

### **Indledende bemærkninger**

Denne rettevejledning er udarbejdet som hjælp ved bedømmelse af skriftlig revisoreksamen og som støtte for nuværende og kommende kandidater.

Rettevejledningen angiver en række forhold, som besvarelsen bør/kan omfatte, opdelt efter 7-trins-skalaen, se herunder. Det bemærkes dog, at kandidatens beskrevne forudsætninger og indledende konklusioner kan have stor betydning for indholdet og strukturen i besvarelsen, og derfor kan særlige forhold tale for at lægge vægt på andre forhold ved bedømmelsen.

Strukturen i rettevejledningen er vejledende, og kandidaternes struktur i besvarelsen vil ofte være anderledes. Såfremt kandidatens struktur i øvrigt virker naturlig, skal dette ikke ændre den samlede vurdering af besvarelsen.

Omtaler kandidaten et forhold angivet i rettevejledningen enten overfladisk eller direkte fejlbehæftet, vil det påvirke bedømmelsen. F.eks. er det som regel ikke tilstrækkeligt, at en kandidat i sin besvarelse anfører den konkrete henvisning til en lovbestemmelse eller standard, hvis ikke kandidaten redegør for, hvorfor denne henvisning er relevant, og hvad bestemmelsen indeholder.

De enkelte forhold i rettevejledningen og besvarelsen kan ikke nødvendigvis tillægges samme vægt, og det er bedømmerteamets faglige vurdering, med hvilken vægt de enkelte forhold skal indgå i bedømmelsen. Bedømmelsen vil altid være en helhedsvurdering.

Den samlede vurdering af, om en kandidat er bestået, vil ikke kun være et spørgsmål om, hvorvidt kandidaten korrekt redegør for de forhold, som er anført i denne rettevejledning, men også i hvilket omfang kandidaten begrundes sin besvarelse, og om besvarelsen er forståelig og har værdi for modtageren.

Som følge af ovenstående er det ikke muligt eller hensigtsmæssigt at anvende denne rettevejledning som et rent matematisk hjælpemiddel til at afgøre, om en kandidat er bestået eller ej.

Karakter gives efter 7-trins-skalaen for de enkelte spørgsmål og sammenfattes til en samlet karakter for opgaven som helhed og til "bestået" eller "ikke-bestået". Uanset, at den endelige bedømmelse kun har to udfaldsrum (bestået / ikke bestået), skal de individuelle besvarelser og den samlede besvarelse vurderes på 7-trins-skalaen.

**7 – trins-skalaen**

<b>Karakter</b>	<b>Betegnelse</b>	<b>Beskrivelse</b>
12	Den fremragende præstation	Karakteren 12 gives for den fremragende præstation, der demonstrerer udtømmende opfyldelse af fagets mål, med ingen eller få uvæsentlige mangler
10	Den fortrinlige præstation	Karakteren 10 gives for den fortrinlige præstation, der demonstrerer omfattende opfyldelse af fagets mål, med nogle mindre væsentlige mangler
7	Den gode præstation	Karakteren 7 gives for den gode præstation, der demonstrerer opfyldelse af fagets mål, med en del mangler
4	Den jævne præstation	Karakteren 4 gives for den jævne præstation, der demonstrerer en mindre grad af opfyldelse af fagets mål, med adskillige væsentlige mangler
2	Den tilstrækkelige præstation	Karakteren 02 gives for den tilstrækkelige præstation, der demonstrerer den minimalt acceptable grad af opfyldelse af fagets mål
0	Den utilstrækkelige præstation	Karakteren 00 gives for den utilstrækkelige præstation, der ikke demonstrerer en acceptabel grad af opfyldelse af fagets mål
-3	Den ringe præstation	Karakteren -3 gives for den helt uacceptable præstation

## RETTEVEJLEDNING - MODUL B 2022

### Opgave 1 (30%)

<b>Spørgsmål 1.1</b>	
Til brug for planlægning af udførelse af revisionen for regnskabsåret 2021/22 beder din chef dig om at genoverveje det fastlagte væsentlighedsniveau samt om at identificere revisionsmæssige risici for væsentlig fejlinformation for regnskabsposterne varelager og igangværende arbejder for fremmed regning med tilhørende revisionsstrategi.	
<b>Centrale regler og fortolkninger</b>	
ISA 300, ISA 315, ISA 320, ISA 500, ÅRL §49, ISA 540, IAS37, IFRS15, IAS 11, IAS18	
<b>Karakteren 02</b>	
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at besvarelsen er tilstrækkelig.	
1.1-02-1	Kandidaten kan besvare spørgsmål 1.1 og 1.2 i et samlet notat eller i to særskilte besvarelser, som rettevejledningen lægger op til.
1.1-02-2	Kandidaten skal ikke udarbejde et komplet planlægningsnotat men skal fokusere på de dele, der er særlige for virksomheden: Væsentlighed, risikovurdering og revisionsstrategi.
1.1-02-3	<p>Kandidaten skal fastlægge et væsentlighedsniveau for regnskabet som helhed baseret på oplysningerne i opgaven og bilag 1.</p> <p>Det skal indgå i argumentationen, at de primære regnskabsbrugere er kapitalejer og andre interessenter, som må formodes at lægge vægt på omsætningen og likviditeten. Kandidaten bør anvende omsætningen som relevant benchmark. Kandidaten kan ikke ukritisk anvende årets resultat før skat som benchmark, da selskabet har et nulresultat.</p> <p>Kandidaten skal tage stilling til væsentlighedsniveauet, som bør ligge i niveauet 4 – 13 mio. kr., svarende til cirka 0,5 – 1,5 pct. af omsætningen ud fra en argumentation i forhold til Stålvirksomheden A/S. Kandidaten forventes at begrunde et højt/lavt væsentlighedsniveau, og et væsentlighedsniveau uden for det anførte interval vil kræve overbevisende argumentation.</p> <p>Der skal være sammenhæng mellem kandidatens argumentation/benchmark og det fastsatte væsentlighedsniveau.</p> <p>Væsentlighed ved udførelse er mindre end væsentlighedsniveau for regnskabet som helhed, jf. ISA 320, afsnit 9. Væsentlighed ved udførelse fastsættes</p>

	<p>normalt i intervallet 50 – 75 pct. af væsentlighedsniveau for regnskabet som helhed.</p> <p>Grænsen for ubetydelig fejlinformation fastsættes normalt til 5 – 10 pct. af væsentlighedsniveau for regnskabet som helhed. Argumentationen for placering i intervallet er væsentligt. Et beløb i den høje ende kan eksempelvis accepteres, da der ikke er information om problemer/fejl fra tidligere år.</p>	
1.1-02-4	<p>Kandidaten skal foretage en risikovurdering (iboende risiko og kontrolrisiko) og tage stilling til strategien for den revisionsmæssige afdækning af risiciene vedrørende varelager og igangværende arbejder.</p> <p>Det er afgørende, at oplysningerne i opgaveteksten inddrages, og at der er en rød tråd i forhold til risikovurdering og strategi.</p> <p>Der angives i opgaveteksten, at der skal udføres en substansbaseret revisionsstrategi.</p>	
1.1-02-5	<p>Kandidaten skal ved risikovurdering forholde sig til de reelle problemstillinger i opgaveteksten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Stigende råvarepriser</li> <li>• Tabsgivende kontrakter</li> </ul> <p>Going concern kan omtales, idet der ikke er indikationer på manglende likviditet, uagtet at årets resultat er utilfredsstillende.</p>	
1.1-02-6	<p>Identifikation af risici ved varelager:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Værdiansættelse af varelager med identificerede risici i varierende kostpriser</li> <li>- Svingende råvarepriser kan medføre risiko for nedskrivning, hvis varer er indkøbt til for høje priser. Der kan således være risiko for nedskrivninger.</li> <li>- Tilstedeværelse af varelager.</li> </ul>	
1.1-02-7	<p>Identifikation af risici ved igangværende arbejder:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Prognosesikkerhed ved estimat af færdiggørelsesomkostninger og dermed færdiggørelsesgrader.</li> <li>- Værdiansættelse og risiko for nedskrivning, hvis stigning i stålpriser ikke er indarbejdet i tilbudsgivning, eller der ikke kan ske genforhandling med kunder.</li> <li>- Værdiansættelse ved indregning af tabsgivende kontrakter, herunder tilstrækkelig indregning af forventede tab.</li> </ul>	

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Tilstedeværelse af igangværende arbejder for fremmed regning, idet flere konstruktioner leveres på forskellige lokationer.</li> <li>- Præsentation af igangværende arbejder for fremmed regning med fokus på, at virksomheden præsenterer igangværende arbejder for fremmed regning netto.</li> </ul>	
1.1-02-8	I overensstemmelse med ISA 315 afsnit 27 redegøres for, om én eller flere af de identificerede risici efter revisors vurdering er betydelige risici (besvigelsesrisici skal behandles som betydelig jf. ISA 240 afsnit 28), herunder om nogle af de identificerede risici giver anledning til risici for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser. Vurderingen af, hvorvidt de identificerede risici efter revisors vurdering er betydelige risici, skal begrundes.	
<p><b>Karaktererne 4-7</b></p> <p>En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.</p>		
1.1-47-1	Forholder sig mere nuanceret til væsentlighed ved udførelse samt klart ubetydelige fejl.	
1.1-47-2	<p>Omtaler mere nuanceret hvilke forhold, der gør, at væsentlighedsniveauet skal anlægges på det fastlagte niveau og redegør nuanceret for risici på varelager og igangværende arbejder for fremmed regning.</p> <p>Ved fastsættelse af væsentlighedsniveau kan omtales, at hvis der efter virksomhedens specifikke forhold er en eller flere bestemte grupper af transaktioner, balanceposter eller oplysninger, hvor fejlinformationer, der beløbsmæssigt ligger under væsentlighed for regnskabet som helhed, med rimelighed kan forventes at påvirke de økonomiske beslutninger, som brugere træffer på grundlag af regnskabet, skal revisor også fastsætte det eller de væsentlighedsniveauer, der skal anvendes på disse bestemte grupper af transaktioner, balanceposter eller oplysninger, jf. ISA 320, afsnit 10.</p>	
1.1-47-3	Er opmærksom på mulig manglende neutralitet hos ledelsen (management bias) i forhold til de svingende priser på varelageret samt de igangværende arbejders endelige dækningsgrader (er der yderligere tabsgivende kontrakter).	
1.1-47-4	Kandidaten kan redegøre for, at risici på værdiansættelse af de igangværende arbejder kan fordeles på forskellige typer af igangværende arbejder afhængig af kompleksitet og leverandør.	

	<p>Den gode besvarelse ser, at nogle kontrakter er til fast salgspris, hvilket giver en øget risiko for tab i en situation, hvor prisen på stål varierer.</p> <p>Den gode besvarelse kan anbefale, at revisionsstrategien opdeles i kontrakter, der er fastpriskontrakter og en anden gruppe, der er "øvrige kontrakter".</p>	
1.1-47-5	<p>Risiko for at ordren ikke kan leveres grundet råvaremangel.</p> <p>Kandidaten kan komme ind på risikoen for ikke at kunne færdiggøre projekterne på grund af råvaremangel, risiko for bod fra bygherre, muligheden for at ændre kontrakterne med kunderne osv.</p>	
1.1-47-6	<p>Identificerer en risiko for opskrivning af varelageret, hvis Stålvirksomheden A/S anvender standard cost, som løbende opdateres til nye højere kostpriser.</p>	
<p><b>Karaktererne 10-12</b></p> <p>Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.</p>		
1.1-1012-1	<p>En fyldestgørende redegørelse for, om én eller flere af de identificerede risici efter revisors vurdering er betydelige risici, herunder om nogle af de identificerede risici giver anledning til risici for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser, kan understøtte en højere vurdering af besvarelsen.</p>	
1.1-1012-2	<p>Håndtering af efterfølgende begivenheder frem til revisionens afslutning.</p>	

<p><b>Spørgsmål 1.2</b></p> <p>Til brug for udførelse af revisionen beder din chef dig om at udarbejde en instruks for statusrevisionen af igangværende arbejder for fremmed regning med særlig fokus på de identificerede risici.</p>		
<p><b>Centrale regler og fortolkninger</b></p> <p>ISA 315, 320, 330, 540</p>		
<p><b>Karakteren 02</b></p> <p>De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at besvarelsen er tilstrækkelig.</p>		
1.2-02-1	<p>Der er givet oplysninger i opgavebeskrivelsen, som gør det muligt at identificere såvel generelle som specifikke risici relateret til de igangværende arbejder. Det må forventes, at kandidaten kan identificere og begrunde flere af disse risici.</p>	

<p>1.2-02-2</p>	<p>Det forventes, at kandidaten udarbejder en instruks, hvor der er fokus på de centrale risici på revisionsmålsniveau identificeret i spørgsmål 1.1 og planlægger relevante handlinger til at imødegå de identificerede risici.</p> <p>På trods af oplysningen i opgaveteksten om at gennemføre en substansbaseret revision, kan kandidaten vælge at foretage test af kontroller, forudsat at dette er praktisk muligt, når det tages i betragtning, at kandidaten befinder sig efter regnskabsårets udløb.</p> <p>Kandidaten skal foretage en opstilling af de væsentligste risici, der identificeres for Stålvirksomheden A/S</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- To til fem store igangværende projekter, indgået på fastpris kontrakter</li> <li>- Fastpris med underleverandører</li> <li>- Store udsving i råvarepriserne</li> </ul>	
<p>1.2-02-3</p>	<p>Kandidaten skal adressere de revisionsmål, som de planlagte revisionshandlinger afdækker.</p> <p>Fuldstændighed:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Afstemning af specifikation til råbalancen/finans.</li> </ul> <p>Værdiansættelse:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Vurdering af færdiggørelsesgrader og beregninger heraf på de væsentligste kontrakter.</li> <li>- Vurdering af ledelsens skøn for budgetterede omkostninger contra realiserede omkostninger.</li> <li>- Kontrol af efterfølgende faktureringer i henhold til faktureringsplan.</li> <li>- Stikprøvevis bilagskontrol af materialeomkostninger, lønomkostninger og faktureringer.</li> <li>- Vurdering af indregning af tab på tabsgivende kontrakter.</li> <li>- Gennemlæsning af kontrakter.</li> </ul> <p>Tilstedeværelse:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Fysisk besigtigelse af større igangværende arbejder.</li> <li>- Kontrol af betalinger af salgsfakturaer.</li> <li>- Kontrol af til- og afgang fra varelager for sikring af, at der ikke medtages værdier både på varelager og på igangværende arbejder.</li> </ul>	

	<p>Rettigheder og forpligtelser:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gennemlæsning af kontrakter.</li> <li>- Gennemlæsning af byggemødereferater.</li> <li>- Vurdering af ledelsens opgørelse af hensættelse til tabsgivende kontrakter.</li> <li>- Kontrol af tabsgivende kontrakter i regnskabsåret.</li> </ul> <p>Præsentation:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollere at indregning af igangværende arbejder sker korrekt netto, og at kontrakter med nettoforpligtelse præsenteres under passiver.</li> <li>- Kontrollere noteoplysninger om væsentlige skøn ved opgørelse af igangværende arbejder.</li> </ul>	
<p><b>Karaktererne 4-7</b></p> <p>En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.</p>		
1.2-47-1	<p>Revisionsinstruks går alene på statusrevisionshandling.</p> <p>Kandidaten skal målrette konkrete handlinger til håndteringen af følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Fluktuation på priser.</li> <li>- Underleverandører – påvirkning på projekterne.</li> </ul> <p>Handlingerne kan være flere, og kan bl.a. omfatte</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dataanalyse af prisudvikling på stål.</li> <li>- Dataanalyse af udvikling i dækningsgrader på projekter, f.eks. opdelt på: <ul style="list-style-type: none"> <li>o Fastpriskontrakter</li> <li>o Øvrige kontrakter</li> <li>o Kontrakter, hvor der anvendes underleverandør</li> </ul> </li> </ul>	
1.2-47-2	<p>Kandidaten skal foretage en risikovurdering (iboende risiko og kontrolrisiko), tage stilling til strategien og fremkomme med forslag til konkrete revisionshandling for afdækning af risici på igangværende arbejder.</p> <p>Det er endvidere afgørende, at oplysningerne i opgaveteksten inddrages, og at der er en rød tråd i forhold til gruppering, risikovurdering, strategi og forslag til handlinger.</p>	
1.2-47-3	<p>Kandidaten er mere nuanceret i de enkelte risici, herunder inddrager flere af de konkrete risici og er mere nuanceret i forhold til risikovurdering (iboende risiko og</p>	



	kontrolrisiko), strategien og de konkrete revisionshandlinger.	
1.2-47-4	Kandidaten kan redegøre mere uddybende for arbejder relateret til ISA 540. Revisor kan kontrollere periodisering af indtægter i åbningsbalancen til nu afsluttede projekter for kontrol af ledelsens evne til at foretage kvalificerede skøn.	
<b>Karaktererne 10-12</b>		
Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.		
1.2-1012-1	Ingen faglige fejl og ingen fejl vedrørende formulering og disponering.	
1.2-1012-2	Kandidaten redegør for, at revisor skal rapportere om betydelige risiko i revisionsprotokollen, herunder om der er konstateret svagheder eller mangler i de interne kontroller.	

<b>Samlet karakter for opgave 1</b>	
<b>INDSÆT BEGRUNDELSE</b>	

## Opgave 2 (25%)

<b>Spørgsmål 2.1</b>		
Du bedes til direktør Anders og økonomichef Marie udarbejde et notat, der redegør for muligheden for regnskabsmæssigt at lægge projekt 3 og 4 (Altan C og D) sammen til ét projekt.		
<b>Centrale regler og fortolkninger</b>		
ÅRL §§ 33, 36, 40-43, 49, 53, 58, 59, 83, 88 og 88 a og IAS 38		
<b>Karakteren 02</b>		
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.		
2.1-02-1	<p>Notatet skal være formuleret fyldestgørende og begrundet i et passende sprog til Anders og Marie.</p> <p>Det forventes, at notatet indeholder en klar konklusion.</p>	
2.1-02-2	<p>Kandidaten skal adressere, at der ikke kan ske sammenlægning af de to projekter, og at de dermed skal behandles enkeltvis.</p> <p>Kandidaten skal argumentere, at det er to selvstændige udviklingsprojekter, og at de skal behandles hver for sig. Efterfølgende måling og eventuel nedskrivning skal foretages projekt for projekt. Som led i argumentationen kan der eksempelvis anføres overvejelser om, hvorvidt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Projekterne er startet på forskellige tidspunkter.</li> <li>- Projekterne vedrører forskellige kundegrupper.</li> <li>- Projekterne har individuelle udviklingsformål.</li> <li>- Dvs. forskellige businesscases.</li> </ul>	
2.1-02-3	Kandidaten skal adressere overfor Anders og Marie, at der er identificerede værdiforringelser vedr. projekt 3, og at værdiforringelsen ikke må behandles sammen med projekt 4.	
<b>Karaktererne 4-7</b>		
En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.		
2.1-47-1	<p>Kandidaten skal beskrive kendetegnene ved et udviklingsprojekt og fremhæve reglerne fra ÅRL i vurderingen af de konkrete udviklingsprojekter, herunder hvilke krav, der er til virksomheden i forbindelse med indregning og værdiansættelse af projekterne.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Teknisk muligt at færdiggøre projektet.</li> <li>- Intention om at færdiggøre aktivet.</li> <li>- Fremtidige økonomiske fordele.</li> </ul>	

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Tilstrækkelige ressourcer til at færdiggøre projektet.</li> <li>- Projektomkostninger er identificeret særskilt.</li> <li>- Omkostninger skal kunne opgøres pålideligt.</li> </ul>	
2.1-47-2	Kandidaten skal i sit notat overfor Anders og Marie uddybe, at altanprojekternes fremtid kan være usikre.	
2.1-47-3	Kandidaten skal omtale værdiansættelsesmodeller og kobling til de oplyste kapitalværdier.	
2.1-47-4	Kandidaten skal omtale overfor Anders og Marie, at der kan være indikationer på værdiforringelser vedr. projekt 4, idet der er usikkerhed omkring myndighedsgodkendelsen for projekt 3 og for projekt 4. Manglende myndighedsgodkendelse kan medføre, at udviklingsprojektet ikke kan afsluttes og dermed ikke give positive pengestrømme for virksomheden.	
2.1-47-5	Den gode besvarelse skal redegøre for, at der skal afsættes en særlig reserve under egenkapitalen med fradrag af udskudt skat.  Henlæggelse til den særlige reserve er en postering direkte på egenkapital.	
<p><b>Karaktererne 10-12</b></p> <p>Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.</p>		
2.1-1012-1	Den fremragende besvarelse kan omtale, at ledelsen løbende skal opdatere forretningsplaner og budgetter, herunder forventninger til fremtidige indtægter.	
2.1-1012-2	Ingen faglige fejl og ingen fejl vedrørende formulering og disponering.	

<b>Spørgsmål 2.2</b>	
Du bedes til din chef redegøre for de revisionsmæssige risici ved revision af de fire projekter samt redegøre for dine revisionshandlinger på disse projekter.	
<b>Centrale regler og fortolkninger</b>	
ISA 315, ISA 540	
<b>Karakteren 02</b>	
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.	
2.2-02-1	<p><b>Revisionsmæssige risici</b></p> <p>Som minimum forventes det, at kandidaten identificerer risici relateret til tilstedeværelse, nøjagtighed og værdiansættelse. Det kunne f.eks. være:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Tilstedeværelse: Risiko for, at der er aktiveret omkostninger, som ikke overholder kriterierne for indregning, som følge af at ledelsen ikke besidder tilstrækkelige regnskabsmæssige kompetencer (IB: Høj, KR: Høj).</li> <li>- Tilstedeværelse: Risiko for, at der er aktiveret lønomkostninger på et udviklingsprojekt, som ikke vedrører projektet, som følge af fejlbehæftet registrering af timer fra medarbejderne (IB: Lav, KR: Lav).</li> <li>- Nøjagtighed, værdiansættelse og fordeling: Risiko for, at der er aktiveret udviklingsprojekter, hvor genindvindingsværdien er lavere end den bogførte værdi som følge af manglende godkendelser eller vigende salg på færdiggjorte udviklingsprojekter (IB: Medium, KR: høj).</li> <li>- Nøjagtighed og værdiansættelse: Risiko for, at bindingen på egenkapitalen er fejlbehæftet, f.eks. som følge af at bindingen som følge af manglende regnskabsmæssige kompetencer hos ledelsen (IB: Medium, KR: Høj).</li> <li>- Værdiansættelse: Forkert anvendelse af modellen.</li> </ul>
2.2-02-2	<p>Kandidaten skal identificere et nedskrivningsbehov, idet kapitalværdierne for projekt nr. 2 er lavere end den bogførte værdi.</p> <p>Kandidaten skal argumentere for, at nedskrivning skal ske pr. projekt og ikke for den samlede sum af udviklingsomkostninger. Den samlede kapitalværdi overstiger den samlede bogførte værdi, men det skal konkluderes, at der skal ske nedskrivning.</p>

2.2-02-2	<p>Kandidaten kan forudsætte, at virksomheden har følgende kontroller:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Godkendelse af timesedler og timer registreret på projekterne.</li> <li>- Godkendelse af omkostninger relateret til projekterne</li> </ul>	
2.2-02-3	<p><b>Revisionshandlinger – generelt:</b> Kandidaten skal i instruksen vise, at der skal opnås grundlæggende forståelse af forretningsgange og rutiner vedrørende udviklingsprojekter, f.eks.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- At der er tale om et standardprodukt, og hvorledes dette kan generere indtægter til virksomheden.</li> <li>- Ledelsens projektbeskrivelser og budgetter for projektet, herunder hvorledes ledelsen dokumenterer, at kriterierne for indregning er overholdt.</li> <li>- Indhente beskrivelse af forretningsgange og identifikation af interne kontroller herunder f.eks.: <ul style="list-style-type: none"> <li>o Retningslinjer for registrering af tid, som er anvendt på projekterne.</li> <li>o Retningslinjer og kontroller relateret til godkendelse af omkostninger relateret direkte til altanerne.</li> <li>o Metode til beregning af pris samt tillæg af indirekte produktionsomkostninger (IPO).</li> </ul> </li> </ul> <p>Kandidaten skal vurdere, hvordan ledelsen identificerer projekter, som har indikationer på værdiforringelse.</p>	
2.2-02-4	<p><b>Revisionshandlinger – detaljeret:</b> Kandidaten kan adressere nedenstående substanshandlinger eller en afart heraf:</p> <p>Tilstedeværelse:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Indhent oversigt over aktiverede omkostninger på projektet. Udvælg stikprøvevist en række omkostninger og kontrollér til bilag, at disse vedrører projektet.</li> </ul> <p>Tilstedeværelse, fuldstændighed og værdiansættelse:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Indhent timebudget og afvigelsesanalyse over budgettet. Årsagsforklar eventuelt merforbrug af timer på projektet.</li> </ul> <p>Værdiansættelse:</p>	

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Indhent ledelsens vurdering af genindvindingsværdierne på alle væsentlige udviklingsprojekter og sammenhold med de enkelte projekters realiserede/budgettede resultater. Gennemgå ledelsens forudsætninger og skøn. For udviklingsprojekter 2 og 3, som kunne indikere et nedskrivningsbehov, udarbejdes egen analyse.</li> <li>- Forholde sig kritisk til den opgjorte timesats. Det kan f.eks. være en opgørelse af timesats pr. medarbejderkategori.</li> </ul> <p>Fuldstændighed:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Afstemning af modul til finans.</li> </ul> <p>Præsentation og klassifikation:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gennemgå ledelsens opgørelse af reserven for udviklingsprojekter på egenkapitalen.</li> </ul>	
2.2-02-5	Kandidaten skal omtale værdiansættelsesmodeller og kobling til de oplyste kapitalværdier. Det må formodes, at beregningerne af kapitalværdier alene sker enkelte gange, og økonomichefen derfor ikke er velbevandret heri, da det er hende, der har foretaget beregningerne af kapitalværdierne.	
<p><b>Karaktererne 4-7</b></p> <p>En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.</p>		
2.2-47-1	<p>Alt efter identificerede risici, kan kandidaten planlægge f.eks. følgende substanshandlinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Indhent kontokort for det aktiverede projekt og påse, at der ikke er aktiveret omkostninger, som ikke kan godkendes som udviklingsomkostninger. Såfremt dette er tilfældet, indhentes underliggende bilag for disse til yderligere gennemgang.</li> <li>- Gennemgå noten i regnskabet og vurder, om den indeholder tilstrækkeligt med oplysninger. Vurder i den forbindelse, om det er tilstrækkeligt beskrevet: <ul style="list-style-type: none"> <li>o Om og hvornår ledelsen forventer projektet afsluttet (fremdriften i projektet), og</li> <li>o Hvilket marked der findes for produktet og forventning til fremtidigt indtjeningspotentiale.</li> </ul> </li> </ul>	
2.2-47-2	Kandidaten kan i sin revisionsinstruks vælge at teste ledelsens godkendelse af timesedler for at adressere	

	risikoen for fejlregistrering af timer. Samtidig bør der dog udvælges et antal timesedler til substansrevision som kontrol af ledelsens tilsidesættelse af kontroller, henset til ledelsens interesse i at overvurdere udviklingsprojekterne.	
2.2-47-3	Kandidaten noterer, at oplysningerne i ledelsesberetningen ikke skal revideres, men udelukkende skal gennemgås for, om de stemmer overens med viden om selskabet og i øvrigt er i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav.	
2.2-47-4	Kandidaten udarbejder en godt struktureret opgave, som viser, at der er sammenhæng mellem de identificerede risici og de planlagte handlinger.	
<b>Karaktererne 10-12</b>		
Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.		
2.2-1012-1	Den fremragende besvarelse omtaler, at der skal ske rapportering i protokollen med særlig fokus på nedskrivningsbehov af udvalgte udviklingsprojekter	
2.2-1012-2	Den fremragende besvarelse relaterer de konstaterede fejl til det fastlagte væsentlighedsniveau under opgave 1.	

<b>Samlet karakter for opgave 2</b>	
<b>INDSÆT BEGRUNDELSE</b>	

### Opgave 3 (20%)

<b>Spørgsmål 3</b>		
Du bedes udarbejde et notat til økonomichef Marie, som redegør for den regnskabsmæssige behandling af tilbagebetalingen på 22 mio. kr. i årsrapporten for 2021/22.		
<b>Centrale regler og fortolkninger</b>		
ÅRL §§ 49, 52, 54 og 95 samt IAS 1 og IAS 8		
<b>Karakteren 02</b>		
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.		
3.1-02-1	Notatet skal være formuleret fyldestgørende og begrundet i et passende sprog til Marie.	
3.1-02-2	Notatet skal identificere, at der er tale om en fejl i regnskabet for 2020/21. Det fremgår af opgaveteksten, at ledelsen har erkendt, at det var en fejl.  Notatet skal redegøre for, at den regnskabsmæssige behandling af rettelse af fejl afhænger af, om fejlen er væsentlig eller uvæsentlig. Fejlen udgør 22 mio. kr. før skat, og det skal konkluderes, at fejlen er væsentlig.	
3.1-02-3	Notatet skal redegøre for, hvordan væsentlige fejl rettes, herunder at væsentlige fejl, der vedrører en eller flere tidligere regnskabsperioder, skal behandles på samme måde som en ændring af anvendt regnskabspraksis.  Den beløbsmæssige nettoeffekt af alle væsentlige fejl skal indregnes direkte i egenkapitalen primo – og sammenligningstallene for tidligere år skal tilpasses. Rettelse af væsentlige fejl skal derfor korrigeres bagudrettet og skal forklares i regnskabet under anvendt regnskabspraksis.	
3.1-02-4	Notatet omtaler kort præsentation i årsregnskabet. Indtægter fra lønkomensation indtægtsføres i udgangspunktet under posten ”andre driftsindtægter”, og der foretages ikke modregning i lønninger, jf. principperne om modregningsforbud. Reguleringer hertil, som ikke er udtryk for væsentlige fejl, skal ske i samme regnskabspost, som den er indtægtsført, hvorved regnskabsposten kan blive negativ.	
3.1-02-5	Kandidaten bør identificere, at det er en fejl, som også eksisterede på tidspunktet for regnskabet 2020/21.	



<b>Karaktererne 4-7</b>		
En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.		
3.1-47-1	Den gode besvarelse indeholder en grundigere redegørelse for korrekt indregning af lønkompensation, der sker på det tidspunkt, hvor der ikke længere modtages en modydelse fra medarbejderen, dvs. over perioden hvor medarbejderne er hjemsendte.  Præsentation af lønkompensation skal ske som "andre driftsindtægter" særligt henset til beløbets størrelse.  Den gode løsning inddrager væsentligheden i argumentation for den korrekte regnskabsmæssige behandling.	
3.1-47-2	Den gode besvarelse inddrager de talmæssige konsekvenser af en rettelse af væsentlig fejl, herunder f.eks. viser korrektionen i en opstilling med input fra oplysningerne givet i bilag 1.  Den gode besvarelse kan forudsætte, at lønkompensation har været skattepligtig, hvorved korrektionen også har påvirkning på udskudt skat.	
3.1-47-3	Den gode besvarelse omtaler, at kompensationen er udbetalt på et tidspunkt, hvor ledelsen burde kende reglerne for lønkompensation, og dermed burde have været vidende om de usikkerheder, der var for indregningen.	
<b>Karaktererne 10-12</b>		
Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.		
3.1-1012-1	Den fremragende besvarelse identificerer, at revisors påtegning på årsrapporten for 2020/21 kan have været forkert med den viden, revisor har i dag.	
3.1-1012-2	Den fremragende besvarelse konstaterer, at selskabets resultat for 2021/22 med korrektion er ændret fra et resultat tæt på nul til et positivt resultat.	
3.1-1012-3	Kandidaten er alene blevet bedt om at udarbejde et eksternt notat. Den fremragende besvarelse indeholder også et internt notat/følgeskrivelse til chefen med overvejelser om underretning af Hvidvasksekretariatet.	
<b>Samlet karakter for opgave 3</b>		
<b>INDSÆT BEGRUNDELSE</b>		

#### Opgave 4 (25%)

<b>Spørgsmål 4.1</b>		
Du bedes til din chef redegøre for, hvordan hvert af de nævnte forhold påvirker revisionspåtegningen på årsrapporten for Stålvirksomheden A/S for 2021/22.		
<b>Centrale regler og fortolkninger</b>		
ÅRL §§ 33, 36, 83, 88a, 99d, stk. 1, IAS 11, IFRS 15		
<b>Karakteren 02</b>		
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.		
4.1-02-1	Kandidaten kan besvare spørgsmål 4.1 og 4.2 i et samlet notat eller i to særskilte besvarelser, som rettevejledningen lægger op til.	
4.1-02-2	<p><b>Politik for dataetik – forhold 1:</b></p> <p>Ledelsesberetningen er ikke omfattet af revisionspligten, men revisionspåtegningen skal indeholde en udtalelse om ledelsesberetningen.</p> <p>De manglende oplysninger medfører derfor ikke en modificeret konklusion i revisionspåtegningen.</p> <p>Revisors udtalelse om ledelsesberetningen omfatter, hvorvidt ledelsesberetningen er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningens krav. Eftersom ledelsesberetningen mangler lovkrævede oplysninger, skal udtalelsen om ledelsesberetningen modificeres.</p> <p>I henhold til ÅRL 99a skal selskaber medtage beskrivelse af deres politik for dataetik. Alternativt skal de beskrive, at der ikke er en politik.</p> <p>Begrebet dataetik går videre end data- og privatlivsbeskyttelse og kan ikke sidestilles med GDPR. Kandidaten skal konkludere, at ledelsens afsnit i ledelsesberetningen ikke er dækkende for reglerne.</p> <p>Kandidaten bør derfor drøfte med ledelsen at deres beskrivelse ikke er fyldestgørende, og hvis ledelsen ikke ønsker at rette forholdet, skal der i afsnittet ”udtalelse om ledelsesberetningen” tilføjes følgende: se rettevejledningen til opgave 4.2 og bilag 1.</p>	
4.1-02-3	<p><b>Sammenlægning af udviklingsprojekt – forhold 2:</b></p> <p>I henhold til ÅRL er det ikke muligt at samle de to udviklingsprojekter. Det er derfor heller ikke muligt at se de to værdier samlet. Der mangler således en nedskrivning i årsregnskabet på 8 mio. kr. vedr. Altan C, projekt nr. 3.</p>	

	<p>Kandidaten bør argumentere for, om forholdet er væsentligt for regnskabet set i forhold til det af kandidaten fastsatte væsentlighedsniveau.</p> <p>Væsentlighedsniveau bør jf. opgave 1 bør ligge i intervallet 7 – 13 mio.kr., hvorfor forholdet umiddelbart er under det samlede væsentlighedsniveau ved konklusion.</p>	
4.1-02-4	<p><b>Tabsgivende kontrakt – forhold 3:</b></p> <p>Notatet skal redegøre for, at hele kontrakten er tabsgivende, hvorfor hele det forventede tab skal indregnes som en hensat forpligtelse pr. 30. juni 2022.</p> <p>Der er hensat 3 mio. kr. i årsrapporten som en hensat forpligtelse, men kandidaten skal konkludere, at det samlede tab på 15 mio. kr. skal indarbejdes i årsrapporten. Dvs. yderligere korrektion på 12 mio. kr.</p>	
4.1-02-5	<p><b>Øvrige forhold:</b></p> <p>Det er forudsat i opgaveteksten, at andre forhold – f.eks. indregning af lønkompensation jf. opgave 3 – er afklaret. Dette skal ikke behandles i denne delopgave</p> <p>Samlet bør kandidaten adressere fejl på 20 mio. kr. før skat og vurdere og argumentere for, at forholdet er væsentligt, men ikke gennemgribende.</p>	
4.1-02-6	<p>Kandidaten skal forholde sig til, om fejlene i forhold 2 og 3 enkeltvis eller samlet er væsentlige for regnskabet.</p> <p>Forholdene bør i hvert fald samlet set anses for væsentlige, men ikke gennemgribende. Forholdene bør omtales som følger: Se rettevejledningen til opgave 4.2 og bilag 1.</p> <p>Kandidaten kan nå frem til, at der er tale om gennemgribende fejl, men dette kræver væsentlig argumentation.</p>	
<p><b>Karaktererne 4-7</b></p> <p>En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.</p>		
4.1-47-1	<p><b>Politik for dataetik – forhold 1:</b></p> <p>Den gode besvarelse kan præcisere, at beskrivelsen af politik for dataetik omfatter den etiske dimension af forholdet mellem på den ene side teknologi og på den anden side borgernes grundlæggende rettigheder, retssikkerhed og grundlæggende samfundsmæssige værdier. Besvarelsen kan nævne:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Typer af data der anvendes og tilvejebringes.</li> <li>- Virksomhedens dataetiske overvejelser.</li> <li>- Træning af medarbejdere i dataetik.</li> </ul>	

	- Interne retningslinjer, der beskriver, hvordan virksomheden konkret arbejder med dataetik.	
4.1-47-2	Kandidaten kan medtage, at selskabet ikke har politik for dataetik og sikre, at dette korrigeres i ledelsesberetningen.	
4.1-47-3	<b>Sammenlægning af udviklingsprojekt – forhold 2:</b> Den gode besvarelse indeholder revisors overvejelser om, at der skal ske nedskrivning af projekt 3, da der er problemer med myndighedsgodkendelserne. Derved opgøres aktivet til 0 mio. kr.	
4.1-47-4	<b>Tabsgivende kontrakt – forhold 3:</b> Ved indregning af den hensatte forpligtelse skal der endvidere foretages korrektion af udskudt skat.	
4.1-47-5	Den gode besvarelse udviser revisors holdninger og opfordrer ledelsen til at rette de konstaterede fejl i årsrapporten, hvorved årsrapporten vil udvise et retvisende billede og ledelsesberetningen en retvisende redegørelse.	
<b>Karaktererne 10-12</b>		
Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.		
4.1-1012-1	Den fremragende besvarelse overbeviser ledelsen om, at årsregnskabet skal tilrettes, så det følger årsregnskabsloven, og ledelsen undgår, at revisor skal tage forbehold i flere følgende årsrapporter, som følge af, at fejl i tidligere år påvirker det eller de kommende regnskabsår.	
4-1-1012-2	Den fremragende besvarelse gør opmærksom på, at der i regnskabsudkastet er foreslået et udbytte, som overstiger de frie reserver. Såfremt udbyttet vedtages, kan ledelsen ifalde ansvar, hvilket derfor giver anledning til overvejelser om, hvorvidt der skal rapporteres herom i revisionspåtegningen allerede for 2021/22.	
4.1-1012-3	Kun mindre væsentlige fejl og mangler i notatet.	

<b>Spørgsmål 4.2</b>		
Du bedes til din chef udarbejde et udkast til revisionspåtegningen for Stålvirksomheden A/S for årsrapporten for 2021/22.		
<b>Centrale regler og fortolkninger</b>		
ISA 450, 700, 705, 710		
<b>Karakteren 02</b>		
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.		
4.2-02-1	<p>Kandidaten bør tage stilling til, om de konstaterede væsentlige fejl er gennemgribende, jf. ISA 705, afsnit 5.</p> <p>Kandidaten bør som udgangspunkt komme frem til, at fejlene er væsentlige, men ikke gennemgribende, hvorfor det skal medføre en konklusion med forbehold.</p> <p>Kandidaten bør anvende fastlagte væsentlighedsniveau fra opgave 1.</p>	
4.2-02-2	<p>Udkast til formulering af afsnit i revisionspåtegningen skal være i overensstemmelse med kandidatens konklusioner om ovenstående. Der forventes som udgangspunkt formulering af afsnittene "Konklusion med forbehold" og "Grundlag for konklusion med forbehold".</p> <p>Formuleringerne udarbejdes med udgangspunkt i ISA 705 og 720 samt den af REVU udarbejdede revisionsudtalelse om modificerede revisionspåtegninger.</p> <p>Eksempel på, hvorledes "Konklusion med forbehold" og "Grundlag for konklusion med forbehold" kan formuleres, fremgår af nedenstående bilag.</p>	
4.2-02-3	<p><b>Politik for dataetik – forhold 1:</b></p> <p>Kandidaten bør derfor drøfte med ledelsen, at deres beskrivelse ikke er fyldestgørende. Revisor er uenig med ledelsen i, at den valgte formulering opfylder betingelserne for politik for dataetik.</p> <p>Påtegningen bør indeholde følgende formulering. "Udtalelse om ledelsesberetningen" tilføjes følgende: <i>"Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.</i></p> <p><i>Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.</i></p> <p><i>I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores</i></p>	

	<p><i>viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.</i></p> <p><i>Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.</i></p> <p><i>Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav bortset fra, at ledelsesberetningen mangler oplysninger om selskabets datapolitik, hvilket er i strid med årsregnskabsloven.”</i></p>	
4.2-02-4	<p><b>Sammenlægning af udviklingsprojekt – forhold 2:</b></p> <p>Hvis forholdet vurderes som ikke væsentligt, skal forholdet isoleret set ikke medføre et forbehold i revisionspåtegningen. Dog bør kandidaten konkludere, at der er to samtidige forhold, hvorfor der bør tages forbehold for den samlede værdiansættelse af projekterne, da der er behov for nedskrivning.</p> <p>Påtegningen bør indeholde følgende formulering:</p> <p><i>”Grundlag for konklusion med forbehold</i></p> <p><i>Selskabets udviklingsprojekter er indregnet i balancen med 10 mio. kr. Det opnåede revisionsbevis konkluderer, at det ville have været nødvendigt at nedskrive udviklingsprojekter med 8 mio. kr., hvis ledelsen havde målt udviklingsprojekterne til nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere. Nedskrivninger ville som følge heraf være blevet forøget med 8 mio. kr., mens skat, resultat og egenkapital ville være blevet reduceret med henholdsvis 1,8 mio. kr., 6,2 mio. kr. og 6,2 mio. kr.”</i></p> <p>En formulering uden hensyntagen til skat kan accepteres.</p>	
4.2-02-5	<p><b>Tabsgivende kontrakt – forhold 3:</b></p> <p>Forholdet vurderes isoleret og samlet som en væsentlig fejl, hvor revisor er uenig med ledelsen. Revisor skal tage forbehold for den manglende indregning af tabsgivende kontrakter.</p> <p>Påtegningen bør indeholde følgende formulering:</p> <p><i>”Grundlag for konklusion med forbehold</i></p> <p><i>Selskabet har indregnet 3 mio. kr. som hensat forpligtelse som følge af en tabsgivende kontrakt. Det opnåede revisionsbevis konkluderer, at det ville have været nødvendigt at hensætte til tabsgivende kontrakter med 15 mio. kr., hvis ledelsen havde indregnet det samlede forventede tab. Hensat forpligtelse ville som</i></p>	

	<p><i>følge heraf være blevet forøget med 12 mio. kr., mens skat, resultat og egenkapital ville være blevet reduceret med henholdsvis 2,7 mio. kr., 9,3 mio. kr. og 9,3 mio. kr.</i></p> <p>En formulering uden hensyntagen til skat kan accepteres.</p>	
4.2-02-6	<p>Kandidaten skal redegøre for, hvordan ovenstående forhold påvirker den samlede konklusion på påtegningen.</p> <p>Kandidaten skal konkludere, at der vil være tale om et "bortset fra"-forbehold.</p>	
<p><b>Karaktererne 4-7</b></p> <p>En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.</p>		
4.2-47-1	<p>Den gode besvarelse udarbejder en opsummering af fejlene for overvejelser til brug for revisors påtegning. Det skal præciseres, at revisor kun afgiver én konklusion, men at der kan være flere enkeltstående forhold, der skal modificeres i revisors påtegning.</p>	
4.2-47-2	<p>Den gode besvarelse indeholder grundigere drøftelser om de tre nævnte forhold.</p>	
4.2-47-3	<p>Kandidaten bør tage stilling til, om forholdene er så væsentligt, at generalforsamlingen efter revisors opfattelse ikke bør godkende årsrapporten.</p> <p>Kandidaten bør som udgangspunkt komme frem til, at forholdene ikke er så væsentlige, at revisor anbefaler generalforsamlingen, at de ikke bør godkende årsrapporten.</p>	
4.2-47-4	<p>Kandidaten bør endvidere tage stilling til, om forholdene påvirker udtalelse om ledelsesberetningen.</p> <p>Såfremt kandidaten konkluderer, at forholdene har indvirkning på revisors udtalelse om ledelsesberetningen, bør formulering af afsnit i revisionspåtegningen ligeledes indeholde denne beskrivelse.</p>	
<p><b>Karaktererne 10-12</b></p> <p>Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.</p>		
4.2-1012-1	<p>Den fremragende besvarelse redegør for de nævnte forhold i protokollen, og udarbejder konkrete afsnit til revisionsprotokollen.</p>	

4.2-1012- 2	Den fremragende besvarelse udarbejder en fuldstændig påtegning på årsrapporten med fyldestgørende og rigtig formulering af forbehold samt udtalelse om ledelsesberetningen.	
----------------	---	--

<b>Samlet karakter for opgave 4</b>	
<b>INDSÆT BEGRUNDELSE</b>	



## Modul B – bilag 1 (opgave 4)

**Erklæringssituation – konklusion med forbehold som følge af uenighed med ledelsen i forbindelse med væsentlige, men ikke gennemgribende forhold – med ledelsesberetning**

### REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

#### Konklusion med forbehold

Vi har revideret ...

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra indvirkningerne af de forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af ...

#### Grundlag for konklusion med forbehold

##### *Nedskrivning af udviklingsprojekter*

Selskabets udviklingsprojekter er indregnet i balancen med 10 mio. kr. Det opnåede revisionsbevis konkluderer, at det ville have været nødvendigt at nedskrive udviklingsprojekter med 8 mio. kr., hvis ledelsen havde målt udviklingsprojekterne til nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere. Nedskrivninger ville som følge heraf være blevet forøget med 8 mio. kr., mens skat, resultat og egenkapital ville være blevet reduceret med henholdsvis 1,8 mio. kr., 6,2 mio. kr. og 6,2 mio. kr.

##### *Hensat forpligtelse vedr. tabsgivende kontrakt*

Selskabet har indregnet 3 mio. kr. som hensat forpligtelse som følge af en tabsgivende kontrakt. Det opnåede revisionsbevis konkluderer, at det ville have været nødvendigt at hensætte til tabsgivende kontrakter med 15 mio. kr., hvis ledelsen havde indregnet det, samlede forventede tab. Hensat forpligtelse ville som følge heraf være blevet forøget med 12 mio. kr., mens skat, resultat og egenkapital ville være blevet reduceret med henholdsvis 2,7 mio. kr., 9,3 mio. kr. og 9,3 mio. kr.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for ...

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet ...

#### Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at ...

Som led i en revision ...

Vi kommunikerer med ...

#### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav bortset fra, at ledelsesberetningen mangler oplysninger om selskabets datapolitik, hvilket er i strid med årsregnskabsloven