

# Revisoreksamen 2010

## Opgave 2. dag

Tirsdag den 17. august 2010

(8 timer)

Alle hjælpemidler kan medbringes til prøven bortset fra:

- disketter, brændbare cd-rommer, usb-stik, eksterne harddisks og andre elektroniske lagringsmedier
- mobiltelefoner
- andet elektronisk kommunikationsudstyr.

Kommunikation mellem kandidaterne er ikke tilladt, ligesom trådløs kommunikation på computer og adgang til internet skal holdes slukket under eksamen.

Karaktergivning baseres på en helhedsbedømmelse af kandidatens besvarelse.

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

Spørgsmål 1:	20%
Spørgsmål 2:	30%
Spørgsmål 3:	25%
Spørgsmål 4:	15%
Spørgsmål 5:	10%
	<hr/>
	100%
	<hr/>

## Indledning

Du fortsætter arbejdet med en af Universel Revision A/S' kunder, som du arbejdede med i går vedrørende fusionsovervejelser: Flid Produktion koncernen.

Du og resten af revisionsteamet har således i starten af august 2010 påbegyndt revisionen af Flid Holding A/S koncernens regnskab for 2010 med gennemgang af koncernens regnskabsforhold og interne kontroller. Der viser sig en del flere problemstillinger end i tidligere år.

Ved gennemgang af koncernens administration af bruger- og adgangsrettigheder til koncernens fælles ERP system, der anvendes til registrering og rapportering af alle finansdata i koncernens selskaber, har det vist sig, at:

1. En række medarbejdere, der ikke længere er ansat i koncernen, fortsat har adgangs- og bruger rettigheder til en række centrale dele af finanssystemerne, hvilket giver mulighed for at registrere købs- og salgstransaktioner.
2. Der er registreret to tilfælde, hvor junior salgsmedarbejdere har forsøgt at få adgang til kundestamdata vedrørende rabat/prisvilkår.
3. En del medarbejdere i økonomifunktionen, indkøb og administrationen har adgang til generelt at ændre i stamdata og registrere transaktioner.
4. Regnskabschefen i Flid Produktion A/S har adgang til alene at godkende og gennemføre betalinger af kunder og lønninger, hvilket dog kun sker ved sygdom og ferie hos de medarbejdere, som normalt tager sig heraf.
5. Det er konstateret, at der ikke foretages godkendelse af bankafstemningerne for flere bankkonti, og at nogle af afstemningerne teknisk ikke er foretaget korrekt, ligesom afstemningen af en af selskabets bankkonti i de seneste 4 måneder indeholder uafklarede differencer, som imidlertid ikke er de samme fra måned til måned.

### **Spørgsmål 1 (vægt 20%)**

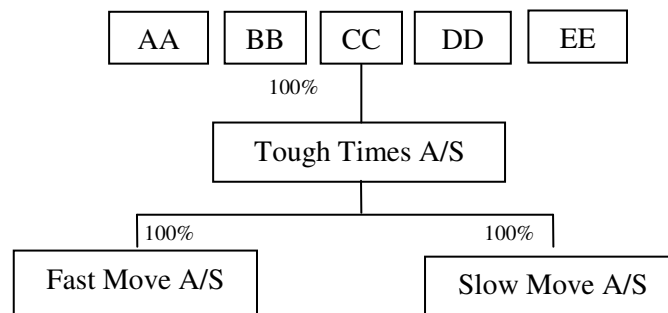
Du bedes udarbejde et internt notat til din chef, hvor du redegør for, hvad du mener de observationer, der er gjort i forbindelse med revision af Flid koncernens adgangsrettigheder, interne kontroller m.m. skal give anledning til revisionsmæssigt, herunder hvordan, hvornår og til hvem observationerne skal meddeles og kommunikeres til i Flid koncernen. Du bedes konkret formulere forslag til, hvordan observationerne kommunikeres til Flid Koncernen.

-----XXX-----

En af Universal Revision A/S' andre kunder – Tough Times koncernen – har økonomiske problemer i et af koncernens selskaber. Universal Revision A/S har været revisorer for koncernen i mange år, og din chef er netop blevet ringet op af Ulrik Lykke, som er adm. direktør i moderselskabet Tough Times A/S. Ulrik Lykke beder om et møde i anledning af, at et af koncernens betydende datterselskaber, Slow Move A/S, er taget under konkursbehandling.

Tough Times koncernen ejes af 5 personer, som ikke har noget med den daglige drift at gøre, men som udgør koncernens bestyrelse. Ulrik Lykke har tidligere sammen med bestyrelsen forsøgt at redde datterselskabet Slow Move A/S ved at skaffe kapital, men desværre kunne og ville aktionærerne ikke skaffe yderligere kapital.

Tough Times koncernen består af selskaber, der alle er store C virksomheder iht. årsregnskabslovens § 7, og har følgende struktur:



Tough Times koncernen har årsafslutning pr. 30. juni, og datterselskabet Slow Move A/S blev taget under konkursbehandling den 5. august 2010, som også er fristdagen.

Ulrik Lykke beder nu om et møde med dig og din chef for at få afklaret, hvorledes man skal forholde sig i relation til aflæggelse af årsregnskab og koncernregnskab for Tough Times A/S pr. 30. juni 2010.

Ulrik Lykke har sammen med regnskabschef Leif Lett påbegyndt udarbejdelsen af årsregnskab og koncernregnskab for regnskabsåret, der sluttede 30. juni 2010. Ulrik Lykke har nu fået at vide fra den advokat, der er udpeget som bobestyrer i konkursboet efter Slow Move A/S, at der ikke vil blive udarbejdet årsregnskab pr. 30. juni 2010 for Slow Move A/S, og at bobestyreren i øvrigt ikke har tænkt sig at skrive under på en ledelseserklæring eller andet materiale i relation til regnskabet pr. 30. juni 2010.

Der er udarbejdet et råudkast til resultatopgørelse og balance for Slow Move A/S for perioden 1. juli 2009 – 30. juni 2010, men der er ikke udarbejdet noter, ledelsesberetning m.m.

**Spørgsmål 2 (vægt 30%)**

Du bedes udarbejde et internt notat til din chef. I notatet skal der redegøres for følgende forhold:

1. Hvilke muligheder du ser i relation til færdiggørelse, udarbejdelse og aflæggelse af års- og koncernregnskabet, der aflægges af Tough Times A/S.
2. Hvorledes Universel Revision A/S bør forholde sig i relation til erklærings- og rapporteringsforhold vedrørende aflæggelsen af års- og koncernregnskabet, der aflægges af Tough Times A/S, herunder udkast til konkret formulering heraf.

-----XXX-----

En af dine ældre kollegaer i Universel Revision A/S – statsautoriseret revisor Henrik Hak - har brug for en formel faglig konsultation i relation til afklaring af nogle forhold, som han har overvejet, hvordan han skal løse.

Henrik Hak er blevet bedt om at foretage et review af halvårsregnskabet pr. 30. juni 2010 for en af Universel Revision A/S' kunder, som Henrik Hak er revisor for: Plus A/S. Henrik Hak har i en årrække revideret årsregnskabet for Plus A/S, der er en mellemstor dansk ejet produktionsvirksomhed uden datterselskaber. Halvårsregnskabet, som Henrik Hak er blevet bedt om at reviewe, skal afleveres til Plus A/S' bankforbindelse.

Udkastet til halvårsregnskabet viser et overskud før skat på TDKK 820, egenkapitalen udgør TDKK 2.300 og balancesummen udgør TDKK 15.310. Plus A/S producerer primært tekniske komponenter, som afsættes til andre produktionsvirksomheder.

Henrik Hak har udarbejdet aftalebrev og er påbegyndt reviewet af halvårsregnskabet pr. 30. juni 2010. Under reviewarbejdet har teamet noteret nogle problemstillinger, som Henrik Hak beder dig om at hjælpe med at afklare.

Teamet har således noteret følgende:

1. Der er ultimo maj måned registreret et udlæg for selskabets hovedaktionær, som er opstået i forbindelse med hovedaktionærens køb af en privat sejlbåd. Beløbet på TDKK 550.000 er ved en fejl betalt af selskabet den 23. maj 2010, og da hovedaktionæren opdager fejlen, bliver beløbet indfriet ved overførsel til selskabets bankkonto den 24. juni 2010. Hovedaktionæren har normalt en god privatøkonomi og har ikke efter Henrik Haks opfattelse problemer med at finansiere bådkøbet privat.

2. En del af produktionsanlægget, som er bogført til TDKK 340, har ikke været anvendt de sidste 3 måneder, idet afsætningen af det produkt, som anlægget producerer, er faldet betydeligt. Plus A/S' ledelse har forklaret, at afsætningsproblemet skyldes, at Plus A/S' kunder ultimo 2009 og primo 2010 har opbygget en del på lager af produkterne, og for at minimere pengebindingen på lagrene, har kunderne generelt udskudt ordrer og leverancer. Den adm. direktør i Plus A/S er ikke i tvivl om, at der igen kommer gang i salget, og at produktionsanlægget dermed igen vil have værdi. Selskabets budgetter viser også, at man forventer, at salget genoptages i efteråret 2010, idet Plus A/S' kunder tilkendegiver, at de fortsat vil aftage produkterne. Henrik Hak har talt med Plus A/S' salgsdirektør, som underbygger den vurdering.
3. Plus A/S har i nogen tid forhandlet med selskabets største kunde om, at kunden skal overtage en af Plus A/S' lagerbygninger, som Plus A/S ikke længere har brug for. Bygningen ligger adskilt fra Plus A/S' øvrige produktions- og lagerfaciliteter og er bogført til TDKK 50, svarende til grundværdien. Der er den 4. juni 2010 underskrevet en aftale om salg af bygningen inkl. grund for TDKK 270. Salget er betinget af, at kundens bestyrelse godkender købet. Denne godkendelse foreligger endnu ikke. Den adm. direktør i Plus A/S har oplyst, at direktionen hos kunden har godkendt købet, og kunden har sidst i juni 2010 taget bygningen i brug og har flyttet en del varer ind i lagerbygningen. Plus A/S har derfor indregnet salget af bygningen, og dermed avancen, i halvårsregnskabet pr. 30. juni 2010.
4. Den administrerende direktør i Plus A/S har overvejet, om det nu alligevel er nødvendigt at få Universel Revision A/S til at gennemføre review af halvårsregnskabet pr. 30. juni 2010, og mener, han vil kunne aftale med bankforbindelsen, som har rekvireret halvårsregnskabet, at det ikke er nødvendigt med en reviewpåtegning på regnskabet fra Universel Revision A/S alligevel.

### ***Spørgsmål 3 (vægt 25%)***

Du bedes udarbejde et internt notat til Henrik Hak, hvor du redegør for, hvilke regnskabsmæssige, erklæringsmæssige og rapporteringsmæssige udfordringer efter din mening de under reviewet noterede forhold giver anledning til, samt angive din holdning til, hvordan Henrik Hak bør forholde sig.

-----XXX-----

En af Universel Revision A/S' kunder, som du har ansvaret for, er en mindre arkitektvirksomhed, som drives i selskabsform (ApS). Ejeren Anne Avant, der er 52 år, og som i 1992 omdannede sin personligt drevne virksomhed til et anpartsselskab ved en skattefri omdannelse, har altid haft fokus på at sikre en optimering af skatteomkostningerne på linje med andre store omkostninger. Anskaffelsessummen for anparterne ved omdannelsen var negativ med TDKK 100. Hun har hørt noget om, at det kunne være en god ide at omdanne selskabet til en personligt drevet virksomhed, men er lidt usikker på, om hun har forstået det helt rigtigt. Værdien af anparterne er blevet skønnet til at udgøre ca. TDKK 10.000, hvilket i al væsentlighed vedrører den goodwill, der er knyttet til kundekredsen, virksomhedens navn og de ansatte medarbejdere. Selskabet har de sidste år haft et overskud før løn til Anne Avant på ca. TDKK 1.000 pr. år.

Anne Avant har til og med 2009 indbetalt maksimalt beløb på kapitalpension og derudover indsat ca. TDKK 500 på en ratepension. Anne Avant har fået et råd om at reducere indbetalingerne på ratepensionsordningerne og i stedet indsætte et beløb på en livrenteordning fra pensionsforsikrings-selskabet. Anne Avant ønsker fortsat at spare op til sin pension, hvis der er en skattefordel ved opsparingen. Alternativt tænker Anne Avant på at købe et sommerhus, fordi hun mener, at priserne er i bund nu, og så kan hun og kæresten samtidig benytte sommerhuset og "få noget for pengene, imens de yngler."

Anne Avant ønsker dit råd i relation til dels spørgsmålet, om det kan betale sig at omdanne virksomheden fra selskabsform til personligt drevet virksomhed, dels dit råd i relation til hvordan hun skal forholde sig til pensionsindbetalingerne.

Anne er ikke gift og har heller ingen børn, men har en kæreste.

#### ***Spørgsmål 4 (vægt 15%)***

Du bedes udarbejde et fremsendelsesklart notat til Anne Avant, hvor du redegør for, hvorledes Anne Avant vil være stillet, såfremt hun omdanner sin arkitektvirksomhed fra anpartsselskabsform til privat drevet virksomhed, samt hvorledes hun skal forholde sig til optimering af pensionsindbetalingerne.

-----XXX-----

Du er igen blevet kontaktet af din ældre kollega i Universel Revision A/S – statsautoriseret revisor Henrik Hak.

Henrik Hak skal i eftermiddag til møde hos en af sine kunder - koncernen Grønne Produkter A/S - og har brug for lidt faglig sparring fra dig.

Direktøren hos Grønne Produkter A/S er blevet optaget af arbejdet med selskabets politikker for samfundsansvar. Han har hørt om, at man i en del større danske koncerner med internationale aktiviteter er opmærksom på problemer med overholdelse af etiske retningslinjer for samarbejde med kunder, leverandører, myndigheder og andre vigtige interessenter.

Direktøren vil gerne være sikker på, at man i koncernen følger høje etiske normer og så tidligt som muligt bliver opmærksom på eventuelle uetiske handlinger begået af koncernens medarbejdere. Direktøren har læst om, at man kan etablere en ”whistle blower”-ordning (Etisk Hotline), som kan benyttes af selskabets ansatte til at melde om fravigelser fra selskabets interne retningslinjer samt evt. benyttes til, at kunder, leverandører eller andre samarbejdspartnere kan give meddelelser om hændelser, som forekommer uetiske.

Henrik Hak vil gerne være lidt forberedt inden sit møde med kunden og spørger, om du kan udarbejde en kort, intern mail med overvejelser om, hvordan man i praksis kan etablere sådan en ordning, herunder hvilke overvejelser man bør gøre sig, inden en sådan whistle blower-ordning etableres.

***Spørgsmål 5 (vægt 10%)***

Du bedes udarbejde en kort intern mail til Henrik Hak, hvor du giver dine korte stikord til, hvilke overvejelser direktøren efter din mening bør gøre sig, samt hvilke praktiske og konkrete udfordringer du mener direktøren bør tage højde for inden etableringen af en whistle blower-ordning.

-----XXX-----