

# 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 høgskolerådet  
(15 studiepoeng)

**onsdag 20. mai 2020**

kl. 09.00 – 15.00 + 0,5 time tillegg for digital innlevering

Oppgavesettet består av i alt 5 oppgaver på 5 sider, inklusive denne siden og vedlegg.

Anbefalte hjelpemidler:

- Revisors håndbok
- Norges lover
- Særtrykk eller samlinger av lover og standarder uten kommentarer
- Skattelovsamling (Jacob Jarøy eller Ole Gjems-Onstad)
- Kalkulator

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.

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

**Det er valgfritt om kandidaten vil legge til grunn gjeldende revisorlov fra 1999 eller utkast til ny revisorlov fra desember 2019. Samme lov må anvendes på hele besvarelsen. Hvilken lov som er anvendt skal oppgis på første side av besvarelsen.**

## **OPPGAVE 1 (Anslått tid: 1 time 15 minutter)**

Du skal foreta revisjon av innkjøpsområdet (varekjøp og leverandørgjeld).

- a) *Redegjør kort for anvendelse av direkte og indirekte kontroller på innkjøpsområdet*
- b) *Redegjør for hvordan du vil revidere for å skaffe bevis knyttet til påstanden periodisering på innkjøpsområdet.*

I likhet med tidligere år har du valgt innkjøpssjefens kontroll av inngående faktura som grunnlag for test av kontroller for å dekke påstanden gyldighet. I motsetning til tidligere år viser resultatet av dine tester av innkjøpssjefens kontroll at den ikke har fungert som forutsatt. I tillegg har en del inngående fakturaer blitt bokført til tross for at de manglet innkjøpssjefens signatur/godkjenning.

- c) *Hvordan påvirker dette din revisjonsstrategi når det gjelder påstanden gyldighet?*

Du avdekker noen tilfeller der en leverandør har sendt to like fakturaer med ulike fakturanummer for samme leveranse.

- d) *Hvilke konkrete revisjonshandlinger vil du foreta som følge av disse funnene?*

## **OPPGAVE 2 (Anslått tid: 1 time)**

Du er ansatt som revisormedarbeider og har fått i oppdrag av oppdragsansvarlig revisor å kontrollere varetellingen til en handelsbedrift. Varelageret består kun av innkjøpte handelsvarer. Varelageret er en vesentlig post i regnskapet og består av ca. 300 varelinjer (vareslag). 20 av disse varene tilsvarer ca. 40 % av lagerverdien, mens verdien av de øvrige er jevnt fordelt på de andre 280 varene.

Den reviderte talte varelageret lille nyttårsaftnen. Selskapet har årsslutt 31.12.2019. Varelageret vil være stengt frem til kl. 1400 2. januar 2020 slik at du skal kunne foreta dine kontroller, og åpnes for bevegelser like etterpå.

- a) *Hvordan vil du gå frem på varetellingen?*

Du er kommet frem til mars 2020 og skal gjennomføre årsoppgjørsrevisjonen for varelageret.

- b) *Hva vil du foreta deg for å være sikker på at varelageret i balansen pr. 31.12.2019 er korrekt?*

### OPPGAVE 3 (Anslått tid: 1 time 45 minutter)

For salgsinntekter er fullstendighet en sentral påstand.

- a) Redegjør kort for hvorfor fullstendighet er en sentral påstand for salgsinntektene
- b) Forklar kort hvordan du som revisor, basert på revisjonsmetodikken, vil gå fram for å sikre at påstanden fullstendighet er oppfylt for salgsinntektene.
- c) Forklar kort om du kan ha nytte av ditt arbeid når det gjelder fullstendighet av salgsinntektene ved revisjon av andre regnskapsposter.

*I de påfølgende spørsmålene trenger du ikke å formulere eller skrive ordlyden i revisjonsberetningen, kun å forklare hvilken effekt svakheten har på revisjonsberetningen.*

Du er i ferd med å skrive revisjonsberetning for et foretak. Det er avdekket betydelige svakheter i internkontrollen knyttet til fullstendighet av salgsinntektene i foretaket, og svakheten har hatt virkning på årsregnskapet du skal bekrefte. Det er i ettertid ikke mulig å produsere et bedre regnskap.

Forklar hvilken effekt svakheten vil ha på din revisjonsberetning dersom:

- d) Svakheten begrenser seg til en filial som står for ca. 5 % av foretakets omsetning.
- e) Svakheten foreligger på foretakets hovedkontor som står for ca. 70 % av foretakets omsetning.

Forutsett i stedet at det foreligger dokumentasjon som gjør at det er fullt mulig å produsere et bedre regnskap før avleggelse av årsregnskap og avgivelse av revisjonsberetning, men at dette krever så store ressurser at foretaket ikke ønsker å gjøre dette.

- f) *Hvilken effekt vil dette ha på ditt svar på spørsmål e) ovenfor*

### OPPGAVE 4 (Anslått tid: 1 time)

Ansvarlig revisor, Peder Ås, er ansatt i revisjonsselskapet REV24. Peder har vært valgt revisor for selskapet NORR AS i 5 år. NORR AS har vært et godt etablert og stabilt selskap, med god inntjening over mange år. Dette har imidlertid snudd brått på grunn av korona-situasjonen. Selskapet har sett seg nødt til å foreta en rekke innskrenkninger, og inntjeningen har falt drastisk.

Styreleder og daglig leder i selskapet er i ferd med å ferdigstille årsregnskapet for 2019. De er usikre på hvordan de skal håndtere situasjonen. Dette gjelder særlig forhold etter balansedagen og vurderingen av fortsatt drift. Styreleder og daglig leder ønsker derfor å ha et møte med Peder som selskapets ansvarlige revisor, hvor de ønsker å drøfte hvordan de skal håndtere dette i årsregnskapet for 2019.

*Oppgave*

*Redegjør for hvordan Peder bør forholde seg til henvendelsen og hvilken effekt forholdene har på revisjonen av årsregnskapet for 2019.*

### **OPPGAVE 5 (Anslått tid: 1 time)**

ZONA AS sitt årsoppgjør for 2019 med en revisjonsberetning uten avvik ble godkjent i selskapets generalforsamling 31. januar 2020.

24. februar 2020 innvilget selskapets bankforbindelse en kassekreditt med en limit på kr 1 000 000, med årsregnskapet for 2019 som et vesentlig beslutningsgrunnlag.

9. mars 2020 kom det for en dag at selskapets årsregnskap for 2019 inneholdt en vesentlig feil bestående av en kundefordring på kr 500 000 (eksportsalg – uten mva) som ikke eksisterte og et tilsvarende ugyldig salg.

ZONA AS ble betydelig rammet av koronasituasjonen og 18. mai 2020 ble selskapet slått konkurs og det forventes ikke utbetalinger fra konkursboet. På konkurstidspunktet var ZONA AS sin kassekreditt trukket helt opp til limit.

Banken har flagget at den vil gå til erstatningssøksmål mot ZONA AS sin revisor.

#### *Oppgave*

*Drøft revisors erstatningsansvar på bakgrunn av saksforholdet ovenfor.*

## Vedlegg

# Lov om skadeserstatning (Skadeserstatningsloven)

## Kapittel 5. Alminnelige bestemmelser

<sup>0</sup> 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 reknes 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.

<sup>0</sup> 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.

<sup>0</sup> 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.

<sup>0</sup> 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 fortregnsel for den erstatningsberettigetes eller hans etterlattes krav på erstatning eller oppreisning for samme skade.

<sup>0</sup> 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.

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