

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)

onsdag 22. september 2021

kl. 09.00 - 15.00

Oppgavesettet består av i alt 6 oppgaver på 4 sider, inklusive denne siden og 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.

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

Det er valgfritt om kandidaten vil legge til grunn revisorloven fra 1999 eller ny revisorlov fra november 2020. Samme lov må anvendes på hele besvarelsen. Dersom revisorloven fra 1999 er anvendt skal dette 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.

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

OPPGAVE 1 (Anslått tid: 2 timer)

- a) *For hvilke poster i årsregnskapet vil revisor vanligvis vurdere gyldighet og eksistens som mer kritisk enn fullstendighet. Forklar med bakgrunn i revisjonsteori hvorfor revisor foretar denne vurderingen.*
- b) *Hvordan er iboende risiko og kontrollrisiko forskjellig fra oppdagelsesrisiko?*
- c) *Hva er forskjellen mellom en revisjonsstrategi basert på substanshandlinger og en revisjonsstrategi basert på test av kontroller, og i hvilke situasjoner vil revisor velge en revisjonsstrategi basert på substanshandlinger?*
- d) *Hva blir konsekvensen dersom revisor fastsetter revisjonsrisikoen til 0,05 og vurderer risikoen for vesentlig feilinformasjon til 0,10, mens den faktisk er 0,4?*
- e) *Forklar hvordan (regnskaps)påstanden en revisjonshandling er ment å dekke påvirker kontrollretningen i revisjonshandlingen.*
- f) *Hvilke konsekvenser kan det ha for revisjonsberetningen dersom det foreligger usikkerhet om fortsatt drift?*

OPPGAVE 2 (Anslått tid: 1 time)

Du er ansatt som revisormedarbeider i REV I SEILET AS og deltar i revisjonen av årsregnskapet for IMPOHANDEL AS, et import- og handelsforetak. Selskapet har i flere år benyttet et IT-basert lagerstyringssystem som er integrert med regnskapssystemet.

Tidligere har varetelling skjedd på nyttårsaften og revisor har vært tilsted på tellingen. Høsten 2021, mens du planlegger revisjonen av 2021-årsregnskapet, får du vite av daglig leder at varetellingen i år fremskyndes til 31. oktober 2021, og at lagersystemets kvantum pr 31.12.2020 vil bli benyttet ved beregninger av beholdningsverdien pr 31.12.2021.

- a) *Redegjør for hvile forutsetninger du mener må være oppfylt for at selskapet skal kunne fremskynde talletidspunktet til 31. oktober.*

Forutsett at tellingen skal skjer 31. oktober. Angi og begrunn:

- b) *Hvilke (regnskaps)påstander for varebeholdningen du som revisor ønsker å få bekreftet gjennom varetellingen.*
- c) *Hvilke revisjonshandlinger du vil gjennomføre før, under og etter tellingen*
- d) *For hver handling, hvilke (regnskaps)påstander handlingen er ment å fremskaffe bevis for*

OPPGAVE 3 (Anslått tid: 1 time)

Du er revisor i IDDEVIK AS. Ved utgangen av november 2021 har du utført de revisjonshandlingene du hadde planlagt å gjøre i løpet høsten (interimsrevisjon) for regnskapsåret 2021. Årsoppgjørrevisjonen er planlagt utført i februar 2022.

I din oppsummering av resultatene av ditt arbeid i november framgår følgende av dine arbeidspapirer:

Salgsområdet:

Det skal foreligge en rutine for kredittvurdering av alle kunder. Du har testet denne kontrollen og funnet at den har sviktet ved flere anledninger. Andel kontrollavvik er høyere enn du finner å kunne akseptere. Konstaterte tap hittil i år ligger betydelig over fjorårets nivå

Antall kreditnotaer har økt betydelig sammenlignet med tidligere år. Du har undersøkt saken og fått bragt på det rene at de fleste kreditnotaene gjelder dobbeltleveringer og dobbelfakturering av samme bestilling.

Innkjøpsområdet:

I innkjøpsavdelingen kontrolleres inngående faktura mot tilhørende pakkseddel før fakturaen sendes til bokføring. Godkjenningen markeres med en signatur. Du har tatt stikkprøver av denne kontrollen og konkludert med at den har fungert tilfredsstillende.

For begge de to ovennevnte punktene skal du besvare følgende spørsmål:

- a) *Hvilke(n) påstand(er) påvirkes av de avdekkede resultatene?*
- b) *Hvilke konsekvenser, om noen, får de avdekkede resultatene for årsoppgjørrevisjonen?*

OPPGAVE 4 (Anslått tid: 45 minutter)

Du er revisor for DEN REVIDERTE AS. Selskapets interne kontroll har gjennom hele det regnskapsåret som skal revideres vært mangelfull på en rekke vesentlige punkter. Dette har medført at du ikke har kunnet utføre de revisjonshandlinger som du har ansett som nødvendige for å få bekreftet at årsregnskapet ikke inneholder vesentlige feil.

Du har konkludert med at den mulige virkningen på årsregnskapet for det regnskapsåret som skal revideres av forholdet ovenfor er vesentlig og gjennomgripende.

Du sitter og skal skrive revisjonsberetning for DEN REVIDERTE AS for regnskapsåret.

Kommenter og formuler konklusjonsavsnittet vedrørende årsregnskapet i følgende to tilfeller:

- a) *DEN REVIDERTE AS' ledelse er ikke i stand til å frembringe et nytt årsregnskap som det er mulig å konkludere på med betryggende sikkerhet*
- b) *DEN REVIDERTE AS' ledelse er i stand til å frembringe et nytt årsregnskap som det er mulig å konkludere på med betryggende sikkerhet*

OPPGAVE 5 (Anslått tid: 45 minutter)

Revisjonsselskapet JONER REVISJON AS eies med halvparten hver av Erna og Jonas, som begge bor i Halden, og som begge er statsautoriserte revisorer og oppdragsansvarlige revisorer i revisjonsselskapet.

Sommeren 2021 vurderer de om JONER REVISJON AS skal påta seg oppdraget som lovbestemt revisor fra og med regnskapsåret 2021 for følgende selskaper, der det foreligger forhold som kan påvirke uavhengigheten til JONER REVISJON AS:

A AS: Ernas sønn, Einar, som er 22 år gammel og fortsatt bor hjemme hos foreldrene, er en driftig kar og har nettopp alene stiftet selskapet A AS.

B AS: Jonas' datter, Johanne, som er 30 år gammel og bor sammen med sin familie i Tromsø, er ei driftig dame og har nettopp alene stiftet selskapet B AS.

C AS: Ernas datter, Eivor, som er 24 år gammel og fortsatt bor hjemme hos foreldrene, er medarbeider i regnskapsavdelingen i C AS.

D AS: Jonas' nære venn og jaktkamerat Johannes er regnskapssjef i D AS.

Oppgave:

Ta stilling til om JONER REVISJON AS kan være lovbestemt revisor for de fire ovennevnte selskapene og begrunn svarene.

OPPGAVE 6 (Anslått tid: 30 minutter)

I henhold til revisorloven plikter en oppdragsansvarlig revisor å erstatte skade som denne forsettlig eller uaktsomt var voldt under utførelsen av sitt oppdrag.

Redegjør for hvilke vurderinger som legges til grunn når det skal fastslås om revisor har opptrådt forsettlig eller uaktsomt (utvist skyld).