

EKSAMEN I
820 REVISJON
(GENERELL REVISJONSMETODIKK)

I henhold til rammeplan for treårig revisorutdanning
av 30.10. 1980 og 20.01.1997

Mandag 12. mai 2003
Kl 0900 - 1500

Oppgavesettet består av totalt 5 sider, inklusive denne siden.

Tillatte hjelpemidler

- Revisors håndbok
- Norges Lover / særtrykk eller samlinger av lover uten kommentarer
- Skattelovsamling (Jacob Jarøy eller Ole Gjems-Onstad)
- Rente- og annuitetstabeller
- Batteridrevet kalkulator

Hvis oppgavene inneholder ufullstendige eller uklare opplysninger, må du selv ta nødvendige forutsetninger. Disse bør gå klart fram av besvarelsen.

Begynn på nytt ark for hver oppgave. Besvarelsen skal ikke skrives med blyant.

OPPGAVE 1 (Anslått tid: 0,75 timer)

I forbindelse med problemene med Finance Credit-gruppen, hevdet pressen at eierne la frem KPMGs revisjonsberetning for bankene sammen med et "forbedret" regnskap, der de blant annet hadde endret klassifiseringen og beskrivelsen av visse eiendelsposter.

Spørsmål a)

Hvordan forsøker revisor å sikre at revisjonsberetningen ikke kan benyttes i forbindelse med et annet regnskap enn det reviderte?

Spørsmål b)

Hva gjør revisor hvis han/hun blir oppmerksom på at klienten presenterer revisjonsberetningen for interessenter sammen med et annet regnskap enn det reviderte?

OPPGAVE 2 (Anslått tid: 3 timer)

Du er revisor for TrendY AS, et foretak som driver 5 klesforretninger i ulike kjøpesentre på Østlandet. Hovedkontoret står for innkjøp og lagerhold og distribuerer varene til butikkene. Hver butikk betraktes som en avdeling, og butikksjefene har resultatansvar for "sine" butikker. Butikksjefene sender salgsoppgjør og kostnadsbilag annen hver uke til hovedkontoret, som står for regnskapsføringen i selskapet.

Budsjettrutiner:

Økonomisjefen budsjetterer inntekter og kostnader for neste år om høsten, basert på innspill fra butikksjefene og kostnadsansvarlige ved hovedkontoret. Budsjettet gjennomgås og godkjennes av styret i desember. Regnskapene avsluttes hver 2. måned, og regnskapsavdelingen utarbeider resultatrapporter med angivelse av budsjettavvik for perioden. Vesentlige avvik følges opp, og en rapport over årsakene til avvikene vedlegges regnskapsrapportene. Styret gjennomgår regnskaps- og avviksrapportene i styremøte kort tid etter utløpet av hver to-måneders periode.

Innkjøps- og varemottaksrutiner:

Ved hovedkontoret er det en egen innkjøpsavdeling, med tre innkjøpere. Innkjøper Sølvi Lamé er også innkjøpssjef. Bestillinger som foretas av de to andre innkjøperne skal forhåndsgodkjennes av Sølvi. Varene mottas ved hovedlageret. Når et vareparti ankommer lageret, kontakter lagerlederen den innkjøper som har bestilt varen. Innkjøperen foretar en fysisk inspeksjon av kvalitet og kvantitet av leveransen, kontrollerer mot bestilling og fraktdokumenter og signerer for kontrollen på fraktdokumentene.

Fraktdokumentene arkiveres midlertidig hos vedkommende innkjøper, i påvente av faktura.

Rutiner for behandling av inngående varefakturaer:

Når det mottas faktura, blir den sendt til den innkjøper som har ansvaret for innkjøpet. Innkjøperen plukker frem fraktdokumentene og kontrollerer kvantum og varebeskrivelse på fakturaen. Fakturaprisene kontrolleres mot bestillingen. Innkjøper signerer på fakturaen og sender den til regnskapsavdelingen, der den registreres i regnskapssystemet.

Spørsmål a)

- Hvilke regnskapspåstander vil du legge mest vekt på å granske riktigheten av ved revisjon av varekjøp? Grunngi svaret ut fra revisjonsteoretiske betraktninger
- Foreta en vurdering av kontrollrisiko for alle regnskapspåstandene vdr varekjøpet i TrendY AS, ut fra rutinebeskrivelsene. Hvis du finner det nødvendig å ta egne forutsetninger, må du redegjøre for disse.
- Beskriv systemtester du kan tenke deg å gjennomføre vdr varekjøpet, og hvordan du vil utforme testene. Angi og forklar for hver test hvilke regnskapspåstand(er) den har utsagnskraft for.

De ansatte i innkjøpsavdelingen besøker en rekke motemesser i inn- og utland, og reisekostnader er en betydelig post i resultatregnskapet. Din risikoanalyse viser at det er relativt høy iboende risiko og kontrollrisiko knyttet til gyldighet og måling av reisekostnadene.

Spørsmål b)

Hvilke substanskontroller vil du gjennomføre for å fremskaffe tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for gyldighet og måling av reisekostnadene?

Ved revisjon av reisekostnadene, finner du at det er kostnadsført ca kr 60 000 i utbetalinger til Sølvi Lamé. Regnskapsansvarlige forklarer at dette er reiseforskudd som Sølvi har mottatt, og at det skal avregnes når Sølvi kommer med reiseregningene for siste halvår. Du hevder at siden Sølvi ikke har dokumentert reiser, er dette å betrakte som innberetnings- og arbeidsgiveravgiftspliktig godtgjørelse. Du tar opp saken med daglig leder, men han nekter å følge dine anvisninger om korrigering, med begrunnelse at det hele bare skyldes at Sølvi er litt forsinket med reiseoppgjørene sine.

Spørsmål c)

Forutsett at reiseforskuddet er å betrakte som innberetnings- og avgiftspliktig godtgjørelse (du skal *ikke* diskutere faktum ut fra skatte- og avgiftsrettslige synspunkter). Hvilken betydning (om noen) vil det at foretaket nekter å korrigere få for

- a) din attestasjon av næringsoppgaven og kontrolloppstillingen (tilsvarer tidligere "følgeskriv med lønns- og trekkoppgavene")?
- b) din revisjonberetning?

Drøft og grunngi svaret ut fra forutsetninger om vesentlighet.

I slutten av februar arrangerer arbeidsgiveren din en firmatur med Danskebåten. I baren treffer du Sølvi, som er sammen med en mann som hun presenterer som sin samboer. I løpet av kvelden får du vite at samboeren er eier av og daglig leder i klesimportfirmaet JeansJeans Agenturer ANS, som er en av TrendY ASs hovedleverandører.

Spørsmål d)

- Vil dette påvirke din risikovurdering vdr varekjøpet i TrendY AS, og i tilfelle hvorfor og på hvilken måte?
- Gitt at du finner å måtte revurdere risikoen. Angi hvordan du kan utvide substanskontrollene av varekjøpet i TrendY AS for å kompensere for dette.

OPPGAVE 3 (Anslått id: 1 time)

Under overskriften "*Revisorer på øl og ompa hos Bogen*" hevdet Dagens Næringsliv i vinter at sentrale personer i revisjonsteamet som reviderte Sponsor Service AS har vært på Oktoberfest i München på klientens regning, og at de har deltatt i sosiale sammenkomster hos Bogen i forbindelse med Holmenkoll-ukene.

Spørsmål:

Diskuter betydningen av denne typen forhold i lys av teoretiske betraktninger om revisors uavhengighet og objektivitet. Drøft også dette tilfellet i lys av bestemmelsene i kapittel 4 i revisorloven og i lys av DnRs nye etiske regler; kapittel om uavhengighet.

OPPGAVE 4 (Anslått tid: 1,25 timer)

Ut fra vanlige vurderinger har du fastlagt følgende grenser for hva som utgjør en vesentlig feil ved årsregnskapet for Rusten Bil AS:

På regnskapsopplysningsnivå::	1 mill
På totalnivå for regnskapet:	1,5 mill (resultateffekt)
	3 mill (uten resultateffekt)

Ved avslutning av revisjonen er situasjonen at du har funnet følgende overvurderinger i balanseoppstillingen:

Verkstedbygg: En ny, uavhengig takst tilsier at virkelig verdi er kr 2,5 mill, mens verdien i balansen er kr 3,4 mill; det vil si en overvurdering på kr 0,9 mill.

Delelager: Du testet prisingen av et utvalg deler og avdekket en overvurdering på kr 100 000. På grunnlag av testen har du anslått at det er feil ved den ikke-testede delen av delelageret på kr 400 000. Det vil si at delelageret etter din mening er overvurdert med kr 500 000.

Innehaveren, Halvor Rusten, hevder at verdiene av verkstedsbygget og delelageret er estimerer, der det er rom for ulikt skjønn, og ønsker ikke å korrigere regnskapet.

Spørsmål:

Hvilken betydning vil forholdene ha for revisjonsberetningen? Baser besvarelsen på betraktninger om vesentlighet og risiko i revisjons- og rapporteringssammenheng.

For alle oppgaver: Henvi i størst mulig utstrekning til lover, forskrifter og andre regelverk. Hvis du har funnet det nødvendig å bygge besvarelsen på forutsetninger som ikke går frem av oppgaven, må du redegjøre for disse.