

Bilag 6A, Vejledning til udfyldelse af bilag 1-4

1. Vejledning til udfyldelse af arbejdsprogrammer i bilag 2-4

- ”Ja”:** Hvis forholdet efter kvalitetskontrollantens vurdering er tilstrækkeligt. Begrund, hvorfor der er svaret ja, hvis der har været tvivl.
- ”Nej”:** Hvis forholdet efter kvalitetskontrollantens vurdering ikke er tilstrækkeligt. Begrund altid, hvorfor der er svaret nej. Begrund også, hvis der har været tvivl.
- ”IR”:** Dette svar vælges udelukkende, hvis forholdet ikke er aktuelt for den pågældende revisionsvirksomhed eller erklæringsopgave.
- Svar som ”bør forbedres” er ikke en mulighed. Dette er fravalgt ud fra et ønske om at undgå, at tvivlsspørgsmål besvares på denne måde, uden at det bliver tilstrækkeligt begrundet og uden mulighed for efterfølgende at kunne foretage konkret vurdering eller stillingtagen til sagen.

Kvalitetskontrollanten skal for hvert enkelt spørgsmål i arbejdsprogrammet være i stand til at vurdere, om kvalitetskontrollanten mener, at et forhold er tilstrækkeligt eller ikke tilstrækkeligt ved at angive et kryds i ”Ja” eller ”Nej” kolonnen. Hvis kontrollanten er i tvivl, angives det svar (”Ja”/”Nej”), som kontrollanten hælder mest til, og det begrundes, hvorfor der er svaret enten ”Ja” eller ”Nej”.

Observationer, som kontrollanten gør undervejs ved kontrollen noteres i bemærkningsfeltet i arbejdsprogrammerne ud for de enkelte spørgsmål. For hver observation angives ”1”, såfremt der er tale om en væsentlig observation eller ”2” vedrørende forhold, der kan/bør forbedres (anbefalinger). Helt bagatelagtige forhold formidles verbalt. Det bør naturligvis føre til overvejelser, såfremt der konstateres en større mængde bagatelagtige forhold, som enkeltvis ikke er af væsentlig betydning, men som ud fra en samlet vurdering giver et indtryk af, at der ikke er dokumentation for, at der er udført tilstrækkeligt arbejde.

Når der er svaret på samtlige spørgsmål i arbejdsprogrammet, kan der foretages en sortering i arbejdsprogrammet, således at observationer angivet som ”1” og ”2” fremgår øverst i dokumentet. Ud fra observationerne angivet som ”1” giver kvalitetskontrollanten en samlet vurdering af sagen på baggrund af observationerne for hvert delområde, f.eks. for planlægning og erklæringsemnet.

Bagatelagtige forhold

Helt bagatelagtige forhold kan formidles verbalt. Nedenfor følger nogle eksempler på forhold, som efter Erhvervsstyrelsens opfattelse er helt bagatelagtige:

- Gennemgangen af kvalitetsstyringssystemets generelle forhold gav et godt indtryk af et opdateret og tilstrækkeligt system, dog anvendes generelt begrebet habilitet i stedet for lovgivningens begreb om uafhængighed, det vil jeg anbefale bliver ændret.
- Der er omtale i anvendt regnskabspraksis af regnskabsposter, som ikke indgår i regnskabet.

Årsregnskabet indeholder regnskabsposter, som indgår med 0 kr. for året og året før.

Kontrollantens samlede vurdering af sagen

Kvalitetskontrollanten skal i bilag 3/4 give sin samlede vurdering af sagen, som er en opsamling for de delområder, hvor der har været væsentlige observationer. I Bilag 6B er der givet nogle eksempler på en sådan samlet vurdering.

Antallet af væsentlige observationer angivet som "1" herunder karakteren af disse observationer giver kvalitetskontrollanten overblik over observationerne, således at kvalitetskontrollanten kan foretage en begrundet vurdering af, om kvalitetskontrollanten mener, at de enkelte delområder er udført i overensstemmelse med gældende regler og standarder.

Hvis kvalitetskontrollanten er i tvivl om, hvorvidt en observation er væsentlig eller ikke væsentlig, skal kvalitetskontrollanten sørge for at få belyst fakta vedrørende forholdet bedst muligt, samt at beskrive hvad det er, der gør, at kvalitetskontrollanten (og eventuelt den kontrollerede revisor), ved sin stillingtagen, ender med at vurdere observationen som enten væsentlig eller ikke væsentlig.

Erhvervsstyrelsen vil på baggrund af kvalitetskontrollantens observationer og vurderinger foretage en konkret vurdering af henholdsvis kvalitetsstyringssystemet og de kontrollerede erklæringsopgaver.

2. Vejledning til udfyldelse af bilag 1

Kvalitetskontrollantens samlede vurdering af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem samt de kontrollerede erklæringsopgaverne gengives i bilag 1. Når kvalitetskontrollanten har haft væsentlige observationer til kvalitetsstyringssystemet og/eller de gennemgåede erklæringsopgaver, skal kvalitetskontrollanten kopiere den samlede vurdering i bilag 2-4 over i bilag 1 under henholdsvis afsnit B2, B3 og D4.

Hvis der har været væsentlige observationer, som har indgået i kvalitetskontrollantens samlede vurdering af henholdsvis kvalitetsstyringssystemet og/eller de gennemgåede erklæringsopgaver, skal der for hver type af vurdering være et sammenhængende forbedringspunkt til revisionsvirksomheden i afsnit E.

For de observationer, der er angives som ”2” i arbejdsprogrammerne, foretager kvalitetskontrollanten en opsamling heraf i nogle konkrete anbefalinger til revisionsvirksomheden.

Der henvises til bilag 6B for at se et eksempel på et udfyldt bilag 1.