

# 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 16. desember 2020**

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

Eksamen gjennomføres som

### **DIGITAL HJEMMEEKSAMEN**

Det vises til høgskolens/universitetets regelverk vedrørende gjennomføring av digital  
hjemmeeksamen

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

Tillatte hjelpemidler:

Da dette er en hjemmeeksamen er det i praksis ingen begrensninger i tillatte hjelpemidler bortsett fra hjelp fra andre i noen form. Plagiatkontroll vil bli foretatt av alle oppgaver.

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):**

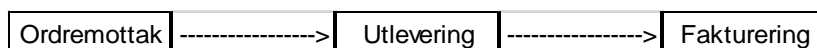
**Det er valgfritt om kandidaten vil legge til grunn gjeldende revisorlov fra 1999 eller utkast til ny revisorlov fra desember 2019 eller ny revisorlov vedtatt i november 2020. Samme lov må anvendes på hele besvarelsen. Hvilken lov som er anvendt skal oppgis på første side av besvarelsen.**

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: 1 time 15 minutter)

Blant handlinger i salgsrutinen til en handelsbedrift inngår blant annet følgende:



Følgende mangler («lekkasjer») kan forekomme i rutinen:

- At mottatte ordrer ikke blir effektivert (iverksatt)
- At utleverte varer ikke blir fakturert

### Spørsmål

- Hvilken (regnskaps)påstand påvirkes av de to manglene?*
- Gjør rede for hvor kritisk det er for handelsbedriften at slike mangler foreligger*
- Gjør rede for hvor kritisk det er for handelsbedriftens revisor at slike mangler foreligger*
- Gi eksempler på revisjonshandlinger revisor kan gjennomføre for å redusere revisjonsrisikoen knyttet til manglene.*
- Gjør rede for hvordan revisor kan gå frem for å avdekke fiktive salgsinntekter.*

## OPPGAVE 2 (Anslått tid: 1 time 30 minutter)

I forbindelse med et bokettersyn, ble det avdekket at en ansatt over en periode på tre år hadde tilegnet seg i overkant av kr 900 000, fordelt på ca. 50 inngående fakturaer. Nærmere granskning viste at vedkommende som var ansatt i varemottaket i selskapet, hadde svindlet selskapet ved å fylle ut fiktive mottaksrapporter og sende tilsvarende falske fakturaer til selskapet. I regnskapsavdelingen ble fakturaene kontrollert mot mottaksrapportene og fakturaene ble betalt ved forfall.

Selskapet hevder at revisor burde ha avdekket svindelen i forbindelse med revisjonen og overveier nå å saksøke revisor for hele tapet pluss renter. Revisor benekter ansvar for tapet.

### Spørsmål

- Hvordan kunne selskapet ha innrettet sine rutiner og kontroller for å sikre at denne typen svindel ble forebygget og/eller oppdaget?*
- Hvilket ansvar har revisor for et selskaps rutiner og interne kontroll?*
- Hva er revisors rapporteringsplikter i denne sammenhengen?*
- Angi hvilken kontrollretning som velges for substanshandlinger for kontroll av gyldighet av varekjøpet og begrunn kontrollretningen.*
- Hvilken betydning kan revisors vurdering av kontrollrisikoen vedrørende gyldigheten av varekjøpet ha for substanshandlingene.*
- Drøft og redegjør for din oppfatning av revisors erstatningsansvar i relasjon til det saksforholdet som er beskrevet ovenfor.*

### **OPPGAVE 3 (Anslått tid: 45 minutter)**

Du er revisor for farmasiselskapet NORVEST PHARMA ASA (den reviderte). Revisjonsarbeidet for 2019 er avsluttet og du er i ferd med å utforme revisjonsberetningen for 2019.

I februar 2020, rett før du skal skrive revisjonsberetningen for 2019, blir det kjent at den reviderte er saksøkt for 100 millioner kr av en pasientgruppe for erstatning for bivirkninger av et av selskapets produkter.

- a) *Redegjør for hvordan du vil ta hensyn til forholdet og hvilke konsekvenser det vil ha for din revisjonsberetning for 2019. Ta egne forutsetninger hvis nødvendig.*

Som følge av søksmålet blir fastsettelsen av årsregnskapet for 2019 utsatt. I mars 2020 inngås et forlik med saksøkerne der den reviderte sier seg villig til å utbetale en erstatning på 40 millioner kr. Straks forliket er klart fortsetter prosessen med å få fastsatt årsregnskapet for 2019, og du setter deg på nytt ned for å utforme revisjonsberetningen for 2019.

- b) *Redegjør for hvordan du vil ta hensyn til forholdet og hvilke konsekvenser det vil ha for din revisjonsberetning for 2019. Ta egne forutsetninger hvis nødvendig.*

### **OPPGAVE 4 (Anslått tid: 30 minutter)**

Revisjonsselskapet AB REVISJON AS eies med halvparten hver av Arne og Bjørn, som begge er statsautoriserte revisorer og oppdragsansvarlige revisorer i revisjonsselskapet.

Sommeren 2020 vurderer de om AB REVISJON AS skal påta seg oppdraget som lovbestemt revisor fra og med regnskapsåret 2020 for følgende selskaper, der det foreligger forhold som kan påvirke uavhengigheten til AB REVISJON AS:

A AS: Arnes ektefelle har en eierandel på 40 % i A AS

B AS: Bjørns ektefelle er daglig leder i B AS.

C AS: Arnes nære venn Christian er en av 20 bussjåfører i transportselskapet i C AS.

*Oppgave:*

*Ta stilling til om AB REVISJON AS bør være lovbestemt revisor for de tre ovennevnte selskapene og begrunn svarene.*

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

Viken Møbler AS har sitt hovedkontor og sentrallager i Halden og driver møbelforretninger i fire store kjøpesentre i Viken fylke. Forretningene er organiserte som filialer. Hver forretning ledes av en butikksjef. Hovedkontoret står for alt innkjøp av møbler. Ved levering til forretningene internfaktureres leveransene til inntakskost pluss 10 %. Selskapet benytter et IT-basert lagerstyringssystem som er integrert med regnskapssystemet. Systemet beregner varekostnad og varelager i henhold til gjennomsnittlig anskaffelseskost. Varekostnad beregnes samtidig (simultant) med salget.

Selskapet vil telle alle lagrene 31.12. Av ressursmessige (og geografiske) årsaker er det ikke mulig for revisjonsselskapet som reviderer Viken Møbler AS å være tilstede på mer enn tre av opptellingsstedene.

Den revidertes driftsregnskapsrapporter pr 31.10 viser følgende tall:

| Kostnadssted             | Lager 31.10    | Salg 01.01-31.10 | Varekost 01.01-31.10 |
|--------------------------|----------------|------------------|----------------------|
| Beløp i 1 000 kr         |                |                  |                      |
| Hovedkontor/sentrallager | 220 000        | 330 000          | 300 000              |
| Forretning 1             | 30 000         | 150 000          | 90 000               |
| Forretning 2             | 15 000         | 40 000           | 8 000                |
| Forretning 3             | 16 000         | 84 000           | 51 000               |
| Forretning 4             | 22 000         | 186 000          | 113 000              |
| Totalt                   | <b>303 000</b> | <b>790 000</b>   | <b>562 000</b>       |

a)

*Foreslå hvilke tre lagre revisor bør prioritere når det gjelder tilstedeværelse. Begrunn prioriteringen.*

Som følge som et planlagt storstilt salg i begynnelsen av januar, vil det skje en rekke bevegelser av varer ut av hovedlageret og mellom forretningene under tellingen.

b)

*Redegjør for hvordan ovennevnte forhold påvirker revisors arbeid i forbindelse med varetellingen.*

I forbindelse med årsoppgjørsrevisjonen i februar viser det seg at lagerstyringssystemets verdsettelse av varelageret pr 31.12 basert på gjennomsnittlig anskaffelseskost har brutt sammen. Antall varer i lagerstyringssystemet er ikke påvirket.

Selskapets økonomisjef foreslår å «rekalkulere» varelagerets verdi ved å multiplisere antall i henhold til lagerstyringssystemet med siste inntakskost (anskaffelseskost) for de ulike artiklene.

c)

*Vurder om selskapets revisor kan godkjenne en slik fremgangsmåte og hva revisor i så fall må foreta seg.*

## **OPPGAVE 6 (Anslått tid: 1 time)**

*Redegjør for revisors rett og plikt til å trekke seg fra et revisjonsoppdrag. Illustrer med eksempler.*