

Rettevejledning til modul A

Indledende bemærkninger

Denne rettevejledning er udarbejdet som hjælp til de censorer, der retter besvarelser til revisoreksamen 2017 og til støtte for nuværende og kommende kandidater, som ønsker en vejledning til, hvilke emner der burde/kunne være omtalt i besvarelsen.

Rettevejledningen angiver i skemaform en række forhold, som censorerne (eksaminator og censor) kan benytte som en form for tjekliste til gennemgang af den enkelte besvarelse. Til hvert spørgsmål er der angivet en række punkter, som besvarelsen bør/kan omfatte, opdelt indenfor 12 – skalaen.

Kandidatens konkrete besvarelse og de forudsætninger, som kandidaten redegør for i sin besvarelse, har også betydning, og det er derfor ikke muligt eller hensigtsmæssigt at anvende denne rettevejledning som et rent matematisk hjælpemiddel til at afgøre, om en kandidat er bestået eller ej. Klarheden og formuleringerne har også betydning for nytteværdien, og skal derfor også indgå i bedømmelsen.

De enkelte punkter i denne rettevejledning har ikke samme vægt i vurderingen af en besvarelse, og det er således censorernes samlede vurdering af de enkelte spørgsmål, der er afgørende for, om en kandidat anses for bestået eller ikke-bestået.

Omtaler kandidaten et forhold angivet i rettevejledningen enten overfladisk eller direkte fejlbehæftet, kan dette ikke tillægges vægt. F.eks. er det 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.

Omvendt kan der være tilfælde, hvor en kandidat vælger at strukturere besvarelsen anderledes end forudsat i denne rettevejledning, men hvor besvarelsen alligevel vurderes at være bestået. Især kan det forekomme, at en kandidat vælger at strukturere sin besvarelse af et spørgsmål, der er opdelt i et eller flere underspørgsmål, anderledes end det er forudsat i denne rettevejledning. Såfremt kandidatens opdeling i øvrigt virker naturlig, og besvarelsen har samme værdi for modtageren, skal dette ikke ændre den samlede vurdering af besvarelsen.

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

Afgørende er, om besvarelsen er forståelig, samt om besvarelsen samlet set må anses for at have værdi for modtageren.

Karakter gives efter 12-skalaen på de enkelte spørgsmål og sammenfattes til en samlet karakter for opgaven som helhed og til "bestået" eller "ikke-bestået". Karaktergivningen baseres på en helhedsbedømmelse af kandidatens besvarelse.

RETTEVEJLEDNING MODUL A

Spørgsmål 1 (35%)

Du bedes til din chef udarbejde et kortfattet men begrundet notat med din stillingtagen til, hvad du vil anbefale din chef, at han foretager sig i relation til Drift 1 A/S og Drift 2 A/S. Du bedes herunder tage stilling til, om din chef må informere andre om de nævnte forhold, og hvem du i givet fald vil anbefale ham, at han informerer herom.

Følgende bør i alt væsentlighed været behandlet tilfredsstillende for at kandidaten kan bestå (det vil sige minimum karakteren 02)	Bemærkninger
Formuleret kortfattet og begrundet i et passende sprog til en chef.	
Fokuserer på problemstillingen vedrørende muligheden for at fratræde samt tavshedspligten.	
Tager stilling til, om opgaven for Drift 1 A/S og Drift 2 A/S skal fratrædes og konkluderer, at fratrædelse skal ske.	
Tager stilling til, om chefen må kontakte Erhvervsstyrelsen vedrørende Drift 1 A/S og Drift 2 A/S og konkluderer, at dette er tilfældet vedrørende den indsendte årsrapport for Drift 2 A/S.	
Konkluderer, at fratrædelse skal begrundes over for Erhvervsstyrelsen.	
Kontakter ledelsen for at afklare årsagen til forholdene.	
Samlet vurdering af om kandidaten er bestået eller ikke-bestået	

Følgende bør i alt væsentlighed været behandlet tilfredsstillende for at kandidaten er over bestået (det vil sige minimum karakteren 4-7)	Bemærkninger
Kunden bør kontaktes med henblik på at få årsrapporten for Drift 2 A/S tilbagekaldt, idet	

Kandidatnr: xx

revisors navn uberettiget er blevet anvendt. Alternativt kan Erhvervsstyrelsen kontaktes direkte af revisor med henblik på tilbagekaldelse af årsrapporten. Det må forventes, at årsrapporten kan tilbagekaldes.	
Erhvervsstyrelsen bør ikke kontaktes vedrørende tilbagekaldelse af årsrapporten for Drift 1 A/S.	
Revisor bør fratræde for Drift 1 A/S og Drift 2 A/S, med mindre der kan opnås tilstrækkelig overbevisning om, at kunden fremadrettet vil agere anderledes, hvilket dog er yderst tvivlsomt.	
Øvrige forhold, som får notatet til at fremstå mere målrettet.	
Samlet vurdering af om kandidaten er over bestået	
Følgende bør i alt væsentlighed været behandlet tilfredsstillende for at kandidatens besvarelse er god eller rigtig god (det vil sige karakteren 10-12)	Bemærkninger
Konkret stillingtagen til, hvordan kommunikationen med Drift 1 A/S og Drift 2 A/S samt Erhvervsstyrelsen skal foregå, herunder ved at indsætte eksempler på skrivelser til Drift 1 A/S og Drift 2 A/S og ved at tage stilling til fratrædelse via Erhvervsstyrelsens online løsning.	
Ingen faglige fejl og ingen fejl vedrørende formulering og disponering.	
Samlet vurdering af om kandidatens besvarelse er god eller rigtig god	

Karakter for besvarelsen af spørgsmål 1	
Begrundelse	

Kandidatnr: xx

Spørgsmål 2 (30%)

Du bedes til controlleren udarbejde en kortfattet men begrundet e-mail med din stillingtagen til, hvilken dokumentation du vil indhente, som følge af de oplysninger du har modtaget. Du bedes i den forbindelse gøre controlleren bekendt med, om du skal/vil foretage dig noget i relation til kunden og/eller andre, såfremt du ikke modtager den ønskede dokumentation og herunder tage stilling til, om det har konsekvenser, hvis ikke du modtager den nødvendige dokumentation, inden du skal afgive revisionspåtegning om 14 dage.

Følgende bør i alt væsentlighed været behandlet tilfredsstillende for at kandidaten kan bestå (det vil sige minimum karakteren 02)	Bemærkninger
Formuleret kortfattet og begrundet i et passende sprog til en controller, som ikke kender de danske regler, men som dog formentlig er bekendt med hvidvaskningsreglerne, da dette ikke er nationale regler.	
Fokuserer på problemstillingen vedrørende hvidvaskningsdokumentation.	
Er opmærksom på, at reelle ejere i forhold til fonde særskilt omtales i Hvidvaskningsloven § 3, stk. 4 ¹ og at der er tale om fast kundeforhold, hvorfor de reelle ejere skal legitimeres jf. Hvidvaskningsloven § 12, stk. 3. Der skal indhentes ny legitimation som følge af omstruktureringen jf. § 12, stk. 6 ² . Det er afgørende, at de særlige regler for fonde i Hvidvaskningsloven inddrages. Det er ikke tilstrækkeligt, hvis der udelukkende fokuseres på legitimation af fondens bestyrelse.	
Forholder sig til, at der skal afgives revisionspåtegning indenfor 14 dage.	

¹ c) Personer, som ifølge en fonds vedtægter eller på anden måde skal modtage 25 pct. eller mere af en fond eller andet lignende retligt arrangements udelingsmidler eller andre formuegoder, hvis disse personer er kendt.

d) Den personkreds, i hvis hovedinteresse en fond eller et andet lignende retligt arrangement er blevet oprettet eller fungerer.

e) Personer, der udøver kontrol over mindst 25 pct. af en fonds eller et andet lignende retligt arrangements udelingsmidler eller andre formuegoder.

² Hvis der er tvivl om, hvorvidt tidligere indhentede oplysninger om kundens identitet er korrekte eller tilstrækkelige, skal der kræves ny legitimation som nævnt i stk. 2 og 3.

Hvis der ikke opnås den ønskede legitimation, kan revisionspåtegningen ikke underskrives, jf. omtalen i Hvidvaskningslovens § 13, stk. 1 ³ .	
Samlet vurdering af om kandidaten er bestået eller ikke-bestået	

Følgende bør i alt væsentlighed været behandlet tilfredsstillende for at kandidaten er over bestået (det vil sige minimum karakteren 4-7)	Bemærkninger
Omtaler mere nuanceret hvilken dokumentation der skal indhentes, herunder fundats for fonden, ejerbøger for de relevante selskaber i koncernen, samt den konkrete legitimation der skal indhentes vedrørende reelle ejere. Der vil formentlig ikke være nogen reelle ejere af fonden, der skal legitimeres, jf. Hvidvaskningsloven § 3, stk. 4, litra c, d og e, men dette skal dokumenteres.	
Overvejer muligheden for at udskyde tidspunktet for godkendelse af årsrapporten, hvis ikke dokumentationen kan fremskaffes – der er dog ikke noget i opgaveteksten der indikerer, at dette er en mulighed, men kandidaten bør foreslå dette i første omgang frem for at fratræde.	
Øvrige forhold, som får notatet til at fremstå mere målrettet.	
Samlet vurdering af om kandidaten er over bestået	

Følgende bør i alt væsentlighed været behandlet tilfredsstillende for at kandidatens besvarelse er god eller rigtig god (det vil sige karakteren 10-12)	Bemærkninger

³ Legitimationsproceduren i § 12 skal afsluttes i forbindelse med etablering af kundeforholdet, dog senest inden udførelse af transaktionen. Såfremt det er nødvendigt for ikke at afbryde den normale forretningsgang, kan legitimationsproceduren ud fra en risikovurdering afsluttes i umiddelbar forlængelse af etableringen af kundeforholdet. I de i 2. pkt. nævnte tilfælde skal legitimationsproceduren dog afsluttes hurtigst muligt efter den første kontakt med kunden.

Der er ikke noget i opgaveteksten, der indikerer, at omstruktureringen skyldes skatteunddragelse, hvorfor det skal trække ned, hvis kandidaten overdramatiserer dette forhold. At fonden er placeret i Liechtenstein kan dog indikere en aggressiv skattepolitik i koncernen, hvilket den gode besvarelse forholder sig til.	
Forholder sig til hvad der skal foretages ved en eventuel fratrædelse som revisor, herunder at Hvidvaskningsloven har forrang i forhold til det grundlæggende princip om at revisor som udgangspunkt ikke bør fratræde.	
Omtaler at der skal ske indberetning til det nye ejerregister senest 1. december 2017.	
Ingen faglige fejl og ingen fejl vedrørende formulering og disponering.	
Samlet vurdering af om kandidatens besvarelse er god eller rigtig god	

Karakter for besvarelsen af spørgsmål 2	
Begrundelse	

<p>Spørgsmål 3 (35%)</p> <p>Du bedes udarbejde et kortfattet men begrundet notat til din chef om, hvorvidt du mener, at I kan acceptere ovenstående opgaver. Du bedes i den forbindelse endvidere tage stilling til eventuelle sikkerhedsforanstaltninger og til dit revisionsfirmas rolle fremadrettet.</p>

Følgende bør i alt væsentlighed været behandlet tilfredsstillende for at kandidaten kan bestå (det vil sige minimum karakteren 02)	Bemærkninger
Formuleret kortfattet og begrundet i et passende sprog til en chef.	

Fokuserer på problemstillingen vedrørende uafhængighed, PIE virksomheder og netværksvirksomheder.	
Selskabet er på nuværende tidspunkt ikke en PIE virksomhed.	
Selskabet vil efter det eventuelle opkøb blive datterselskab af en PIE virksomhed.	
Revisionsvirksomheden bliver efter det eventuelle opkøb datterselskabsrevisor for et moderselskab, der er en PIE virksomhed, og som revideres af et netværksfirma, hvorfor der gælder særlige regler for det arbejde, der må udføres af datterselskabsrevisor i forhold til uafhængighed ⁴	
Forholder sig til alle fire opgaver, herunder de to fremadrettede forhold.	
<p>Tager begrundet stilling til, om revisor må yde nedenstående opgaver:</p> <p>Inden opkøbet gennemføres:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Assistance med opstilling af årsrapport for 2016/17. Dette er muligt, hvis årsrapport aflægges inden closing, hvilket bør forudsættes. - Deltagelse og sparring på bestyrelsesmøde. Dette er muligt, forudsat at rådgivningen og sparringen ikke har indflydelse på den reviderede virksomheds ledelse eller beslutningstagen. <p>Efter opkøbet gennemføres:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Assistance med opstilling af årsrapport for 2017/18. Dette er ikke muligt. - Afgive selskabsretlig erklæring vedrørende den kontante kapitalforhøjelse. Dette er en lovkrævet erklæringsopgave, hvorfor 	

⁴ Forordningens artikel 5 indeholder en opstilling af en række specifikke ydelser, som revisionsvirksomheden samt det netværk, revisionsvirksomheden indgår i, ikke må udføre for en PIE-virksomhed, herunder dens modervirksomhed og dens dattervirksomheder, som er beliggende i EU. Forbuddet gælder i hele opgaveperioden.

Kandidatnr: xx

honoraret ikke indgår i hverken tæller eller nævner ved beregning af 70%-grænsen.	
Samlet vurdering af om kandidaten er bestået eller ikke-bestået	

Følgende bør i alt væsentlighed været behandlet tilfredsstillende for at kandidaten er over bestået (det vil sige minimum karakteren 4-7)	Bemærkninger
Omtaler mere nuanceret evt. sikkerhedsforanstaltninger i forbindelse med de fire opgaver.	
Omtaler mere nuanceret, hvilke forhold, som indgår i vurderingen af, om revisor kan deltage på bestyrelsesmødet.	
Forholder sig til, at forbuddet mod udførelse af visse ikke-revisionsydelser ("NAS" Non-audit services) gælder i hele opgaveperioden.	
Øvrige forhold, som får notatet til at fremstå mere målrettet.	
Samlet vurdering af om kandidaten er over bestået	

Følgende bør i alt væsentlighed været behandlet tilfredsstillende for at kandidatens besvarelse er god eller rigtig god (det vil sige karakteren 10-12)	Bemærkninger
Forholder sig til, at revisor efterfølgende kan blive forpligtet til at fratræde som revisor på grund af de skærpede uafhængighedsbestemmelser, hvorfor revisionsvirksomheden bør være opmærksom på, at det arbejde, der udføres, kan have konsekvenser for revisors rolle fremadrettet, selvom selskabet endnu ikke er opkøbt.	
Inddrager på en konkret og begrundet måde øvrige relevante bestemmelser vedrørende uafhængighed, PIE virksomheder og netværksvirksomheder, herunder 70%-grænsen. Kandidaten skal være bekendt med, at 70%	

Kandidatnr: xx

grænsen gælder for koncernen men ikke for de danske revisorer. Kandidaten skal også være bekendt med, at det ikke er sikkert, at Frankrig har valgt samme regler som i Danmark. Der bør indhentes pre-approval fra koncernen. Det er afgørende, at de inddragede forhold relateres til Selskab A/S, og at der ikke blot opremses nogle generelle forhold.	
Inddrager på en konkret og begrundet måde den tre års indfasningsregel samt partnerrotation (som også gælder uanset om Selskab A/S bliver opkøbt eller ej). Det er afgørende, at de inddragede forhold relateres til Selskab A/S, og at der ikke blot opremses nogle generelle forhold.	
Ingen faglige fejl og ingen fejl vedrørende formulering og disponering.	
Samlet vurdering af om kandidatens besvarelse er god eller rigtig god	

Karakter for besvarelsen af spørgsmål 3	
Begrundelse	

Kandidatnr: xx

Samlet karakter for besvarelsen	
Bestået (B) eller ikke-bestået (IB)	
Begrundelse	

Rettekommentarer udarbejdet af:

Navn:

Dato: