

Opgavesættet består af følgende bilag:

1. Opgavetekst, side 1-4
2. Bilag 1, side 1-2
3. Bilag 2, side 1-4
4. Bilag 3, side 1
5. Bilag 4, side 1-11

Kontroller straks ved modtagelsen at alt materiale er til stede.

**SKRIFTLIG
KVALIFIKATIONSEKSAMEN FOR
REGISTREREDE REVISORER
25. AUGUST 2006
8 timer**

Karaktergivningen baseres på en helhedsbedømmelse af kandidatens besvarelse.

Ved bedømmelsen vil de angivne spørgsmål blive tillagt følgende vægt:

Opgave 1: 20%
Opgave 2: 50%
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 netop fået en ny sag ind. Den drejer sig om valg til revisor i et selskab under stiftelse. Personerne bag selskabet er Søren Mikkelsen, Knud Bahnsen og Valdemar Jensen. Bjarne betegner selv sagen som værende ukompliceret og "lige ud ad landevejen".

Bjarne skal på ferie med familien til Fjernøsten, og han ønsker i sit fravær, at du overtager sagen.

Under den indledende gennemgang med Bjarne, gør han opmærksom på, at hans søster er gift med Knud Bahnsen. Han ser dog ikke sin svoger ret tit, idet de kun mødes ved familiesammenkomster o. lign. begivenheder.

Bjarne orienterer ligeledes om et indledende møde, som han har haft med Søren, Knud og Valdemar, hvor parterne meget generelt har fortalt om deres aktiviteter. På mødet fortalte Knud Bahnsen, der ejer selskabet Bahnsen ApS, at hans nuværende revisor Børge Andersen ønsker at gå på efterløn om kort tid, og derfor ønsker Knud Bahnsen, at "Jensens Kvalitetsrevision" også overtager revisionen af dette selskab fra og med regnskabsåret 2006/07.

Spørgsmål 1.

Du anmodes om i et begrundet internt notat til din chef, Bjarne Jensen, at redegøre for dine overvejelser om kundeaccept og uafhængighed i relation til personerne Søren Mikkelsen, Knud Bahnsen og Valdemar Jensen samt selskabet Bahnsen ApS.

Det interne notat skal udarbejdes således, at det kan indgå som et arbejdsblad og dokumentation for revisionsfirmaets udførte arbejde omkring kundeaccept og uafhængighed.

----- 0 -----

Opgave 2

Efter at du har udarbejdet notatet i opgave 1, har du et møde med Søren, Knud og Valdemar. De orienterer dig nærmere om baggrunden for det selskab, som de ønsker at stifte.

De har i en årrække i privat regi arbejdet med udviklingen af måleværktøjet "Move" til brug for effektmåling af medarbejderuddannelse i mindre produktions- og håndværksvirksomheder. Værktøjet kan måle udviklingen i virksomhedens effektivitet og indtjening. Via nogle forud fastsatte målekriterier kan værktøjet måle udviklingen i virksomhedens indtjening på baggrund af de igangsatte undervisningsaktiviteter. Værktøjet er let anvendeligt og meget rationelt i brug. Parterne forventer sig meget af værktøjet, og de betegner det som "revolutionerende".

Selskabet Bahnsen ApS har under udviklingsforløbet udført konsulentarbejde for personkredsen, og selskabet har således medfinansieret udviklingsomkostningerne på "Move" værktøjet, idet arbejdet endnu ikke er faktureret.

Parternes afholdte udviklingsomkostninger har i alt udgjort kr. 3,5 mio. En oversigt og et uddrag af specifikationerne af udviklingsomkostningerne fremgår af bilag 1.

Parterne ønsker "Move" værktøjet overdraget til et nyt aktieselskab (1 2 3 Move A/S). Selskabet skal ejes af personerne i fællesskab med 1/3 hver uanset deres forskellige investeringer i "Move" værktøjet. Bahnsen ApS skal i forbindelse med stiftelsen af "1 2 3 Move A/S" vederlægges for udført konsulentarbejde svarende til de afholdte udviklingsomkostninger på kr. 728.000 ekskl. moms. Bahnsen ApS skal ikke have nogen ejerandel i det nye selskab.

Selskabet ønskes stiftet med det samme (august 2006), idet parterne er meget ivrige efter at komme i gang med markedsføring og kundeopsøgning.

Parterne har følgende yderligere oplysninger og krav til den forestående selskabsstiftelse:

1. Man ønsker et aktieselskab, idet man finder det mere solidt end et ApS.
2. Man ønsker skatteminimering på såvel kort- som lang sigt for både selskabet og personkredsen.
3. Stifterne har ingen frie midler til brug for indskud i selskabet.

Parterne har udarbejdet råskitse til et drifts- og statusbudget, ekskl. afskrivninger og skat. Budgettet viser den mest sandsynlige indtjening på "Move" værktøjet i de næste 5 år. Budgettet er vedlagt som bilag 2.

Det er Søren Mikkelsen, der har udarbejdet budgettet, og han har forsøgt at indsætte alle relevante poster. Han har dog ikke beregnet skat samt afskrivninger på udviklingsomkostningerne, idet han for sidstnævnte post savner oplysninger og baggrundsviden for, hvorledes afskrivningerne beregnes.

Da parterne er usikre på, hvilken værdi "Move" værktøjet skal værdiansættes til ved overdragelsen til selskabet, har man anmodet en "ekspert" om at "give et bud" på værdien af "Move" værktøjet. Eksperten har vurderet "Move" værktøjet til kr. 2 mio. Vurderingen er vedlagt som bilag 3.

Parterne har tidligere givet udtryk for, at enkelte år med underskud i starten er acceptabelt, men at der skal være stigende driftsresultater hen over budgetperioden med et samlet positivt driftsresultat for hele budgetperioden set under ét.

Spørgsmål 2.1.

Du anmodes om at udarbejde et internt notat om værdiansættelsen af "Move" konceptet, samt angive et begrundet forslag til afskrivningsplan for udviklingsomkostningerne til brug for færdiggørelsen af budgettet.

Til et kommende møde med parterne, hvor du skal præsentere dit forslag til værdiansættelse og afskrivningsplan vælger du at færdiggøre budgetudkastet i den foreliggende form for bedre at kunne kommentere dine forslag.

Spørgsmål 2.2.

Du anmodes om at færdiggøre budgetudkastet i bilag 2 for de kommende 5 år ved at indsætte de nødvendige driftsøkonomiske afskrivninger samt beregne selskabsskatten.

Ligeledes til brug for mødet anmodes du om i et internt notat, at redegøre for de væsentlige og afgørende budgetforudsætninger, som du vil anbefale parterne at tage stilling til, før de indarbejdes i det endelige budget.

Endvidere anmodes du om i ovennævnte notat at redegøre for de arbejds papirer, der skal foreligge i revisionsfirmaet i tilknytning til din assistance ved parternes budgetudarbejdelse.

Parterne har tidligere anmodet om at få en erklæring fra revisor på det endelige og godkendte budget. Budgettet skal parterne bruge såvel internt som eksternt. Som forberedelse hertil bedes du i ovennævnte notat begrunde og anføre hvilken type erklæring, der skal afgives. Notatet skal afsluttes med en formulering af en konkret erklæring til budgettet.

Spørgsmål 2.3.

Du anmodes om at udarbejde en skitse til åbningsbalance for det nystiftede selskab "1 2 3 Move A/S". Åbningsbalancen udarbejdes på baggrund af din løsning af spørgsmål 2.1. og 2.2. og de af parterne rejste krav til selskabsstiftelsen. Der forventes alene opstilling af aktiver og passiver.

Desuden anmodes du om at udarbejde et fremsendelsesklart notat til stifterne indeholdende uddybende kommentarer og forklaringer til åbningsbalancens enkelte poster.

----- 0 -----

Opgave 3

Som tidligere omtalt ønsker Knud Bahnsen, at "Jensens Kvalitetsrevision" også indtræder som revisor i Selskabet "Bahnsen ApS".

Selskabets økonomi har gennem årene været præget af, at man har arbejdet med på "Move" projektet. Imidlertid har selskabet ikke været i stand til at kunne fakturere dette, idet ingen af personerne bag "Move" projektet har været i stand til at honorere en fakturering fra Bahnsen ApS.

Dette har betydet, at igangværende arbejder i "Bahnsen ApS" på "Move" projektet løbende er blevet nedskrevet til kr. 0 over resultatopgørelsen. Desværre med den konsekvens, at egenkapitalen i "Bahnsen ApS" er tabt og likviditeten er stram. Den seneste interne årsrapport (30/6 2006) for "Bahnsen ApS" er vedlagt som bilag 4.

Spørgsmål 3.

Du anmodes om at udarbejde et revisionsplanlægningsnotat for revisionen af den kommende årsrapport for 2006/2007 for "Bahnsen ApS".

I tilknytning til revisionsplanlægningsnotatet skal der udarbejdes detaljerede og konkrete revisionsinstrukser for identificerede væsentlige og risikobehæftede regnskabsposter.

Bilag

- Bilag 1: Oversigt over udviklingsomkostninger på "Move" projektet
- Bilag 2: Råskitse til budget for "1 2 3 Move A/S" for de næste 5 år
- Bilag 3: Ekspertvurdering af "Move" konceptet
- Bilag 4: Intern årsrapport for 2005/2006 for "Bahnsen ApS"