

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 19. mai 2021

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 tidligere revisorlov fra 1999 eller ny revisorlov fra desember 2020. Samme lov må anvendes på hele besvarelsen.

Dersom tidligere revisorlov fra 1999 anvendes, 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: 1 time)

- a) Med utgangspunkt i revisjonsmetodikken bes du om å gjøre rede for hvorfor det legges ved en kundespesifikasjon som viser hvor mye den reviderte mener å ha til gode på kunden ved innhenting av eksterne bekreftelser fra kunder (kundeforespørsler), mens det ikke legges ved en leverandørspefifikasjon som viser hvor mye den reviderte mener å skyldte leverandøren ved innhenting av eksterne bekreftelser fra leverandører (leverandørforespørsler).
- b) Gjør rede for hvilken nytte revisor kan ha av å innhente eksterne bekreftelser fra leverandører.

OPPGAVE 2 (anslått tid: 1 time)

Analytiske revisjonshandlinger står sentralt i hele revisjonsprosessen.

- a) Gjør rede for i hvilke faser av revisjonen analytiske handlinger er obligatoriske og begrunn hvorfor.
- b) Gjør rede for på hvilke revisjonsområder revisor kan ha nytte av beregning av bruttofortjeneste.
- c) Gi eksempler på analytiske revisjonshandlinger på lønnsområdet.

OPPGAVE 3 (anslått tid: 1 time)

Du reviderer kjedebutikken Flying Lion Moss AS (Den reviderte). Samtlige varer kjøpes inn fra kjedeleverandøren, som er eneimportør i Norge av kjedens produkter. Som følge av at det tradisjonelt har vært få feil og avvik i forbindelse med varemottak har butikken nå helt har sluttet å kontrollere varene mot pakkseddelen. Innmelding av varene i lagersystemet skjer på grunnlag av pakksedlene, som deretter umiddelbart blir kastet.

Prisene finnes i et eget prisregister, som oppdateres halvårlig på grunnlag av prislister fra kjedeleverandøren.

Spørsmål

Hvilke risikofaktorer ser du for revisjonen av butikkens varelager og hvordan vil de ulike risikomomentene påvirke revisjonen av varelageret?

OPPGAVE 4 (Anslått tid: 1 time)

Årsakssammenheng er et av fire kriterier som alle må være oppfylte for at en revisor skal bli erstatningsansvarlig.

- a) Gjør rede for begrepet årsakssammenheng
- b) Gi eksempler på tilfeller der det foreligger årsakssammenheng
- c) Gi eksempler på tilfeller der det ikke foreligger årsakssammenheng

OPPGAVE 5 (Anslått tid: 1 time)

Revisjonsselskapet PIL REVISJON AS i Halden eies med en tredjedel hver av de tre statsautoriserte revisorene Per Persen, Iver Iversen og Liv Larsen.

Per Persen er flink til å skaffe nye oppdrag, og sitter sommeren 2020 og vurderer om PIL REVISJON AS skal påta seg oppdraget som lovbestemt revisor fra og med regnskapsåret 2020, med seg selv som oppdragsansvarlig revisor. For tre av selskapene eksisterer det forhold som kan påvirke uavhengigheten til PIL REVISJON AS:

A AS: Livs mann er daglig leder i A AS.

B AS: Pers bror, som bor i Hammerfest, har en eierandel på 10 % i B AS.

C AS: Livs nære venninne Christine har en eierandel i C AS

I tillegg har følgende oppstått i D AS og E AS, der PIL REVISJON AS har vært lovbestemt revisor med Liv Larsen som oppdragsansvarlig revisor i en årrekke:

D AS: I september 2020 ble Iver Iversen samboer med Desire Dahl som har en vesentlig eierpost i D AS.

E AS: Per Persens sønn ble i oktober 2020 samboer med Else Evenrud som er daglig leder i E AS.

Oppgave:

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

OPPGAVE 6 (Anslått tid: 1 time)

En venn av deg vurderer å investere i selskapet VOLDSBERG AS, som er et ikke-børsnotert aksjeselskap. Hun har innhentet årsregnskap og revisjonsberetning for 2020 fra Regnskapsregisteret i Brønnøysund. På neste side finner du *utdrag* av revisjonsberetningen for VOLDSBERG AS for 2020.

Du bes besvare følgende spørsmål:

- a) Redegjør for forskjellen mellom de to forholdene som revisor omtaler i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold» med bakgrunn i betraktninger om revisjonsmessige risikoer. Forutsett at din venn ikke har kunnskaper om revisjon, men at hun har en grunnleggende forståelse i finansregnskap.
- b) Forklar hvorfor revisor i denne situasjonen har valgt å avgi en positiv konklusjon på årsregnskapet.
- b) Dersom ledelsen i selskapet hadde foreslått å dele ut maksimalt utbytte, hvilke konsekvenser ville dette hatt for revisjonsberetningen? Begrunn svaret.

UAVHENGIG REVISORS BERETNING (utdrag)

Til generalforsamlingen i **VOLDSBERG AS**

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert VOLDSBERG AS' årsregnskap for 2020 som viser et overskudd på kr 10 000 000. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, resultatregnskap og kontantstrømsoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdene som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold», avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til VOLDSBERG AS per 31. desember 2020, og av resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

På grunn av svakheter i selskapets forretningsrutiner og interne kontroll, har det ikke vært mulig å oppnå tilstrekkelig bevis for fullstendigheten av registrerte salgsinntekter og kundefordringer.

Selskapets varelager er regnskapsført til kr 16 500 000 i balansen. Selskapet har ikke regnskapsført varelageret til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi, men har regnskapsført det utelukkende til anskaffelseskost, noe som utgjør et avvik fra regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Selskapets dokumentasjon indikerer at dersom varelageret hadde vært regnskapsført til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi, ville det vært nødvendig å skrive ned varelageret med kr 1 200 000. Følgelig ville varekostnaden ha økt med kr 1 200 000, og årsoverskuddet og egenkapitalen ville ha vært redusert med henholdsvis kr 936 000 og kr 936 000.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon
