

# Revisoreksamen 2019

## Modul A

Fredag, den 2. august 2019

(2 timer)

Alle hjælpemidler kan medbringes til prøven bortset fra:

- USB-stik, eksterne harddiske 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	30 %
Opgave 2	40 %
Opgave 3	30 %

---

100 %

## Opgave 1 (30 %)

Du er revisor for Restaurationskæden A/S, der har barer og diskoteker rundt om i hele Danmark. Du har været revisor for selskabet i mange år.

Du har netop modtaget perioderegnskabet for Restaurationskæden A/S pr. 30. juni 2019, hvoraf det fremgår, at der i regnskabsåret er etableret et datterselskab i Tyskland som medfører, at der fremover skal udarbejdes koncernregnskab. Da du og din chef var ikke var bekendt med, at der i 2019 var etableret et datterselskab i Tyskland, er forhold vedrørende koncernrevisionen ikke en del af den eksisterende revisionsaftale.

Kort tid efter ringer næstformanden i bestyrelsen, Peter Olesen, til din chef og spørger, hvorfor de store investeringer i barudstyr og inventar i det tyske datterselskab ikke er indregnet i det tyske datterselskabs perioderegnskab.

På baggrund af din chefs samtale med Peter Olesen vurderer du umiddelbart, at der er tale om en forglemmelse fra den tyske direktørs side, hvis der mangler indregning af sådanne fakturaer.

Din chef vil kontakte den tyske revisor om Peter Olesens henvendelse vedrørende eventuelle manglende fakturaer, men han er usikker på, om han derved bryder sin tavshedspligt.

### **Spørgsmål 1.1.**

***I en mail til din chef bedes du redegøre for dine overvejelser vedrørende tavshedspligt i forbindelse med henvendelse til den tyske revisor i Tyskland. Mailen skal indeholde dit forslag til håndtering af sagen.***

---oo0oo---

## Opgave 2 (40%)

Du har i foråret 2019 accepteret en ny kunde, Handelskompagniet ApS, som har balancedag den 30. april 2019.

I forbindelse med kundeaccepten har en af dine revisorassistenter sendt en henvendelse til den revisor (Egon), som afgav erklæringen på regnskabet pr. 30. april 2018. Revisor Egon har svaret tilbage uden bemærkninger, og I har gennemført revision af primobalancen uden bemærkninger.

Du har et fint samarbejde med den nye kunde, og der var heller ingen bemærkninger ved lagerkontrollen på balancedagen.

Du er nu i august 2019 og er ved at færdiggøre revisionen. Da du gennemgår registerudskriften fra Erhvervsstyrelsen, går det op for dig, at en anden revisor (Tove) har været tiltrådt efter seneste regnskabsafleggelse i september 2018, men er fratrædt igen. Du sender derfor straks et brev til Tove, som svarer følgende:

*Kære SR*

...

*I efteråret 2018 tiltrådte vi som revisorer for Handelskompagniet ApS, men i forbindelse med den løbende revision blev vi opmærksomme på en række mistænkelige transaktioner, herunder større overførsler til Kirgisistan.*

*Vi har ikke kunne få tilfredsstillende forklaringer fra ledelsen på disse transaktioner og har derfor været nødsaget til at fratræde opgaven med øjeblikkelig virkning som følge af manglende tillid til ledelsen i selskabet.*

*Mvh. Tove*

Du har orienteret din chef om situationen, og hun er mest tilbøjelig til at fratræde som revisor, men er i tvivl om, hvad der vil være det rigtige at gøre.

### **Spørgsmål 2.1.**

***Du bedes udarbejde et notat til din chef, der redegør for dine overvejelser vedrørende fratrædelse af opgaven. Notatet skal indeholde din anbefaling om, hvorvidt I skal fratræde som revisorer eller ej, og i givet fald, hvornår I skal fratræde.***

---oo0oo---

### **Opgave 3 (30 %)**

I er revisorer for Ejendomme Invest A/S, der er en international koncern, som beskæftiger sig med både opførsel af og investering i ejendomme. Koncernens daglige ledelse består af den administrerende direktør samt koncernens CFO.

Grundet koncernens størrelse er der i henhold til revisionsfirmaets interne regler krav om to underskrivende statsautoriserede revisorer, der begge skal være involveret i den udførende revision på alle væsentlige områder. Revisionspåtegningen underskrives af dig og Romeo, som begge er statsautoriserede revisorer.

I er i gang med statusrevisionen af årsregnskabet 2018/19, der sluttede 30. juni 2019. Årsregnskabet skal, som tidligere år, godkendes på generalforsamlingen i slutningen af august måned. I har udført en del revision i årets løb, hvor både du og Romeo har medvirket.

Du bliver i august 2019 kontaktet af bestyrelsesformanden, der oplyser, at din kollega Romeo har haft en romantisk relation til koncernens CFO Julie siden oktober 2018.

Du kendte intet til denne relation, men orienterer naturligvis straks revisionsfirmaets ledelse herom. Ledelsen beder dig komme med et oplæg til, hvordan dette skal håndteres.

#### **Spørgsmål 3.1**

***Til revisionsfirmaets ledelse bedes du redegøre for, hvilke udfordringer du ser ved, at Romeo har et romantisk forhold til koncernens CFO Julie, samt hvordan dette skal håndteres i forhold til den igangværende revisionsopgave.***