

Opgavesættet består af følgende bilag:

1. Opgavetekst, side 1-4
2. Bilag 1, side 1-2
3. Bilag 2, side 1-21
4. Bilag 3, side 1

Kontroller straks ved modtagelsen at alt materiale er til stede.

**SKRIFTLIG
KVALIFIKATIONSEKSAMEN FOR
REGISTREREDE REVISORER
26. AUGUST 2005
8 timer**

Karaktergivningen baseres på en helhedsbedømmelse af kandidatens besvarelse.

Ved bedømmelsen vil de angivne spørgsmål blive tillagt følgende vægt:

Opgave 1: 40%

Opgave 2: 30%

Opgave 3: 30%

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

Ingen kommunikation mellem kandidaterne er tilladt

Opgave 1

Du er ansat som registreret revisor hos "Jensens Kvalitetsrevision" og møder i starten af august på arbejde efter en velfortjent sommerferie.

Din chef, Bjarne Jensen, har ikke haft sommerferie endnu, og har netop fået en ny kunde ind, som han har mødt på golfbanen. Det drejer sig om den lokale el-installatør "Strøm og Modstand A/S", der beskæftiger sig med alt indenfor el-installationer, Edb-netværk mv. ved ny- og ombygninger.

"Strøm og Modstand A/S" er ejet af aut. el-installatør Henning Strøm (der er 60 år) via "Strøm Holding ApS" med 70% og 30% af aut. el-installatør Niels Netværk via dennes holdingselskab, "Netværk Holding ApS". Niels Netværk er en tidligere lærling, der for et halvt år siden købte 30% af aktierne i "Strøm og Modstand A/S" til kurs 5.

Niels Netværk er en knaldhård forretningsmand, der ikke giver ved dørene. Foreløbig sidder han i bestyrelsen for "Strøm og Modstand A/S" og giver Henning Strøm sparring omkring forretningsmæssig drift af virksomheden. Han driver sin egen aut. el-installatørvirksomhed "El med Profit ApS" i en naboby. Den samlede ejerstruktur fremgår af bilag 3.

Henning Strøm har givet udtryk for, at han er utryk ved selskabets nuværende revisor (registreret revisor Børge Dallerværk), som han mener, har en alt for kritisk indstilling til årsrapporten for "Strøm og Modstand A/S".

Årsrapporten for regnskabsåret 2004/2005 foreligger i udkast (foreløbigt internt regnskab) fra revisor Børge Dallerværk (bilag 2). Der er endnu ikke indsat revisionspåtegning i udkastet. Det bliver nok heller ikke Børge Dallerværk, der kommer til at påtegne årsrapporten, idet han lige efter udsendelsen af udkastet for 2004/2005 for "Strøm og Modstand A/S" kom alvorligt til skade under en grillfest. Han ligger stadig i koma på hospitalet.

Din chef har aftalt med Henning Strøm, at Jensens Kvalitetsrevision overtager og færdiggør revisionen af årsrapporten for 2004/2005 for "Strøm og Modstand A/S". Samtidig skal Jensens Kvalitetsrevision i fremtiden være økonomisk rådgiver og sparringspartner for Henning Strøm og "Strøm og Modstand A/S". Da din chef imidlertid står lige inden afrejse på sommerferie til Bahamas, anmoder han dig om i hans fravær at betjene Henning Strøm og "Strøm og Modstand A/S".

Et par dage efter, at din chef er rejst på ferie, har du et møde med Henning Strøm, der fortæller dig løst og fast om virksomheden. Blandt andet fortæller han dig, at han nok er blevet bidt af en gal golfkugle, da han bruger meget tid på golfbanen. Rent forretningsmæssigt, for at pleje kunder - selvfølgelig. Han kan ikke udelukke, at hans engagement på golfbanen kan ses ud af regnskaberne for "Strøm og Modstand A/S".

Øvrige oplysninger fra Henning Strøm om virksomheden og dens historie, herunder gennemgang af revisionsarbejde udført af Børge Dallerværk, fremgår af et internt notat udarbejdet af din chef, Bjarne Jensen, inden han rejste på ferie (bilag 1).

Spørgsmål 1.1.

Du anmodes om i et begrundet internt notat til din chef, Bjarne Jensen, at redegøre for, hvordan du vil planlægge og foretage revision af varelager og goodwill i "Strøm og Modstand A/S" pr. 30/6 2005.

Der skal af notatet tillige fremgå dine begrundede overvejelser og anbefalinger til evt. regnskabsmæssige korrektioner af udkastet til årsrapporten for 2004/2005 for "Strøm og Modstand A/S" afledt af revisionen af varelager og goodwill.

Afslutningsvis skal notatet indeholde dit forslag og begrundelse til formulering af revisionspåtegning på årsrapporten for 2004/2005 for "Strøm og Modstand A/S".

"Strøm og Modstand A/S" benytter sig af Nulkreditbanken som bankforbindelse. Henning fortæller dig, at han for et par dage siden blev ringet op af kreditchefen i Nulkreditbanken, Bodil Nybolig.

Kreditchefen spurgte til den økonomiske stilling på baggrund af udkastet til årsrapport for 2004/2005, som hun netop havde modtaget fra Børge Dallerværk. Hun var generelt utryg ved situationen og for bankens penge.

Spørgsmål 1.2.

Du anmodes om - på baggrund af din besvarelse af spørgsmål 1.1. - at udarbejde et udkast til skrivelse til kreditchefen i Nulkreditbanken.

Skrivelsen skal indeholde din vurdering af den økonomiske stilling i "Strøm og Modstand A/S" pr. 30/6 2005, og hvorvidt du finder anledning til beløbsmæssige korrektioner af det foreliggende udkast til årsrapport for 2004/2005 for "Strøm og Modstand A/S", som banken har modtaget af revisor Børge Dallerværk før dennes ulykke.

I det omfang, du finder anledning til beløbsmæssige korrektioner af det foreliggende regnskabsudkast, skal disse fremgå af skrivelserne med tilhørende begrundelser, således at kreditchef Bodil Nybolig kan se den samlede egenkapital pr. 30/6 2005 i "Strøm og Modstand A/S" før og efter evt. korrektioner.

Opgave 2

Henning Strøm er efterhånden blevet opmærksom på de økonomiske problemer i "Strøm og Modstand A/S" og herunder den angrebne selskabskapital. Han ønsker denne retableret - kort og godt.

I den forbindelse kunne han forestille sig, at han helt eller delvist eftergav det tilgodehavende, som "Strøm Holding ApS" har i "Strøm og Modstand A/S", således at "Strøm og Modstand A/S" får styrket kapitalgrundlaget. Mellemløbet er opstået som følge af, at "Strøm Holding ApS" gennem tiden har finansieret driftsunderskud i "Strøm og Modstand A/S". Han har i golfklubben hørt noget om, at man kan retablere kapitalforholdene ved gældseftergivelse.

Spørgsmål 2

Du anmodes om i et begrundet internt notat til din chef Bjarne Jensen at redegøre for mulighederne og konsekvenserne af en eftergivelse af gæld til "Strøm og Modstand A/S" fra "Strøm Holding ApS" således at egenkapitalen i "Strøm og Modstand A/S" kan retableres efter statusdagen på baggrund af værdierne pr. 30/6 2005.

Notatet skal udformes således, at der beskrives og tages stilling til de regnskabsmæssige og skattemæssige aspekter og konsekvenser ved gældseftergivelsen.

Opgave 3

Efterhånden er Henning Strøm ved at blive træt af det hele, og han kan ikke rigtig se sig ud af alle problemerne med bank, kunder, kreditorer, personale osv. i virksomheden. Disse overvejelser munder ud i, at han ønsker at sælge de resterende aktier i "Strøm og Modstand A/S" til Niels Netværk. De er blevet enige om, at Niels køber resten af aktierne til kurs 5. Skæringsdag for aktiekøbet skal være 1/9 2005.

Niels er med på den - han har jo øje for en god forretning - og slår til.

Du har et kort møde med Niels Netværk lige efter, at han har købt de sidste 70% aktier i "Strøm og Modstand A/S". Han giver udtryk for, at han ønsker hele aktiviteten flyttet over i et nyt selskab under det nuværende selskab, "Strøm og Modstand A/S".

Han ønsker at vise Nulkreditbanken, hvad der sker i økonomien efter, at han har overtaget styringen, og der er "kommet andre boller på suppen". Overdragelsen af aktiviteten ønskes foretaget med virkning fra 1/7 2005 som naturligt led i starten af et nyt regnskabsår.

Spørgsmål 3.1.

Du anmodes om - i tråd med Niels' ønske - at udarbejde skitse til åbningsbalance pr. 1/7 2005 for nyt driftsselskab ("Strøm og Modstand af 2005 A/S") efter overførsel af aktiviteten fra "Strøm og Modstand A/S".

Spørgsmål 3.2.

Til internt brug for din chef, Bjarne Jensen, anmodes du om at udarbejde et uddybende bilag til åbningsbalancen. Bilaget skal vise de talmæssige korrektioner, der foretages i forhold til det oprindelige regnskabsudkast for "Strøm og Modstand A/S", suppleret med uddybende bemærkninger til de væsentlige korrektioner.

I åbningsbalancen skal der tages udgangspunkt i værdierne i det foreliggende regnskabsudkast for "Strøm og Modstand A/S" og din besvarelse af opgave 1 og 2.

----- 0 -----

Niels Netværk og din chef, Bjarne Jensen - der nu er vendt hjem fra ferie - skal til møde i Nulkreditbanken med kreditchef Bodil Nybolig omkring det nye driftsselskabs overtagelse af bankengagementet i "Strøm og Modstand A/S". Både Niels og din chef ønsker at være velforberejdede til mødet med Bodil Nybolig, der er kendt for at være både hurtig og kreativ.

Helt konkret har Bodil Nybolig, på baggrund af modtaget skitse til åbningsbalance, forespurgt omkring skatteplanlægning i den nye underkoncern, der nu har tegnet sig. Hun efterlyser især en plan for den fremtidige skattemæssige struktur i koncernen.

Særligt interesserer hun sig for sambeskatning af 2 eller flere af selskaberne, og hvorvidt dette kan medføre nogle fordele herunder måske reduceret skattebetaling, således at bankens engagement kan nedbringes hurtigere.

Spørgsmål 3.3.

Du anmodes om at udarbejde et begrundet internt notat til din chef Bjarne Jensen omkring skatteforhold, skatteplanlægning og sambeskatning i det nye driftsselskab, "Strøm og Modstand af 2005 A/S", det gamle driftsselskab, "Strøm og Modstand A/S" og "Netværk Holding ApS" således at de af Bodil Nybolig rejste spørgsmål besvares.

Af notatet skal fremgå en beskrivelse af de skattemæssige konsekvenser af den valgte koncernstruktur samt hvilke fordele og ulemper denne indebærer, herunder hvorvidt sambeskatning i situationen er relevant til nedbringelse af den fremtidige skattebetaling. (Der anmodes om en besvarelse efter reglerne om sambeskatning før vedtagelse af lov nr. 426 af 6/6 2005).

Bilag

- Bilag 1: Internt notat udarbejdet af Bjarne Jensen om "Strøm og Modstand A/S"
- Bilag 2: Foreløbigt internt regnskab for 2004/2005 "Strøm og Modstand A/S"
- Bilag 3: Oversigt over ejerstruktur i "Strøm og Modstand A/S"