

Rettevejledning til modul B

Indledende bemærkninger

Denne rettevejledning er udarbejdet som hjælp til de censorer, der retter besvarelser til revisoreksamen 2017 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, opdelt indenfor 12 – skalaen.

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.

RETTEVEJLEDNING - MODUL B

Spørgsmål 1 (10%)

Til brug for ajourføring af planlægningsnotatet for 2017 for Drift A/S bedes du til din chef udarbejde et kortfattet men begrundet notat omkring dine overvejelser vedrørende væsentlighedsniveau og herunder fastlægge det konkrete væsentlighedsniveau.

| Følgende bør i alt væsentlighed været behandlet tilfredsstillende for at kandidaten kan bestå (det vil sige minimum karakteren 02) | Bemærkninger |
|---|---------------------|
| Formuleret kortfattet og begrundet i et passende sprog til en chef. | |
| Fastlægger væsentlighed ved udførelse samt klart ubetydelige fejl. | |
| Fokuserer på problemstillingen vedrørende væsentlighed. | |
| Tager stilling til væsentlighedsniveauet og får fastlagt dette i intervallet mio. DKK 2,0 –4,0 ud fra en argumentation i forhold til Drift A/S. Det skal indgå i argumentationen, at de primære regnskabsbrugere er kapitalfonden og kreditinstitutter, som må formodes at lægge vægt på indtjeningen, hvorfor kandidaten som udgangspunkt bør anvende resultat før skat, som relevant benchmark. | |
| Det er ikke tilstrækkeligt, at kandidaten foretager mekaniske og ubegrundede beregninger. | |
| Samlet vurdering af om kandidaten er bestået eller ikke-bestået | |

| Følgende bør i alt væsentlighed været behandlet tilfredsstillende for at kandidaten er over bestået (det vil sige minimum karakteren 4-7) | Bemærkninger |
|--|---------------------|
| Forholder sig mere nyanceret til væsentlighed ved udførelse samt klart ubetydelige fejl. | |

Kandidatnr: xx

| | |
|---|--|
| Omtaler mere nuanceret hvilke forhold, der gør, at væsentlighedsniveauet skal anlægges på det fastlagte niveau. | |
| Øvrige forhold, som får notatet til at fremstå mere målrettet. | |
| Samlet vurdering af om kandidaten er over bestået | |

| | |
|---|---------------------|
| Følgende bør i alt væsentlighed været behandlet tilfredsstillende for at kandidatens besvarelse er god eller rigtig god (det vil sige karakteren 10-12). | Bemærkninger |
| Ingen faglige fejl og ingen fejl vedrørende formulering og disponering. | |
| Går i dialog med bestyrelsen om fastsættelse af væsentlighedsniveau, idet køber og sælger er repræsenteret i bestyrelsen. | |
| Samlet vurdering af om kandidatens besvarelse er god eller rigtig god | |

| | |
|--|--|
| Karakter for besvarelsen af spørgsmål 1 | |
| Begrundelse | |

Spørgsmål 2 (35%)

Spørgsmål 2.1:

Du bedes udarbejde et opdateret planlægningsnotat vedrørende din risikovurdering og revisionsstrategi for debitorerne med udgangspunkt i en hensigtsmæssig gruppering af debitorerne ud fra relevante karakteristika.

Spørgsmål 2.2:

Du bedes i tilknytning til opdateringen af planlægningsnotatet opliste de væsentligste revisionshandlinger, der afdækker de identificerede risici.

| Følgende bør i alt væsentlighed været behandlet tilfredsstillende for at kandidaten kan bestå (det vil sige minimum karakteren 02) | Bemærkninger |
|---|---------------------|
| Formuleret fyldestgørende og begrundet i et passende sprog til en chef. | |
| <p>Foretager en passende gruppering af debitorerne. Følgende gruppering vurderes at være passende:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Store udenlandske kæder. - Inkassodebitorer, som er forsikrede. - Inkassodebitorer, som ikke er forsikrede. - Debitorer, som har foretaget reduktion i indbetalingerne vedrørende reklamationer. - Øvrige forfaldne debitorer, som er forsikrede. - Øvrige forfaldne debitorer, som ikke er forsikrede. - Øvrige debitorer. <p>Det er ikke afgørende, at kandidaten har alle ovenstående grupperinger, men kandidaten bør begrunde grupperingen.</p> | |
| Foretager en risikovurdering (iboende risiko og kontrolrisiko), tager stilling til strategien og fremkommer med forslag til revisionshandlinger. | |

| | |
|---|--|
| <p>Det er afgørende, at disse vurderinger foretages ud fra kandidatens gruppering, og at der foretages individuelle vurderinger for de enkelte grupperinger.</p> <p>Det er endvidere afgørende, at oplysningerne i opgaveteksten inddrages og at der er en rød tråd i forhold til gruppering, risikovurdering, strategi og forslag til handlinger.</p> <p>Der er i bilag 1 udarbejdet et eksempel på gruppering af debitorerne med en tilhørende vurdering af risiko, strategi og handlinger.</p> | |
| <p>Samlet vurdering af om kandidaten er bestået eller ikke-bestået</p> | |

| <p>Følgende bør i alt væsentlighed været behandlet tilfredsstillende for at kandidaten er over bestået (det vil sige minimum karakteren 4-7)</p> | <p>Bemærkninger</p> |
|---|----------------------------|
| <p>Er mere nuanceret i grupperingen, herunder inddrager flere af eksemplerne i bilag 1 samt er mere nyanceret i forhold til risikovurdering (iboende risiko og kontrolrisiko), strategien og revisionshandling.</p> | |
| <p>Er opmærksom på, at for så vidt angår de debitorer, der er forsikrede, skal der foretages handlinger rettet imod at sikre, at betingelserne for at forsikringen er gældende, er iagttaget.</p> | |
| <p>Er opmærksom på, at selvom debitorerne er forsikrede, er der fortsat en risiko vedrørende selvriskoen.</p> | |
| <p>Er opmærksom på, at på tidspunktet for godkendelse af årsrapporten vil de store udenlandske kæder ikke have indbetalt som følge</p> | |

Kandidatnr: xx

| | |
|--|--|
| af deres betalingsbetingelser og som følge af at der sker leverance og fakturering i slutningen af december. | |
| Er opmærksom på, at der er en række debitorer, som har foretaget reduktion i indbetalingerne som følge af reklamationer, og dette er ikke krediteret. | |
| Er opmærksom på mulig manglende neutralitet hos ledelsen (management bias), da søstrene har incitament til at foretage mindre hensættelse til tab på debitorer end tidligere som følge af at betalingen for selskabet er afhængig af EBITDA x 6. | |
| Er opmærksom på stigningen i debitorsaldoen | |
| Øvrige forhold, som får notatet til at fremstå mere målrettet. | |
| Samlet vurdering af om kandidaten er over bestået | |

| | |
|--|---------------------|
| Følgende bør i alt væsentlighed været behandlet tilfredsstillende for at kandidatens besvarelse er god eller rigtig god (det vil sige karakteren 10-12) | Bemærkninger |
| Ingen faglige fejl og ingen fejl vedrørende formulering og disponering. | |
| Samlet vurdering af om kandidatens besvarelse er god eller rigtig god | |

| | |
|--|--|
| Karakter for besvarelsen af spørgsmål 2 | |
| Begrundelse | |
| Spørgsmål 3 (20%) Du bedes udarbejde et kortfattet men begrundet notat til CFO'en med din stillingtagen til, hvilke konkrete interne kontroller Drift A/S med fordel kan etablere, så de nævnte risici reduceres. Det forventes, at du i den forbindelse endvidere tager stilling til, hvordan betaling med mobiltelefon kan | |

inddrages i de interne kontroller, og om du vil anbefale CFO'en, at der kan/skal ske betaling med mobiltelefon, når der afholdes lagersalg. Der er udarbejdet aftalebrev vedrørende opgaven.

| Følgende bør i alt væsentlighed været behandlet tilfredsstillende for at kandidaten kan bestå (det vil sige minimum karakteren 02) | Bemærkninger |
|--|---------------------|
| Formuleret kortfattet og begrundet i et passende sprog til en CFO. | |
| Fokuserer på følgende risici: <ul style="list-style-type: none"> - Varer sælges til under de fastlagte priser - Ansatte beholder pengene selv. | |
| <p>Fremkommer med mere end blot ét praktisk anvendeligt forslag til at forbedre de interne kontroller til at reducere de to risici. Nedenstående er eksempler.</p> <p>Forretningsgange:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Skriftlig instruks for forretningsgangene vedrørende lagersalg. <p>Funktionsadskillelse:</p> <ul style="list-style-type: none"> - En person der opgør, hvor meget der skal betales, og en person der modtager pengene. Efterfølgende sammenholdelse af, hvor meget den første person har registreret, og hvor mange penge der er kommet i kassen. <p>Forebyggende kontroller:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ledelsesovervågning ved at være fysisk tilstede ved lagersalget. - to personer ved kasseapparatet. - Videoovervågning. <p>Registreringer og afstemninger:</p> | |

| | |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> - Hyppigere kasseoptælling og afstemning i forbindelse med "vagskifte". - Registrering af, hvilke varer der er solgt og til hvilke priser. <p>ERP og integration:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Investering i nyere kasseapparat, så det kan følges, hvilken type vare der er solgt og til hvilken pris, og hvem der har indtastet salget i kasseapparatet. | |
| <p>Det er afgørende, at forslagene til interne kontroller praktisk lader sig gøre i forhold til virksomheden og lagersalget og at kontrollerne reducerer de 2 omtalte risici.</p> | |
| <p>Konkluderer, at betaling med mobiltelefon kan forbedre de interne kontroller men kun i relation til risikoen vedrørende ansatte, der tager pengene i deres egen lomme. Risikoen vedrørende varer der sælges til under de fastlagte priser kan ikke reduceres ved betaling med mobiltelefon.</p> | |
| <p>Kommer med en klar anbefaling til CFO'en.</p> | |
| <p>Samlet vurdering af om kandidaten er bestået eller ikke-bestået</p> | |

| <p>Følgende bør i alt væsentlighed været behandlet tilfredsstillende for at kandidaten er over bestået (det vil sige minimum karakteren 4-7)</p> | <p>Bemærkninger</p> |
|--|----------------------------|
| <p>Omtaler mere nuanceret risikovurderingen og fremkommer med flere anvendelige forslag til at forbedre de interne kontroller og relaterer kontrollerne til de to omtalte risici.</p> | |
| <p>Foreslår at flere interne kontroller anvendes i kombination frem for blot at implementere én kontrol.</p> | |
| <p>Forholder sig til, at det telefonnummer, der skal betales til, tydeligt fremgår på eksempelvis vægge, borde mv., så kunderne tydeligt kan se, hvilket mobilnummer der skal betales til, så ansatte ikke</p> | |

Kandidatnr: xx

| | |
|---|--|
| kan oplyse deres eget mobilnummer, når der skal betales. | |
| Øvrige forhold, som får notatet til at fremstå mere målrettet | |
| Samlet vurdering af om kandidaten er over bestået | |

| | |
|--|---------------------|
| Følgende bør i alt væsentlighed været behandlet tilfredsstillende for at kandidatens besvarelse er god eller rigtig god (det vil sige karakteren 10-12) | Bemærkninger |
| Ingen faglige fejl og ingen fejl vedrørende formulering og disponering. | |
| Samlet vurdering af om kandidatens besvarelse er god eller rigtig god | |

| | |
|---|--|
| Karakter for besvarelsen af spørgsmål 3 | |
| Begrundelse | |
| Spørgsmål 4 (35%) Du bedes udarbejde et begrundet notat til din chef med dit forslag til revisionspåtegning på årsrapporten i udkast for 2017 samt dit konkrete forslag til rapportering til bestyrelsen, som de observerede forhold giver anledning til. | |

| | |
|---|---------------------|
| Følgende bør i alt væsentlighed været behandlet tilfredsstillende for at kandidaten kan bestå (det vil sige minimum karakteren 02) | Bemærkninger |
| Formuleret kortfattet og begrundet i et passende sprog til en chef. | |
| Rød tråd i forhold til kandidatens fastlæggelse af væsentlighedsniveau og kandidatens besvarelse af spørgsmålet. | |

| | |
|--|--|
| <p>Foretager en begrundet stillingtagen til om der er hensat tilstrækkeligt til tab på debitorer. Henset til følgende bør det konkluderes, at der ikke er hensat tilstrækkeligt:</p> <ul style="list-style-type: none">- Tabsvurdering i procent er reduceret fra 50% til 20% sammenholdt med året før.- Der er i tabsvurderingen ikke taget højde for selvriskoen vedrørende forsikrede debitorer.- Der er i tabsvurderingen ikke taget højde for debitorer, der har fratrukket beløb i indbetalingerne, som følge af reklamationer.- Det realiserede tab på debitorer i 2017 er større end hensættelsen 31/12 2016 (dog ikke væsentligt større).- Væsentlig stigning i debitorerne. <p>Det er afgørende, at kandidaten fremkommer med en begrundet stillingtagen til hensættelsen til tab på debitorer, men det er ikke afgørende, at samtlige af ovenstående punkter inddrages.</p> | |
| <p>Foretager en begrundet stillingtagen til erstatningssagen og konkluderer, at indregning under andre eksterne omkostninger er et brud på årsregnskabsloven, hvorfor indtægten i stedet bør indregnes under andre driftsindtægter.</p> <p>Kandidaten kan vælge at omtale, at andre eksterne omkostninger og andre driftsindtægter mv. sammendrages i den eksterne årsrapport jf. ÅRL § 32. Hvis kandidaten anfører dette, bør kandidaten konkludere, at bruttofortjenesten ikke påvirkes af den fejlagtige klassifikation og derfor ikke isoleret set påvirker revisionspåtegningen på årsregnskabet. Kandidaten bør i så fald forholde sig til, om der afgives erklæring på specifikationerne til årsregnskabet og hvad konsekvenserne er af den fejlagtige klassifikation i erklæringen på specifikationerne til årsregnskabet.</p> | |

| | |
|--|--|
| <p>Det er afgørende, at kandidaten tager stilling til, om indtægten er en "Særlig post" efter ÅRL § 67a, som skal oplyses som sådan i noterne. Det må konkluderes, at posten er særlig i relation til sin art, men ikke nødvendigvis i forhold til størrelsen, idet det afhænger af det fastlagte væsentlighedsniveau. Da det er tilstrækkeligt at posten er særlig i forhold til sin art – og da den har en beløbsmæssig størrelse omkring væsentlighedsniveauet – må posten anses som en særlig post. Det er dog ikke afgørende at kandidaten konkluderer dette, men kandidaten skal forholde sig til det og konkludere.</p> | |
| <p>Følgende skal indgå i fejllisten:</p> <ul style="list-style-type: none"> - For lidt hensat til tab på debitorer. - Klassifikationsfejl vedrørende valutakursreguleringer. - Kataloger og forsendelser heraf, kan ikke periodiseres men skal omkostningsføres. - Klassifikationsfejl vedrørende erstatningssagen og manglende omtale som særlig post. | |
| <p>Fejlene skal opsummeres og sammenholdes med væsentlighedsniveauet.</p> | |
| <p>Fejlene er væsentlige men ikke gennemgribende og der er tale om uenighed med ledelsen. Der skal afgives en revisionspåtegning med modifikationer ("Bortset fra...").</p> <p>Hvordan forbeholdet udformes, og hvor mange af forholdene der medtages i forbeholdet afhænger af kandidatens fastlæggelse af væsentlighedsniveau.</p> <p>Det afgørende er, at kandidaten reflekterer over det fastlagte væsentlighedsniveau og argumenterer for sine vurderinger.</p> | |

| | |
|--|--|
| I bilag 2 er vist et eksempel på revisionspåtegning, hvor alle fejl er medtaget i forbeholdet. | |
| Foretager rapportering til bestyrelsen af alle de identificerede forhold, da de må formodes at have ledelsesmæssig interesse. Endvidere stillingtagen til hvordan rapporteringen skal ske, set i forhold til at der ikke længere er krav om revisionsprotokol. | |
| Samlet vurdering af om kandidaten er bestået eller ikke-bestået | |

| Følgende bør i alt væsentlighed været behandlet tilfredsstillende for at kandidaten er over bestået (det vil sige minimum karakteren 4-7) | Bemærkninger |
|--|---------------------|
| Viser forståelse for, at korrektioner til regnskabet påvirker betalingen for selskabet med en multipel på seks men at dette ikke har indflydelse på vurderingen af væsentlige ctr. uvæsentlige fejl. | |
| Forholder sig til besvigelser henset til at korrektioner til regnskabet påvirker betalingen for selskabet med en multipel på seks. | |
| Konkret forholder sig til at en særlig post skal forklares i noterne. | |
| Forholder sig til, om der er usikkerhed vedrørende indregningen og målingen af erstatningssagen, idet advokaten udtaler sig positivt om mulig indregning. Forholder sig til, hvordan det i givet fald skal oplyses i ledelsesberetningen og noterne, og om der i så fald i revisionspåtegningen skal være fremhævelse af forhold i regnskabet, som henviser til omtalen af denne usikkerhed. | |
| Omtale af usædvanlige forhold i ledelsesberetningen. | |
| Anvender en hensigtsmæssig struktur for rapportering til ledelsen, eksempelvis ved at strukturere rapporteringen efter: | |

| | |
|---|--|
| - Observation - Risiko - Anbefaling | |
| Forholder sig til udtalelse om ledelsesberetningen henset til at erstatnings sagen ikke ønskes omtalt forudsat at denne overstiger det fastlagte væsentlighedsniveau. | |
| Øvrige forhold, som får notatet til at fremstå mere målrettet. | |
| Samlet vurdering af om kandidaten er over bestået | |

| Følgende bør i alt væsentlighed været behandlet tilfredsstillende for at kandidatens besvarelse er god eller rigtig god (det vil sige karakteren 10-12) | Bemærkninger |
|---|---------------------|
| Forholder sig til revurdering af væsentlighedsniveauet og eventuel udvidelse af revisionen. | |
| Forholder sig til hvordan klassifikationsfejlene skal vurderes, jf. ISA 450, A15 og er opmærksom på, at fejl vedrørende valutakursreguleringerne påvirker EBITDA. | |
| Ingen faglige fejl og ingen fejl vedrørende formulering og disponering. | |
| Samlet vurdering af om kandidatens besvarelse er god eller rigtig god | |

| | |
|--|--|
| Karakter for besvarelsen af spørgsmål 4 | |
| Begrundelse | |

Kandidatnr: xx

| | |
|--|--|
| Samlet karakter for besvarelsen | |
| Bestået (B) eller ikke-bestået (IB) | |
| Begrundelse | |

Rettekommentarer udarbejdet af:

Navn:

Dato:

Bilag 1 – Vurdering af risici, strategi og forslag til revisionshandlinger

| Gruppering | Revisionsmål | Kontroller | Risikovurdering | Strategi | Revisionshandlinger |
|-------------------------------------|---|---|--|---|--|
| Store udenlandske kæder | Værdiansættelse (og tilstedeværelse) | Ledelsens gennemgang af debitorsaldolisten (det må formodes, at de fokuserer på de væsentligste debitorer.). Debitorbogholderen fokuserer på de væsentligste debitorer Anvendelse af "log" Rykkerprocedure, som dog ikke bliver fulgt fuldt ud Anvendelse af kreditmaksimum, som må overskrides, hvilket hyppigere sker | Lav iboende risiko Mellem kontrolrisiko | Kombineret strategi. Der kan kun delvist anvendes substansbaseret strategi, da kæderne ikke har indbetalt det skyldige beløb inden aflæggelsen af årsrapporten på grund af salg i december og lang kredittid | - Forespørg om ledelsen fokuserer på kæderne, når de modtager debitorsaldolisten - Gennemgå kædernes betalingshistorik - Drøft kunderne med den salgsansvarlige og debitorbogholderen - Gennemgå "log" - Gennemgå om der er foretaget efterfølgende krediteringer/betalinger på alle kæderne - Udsend saldomeddelelse |
| Inkassodebitorer, som er forsikrede | Værdiansættelse | Ingen | Mellem iboende risiko, som kan henføres til risikoen for at betingelserne for kreditforsikringen ikke er | Kombineret strategi | - Drøft forretningsgangene for debitorforsikring med de ansvarlige - Forespørg om forsikringsselskabet har taget stilling til, om de vil |

Kandidatnr: xx

| | | | | | |
|---|------------------------------------|--|--|----------|---|
| | | | iagttaget og til risikoen for at selvriskoen skal betales | | <p>dække tab på de debitorer som er til inkasso</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gennemlæs forsikringsbetingelser - Efterprøv om forsikringsbetingelserne er iagttaget - Indhent advokatbrev - Drøft væsentligste debitorer med debitorbogholderen - Vurder om der skal hensættes vedrørende selvriskoen |
| Inkassodebitorer, som ikke er forsikrede | Værdiansættelse | Ingen | Høj iboende risiko, som kan henføres til risikoen for at debitorerne ikke kan betale | Substans | <ul style="list-style-type: none"> - Indhent advokatbrev - Drøft væsentligste debitorer med debitorbogholderen |
| Debitorer, som har foretaget reduktion i indbetalingerne vedrørende reklamationer | Tilstedeværelse og værdiansættelse | <p>Blanket og mailadresse vedrørende reklamationer. Dog accepteres reklamationer ikke i alle tilfælde</p> <p>Anvendelse af "log"</p> | <p>Høj iboende risiko, som kan henføres til risikoen for, at debitorerne har berettigede reklamationer, som selskabet ikke har behandlet</p> <p>Høj kontrolrisiko, da ledelsen kun i særlige</p> | Substans | <ul style="list-style-type: none"> - Gennemgå "log" og reklamationer - Drøft væsentligste debitorer med debitorbogholderen - Gennemgå om der er foretaget efterfølgende krediteringer/betalinger på væsentligste debitorer |

| | | | | | |
|---|--------------------------------------|--|--|--|---|
| | | Rykkerprocedure, som dog ikke bliver fulgt fuldt ud | tilfælde behandler reklamationer | | |
| Øvrige forfaldne debitorer, som er forsikrede | Værdiansættelse (og tilstedeværelse) | Anvendelse af "log" Rykkerprocedure, som dog ikke bliver fulgt fuldt ud Anvendelse af kreditmaksimum, som må overskrides, hvilket hyppigere sker | Lav iboende risiko Mellem/høj kontrolrisiko | Kombineret strategi, idet der ikke udelukkende kan foretages substanshandlinger på grund af antallet af debitorer. | <ul style="list-style-type: none"> - Drøft forretningsgangene for debitorforsikring med de ansvarlige - Gennemlæs forsikringsbetingelser - Efterprøv om forsikringsbetingelserne er iagttaget - Drøft væsentligste debitorer med debitorbogholderen og gennemgå "log" - Gennemgå om der er foretaget efterfølgende krediteringer/betalinger på væsentligste debitorer - Vurder om der skal hensættes vedrørende selvriskoen - Udsend saldomeddelelse, dog må der forventes lav svarprocent, da debitorerne er udenlandske detailbutikker. Som alternativ handling kan eventuelt korrespondance imellem selskabet og kunden gennemgås |

| | | | | | |
|---|---|---|---|--|--|
| <p>Øvrige forfaldne debitorer, som ikke er forsikrede</p> | <p>Værdiansættelse (og tilstedeværelse)</p> | <p>Anvendelse af "log"</p> <p>Rykkerprocedure, som dog ikke bliver fulgt fuldt ud</p> <p>Anvendelse af kreditmaksimum, som må overskrides, hvilket hyppigere sker</p> | <p>Mellem iboende</p> <p>Mellem/høj kontrolrisiko</p> | <p>Kombineret strategi, idet der ikke udelukkende kan foretages substanshandlinger på grund af antallet af debitorer</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Drøft væsentligste debitorer med debitorbogholderen og gennemgå "log" - Gennemgå om der er foretaget efterfølgende krediteringer/betalinger på væsentligste debitorer - Udsend saldomeddelelse, dog må der forventes lav svarprocent, da debitorerne er udenlandske detailbutikker. Som alternativ handling kan eventuelt korrespondance imellem selskabet og kunden gennemgås |
| <p>Øvrige debitorer</p> | <p>Værdiansættelse og tilstedeværelse</p> | <p>Anvendelse af "log"</p> <p>Rykkerprocedure, som dog ikke bliver fulgt fuldt ud</p> <p>Anvendelse af kreditmaksimum, som må</p> | <p>Lav iboende risiko</p> <p>Mellem/høj kontrolrisiko</p> | <p>Kombineret strategi, idet der ikke udelukkende kan foretages substanshandlinger på grund af antallet af debitorer</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Drøft væsentligste debitorer med debitorbogholderen og gennemgå "log" - Gennemgå om der er foretaget efterfølgende krediteringer/betalinger på væsentligste debitorer |

Kandidatnr: xx

| | | | | | |
|--|--|-------------------------------------|--|--|--|
| | | overskrides, hvilket hyppigere sker | | | |
|--|--|-------------------------------------|--|--|--|

I tilknytning til ovenstående bør der laves regnskabsanalytiske handlinger vedrørende debitorgrupperne.

Bilag 2 - Revisionspåtegning

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Drift A/S

Konklusion med forbehold

Vi har revideret årsregnskabet for Drift A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra indvirkningerne af de forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og penge-strømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Selskabets tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser er indregnet i balancen med TDKK 40.000. Ledelsen har ikke målt tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser til nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavede end amortiseret kostpris, hvilket ikke er i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Det er vores opfattelse, at det er nødvendigt at nedskrive tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser med TDKK xxx. Andre eksterne omkostninger ville som følge heraf være blevet forøget med TDKK xxx, mens skat af årets resultat, resultat og egenkapital ville være blevet reduceret med henholdsvis TDKK xxx, TDKK xxx og TDKK xxx.

Selskabet har ikke i tilstrækkeligt omfang foretaget ajourføring af valutakurserne i selskabets ERP-system, hvilket ikke er i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser om, at transaktioner skal omregnes til transaktionsdagens valutakurs. Det er vores opfattelse, at det er nødvendigt at indregne yderligere TDKK 550 som vareforbrug og tilsvarende reducere de finansielle omkostninger med TDKK 550. Skat af årets resultat, resultat og egenkapital ville være uændret.

Selskabets periodeafgrænsningsposter er indregnet i balancen med TDKK xxx. Ledelsen har som periodeafgrænsningsposter indregnet TDKK 850 vedrørende afholdte markedsføringsomkostninger, hvilket ikke er i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Det er vores opfattelse, at markedsføringsomkostningerne skal indregnes i resultatopgørelsen som andre eksterne omkostninger. Andre eksterne omkostninger ville som følge heraf være blevet forøget med TDKK 850, mens skat af årets resultat, resultat og egenkapital ville være blevet reduceret med henholdsvis TDKK 187, TDKK 663 og TDKK 663.

Selskabets andre eksterne omkostninger er indregnet i resultatopgørelsen med TDKK 85.000. Ledelsen har under andre eksterne omkostninger indregnet en indtægt på TDKK 4.500 vedrørende en verserende retssag, som selskabet har anlagt, hvilket ikke er i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Det er vores opfattelse, at indtægten på TDKK 4.500 skal præsenteres særskilt i resultatopgørelsen som andre driftsindtægter. Andre eksterne omkostninger ville som følge heraf være blevet forøget med TDKK 4.500. Skat af årets resultat, resultat og egenkapital ville være uændret.

Ledelsen har ikke i årsregnskabet redegjort for den ovennævnte retssag, hvilket ikke er i overensstemmelse med årsregnskabsloven om, at der skal gives oplysninger om størrelsen og arten af indtægtsposter, som er særlige på grund af deres størrelse eller art.

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 virksomheden i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion med forbehold.

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 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. Fejlinformationer 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 regnskabsbrugerne 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 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 derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Som det fremgår af afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", er vores konklusion om årsregnskabet modificeret som følge af blandt andet manglende omtale i årsregnskabet af en verserende retssag, som selskabet har anlagt, og hvor selskabet har indregnet en indtægt på TDKK 4.500. Ledelsesberetningen indeholder ikke en omtale af dette forhold, hvilket ikke er i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen, bortset fra den manglende omtale af dette forhold, er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav.

X-by, den / 2018

NN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. xxxxxxxx

NN
Statsautoriseret revisor

Kandidatnr: xx