

Revisoreksamen 2017

Modul A

Torsdag, den 3. august 2017

(2 timer)

Alle hjælpemidler kan medbringes til prøven bortset fra:

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

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

Trådløs kommunikation på computer og adgang til internet skal holdes slukket under eksamen.

Karaktergivningen baseres på en helhedsbedømmelse af kandidatens besvarelse.

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

Spørgsmål 1	35 %
Spørgsmål 2	30 %
Spørgsmål 3	35 %

Du befinder dig i august 2017. Din chef har bedt om din assistance, da han er blevet opmærksom på, at to virksomheder, hvor jeres revisionsfirma står registreret som revisor hos Erhvervsstyrelsen, har indberettet årsrapport til Erhvervsstyrelsen for 2016/17 uden jeres kendskab.

Den ene virksomhed (Drift 1 A/S) har indberettet årsrapporten til Erhvervsstyrelsen, og denne indeholder ingen erklæring fra revisor.

Den anden virksomhed (Drift 2 A/S) har indberettet årsrapporten til Erhvervsstyrelsen, og denne indeholder en revisionspåtegning med din chefs navn og jeres revisionsfirma.

Drift 1 A/S og Drift 2 A/S har ikke noget med hinanden at gøre. Begge selskaber har regnskabsafslutning 30. april 2017.

Hverken du eller din chef har udført arbejde for Drift 1 A/S eller Drift 2 A/S, udover at din chef har afholdt indledende møde med de to virksomheder i august 2016 umiddelbart efter stiftelsen af de to selskaber. I forbindelse med stiftelsen, blev jeres revisionsfirma valgt, til at revidere årsregnskabet. Virksomhederne har ikke reageret på jeres henvendelser i foråret 2017.

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.

---000---

Du befinder dig fortsat i august 2017, og du er revisor for et dansk salgsselskab Salg A/S. Salg A/S er datterselskab af en større noteret international koncern. De øvrige selskaber i koncernen revideres af revisionsvirksomheder, som ikke er netværksfirmaer.

Din løbende korrespondance omkring Salg A/S foregår via controlleren i moderselskabet i England.

Koncernen har indtil nu været ultimativt ejet af en person i England, og du har i forbindelse med din tiltrædelse fået den nødvendige dokumentation vedrørende denne person.

Controlleren i England har netop oplyst dig om, at ejerskabet af koncernen for nyligt er blevet overdraget fra den ultimative ejer i England til en fond i Lichtenstein, hvis formål det er at støtte efterkommere af den hidtidige ultimative ejer. Bestyrelsen i fonden udgøres af fem advokater fra Schweiz, England og Lichtenstein, hvorfor den hidtidige ejer ikke er repræsenteret i bestyrelsen.

Salg A/S har regnskabsafslutning 30/6 og regnskabet for regnskabsåret 2016/17 foreligger i udkast. Det er hensigten, at regnskabet skal godkendes på et bestyrelsesmøde om 14 dage, hvorfor du også skal afgive

revisionspåtegning om 14 dage. Datoen for godkendelsen af årsrapporten kan ikke udskydes. Bestyrelsen i Salg A/S er ikke repræsenteret i andre dele af koncernen.

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.

---000---

Du befinder dig fortsat i august 2017, og du er sammen med din Chef revisor for en anden unoteret virksomhed, Selskab A/S. Selskab A/S har regnskabsafslutning 30/6.

Hovedtal for de to seneste regnskabsår er vist nedenfor.

	2016/17 (udkast)	2015/16
Nettoomsætning	5.300 mio.DKK	5.100 mio.DKK
Balancesum	6.100 mio.DKK	5.900 mio.DKK
Medarbejdere	2.700 personer	2.500 personer

Selskab A/S har i foråret 2017 indledt forhandlinger med en fransk børsnoteret koncern om at den franske koncern skal købe Selskab A/S den 30. november 2017. I forbindelse med købet påtænker den franske koncern at foretage en kontant kapitalforhøjelse i Selskab A/S. Revisionsfirmaet for den franske koncern er et netværksfirma.

Selskab A/S har forespurgt din chef om muligheden for, at I kan assistere med nedenstående opgaver henholdsvis før og efter at opkøbet gennemføres:

Inden opkøbet gennemføres

- Assistance med opstilling af årsrapport for 2016/17.
- Deltagelse samt rådgivning og sparring på bestyrelsesmøde, hvor bestyrelsen skal udarbejde anbefaling til generalforsamlingen om, hvorvidt de bør acceptere købstilbuddet, når det foreligger.

Efter opkøbet gennemføres

- Assistance med opstilling af årsrapport for 2017/18.
- Afgivelse af selskabsretlig erklæring i forbindelse med den påtænkte kontante kapitalforhøjelse (jf. SEL § 156, stk. 2, nr. 3 erklæring fra selskabets revisor om det centrale ledelsesorgans beretning).

Spørgsmål 3 (35%)

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.