

Revisoreksamen 2016

Modul B

onsdag den 17. august 2016

(6 timer)

Alle hjælpemidler kan medbringes til prøven bortset fra:

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

Kommunikation mellem kandidaterne er ikke tilladt, ligesom trådløs kommunikation på computer og adgang til internet skal holdes slukket under eksamen.

Karaktergivningen baseres på en helhedsbedømmelse af kandidatens besvarelse.

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

Spørgsmål 1	45 %
Spørgsmål 2	45 %
Spørgsmål 3	<u>10 %</u>
	<u>100 %</u>

Eksamen B

Du har gennem en årrække været revisor for Camping A/S, som sælger og udlejer nye og brugte campingvogne, telte og diverse campingudstyr. Selskabet er en handelsvirksomhed, som er godkendt forhandler til en række forskellige mærker uden egenproduktion. De væsentligste leverandører er udenlandske producenter af campingvogne og teltudstyr, men der er ligeledes enkelte danske producenter. Selskabet har regnskabsår fra 1. juli – 30. juni og aflægger årsrapport efter årsregnskabsloven.

Camping A/S har 2 showrooms i Jylland, 1 showroom på Fyn og 1 showroom på Sjælland, hvor kunderne kan se både nye og brugte campingvogne, teltudstyr og diverse praktisk tilbehør til biler og cykler. Camping A/S har med enkelte af leverandørerne fået forhandlet en aftale, hvor levering af campingvognene sker i konsignation. Selskabets salg af brugte campingvogne omfatter dels vogne, som selskabet selv har indkøbt, og dels vogne som selskabet har i kommission, og som selskabet forsøger at sælge på vegne af kunder. Selskabets indkøb af brugte campingvogne sker typisk fra kunder, der køber en ny.

Der er tilknyttet et mindre værksted til selskabets showroom på Sjælland og det ene af de 2 showrooms i Jylland, hvor selskabet har diverse reservedele liggende. Endelig tilbyder Camping A/S sine kunder, at de kan leje eller lease en campingvogn. Udlejningen sker på ugebasis, mens leasingaftalerne indgås over 3-5 år med valgfrihed for kunden om overtagelse eller tilbagelevering til Camping A/S ved udløb af leasingperioden. Finansieringen af leasingaftaler med kunder, som overtager campingvognene ved udløb, sker i samarbejde med selskabets bankforbindelse, der har en særlig leasingafdeling med specialisering i leasingforretninger. Finansieringen af leasingaftaler med tilbagelevering til Camping A/S sker via selskabets almindelige driftskreditter.

Derudover har selskabet 7 detailforretninger, hvorfra der sælges diverse udstyr til landets mange campister. Samtlige varer i detailforretningerne kan ligeledes købes på selskabets hjemmeside, som indeholder et bestillingsmodul med en integreret betalingsløsning via kreditkortoplysninger.

Camping A/S har derudover nogle store arealer, typisk store markarealer eller nedlagte landbrugsbygninger, som selskabet lejer relativt billigt. Arealerne bliver brugt som fjernlager, idet der ikke er plads til samtlige af selskabets nye og brugte campingvogne i de 4 showrooms. Derudover tilbyder Camping A/S en såkaldt opbevaringsservice, hvor ejerne af campingvognene kan få opbevaret deres campingvogn i de perioder af året, hvor den ikke er i brug. Kunderne får ved køb af nye campingvogne og ved indgåelse af leasingaftaler med tilbagelevering til Camping A/S tilbudt 2 års gratis opbevaringsservice, mens øvrige kunder kan benytte selskabets opbevaringsservice mod betaling for et år ad gangen.

Forretningsgangsbeskrivelse for salgsområdet er vedlagt som bilag 1, mens forretningsgangsbeskrivelse for lagerområdet er vedlagt som bilag 2.

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. Notatet forventes bilagt en revisionsinstruks, som konkret adresserer de revisionsmæssige risici identificeret i Camping A/S.

Spørgsmål 2 (45%)

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

Revisionsteamet har i forbindelse med løbende revision konstateret, at direktørens båd er opbevaret i showroomet på Sjælland, mens økonomidirektøren har en sportsmotorcykel opbevaret i showroomet på Fyn.

Spørgsmål 3 (10%)

3.1 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.

Bilag 1 - Forretningsgangsbeskrivelse for salgsområdet

Camping A/S

Salgsafdelingen ledes af salgsdirektør Peter Rørvig, og afdelingen omfatter i alt 30 medarbejdere, hvoraf hvert showroom har en ansvarlig, og hver detailforretning har en ansvarlig, mens der netop er ansat en salgschef for udlejning og leasing, idet Camping A/S oplever stor efterspørgsel og aktivitet på dette område. Resten er assisterende sælgere henholdsvis i showrooms og detailforretninger.

Salgssystemet bygger på Navision, og samtlige oprettelser, ændringer m.m. vedrørende campingvogne varetages af økonomiafdelingen, mens samtlige oprettelser, ændringer m.m. vedrørende detailforretninger varetages i de enkelte detailforretninger.

Forretningsgange og interne kontroller – Salg af nye og brugte campingvogne

Priserne er relativt standardiserede, og de ligger i systemet som stamdata. For nye campingvogne udsender Camping A/S en prislister primo året omfattende standardpriser og priser for ekstraudstyr, som typisk gælder for det kommende kalenderår.

Stort set samtlige brugte campingvogne sættes til salg via nettet, og sælgerne opsætter et prisskilt på hver brugt campingvogn ude i showrooms / på fjernlagrene. Salgsafdelingen opretter annoncerne på nettet, og giver besked videre til økonomiafdelingen, som løbende sørger for ajourføring af en liste i excel, som indeholder indkøbspris, annonceringspris samt omkostninger til annoncering pr. campingvogn.

Hver måned kontrollerer økonomiafdelingen samtlige priser op mod internettet, og derudover afstemmer økonomiafdelingen opkrævninger af omkostninger til annoncering på nettet til selskabets egne beregninger. Den ajourførte liste sendes hver måned ud til de 4 showroom-ansvarlige, som herefter har ansvaret for at kontrollere, at de anførte priser på listen er i overensstemmelse med prisskiltene.

I forbindelse med et salg udarbejder salgsafdelingen en salgsaftale med tilhørende garantibevis, og med undtagelse af campingvogne, som sælges via leasingaftaler, sker alt salg med en tilhørende betaling i forbindelse med levering. Det vil sige, at kunden alene har mulighed for at få campingvognen med, såfremt et beløb svarende til den aftalte salgssum er overført til Camping A/S' driftskonto. Økonomiafdelingen kontrollerer efterfølgende faktura til salgsaftale, herunder om kontrakten er anført med rabat hvis dette er relevant, og om aftalt ekstraudstyr er korrekt faktureret. Herefter sørger økonomiafdelingen for at udfylde de relevante papirer til brug for registreringen hos SKAT. Som udgangspunkt tager Camping A/S ikke imod kontanter ved salg af campingvogne.

Der er ingen faste procedurer for afgivelse af rabat, dog skal samtlige sælgere anføre for hver salgskontrakt, hvorvidt salget er sket med eller uden rabat. Økonomiafdelingen trækker hver måned en liste

over de salgskontrakter, hvor rabat er anført, og denne sendes til salgsdirektør Peter Rørvig for gennemgang.

Peter Rørvig modtager desuden samme ledelsesrapportering som direktionen, indeholdende selskabets realiserede regnskabstal sammenholdt med budget og standardavancer, som er beregnet ud fra de i systemet registrerede bruttopriser. Ledelsesrapporteringen er opdelt pr. aktivitetsområde og yderligere opdelt pr. showroom henholdsvis detailforretning. De enkelte ansvarlige har fra ledelsen fået udstukket måltal for avancen i deres showroom / detailforretning, som hænger sammen med den bonusudmåling, som direktionen foretager hvert år i forbindelse med regnskabsafslutningen. Ledelsesrapporteringen indeholder tillige en sammenholdelse af den realiserede avance op mod måltallene pr. showroom / detailforretning.

Forretningsgange og interne kontroller – Udleje og leasing

Priserne for udleje er fuldt standardiseret. Der findes en weekendpris (torsdag til mandag), en pris for 1, 2, 3, 4, 5 og 6 uger med en faldende pris jo flere uger udlejningen sker over, og hvor ”1 uge” omfatter 11 dage, så kunden har mulighed for at have campingvognen et par dage inden afrejse og et par dage efter hjemkomst fra ferien. Ovennævnte priser er ydermere delt op i lav-, middel- og højsæson, hvor priserne er lavest i lavsæsonen og højest i højsæsonen.

Ved udlejning betaler kunden 50% af den aftalte pris når udlejning påbegyndes med tillæg af et depositum, og de resterende 50% betales, når campingvognen returneres. Økonomiafdelingen udarbejder samtlige opkrævninger i forbindelse med udlejninger.

Udarbejdelsen af leasingkontrakter afhænger af, hvorvidt kunden har valgt at overtage campingvognen ved udløb af leasingperioden, eller om campingvognen leveres tilbage til Camping A/S. I de tilfælde, hvor kunden overtager campingvognen ved udløb, anmodes kunden om en række oplysninger ud fra en kravsspecifikation fra banken, og disse indsendes til banken til brug kreditgodkendelse af kunden. Hvis banken godkender kunden, udarbejder salgsafdelingen en leasingaftale ud fra en skabelon, som selskabet har aftalt med bankforbindelsen, og hvoraf det fremgår, at aftalen reelt er indgået mellem banken og kunden. Økonomiafdelingen udarbejder samtidig en faktura til banken, og indregner salget som havde det været et almindeligt kontantsalg.

I de tilfælde, hvor kunden ønsker at levere campingvognen tilbage til Camping A/S, udarbejder økonomiafdelingen en leasingkontrakt til kunden, ud fra nogenlunde samme skabelon som den banken benytter, men hvor aftalen er indgået mellem kunden og Camping A/S. Der opkræves typisk en engangsydelse, som består af 6 måneders leasingydelse, og denne indregnes lineært over leasingperioden løbetid som tillæg til de månedligt opkrævede leasingydelser. Såfremt der bliver indgået en leasingaftale med tilbagelevering af campingvogne, som selskabet har på lager, sker der en overførsel fra lagerkontoen til anlægsaktiverne, og såfremt leasingaftalen bliver indgået på en campingvogn, som selska-

bet bestiller hjem, så bogføres købet direkte på anlægsaktiverne. Campingvognene afskrives regnskabsmæssigt med et beløb, som svarer til den økonomiske levetid fratrukket den skønnede scrapværdi ved leasingperiodens udløb, og ved tilbageleveringen omposteres campingvognen fra anlægsaktiver til varelager.

Der gives ikke rabatter på udlejning (ud over det ovenfor skitserede), mens rabatter vedrørende leasingaktiviteterne foregår på samme måde som ved salg af nye og brugte campingvogne jf. ovenfor.

Forretningsgange og interne kontroller – Detailsalg

Hovedparten af varerne i detailforretningerne er oprettet i salgs- og lagersystemet. Til tider køber Camping A/S dog nogle varepartier ind, som de ikke opretter i systemet, men som i stedet udgiftsføres på en driftskonto kaldet ”diverse vareforbrug”. Disse varer bliver lagt på særskilte borde i forretningerne, og ved salg foretages registrering som diverse salg, som indtægtsføres på en driftskonto kaldet ”diverse indtægter”.

Samtlige detailforretninger starter op med en beholdning af kontanter i kasseapparatet, og personalet afstemmer hver dag ved lukketid bevægelserne på kasseapparatet med beholdningen af kontanter og betalingsnotaer fra kortautomaten.

Der må ikke gives rabat i detailforretningerne. Samtlige kampagner i de enkelte detailforretninger og på nettet bliver koordineret af salgsdirektøren.

Bilag 2 - Forretningsgangsbeskrivelse for lagerområdet

Camping A/S

Der er ikke udpeget en egentlig ansvarlig for lageret i Camping A/S. Lagerets korrekthed og ajourføring sker som et samarbejde mellem salgsafdelingen og økonomiafdelingen.

Generelt henvises der til forretningsgangsbeskrivelsen for salgsområdet, hvor af selskabets forretningsgange for oprettelser, ændringer m.m. vedrørende campingvogne og detailforretninger fremgår. Idet salgssystemet er integreret med lagermodulet (bygger på Navision), vil en række af forretningsgangene og de interne kontroller på salgsområdet give overbevisning for lageret.

Forretningsgange og interne kontroller – Lagerstyring af nye og brugte campingvogne

Samtlige campingvogne oprettes i Navision i både salgs- og lagermodul, og dette uanset om den enkelte campingvogn er købt kontant fra en leverandør eller en kunde, om den er leveret fra leverandøren i konsignation, om den står på lokationen via opbevaringsservice eller om den forsøges solgt i kommission på vegne af en kunde. Hver campingvogn bliver i lagermodulet registreret med en kode:

- A1 – Nye campingvogne købt kontant
- A2 – Brugte campingvogne købt kontant
- B1 – Nye campingvogne leveret i konsignation
- B2 – Brugte campingvogne i kommission
- C – Campingvogne som opbevares via opbevaringsservice

Salgs- og økonomiafdelingen gennemgår beholdningerne af campingvogne 2 gange årligt, og baseret på en beholdningsliste udskrevet af økonomiafdelingen foretages optællingen på samtlige lokationer over en uges tid, dels 1. uge af januar og i ugerne omkring 30. juni.

Forretningsgange og interne kontroller – Udleje og leasing

Selskabet foretager ingen særlige forhold omkring campingvogne som udlejes / leases, ud over hvad der er beskrevet oven for.

Forretningsgange og interne kontroller – Detailsalg

I detailforretningerne foretages optælling 2 gange årligt, dels 30. november og igen 31. maj. Ledelsen så helst, at lageret blev optalt 30. juni, men grundet travlhed i organisationen omkring 30. juni med optællinger af campingvogne, regnskabsafslutning i øvrigt og et begyndende sæsonsalg, benyttes optællingen pr. 31. maj som overbevisning for 30. juni.

Ifølge forretningsgangen foretager økonomiafdelingen en analyse af udviklingerne fra 31. maj til 30. juni, og såfremt der er væsentlige uforklarlige udsving i nogle af forretningerne, så beder økonomiafdelingen om diverse stikprøvevise eftertællinger omkring 30. juni.

Lageret af ”diverse varer” bliver ligeledes optalt. Som følge af de manglende vareoprettelser i systemet kender personalet på optællingstidspunktet alene salgspriserne på disse varer. Antallet bliver ganget med salgsprisen, som herefter minimeres med en standardavance på 40%, som er grundlaget for indregning af selskabets skønnede kostpris på dette lager af diverse varer”.