

Indledende bemærkninger

Denne rettevejledning er udarbejdet som hjælp til de censorer, der retter besvarelser til revisoreksamen 2016 og til støtte for nuværende og kommende kandidater, som ønsker en vejledning til, hvilke emner der burde/kunne være omtalt i besvarelsen.

Rettevejledningen angiver i skemaform en række forhold, som censorerne (eksaminator og censor) kan benytte som en form for tjekliste til gennemgang af den enkelte besvarelse. Til hvert spørgsmål er der angivet en række punkter, som besvarelsen bør/kan omfatte.

Kandidatens konkrete besvarelse og de forudsætninger, som kandidaten redegør for i sin besvarelse, har også betydning, og det er derfor ikke muligt eller hensigtsmæssigt at anvende denne rettevejledning som et rent matematisk hjælpemiddel til at afgøre, om en kandidat er bestået eller ej. Klarheden og formuleringerne har også betydning for nytteværdien, og skal derfor også indgå i bedømmelsen.

De enkelte punkter i denne rettevejledning har ikke samme vægt i vurderingen af en besvarelse, og det er således censorernes samlede vurdering af de enkelte spørgsmål, der er afgørende for, om en kandidat anses for bestået eller ikke-bestået.

Omtaler kandidaten et forhold angivet i rettevejledningen enten overfladisk eller direkte fejlbehæftet, kan dette ikke tillægges vægt. F.eks. er det 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.

Omvendt kan der være tilfælde, hvor en kandidat vælger at strukturere besvarelsen anderledes end forudsat i denne rettevejledning, men hvor besvarelsen alligevel vurderes at være bestået. Især kan det forekomme, at en kandidat vælger at strukturere sin besvarelse af et spørgsmål, der er opdelt i et eller flere underspørgsmål, anderledes end det er forudsat i denne rettevejledning. Såfremt kandidatens opdeling i øvrigt virker naturlig, og besvarelsen har samme værdi for modtageren, skal dette ikke ændre den samlede vurdering af besvarelsen.

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

Afgørende er, om besvarelsen er forståelig, samt om besvarelsen samlet set må anses for at have værdi for modtageren.

Karakter gives efter 12-skalaen på de enkelte spørgsmål og sammenfattes til en samlet karakter for opgaven som helhed og til "bestået" eller "ikke-bestået". Karaktergivningen baseres på en helhedsbedømmelse af kandidatens besvarelse.

Spørgsmål 1 (45 %)

Du bedes udarbejde et notat til din chef, hvori du redegør for de revisionsmæssige overvejelser omkring indregning og måling af omsætning, herunder eventuelle afledte regnskabsposter heraf. Notatet forventes billagt en revisionsinstruks, som konkret adresserer de revisionsmæssige risici identificeret i Camping A/S.

Bemærkninger til censor – spørgsmål 1	Bemærkninger til besvarelsen
Besvarelsen skal vise en klar holdning til indregningen af de forskellige typer af omsætning. Kandidaten skal kunne overskue selskabets leverancer (varesalg, udleje, leasing og sammensatte kontrakter), og med udgangspunkt i indregningskriterierne for omsætning udarbejde en konkret revisionsinstruks.	
<i>Besvarelsens struktur</i>	
Der forventes et notat som beskriver indregningen og målingen af de forskellige typer af omsætning ud fra de regnskabsmæssige principper (dette må anses for forudsætningen for at kunne revidere regnskabsposten), og idet notatet henvender sig til chefen, så kan de overordnede forhold omkring indregning og måling af omsætning samt revisionsprocessen forudsættes kendt for læseren. Notatet forventes ikke at indeholde henvisning til relevant lovgivning/litteratur, men det kan i visse situationer være relevant. Det er centralt, at kandidaten formår at fokusere på de væsentlige problemstillinger og oplysningerne i opgaveteksten.	
Revisionsinstruksen skal konkret adressere de revisionsmæssige risici, som opgaveteksten og ikke mindst forretningsgangsbeskrivelserne for salgs- og lagerområdet giver anledning til. Revisionsinstruksen skal indeholde en stillingtagen til test af kontroller henholdsvis substansrevision ud fra forretningsgangsbeskrivelserne.	
Spørgsmålet er relativt bredt, og kandidaten kan på mange forskellige måder strukturere besvarelsen, f.eks. i form af et kortfattet notat / mail til chefen med de overordnede observationer billagt en revisionsinstruks. Det centrale i bedømmelsen bliver for eksaminator/censor at vurdere, hvorvidt de konkrete oplysninger og risici i opgaveteksten, herunder forretningsgangsbeskrivelserne bliver adresseret i besvarelsen.	

<p><i>Centrale problemstillinger</i></p>	
<p>Det centrale i opgaven er en holdning til de forskellige typer af omsætning. Det forventes derfor, at kandidaten adresserer følgende områder i notatet:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Varesalg (nye og brugte campingvogne samt detailsalg fra butikker henholdsvis internet) • Udleje af campingvogne • Opbevaringsservice • Reparationer og servicering • Finansielle leasingkontrakter • Operationelle leasingkontrakter • Måling af de enkelte ydelser i kontrakten dvs. fordeling af kontraktsummen på de forskellige ydelser <p>Det skal trække ned, hvis kandidaten ikke er opmærksom på, at nogle af salgskontrakterne indeholder flere ydelser, og det er således centralt at forholde sig til en evt. opdeling og selvstændig værdiansættelse af de leverede ydelser, selvom de umiddelbart leveres via én fakturering.</p>	
<p><i>Regnskabsmæssig referenceramme</i></p>	
<p>Camping A/S aflægger årsrapport efter årsregnskabsloven. ÅRL § 49 og § 83b omhandler indregning af indtægter dels fra salg af varer og serviceydelser, samt fra entreprisekontrakter (sidstnævnte dog ikke relevant i opgaven). Principperne i ÅRL § 49 fortolkes i høj grad ud fra IAS 18, som er de gældende internationale regnskabsstandard for indregning af omsætning. Det forventes ikke, at kandidaten omtaler IFRS 15, men ok også at fortolke ud fra denne i forbindelse med opdelingen og værdiansættelsen af ydelserne i en sammensat kontrakt, men fint hvis fortolkningen sker ud fra IAS 18.</p> <p>Kriterierne for indregning af omsætning kan med fordel oplistes indledningsvist, herunder kriterierne for vurdering af sammensatte kontrakter og skelnen mellem operationel og finansiell leasing.</p> <p>Det vil være disse kriterier, som revision skal tage udgangspunkt i, og det er derfor relevant at få de relevante regnskabsmæssige kriterier skitseret indledningsvist.</p>	

<p><u>Varesalg (nye og brugte campingvogne samt detailsalg fra butikker henholdsvis internet)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Salg af varer • Salgsmetoden, hvor indtægten indregnes ved levering (risikoovergang ud fra de indregningskriterier, som kandidaten forventes at demonstrere kendskab til) • Indtægten ved byttetransaktioner skal måles til dagsværdien af den campingvogn der tages i bytte med tillæg/fradrag af eventuelt kontant betaling 	
<p><u>Udlejning af campingvogne og opbevaringsservice</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Anvendelse af virksomhedens aktiver (campingvognen i forbindelse med udlejning og grundstykke / lagerhal i forbindelse med opbevaringsservice) mod vederlag • Periodisering, hvor indtægten indregnes over lejeperioden 	
<p><u>Reparationer og servicering</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Salg af ydelser og varer • Produktionsmetoden, hvor indtægten vedrørende ydelser indregnes i takt med at arbejdet udføres • Salgsmetoden, hvor indtægten vedrørende reservedele indtægtsføres når varen er leveret 	
<p><u>Finansielle leasingkontrakter</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Banken bliver leasinggiver i transaktionen, og Camping A/S indregner således kontrakten som et almindeligt varesalg. Kontrakterne med kunden og med banken skal naturligvis understøtte dette, for alternativt bliver Camping A/S leasinggiver hvorefter selskabet skal indregne et finansielt aktiv (et tilgodehavende fratrukket eventuelle udbetalinger fra kunden) • Afkastet af det finansielle aktiv indregnes som en renteindtægt i resultatopgørelsen, svarende til indregning af et konstant periodisk afkast over leasingperioden • Kandidaten bør overveje, hvorvidt der er formidlingshonorarer mellem Camping A/S og banken i forbindelse med formidling af finansielle leasingkontrakter. 	
<p><u>Operationelle leasingkontrakter</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Anvendelse af virksomhedens aktiver mod vederlag • Periodisering, hvor indtægten indregnes over leasingperioden 	
<p><i>Væsentlighedsniveau</i></p>	

<p>Kandidaten har ingen regnskabstal, og der kan således ikke tages stilling til et væsentlighedsniveau. Den gode besvarelse kan med fordel konstatere dette, herunder forudsætte, at den primære regnskabsbrugere i Camping A/S formentlig er ejer samt bankforbindelse (der er oplysninger om driftskreditter samt aftaler omkring finansiering af leasingaftaler direkte).</p>	
<p>Baseret på opgaveteksten og forretningsgangsbeskrivelserne skal kandidaten dog kunne konkludere, at indregning af omsætning er et væsentligt og risikofyldt revisionsområde.</p>	
<p><i>Besvigelsesrisici</i></p>	
<p>Kandidaten skal med henvisning til ISA 240 have en holdning til, hvilke indtægtskategorier, indtægtstransaktioner og revisionsmål, der giver anledning til besvigelsesrisici. Ifølge forretningsgangen for indtægter sker der bonusudmåling på baggrund af måltal for avancen i de enkelte showrooms og detailforretninger, og der eksisterer således incitamenter til regnskabsmanipulation.</p>	
<p>Besvigelsesrisiciene kan henføres til salg af campingvogne, hvor der samtidig tages brugte vogne i bytte, og der vil således kunne foretages regnskabsmanipulation ved at omfordele salgspris/byttepris. Fordelingen mellem salgspris og byttepris kan påvirke avancen, såfremt den brugte campingvogn fortsat står på lager på balancedagen.</p>	
<p>Der gives ingen oplysninger om funktionsadskillelse og godkendelsesprocedurer for kreditnotater, men en risiko kan henføres til forekomst, fuldstændighed og periodisering af omsætning, såfremt sælgerne kan udstede kreditnotaer enten i regnskabsåret eller i nyt år for på denne måde at påvirke omsætningens periodisering.</p>	
<p>Indregning af fiktivt salg med henblik på at udløse provision er en besvigelsesrisiko.</p>	
<p>Detailforretningerne ligger formentlig inde med relativt store kontantbeholdninger af penge, hvilket kan medføre risiko for misbrug af aktiver.</p>	
<p>Det skal trække ned, hvis kandidaten ikke tager stilling til besvigelsesrisiciene. Samtidig bør det trække ned, hvis kandidaten konkluderer, at der ikke er besvigelsesrisici.</p>	
<p><i>Hvidvasklovens kapitel 15 om kontantforbud</i></p>	

<p>1. Hvidvaskloven indeholder følgende kontantforbud: <i>"Forhandlere af genstande samt auktionsholdere må ikke modtage kontantbetalinger på 50.000 kr. eller derover, hvad enten betalingen sker på én gang eller som flere betalinger, der ser ud til at være indbyrdes forbundet".</i></p>	
<p>4. Ved genstande forstås fysiske ting, men også gavekort, telefonkort m.v. som må anses at have en fast handelsværdi. Tjenesteydelser er ikke omfattet. I de tilfælde, hvor der sælges en kombination af fysiske ting og tjenesteydelser, f.eks. salg af køkken og opsætning af dette, skal der skelnes mellem værdien på den fysiske ting og tjenesteydelsen. En kontantbetaling for den fysiske ting, i eksemplet køkkenet, må ikke overstige 50.000 kr.</p>	
<p>5. Kontantforbuddet er specielt relevant for brancher, der sædvanligt modtager store kontantbeløb, eksempelvis bilforhandlere, guldsmede og pelsforhandlere. Forbuddet er ikke begrænset til begrænset til type af genstand. F.eks. er et kontant køb for 50.000 kr. i et varehus omfattet, selvom det ved kassen betales for flere forskellige varer.</p>	
<p>Ovennævnte bestemmelser fra hvidvasklovgivningen er relevante for Camping A/S. Ifølge forretningsgangen tager selskabet som udgangspunkt ikke imod kontanter ved salg af campingvogne, men idet prisen i mange tilfælde må forudsættes at overstige 50 t.kr. (også selv om serviceaftalen kan udeholdes af beløbet), så er det relevant at adressere i revisionen.</p>	
<p><i>Revision</i></p>	
<p>Det er centralt, at kandidaten gennem et kendskab til regnskabsreglerne og opgaveteksten formår at identificere de risikofyldte elementer, herunder de afledte regnskabsposter i forbindelse med indregning og måling af omsætningen i Camping A/S. Kandidatens forslag til revisionshandlinger skal praktisk kunne lade sig gøre i Camping A/S, og det er centralt, at oplysningerne i forretningsbeskrivelserne er anvendt til at identificere risici og kontroller.</p> <p>Det skal klart fremgå af kandidatens besvarelse, at der skal udarbejdes flere handlinger og opnås mere overbevisende revisionsbevis for salg af campingvogne, herunder byttetransaktioner og vurderingen af leasingkontrakternes klassifikation som operationel eller finansiel, end for de øvrige omsætningssegmenter.</p>	
<p><i>Revisionsstrategi</i></p>	

<p>Det forventes, at kandidaten konkluderer, at der ifølge forretningsgangsbeskrivelsen er beskrevet en række interne kontroller, som kandidaten bør basere revisionen på. På de områder hvor kandidaten har identificeret en besvigelsesrisiko, da skal det altid overvejes, hvorvidt der er kontroller som imødegår risikoen. Test af kontroller kan dog ikke stå alene, og skal suppleres med substanshandlinger på de områder, hvor der er identificeret besvigelsesrisici.</p>	
<p>I modsætning til salg af campingvogne, så er der ikke fuld funktionsadskillelse i detailforretningerne, og her bør revisionsstrategien således som udgangspunkt være substansbaseret, forment substansanalytisk revision.</p> <p>Idet samtlige kampagner styres centralt, så bør det være muligt at udarbejde en forventning til salget og avancerne i de enkelte detailforretninger baseret på erfaringer fra tidligere år, budgetter, opnået viden om årets kampagner og udviklingen i indløbspriserne, herunder den standardavance, som detailforretningerne ønsker at opnå (relativt let hvis den følger samtlige varer, og mere kompliceret såfremt det afhænger af leverandører og/eller varetyper).</p> <p>Kandidaten kan eventuelt konkludere, at "diverse indtægter" formentlig ikke er væsentlige, alternativt angive, at revisionen vil være substansbaseret ud fra de foretagne indkøb og lageroptællingen.</p>	
<p><i>Omfang af revisionshandlinger</i></p> <p>Som tidligere anført, så har kandidaten ingen regnskabsoplysninger eller segmentoplysninger, og det kan således ikke forventes, at kandidaten har fastlagt et væsentlighedsniveau.</p> <p>Det skal trække væsentligt ned, hvis ikke kandidatens i besvarelsen forsøger at argumentere for de områder, hvor risikoen for væsentlige fejl i regnskabet vurderes størst. I forlængelse heraf skal kandidaten indikere, at omfanget af revisionshandlinger er større på de umiddelbart væsentlige og de risikofyldte segmenter.</p> <p>For de områder hvor kandidaten vælger en kontrolbaseret revisionsstrategi, kan kandidaten godt i revisionsinstruksen angive, hvor mange stikprøver han/hun mener det kræver, at opnå overbevisning om kontrollernes operative effektivitet.</p>	

<p><i>Tidsmæssig placering</i></p> <p>De fleste revisionshandlinger kan udføres ved løbende revision, når funktionsadskillelsen og de interne kontroller understøtter dette, kombineret med en risikorettet revision på statustidspunktet omkring periodisering, analyser op mod bonusmål (afdækning af besvigelsesrisici) og generelt substansanalytiske handlinger af de enkelte segmenter og lokationer.</p> <p>Kandidaten skal være opmærksom på, at Camping A/S har regnskabsafslutning pr. 30. juni, og her vil hovedparten af selskabets udlejningsvogne formentlig være ude, hvorfor det vil være centralt at substansrevidere, hvorvidt de 50% af den aftalte pris med tillæg af depositum er bogført korrekt i balancen, og alene indregnet i resultatopgørelsen baseret på de realiserede udlejningsperiode pr. balancedagen.</p> <p>Kandidaten bør være opmærksom på, at revisionen af byttepriser i forbindelse med salg af nye og brugte campingvogne er central, og dette kan med fordel revideres ved løbende revision. For de campingvogne der er taget i bytte, og som fortsat er på lager, bør kandidaten være særlig opmærksom, og holde denne revision op mod analyserne af bonusudmålingen i de enkelte segmentregnskaber.</p>	
<p><i>Specifikke handlinger</i></p> <p>Nedenstående er eksempler på, hvad der kan indgå i kandidatens risikovurdering og kandidatens forslag til handlinger.</p>	
<p><u>Varesalg (nye og brugte campingvogne samt detailsalg fra butikker henholdsvis internet)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Kandidaten forventes at foretage en detaljeret risikovurdering for transaktionskæden vedrørende dette omsætningssegment og det forventes derudover, at revisionsinstruksen indeholder en række konkrete handlinger. • Der henvises til bilag 1, som indeholder et illustrativt eksempel på risikovurdering og revisionshandlinger for varesalg 	

<p><u>Udlejning af campingvogne og opbevaringsservice</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Risikovurdering: lille vedrørende forekomsten og fuldstændigheden af omsætning • Kandidaten forventes ikke at foretage en detaljeret risikovurdering for transaktionskæden vedrørende dette omsætningssegment. • Relevant at adressere periodiseringen af udlejning, idet aktivitetsniveauet må forventes højt på statustidspunktet pr. 30. juni, herunder klassifikationen af modtagne udbetalinger, depositum samt slutfaktureringer • Relevant at adressere de sammensatte kontrakter og værdiansættelsen af hhv. salget af nye campingvogne kontra indgåelse af operationelle leasingkontrakter, idet der gives 2 års opbevaringsservice, som skal udskilles, idet kandidaten bør konkludere, at transaktionen lever op til kriterne for en sammensat kontrakt, der skal udskilles. 	
<p><u>Reparationer og servicering</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Risikovurdering: lille vedrørende forekomsten og periodiseringen af omsætning, herunder om der er tale om arbejde omfattet af garantier eller ej • Relevant at adressere at processerne formentlig er relativt manuelle, idet der formentlig udarbejdes / registreres arbejdssedler med angivelse af forbrug af reservedele og timer for hver opgave. På baggrund af bogføringen eller register over arbejdssedler udvælges et antal transaktioner, som sammenholdes med salgsfakturaer/arbejdssedler, efterfølgende indbetalinger samt prislister i muligt omfang. 	

<p><u>Finansielle leasingkontrakter</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Risikovurdering: lille, og derudover er banken involveret i finansieringen af kontrakterne • Relevant at adressere at processerne omkring sikring af kundeforholdet, herunder leverancen og betaling til rette leverandør af campingvognen samt indregistrering og afregning af registreringsafgift, således at banken ikke finansierer fiktive leasingkontrakter. • Relevant at adressere klassifikationen mellem finansiell og operationel, men baseret på opgaveteksten, så sker der enten tilbagelevering efter leasingperiodens udløb eller ej, så vurderingen er formentlig ikke vanskelig, men det vil være relevant at sikre, at samtlige leasingkontrakter udarbejdes efter samme standard. Dette er med til at identificere, hvorvidt vurderingen skal foretages på standarden eller om hver kontrakt i princippet kan være forskellig, hvilket vil øge revisionsindsatsen og antallet af stikprøver. 	
<p><u>Operationelle leasingkontrakter</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Risikovurdering: lille vedrørende forekomsten og periodiseringen af indtægten • Relevant at adressere klassifikationen mellem finansiell og operationel, herunder vurderingen af anvendelse af standardkontrakter, jf. ovenfor. • Relevant at adressere afskrivningsperioden og fastsættelsen af scrapværdien på anlægsaktivet, herunder hvorledes værdierne stemmer med pengestrømmene i kontrakten og den forventede dagsværdi af campingvognene (dels løbende, men også ved udløbet af leasingkontrakten, hvor aktivet overføres til varelageret. 	
<p>Den gode besvarelse tager stilling til bemanding og stikprøvestørrelser, herunder hvordan udvælgelsen af stikprøver skal foretages.</p>	
<p>Det er afgørende at kandidaten i notatet til chefen får demonstreret, at han/hun har overblik over de mange forskellige segmenteringer og revisionsmæssige problemstillinger i forbindelse med indregning og måling af omsætning i Camping A/S, herunder at kandidaten formår at foretage en risikovurdering pr. segment.</p>	

<p>Det er ikke afgørende, om kandidaten udvælger 2-3 områder, som behandles helt i bund og fagligt fuldstændigt for så vidt angår handlingerne i revisionsinstruksen, eller om kandidaten er lidt mere overordnet på samtlige omsætningssegmenter.</p> <p>Det vigtige er den røde tråd i besvarelsen, herunder at kandidaten får kædet revisionen af omsætningen sammen med revisionen af varelageret, hvor det er relevant.</p>	
Rettebemærkninger til spørgsmål 1	
Karakter for spørgsmål 1	

Spørgsmål 2 (45 %)

Du bedes udarbejde et notat til din chef, hvori du redegør for de revisionsmæssige overvejelser omkring indregning og måling af varelager, herunder eventuelle afledte regnskabsposter heraf. Notatet forventes billagt en revisionsinstruks, som konkret adresserer de revisionsmæssige risici identificeret i Camping A/S

Bemærkninger til censor – spørgsmål 2	Bemærkninger til besvarelse
<p>Besvarelsen skal vise en klar holdning til indregningen af de forskellige typer af omsætning. Kandidaten skal kunne overskue selskabets leverancer (varesalg, udleje, leasing og sammensatte kontrakter), og med udgangspunkt i indregningskriterierne for omsætning udarbejde en konkret revisionsinstruks.</p>	
<p><i>Besvarelsens struktur</i></p>	
<p>Der forventes et notat som beskriver indregningen og målingen af de forskellige typer af varelager ud fra de regnskabsmæssige principper (dette må anses for forudsætningen for at kunne revidere regnskabsposten), og idet notatet henvender sig til chefen, så kan de overordnede forhold omkring indregning og måling af varelager samt revisionsprocessen forudsættes kendt for læseren. Notatet forventes ikke at indeholde henvisning til relevant lovgivning/litteratur, men det kan i visse situationer være relevant.</p> <p>Det er centralt, at kandidaten formår at fokusere på de væsentlige problemstillinger og oplysningerne i opgaveteksten.</p>	
<p>Revisionsinstruksen skal konkret adressere de revisionsmæssige risici, som opgaveteksten og ikke mindst forretningsgangsbeskrivelserne for salgs- og lagerområdet giver anledning til.</p> <p>Revisionsinstruksen skal indeholde en stillingtagen til test af kontroller henholdsvis substansrevision ud fra forretningsgangsbeskrivelserne</p>	
<p>Spørgsmålet er relativt bredt, og kandidaten kan på mange forskellige måder strukturere besvarelsen, f.eks. i form af et kortfattet notat / mail til chefen med de overordnede observationer billagt en revisionsinstruks. Det centrale i bedømmelsen bliver for eksaminator/censor at vurdere, hvorvidt de konkrete oplysninger og risici i opgaveteksten, herunder forretningsgangsbeskrivelserne bliver adresseret i besvarelsen.</p>	

<i>Centrale problemstillinger</i>	
<p>Det centrale i opgaven er en holdning til de forskellige typer af varelager. Det forventes derfor, at kandidaten adresserer følgende områder i notatet:</p> <p>A1 – Nye campingvogne købt kontant A2 – Brugte campingvogne købt kontant B1 – Nye campingvogne leveret i konsignation B2 – Brugte campingvogne i kommission C – Campingvogne via opbevaringsservice</p> <p>Derudover har selskabet:</p> <ul style="list-style-type: none"> • varelager i detailforretningerne, herunder et lager af "diverse varer", som ikke er oprettet i lagersystemet og • reservedelslager til brug for reparationer og servicering. <p>Det skal trække ned, hvis kandidaten ikke er opmærksom på, at Camping A/S alene skal medtage A1, A2, varelageret i detailforretningerne samt reservedelslageret i regnskabet.</p>	
<i>Regnskabsmæssig referenceramme</i>	
<p>Camping A/S aflægger årsrapport efter årsregnskabsloven. ÅRL §§ 44 og 45 omhandler indregning af omsætningsaktiver og dermed varelager. Principperne i ÅRL § 44 og 45 fortolkes i høj grad ud fra IAS 2, som er de gældende internationale regnskabsstandard for indregning og måling af varelager.</p> <p>Camping A/S indgår både finansielle og operationelle leasingkontrakter som leasinggiver, og det fremgår af IAS 16 og 17, at leasinggiver skal præsentere aktiver, som er tilknyttet operationelle leasingkontrakter som anlægsaktiver. Efter endt leasingperiode overføres det materielle anlægsaktiver til varelageret.</p> <p>Det vil være disse kriterier, som revision skal tage udgangspunkt i, og det er derfor relevant at få de relevante regnskabsmæssige kriterier skitseret indledningsvist.</p>	
<p>Kostprisen for varelager skal indeholde de omkostninger, der er foranlediget af anskaffelsen, eller som direkte kan henføres til det fremstillede aktiv, og kostprisen kan beregnes på grundlag af vejede gennemsnitspriser eller FIFO-metoden.</p>	

<p>Omsætningsaktiver, der ikke løbende reguleres til dagsværdi efter §§37 og 38, skal nedskrives til en lavere nettorealiseringsværdi. En nedskrivning skal opretholdes så længe begrundelsen for nedskrivningen består, og omvendt skal den tilbageføres, såfremt begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.</p>	
<p><i>Væsentlighedsniveau</i></p>	
<p>Kandidaten har ingen regnskabstal, og der kan således ikke tages stilling til et væsentlighedsniveau. Den gode besvarelse kan med fordel konstatere dette, herunder forudsætte, at den primære regnskabsbrugere i Camping A/S formentlig er ejer samt bankforbindelse (der er oplysninger om driftskreditter samt aftaler omkring finansiering af leasingaftaler direkte).</p>	
<p>Baseret på opgaveteksten og forretningsgangsbeskrivelserne skal kandidaten kunne konkludere, at indregning af varelager er et væsentligt og risikofyldt revisionsområde.</p>	
<p><i>Besvigelsesrisici</i></p>	
<p>Kandidaten skal med henvisning til ISA 240 have en holdning til risikoen for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser. Ifølge forretningsgangen for indtægter sker der bonusudmåling på baggrund af måltal for avancen i de enkelte showrooms og detailforretninger, og der eksisterer således incitamentet til regnskabsmanipulation, som også kan ramme varelageret.</p>	
<p>Risikoen forøges af de mange forskellige lokationer, de forskellige optællingstidspunkter og de forskellige typer varelager på lokationerne:</p> <ul style="list-style-type: none"> • egne varer, • konsignationsvarer og • varer i kommission. <p>Hvorvidt risikoen for besvigelser adresseres i revisionsinstruksen for omsætning eller varelager har ingen betydning, det centrale er dog, at kandidaten er opmærksom på, at optællingen af varelager bliver helt central (ikke alene for at teste lagerets tilstedeværelse, fuldstændighed, værdiansættelse og rettigheder og forpligtelser), men ligeledes for at adressere besvigelsesrisikoen, hvor personalet kunne registrere vogne i konsignation / kommission som egne varer eller flytte fysisk rundt på vogne i forbindelse med lageroptællingerne, således at en eller flere vogne bliver talt med dobbelt på varelageret.</p>	

<p>Kandidaten bør konkludere på, hvorvidt varelageret i detailforretningerne er let omsætteligt. I så fald kan det medføre risiko for svind på lageret som følge af tyveri fra de ansatte.</p>	
<p><i>Revisionen</i></p>	
<p>Det er centralt, at kandidaten gennem et kendskab til regnskabsreglerne og opgaveteksten formår at identificere de risikofyldte elementer, herunder de afledte regnskabsposter i forbindelse med indregning og måling af omsætningen i Camping A/S. Kandidatens forslag til revisionshandlinger skal praktisk kunne lade sig gøre i Camping A/S, og det er centralt oplysningerne i forretningsbeskrivelserne er anvendt til at identificere risici og kontroller.</p> <p>Det skal klart fremgå af kandidatens besvarelse, at lageroptællingen er central og kandidaten skal herunder tage stilling til, hvorledes de forskelle lokationer og optællingstidspunkter påvirker revisionsrisikoen.</p>	
<p><i>Revisionsstrategi</i></p>	
<p>Det forventes, at kandidaten konkluderer, at der ifølge forretningsgangsbeskrivelsen er beskrevet en række interne kontroller, som kandidaten bør basere revisionen på. På de områder hvor kandidaten har identificeret en besvigelsesrisiko, da skal det altid overvejes, hvorvidt der er kontroller som imødegår risikoen. Test af kontroller kan dog ikke stå alene, og skal suppleres med substanshandlinger på de områder, hvor der er identificeret besvigelsesrisici.</p>	
<p>Selskabets ledelsesrapportering og lageroptællinger vil være en væsentlig kontrol at basere revisionen på.</p> <p>Kandidaten skal ret hurtigt identificere en væsentlig revisionsrisiko i de mange lokationer, og de forskellige optællingstidspunkter, hvilket sammenholdt med selskabets bonusudmåling giver en betydelig revisionsrisiko. Der fremgår ikke tydeligt af opgaven eller af forretningsgangsbeskrivelsen, hvem der reelt godkender den endelige lageroptælling, og der er således risiko for, at lederen eller øvrige kan påvirke optællingsresultatet i en bestemt retning.</p> <p>I yderste konsekvens er der tillige risiko for, at selskabets personale bevidst eller ubevidst kommer til at flytte rundt på varelageret i optællingsdagene, således at sammen campingvogn tælles med dobbelt, alternativt slet ikke tælles med.</p>	

<p>Ydermere er det centralt at få testet, at registreringerne af A1, A2, B1, B2 og C i lagersystemet er i overensstemmelse med underliggende dokumentation fra leverandører med konsignationsaftaler samt kunder med kommissionsaftaler, således at beholdningslisterne (som danner grundlaget for lageroptællingen) er valide og fuldstændige.</p>	
<p>Kandidaten bør forholde sig kritisk til den manglende funktionsadskillelse i detailforretningerne fsva. oprettelser af varer og ændring af stamoplysninger i lagermodulet. Kandidaten bør dog forudsætte, eller om ikke andet give udtryk for at ville undersøge, hvorvidt de enkelte detailforretninger i stort eller lille omfang foretager koordinerede vareoprettelser og vedligeholdelser i lagermodulet, herunder i hvor stort omfang økonomiafdelingen er involveret i denne del af lageret.</p> <p>Kandidaten bør konkludere, at lageret af "diverse varer" i detailforretningerne formentlig er uvæsentligt, alternativt udvise forståelse for, at beregningen af lagerets kostpris baseret på en standardavance er acceptabel for en detailforretning.</p>	
<p>Samlet set bør kandidaten lægge op til, at de identificerede kontroller bliver testet, men med omfattende supplement af substansbaserede revisionshandlinger.</p>	
<p><i>Omfang af revisionshandlinger</i></p> <p>Som tidligere anført, så har kandidaten ingen regnskabsoplysninger eller segmentoplysninger, og det kan således ikke forventes, at kandidaten har fastlagt et væsentlighedsniveau.</p> <p>Det skal dog trække væsentligt ned, hvis ikke kandidaten i besvarelsen forsøger at argumentere for de områder, hvor risikoen for væsentlige fejl i regnskabet vurderes størst. I forlængelse heraf skal kandidaten indikere, at omfanget af revisionshandlinger er større på de umiddelbart væsentlige og de risikofyldte segmenter.</p> <p>For de områder hvor kandidaten vælger en kontrolbaseret revisionsstrategi, kan kandidaten godt i revisionsinstruksen angive, hvor mange stikprøver han/hun mener det kræver, at opnå overbevisning om kontrollernes operative effektivitet.</p>	

Tidsmæssig placering

En række revisionshandlinger kan udføres ved løbende revision, når funktionsadskillelsen og de interne kontroller understøtter dette, kombineret med en risikorettet revision på statustidspunktet omkring lagrenes tilstedeværelse. Kontrol af tilstedeværelsen er helt afgørende og central for denne revision, og kandidaten skal have en holdning til selskabets optællingsmetode.

- Lagre af campingvogne (nye som brugte) bliver optalt over 1 uges tid (dog 2 gange om året)
- Lagre i detailforretninger bliver optalt 31. maj, som suppleres med en analyse af udviklingen til 30. juni

Førstnævnte medfører risiko for fysisk flytning rundt mellem lagrene, således at vognen tælles med dobbelt eller slet ikke (tilsigtet eller utilsigtet)

Sidstnævnte medfører risiko for, at tilstedeværelse og fuldstændighed af detaillagrene er korrekt 31. maj, men ikke 30. juni.

I relation til lageroptælling som konkret revisionshandling, skal revisor være opmærksom på RS 501, "Revisionsbevis - Specifikke overvejelser for udvalgte områder", som angiver yderligere vejledning i forbindelse hermed.

Hvor en virksomheds varelager er væsentligt for regnskabet, skal revisor opnå egnet og tilstrækkeligt revisionsbevis for lagerets tilstedeværelse og tilstand ved at:

- overvære fysisk lageroptælling, hvor det er praktisk muligt, for at:
 - vurdere den daglige ledelses instrukser og procedurer for registrering og kontrol af resultaterne af virksomhedens fysiske lageroptælling
 - observere udførelsen af den daglige ledelses optællingsprocedurer
 - inspicere varelageret, og
 - foretage kontroloptælling
- udføre revisionshandlinger på virksomhedens endelige registreringer i lagerkartoteket for at fastslå, om de afspejler de faktiske resultater af lageroptællingen nøjagtigt.

Relevant afsnit om planlægning af en lageroptælling fra ISA 501:

- optællingens tidsmæssige placering
- hvorvidt virksomheden anvender et lagerregistreringssystem
- varelagerets forskellige lokaliteter, herunder væsentligheden af varelageret og risiciene for væsentlig fejlinformation på forskellige lokaliteter i forbindelse med beslutningen om, på hvilke lokaliteter det er hensigtsmæssigt at overvære lageroptællingen. ISA 600 omhandler inddragelse af andre revisorer og kan derfor være relevant, hvis en sådan inddragelse sker med henblik på overværelse af fysisk lageroptælling på en fjerntliggende lokalitet

Sidstnævnte vurdering er relevant, men overvejelser går i Camping A/S mere på involvering af lokale kontorer i Danmark til at assistere med optællingerne, hvor en fuld ISA 600 tilgang naturligvis er for overdrevet i den konkrete revision, men fint hvis kandidaten inddrager muligheden for assistance fra forskellige kontorer i landet, evt. på rotationsbasis.

Detallager

Relevant afsnit fra ISA 501:

"Hvis den fysiske lageroptælling udføres på en anden dato end balancedagen, skal revisor ud over de handlinger, som fremgår ovenfor, også udføre revisionshandlinger for at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for, hvorvidt ændringer i varelageret mellem optællingsdatoen og balancedagen er registreret korrekt.

Relevante forhold, der bør overvejes i forbindelse med udformning af revisionshandlinger til opnåelse af revisionsbevis for korrekt registrering af ændringer i lagerbeløb mellem datoen, eller datoerne, for lageroptællingen og de endelige lagerregistreringer, omfatter følgende:

- *hvorvidt lagerregistreringssystemet tilpasses korrekt*
- *pålideligheden af virksomhedens lagerregistreringssystem*
- *årsager til betydelige forskelle mellem den information, der er indhentet ved den fysiske lageroptælling, og lagerregistreringssystemet."*

Kandidaten skal forholde sig til, hvorvidt ovennævnte er realistisk i Camping A/S under hensyntagen til væsentlighed og risiko, og herunder teste systemet.

<p><u>Lagre af campingvogne</u></p> <p>Relevant afsnit fra ISA 501: <i>"Hvis et varelager, der er i tredjemands varetægt og kontrolleres af denne, er væsentligt for regnskabet, skal revisor opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for det pågældende varelagers tilstedeværelse og tilstand ved at udføre en eller flere af følgende handlinger:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <i>anmode om bekræftelse fra tredjemand af mængderne på og tilstanden af det varelager, som tredjemand opbevarer på virksomhedens vegne</i> 2. <i>foretage inspektion eller udføre andre revisionshandling, som er relevante efter omstændighederne."</i> <p>Kandidaten skal identificere, at Camping A/S er i denne situation, bare modsat. Camping A/S sender formentlig nogle bekræftelser til leverandørerne omkring den fysiske tilstedeværelse af vogne i konsignation på Camping A/S' lagre, måske endda med krav om revisorerklæringer (evt. pr. 31. december alt efter leverandørens balancedag).</p> <p>Dette afstemningsarbejde / korrespondance mellem Camping A/S og leverandørerne kan formentlig give revisionsbevis for rettigheder og forpligtelser.</p>	
<p>Relevant afsnit fra ISA 501: <i>"I nogle tilfælde, hvor overværelse ikke er praktisk mulig, kan alternative revisionshandling, f.eks. inspektion af dokumentation for det efterfølgende salg af specifikke lageremner, som er erhvervet eller købt forud for den fysiske lageroptælling, give tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for varelagerets tilstedeværelse og tilstand."</i></p>	
<p>Ovennævnte giver nogle revisionsmæssige risici i forbindelse med at vurdere tilstedeværelse, fuldstændighed og rettigheder og forpligtelser pr. 30. juni, men ud fra en risikovurdering bør kandidaten diskutere, om risikoen er til at leve med, og der skal være rød tråd mellem disse drøftelser (formentlig via notatet til chefen) og de konkrete foreslåede handlinger i revisionsinstruksen.</p> <p>De gengivne afsnit fra ISA 501 giver en del guidance omkring planlægning ud udførelse af revisionen, herunder lageroptællingen i denne situation, og det forventes, at kandidaten bruger ISA 501 i hans/hendes besvarelse, for på denne måde at underbygge, hvorfor det kan være forsvarligt, selvom revisor ikke nødvendigvis deltager på samtlige lokationer 30. juni.</p>	

<p><i>Specifikke handlinger</i></p> <p>Nedenstående er eksempler på, hvad der kan indgå i kandidatens risikovurdering og kandidatens forslag til handlinger.</p>	
<p><u>Lagre af campingvogne (nye som brugte)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Kandidaten forventes at foretage en detaljeret risikovurdering for transaktionskæden vedrørende dette lagre af campingvogne (nye som brugte), og det forventes derudover, at revisionsinstruksen indeholder en række konkrete handlinger. • Kandidaten skal nå frem til, at lageret formentlig er væsentligt • Det bliver afgørende, at revisionen sker med udgangspunkt lagersystemets registreringer over A1, A2, B1, B2 og C (rettigheder og forpligtelser), og kandidaten skal være opmærksom på, at han/hun skal have styr på samtlige vogne på lagrene (med mindre Camping A/S er meget stringente i fysisk adskillelse på de enkelte lokationer, hvilket opgaveteksten ikke synes at lægge op til) • Brugte campingvogne bør afstemmes med oversigter over aktive internetannoncer pr. balancedagen • Revisionen af byttepriser på omsætningen har sammenhæng med kostprisrevisionen på beholdningen af brugte vogne 	
<p><u>Lagre i detailforretninger</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Kandidaten forventes at foretage en detaljeret risikovurdering for transaktionskæden vedrørende dette lagre i detailforretningerne, og det forventes derudover, at revisionsinstruksen indeholder en række konkrete handlinger. • Kandidaten skal være opmærksom på, at detaillageret har mange varenumre (i modsætning til campingvognene), og med 7 forretninger bør kandidaten nå frem til, at dette lager er væsentligt og risikofyldt. • Med lokale vareoprettelser skal der være et stort fokus på forekomst, fuldstændighed og nøjagtighed af registreringerne • Lagersystemets funktionalitet skal revideres, med henblik på at sikre understøttelse af valgt regnskabsprincip (FIFO eller gennemsnitspriser) 	

<p><u>Reservevedelslager</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Risikovurdering: lille, idet kandidaten bør komme frem til, at det ikke er væsentligt og risikofyldt 	
<p>Det er ikke afgørende, om kandidaten udvælger 2-3 områder, som behandles helt i bund og fagligt fuldstændigt for så vidt angår handlingerne i revisionsinstruksen, eller om kandidaten er lidt mere overordnet på samtlige varebeholdninger.</p> <p>Det vigtige er den røde tråd i besvarelsen, herunder at kandidaten får kædet revisionen af varelager sammen med revisionen af omsætningen, hvor det er relevant.</p>	
<p>Rettebemærkninger til spørgsmål 2</p>	
<p>Karakter for spørgsmål 2</p>	

Spørgsmål 3 (10 %)

Du bedes udarbejde et notat til din chef, hvori du redegør for de overvejelser, som observationen omkring direktørernes opbevaring af henholdsvis båd og motorcykel giver anledning til.

Bemærkninger til censor	Bemærkninger til besvarelsen
<i>Generelt om spørgsmålet</i>	
<p>Camping A/S driver virksomhed fra nogle lokaler, som selskabet benytter til erhvervmæssige aktiviteter, og herunder bliver nogle af selskabets lokationer anvendt til at tilbyde kunder opbevaringsservice mod betaling.</p> <p>Såfremt direktionen i Camping A/S benytter sig af en sådan opbevaringsservice, så bør det sikres, at ydelsen bliver afregnet på markedsmæssige vilkår, svarende til den pris, som kunder ville kunne få lov til at opbevare både og motorcykler for.</p>	
<i>Besvarelsens struktur</i>	
Besvarelsen kan struktureres som et uformelt notat, eventuelt i punktform. Strukturen er ikke afgørende, men det er vigtigt, at kandidaten får forholdt sig til problemstillingerne, og får lavet en konklusion på de enkelte forhold.	
<i>Centrale problemstillinger</i>	
<p>Kandidatens besvarelse bør indeholde følgende forhold, som også er nævnt direkte i opgave teksten:</p> <ul style="list-style-type: none">• Hvorvidt forholdet er bagatelagtigt (det bør kandidaten ikke komme frem til, og særligt ikke når selskabet har opbevaringsservice som aktivitetsområde i forvejen)• Hvorvidt der er forskel på CEO'ens opbevaring af båden kontra CFO'ens opbevaring af motorcyklen (såfremt CFO'en forudsættes ikke at være anmeldt direktør i modsætningen til CEO'en)• Rapportering af forholdet / forholdene• Præsentation i årsrapporten	
Kandidaten bør forholde sig til både situationen hvor direktionen har foretaget afregning på markedsmæssige vilkår, hvilket kan afklares ved at forespørge og efterfølgende se dokumentation for afregningerne, herunder at det er sket på markedsmæssige vilkår.	
Såfremt der ikke er sket afregning, så skal kandidaten overveje, hvorledes forholdet bliver bragt i orden, herunder om kandidaten kan acceptere, at direktionen får bragt forholdet i orden i forlængelse af drøftelserne herom.	

<p>Forskellen på CEO'en og CFO'en er, at det alene er CEO'en der er omfattet af reglerne om økonomisk bistand med et kapitalselskabs egne midler i SEL kapitel 13, hvoraf det fremgår, at et kapitalselskab hverken direkte eller indirekte må stille midler til rådighed, yde lån eller stille sikkerhed for kapitalejere eller ledelsen i selskabet, jf. SEL § 210.</p> <p>Det fremgår dog af § 212, at kapitalselskabet som led i en sædvanlig forretningsmæssig disposition direkte eller indirekte kan stille midler til rådighed, yde lån eller stille sikkerhed for den nævnte personkreds i § 210.</p> <p>Alt efter kandidatens argumentation og de afregningsprincipper som selskabet har over for kunderne, så kan opbevaringen af båden enten være i strid med SEL kapitel 13 eller ej.</p>	
<p>Såfremt der ikke er afregnet på markedsmæssige vilkår, så bør kandidaten nå frem til, at forholdet skal rapporteres via management letter og protokol.</p> <p>I det tilfælde hvor ledelsen eventuelt er i konflikt med SEL, så skal det sammen med en advokat vurderes, hvorvidt ledelsen har handlet med forsæt eller med grov uagtsomhed, idet dette kan medføre krav om supplerende oplysning vedrørende andre forhold i revisionspåtegningen, som gives som en erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering.</p>	
<p>Såfremt der ikke sker afregning på markedsmæssige vilkår, vil der ske beskatning hos CEO'en og CFO'en. Det er ikke afgørende om kandidaten forudsætter, at beskatning sker via indberetning af en værdi af personalegoder eller maskeret udbytte (alene relevant for CEO'en såfremt denne forudsættes at være kapitalejer).</p>	
<p>Det centrale for besvarelsen af spørgsmål 3 er ikke så meget konklusionen (f.eks. om både CEO'ens og CFO'ens opbevaring skal omtales i revisionsprotokollen, eller om kandidaten alene vil beskrive CEO'ens opbevaring), men mere at kandidaten viser nogle holdninger til de identificerede forhold, og på baggrund heraf har rød tråd i forhold til de tiltag der skal iværksættes, herunder den rapportering som forholdene medfører.</p>	
<p>Rettebemærkninger til spørgsmål 3</p>	
<p>Karakter for spørgsmål 3</p>	

Kommentarer/sammenfatning vedrørende opgaven som helhed	
Samlet karakter for opgaven	
Bestået (B) eller ikke-bestået (IB)	

Rettekommentarer er udarbejdet af:

Navn

Dato

Bilag 1 (spørgsmål 1) – Risikovurdering og revisionshandlinger for varesalg

Risiko for fejl	Kontroller	Risiko-vurdering	Regnskabspost	Revisionsmål	Handlinger
<i>Udstedelse af faktura:</i>					
Risiko for udstedelse af forkert faktura på grund af de manuelle indtastninger af ekstraudstyr, rabatter og byttepris på eventuelle brugte campingvogne taget i bytte, hvorefter der ikke er overensstemmelse mellem faktura og salgsaftale.	Økonomi afstemmer faktura og salgsaftale (opdagende kontrol) Salgsdirektør gennemgår rabatter Priser registres af økonomiafdelingen	Lav	Omsætning Likvider	Nøjagtighed Klassifikation Fuldstændighed	Kontroller at økonomi har foretaget afstemning mellem fakturaer og salgsaftaler (f.eks. 20-25 stikprøver, idet kontrollen forventes at sker mange gange i løbet af et år). Påse at salgsdirektøren har gennemgået lister med rabatter modtaget fra økonomiafdelingen (1-2 stikprøver, idet kontrollen sker en gang i kvartalet) Kontroller, at salgsafdelingen ikke har adgang til at ændre priser, og forespørg herefter til procedurerne i økonomiafdelingen for registrering af priser, som herefter testes. Sammenhold udstedte fakturaer med slutseddel og kontroller til officielle prislister Analyse af dækningsgrader for salg af nye og brugte campingvogne, og på totalt niveau afstemmes / sandsynliggøres antallet af nye campingvogne stemme med registreringer hos SKAT omkring antal indregistrerede campingvogne
Risiko for at der ikke udstedes faktura, hvorved indtægten ikke registreres	Umiddelbart ingen	Lav	Omsætning Varelager	Fuldstændighed Tilstedeværelse	Analyse af dækningsgrader for salg af nye og brugte campingvogne, og på totalt niveau afstemmes / sandsynliggøres antallet af nye campingvogne stemme med registreringer hos SKAT omkring antal indregistrerede campingvogne.
<i>Levering:</i>					
Risiko for at der udstedes faktura inden der sker levering af nye og brugte campingvogne, hvilket medfører, at indtægter indregnes for tidligt.	Ingen	Middel	Omsætning Vareforbrug Forpligtelser Varelager	Periodisering Periodisering Fuldstændighed Fuldstændighed	Gennemgå aftaler/korrespondance indgået med kunder i de tilfælde, hvor der er foretaget fakturering / modtaget en indbetaling inden statustidspunktet, men hvor levering er sket efter statustidspunktet. Undersøg årsagen til, at der ikke er sket levering af campingvognen samtidig med fakturering / modtagelsen af indbetalingen. Påse om der er usædvanlige betalingsbetingelser og anmod virksomheden om at forklare årsagen hertil.
<i>Campingvogne der tages i bytte:</i>					
Risiko for at der ikke sker korrekt opgørelse af salgsprisen for solgte campingvogne med	Ingen	Betydelig (besvigelses-	Omsætning	Nøjagtighed	Sammenhold salgsprisen for solgte maskiner inklusive ekstraudstyr med den oprindelige listepris/udsalgspris. Kontroller

udgangspunkt i dagsværdien af brugte campingvogne der tages i bytte. Dermed indregnes der for store indtægter og for stort varelager, hvis værdien af den campingvogn der tages i bytte overvurderes.		risiko)	Varelager	Værdiansættelse	værdiansættelsen af de campingvogne der er taget i bytte op mod den salgspris, som de er solgt til / står til salg til, og sammenhold denne avance med de øvrige brugtvognssalg.
<i>Bonusudmåling:</i>					
Risiko for at der indregnes fiktive salg eller at salg indregnes for tidligt, med henblik på at der udløses bonus til sælgerne.	Salgsdirektør og direktion modtager og gennemgår ledelsesrapportering indeholdende	Betydelig (besvigelsesrisiko)	Omsætning Lønninger / anden gæld	Forekomst, periodisering Forekomst og periodisering	<p>Påse at salgsdirektøren og direktionen har gennemgået ledelsesrapporteringen, og opnå en forståelse af dels kontrolmiljøet ved udarbejdelsen af ledelsesrapporten. I forbindelse med D&I testen skal ledelsesrapporten afstemmes med økonomisystemet og eventuelle øvrige relevante kilde for at sikre, at ledelsen gennemgang sker ud fra valide og fuldstændige data. (3-4 stikprøver hvis ledelsesrapporteringen forudsættes udarbejdet månedsvist og ellers 1-2 stikprøver hvis ledelsesrapporteringen forudsættes udarbejdet kvartalsvist).</p> <p>Påse at udvalgte fakturaer omkring statustidspunktet er udstedt samtidig med underskrevet slutseddel og modtagelsen af indbetaling i banken. Undersøg om der foreligger begrundelser for eventuelle udskudte leverancer. Gennemgå betalingsbetingelserne og sammenhold med selskabets almindelige betalingsbetingelser.</p> <p>Såfremt analysen af dækningsgrader og gennemgangen af ledelsesrapporten viser, at bonus er opnået ud fra nogle nærmere fastlagte kriterier, så kan revisionsrisikoen være modsat, altså at sælgerne er interesseret i at udskyde indregningen af campingvognene trods levering. I så fald vil risikoen være knyttet op mod fuldstændighed og periodisering af omsætningen.</p>
<i>Garantiforpligtelser:</i>					
Risiko for at der ikke sker korrekt matching af salget og de garantiomkostninger der påløber efterfølgende samt risiko for forkert klassifikation (noteoplysning ctr. indregning i regnskabet)	Ingen	Middel	Oplyses i noter ctr. indregnes i regnskab Direkte omkostninger Hensatte forpligtelser	Klassifikation Nøjagtighed, periodisering Fuldstændighed	<p>Vurder om garantiforpligtelserne skal indregnes på det tidspunkt indtægterne indregnes, eller om garantiforpligtelserne skal noteoplyses</p> <p>Gennemgå salgsbetingelserne for at vurdere hvilke garantier Camping A/S har stillet og hvilken periode de dækker samt historikken for afholdte omkostninger hertil. Gennemgå derudover hvor stor en andel heraf, som er dækket af leverandørgarantier. Camping A/S har som handelsvirksomhed formentlig alene en garantiforpligtelse ved salg af brugte campingvogne, som sælges med garanti.</p>

