## *Bilag 4, ”Issue Tracker” samt arbejdsprogram til gennemgang af en konkret opgave for enten review eller udvidet gennemgang*

**Issue Tracker**

**sag**

**Regnskabsåret 201x**

Underskrivende revisor(er):

Revisionsvirksomhed:

**Baseret på en samlet vurdering af kvalitetskontrollantens observationer er den samlede vurdering af sagen:**

|  |
| --- |
|  |

Bekræftelse fra den ansvarlige revisor

Vi har ved gennemførelse af kvalitetskontrollen forelagt kvalitetskontrollanten alt relevant materiale til brug for kvalitetskontrollen af navn på sagen.

Vi har drøftet ovennævnte observation(er) og konklusion(er) med kvalitetskontrollanten, og har haft mulighed for at komme med vores kommentarer hertil. Disse er gengivet i nedenstående kolonne under ”Revisors kommentarer”.

Dato

**Revisionsvirksomhed**

Navn på underskrivende revisor Navn på underskrivende revisor

Statsautoriseret revisor/registret revisor Statsautoriseret revisor/registreret revisor

# Observationer og anbefalinger ved den gennemførte kvalitetskontrol af #sag#

|  | **Observation** | **Reference** | **Revisors kommentarer** |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **1. Uafhængighed** |  |  |
| 1. 2 | **##**  ***Observation***  ##  ***Særlige forhold at iagttage i relation til observationen***  ##  ***Samlet vurdering***  ## |  |  |
|  | **2. Planlægning** |  |  |
|  | **##**  ***Observation***  ##  ***Særlige forhold at iagttage i relation til observationen***  ##  ***Samlet vurdering***  ## |  |  |
|  | **3. Udførelse** |  |  |
| 1. BGL | **##**  ***Observation***  ##  ***Særlige forhold at iagttage i relation til observationen***  ##  ***Samlet vurdering***  ## |  |  |
|  | **4. Konklusion og afrapportering** |  |  |
| 1. BGL | **##**  ***Observation***  ##  ***Særlige forhold at iagttage i relation til observationen***  ##  ***Samlet vurdering***  ## |  |  |
|  | **5. Andre forhold** |  |  |
| 1. BGL | **##**  ***Observation***  ##  ***Særlige forhold at iagttage i relation til observationen***  ##  ***Samlet vurdering***  ## |  |  |

| **OPLYSNINGER VEDRØRENDE DEN KONTROLLEREDE ENKELTSAG - Sag nr.** |
| --- |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Navn på kontrolleret sag: | CVR-nr. på kontrolleret sag: | Kontrol foretaget den: |
| Underskrivende revisor/revisorer på revisionsopgaven: | | |
| Review eller udvidet gennemgang: | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Udvælgelses-  kriterie: (sæt x) | Sag udvalgt af ERST:  ( ) | Risikobaseret udvælgelse:  ( ) | Intern kontrol:  ( ) | Konkurs:  ( ) | Koncern:  ( ) | Udvidelse af stikprøve:  ( ) |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Balancedag og regnskabsår: | | Regnskabsklasse /regnskabsmæssig begrebsramme: | | |
| Virksomhedens hovedaktivitet: | | | | |
| Omsætning: | Resultat efter skat: | | Egenkapital: | Balancesum: |
| Revisors vurderede væsentlige og risikofyldte områder i revisionsplanlægningen: | | | | |
| Revisors valgte væsentlighedsniveau: | | | | |

Kort beskrivelse af sagen:

|  |
| --- |
|  |

**SAMLET VURDERING AF DEN KONTROLLEREDE ENKELTSAG**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Henvisning** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| Er revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem anvendt ved løsningen af erklæringsopgaven? | RL § 28, stk. 1 |  |  |  |  |
| Hvis der er konstateret væsentlige fejl og mangler ved gennemgangen af enkeltsagen, har dette så medført udtagelse af ekstra stikprøver iht. retningslinjerne? (Hvis der ikke er fundet væsentlige fejl og mangler besvares med IR. Nej-svar skal begrundes) | Retningslinjerne |  |  |  |  |

| **Formål: At kontrollanten gør sig bekendt med indholdet af erklæringsemnet forud for gennemgangen af sagen.**  *(Besvarelsen af spørgsmål i afsnit B bør eventuelt revurderes efter udfyldelse af arbejdsprogrammets øvrige spørgsmål)* | | **Henvisning til lovgivningen** | **Reference til arbejdspapirerne** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **A.** | **Årsregnskabet (erklæringsemnet)** |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Er regnskabet, hvori erklæringen er placeret, blevet gennemlæst inden udfyldelse af dette skema? |  |  |  |  |  |  |
| 2. | Har revisor dokumenteret udførelse af handlinger for at vurdere, om den generelle præsentation af regnskabet og de hertil knyttede oplysninger er i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme | Erklæringsbek. §§ 9, stk. 4 og 12, stk. 3  ISRE 2400 DK, afsnit 69  ISRE 2410 DK, afsnit 29  UG afsnit 45 |  |  |  |  |  |
| **B** | **Erklæring** |  |  |  |  |  |  |
| 3. | Er erklæringen udformet i overensstemmelse med erklæringsbekendtgørelsen, og indeholder erklæringen de i erklæringsbekendtgørelsens krævede oplysninger? | Erklæringsbek. §§ 9 og 12 |  |  |  |  |  |
| 4. | Såfremt konklusionerne fra opgaven fremhæver væsentlige forhold, der bør medføre forbehold, har revisor så afgivet forbehold i erklæringen, der afspejler disse forhold? | Erklæringsbek. §§ 10 og 13 |  |  |  |  |  |
| 5. | Såfremt revisor har afgivet forbehold i erklæringen, er konklusionen i erklæringen så modificeret i forhold til forbeholdet? | Erklæringsbekg. §§ 9, stk. 4 og 12 stk. 4 |  |  |  |  |  |
| 6. | Såfremt gennemlæsningen af regnskabet (erklæringsemnet) har afdækket væsentlige fejl og mangler i regnskabet i forhold til den anvendte regnskabsmæssige begrebsramme (f.eks. årsregnskabsloven) eller anden relevant lovgivning, er disse fejl og mangler da hvis nødvendigt afspejlet i erklæringen? | Erklæringsbek. §§ 10 og 13 |  |  |  |  |  |
| 7. | Såfremt konklusionerne på opgaven fremhæver væsentlige forhold, der bør medføre supplerende oplysninger, har revisor så afgivet supplerende oplysninger i erklæringen, der afspejler disse forhold? | Erklæringsbek. §§ 11 og 14 |  |  |  |  |  |

| **Formål: At kontrollere, at dokumentation for legitimation af kunden, for kunde- og opgaveaccept og for revisors uafhængighedsvurdering overholder reglerne herfor, herunder hvorvidt dokumentationen er foretaget i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens procedurer (såfremt disse er vurderet at være passende).** | | **Henvisning til lovgivningen** | **Reference til arbejdspapirerne** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **C1** | **Legitimation af kunde** |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Er identitet og legitimation vurderet og dokumenteret i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens procedurer? | HVL § 25 |  |  |  |  |  |
| 2. | Har revisor herunder sikret sig tilstrækkelig dokumentation for kundens ejer- og kontrolstruktur, herunder identifikation og legitimation af reelle/ultimative ejere med ejerandel eller stemmerettighed over 25 %? | HVL § 3, 12-15 og 19. |  |  |  |  |  |
| **C2** | **Accept af opgaven** |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Er kundeaccepten foretaget i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens procedurer og politikker, herunder udarbejdelse af aftalebrev efter revisionsvirksomhedens procedurer og politikker? | ISQC 1, afsnit 26-28, herunder  ISRE 2400 DK, afsnit 29+30+36+37+38  ISRE 2410 DK, afsnit 5+10+11  UG afsnit 13+14+15+ 16 |  |  |  |  |  |
| 2. | Har revisor vurderet, om opgaven kan påtages under hensyntagen til kundens integritet, revisors kompetence, færdigheder og ressourcer? | RL § 16, stk. 1,  ISRE 2400 DK, afsnit 21+22+24  ISRE 2410 DK, afsnit 4  UG afsnit 9+11+16 |  |  |  |  |  |
| 3. | Hvis det er en førstegangsopgave, har revisor indhentet den fratrædende revisors udtalelse om grundene til dennes fratræden? | RL § 18, stk. 2 |  |  |  |  |  |
| **C3** | **Uafhængighed** |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Er uafhængighedsvurderingen foretaget i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens procedurer og politikker? | ISQC 1, afsnit 21-25 |  |  |  |  |  |
| 2. | Har revisor dokumenteret stillingtagen til uafhængighed af kunden og er uafhængighedsreglerne overholdt? | RL § 24, stk. 1 |  |  |  |  |  |

| **Formål: At kontrollere, at planlægningen er foretaget efter den konkrete virksomheds forhold, ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko, og at der er planlagt relevante handlinger til afdækning af identificerede væsentlige og risikofyldte områder, samt at kontrollere, at der er dokumentation for at der er udført handlinger, der er tilstrækkelige og egnede til at afdække risikofyldte og væsentlige områder.** | | | **Henvisning til lovgivningen** | **Reference til arbejdspapirerne** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **D.** | | **Planlægning af opgaven** |  |  |  |  |  |  |
| 1. | | Indeholder planlægningen dokumenteret kendskab til virksomheden og dens omgivelser, herunder forretningsforhold, branche, virksomhedens art, regnskabspraksis, intern kontrol mv.? | ISRE 2400 DK, afsnit 45+46  ISRE 2410 DK, afsnit 12+13+14  UG afsnit 22+23 |  |  |  |  |  |
| 2. | | Indeholder planlægningen fastsættelse af væsentlighedsniveau? | ISRE 2400 DK, afsnit 43  ISRE 2410 DK, afsnit 33  UG afsnit 20 |  |  |  |  |  |
| 3. | | Har revisor i planlægningen identificeret alle væsentlige områder hvor væsentlig fejlinformation kan opstå, herunder en beskrivelse af de analyser og forespørgsler der skal udføres? | ISRE 2400 DK, afsnit 47  ISRE 2410 DK, afsnit 15  UG afsnit 24 |  |  |  |  |  |
| 4. | | Har revisor dokumenteret arten, den tidsmæssige placering og omfanget af de handlinger der skal udføres for at overholdene gældende krav i lovgivning? | ISRE 2400 DK, afsnit 93  ISRE 2410 DK, afsnit 64  UG afsnit 49  Revisorlovens § 23, stk. 1 |  |  |  |  |  |
| 5. | | *Specifikke forhold – going concern*  Har revisor i forbindelse med planlægning af opgaven dokumenteret sine overvejelser i relation til going concern, herunder ledelsens vurdering af going concern? | ISRE 2400 DK, afsnit 48+53  ISRE 2410 DK, afsnit 15+27  UG afsnit 30 |  |  |  |  |  |
| 6. | | Såfremt der i planlægningen er konstateret indikationer på besvigelser, har revisor da dokumenteret sine overvejelser ? | ISRE 2400 DK, afsnit 48+52  ISRE 2410 DK, afsnit 15+21  UG afsnit 29 |  |  |  |  |  |
| 7. | | *Specifikke forhold – nærtstående parter*  Har revisor i planlægningen dokumenteret sine overvejelser i forbindelse med nærtstående parter, herunder betydelige transaktioner udenfor det normale forretningsområde? | ISRE 2400 DK afsnit 48+50+51  ISRE 2410 DK, afsnit 21  UG afsnit 27+28 |  |  |  |  |  |
| **E.** | | **Udførelse og dokumentation af opgaven** |  |  |  |  |  |  |
| 1. | | Har revisor dokumenteret de planlagte udførte handlinger og resultater deraf samt sikret konklusioner på det udførte arbejde, herunder betydelige faglige vurderinger? | ISRE 2400 DK, afsnit 93  ISRE 2410 DK, afsnit 64  UG afsnit 49  Revisorlovens § 23, stk. 1 |  |  |  |  |  |
| 2. | | *Specifikke forhold – going concern*  Hvis der er betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften, har revisor da dokumenteret sine forespørgsler til ledelsen om fremtidige planer samt foretaget en vurdering af disse forespørgsler? | ISRE 2400 DK, afsnit 54  ISRE 2410 DK, afsnit 28  UG afsnit 31 |  |  |  |  |  |
| 3. | | Såfremt der ved udførelsen er konstateret indikationer på besvigelser, har revisor da dokumenteret sine overvejelser og drøftelser med ledelsen, og såfremt det er nødvendig kommunikeret mistanken til passende niveau i ledelsen? | ISRE 2400 DK, afsnit 52  ISRE 2410 DK, afsnit 41  UG afsnit 29 |  |  |  |  |  |
| 4. | *Efterfølgende begivenheder*  Er der dokumentation for, at revisor har forespurgt om begivenheder efter regnskabsdatoen, som eventuelt kan medføre behov for rettelser eller yderligere informationer? | | ISRE 2400 DK, afsnit 58-60  ISRE 2410 DK, afsnit 26  UG afsnit 36 |  |  |  |  |  |
| 5. | *Yderligere handlinger ved risici for fejlinformation*  Såfremt det er vurderet, at der kan være oplysninger der er væsentlig fejlbehæftede, har revisor i så fald dokumenteret udførelse af yderligere eller mere omfattende handlinger for at sikre sig grundlaget for erklæringen? | | ISRE 2400 DK, afsnit 57  ISRE 2410 DK, afsnit 29  UG afsnit 35 |  |  |  |  |  |
| 6. | *Skriftlige udtalelser*  Har revisor indhentet ledelsens regnskabserklæring, og overholder denne kravene i henhold til standarden ? | | ISRE 2400 DK, afsnit 61+62  ISRE 2410 DK, afsnit 34 UG afsnit 37+38 |  |  |  |  |  |
| 7. | Har revisor påset, at selskabets ledelse hos kunden har udarbejdet forretningsorden, hvor der er en bestyrelse samt fortegnelse /protokollater?  (Kun relevant ved udvidet gennemgang) | | SEL § 147 |  |  |  |  |  |
| 8. | Har revisor udarbejdet arbejdspapirer, der på tilstrækkelig vis kan dokumentere grundlaget for den afgivne erklæring? | | RL § 23, stk. 1  ISRE 2400 DK, afsnit 66+67  ISRE 2410 DK, afsnit 64  UG afsnit 42+43 |  |  |  |  |  |
| 9. | Såfremt revisor har afgivet forbehold eller supplerende oplysning i erklæringen, har revisor da sikret sig, at grundlaget for forbeholdet eller den supplerende oplysning er tilstrækkelig dokumenteret i opgaven? | | Revisorloven § 23 |  |  |  |  |  |

| **Formål: At kontrollere, at revisor har udført de påkrævede supplerende handlinger, hvor der er givet erklæring om udvidet gennemgang** | | **Henvisning til lovgivningen** | **Reference til arbejdspapirerne** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **F.** | **Supplerende handlinger ved udvidet gennemgang** |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Har revisor indhentet udskrifter fra tingbog, personbog og bilbog pr. balancedagen? | UG afsnit 34 punkt 1 |  |  |  |  |  |
| 2. | Har revisor indhentet engagementsbekræftelser pr. balancedagen? | UG afsnit 34 punkt 2 |  |  |  |  |  |
| 3. | Har revisor indhentet oplysninger fra virksomhedens advokatforbindelser (advokatbreve)? | UG afsnit 34 punkt 3 |  |  |  |  |  |
| 4. | Har revisor indhentet dokumentation for at de til SKAT indberettede AM-bidrag, A-skatter, merværdiafgifter og lønsumsafgifter er korrekt indberettet på grundlag af bogføringen? | UG afsnit 34 punkt 4 |  |  |  |  |  |
| 5. | Såfremt revisor har vurderet, at nogle af de ovenstående supplerende handlinger ikke er relevante, har revisor da dokumenteret begrundelse herfor? | UG afsnit 34 +49  Revisorlovens § 23, stk. 1 |  |  |  |  |  |

| **Formål: At kontrollere, at revisionsvirksomhedens interne overvågning fungerer tilfredsstillende.** | | **Henvisning til lovgivningen** | **Reference til arbejdspapirerne** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **G.** | **Sag fra efterfølgende intern kontrol** |  |  |  |  |  |  |
|  | **Hvis relevant udfyldes nedenstående:** |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Er den efterfølgende interne kontrol af sagen udført af en tilstrækkelig kvalificeret person, som ikke har været involveret i udførelsen eller en eventuel kvalitetssikringsgennemgang af sagen? | ISQC 1, afsnit 48c |  |  |  |  |  |
| 2. | Er der i sagen ved intern kvalitetskontrol fundet væsentlige fejl og mangler eller forbedringsforslag?  Hvis ja:   1. Er det dokumenteret, at eventuelle fejl og mangler samt anbefalinger med passende afhjælpende tiltag, er blevet kommunikeret til revisor og til medlemmerne af et eventuelt opgaveteam? 2. Såfremt der har været væsentlige overtrædelser af revisionsvirksomhedens politikker og procedurer, er der blevet gennemført og dokumenteret passende disciplinære tiltag overfor revisor? 3. Har der været gennemført en tilstrækkelig og dokumenteret efterfølgende intern kontrol af sagen, som har afdækket og kommunikeret alle væsentlige fejl og mangler samt afhjælpende tiltag? 4. Såfremt der er tale om en årlig tilbagevendende sag, har revisor da sikret, at sagen i det efterfølgende år er uden de fejl og mangler, som blev konstateret ved den interne kontrol? | ISQC 1, afsnit 50+51 |  |  |  |  |  |
| 3. | Er der i forbindelse med kvalitetskontrollen identificeret andre fejl og mangler eller forbedringsforslag i sagen, ud over de forhold der er konstateret ved den interne kontrol?  (Hvis ja, angiv hvilke) |  |  |  |  |  |  |