

Revisoreksamen 2021

Dag 1

Onsdag, den 18. august 2021

(6 timer)

Alle hjælpemidler kan medbringes til prøven bortset fra:

- USB-stik, eksterne harddisks 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	25 %
Opgave 2	30 %
Opgave 3	20 %
Opgave 4	25 %
	<hr/>
	100 %

Opgave 1 (25 %)

Du befinder dig i august 2021.

Du er ansat i SR-revision, der er revisor for Midtjyllands Symfoniorkester A/S, der har hjemsted i Herning. Selskabet aflægger regnskab efter årsregnskabsloven, og regnskabsåret følger kalenderåret. Selskabet var det første privatejede symfoniorkester i Danmark, da det blev stiftet i 2016 af fem personer med indgående kendskab til branchen. Selskabet ejes af fire musikere og en dirigent. Alle fem er aktive i virksomheden og deltager i de koncerter, som orkestret afholder. Derudover udgør de fem ejere selskabets bestyrelse. De fem ejere er:

Navn	Funktion	Rolle	Ejerandel
Mikael Jensen	Dirigent	Bestyrelsesformand	20%, direkte
Hans Hansen	Musiker, 1. violin og koncertmester	Direktør, bestyrelsesmedlem	20%, direkte
Kirsten Eriksen	Musiker, cello	Bestyrelsesmedlem	20%, via holdingselskab
Janus Petersen	Musiker, horn	Bestyrelsesmedlem	20%, via holdingselskab
Bente Sørensen	Musiker, klarinet	Bestyrelsesmedlem	20%, direkte

Bestyrelsen træffer de overordnede beslutninger om rammerne for den enkelte sæson og hvilken type koncerter og arrangementer, der skal afholdes. Sæsonen for orkestret løber fra august til juni. I bestyrelsen er det dirigenten, Mikael, der er formand.

Når de overordnede rammer er fastlagt, står direktøren for at planlægge de nærmere detaljer, aftaler om eventuelle gæstedirigenter og solister. Direktøren for selskabet er Hans, der også fungerer som koncertmester ved de koncerter, som han deltager i.

Selskabets personale består udover de fem ejere, af ca. 60 musikere i orkestret samt en mindre administrativ stab, der varetager administration, bogholderi, markedsføring samt praktiske opgaver som opstilling og nedtagning af udstyr ved koncerter mv.

Selskabet har indgået en lejekontrakt med kommunen om leje af koncertsal, øvefaciliteter og bibliotek. En del af koncerterne afholdes i disse lokaler, og når orkestret afholder koncerter i andre dele af landet, bliver der indgået en lejeaftale fra gang til gang.

Selskabet har i de senere år realiseret mindre, men stabile overskud, hvilket hænger sammen med at en del af selskabets indtægter bliver baseret på størrelsen af omkostningerne. Tilskud fra stat og kommuner er baseret på budgetterede omkostninger, og da disse tilskud udgør den største del af selskabets indtægter, er der begrænset mulighed for at skabe større overskud i selskabet.

Orkestret afholder offentlige koncerter og deltager også i større opsætninger, f.eks. operaer. Derudover afholdes få koncerter for større, private bidragsydere til orkestret, som en slags "tak for støtten".

Selskabets indtægter består dels af indtægter fra afholdte koncerter og modtagne tilskud/donationer.

Ved afholdelse af offentlige koncerter, sælges der billetter i forsalg, ligesom det er muligt at købe billetter i døren. Derudover sælges sæsonkort til orkestrets trofaste publikum. Større sponsorer af orkestret får ligeledes tildelt et antal fribilletter i form af sæsonkort.

Selskabet modtager derudover en række indtægter i form af tilskud fra staten, kommuner, private virksomheder, fonde samt donationer og arv fra privatpersoner. Enkelte af de modtagne tilskuds- og arvebeløb er øremærket til specifikke formål, der primært er til indkøb af instrumenter, mens andre er givet uden specifikke anvisninger og derfor blot indgår i selskabets almindelige drift. I 2021 er der modtaget flere tilskud til køb af instrumenter, mens der i 2020 ikke var modtaget sådanne tilskud.

Regnskabsårene 2020 og 2021 har været præget af aflysninger og restriktioner som følge af Covid-19. Derfor har selskabet også modtaget kompensation fra statens hjælpepakker i begge regnskabsår.

Selskabet har anmodet om kompensation for aflyste arrangementer, faste omkostninger samt lønkompensation i både foråret 2020 og vinteren 2020/21. Kompensationsbeløbene for vinteren 2020/21 er modtaget i begyndelsen af 2021 og regnskabschefen, der har stået for indberetningerne vurderer, at der alene vil være begrænsede reguleringer til beløbene i forbindelse med slutafregningen. Baseret på dit kendskab til udviklingen i selskabet, er du enig i denne vurdering.

Selskabet er helt afhængigt af at modtage løbende tilskud, da billetindtægterne fra koncerterne langt fra er nok til at dække omkostninger til løn og indkøb af instrumenter. Hidtil har der ikke været problemer med at få tilstrækkeligt med indtægter til at kunne gennemføre de planlagte aktiviteter, og der er heller ikke noget, der indikerer, at der vil opstå sådanne problemer i fremtiden.

Selskabet modtager endvidere en del af tilskuddene til det enkelte regnskabsår på forhånd, så der er altid et pænt indestående på selskabets bankkonti.

Kunde- og opgaveaccepten er gennemført uden bemærkninger.

I bilag 1 er vedlagt et uddrag af selskabets saldobalance i hovedposter, hvor fordelingen af indtægterne også fremgår. Saldobalancen for 2020 er afstemt til regnskabet for 2020. Bogføringen for 1. halvår 2021 er ikke periodiseret og særligt forudbetalingen af mange tilskud gør, at der ikke kan ske direkte sammenligning med 2020.

Regnskabschef Søren Hansen, der er ny i stillingen, er lidt usikker på hvordan de enkelte indtægtstyper behandles i regnskabet, da han ikke har arbejdet med disse typer af indtægter før. Derfor kontakter han dig og beder om din hjælp til behandlingen af indtægterne i selskabets halvårsregnskab, der skal indsendes til banken. Halvårsregnskabet skal opstilles efter samme praksis som anvendes i årsrapporten. Selskabet aflægger årsregnskabet efter regnskabsklasse B og anvender IAS 18 som fortolkningsbidrag til indregning af indtægter.

Spørgsmål 1.1

Til regnskabschefen bedes du udarbejde et notat om hvordan de forskellige indtægtstyper skal indregnes og præsenteres i halvårsregnskabet og senere i årsregnskabet.

--- 000 ---

Opgave 2 (30 %)

Du er stadig i august 2021 og skal i gang med at forberede den kommende revision af årsregnskabet for 2021 for Midtjyllands Symfoniorkester A/S. Baseret på dit kendskab til kunden, ved du at det særligt er indtægter og anlægsaktiver, der skal være fokus på.

Selskabets anlægsaktiver består primært af instrumenter og i mindre omfang af inventar. Selskabet råder over instrumenter til alle dele af orkestret, som musikerne frit kan bruge, hvis de ikke har deres eget instrument. Til brug for forberedelse og øvning, har alle musikere lov til at tage instrumenterne med hjem, og langt de fleste benytter denne mulighed, og derfor er de mindre instrumenter, som violiner og blæseinstrumenter næsten aldrig opbevaret i orkesterets lokaler.

Blandt selskabets instrumenter findes også sjældne instrumenter, herunder særligt én violin, der er bygget af Antonio Stradivari. Violinen har været ejet af orkestret siden stiftelsen af selskabet, hvor den blev overtaget fra et andet orkester, der måtte lukke. Man ønskede dengang, at det værdifulde instrument skulle blive i Danmark, så det blev ikke solgt på auktion, som det ellers er kutyme når instrumenter af denne type skifter ejer. Denne violin er indregnet til en bogført værdi på 5,2 mio. kr.

Violinen bruges af orkestret på samme måde som de andre instrumenter, som orkestret råder over og det er primært Hans, der spiller på den. Som han siger, er det nok det eneste instrument i orkesterets beholdning, der rent faktisk bliver mere værd som tiden går, og derfor vil han helst selv holde et godt øje med den værdifulde violin.

Orkestret er naturligvis meget påpasseligt med brugen af dette og alle de andre instrumenter og bruger løbende mange ressourcer på at vedligeholde dem og sikre dem mod slitage og værditab.

Det er ikke alle orkesterets instrumenter, der er i brug, og der sker også løbende investeringer i nye instrumenter uden at orkestret afhænder instrumenter.

Spørgsmål 2.1

Til brug for planlægningen af revisionen for regnskabsåret 2021, beder din chef dig om at opstille de mest centrale uddrag af planlægningsnotat for revisionen af årsregnskabet for Midtjyllands Symfoniorkester A/S, herunder den overordnede revisionsstrategi, vurdering af risici på regnskabs- og revisionsmålsniveau samt fastlæggelse af væsentlighedsniveau.

Spørgsmål 2.2

I tillæg til planlægningsnotatet, beder din chef dig udarbejde konkret revisionsinstruks for materielle anlægsaktiver med fokus på de konkrete risici du har identificeret.

--- 000 ---

Opgave 3 (20 %)

Du er stadig i august 2021.

Du bliver nu kontaktet af den ene af de 5 ejere af orkestret, Janus, der beder om din hjælp i forhold til et andet selskab, som han ejer sammen med Kirsten, der også er én af ejerne af orkestret. De ejer selskabet "Instrumenter for Alle ApS" via deres holdingselskaber og har hver en ejerandel på 50%. Derudover er de begge registreret som direktører for selskabet.

Udover at spille i orkestret, arbejder Janus og Kirsten også i selskabet Instrumenter for Alle ApS, der primært driver en butik, der sælger et bredt udvalg af musikinstrumenter.

Janus og Kirsten arbejder i butikken, når tiden tillader det og når de har fri fra orkestret. Særligt i det seneste halvandet års tid, har der været god tid til at fokusere på butikken, idet det ikke har været muligt af afholde de planlagte koncerter med orkestret.

Instrumenter for Alle ApS har valgt en anden revisor end SR-revision, fordi Janus og Kirsten ikke har ønsket at blande de to virksomheder sammen.

Regnskabet for kalenderåret 2020 blev indsendt i sidste øjeblik inden selskabet kunne sendes til tvangsopløsning i slutningen af juli 2021. Hverken Kirsten eller Janus er særligt strukturerede, og da de selv står for administrationen af selskabet, bliver tingene ofte lidt forsinkede.

Efter indsendelsen af regnskabet, har Kirsten og Janus holdt et møde, hvor de har gennemgået regnskabet for 2020 nøje, da der var flere forhold, som de undrede sig over. På grund af tidspresset i forbindelse med afslutningen af regnskabet, fik de ikke gjort mere ved det dengang.

Janus kontakter dig nu for at få din rådgivning i forbindelse med de fejl, de har fundet. Det drejer sig om:

- Varelageret er indregnet med 1,5 mio. kr. mere end det fremgår af lageroptællingen, fordi nogle varer ved en fejl er blevet talt med to gange ved opgørelsen af lagerværdien.
- Der er indregnet en nedskrivning på en debitor med 180 tkr. i regnskabet for 2020, men den pågældende debitor har efterfølgende indbetalt hele tilgodehavendet. Nedskrivningen er ved en fejl ikke blevet tilbageført i regnskabet for 2020.
- Selskabet har i foråret 2020 modtaget compensation for mistet omsætning (Covid-19 hjælpepakker med i alt 184 tkr. Kirsten og Janus søgte hjælpepakken så hurtigt de kunne, fordi de var bange for udsigterne til en lang nedlukning. I løbet af sommeren har det vist sig,

at selskabets omsætningstab ikke er stort nok, og at hele beløbet skal tilbagebetales. I regnskabet for 2020 er hele beløbet indregnet som en indtægt i resultatopgørelsen.

Samlet set betyder det, at resultatet for regnskabsåret 2020 er ca. 1,5 mio. kr. for højt i forhold til hvad det burde være, og det er ejerne kede af at have offentliggjort.

Du har nu haft mulighed for at se lidt mere på de pågældende forhold, og du vurderer, at alle tre fejl er væsentlige for regnskabet.

I bilag 2 er vedlagt uddrag af regnskabet for Instrumenter for Alle ApS.

Spørgsmål 3.1

Janus og Kirsten beder dig om, i et notat, at redegøre for mulighederne for at korrigere disse forhold i regnskabet for 2020 eller i regnskabet for 2021, så de to ejere kan beslutte, hvad de ønsker at gøre.

--- 000 ---

Opgave 4 (25 %)

På baggrund af dit notat om regnskabet for Instrumenter for Alle ApS for 2020, har de to ejere besluttet at SR-revision skal være revisor for selskabet, Instrumenter for Alle ApS. Selskabet har på den ordinære generalforsamling i 2021 desuden besluttet at revisionen af regnskabet for 2021 skal udføres efter Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder (udvidet gennemgang), da de har hørt at det skulle være en billigere løsning.

Kunde- og opgaveaccepten er gennemført uden bemærkninger og gennemgangen af primobalancen er gennemført. Forholdene vedrørende 2020-regnskabet er behandlet i overensstemmelse med ejernes ønske, og dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Ved planlægningen af den udvidede gennemgang af regnskabet for 2021, har du fastlagt et væsentlighedsniveau for regnskabet som helhed på 150 tkr.

Du befinder dig nu i maj 2022 og den udvidede gennemgang af årsregnskabet for 2021 er gennemført og I har noteret nedenstående forhold:

1. Selskabets varelager styres manuelt i et Excel-ark. Ved gennemgangen af lagerlisten konstaterer du, at der er en sammentællingsfejl i listen. Der er en ny vare på lagerlisten, som ved en fejl er talt med i sammentællingen to gange. Værdien af den pågældende vare er 450 tkr., men er indregnet med i alt 900 tkr.
2. I ledelsesberetningen er der givet en oplysning om, at salget af særligt guitarer og klaverer er steget under coronapandemien. Fra din analyse af omsætningen, har du konstateret at omsætningen på instrumenter samlet for året er faldet med 5%, hvilket dækker over en

stigning i salg af blæseinstrumenter og et fald på klaver og guitarer. Denne udvikling har været en samlet tendens over hele året, herunder også under corona-nedlukningen.

3. Udlejeren til forretningen er et større ejendomsinvesteringsselskab, der også ejer flere andre ejendomme i lokalområdet med udlejning til detailforretninger. Udlejer har givet alle detailforretninger to huslejfri måneder i 2021, som en hjælp til de trængte erhvervsdrivende mod at det til gengæld aftales, at lejemålet er uopsigeligt frem til udgangen af 2025. I regnskabet er denne rabat på i alt 130 tkr., indregnet som en rabat på huslejen i 2021.
4. I januar 2021 har selskabet modtaget kompensation for mistet omsætning for begge ejere (selvstændige-ordningen). Beløbet blev modtaget i selskabet den 10. januar, og derefter har Kirsten ved en fejl udbetalt 23.000 kr. til hver ejer, direkte fra selskabets bankkonto. Ejerne havde aftalt at kompensationen skulle bruges til at dække den kommende lønudbetaling til de to ejere. Fejlen bliver opdaget den 21. februar men bliver først løst ved at der på lønsedlen for april er fratrukket 23.000 kr. som udbetalt aconto for hver ejer.

Kirsten og Janus vil helst undgå at ændre på årsrapporten.

Spørgsmål 4.1

Din chef beder dig redegøre for konsekvenserne af de identificerede forhold og indvirkningen på erklæringen på årsregnskabet. Notatet skal indeholde konkrete forslag til formulering af relevante afsnit i erklæringen.

--- 000 ---

Bilag 1: Saldobalance i hovedposter for Midtjyllands Symfoniorkester A/S (2 sider)

(*Bemærk:* Saldobalancen for 2020 er afstemt til regnskabet for 2020. Bogføringen for 1. halvår 2021 er ikke periodiseret og særligt forudbetalingen af mange tilskud gør at der ikke kan ske direkte sammenligning med 2020.)

Saldobalance		2021	2020
		1/1-30/6	1/1-31/12
<u>Konto</u>	<u>RESULTATOPGØRELSE</u>	<u>DKK'000</u>	<u>DKK'000</u>
	<u>Indtægter</u>		
10100	Tilskud fra staten	-31.525	-31.258
10200	Tilskud fra kommuner	-3.512	-3.425
10310	Donationer fra fonde og private sponsorer til drift	-2.535	-7.843
10330	Donationer fra fonde og private sponsorer til køb af instrumenter	-1.895	0
10390	Covid-19 kompensation	-6.243	-4.521
10400	Koncertindtægter og sæsonkort	-1.535	-7.854
10999	Indtægter i alt	-47.245	-54.901
12999	Personaleomkostninger i alt	22.618	43.575
13999	Omkostninger til produktioner i alt	2.919	6.542
14999	Salgsomkostninger i alt	245	1.253
15999	Ejendomsomkostninger i alt	543	1.354
16999	Andre omkostninger i alt	243	534
18999	Afskrivninger i alt	525	1.012
19599	Renteindtægter i alt	-1	-2
19999	Renteomkostninger i alt	80	152
20100	Resultat før skat	-20.073	-481
20999	Skat af årets resultat	0	118
21999	Resultat efter skat	-20.073	-363

Fortsættes på næste side

		2021	2020
		30/6	31/12
<u>Konto</u>	<u>AKTIVER</u>	<u>DKK'000</u>	<u>DKK'000</u>
	<u>Instrumenter</u>		
31001	Saldo primo	10.910	8.253
31010	Tilgang	4.412	3.652
31050	Årets afskrivninger	-520	-995
31099	Instrumenter i alt	14.802	10.910
31299	Inventar (sceneopbygning mv.) I alt	325	352
31499	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar I alt	115	125
34999	Tilgodehavender i alt	1.768	357
36999	Likvide beholdninger	21.582	7.483
38999	Aktiver i alt	38.592	19.227
		2021	2020
		30/6	31/12
<u>Konto</u>	<u>PASSIVER</u>	<u>DKK'000</u>	<u>DKK'000</u>
40101	Selskabskapital	-2.500	-2.500
40105	Overført overskud	-5.842	-5.361
	Periodens resultat	-20.073	-363
40199	Egenkapital i alt	-28.415	-8.224
42305	Udskudt skat	-1.253	-1.253
42310	Hensættelser i alt	-1.253	-1.253
44599	Langfristet gæld	-3.412	-3.548
47599	Leverandører af varer og tjenesteydelser i alt	-753	-652
47999	Anden kortfristet gæld i alt	-4.759	-5.550
48999	Passiver i alt	-38.592	-19.227

Bilag 2: Uddrag af regnskabet for Instrumenter for Alle ApS (3 sider)

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER	2020	2019
	<i>DKK'000</i>	<i>DKK'000</i>
BRUTTORESULTAT	7.854	6.652
Personaleomkostninger	-4.652	-4.542
Af- og nedskrivninger	-130	-125
DRIFTSRESULTAT	3.072	1.985
Andre finansielle indtægter	1	2
Finansielle omkostninger	-125	-153
RESULTAT FØR SKAT	2.948	1.834
Skat af årets resultat	-634	-372
ÅRETS RESULTAT	2.314	1.462

Fortsættes på næste side

BALANCE PR. 31. DECEMBER

AKTIVER	2020	2019
	<i>DKK'000</i>	<i>DKK'000</i>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.486	2.543
Materielle anlægsaktiver	2.486	2.543
ANLÆGSAKTIVER	2.486	2.543
Instrumenter og andre handelsvarer	7.532	5.846
Varebeholdninger	7.532	5.846
Tilgodehavender fra salg	301	254
Andre tilgodehavender	247	152
Tilgodehavender	548	406
Likvide beholdninger	149	654
OMSÆTNINGSAKTIVER	8.229	6.906
AKTIVER	10.715	9.449

Fortsættes på næste side

PASSIVER	2020	2019
	<i>DKK'000</i>	<i>DKK'000</i>
Selskabskapital	100	100
Overført overskud	2.179	865
Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.000	1.500
EGENKAPITAL	3.279	2.465
Hensættelse til udskudt skat	74	86
HENSATTE FORPLIGTELSER	74	86
Gæld til pengeinstitutter	2.529	2.653
Anden gæld	776	253
Langfristede gældsforpligtelser	3.379	2.992
Kortfristet del af langfristet gæld	127	119
Leverandører af varer og tjenesteydelser	685	756
Selskabsskat	750	356
Anden gæld	2.421	2.675
Kortfristede gældsforpligtelser	3.983	3.906
GÆLDSFORPLIGTELSER	7.362	6.898
PASSIVER	10.715	9.449