

Revisoreksamen 2020

Modul A

Mandag, den 10. august 2020

(2 timer)

Alle hjælpemidler kan medbringes til prøven bortset fra:

- USB-stik, eksterne harddiske og andre elektroniske lagringsmedier
- Mobiltelefoner
- Andet elektronisk kommunikationsudstyr

Det er ikke tilladt under eksamenen at kommunikere med andre end de tilsynsforordnede, hverken verbalt eller elektronisk.

Karaktergivningen baseres på en helhedsbedømmelse af kandidatens besvarelse.

Ved bedømmelsen vil de angivne spørgsmål blive tillagt følgende vejledende vægt:

Opgave 1	30%
Opgave 2	25%
Opgave 3	45%
	<hr/>
	100%

Opgave 1 (30%)

Du er nyuddannet godkendt revisor. Efter din godkendelse blev du kvalitetsansvarlig i den revisionsvirksomhed, som du er ansat i. I revisionsvirksomheden er der syv partnere, der alle er godkendte revisorer, to yderligere godkendte revisorer (herunder dig) samt 35 andre ansatte.

Spørgsmålene nedenfor hænger ikke indholdsmæssigt sammen.

---oo0oo---

En partner, Helle, kommer ind på dit kontor og fortæller dig, at der måske er opstået en trussel mod hendes uafhængighed i forhold til en revisionsklient, som hun har betjent i en årrække. Klienten driver en mellemstor produktionsvirksomhed.

Helle er "menig partner" og sidder således hverken i bestyrelsen eller i direktionen i revisionsvirksomheden.

Det mulige problem vedrører, at klienten i august 2020 har købt kapitalandelene i et andet lokalt selskab, der dermed er blevet et datterselskab, hvor hendes bror er økonomichef. Datterselskabet kommer til at udgøre en væsentlig del af den samlede koncern, idet skønsmæssigt 25% af den samlede produktion og omsætning fremover forventes at komme fra datterselskabet.

Helle oplyser, at der før købet af kapitalandelene er foretaget revision i årets løb i henhold til planlægningen og uden bemærkninger.

Spørgsmål 1

Helle beder dig om at udarbejde et kort notat til hende om problemstillingen.

Notatet skal analysere truslen mod hendes uafhængighed samt rækkevidden heraf. Hertil skal notatet redegøre for, hvad hun og revisionsvirksomheden skal/kan gøre for at fortsætte på opgaven.

---oo0oo---

Opgave 2 (25%)

Du har fået oplyst, at en af partnerne (Henrik) i revisionsvirksomheden har en måske problematisk relation til en af sine revisionskunder, Advokat ApS.

Henrik, der går på pension om under to år, indgår ikke længere i revisionsvirksomhedens ledelse (direktion og bestyrelse). Henrik er dog den tidligere ledende partner i firmaet, så du føler dig lidt trykket af at skulle tage problemstillingen op.

Det identificerede problem er, at revisionspartneren Henrik, som er generalforsamlingsvalgt revisor for Advokat ApS, samtidig sidder i bestyrelsen for Pap og Papir A/S sammen med hovedaktionæren og direktøren for Advokat ApS (Thomas).

Spørgsmål 2

Du har besluttet dig for i første omgang at tage en snak med Henrik. Til det formål forbereder du et notat, som du sender til Henrik forud for mødet. I notatet:

- A) Redegør du for, om der er et problem vedrørende den konkrete relation, og
- B) Foreslår, hvordan problemet kan håndteres.

---oo0oo--

Opgave 3 (45%)

En af partnerne (Per) i revisionsvirksomheden kommer ind til dig med et problem, som han godt vil sparre med dig om. Det vedrører revisionsklienten Kontor A/S, som har kalenderårsregnskab. Du er i august 2020 og har netop udført løbende revision hos klienten.

I forbindelse med den løbende revision undrer Per sig over, at omkostningerne til rengøring og vedligeholdelse nu pludselig virker meget høje. Han har derfor en mistanke om, at de månedlige fakturaer er for høje i forhold til de modtagne ydelser, og at klienten modtager forskellen imellem ydelsens reelle pris og det fakturerede beløb retur i kontanter.

Umiddelbart ser fakturaer og betalinger for rengøring og vedligeholdelse ud til at være i orden, men Per er alligevel sikker på, at der er overfaktureret i størrelsesordenen 75.000 kr. "Ellers må der godt nok blive gjort hovedrent en gang om ugen og skovlet sne om sommeren", som han udtrykker det.

Per har umiddelbart stor lyst til at fratræde her og nu, men er usikker på, om han skal "blive og skrive". Han beder derfor dig om et godt råd.

Spørgsmål 3

Du bedes udarbejde et kort notat til Per, hvori du redegør for, hvorledes Per skal reagere på forholdet, herunder også, om Per skal fratræde i utide eller "blive og skrive". Hertil skal du veje for og imod og komme med din anbefaling.