

Indledende bemærkninger

Denne rettevejledning er udarbejdet som hjælp ved bedømmelse af skriftlig revisoreksamen og som støtte for nuværende og kommende kandidater.

Rettevejledningen angiver en række forhold, som besvarelsen bør/kan omfatte, opdelt efter 7-trins-skalaen, se herunder. Det bemærkes dog, at kandidatens beskrevne forudsætninger og indledende konklusioner kan have stor betydning for indholdet og strukturen i besvarelsen, og derfor kan særlige forhold tale for at lægge vægt på andre forhold ved bedømmelsen.

Strukturen i rettevejledningen er vejledende, og kandidaternes struktur i besvarelsen vil ofte være anderledes. Såfremt kandidatens struktur i øvrigt virker naturlig, skal dette ikke ændre den samlede vurdering af besvarelsen.

Omtaler kandidaten et forhold angivet i rettevejledningen enten overfladisk eller direkte fejlbehæftet, vil det påvirke bedømmelsen. F.eks. er det som regel 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.

De enkelte forhold i rettevejledningen og besvarelsen kan ikke nødvendigvis tillægges samme vægt, og det er bedømmerteamets faglige vurdering, med hvilken vægt de enkelte forhold skal indgå i bedømmelsen. Bedømmelsen vil altid være en helhedsvurdering.

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

Som følge af ovenstående er det ikke muligt eller hensigtsmæssigt at anvende denne rettevejledning som et rent matematisk hjælpemiddel til at afgøre, om en kandidat er bestået eller ej.

Karakter gives efter 7-trins-skalaen for de enkelte spørgsmål og sammenfattes til en samlet karakter for opgaven som helhed og til "bestået" eller "ikke-bestået". Uanset at den endelige bedømmelse kun har to udfaldsrum (bestået/ikke bestået) skal de individuelle besvarelser og den samlede besvarelse vurderes på 7-trins-skalaen.

7 – trins-skalaen

Karakter	Betegnelse	Beskrivelse
12	Den fremragende præstation	Karakteren 12 gives for den fremragende præstation, der demonstrerer udtømmende opfyldelse af fagets mål, med ingen eller få uvæsentlige mangler
10	Den fortrinlige præstation	Karakteren 10 gives for den fortrinlige præstation, der demonstrerer omfattende opfyldelse af fagets mål, med nogle mindre væsentlige mangler
7	Den gode præstation	Karakteren 7 gives for den gode præstation, der demonstrerer opfyldelse af fagets mål, med en del mangler
4	Den jævne præstation	Karakteren 4 gives for den jævne præstation, der demonstrerer en mindre grad af opfyldelse af fagets mål, med adskillige væsentlige mangler
2	Den tilstrækkelige præstation	Karakteren 02 gives for den tilstrækkelige præstation, der demonstrerer den minimalt acceptable grad af opfyldelse af fagets mål
0	Den utilstrækkelige præstation	Karakteren 00 gives for den utilstrækkelige præstation, der ikke demonstrerer en acceptabel grad af opfyldelse af fagets mål
-3	Den ringe præstation	Karakteren -3 gives for den helt uacceptable præstation

RETTEVEJLEDNING – Modul B

DAG 1

Opgave 1

<p>Spørgsmål 1.1 og 1.2 (30%)</p> <p>Spørgsmål 1.1</p> <p>Du bedes udarbejde et notat til regnskabschefen, der redegør for den regnskabsmæssige behandling af fusionen, herunder hvorvidt der skal ske tilpasning af sammenligningstal, og om der er andre forhold, regnskabschefen skal være opmærksom på.</p> <p>Spørgsmål 1.2</p> <p>Derudover skal du i notatet redegøre for den regnskabsmæssige effekt af de ophørte restauranter for årsregnskabet 2022/2023. Opgaverne må gerne besvares samlet.</p>		
<p>Centrale regler og fortolkninger</p> <p>ÅRL §§ 33, 42, 47, 80, 121, stk. 2 (kommentar).</p> <p>IAS 36, 37, 39.</p> <p>Erhvervsstyrelsens notat om "Forholdet mellem bestemmelserne om virksomhedssammenslutninger i årsregnskabsloven og IFRS 3".</p>		
<p>Karakteren 02</p> <p>De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at besvarelsen er tilstrækkelig.</p>		
1.1-02-1	<p>Notatet er til regnskabschefen, der ikke har et kendskab til området. Notatet skal således ikke være for teknisk, men det må forventes, at regnskabschefen har en grundlæggende regnskabsforståelse.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-02-2	<p>Der er fem forhold i opgaven, som bør besvares:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Den regnskabsmæssige behandling af fusionen - Muligt behov for nedskrivning på aktiverne: varemærke, indretning af lejede lokaler og deposita - Risiko for ulovlig selvfinansiering - Præsentation af ophørende aktiviteter - Indregning af reetableringsforpligtelser (opgave 1.2) <p>Det fremgår af opgaven, at selskabet ikke ønsker at implementere IFRS, hvorfor det skal trække ned, hvis kandidaten bruger IFRS 9 eller 16 som grundlag for deres besvarelse.</p> <p>Kandidaten må gerne besvare opgave 1.1 og 1.2 samlet.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-02-3	Den regnskabsmæssige behandling af fusionen	INDSÆT BEMÆRKNINGER

	<p>Da der er tale om en lodret koncernintern fusion, skal fusionen gennemføres baseret på koncernens værdier («Koncernmetoden»). Dette indebærer, at de værdier, der er anvendt i modervirksomhedens koncernregnskab, skal anvendes som de fortsættende værdier i den fortsættende virksomhed.</p> <p>Det er ikke muligt at bruge "booked value" eller omvurderet værdi som metode for fusionen, da der er tale om en lodret koncernintern fusion.</p>	
1.1-02-4	Anvendelsen af koncernmetoden betyder, at varemærker fortsat vil være indregnet. OBS på eventuelt nedskrivningsbehov.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-02-5	Anvendelse af koncernmetoden betyder, at der skal ske tilpasning af sammenligningstal, inkl. hoved- og nøgletal.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-02-6	<p>Muligt behov for nedskrivningsbehov på aktiverne varemærke, indretning af lejede lokaler og deposita</p> <p>Iht. ÅRL § 42 skal der ske nedskrivning til genindvindingsværdien på langfristede aktiver, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi, når aktivet ikke løbende reguleres til dagsværdi.</p> <p>Der skal årligt foretages en vurdering af, hvorvidt der er indikationer på værdiforringelse. Koncernen lukker en række restauranter og driver ikke længere restauranter under navnet "Grønt".</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-02-7	<p>Varemærket</p> <p>Behovet for nedlukningen af restauranter, der drives under navnet "Grønt", kan indikere, at der er behov for nedskrivning på varemærket. Det er dog ikke entydigt, da produktet stadig bruges på alle lokationerne fremover.</p> <p>Kandidaten skal bede regnskabschefen udarbejde en nedskrivningstest.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-02-8	<p>Indretning af lejede lokaler</p> <p>Nedlukningen af en række af koncernens restauranter indikerer, at der kan være behov for nedskrivning af de aktiver, der står på de nedlukkede lokationer. I bilag 1 udgør den bogførte værdi af aktiverne 10.263 t.kr.</p> <p>Kandidaten skal behandle, at såfremt aktiverne ikke kan anvendes andre steder i selskabet eller sælges, skal der ske nedskrivning. Kandidaten skal bede regnskabschefen om en vurdering heraf og eventuel fastsætte nedskrivningsbehovet.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-02-9	Deposita	INDSÆT BEMÆRKNINGER

	Der skal foretages en vurdering af, hvorvidt det er overvejende sandsynligt, at selskabet modtager det fulde depositum tilbage fra udlejer.	
1.1-02-10	<p>Indregning af reetableringsforpligtelse</p> <p>Koncernen er forpligtet til at indregne reetableringsforpligtelser allerede ved indflytningen på en ny lokation, hvis det vurderes, at selskabet skal afholde omkostninger til at reetablere lokalerne i forbindelse med fraflytningen.</p> <p>Der fremgår ikke hensatte forpligtelser i koncernens regnskab, hvilket kan indikere, at der ikke er sket indregning af dette. Kandidaten skal redegøre for, at der skal tages stilling til, om der mangler at blive indregnet en forpligtelse.</p> <p>Reetableringsforpligtelser skal indregnes i balancen, når de generelle betingelser for indregning af en hensat forpligtelse er opfyldt.</p> <p>Ved reetableringsforpligtelser af lejemål er fokus særligt på muligheden for at skønne forpligtelsen pålideligt.</p> <p>Det er alment anerkendt, at forpligtelsen til reetablering af lejemålet til den stand, som er aftalt med udlejer, må antages at være stigende over lejeperioden.</p> <p>Kandidaten skal anmode regnskabschefen om at udarbejde en vurdering af reetableringsforpligtelser for alle lejemål og ikke kun for de nedlukkede lejemål.</p> <p>Kandidaten kan overveje, om der eventuelt er en væsentlig fejl tidligere år, der bør korrigeres i sammenligningstillene.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-02-11	<p>Ophørende aktivitet</p> <p>Iht. ÅRL § 80 skal der i regnskabet oplyses om de aktiviteter, der skal afhændes, lukkes eller opgives, forudsat de kan udskilles fra de øvrige aktiviteter. Det må formodes, at selskabet kan foretage den fornødne opdeling.</p> <p>Derudover er nedlukningen væsentlig.</p> <p>Regnskabschefen skal derfor indarbejde en linje i resultatopgørelsen, der viser årets resultat af de ophørte aktiviteter, en linje under henholdsvis aktiver og passiver, der viser summen af de ophørte aktiviteters aktiver og passiver.</p> <p>I noterne skal regnskabsposterne præciseres.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER

	Der er ikke krav om tilpasning af sammenligningstal under årsregnskabsloven. Regnskabschefen skal dokumentere opgørelsen over for revisionsteamet.	
1.1-02-12	Risiko for ulovlig selvfinansiering Det fremgår af opgaveteksten, at det oprindelige moderselskab Mad Holding A/S har en bankgæld, der er opstået i forbindelse med opkøbet af Grønt A/S i 2019. Kandidaten bør anbefale regnskabschefen at få en advokat til at foretage en vurdering af, hvorvidt der er tale om ulovlig selvfinansiering.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
Karaktererne 4-7 En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.		
1.1-47-1	Notatet indeholder konkrete handlinger og metoder for opgørelsen af genindvindingsværdien.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-47-2	Notatet indeholder konkrete overvejelser for selskabets opgørelse af ny CGU, når Grønt A/S ikke længere har egne restauranter.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-47-3	Kandidaten nuancerer deres besvarelse omkring risikoen for ulovlig selvfinansiering.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-47-4	Kandidaten redegør for, at den indregnede værdi af skatteaktivt alt andet lige skal korrigeres, da det indregnede skatteunderskud fra Grønt A/S mistes, som følge af fusionen, da der er tale om særunderskud opstået udenfor sambeskatningen.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-47-5	Kandidaten redegør yderligere for oplysningsforpligtelserne om den ophørende aktivitet i hhv. noter og valgfrihed i forhold til pengestrømsopgørelsen.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
Karaktererne 10-12 Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.		
1.1-102-1	Kun mindre væsentlige fejl og mangler i notatet (opsummering af ovenstående) (10).	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1.102-2	Kandidaten inddrager talmaterialet fra Bilag 1 til overvejelser omkring den fortsatte drift for koncernen.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-102-3	Kun helt uvæsentlige fejl og mangler i notatet (opsummering af ovenstående) (12).	INDSÆT BEMÆRKNINGER

Karakter for spørgsmål 1.1 og 1.2	INDSÆT KARAKTER
INDSÆT BEGRUNDELSE	

Opgave 2

Spørgsmål 2.1 (15%)		
Du bedes kort kommentere på den modtagne regnskabsanalyse til brug for revisionsdokumentationen samt identificere risici, som skal afdækkes i forbindelse med revisionen.		
Centrale regler og fortolkninger		
ISA 315 (revised 2019), 570.		
Karakteren 02		
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.		
2.1-02-1	Kandidaten skal skrive et notat til revisionsfilen. Der kan anvendes fagterminologi og indforstået sprogbrug og paragrafhenvvisninger	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-02-2	Kandidaten bør overordnet kommentere på, at regnskabsanalysen viser en virksomhed, hvis drift er negativt påvirket. Alle selskabets nøgletal har udviklet sig negativt.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-02-3	Baseret på bilag 2 skal kandidaten minimum identificere følgende risici: <ul style="list-style-type: none"> - Risiko for at varelageret er overvurderet. - Risiko for at selskabet ikke kan fortsætte driften. 	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-02-4	Risiko for at varelageret er overvurderet Varelageret er steget med 28% i forhold til sidste år, selvom antallet af restauranter er faldet ultimo regnskabsåret. Omkostninger til råvarer må antages at være stigende som følge af inflationen. Kandidaten bør derfor redegøre for, at der er en risiko forbundet med værdiansættelsen af lageret, herunder risiko for ukurans som følge af letfordærlige varer.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-02-5	Risiko for at selskabet ikke kan fortsætte driften Kandidaten bør identificere, at selskabets fortsatte drift er udfordret som følge af, at selskabets drift er negativ, selvom EBITDA er positiv i 2022/2023. Selskabets soliditetsgrad er faldende, og likviderne i selskabet pr. 30. juni kan ikke dække de kortfristede gældsforpligtelser.	INDSÆT BEMÆRKNINGER

	<p>Selskabet skal derfor have adgang til yderligere kapital, såfremt de skal kunne fortsætte driften.</p> <p>Selskabets fortsatte drift er ikke påvirket af, at selskabets egenkapital er positiv.</p>	
<p>Karaktererne 4-7</p> <p>En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.</p>		
2.1-47-1	Kandidaten kan kommentere mere specifikt på de vedlagte nøgletal, herunder kommentere på overskudsgraden og likviditetsgraden.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-47-2	Kandidaten kommenterer konkret på at stigningen i bruttoavanceprocenten (afledt af en stigende omsætning) kunne medføre en øget besvigelsesrisiko.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-47-3	Kandidaten kommenterer på faldet i omkostningerne og identificerer en risiko for, at omkostningerne ikke er fuldstændige.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-47-4	Kandidaten omtaler, at det udleverede bilag udelukkende er en talopstilling. Selve regnskabsanalysen er de kommentarer, kandidaten omtaler i sine kommentarer.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-47-5	<p>I opgaveteksten og i regnskabsanalysen fremstår det, at selskabets likviditet er begrænset, og der dermed må være en usikkerhed forbundet med selskabets fortsatte drift.</p> <p>Omtale af væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift:</p> <p>a) skal henlede opmærksomheden på den note i regnskabet, der giver oplysning om forholdet.</p> <p>b) skal anføre, at begivenheder eller forhold omtalt i noten indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, som kan skabe betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften, og at revisors konklusion ikke er modificeret angående forholdet.</p> <p>c) skal angives i et særskilt afsnit under overskriften "Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift". Denne overskrift må ikke ændres.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-4.7-6	Kandidaten anvender oplysninger fra opgave 1 i sin besvarelse af opgave 2. (værdiansættelse af varemærke, deposita og indretning af lejelokaler samt fuldstændigheden af hensatte forpligtelser).	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-4.7-7	Kandidaten identificerer tilgodehavendet overfor ledelsen, og identificere en risiko forbundet hermed, samt handlinger til at afdække risikoen for ulovligt lån til ledelsen.	INDSÆT BEMÆRKNINGER

Karaktererne 10-12		
Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.		
2.1-102-1	Kandidaten drøfter den mulige indvirkning på påtegningen af årsregnskabet, afledt af den store risiko forbundet med selskabets fortsatte drift.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-102-2	Kun mindre væsentlige fejl og mangler i notatet (opsummering af ovenstående) (10).	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-102-3	Kun helt uvæsentlige fejl og mangler i notatet (opsummering af ovenstående) (12).	INDSÆT BEMÆRKNINGER
Karakter for spørgsmål 2.1		INDSÆT KARAKTER
INDSÆT BEGRUNDELSE		

Opgave 3

Spørgsmål 3.1 (30%)		
Du bedes udarbejde et notat til din chef, hvor du redegør for dine revisionsmæssige overvejelser vedrørende ovenstående tre punkter, samt hvilke revisionshandlinger der skal udføres, før I kan afslutte revisionen af årsregnskabet 2022/23.		
Centrale regler og fortolkninger		
IAS 10. ISA 501, 560.		
Karakteren 02		
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.		
3.1-02-1	Der skal udarbejdes et notat til chefen. Der kan derfor bruges fagterminologi og indforstået sprog.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-02-2	<p>Manglende deltagelse i lageroptælling</p> <p>Iht. ISA 501 skal revisor, såfremt lageret er væsentligt, deltage i lageroptællingen, såfremt det er praktisk muligt og udføre revisionshandlinger på virksomhedens endelige registrering i lagerkartoteket.</p> <p>Da teamet ikke har deltaget i den planlagte lageroptælling, foreslår ISA 501.6, at revisor foretager eller overværer nogle fysiske optællinger på en alternativ dato og udføre revisionshandlinger på mellemliggende transaktioner.</p> <p>Da vi befinder os i september, bør kandidaten drøfte, om det er muligt at foretage "tilbagerulning" af de gennemførte transaktioner, der må forventes at bestå af en stor mængde transaktioner.</p> <p>Kandidaten bør komme med alternative forslag til handlinger, herunder drøftelser med køkkencheferne på de forskellige lokationer. De har et godt indblik i lagerstatus løbende.</p> <p>For vin og drikkevarer vil det sandsynligvis være muligt at tilbagerulle transaktioner til 30. juni.</p> <p>Det skal trække betragteligt ned i besvarelsen, såfremt kandidaten uden at foreslå kompenserende handlinger blot konkluderer, at konklusionen i påtegning modificeres som følge af begrænsning i revisionens omfang iht. ISA 705.9.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-02-3	Superbruger-adgange til IT-systemer	INDSÆT BEMÆRKNINGER

	<p>De brede brugerrettigheder medfører, at der ikke er en effektiv funktionsadskillelse.</p> <p>Kandidaten skal derfor have fokus på, om IT-medarbejderne har foretaget handlinger i systemet, der medfører en tilsigtet eller utilsigtet fejl.</p> <p>Kandidaten skal foreslå handlinger til at afdække dette, det kan f.eks. være:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sikre sig, at der ikke er yderligere medarbejdere, der har brede brugerrettigheder. Her bør eventuelt involveres en IT-revisor. - Indhent udtræk over alle dispositioner foretaget af medarbejderne i bogføringssystemet eller fødesystemer. - Såfremt medarbejderne har foretaget sådan dispositioner, skal der indhentes revisionsdokumentation herfor (det må forudsættes, at IT-medarbejderne ikke har et forretningsmæssigt grundlag til at foretage sådanne posteringer). <p>Der findes yderligere handlinger i ISA 315 appendiks 6.</p>	
3.1-02-4	<p>Opsigelse af væsentlige lejekontrakter og lukning af restauranter efter statusdagen</p> <p>Kandidaten skal starte med at drøfte, hvorvidt der er tale om en regulerende eller ikke-regulerende efterfølgende begivenhed.</p> <p>Kandidaten skal foreslå handlinger til at afdække dette, det kan f.eks. være:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Forståelse for, hvornår nedlukningen er besluttet og udmeldt for at vurdere, hvorvidt der er tale om en begivenhed, der anses for regulerende og dermed skal indregnes eller ikke. Iht. IAS 10 er en nedlukning i ny periode ikke en regulerende begivenhed. - Indhente dokumentation for den indregnede forpligtelse for enten at kunne revidere fuldstændigheden og nøjagtigheden af den indregnede forpligtelse eller for at kunne opføre en revisionsdifference. 	INDSÆT BEMÆRKNINGER
<p>Karaktererne 4-7</p> <p>En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.</p>		
3.1-47-1	<p>Den gode besvarelse kan indeholde overvejelser om, hvorvidt den manglende funktionsadskillelse i IT-systemerne medfører yderligere stikprøver på de</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER

	områder, hvor der er foretaget substansrevision, da kontrolmiljøet er svagere end først antaget.	
3.1-47-2	Kandidaten argumenterer for, at tilbagerulning af posteringer på varelageret alene kan foretages, såfremt der er et effektivt lagerstyringssystem, herunder at der er effektive generelle IT-kontroller.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-47-3	Kandidaten kommer med flere konkrete handlinger, der afdækker forholdene.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-47-4	Kandidaten omtaler behovet for rapportering til bestyrelsen omkring kontrolsvagheden i kontrolmiljøet.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.2.47-5	Kandidaten anfører, at nedlukningen af de yderligere restauranter skal omtales som efterfølgende begivenheder både i ledelsesberetningen og noterne i regnskabet.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-47-6	Kandidaten redegør for, at der skal rapporteres om en revisionsdifference, såfremt regnskabschefen ikke korrigerer indregningen af de 2 mio.kr.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-47-7	Kandidaten omtaler, at nedlukningen af restauranter i det efterfølgende år kan medvirke til, at der skal ske nedskrivning af anlægsaktiver.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
Karaktererne 10-12		
Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.		
3.1-102-1	Kun mindre væsentlige fejl og mangler i notatet (opsummering af ovenstående) (10).	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-102-2	Kun helt uvæsentlige fejl og mangler i notatet (opsummering af ovenstående) (12).	INDSÆT BEMÆRKNINGER
Karakter for spørgsmål 3.1		INDSÆT KARAKTER
INDSÆT BEGRUNDELSE		

Opgave 4

Spørgsmål 4.1 og 4.2 (25%)		
Spørgsmål 4.1		
Du bedes udarbejde et notat til din chef, hvor du redegør for, hvordan forholdene påvirker revisionspåtegningen for årsrapporten for Mad A/S og eventuel anden rapportering.		
Spørgsmål 4.2.		
Du bedes udarbejde udkast til revisionspåtegning og ledelsesrapportering.		
Centrale regler og fortolkninger		
Selskabslovens § 210		
REVU's udtalelse "Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsens §7, stk. 2, i den uafhængige revisors revisionspåtegning.		
REVU mener om Rapportering om virksomhedens overtrædelse af bogføringsloven		
Vejledning om godkendte revisorerers erklæringer efter revisorlovgivningen (erklæringsvejledningen).		
Karakteren 02		
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.		
4.1-02-1	Mad A/S har en gæld til Jens Sørensen på 14.321 kr. fra en rejse til en messe i Berlin i december 2022. Forholdet har ingen indvirkning på revisionspåtegningen, da der er tale om en gæld for selskabet.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-02-2	Mad A/S har et tilgodehavende hos Jens Sørensen på 47.435 kr., der stammer fra, at Jens Sørensen har brugt sit firma MasterCard i april på en påskeferie i Berlin. I henhold til Selskabslovens § 210 må et selskab ikke stille midler til rådighed over for ledelsen. Tilgodehavendet er både af privat karakter og to måneder gammelt på statustidspunktet og må derfor vurderes at være ulovligt. Kandidaten kan argumentere herfor i deres besvarelse. Forholdet skal derfor medtages i revisionspåtegningen som "Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering". Der er ingen skattemæssig effekt heraf, da tilgodehavendet ikke er over for ejerne. Det vil trække ned i bedømmelsen, hvis kandidaten behandler den skattemæssige effekt, da forholdet ikke er omfattet af reglerne herom.	INDSÆT BEMÆRKNINGER

	Derudover skal der ske indberetning til NSK.	
4.1-02-3	<p>Mad A/S har et tilgodehavende hos bestyrelsesformanden, Lars Larsen, på 10.000 kr., der vedrører en overførsel til Lars Larsen til brug for en forretningsrejse til London i januar 2024.</p> <p>Kandidaten skal diskutere, hvorvidt der er tale om et tilgodehavende der er normale forretningsmæssige dispositioner.</p> <p>Beløbet er under 20.000 kr., hvorfor der ikke skal ske rapportering i revisionspåtegningen.</p> <p>Der skal dog foretages indberetning til NSK.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-02-4	<p>Manglende procedurebeskrivelse</p> <p>Selskabet har ikke udarbejdet procedurebeskrivelse i overensstemmelse med bogføringslovens § 6.</p> <p>I henhold til REVU's udtalelse om emnet, træder kravet først i kraft for regnskabsår der starter 1. oktober 2022, og Mad A/S er dermed ikke omfattet for regnskabsåret 2022/23.</p> <p>Det vil være op til kandidatens argumentation om der bør ske en rapportering i revisionspåtegningen heraf.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-02-5	<p>Kandidaten skal udarbejde udkast til en anden rapportering. Forholdet omkring tilgodehavendet hos Jens Sørensen, Lars Larsen og den manglende procedurebeskrivelse skal rapporteres til bestyrelsen.</p> <p>Rapporteringen bør være mere fyldestgørende og konkret end rapporteringen i revisionspåtegningen og bør indeholde forholdene omtalt i opgaven om, hvorfor tilgodehavendet er opstået.</p> <p>Kandidaten må ikke informere ledelse om, at de har foretaget indberetning til NSK.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-02-6	Erklæring fremgår af bilag 1.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
<p>Karaktererne 4-7</p> <p>En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.</p>		
4.1-47-1	Kandidaten har nuanceret redegjort for, at tidsperioden for, hvornår beløbet er udbetalt til Lars Larsen, er for lang til at være forretningsmæssigt.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-47-2	<p>I opgaveteksten og i regnskabsanalysen fremstår det, at selskabets likviditet er begrænset, og der dermed kan være en usikkerhed forbundet med selskabets fortsatte drift. Den gode besvarelse indeholder overvejelser fra opgave 2 omkring disse usikkerheder.</p> <p>Omtale af væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift:</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER

	<p>a) skal henlede opmærksomheden på den note i regnskabet, der giver oplysning om forholdet.</p> <p>b) skal anføre, at begivenheder eller forhold omtalt i noten indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, som kan skabe betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften, og at revisors konklusion ikke er modificeret angående forholdet.</p> <p>c) skal angives i et særskilt afsnit under overskriften "Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift". Denne overskrift må ikke ændres.</p>	
4.1-47-3	Kandidaten omtaler, at kravet til bogføringsprocedurer er nyt. Forholdet har ikke indvirkning på tidligere år.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-47-4	Kandidaten beskriver oplysningskravene i årsregnskabsloven for mellemværender med ledelsen	
4.1-47-5	Kandidaten er opmærksom på at forholdet om bogføringsprocedurer først er påkrævet fra 1. juli 2023 for Mad A/S	
4.1-47-6	Kandidaten anbefaler ledelsen at få udarbejdet bogføringsprocedurer...	
<p>Karaktererne 10-12</p> <p>Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.</p>		
4.1-102-1	Kun mindre væsentlige fejl og mangler i notatet (opsummering af ovenstående) (10).	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-102-2	Kun helt uvæsentlige fejl og mangler i notatet (opsummering af ovenstående) (12).	INDSÆT BEMÆRKNINGER
Karakter for spørgsmål 4.1		INDSÆT KARAKTER
INDSÆT BEGRUNDELSE		

Konklusion om opgavesættet

Samlet karakter for besvarelsen af opgaven	INDSÆT KARAKTER
INDSÆT BEGRUNDELSE	

Bilag 1 - Spørgsmål 4

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Mad A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Mad A/S for regnskabsåret 2022/2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2022 – 30. juni 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på note # i regnskabet, hvoraf der fremgår, at selskabet har haft et nettotab på 9.926 t.kr. for året, der sluttede 30. juni 2023, og at selskabets kortfristede gældsforpligtelser pr. denne dato oversteg selskabets omsætningsaktiver med 32.832. Som anført i note # indikerer disse begivenheder eller forhold sammen med andre forhold, som er beskrevet i note #, at der er en væsentlig usikkerhed, som kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Dette forhold har ikke medført modifikation til vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet. Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af selskabsloven

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210 ydet et lån til selskabets ledelse, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.