

**KVALIFIKATIONSEKSAMEN FOR
REGISTREREDE REVISORER
30. AUGUST 2002
8 timer**

**Alle hjælpemidler kan medbringes,
bortset fra disketter, fax, mobiltelefoner
eller andet elektronisk kommunikationsudstyr.**

Ingen kommunikation mellem kandidaterne er tilladt.

KVALIFIKATIONSEKSAMEN 2002

Opgave nr. 1.

Du er registreret revisor i revisionsfirmaet Kvalitetsrevision. Det er primo marts 2002, og du har netop færdiggjort regnskabet inkl. specifikationshæftet for 2001 for Byens Rengøring v/ Niels Nielsen (Jfr. bilag 1 og 2).

Byens Rengøring v/ Niels Nielsen er en af dine gode og succesfulde kunder, som har startet selvstændig virksomhed i 1996, og som i 2001 har nået en omsætning på t. kr. 7.493 og en indtjening på t. kr. 2.684, jfr. hovedtallene på side 5 i årsregnskabet (bilag 1).

Virksomhedens vigtigste forretningsområde er rengøring med stor troværdighed og høj service til primært større virksomheder i lokalområdet.

Ejeren Niels Nielsen, der er 60 år, har tidligere arbejdet som inspektør i ISS i en årrække, hvilket har givet ham et godt kendskab til branchen og til kalkulation af tilbud.

Virksomheden, der i dag har 25 ansatte, styres af Niels Nielsen ved hjælp af 3 inspektører, som hver har en firmabil til rådighed.

Virksomhedens finansbogholderi føres på grundlag af en kasserapport, der udfærdiges af Niels Niensens hustru. Kasserapporten afleveres hvert kvartal til revisor sammen med opgørelser over varedebitorer, varekreditorer og skyldige omkostninger.

Niels Nielsen udskriver hver måned selv fakturaer til kunderne (for kontraktlig aftalte honorarer og for udførte ekstra arbejder) og foretager selv betaling af regninger. De fleste større kunder forudfaktureres ultimo hver måned, med en betalingsfrist på 14 dage. Dette bevirker, at de aftalte månedlige honorarer allerede indgår på virksomhedens bankkonto medio den måned arbejdet udføres.

Lønnen til virksomhedens ansatte styres og opgøres af Niels Nielsen ved manuel indberetning til Dataløn.

Ægtefællen Jette Nielsen er ikke ansat i virksomheden, udover at hun fører kasserapporten. Hun har et fuldtidsjob som kontorassistent i en større detailkæde.

Niels og Jette Nielsen har 2 voksne børn, som ikke har noget med branchen eller virksomheden at gøre, og som ikke er interesseret i at overtage virksomheden nu eller senere.

Straks efter færdiggørelsen af regnskabet for 2001 gennemgår du regnskabet med Niels og Jette Nielsen.

I denne forbindelse drøfter I, om tiden er kommet til at omdanne virksomheden til selskab, dels på grund af ejerens alder og dels for at gøre virksomheden salgsmoden.

Niels Nielsen er på nuværende tidspunkt ikke interesseret i at omdanne virksomheden til selskab.

I stedet er han mere interesseret i, om han kan bruge virksomhedens likviditet til betaling af restskatten for 2001, B-skatteyderne for 2002, samt den påbegyndte ombygning af den private ejendom.

For at kunne regne nærmere på dette, vurderer du sammen med Niels Nielsen, hvad den forventede indtjening vil blive, og hvor store de forventede udtræk af virksomheden vil blive i 2002, hvis virksomhedens likviditet skal bruges til finansiering af ovenstående poster.

I øvrigt forudsætter I, at bidrag til privattegnede rateforsikringer og kapitalpensioner er de samme som i 2001, og at de øvrige relevante beløb for 2002 forventes at blive følgende (i t. kr.):

Skattemæssigt resultat virksomhed (efter renter)	3.200
Udtræk/Betaling af restskat for 2001	683
Udtræk/Betaling af B-skatteyder for 2002	619
Udtræk/Betaling af ombygning privat ejendom	850
Udtræk/Betaling af øvrige private udgifter	300
SKØNNET UDTRÆK I ALT i 2002	2.452

Spørgsmål 1.1.

Niels Nielsen anmoder dig på dette grundlag om at lave en skatteplanlægning for 2002 for at få overblik over, hvor mange penge han maksimalt kan trække ud af virksomheden i 2002, således at han fortsat opnår en optimal skatteprofil, både på kort og langt sigt.

Skatteplanlægningen skal resultere i et forslag til optimal personlig indkomst for 2002 fra virksomheden, og hvilket udtræk fra virksomheden, dette tillader.

Desuden bedes du udarbejde et kort notat til Niels Nielsen over, hvordan eventuelle udtræk udover det beløb, der maksimalt kan hæves i virksomheden, kan finansieres mest hensigtsmæssigt.

Opgave nr. 2.

Det er nu maj 2002, og Niels Nielsen har igen fået et tilbud fra ISS på køb af virksomheden. ISS har tilbudt en pris for virksomheden på t. kr. 3.000, som består af t. kr. 2.400 for goodwill og t. kr. 600 for biler og maskiner.

Efter samråd med dig og virksomhedens advokat vælger Niels Nielsen at sige nej tak til budet på nuværende tidspunkt. Han beslutter i stedet for at omdanne virksomheden til anparts-selskab pr. 1.1.2002 efter lov om skattefri virksomhedsomdannelse for at undgå efterbeskatning af det opsparede overskud, at gøre selskabet endnu mere salgsmønt og at lette en glidende overdragelse til børnene af den opsparede formue.

Spørgsmål 2.1.

I den anledning bedes du udarbejde en skitse til vurderingsberetning samt åbningsbalance pr. 1.1.2002 for det nye selskab.

Endelig bedes du opgøre den skattemæssige anskaffelsessum for anparterne i det nye selskab.

Spørgsmål 2.2.

Du bedes tillige udarbejde et kort internt notat over, hvilke fordele der er ved at omdanne virksomheden efter lov om skattefri virksomhedsomdannelse.

Endvidere bedes du udarbejde et kort internt notat over, hvordan selskabet efterfølgende gøres salgsmotent, og hvordan en glidende overdragelse til børnene af den opsparede formue kan ske mest hensigtsmæssigt.

Opgave nr. 3.

Det er nu august 2002, og det nye selskab er stiftet.

Spørgsmål 3.1.

På baggrund af de foreliggende oplysninger samt generelle revisionsmæssige forholdsregler bedes du udfærdige en råskitse til en revisionsplan.

Da det er første år, regnskabet skal revideres, bedes du i detaljer formulere afsnittene om revisionsrisiko, vurdering af væsentlighed og valg af revisionsstrategi.

Spørgsmål 3.2.

Du bedes tillige give en begrundet prioritering og tidsmæssig placering af de påtænkte revisionsarbejder samt udarbejde en detaljeret revisionsinstruks (revisionsplan) for de revisionsområder, som du anser for de væsentligste.

Bilag:

1. Årsregnskab for 2001 for Byens Rengøring.
2. Specifikationer til årsregnskab for 2001 for Byens Rengøring.