

**KVALIFIKATIONSEKSAMEN FOR
REGISTREREDE REVISORER**

27. AUGUST 2004

8 timer

Karaktergivningen baseres på en helhedsbedømmelse af kandidatens besvarelse.

Ved bedømmelsen vil de angivne spørgsmål blive tillagt følgende vægt:

Spørgsmål 1: 40%

Spørgsmål 2: 20%

Spørgsmål 3: 40%

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

Ingen kommunikation mellem kandidaterne er tilladt.

KVALIFIKATIONSEKSAMEN 2004

Opgave nr. 1.

Du er registreret revisor i revisionsfirmaet Kvalitetsrevision. Det er primo marts 2004, og du har netop udarbejdet udkast til årsrapport inkl. specifikationer for 2003 for ET Byg I/S (Jfr. bilag 1).

ET Byg I/S er en af dine kunder, som du første gang har lavet regnskab for i 2002. Virksomheden er startet af tømrerne Ejnar Skovgård og Torben Lind i 1998. Virksomhedens udvikling fremgår af hovedtallene på side 5 i årsrapporten (se bilag 1).

Virksomhedens vigtigste forretningsområde er tømrer- og snedkeropgaver efter regning eller tilbud, herunder underleverandøropgaver for større byggevirksomheder.

Ejnar Skovgård er 29 år, og Torben Lind er 34 år. Før de startede egen virksomhed, arbejdede de sammen som tømrersvende i en af de byggevirksomheder, de nu udfører arbejder for som underleverandører. Virksomheden styres i fællesskab af de 2 indehavere. Virksomheden har udover indehaverne 2½ ansatte.

Virksomhedens finansbogholderi føres af en halvtidsansat bogholder, Anne Andersen, der i øvrigt er uddannet revisorassistent. Virksomhedens økonomisystem er Concorde C5, og udover finansbogføring omfatter det debitor- og kreditormodul, samt et projektmodul.

Lønnen til virksomhedens ansatte styres og opgøres af bogholder Anne Andersen ved manuel indberetning til Dataløn, ligesom al poståbning og betaling af leverandører foretages selvstændigt af Anne Andersen.

Styringen af de igangværende arbejder sker i et særskilt projektmodul, der er en integreret del af virksomhedens finansbogholderi (Concorde C5). Opgørelsen af direkte medgåede materialer og lønninger pr. sag og foretagne a'conto faktureringer fremgår således direkte af de enkelte sagskort.

Virksomhedens igangværende arbejder for fremmed regning pr. 31.12.2003 er opgjort og værdiansat af Ejnar Skovgård og Torben Lind til direkte medgåede materialer og lønninger tillagt en skønnet avance på de enkelte ordrer.

Varedebitorerne er efter gennemgang med virksomhedens indehavere opgjort til nominel værdi (til kurs 100).

Straks efter færdiggørelsen af udkastet til årsrapporten for 2003 gennemgår du årsrapporten med Ejnar Skovgård og Torben Lind.

Ved denne gennemgang drøfter I et tilbud fra byggevirksomheden ABC på køb af virksomheden. ABC har tilbudt en pris for virksomheden på t. kr. 400, som består af t. kr. 300 for goodwill og t. kr. 100 for biler og værktøj (jfr. bilag 2).

Indehaverne synes, at det er for tidligt at sælge virksomheden, da de har et godt samarbejde, og det kun er 7 år siden, at de startede op. Efter samråd med dig vælger indehaverne derfor at sige nej tak til salgstilbuddet på nuværende tidspunkt.

Indehaverne beslutter i stedet for at omdanne virksomheden til anpartsselskab pr. 1.1.2004 efter lov om skattefri virksomhedsomdannelse primært på grund af den eventuelle risiko ved de udførte arbejder, som for de største ordrer kan løbe op i kr. 800.000.

I denne forbindelse aftaler du med indehaverne, at årsrapporten for ET Byg I/S for 2003 ikke skal laves færdig, før du nærmere har undersøgt, om alle betingelser for at kunne omdanne virksomheden efter lov om skattefri virksomhedsomdannelse er opfyldt for de 2 indehavere, og om dette i givet fald betyder, at der skal disponeres anderledes med hensyn til indehavernes udtræk af virksomheden.

Oversigten over virksomhedens handelsværdi og indehavernes regnskabs- og skattemæssige værdier pr. 31.12.2003 fremgår af bilag 2, 3 og 4.

Begge indehavere bliver beskattet under virksomhedsordningen. De 2 indehaveres nøgletal i virksomhedsordningen pr. 31.12.2003 fremgår af bilag 3 og 4. De oplyste nøgletal i virksomhedsordningen er efter, at der for begge indehavere er foretaget en optimal overskudsdisponering for 2003.

Spørgsmål 1.1.

På grundlag af ovennævnte oplysninger bedes du udarbejde et kort internt notat, der belyser, om alle betingelser er opfyldt for at kunne omdanne virksomheden efter lov om skattefri virksomhedsomdannelse.

Såfremt du vurderer, at udkast til årsrapporten for ET Byg I/S samt de personlige skattebilag for 2003 skal ændres for at opfylde de krævede betingelser, bedes du beregne og kort skitsere disse ændringer.

Spørgsmål 1.2.

I forlængelse heraf bedes du udarbejde en konkret skitse til åbningsbalance samt vurderingsberetning pr. 1.1.2004 for det nye selskab.

Endvidere bedes du udarbejde skitse til revisionsplan og planlægningsnotat vedrørende revision af åbningsbalance pr. 1.1.2004 for det nye selskab.

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

Opgave nr. 2.

Det er nu april 2004, og det nye selskab er stiftet.

Du er blevet kontaktet af bogholder Anne Andersen, som i forståelse med virksomhedens ledelse har bedt om din assistance til ændring af virksomhedens bogholderi, efter at virksomheden er omdannet til anpartsselskab med tilbagevirkende kraft fra 1. januar 2004.

Ud over hjælp med tilretning af finansbogholderiet beder hun om din rådgivning og hjælp til følgende:

1. Indehaverne har i perioden 1.1.2004 – 31.3.2004 hævet kr. 225.000 i virksomheden. Hvordan skal dette beløb posteres, efter at virksomheden er omdannet til anpartsselskab, og skal beløbet indberettes som løn? Hvis beløbet skal indberettes som løn, skal det i så fald indberettes som A-indkomst med tilhørende skattebæring?
2. Der har været et tab på kr. 5.000 på en af de overtagne debitorer. Har det nye selskab fradrag herfor, både skattemæssigt og momsmæssigt?
3. I forbindelse med selskabets registrering hos Told og Skat, har Told & Skat bedt om en erklæring fra ledelse og revisor på, at selskabets "formue" mindst udgør kr. 125.000. Anne Andersen beder dig om at udarbejde et forslag til en sådan erklæring.
4. Told & Skat har ligeledes bedt virksomheden om at opgøre deres momsmæssige reguleringsforpligtelser. Anne Andersen vil gerne vide, hvordan hun skal opgøre denne.

Spørgsmål 2.

Du bedes udarbejde et kort internt notat over, hvordan du vil rådgive virksomheden og bogholder Anne Andersen om ovennævnte 4 spørgsmål. Notatet skal indeholde en begrundelse for den afgivne rådgivning.

Opgave nr. 3.

Det er nu august 2004, og du skal til at forberede revisionen for 2004.

Spørgsmål 3.

På baggrund af dine foreløbige iagttagelser, modtagne oplysninger, dit generelle kendskab til branchen samt almindelige revisionsmæssige forholdsregler bedes du på dette grundlag udarbejde følgende:

- Et revisionsplanlægningsnotat for 2004, herunder stillingtagen til de manglende ledelseskontroller.
- Detaljerede revisionsinstrukser for de væsentlige og risikofyldte revisionsområder.

Bilag:

1. Udkast til årsrapport for 2003 for ET Byg I/S.
2. Oversigt over samlede handels- og skattemæssige værdier pr. 31.12.2003 for ET Byg I/S.
3. Oversigt over handels- og skattemæssige værdier samt nøgleværdier i virksomhedsordningen pr. 31.12.2003 for Ejnar Skovgård.
4. Oversigt over handels- og skattemæssige værdier samt nøgleværdier i virksomhedsordningen pr. 31.12.2003 for Torben Lind.