklingskostnader blitt redusert med minimum kr 5 000 000 og egenkapitalen ville blitt redusert med minimum kr 3 900 000.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon med forbehold.

Besvar følgende spørsmål:

- a) ***Som det framgår av revisjonsberetningen mener revisor at anleggsmidlene burde vært nedskrevet med er overvurdert med kr 5 000 000. Forklar hvorfor forholdet har medført forbehold i beretningen.***

Før revisor skrev sin revisjonsberetning hadde revisor funnet mangelfull dokumentasjon av reisekostnader for de ansatte og mangelfulle rutiner for registrering av innberetningspliktige godtgjørelser knyttet til forretningsreiser.

- b) ***Hva kan grunnen være til at den manglende dokumentasjonen ikke har ført til avvik i konklusjonen på årsregnskapet?***
- c) ***Redegjør for om den manglende dokumentasjonen av reisekostnadene kan ha betydning for revisors øvrige rapportering.***