

EKSAMEN I

REVISJON

i henhold til Forskrift om rammeplan for bachelor i regnskap og revisjon 27.6.12/15.07.13
og nasjonale retningslinjer fra Universitets- og høskolerådet
(15 studiepoeng)

mandag 17. desember 2018

kl. 09.00 – 15.00

Oppgavesettet består av 7 oppgaver på 3 sider, inklusive forsiden.

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 (ca. 1 time)

Hårlokken ANS eies av fire frisører som hver eier en fjerdedel av selskapet. Ingen av dem tar ut lønn, men deler overskuddet likt hvert år. I selskapet er det ansatt en frisør og to lærlinger.

Selskapet ble etablert 1.1.20x1 og utviklingen i driftsinntekter har vært slik:

20x1	4 mill kroner
20x2	4,5 mill kroner
20x3	5 mill kroner
20x4	5,5 mill kroner
20x5	5,8 mill kroner
20x6	5,5 mill kroner
20x7	6,0 mill kroner

Spørsmål a)

Hvilket år inntredte revisjonsplikten for dette ansvarlige selskapet?

Spørsmål b)

Hva om virksomheten var drevet i aksjeselskaps form? (løst etter gjeldende regler)

Oppgave 2 (ca. 1 time)

Spørsmål a)

Hva må en revisor foreta seg før vedkommende påtar seg et revisjonsoppdrag?

Spørsmål b)

Hva er et engasjementsbrev og hva inkluderer et slik et brev?

Oppgave 3 (ca. 1 time)

Revisorlovens hovedregel er at revisor har taushetsplikt om alt personen under sin virksomhet får kjennskap til.

Spørsmål

Gi en oversikt over unntakene fra denne hovedregelen.

Oppgave 4 (ca. 1/2 time)

Revisor A har i flere år sittet i styret i aksjeselskapet B. Revisjonsselskapet hvor revisor A er medeier og oppdragsansvarlig revisor, sammen med sine partnere C, D og E, blir så forespurt om å overta revisjonen av aksjeselskapet.

Revisor A trekker seg umiddelbart fra styrevervet, slik at C kan påta seg oppdraget.

Spørsmål

Drøft om det er noen problemer knyttet til dette.

Oppgave 5 (ca. 1/2 time)

Spørsmål

Hvilke vurderinger må revisor gjøre før han kan ta på seg et rådgivningsoppdrag for en revisjonskunde.

Oppgave 6 (ca. 1 time)

Spørsmål a)

Beskriv forskjellen mellom tester av kontroller og substanshandlinger.

Spørsmål b)

Når er det aktuelt å anvende tester av kontroller?

Spørsmål c)

I hvilke tilfeller er revisor pliktig til å utføre tester av kontroller?

Spørsmål d)

I noen tilfeller vil revisjonen bare kunne bestå av substanshandlinger. Når?

Spørsmål e)

Det lar seg imidlertid ikke gjøre å basere hele revisjonen bare på tester av kontroller. Hvorfor?

Oppgave 7 (ca. 1 time)

Spørsmål

Dersom du *ikke* lykkes med å bekrefte fullstendigheten knyttet til salgsinntektene ved test av kontroller eller substanshandlinger, hva vil dette bety for revisjonsberetningen og rapporteringen for øvrig? Forklar ut fra revisjonsteori og henvis til god revisjonsskikk.