

EKSAMEN I

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 høskolerådet
(15 studiepoeng)

onsdag 18. desember 2019

kl. 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.

OPPGAVE 1 (Anslått tid: 1,5 timer)

Som nyutdannet kandidat fra bachelorstudiet i regnskap og revisjon blir du ansatt som medarbeider i det nyetablerte revisjonsselskapet E2 REVISJON AS som i sin helhet eies av Eivor Eriksen. I tillegg til Eivor og deg består selskapet av Morten Mathiesen som også er ansatt som medarbeider, men som har nærmere tre års praksis fra revisjon.

Som nyetablert er E2 REVISJON AS på jakt etter nye oppdrag. For å være sikker på at alt gjøres riktig kontakter Eivor deg, som hun vet har ferske kunnskaper om emnet, for å avklare en del spørsmål knyttet til aksept av nye oppdrag.

a) Hvilke plikter har E2 REVISJON AS før det påtar seg et nytt oppdrag som revisor?

Det har kommet inn forespørsler om E2 REVISJON AS vil påta seg oppdraget som revisor for en del selskaper. For fire av disse, selskapene A AS, B AS, C AS og D AS, er Eivor i tvil om E2 REVISJON AS bør akseptere oppdraget:

- b1) Eivor er gift med Trond. Tronds søster er gift med Arild, som jobber som økonomisjef i A AS.
- b2) Eivors søster er gift med Bjørn som er daglig leder i B AS.
- b3) En nær venninne av Eivor arbeider i regnskapsavdelingen i C AS.
- b4) Mortens far arbeider som regnskapssjef i D AS.

b) Hvilke råd vil du gi til Eivor? Begrunn svarene og henvis til relevante bestemmelser.

Etter en stund får Morten godkjenning som registrert revisor og tas umiddelbart opp som medeier (partner) i revisjonsselskapet.

c) Har dette noen betydning for vurderingen av oppdragene i forrige spørsmål?

OPPGAVE 2 (Anslått tid: 1 time 15 minutter)

NORGESKONSULT FJORD AS eies med 5 % hver av de seks ansatte konsulentene i selskapet og med 70 % av NORGESKONSULT AS. Alle de seks ansatte konsulentene har fastlønn. En av de ansatte har stillingen som daglig leder.

Økonomidirektøren i NORGESKONSULT AS er styreleder. Styret består i tillegg av to av de ansatte. Alle de seks ansatte konsulentene har fastlønn. Oppdragsmengden i løpet av 2019 har vært stor, og overtidsforbruket har vært på ca 25 % av fastlønnen. Alle konsulentene får overtidbetalt. Det har ikke vært andre kostnader knyttet til lønn.

Fastlønnen til alle de seks ansatte godkjennes av styreleder, mens overtid godkjennes av daglig leder.

a) Gjør rede for hvordan vil du gå fram for å revidere lønnsområdet for NORGESKONSULT FJORD AS.

Under ditt arbeid med andre driftskostnader finner du en del transaksjoner med vesentlige beløp som inneholder naturalytelser som skulle vært innberettet som lønn.

b) Hvordan vil du håndtere denne situasjonen og hvordan påvirker dette din rapportering?

OPPGAVE 3 (Anslått tid: 1,5 timer)

- a) Forklar sammenhengen og forskjellen mellom totalvesentlighetsgrense og arbeidsvesentlighetsgrense.**

I planleggingen av et revisjonsoppdrag er det fastsatt følgende vesentlighetsgrenser:

Totalvesentlighet: kr 2 000 000

Vesentlighetsgrense for regnskapsposten varelager: kr 1 300 000

Arbeidsvesentlighet: kr 1 200 000

Ved oppsummeringen av revisjonen er det oppstått uenighet mellom revisor og selskapets ledelse for noen vurderingsposter:

Selskapets varebeholdning er etter revisors vurdering ikke tilstrekkelig nedskrevet for ukurans og overvurdert med kr 1 600 000.

I spørsmålene nedenfor skal du drøfte og begrunne hvilke avvik fra en normalberetning du vil gjøre og ikke formulere revisjonsberetningene.

- b) Hvilke konsekvenser vil dette ha for revisjonsberetningen? Drøft og begrunn svaret.**

I tillegg er kundefordringene etter revisors vurdering overvurdert med 1 400 000 på grunn av en del enkeltstående usikre fordringer og generelle usikkerhet i fordringsmassen.

- c) Hvilke konsekvenser vil dette ha for revisjonsberetningen? Drøft og begrunn svaret.**

I tillegg til vurderingene knyttet til varebeholdningen og kundefordringene ovenfor er etter revisors vurdering varekostnad og leverandørgjeld overvurdert med kr 3 000 000.

- d) Hvilke konsekvenser vil dette ha for revisjonsberetningen? Drøft og begrunn svaret.**

OPPGAVE 4 (Anslått tid: 45 minutter)

Gjør rede for hvordan kontrollretning i en revisjonshandling påvirker hvilke påstander handlingen bekrefter. Bruk eksempler.

OPPGAVE 5 (Anslått tid: 1 time)

Det foreligger en del tilfeller der revisor saksøkes av det reviderte foretaket for ikke å ha oppdaget underslag i foretaket.

Drøft på hvilket grunnlag et foretak kan fremme et slik krav og hvordan revisor kan argumentere for frifinnelse eller redusert erstatningsbeløp. Lov om skadeserstatning kapittel 5 følger som vedlegg til eksamensoppgaven.

Lov om skadeserstatning (Skadeserstatningsloven)

Kapittel 5. Alminnelige bestemmelser

0 Tilføyd ved [lov 21 juni 1985 nr. 81](#).

§ 5-1.(den skadelidtes medvirkning)

1. Dersom den direkte skadelidte eller erstatningssøkeren har medvirket til skaden ved egen skyld, kan erstatningen settes ned eller falle bort for så vidt det er rimelig når en tar hensyn til atferden, og dens betydning for at skaden skjedde, omfanget av skaden og forholdene ellers. Dette gjelder likevel ikke dersom skadelidte på skadetiden ikke hadde fylt 10 år.

2. Som medvirkning regnes det også når den direkte skadelidte eller erstatningssøkeren har latt være i rimelig utstrekning å fjerne eller minske risikoen for skade eller etter evne å begrense skaden.

3. Reglene i nr. 1 og 2 gjelder tilsvarende ved medvirkning av andre personer eller forhold som den direkte skadelidte eller erstatningssøkeren i denne sammenheng hefter for.

0 Tilføyd ved [lov 21 juni 1985 nr. 81](#), endret ved [lov 18 des 1987 nr. 96](#).

§ 5-2.(lemping av erstatningsansvar)

Erstatningsansvaret kan lempes når retten under hensyn til skadens størrelse, den ansvarliges økonomiske bæreevne, foreliggende forsikringer og forsikringsmuligheter, skyldforhold og forholdene ellers finner at ansvaret virker urimelig tyngende for den ansvarlige. Det samme gjelder når det i særlige tilfelle er rimelig at den skadelidte helt eller delvis bærer skaden.

0 Tilføyd ved [lov 21 juni 1985 nr. 81](#).

§ 5-3.(skade voldt av flere)

1. Flere som plikter å betale erstatning for samme skade, svarer en for alle og alle for en. Det samme gjelder flere som plikter å betale oppreisning for samme skade, krenking eller mislige atferd, dersom ikke retten bestemmer annet.

2. I hvilken utstrekning den som har betalt erstatning eller oppreisning kan gjøre krav gjeldende mot andre ansvarlige, avgjøres under hensyn til ansvarsgrunnlaget og forholdene ellers.

0 Tilføyd ved [lov 21 juni 1985 nr. 81](#), endret ved [lov 21 juni 2017 nr. 91](#) (ikr. 1 juli 2017 iflg. [res. 21 juni 2017 nr. 822](#)).

§ 5-4.(den skadelidtes krav dekkes foran regresskrav)

Regresskrav kan ikke gjøres gjeldende til fortregning for den erstatningsberettigetes eller hans etterlattes krav på erstatning eller oppreisning for samme skade.

0 Tilføyd ved [lov 21 juni 1985 nr. 81](#).

§ 5-5.(forholdet til annen lovgivning m v)

Reglene i loven her gjelder ikke i den utstrekning annet følger av lovgivningen eller av internasjonale konvensjoner som Norge er bundet av.

0 Tilføyd ved [lov 21 juni 1985 nr. 81](#).