

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 (60 %)

Du bedes tage begrundet stilling om, du vil hjælpe Stig Bjørnson med opstart af virksomheden SB Nanotechnologies A/S og efterfølgende påtage dig opgaven som revisor for selskabet.

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <i>Generelt om spørgsmålet</i> | |
| Besvarelsen skal vise en klar holdning til, om kundeforholdet kan accepteres. Formålet med spørgsmålet er ikke, at kandidaten skal opliste generelle ting vedrørende kunde- og opgaveaccept, men at kandidaten skal have en begrundet holdning til accept af opgaven, herunder især forholde sig til Stig Bjørnsons fortid. | |
| <i>Besvarelsens struktur</i> | |
| Der forventes et internt notat, gerne med henvisning til relevant regulering. Det er centralt, at kandidaten formår at fokusere på de væsentlige problemstillinger og oplysningerne i opgaveteksten. | |
| <i>Centrale problemstillinger</i> | |
| Det centrale i opgaven er at vurdere kandidatens argumentation for accept/ikke accept af opgaven baseret på kandidatens holdning til Stig Bjørnson. Det skal trække væsentlig ned, hvis kandidaten ikke giver et svar på accept / ikke accept af opgaven. Det må forventes, at svaret kan være betinget af yderligere oplysninger, f.eks. at et møde med Stig forløber godt, at eventuelle yderligere oplysninger udleveres etc. Svaret skal – som anført i opgaven – være begrundet. | |
| <i>Forhold vedrørende kunde- og opgaveaccept</i> | |
| I forbindelse med overvejelser omkring accept af en kunde, skal følgende forhold indgå i den generelle overvejelse: <ul style="list-style-type: none">• Stig har en tidligere dom for vold og trusler om vold i en sådan grad at det har udløst ubetinget hæfte.• Stig har været frakendt retten til at drive virksomhed i Danmark som følges af omfaktureringer, omstødelige forhold samt for at fjerne aktiver fra et delvist ejet selskab før en konkurs.• Der er tale om et nyt forretningsområde for Stig. Kandidaten bør forholde sig til | |

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <p>Stigs kompetencer på området, forretningsplanen, eventuelt budget samt de reelle aktiviteter i selskabet (nanoroboter eller imprægnering af biler eller sofaer o.l.)</p> <ul style="list-style-type: none">• Hvem forventes kunderne at være i et selskab som arbejder med nanoteknologi?• Hvordan er finansieringen? Der er anført Stig har oparbejdet en personlig gæld til sin forsvarsadvokat m.fl. på 300.000 kr. Samtidig har en anden af dine kunder lånt Stig 500.000 kr. til at stifte selskabet til en rente på 20%. Kandidaten bør forholde sig til renteniveauet, herunder om der er tale om en fair risikorente eller ågerrenter.• Stig har reelt udstået sin straf til samfundet og bør derfor betragtes som "ren" igen.• Kandidaten bør derfor begrundet vurdere, om kandidaten ønsker at blive associeret med Stig og Stigs virksomhed.• Kandidaten bør derfor forholde sig til Stigs integritet, da Stig formentlig vil være direktør og bestyrelsesmedlem. Kandidaten bør samtidig forholde sig til den øvrige bestyrelse i aktieselskabet.• Kandidaten bør forholde sig til om revisorfirmaet og teamet kan overholde de etiske krav på baggrund af ovenstående oplysninger.• Kompetencen hos opgaveteamet (revisorerne) skal vurderes. Der er tale om et almindeligt aktieselskab med en for revisor helt naturlig opgave i form af hjælp til opstart (opgaven er udefineret, men må forventes at være assistance med budget, opstart af bogholderi, løbende forespørgsler af moms-, skatte- og regnskabsmæssig karakter. Det fremgår ikke om selskabet er underlagt krav om revision, udvidet gennemgang eller kan nøjes med en assistanceerklæring (Baseret på oplysningerne i teksten bør dette beskrives kort og forudsættes at være problemfrit).• Kapaciteten hos opgaveteamet (revisorerne) skal vurderes. Kan | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <p>opgaveteamet udføre opgaven, har man den nødvendige tid og medarbejderressourcer. (Baseret på oplysningerne i teksten bør dette beskrives kort og forudsættes at være problemfrit).</p> <ul style="list-style-type: none">• Er der den nødvendige habilitet / uafhængighed hos den kundeansvarlige partner og revisorteamet. Da Stig har fået dig anbefalet af en anden kunde, kender du og Stig næppe ikke hinanden. Habilitet og uafhængighed forventes derfor relativt kortfattet beskrevet. <p>Argumentationen er det centrale i besvarelsen, hvorfor opgaven både kan accepteres eller ikke accepteres. Kandidaten skal begrunde sit valg, hvilket er helt afgørende for at bestå.</p> | |
| <p><i>Besvigelser og Hvidvask</i></p> | |
| <p>Der er ikke noget i opgaveteksten, der indikerer, at der skulle være forhold omkring hvidvask mv. Det skal derfor trække væsentlig ned, hvis kandidaten anfører dette som en begrundelse for ikke at acceptere valget som revisor.</p> <p>Kandidaten skal som led i kunde- og opgaveaccepten forholde sig til risikoen for eventuelle besvigelser, som Stig jo tidligere er dømt for. Stig har dog udstået sin straf og ønsker en frisk start.</p> <p>Kandidaten forventes derfor at demonstrere en tydelig og begrundet holdning.</p> | |
| <p><i>Assistance med opgaver</i></p> | |
| <p>Baseret på kandidatens besvarelse af kundeaccepten bør der tages stilling til, hvorledes kandidaten kan hjælpe Stig Bjørnson.</p> <p>Kandidaten må dog antage at skulle assistere Stig og Stigs virksomhed med udarbejdelse af budget, sparring omkring forretningsplan, skatte-, moms- og regnskabsmæssig rådgivning, udarbejdelse af forslag til årsrapport, opgørelse af forslag til skattepligtig indkomst samt eventuelt afgivelse af erklæring om assistance med udarbejdelse af årsrapport, udvidet gennemgang eller revisionspåtegning.</p> | |

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Såfremt der skal afgive en erklæring med sikkerhed bør kandidaten forholde sig til eventuelle sikkerhedsværn for at sikre uafhængigheden. | |
| | |
| Rettebemærkninger til spørgsmål 1 | |
| Karakter for spørgsmål 1 | |

| |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Spørgsmål 2 (40 %) Din chef beder dig derfor hurtigt opdatere ham om sin tavshedspligt, inden han uventet skal på talerstolen til et repræsentantskabsmøde i et forbrugerejet andelselskab.</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Bemærkninger til censor | Bemærkninger til besvarelsen |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| <i>Generelt om spørgsmålet</i> | |
| <p>Besvarelsen skal fokusere på en kort orientering til chefen.</p> <p>Fokus skal være på situationen som kræver en meget kort beskrivelse af de to forhold, som chefen er bedt om at besvare.</p> <p>Formålet med spørgsmålet er ikke, at kandidaten skal opliste generelle ting vedrørende tavshedspligt, men at kandidaten skal have en begrundet holdning til, hvad der konkret må siges af chefen i denne situation.</p> | |
| <i>Besvarelsens struktur</i> | |
| Der forventes et meget kort oplæg til besvarelse på talerstolen, da hele salen venter på chefen. | |
| <i>Centrale problemstillinger</i> | |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <p>Det centrale i opgaven er at fokusere på tavshedspligten. Repræsentantskabet i et forbrugerejet andelsselskab kan sidestilles med generalforsamlingen, hvorfor revisor er omfattet af de normale tavshedsbestemmelser.</p> <ul style="list-style-type: none">• Chefen kan redegøre helt overordnet og generelt for revisors rolle som offentlighedens tillidsrepræsentant i forbindelse med aflæggelse af årsrapporten (som kan forudsættes af være aflagt efter Årsregnskabsloven), og herunder oplæse sin revisionspåtegning.• Chefen kan samtidig redegøre for, hvilke muligheder, der er for regnskabsmæssig behandling af goodwill inden for begrebsrammen (forventeligt Årsregnskabsloven).• Vedrørende det konkrete spørgsmål om den af ledelsen valgte regnskabspraksis for afskrivning af goodwill over 10 år kan chefen udelukkende oplæse den anvendte regnskabspraksis – som den direkte fremgår af årsregnskabet – og referere til sin revisionspåtegning.• Vedrørende spørgsmålet om diæternes størrelse hverken må eller kan revisor have nogen holdning til størrelsen af disse, da der er tale om en kommerciel beslutning, som formentlig tidligere er truffet enten i bestyrelsen eller af repræsentantskabet. Chefen kan derfor ikke udtale sig om dette forhold. | |
| <p>Andelsskaber er defineret i LEV §4. Generalforsamlingen er øverste myndighed og kandidaten kan derfor eventuelt finde inspiration i Selskabslovens almindelige regler om revisors deltagelse på generalforsamlinger.</p> <p>Af relevante referencer fra SEL kan følgende nævnes:</p> <p>§ 103. Kapitalselskabets eventuelle generalforsamlingsvalgte revisor, jf. § 144, stk. 1, har ret til at være til stede på generalforsamlingen. Kapitalselskabets eventuelle generalforsamlingsvalgte revisor, jf. § 144, stk. 1, skal være til stede på generalforsamlingen, hvis et medlem af det øverste eller det centrale ledelsesorgan eller en kapitalejer anmoder herom. Stk. 2. På generalforsamlingen skal kapitalselskabets eventuelle generalforsamlingsvalgte revisor, jf. § 144, stk. 1, besvare spørgsmål om den årsrapport m.v., som behandles på den pågældende generalforsamling. Stk. 3. Kapitalselskabets eventuelle generalforsamlingsvalgte revisor, jf. § 144, stk. 1, har ret til at deltage i det øverste</p> | |

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <p>ledelsesorgans møder under behandlingen af årsrapporter m.v. og har pligt til at deltage, hvis blot ét medlem af det øverste ledelsesorgan anmoder herom.</p> <p>§ 147. Selskabets revisor, der er valgt til at revidere selskabets årsregnskab, jf. § 144, stk. 1, skal efterkomme de krav vedrørende revisionen, som generalforsamlingen stiller, for så vidt de ikke strider mod lov, mod selskabets vedtægter eller mod god revisionskik.</p> <p>Det er ok hvis kandidaten bemærker, at der er tale om en ekstraordinær generalforsamling, hvor årsrapporten ikke bliver gennemgået, herunder at lovgivningen omkring revisors deltagelse og kommentering af en årsrapprt primært er rettet mod den ordinære generalforsamling.</p> <p>Kandidaten bør dog nå frem til, at revisor ikke bryder sin tavshedspligt ved at udtale sig generelt om årsregnskabsloven og afskrivningsperioder for goodwill i henhold loven (altså ikke specifikt for virksomheden), og særligt når nu ledelse og generalforsamling har opfordret revisor hertil.</p> | |
| Rettebemærkninger til spørgsmål 2 | |
| Karakter for spørgsmål 2 | |

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

Rettekommentarer er udarbejdet af:

Palle H. Jensen

Navn

9. august 2016

Dato