

*Bilag 3, Arbejdsprogram til gennemgang af en konkret revisionsopgave*

<b>Sag nr.</b>	2
<b>Sag</b>	123 ApS
<b>Regnskabsåret</b>	2016
<b>Underskrivende revisor(er):</b>	RR Jens jensen

<b>Kontrol foretaget af</b>	Hans Hansen
<b>Kontrol foretaget den</b>	15. oktober 2018

CVR-nr.	Regnskabsklasse	Udvælgelseskriterie
22 22 xx xx	B	Intern kontrol

Virksomhedens hovedaktivitet	Selskabets formål er udvikling, fremstilling, distribution af modetøj.
Kort beskrivelse af sagen <i>(Hvis virksomheden er gået konkurs oplyses tillige herom)</i>	Revisor har den 16. juni 2018 afgivet revisionspåtegning på årsregnskabet for 123 ApS for 2017 uden modifikation af konklusionen og fremhævelse af forhold i årsregnskabet. Selskabet er efterfølgende gået konkurs. Konkursdekret er afsagt den 17. oktober 2018.
Revisors vurderede væsentlige og risikofyldte områder i revisionsplanlægningen	Going concern, varelager, debitorer, leverandørgæld, omsætning, vareforbrug og personaleomkostninger
Revisors valgte væsentlighedsniveau	25 tkr.

	Ja	Nej	IR	Bemærkning
Er kontrollanten generelt enig i revisors foretagne vurdering af væsentlige og risikofyldte områder i revisionsplanlægningen?		x		Jeg er som udgangspunkt enig i revisors vurdering af væsentlige og risikofyldte områder, dog mangler udskudt skat.
Hvis der er svaret "nej" til ovenstående spørgsmål, og kontrollanten generelt ikke er enig i revisors foretagne vurdering af væsentlige og risikofyldte områder i den udførte revisionsplanlægning: Uddyb hvori uenigheden består og samt hvilken betydning dette, efter kontrollantens vurdering har for:  - De af revisor planlagte handlinger - De af revisor udførte handlinger - Den foreliggende dokumentation for udførte handlinger vedrørende de efter kontrollantens vurdering væsentlige og risikofyldte områder - Det indhentede revisionsbevis - Den afgivne erklæring				Der er ikke planlagt og udført handlinger vedrørende udskudt skat. Der er således ikke indhentet revisionsbevis som grundlag for den afgivne erklæring.

Angiv, hvilke områder, som kvalitetskontrollanten har valgt, at gennemgangen skal være særligt rettet mod?  <i>Øvrige områder er ikke nødvendigvis gennemgået med samme dybde, og visse områder kan kvalitetskontrollanten, ud fra en vurdering af risiko og væsentlighed ved området, have valgt ikke at lade indgå i kvalitetskontrollen.</i>	Omsætning
	Going concern
	Debitorer
	Udskudt skatteaktiv
	Varelager

**Bekræftelse fra den/de underskrivende revisor(er)**

Vi har ved gennemførelse af kvalitetskontrollen forelagt kvalitetskontrollanten alt relevant materiale til brug for kvalitetskontrollen af:

[Redacted]

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

Med underskriften bekræftes det, at der ikke foreligger yderligere materiale eller oplysninger af relevans for kvalitetskontrollen. Det skal bemærkes, at underskrift ikke nødvendigvis er udtryk for enighed med kontrollanten i de fremførte observationer samt kvalitetskontrollantens samlede vurdering af sagen. En eventuel uenighed er beskrevet nedenfor under "Revisors kommentarer".

Dato

[Redacted]

Revisionsvirksomhed

[Redacted]

RR Jens jensen      Navn på underskrivende revisor  
Statsautoriseret revisor/re Statsautoriseret revisor/registret revisor

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

Det er kvalitetskontrollantens vurdering, at sagen er behæftet med væsentlige fejl og mangler, idet der ikke er indhentet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende revision af going concern som grundlag for den afgivne revisionspåtegning ligesom der ikke er dokumentation for, at revisor har udført revisionshandlinger rettet mod efterfølgende begivenheder. Der er endvidere ikke foretaget en planlægning eller udført revisionshandlinger vedrørende udskudt skatteaktiv, som efter kontrollantens opfattelse er en væsentlig og risikofyldt regnskabspost.

Revisor har ikke anført et særskilt afsnit "Væsentlig usikkerhed om fortsat drift" i sin erklæring. Erklæringsbekendtgørelsen er hermed overtrådt.

Desuden har revisor ikke taget dokumenteret stilling til, hvilken betydning det har for udformningen af revisionspåtegningen, at anvendt regnskabspraksis ikke indeholder en beskrivelse af indregning og måling af varelager.

Det anbefales, at væsentlighedsniveauet fastsættes ud fra en faglig begrundet vurdering. Endvidere anbefales det, at al revisionsdokumentation arkiveres på sagen.

Erklæringsopgaven har ligeledes været genstand for en intern kontrol. Den interne kontrol har konstateret samme fejl og mangler med undtagelse af observationerne vedrørende going concern og det udskudte skatteaktiv.

	Henvisning	Ja	Nej	IR	Bemærkning
Er revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem anvendt ved løsningen af erklæringsopgaven? <i>Se evt. beslutningstræ 1 i retningslinjerne</i>	RL § 28, stk. 1	x			
Hvis der er konstateret væsentlige fejl og mangler ved gennemgangen af erklæringsopgaven besvares nedenstående spørgsmål:					
Hvis der er konstateret væsentlige fejl og mangler ved gennemgangen af erklæringsopgaven, skyldes dette da mangler ved kvalitetsstyringssystemet?			x		
Hvis der er konstateret væsentlige fejl og mangler ved gennemgangen af erklæringsopgaven, skyldes dette da <u>manglende anvendelse</u> af kvalitetsstyringssystemet?		x			
<i>Dette spørgsmål kan eventuelt først besvares, når den samlede stikprøve er gennemgået: Se evt. beslutningstræ 2 i retningslinjerne</i>	Retningslinjerne	x			De konstaterede fejl og mangler vurderes ikke at kunne tilskrives mangler ved kvalitetsstyringssystemet, men at revisor ikke har anvendt systemet efter hensigten.
Hvis der er konstateret væsentlige fejl og mangler ved gennemgangen af erklæringsopgaven, er der da foretaget begrundet stillingtagen til, hvorvidt dette skal medføre udtagelse af ekstra stikprøver iht. retningslinjerne, herunder evt. gennemgang af udvalgte områder?					Der er gennemgået 2 andre erklæringsopgaver, hvor der ikke er konstateret væsentlige fejl og mangler, men som ikke indeholdt væsentlighed usikkerhed going concern og udskudt skat. Efter drøftelse med ledelsen, som oplyser, at der er tale om en enkelt sag med fejl og mangler på grund af tidspres, er der er udvalgt en ekstra stikprøve vedrørende en revision af en virksomhed i økonomiske vanskeligheder med henblik på at gennemgå, om området going concern og evt. udskudt skatteaktiv er tilstrækkeligt revideret.
<i>Hvis der ikke er fundet væsentlige fejl og mangler besvares med IR.</i>					

Oversigt over området i arbejdsprogrammet:

- A Planlægning af revisionsopgaven
- B Kundelegitimation, kunde- og opgaveaccept og revisors uafhængighedsvurdering
- C Erklæringsemnet
- D Omsætning/indregning af indtægter
- E Områder, der indeholder regnskabsmæssige skøn
- F Områder, der indeholder regnskabsmæssige skøn
- G Områder, der indeholder regnskabsmæssige skøn
- H Områder, der indeholder regnskabsmæssige skøn
- I Going concern
- J Dokumentation for udformning og udførelse af revisionsopgaven, generelt
- K Konklusion/afrapportering
- L Koncernrevision
- M Sag fra efterfølgende intern kontrol
- N,O,P Yderligere områder


Anvendte forkortelser:

- HVL Hvidvaskloven
- RL: Revisorloven
- ERKL Erklæringsbekendtgørelsen
- BTA Bekendtgørelse om godkendte revisorer og revisionsvirksomheders tilrettelæggelse af arbejdet
- ISQC Internationale Standarder om kvalitetsstyring
- ISA Internationale Standarder om revision
- UB Uafhængighedsbekendtgørelsen

**TIPS**

Linjeskift i felt = ALT + ENTER

Fast række øverst i arket:



Sortere:

IR	Bemærkning	R
		1 = Observation, der er væsentlig 2 = Forhold, der kan/bør forbedres

Sortér med mindste først

Sortér med største først

Af-snit	afsnit	Nr	spørgsmål	Henvi- sning til lovgivning/ revisions- standarder	Refe- rence til arbejds- papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning	1 = Observation, der er væsentlig  2 = Forhold, der kan/bør forbedres	Revisors kommentarer
<b>A</b>		<b>100,0</b>	<b>Planlægning af revisionsopgaven</b>								
<b>A</b>	<b>Planlægning af revisionsopgaven</b>	<b>101,0</b>	<b>Formål: At gennemgå, om 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.</b>								
<b>A</b>	<b>Planlægning af revisionsopgaven</b>	<b>102,0</b>	Er der oprettet et opgavearkiv for revisionsopgaven	BTA § 7, stk. 1		x					
<b>A</b>	<b>Planlægning af revisionsopgaven</b>	<b>103,0</b>	Har revisor udarbejdet en revisionsplan, der er tilpasset den konkrete revisionsopgave, og indeholder planlægningen en dokumenteret revisionsstrategi?	ISA 200, afsnit 15 ISA 300, afsnit 7-9 +12		x					
<b>A</b>	<b>Planlægning af revisionsopgaven</b>	<b>104,0</b>	<i>Har revisor ved udarbejdelse af revisionsplanlægningen dokumenteret følgende:</i>								
<b>A</b>	<b>Planlægning af revisionsopgaven</b>	<b>105,0</b>	- sin forståelse af kunden og dennes omgivelser, herunder bl.a. branche, virksomhedens art og regnskabspraksis, mål, strategi, forretningsrisici, finansielle præstationer, IT-anvendelse og interne kontrol, risikovurderingsproces?	ISA 315, afsnit 5 +11-24 + 31		x					
<b>A</b>	<b>Planlægning af revisionsopgaven</b>	<b>106,0</b>	- sin vurdering af risici for væsentlig fejlinformation på regnskabs - og revisionsmålsniveau?	ISA 315, afsnit 5 +25-26 + 31			x		Generelt er der taget dokumenteret stilling, men der er i balancen indregnet et væsentligt udskudt skatteaktiv på 1.347 tkr., som der ikke er foretaget planlægning for.	1	
<b>A</b>	<b>Planlægning af revisionsopgaven</b>	<b>107,0</b>	- hvorvidt nogle af de identificerede risici efter revisors vurdering er betydelige risici, som kræver særlige revisionsmæssige overvejelser, herunder bl.a. om besvigelser, transaktioners kompleksitet, betydelige transaktioner med nærtstående parter, IT-kontroller, interne kontroller mv., samt, hvorvidt der eksisterer kontrolaktiviteter vedrørende disse risici?	ISA 315, afsnit 5 + 27-29 + 31 ISA 540, afsnit 8 - 11		x					
<b>A</b>	<b>Planlægning af revisionsopgaven</b>	<b>108,0</b>	- at have fastlagt et væsentlighedsniveau i revisionsopgaven og dettes indvirkning på fejlinformation i regnskabet som helhed eller på bestemte grupper af transaktioner, balanceposter eller oplysninger?	ISA 320, afsnit 10-11 + 14		x			Der er i kvalitetsstyringssystemet beregnet et væsentlighedsniveau på 127 tkr. Revisor har dog med henvisning til "sin sædvanlige standard" valgt at fastsætte væsentlighedsniveauet til 25 tkr.	2	
<b>A</b>	<b>Planlægning af revisionsopgaven</b>	<b>109,0</b>	- sin vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i regnskabet som følge af besvigelser?	ISA 240, afsnit 16 +44		x					
<b>A</b>	<b>Planlægning af revisionsopgaven</b>	<b>110,0</b>	- sine overvejelser om, hvorvidt der er begivenheder eller forhold, der kan rejse betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften?	ISA 570, afsnit 10		x					

Bilag 3, arbejdsprogram til gennemgang af en konkret revisionsopgave

Af-snit	afsnit	Nr	spørgsmål	Henvi- sning til lovgivning/ revisions- standarder	Refe- rence til arbejds- papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning	1 = Observation, der er væsentlig  2 = Forhold, der kan/bør forbedres	Revisors kommentarer
A	Planlægning af revisionsopgaven	111,0	- tilstrækkelige risikovurderingshandlinger til identifikation og vurdering af risici for væsentlig fejlinformation ved regnskabsmæssige skøn, herunder graden af skønsmæssig usikkerhed, samt dokumenteret tilstrækkeligt kendskab til virksomhedens proces ved fastlæggelse af skøn samt udfaldet af regnskabsmæssige skøn i tidligere regnskabsår?	ISA 540, afsnit 8 - 11			x		Se spm. 106		
A	Planlægning af revisionsopgaven	112,0	Har revisor - på basis af en forhåndsantatelse om, at der er besvigelserisici forbundet med indregning af indtægter - dokumenteret at have vurderet hvilke indtægtskategorier, indtægtstransaktioner eller revisionsmål, der giver anledning til risici for væsentlig fejlinformation?	ISA 200, afsnit 15 og ISA 240, afsnit 26		x					
A	Planlægning af revisionsopgaven	113,0	Hvis revisor har konkluderet, at forhåndsantagelsen om at der er besvigelserisici forbundet med indregning af indtægter ikke er relevant på grund af opgavens omstændigheder, har revisor da dokumenteret sin begrundelse herfor og anvendt tilstrækkelig professionel skepsis ved denne begrundelse?	ISA 200, afsnit 15 og ISA 240, afsnit 47		x					
A	Planlægning af revisionsopgaven	114,0	Har revisor dokumenteret sin risikovurdering vedrørende omsætning/indregning af indtægter, herunder dokumenteret hvad der kan gå galt på revisionsmålniveau og taget stilling til, hvorvidt virksomhedens ledelse har valgt den indregningsmetode, der bedst afspejler et retvisende billede?	ISA 315, afsnit 11 + 25-30 ÅRL § 49		x					
A	Planlægning af revisionsopgaven	115,0	Har revisor dokumenteret i sin risikovurdering vedrørende regnskabsmæssige skøn, hvad der kan gå galt på revisionsmålniveau, herunder taget stilling til, hvorvidt regnskabsmæssige skøn medfører høj skønsmæssig usikkerhed og betydelige risici, samt taget stilling til, hvorvidt virksomhedens ledelse har valgt den regnskabspraksis, der bedst afspejler et retvisende billede?	ISA 540, afsnit 8-18 ÅRL §§ 37, 38, 42, 46, 47 ISA 315, afsnit 11 + 25-30		x					
A	Planlægning af revisionsopgaven	116,0	Indeholder planlægningen beskrivelser over tidsplanlægning, bemanding og eventuelt instruktion og tilsyn med opgaveteamet og gennemgang af deres arbejde?	ISA 300, afsnit 5 og 11		x					
A	Planlægning af revisionsopgaven	117,0	Er der taget dokumenteret stilling til de menneskelige ressourcer ved sagsløsningen, herunder at underskrivende revisor har ressourcerne til at påtage sig opgaven (der henvises endvidere til spørgsmål 1012 i afsnit J)?	RL § 16, stk. 1 ISQC 1, af-snit 29 ISA 220, af-snit 14		x					
A	Planlægning af revisionsopgaven	118,0	Hvis der indgår flere personer i udførelsen af opgaven, er der da dokumenterede drøftelser og beslutningstagen om nøgleelementerne, risici mv. i opgaveteamet?	ISA 300, afsnit 12, ISA 315, afsnit 32		x					
A	Planlægning af revisionsopgaven	119,0	Har revisor taget stilling til behovet for anvendelse af en eller flere eksperter arbejde, hvis det er relevant?	ISA 620		x					

Af-snit	afsnit	Nr	spørgsmål	Henvi- ning til lovgivning/ revisions- standarder	Refe- rence til arbejds- papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning	1 = Observation, der er væsentlig  2 = Forhold, der kan/bør forbedres	Revisors kommentarer
A	Planlægning af revisionsopgaven	120,0	Giver en gennemlæsning af planlægningen et umiddelbart indtryk af sammenhæng mellem indledende planlægning, fastlæggelse af væsentlighedsniveau, identifikation af væsentlige og risikofyldte områder og valgt strategi?	ISA 330, afsnit 5-6			x		Revisor har i planlægningen ikke foretaget en vurdering af væsentlighed og risiko herunder regnskabsmæssige skøn vedrørende regnskabsposten udskudt skat, som overstiger revisors fastsatte væsentlighedsniveau og som efter kontrollantens vurdering er et væsentlig og risikofyldt område henset til selskabets økonomiske forhold.	1	
<b>B 200,0 Kundelegitimation, kunde- og opgaveaccept og uafhængighedsvurdering</b>											
B	Kundelegitimation, kunde- og opgaveaccept og revisors uafhængighedsvur-	201,0	Formål: At foretage gennemgang af, om 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).								
B	Kundelegitimation	202,0	Er kundekendskabsprocedurerne gennemført i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens procedurer?	HVL § 8, stk. 1		x					
B	Kundelegitimation	203,0	Har revisor opnået kendskab til kunden ved udførelse af tilstrækkelige kundekendskabsprocedurer, og er de indhentede oplysninger dokumenteret?	HVL §§ 10, 11, 13-15, 17, stk. 1 og 2, 18, 21, stk. 1 og 30		x					
B	Kundelegitimation	204,0	Har revisor indhentet tilstrækkelige identitetsoplysninger og gennemført rimelige foranstaltninger for at kontrollere den reelle ejers identitet samt fastlagt ejer- og kontrolstrukturen?  <i>Identitetsoplysninger på fysiske personer skal omfatte navn og cpr-nr. eller lignende, hvis den pågældende ikke har et cpr-nr. Der skal være gennemført kontrol ved en pålidelig og uafhængig kilde af sidstnævnte.</i>  <i>Identitetsoplysninger på juridiske personer skal omfatte navn og CVR-nr. eller lignende, hvis den juridiske person ikke har et CVR-nr. Der skal være gennemført kontrol ved en pålidelig og uafhængig kilde.</i>	HVL § 11, stk. 1, nr. 3  HVL § 11, stk. 1, nr. 1, litra a, samt stk. 2  HVL § 11, stk. 1, nr. litra b, samt stk. 2.		x					
B	Kundelegitimation	205,0	Har revisor gennemført kundekendskabsprocedureren ved etablering af forretningsforbindelsen?	HVL § 10, stk. 1		x					
B	Kunde- og opgaveaccept og uafhængighedsvurdering	206,0	Ved gennemgang af revisionsopgaver, hvis regnskabsår begynder den 17. juni 2016 eller senere:  Er der oprettet et stamkort for kunden, der i det mindste indeholder følgende: 1) Navn, adresse og hjemsted. 2) Navn på den eller de revisorer, der er valgt til at udføre revisionsopgaven og har det endelige ansvar for afgivelse af revisionspåtegningen. 3) Vederlag i et givent regnskabsår for den udførte revisionsopgave og for andre ydelser til kunden?	BTA § 6		x					

Af-snit	afsnit	Nr	spørgsmål	Henvi- sning til lovgivning/ revisions- standarder	Refe- rence til arbejds- papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning	1 = Observation, der er væsentlig  2 = Forhold, der kan/bør forbedres	Revisors kommentarer
B	Kunde- og opgaveaccept	207,0	Er kundeaccepten foretaget i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens procedurer og politikker og foreligger der en dokumenteret aftale om opgavens indhold og vilkår i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens procedurer og politikker?	ISQC 1, afsnit 26-28, ISA 210 BTA § 7, stk. 3		x					
B	Kunde- og opgaveaccept	208,0	Har revisor vurderet, om revisionsopgaven kan påtages, under hensyntagen til kundens integritet, revisors kompetence, færdigheder og ressourcer?	ISA 220, afsnit 12		x					
B	Kunde- og opgaveaccept	209,0	Hvis det er en førstegangsrevision, har revisor da indhentet den fratrædende revisors udtalelse om grundene til dennes fratræden?	RL § 18, stk. 2				x			
B	Uafhængighedsvurdering	210,0	Er uafhængighedsvurderingen foretaget i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens procedurer og politikker?	ISQC 1, afsnit 21-25, ISA 220		x					
B	Uafhængighedsvurdering	211,0	<i>Har revisor inden accept eller fortsættelse af en revisionsopgave, vurderet og dokumenteret:</i>								
B	Uafhængighedsvurdering	211,1	- revisors stillingtagen til uafhængighed af kunden, samt at kravene om uafhængighed, jf. RL § 24, er opfyldt?	RL § 15 a, stk. 1, RL §§ 24- 26, UB, ISA 220, afsnit 11 og 13		x					
B	Uafhængighedsvurdering	211,2	- om der er trusler mod revisionsvirksomhedens og revisors uafhængighed, og i givet fald de sikkerhedsforanstaltninger, der er truffet for at imødegå disse trusler	RL § 15 a, stk. 1, RL § 24, stk. 5		x					
B	Uafhængighedsvurdering	211,3	- at revisionsvirksomheden har de nødvendige kompetente ansatte, den nødvendige tid og de nødvendige ressourcer til at udføre revisionsopgaven korrekt	RL § 15 a, stk. 1		x					
B	Uafhængighedsvurdering	211,4	- at revisor er godkendt til at afgive revisionspåtegningen på regnskabet?	RL § 15 a, stk. 1		x					
B	Kunde- og opgaveaccept og uafhængighedsvurdering	212,0	Kan kvalitetskontrollanten bekræfte, at kontrollanten ikke er blevet bekendt med forhold, der tyder på, at uafhængighedsreglerne ikke er blevet overholdt?	RL §§ 24- 26, UB, ISA 220, afsnit 11 og 13		x					



Af-snit	afsnit	Nr	spørgsmål	Henvi- sning til lovgivning/ revisions- standarder	Refe- rence til arbejds- papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning	1 = Observation, der er væsentlig  2 = Forhold, der kan/bør forbedres	Revisors kommentarer
B	Kunde- og opgaveaccept og uafhængighedsvurdering	213,0	Såfremt der er tale om ikke-PIE kunder, der i 2 på hinanden følgende regnskabsår overstiger to eller flere af følgende kriterier: 1) En medarbejderstab på 2.500 personer, 2) en balancesum på 5 mia. kr. og 3) en nettoomsætning 5 mia. kr., er det da sikret, at revisor ikke har været underskrivende revisor i mere end 7 år for kunden?	RL § 25				x			
<b>C 300,0 Erklæringsemnet</b>											
C	Erklærings- emnet	301,0	<b>Formål: At kontrollanten gør sig bekendt med indholdet af erklæringsemnet i tilknytning til gennemgangen af revisors arbejdspapirer</b> <i>(Besvarelsen af spørgsmål i dette afsnit bør eventuelt revideres efter udfyldelse af arbejdsprogrammets øvrige spørgsmål)</i>								
C	Erklærings- emnet	302,0	Er revisionspåtegningen udformet i overensstemmelse med erklæringsbekendtgørelsen, og indeholder den de i erklæringsbekendtgørelsens krævede oplysninger?	ERKL § 5, stk. 1			x		Se spm. 304	1	
C	Erklærings- emnet	303,0	Såfremt revisor har modificeret revisionspåtegningen efter § 6, stk. 1, har revisor da i afsnittet om grundlaget for konklusionen tydeligt begrundet ethvert forhold, der har ført til en modifikation af konklusionen og er konklusionen modificeret som foreskrevet i erklæringsbekendtgørelsen?	ERKL § 6, stk. 8 og § 6, stk. 3-7				x			
C	Erklærings- emnet	304,0	Hvis der er væsentlige usikkerheder vedrørende begivenheder eller forhold, som kan rejse betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften, har revisor da oplyst herom i afsnittet med "Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift"?  Såfremt revisionspåtegningen indeholder omtale af væsentlige forhold vedrørende fortsat drift, indeholder omtalen da tydelige henvisninger til regnskabet eller til noter i regnskabet? <i>(Dette spørgsmål besvares eventuelt efter udfyldelse af afsnit I vedrørende gennemgang af going concern)</i>	ERKL § 5, stk. 5  ERKL § 8			x		Det er revisors vurdering, at der er væsentlig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Dette er ligeledes oplyst i årsregnskabet. Revisor har ikke anført et særskilt afsnit "Væsentlig usikkerhed om fortsat drift" i sin erklæring.	1	
C	Erklærings- emnet	305,0	Hvis erklæringsemnet indeholder en ledelsesberetning indeholder revisionspåtegningen da et særskilt afsnit med udtalelse om ledelsesberetningen?  Hvis relevant, indeholder udtalelsen i givet fald oplysninger om de af revisor fundne væsentlige fejlagtige angivelser i ledelsesberetningen, herunder arten af de fejlagtige angivelser?	ERKL § 5, stk. 7		x					

Bilag 3, arbejdsprogram til gennemgang af en konkret revisionsopgave

Af-snit	afsnit	Nr	spørgsmål	Henvi-ning til lovgivning/ revisions-standarder	Refe-rence til arbejds-papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning	1 = Observation, der er væsentlig 2 = Forhold, der kan/bør forbedres	Revisors kommentarer
C	Erklærings- emnet	306,0	Er fremhævelse af forhold i regnskabet afgivet i overensstemmelse med erklæringsbekendtgørelsen?  Foreligger der herunder det fornødne grundlag, der dokumenterer, at revisors fremhævelse af forhold i regnskabet ikke erstatter en modifikation til konklusionen?  Såfremt der i revisionspåtegningen er fremhævet forhold i regnskabet efter § 7, stk. 1, indeholder omtalen da tydelige henvisninger til regnskabet eller til noter i regnskabet?	ERKL § 7  RL § 23, stk. 1 og ERKL § 7, stk. 3 og § 8				x			
C	Erklærings- emnet	307,0	Såfremt gennemlæsningen af regnskabet (erklæringsemnet) har afdækket væsentlige overtrædelser af den anvendte regnskabsmæssige begrebsramme, er disse fejl og mangler da afspejlet i revisionspåtegningen med en passende modifikation af konklusionen?	ERKL § 6, stk. 2			x		Se spm. 308,1	1	
C	Erklærings- emnet	308,0	<i>Hvis der er afdækket overtrædelser af den regnskabsmæssige begrebsramme, vedrører disse da:</i>								
C	Erklærings- emnet	308,1	-væsentlige mangler i beskrivelse af anvendt regnskabspraksis? <i>(Anfør hvilke områder/regnskbsposter i stikordsform)</i>						Beskrivelsen af anvendt regnskabspraksis beskriver ikke varelager.	1	
C	Erklærings- emnet	308,2	-væsentlige klassifikations-, eller præsentationsfejl? <i>(Anfør hvilke områder/regnskbsposter i stikordsform)</i>								
C	Erklærings- emnet	308,3	-væsentlige manglende noteoplysninger/ manglende beskrivelse af væsentlig usikkerhed? <i>(Anfør hvilke områder/regnskbsposter i stikordsform)</i>								
C	Erklærings- emnet	308,4	- andre overtrædelser af den regnskabsmæssige begrebsramme? <i>(Anfør hvilke områder/regnskbsposter i stikordsform)</i>								
C	Erklærings- emnet	309,0	Hvis der ved gennemlæsningen af regnskabet er afdækket væsentlige fejl og mangler i regnskabet i forhold til den anvendte regnskabsmæssige begrebsramme (f.eks. årsregnskabsloven) eller anden relevant lovgivning, har revisor i givet fald taget stilling til, hvorvidt fejlen eller manglen skulle have indvirkning på den afgivne erklæring? <i>(Dette spørgsmål skal eventuelt revurderes efter udfyldelse af de øvrige spørgsmål i arbejdsprogrammet)</i>	ISA 330, afsnit 24			x		Revisor har ikke forholdt sig til betydningen af, at den anvendte regnskabspraksis ikke indeholder beskrivelse af indregning og måling af varelager.	1	
C	Erklærings- emnet	310,0	Har revisor dokumenteret udførelse af revisionshandling for at vurdere, om den generelle præsentation af regnskabet, og de hertil knyttede oplysninger, er i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme?	ISA 330, afsnit 24		x					
D		400,0	<b>Omsætning/indregning af indtægter</b>								
D	Omsætning/ indregning af indtægter	401,0	Formål: At gennemgå, om der er udformet og udført tilstrækkelige handlinger, der er tilstrækkelige og egnede til at afdække omsætning/indregning af indtægter, og at dette er dokumenteret								

Af-snit	afsnit	Nr	spørgsmål	Henvi- sning til lovgivning/ revisions- standarder	Refe- rence til arbejds- papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning	1 = Observation, der er væsentlig  2 = Forhold, der kan/bør forbedres	Revisors kommentarer
D	Omsætning/ indregning af indtægter	402,0	Er der en naturlig sammenhæng mellem beskrivelsen i planlægningen og de arbejdshandlinger, der er planlagt til afdækning af området i forhold til sagens indhold?	ISA 330, afsnit 6 + 28-30		x					
D	Omsætning/ indregning af indtægter	403,0	Har revisor udformet og udført passende substanshandlinger, herunder eventuelt eksterne bekræftelsesprocedurer?	ISA 330, afsnit 18-19 + 21 +24		x					
D	Omsætning/ indregning af indtægter	404,0	<i>Såfremt revisor ved planlægningen har vurderet, at dele af revisionsbeviset kan baseres på test af kontrollers funktionalitet, har revisor da:</i>								
D	Omsætning/ indregning af indtægter	404,1	- udformet og udført passende test af kontroller for at kunne opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, herunder forholdt sig til de testede kontrollers effektivitet?	ISA 315, afsnit 10 + 12-19 + 20-21 + 29-30 ISA 330, afsnit 8-17		x					
D	Omsætning/ indregning af indtægter	404,2	- sikret og dokumenteret, at der ikke har været betydelige ændringer vedrørende områder, hvor det er planlagt at kunne basere revisionsbevis på funktionaliteten af specifikke kontroller, som er opnået ved en tidligere revision, og herunder sikret, at test af kontroller bliver foretaget mindst en gang i hver tredje revision, samt at specifikke kontroller på områder, som indeholder betydelig risiko altid testes i den aktuelle periode og ikke indgår i rotation?	ISA 315, afsnit 12-19 + 20-21 + 29-30 ISA 330, afsnit 8-17 + 29		x					
D	Omsætning/ indregning af indtægter	405,0	Har revisor vurderet, om den samlede præsentation i regnskabet er i overensstemmelse med den regnskabsmæssige begrebsramme? <i>(Besvares evt. i sammenhæng med spørgsmål i afsnit C)</i>	ISA 330, afsnit 24		x					
D	Omsætning/ indregning af indtægter	406,0	Baseret på de udformede og udførte handlinger har revisor da konkluderet, om der er opnået tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis? Har revisor herunder sikret sig, at er foretaget de fornødne tests til sikring af et tilstrækkeligt revisionsbevis?	ISA 330, afsnit 25-27 ISA 530, afsnit 7		x					
D	Omsætning/ indregning af indtægter	407,0	Foreligger der tilstrækkelig dokumentation for udførte handlinger? Er der efter kontrollantens vurdering indhentet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis?	RL § 16, stk. 2, RL § 23,1, ISA 220, afsnit 15 ISA 230, afsnit 7-8 ISA 330, afsnit 28-30 ISA 500, afsnit 5 og 7		x					

Af-snit	afsnit	Nr	spørgsmål	Henvi- sning til lovgivning/ revisions- standarder	Refe- rence til arbejds- papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning	1 = Observation, der er væsentlig  2 = Forhold, der kan/bør forbedres	Revisors kommentarer
D	Omsætning/ indregning af indtægter	408,0	Hvis revisor <b>ikke</b> har planlagt og udført passende revisionshandlinger, uddyb kortfattet hvori manglerne vedrørende planlagte og udførte handlinger består, samt hvilken betydning dette har for: - Den foreliggende dokumentation (herunder for udformede og udførte handlinger) - Det indhentede revisionsbevis, herunder hvilke revisionsmål, der ikke er afdækket - Den afgivne erklæring	kontrollantens vurdering		x					
E		500,0	<b>Områder, der indeholder regnskabsmæssige skøn - angiv område</b>	<b>Udskudt skatteaktiv</b>							
E	Udskudt skatteaktiv	501,0	<b>Formål: At gennemgå, om der er udformet og udført tilstrækkelige handlinger, der er tilstrækkelige og egnede til at afdække områder, der indeholder væsentlige regnskabsmæssige skøn, og at dette er dokumenteret</b>								
E	Udskudt skatteaktiv	502,0	Er der en naturlig sammenhæng mellem beskrivelsen i planlægningen og de arbejdshandlinger, der er planlagt til afdækning af området i forhold til sagens indhold?	ISA 330, afsnit 6 + 28-30			x		Der er ikke planlagt eller foretaget nogle revisionshandlinger rettet mod udskudt skat.	1	
E	Udskudt skatteaktiv	503,0	Hvis der forekommer indikationer på nedskrivningsbehov, har revisor da forholdt sig til, hvorvidt ledelsen har foretaget vurdering af indikationer for nedskrivningsbehov samt til, om ledelsen har udført relevante nedskrivningstests? <i>(Hvis der er tale om anlægsaktiver)</i>	ISA 540, afsnit 10-11 ÅRL § 42				x			
E	Udskudt skatteaktiv	504,0	Hvis der forekommer indikationer på nedskrivningsbehov, og ledelsen ikke har udført relevante nedskrivningstests, har revisor da udformet og udført passende handlinger med henblik på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende værdiansættelsen af aktivet? <i>(Hvis der er tale om anlægsaktiver)</i>	ISA 540, afsnit 8-18				x			
E	Udskudt skatteaktiv	505,0	<b>Såfremt revisor ved planlægningen har vurderet, at dele af revisionsbeviset kan baseres på test af kontrollers funktionalitet, har revisor da:</b>								
E	Udskudt skatteaktiv	505,1	- udformet og udført passende test af kontroller for at kunne opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, herunder forholdt sig til de testede kontrollers effektivitet?	ISA 315, afsnit 10 + 12-19 + 20-21 + 29-30 ISA 540, afsnit 8				x			
E	Udskudt skatteaktiv	505,2	- sikret og dokumenteret, at der ikke har været betydelige ændringer vedrørende områder, hvor det er planlagt at kunne basere revisionsbevis på funktionaliteten af specifikke kontroller, som er opnået ved en tidligere revision, og herunder sikret, at test af kontroller bliver foretaget mindst en gang i hver tredje revision, samt at specifikke kontroller på områder, som indeholder betydelig risiko altid testes i den aktuelle periode og ikke indgår i rotation?	ISA 315, afsnit 12-19 + 20-21 + 29-30 ISA 330, afsnit 8-17 + 29				x			

Af-snit	afsnit	Nr	spørgsmål	Henvi- sning til lovgivning/ revisions- standarder	Refe- rence til arbejds- papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning	1 = Observation, der er væsentlig  2 = Forhold, der kan/bør forbedres	Revisors kommentarer
E	Udskudt skatteaktiv	506,0	<p>Har revisor, under hensyntagen til arten af det regnskabsmæssige skøn, dokumenteret at have testet/taget stilling til:</p> <p>- hvordan ledelsen har udøvet de regnskabsmæssige skøn, og de data som ledelsens skøn er baseret på, herunder om den anvendte målemetode er passende efter omstændighederne, om metoden for udøvelse af skøn har været konsistent, og om de forudsætninger som ledelsen har anvendt er rimelige?</p> <p>- hvorvidt efterfølgende begivenheder giver revisionsbevis vedrørende det udøvede skøn?</p> <p>- om nødvendigt udført et yderligere substanshandlinger, herunder foretaget uafhængigt skøn ved at opstille et punkttestimat eller et interval til vurdering af ledelsens estimat?</p> <p>Er det herunder dokumenteret, at revisor ved gennemgangen har udfordret ledelsens fastsatte skøn med fornøden professionel skepsis?</p>	RL § 16, stk. 2 ISA 540, afsnit 12-21			x		Se spm. 510	1	
E	Udskudt skatteaktiv	507,0	<p>Har revisor vurderet, om den samlede præsentation i regnskabet er i overensstemmelse med den regnskabsmæssige begrebsramme, herunder om eventuelle oplysninger i regnskabet om skønsmæssig usikkerhed er tilstrækkelige?</p> <p><i>(Besvares evt. i sammenhæng med spørgsmål afsnit C)</i></p>	ISA 540, afsnit 12-13 og 17-20 ISA 330, afsnit 24			x		Se spm. 510	1	
E	Udskudt skatteaktiv	508,0	<p>Baseret på de udformede og udførte handlinger har revisor da konkluderet, om der er opnået tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis? Har revisor herunder sikret sig, at er foretaget de fornødne tests til sikring af et tilstrækkeligt revisionsbevis?</p>	ISA 330, afsnit 25-27 ISA 530, afsnit 7			x		Se spm. 510	1	
E	Udskudt skatteaktiv	509,0	<p>Har revisor med fornøden professionel skepsis udformet og udført tilstrækkelige handlinger til at afdække de i planlægningen identificerede risici vedrørende regnskabsmæssige skøn, og foreligger der tilstrækkelig dokumentation for udførte handlinger? Er der efter kontrollantens vurdering indhentet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis?</p>	RL § 16, stk. 2, RL § 23,1, ISA 220, afsnit 15 ISA 230, afsnit 7-8 ISA 330, afsnit 28-30 ISA 500, afsnit 5			x		Se spm. 510	1	

Af-snit	afsnit	Nr	spørgsmål	Henvi- ning til lovgivning/ revisions- standarder	Refe- rence til arbejds- papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning	1 = Observation, der er væsentlig  2 = Forhold, der kan/bør forbedres	Revisors kommentarer
E	Udskudt skatteaktiv	510,0	Hvis revisor <b>ikke</b> har planlagt og udført passende revisionshandlinger, uddyb kortfattet hvori manglerne vedrørende planlagte og udførte handlinger består, samt hvilken betydning dette har for: - Den foreliggende dokumentation (herunder for udformede og udførte handlinger) - Det indhentede revisionsbevis, herunder hvilke revisionsmål, der ikke er afdækket - Den afgivne erklæring	kontrollantens vurdering			x		Udskudt skatteaktiv er indregnet med 1.347 tkr. svarende til ca. 22 % af balancesummen og overstiger revisors fastsatte væsentlighedsniveau på 25 tkr.  Skatteaktivet er opstået som følge af tidligere års skattemæssige underskud. Der foreligger ingen dokumentation for udførte revisionshandlinger herunder har revisor ikke forholdt sig til, at selskabet ikke har fremlagt overbevisende dokumentation for, at skatteaktivet vil kunne udnyttes inden for en tidshorisont på normalt 3-5 år.  Der foreligger således ikke tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende indregning og måling af det udskudte skatteaktiv.	1	
F		600,0	<b>Områder, der indeholder regnskabsmæssige skøn - angiv område</b>	<b>Debitorer</b>							
F	Debitorer	601,0	Er der en naturlig sammenhæng mellem beskrivelsen i planlægningen og de arbejdshandlinger, der er planlagt til afdækning af området i forhold til sagens indhold?	ISA 330, afsnit 6 + 28-30		x					
F	Debitorer	602,0	Hvis der forekommer indikationer på nedskrivningsbehov, har revisor da forholdt sig til, hvorvidt ledelsen har foretaget vurdering af indikationer for nedskrivningsbehov samt til, om ledelsen har udført relevante nedskrivningstests? <i>(Hvis der er tale om anlægsaktiver)</i>	ISA 540, afsnit 10-11 ÅRL § 42				x			
F	Debitorer	603,0	Hvis der forekommer indikationer på nedskrivningsbehov, og ledelsen ikke har udført relevante nedskrivningstests, har revisor da udformet og udført passende handlinger med henblik på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende værdiansættelsen af aktivet? <i>(Hvis der er tale om anlægsaktiver)</i>	ISA 540, afsnit 8-18				x			
F	Debitorer	604,0	<b>Såfremt revisor ved planlægningen har vurderet, at dele af revisionsbeviset kan baseres på test af kontrollers funktionalitet, har revisor da:</b>								
F	Debitorer	604,1	- udformet og udført passende test af kontroller for at kunne opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, herunder forholdt sig til de testede kontrollers effektivitet?	ISA 315, afsnit 10 + 12-19 + 20-21 + 29-30 ISA 540, afsnit 8 + 13 ISA 330, afsnit 8-17				x			

Af-snit	afsnit	Nr	spørgsmål	Henvi- sning til lovgivning/ revisions- standarder	Refe- rence til arbejds- papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning	1 = Observation, der er væsentlig  2 = Forhold, der kan/bør forbedres	Revisors kommentarer
F	Debitorer	604,2	- sikret og dokumenteret, at der ikke har været betydelige ændringer vedrørende områder, hvor det er planlagt at kunne basere revisionsbevis på funktionaliteten af specifikke kontroller, som er opnået ved en tidligere revision, og herunder sikret, at test af kontroller bliver foretaget mindst en gang i hver tredje revision, samt at specifikke kontroller på områder, som indeholder betydelig risiko altid testes i den aktuelle periode og ikke indgår i rotation?	ISA 315, afsnit 12-19 + 20-21 + 29-30 ISA 330, afsnit 8-17 + 29				x			
F	Debitorer	605,0	Har revisor, under hensyntagen til arten af det regnskabsmæssige skøn, dokumenteret at have testet/taget stilling til:  - hvordan ledelsen har udøvet de regnskabsmæssige skøn, og de data som ledelsens skøn er baseret på, herunder om den anvendte målemetode er passende efter omstændighederne, om metoden for udøvelse af skøn har været konsistent, og om de forudsætninger som ledelsen har anvendt er rimelige? - hvorvidt efterfølgende begivenheder giver revisionsbevis vedrørende det udøvede skøn? - om nødvendigt udført et yderligere substanshandlinger, herunder foretaget uafhængigt skøn ved at opstille et punkttestimat eller et interval til vurdering af ledelsens estimat?  Er det herunder dokumenteret, at revisor ved gennemgangen har udfordret ledelsens fastsatte skøn med fornøden professionel skepsis?	RL § 16, stk. 2 ISA 540, afsnit 12-21		x					
F	Debitorer	606,0	Har revisor vurderet, om den samlede præsentation i regnskabet er i overensstemmelse med den regnskabsmæssige begrebsramme, herunder om eventuelle oplysninger i regnskabet om skønsmæssig usikkerhed er tilstrækkelige? <i>(Besvares evt. i sammenhæng med spørgsmål afsnit C)</i>	ISA 540, afsnit 12-13 og 17-20 ISA 330, afsnit 24		x					
F	Debitorer	607,0	Baseret på de udformede og udførte handlinger har revisor da konkluderet, om der er opnået tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis? Har revisor herunder sikret sig, at er foretaget de fornødne tests til sikring af et tilstrækkeligt revisionsbevis?	ISA 330, afsnit 25-27 ISA 530, afsnit 7		x			Det er i revisionsdokumentationen konstateret, at revisor ikke har modtaget svar på en af de fremsendte saldomeddelelser. Revisor har dog oplyst, at svar var modtaget inden underskriftstidspunktet (hvilket jeg har påset er korrekt), men at svaret ikke er blevet arkiveret i revisionsdokumentationen.	2	
F	Debitorer	608,0	Har revisor med fornøden professionel skepsis udformet og udført tilstrækkelige handlinger til at afdække de i planlægningen identificerede risici vedrørende regnskabsmæssige skøn, og foreligger der tilstrækkelig dokumentation for udførte handlinger? Er der efter kontrollantens vurdering indhentet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis?	RL § 16, stk. 2, RL § 23,1, ISA 220, afsnit 15 ISA 230, afsnit 7-8 ISA 330, afsnit 28-30 ISA 500, afsnit 5 og 7		x					

Af-snit	afsnit	Nr	spørgsmål	Henvi- sning til lovgivning/ revisions- standarder	Refe- rence til arbejds- papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning	1 = Observation, der er væsentlig  2 = Forhold, der kan/bør forbedres	Revisors kommentarer
F	Debitorer	609,0	Hvis revisor <b>ikke</b> har planlagt og udført passende revisionshandlinger, uddyb kortfattet hvori manglerne vedrørende planlagte og udførte handlinger består, samt hvilken betydning dette har for: - Den foreliggende dokumentation (herunder for udførte og udførte handlinger) - Det indhentede revisionsbevis, herunder hvilke revisionsmål, der ikke er afdækket - Den afgivne erklæring	kontrollantens vurdering				x			
<b>G</b>		<b>700,0</b>	<b>Områder, der indeholder regnskabsmæssige skøn - angiv område</b>	<b>Varelager</b>							
G	Varelager	701,0	Er der en naturlig sammenhæng mellem beskrivelsen i planlægningen og de arbejdshandlinger, der er planlagt til afdækning af området i forhold til sagens indhold?	ISA 330, afsnit 6 + 28-30		x					
G	Varelager	702,0	Hvis der forekommer indikationer på nedskrivningsbehov, har revisor da forholdt sig til, hvorvidt ledelsen har foretaget vurdering af indikationer for nedskrivningstests? <i>(Hvis der er tale om anlægsaktiver)</i>	ISA 540, afsnit 10-11 ÅRL § 42				x			
G	Varelager	703,0	Hvis der forekommer indikationer på nedskrivningsbehov, og ledelsen ikke har udført relevante nedskrivningstests, har revisor da udformet og udført passende handlinger med henblik på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende værdiansættelsen af aktivet? <i>(Hvis der er tale om anlægsaktiver)</i>	ISA 540, afsnit 8-18				x			
G	Varelager	704,0	<i>Såfremt revisor ved planlægningen har vurderet, at dele af revisionsbeviset kan baseres på test af kontrollers funktionalitet, har revisor da:</i>								
G	Varelager	704,1	- udformet og udført passende test af kontroller for at kunne opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, herunder forholdt sig til de testede kontrollers effektivitet?	ISA 315, afsnit 10 + 12-19 + 20-21 + 29-30 ISA 540, afsnit 8 + 13 ISA 330, afsnit 8-17				x			
G	Varelager	704,2	- sikret og dokumenteret, at der ikke har været betydelige ændringer vedrørende områder, hvor det er planlagt at kunne basere revisionsbevis på funktionaliteten af specifikke kontroller, som er opnået ved en tidligere revision, og herunder sikret, at test af kontroller bliver foretaget mindst en gang i hver tredje revision, samt at specifikke kontroller på områder, som indeholder betydelig risiko altid testes i den aktuelle periode og ikke indgår i rotation?	ISA 315, afsnit 12-19 + 20-21 + 29-30 ISA 330, afsnit 8-17 + 29				x			



Bilag 3, arbejdsprogram til gennemgang af en konkret revisionsopgave

Af-snit	afsnit	Nr	spørgsmål	Henvi- sning til lovgivning/ revisions- standarder	Refe- rence til arbejds- papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning	1 = Observation, der er væsentlig  2 = Forhold, der kan/bør forbedres	Revisors kommentarer
G	Varelager	705,0	<p>Har revisor, under hensyntagen til arten af det regnskabsmæssige skøn, dokumenteret at have testet/taget stilling til:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- hvordan ledelsen har udøvet de regnskabsmæssige skøn, og de data som ledelsens skøn er baseret på, herunder om den anvendte målemetode er passende efter omstændighederne, om metoden for udøvelse af skøn har været konsistent, og om de forudsætninger som ledelsen har anvendt er rimelige?</li> <li>- hvorvidt efterfølgende begivenheder giver revisionsbevis vedrørende det udøvede skøn?</li> <li>- om nødvendigt udført et yderligere substanshandlinger, herunder foretaget uafhængigt skøn ved at opstille et punkttestimat eller et interval til vurdering af ledelsens estimat?</li> </ul> <p>Er det herunder dokumenteret, at revisor ved gennemgangen har udfordret ledelsens fastsatte skøn med fornøden professionel skepsis?</p>	RL § 16, stk. 2 ISA 540, afsnit 12-21		x					
G	Varelager	706,0	<p>Har revisor vurderet, om den samlede præsentation i regnskabet er i overensstemmelse med den regnskabsmæssige begrebsramme, herunder om eventuelle oplysninger i regnskabet om skønsmæssig usikkerhed er tilstrækkelige? <i>(Besvares evt. i sammenhæng med spørgsmål afsnit C)</i></p>	ISA 540, afsnit 12-13 og 17-20 ISA 330, afsnit 24		x					
G	Varelager	707,0	<p>Baseret på de udformede og udførte handlinger har revisor da konkluderet, om der er opnået tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis? Har revisor herunder sikret sig, at er foretaget de fornødne tests til sikring af et tilstrækkeligt revisionsbevis?</p>	ISA 330, afsnit 25-27 ISA 530, afsnit 7		x					
G	Varelager	708,0	<p>Har revisor med fornøden professionel skepsis udformet og udført tilstrækkelige handlinger til at afdække de i planlægningen identificerede risici vedrørende regnskabsmæssige skøn, og foreligger der tilstrækkelig dokumentation for udførte handlinger? Er der efter kontrollantens vurdering indhentet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis?</p>	RL § 16, stk. 2, RL § 23,1, ISA 220, afsnit 15 ISA 230, afsnit 7-8 ISA 330, afsnit 28-30 ISA 500, afsnit 5		x					
G	Varelager	709,0	<p>Hvis revisor <b>ikke</b> har planlagt og udført passende revisionshandling, uddyb kortfattet hvori manglerne vedrørende planlagte og udførte handlinger består, samt hvilken betydning dette har for:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Den foreliggende dokumentation (herunder for udformede og udførte handlinger)</li> <li>- Det indhentede revisionsbevis, herunder hvilke revisionsmål, der ikke er afdækket</li> <li>- Den afgivne erklæring</li> </ul>	kontrollantens vurdering		x					
H		800,0	<b>Områder, der indeholder regnskabsmæssige skøn - angiv område</b>	-							

Af-snit	afsnit	Nr	spørgsmål	Henvi- sning til lovgivning/ revisions- standarder	Refe- rence til arbejds- papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning	1 = Observation, der er væsentlig  2 = Forhold, der kan/bør forbedres	Revisors kommentarer
H	-	801,0	Er der en naturlig sammenhæng mellem beskrivelsen i planlægningen og de arbejdshandlinger, der er planlagt til afdækning af området i forhold til sagens indhold?	ISA 330, afsnit 6 + 28-30							
H	-	802,0	Hvis der forekommer indikationer på nedskrivningsbehov, har revisor da forholdt sig til, hvorvidt ledelsen har foretaget vurdering af indikationer for nedskrivningsbehov samt til, om ledelsen har udført relevante nedskrivningstests? <i>(Hvis der er tale om anlægsaktiver)</i>	ISA 540, afsnit 10-11 ÅRL § 42							
H	-	803,0	Hvis der forekommer indikationer på nedskrivningsbehov, og ledelsen ikke har udført relevante nedskrivningstests, har revisor da udformet og udført passende handlinger med henblik på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende værdiansættelsen af aktivet? <i>(Hvis der er tale om anlægsaktiver)</i>	ISA 540, afsnit 8-18							
H	-	804,0	<i>Såfremt revisor ved planlægningen har vurderet, at dele af revisionsbeviset kan baseres på test af kontrollers funktionalitet, har revisor da:</i>								
H	-	804,1	- udformet og udført passende test af kontroller for at kunne opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, herunder forholdt sig til de testede kontrollers effektivitet?	ISA 315, afsnit 10 + 12-19 + 20-21 + 29-30 ISA 540, afsnit 8 + 13 ISA 330, afsnit 8-17							
H	-	804,2	- sikret og dokumenteret, at der ikke har været betydelige ændringer vedrørende områder, hvor det er planlagt at kunne basere revisionsbevis på funktionaliteten af specifikke kontroller, som er opnået ved en tidligere revision, og herunder sikret, at test af kontroller bliver foretaget mindst en gang i hver tredje revision, samt at specifikke kontroller på områder, som indeholder betydelig risiko altid testes i den aktuelle periode og ikke indgår i rotation?	ISA 315, afsnit 12-19 + 20-21 + 29-30 ISA 330, afsnit 8-17 + 29							

Af-snit	afsnit	Nr	spørgsmål	Henvi- ning til lovgivning/ revisions- standarder	Refe- rence til arbejds- papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning	1 = Observation, der er væsentlig  2 = Forhold, der kan/bør forbedres	Revisors kommentarer
H	-	805,0	<p>Har revisor, under hensyntagen til arten af det regnskabsmæssige skøn, dokumenteret at have testet/taget stilling til:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- hvordan ledelsen har udøvet de regnskabsmæssige skøn, og de data som ledelsens skøn er baseret på, herunder om den anvendte målemetode er passende efter omstændighederne, og metoden for udøvelse af skøn har været konsistent, og om de forudsætninger som ledelsen har anvendt er rimelige?</li> <li>- hvorvidt efterfølgende begivenheder giver revisionsbevis vedrørende det udøvede skøn?</li> <li>- om nødvendigt udført et yderligere substanshandlinger, herunder foretaget uafhængigt skøn ved at opstille et punkttestimat eller et interval til vurdering af ledelsens estimat?</li> </ul> <p>Er det herunder dokumenteret, at revisor ved gennemgangen har udfordret ledelsens fastsatte skøn med fornøden professionel skepsis?</p>	RL § 16, stk. 2 ISA 540, afsnit 12-21							
H	-	806,0	<p>Har revisor vurderet, om den samlede præsentation i regnskabet er i overensstemmelse med den regnskabsmæssige begrebsramme, herunder om eventuelle oplysninger i regnskabet om skønsmæssig usikkerhed er tilstrækkelige? <i>(Besvares evt. i sammenhæng med spørgsmål afsnit C)</i></p>	ISA 540, afsnit 12-13 og 17-20 ISA 330, afsnit 24							
H	-	807,0	<p>Baseret på de udformede og udførte handlinger har revisor da konkluderet, om der er opnået tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis? Har revisor herunder sikret sig, at er foretaget de fornødne tests til sikring af et tilstrækkeligt revisionsbevis?</p>	ISA 330, afsnit 25-27 ISA 530, afsnit 7							
H	-	808,0	<p>Har revisor med fornøden professionel skepsis udformet og udført tilstrækkelige handlinger til at afdække de i planlægningen identificerede risici vedrørende regnskabsmæssige skøn, og foreligger der tilstrækkelig dokumentation for udførte handlinger? Er der efter kontrollantens vurdering indhentet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis?</p>	RL § 16, stk. 2, RL § 23,1, ISA 220, afsnit 15 ISA 230, afsnit 7-8 ISA 330, afsnit 28-30 ISA 500, afsnit 5							
H	-	809,0	<p>Hvis revisor <b>ikke</b> har planlagt og udført passende revisionshandlinger, uddyb kortfattet hvori manglerne vedrørende planlagte og udførte handlinger består, samt hvilken betydning dette har for:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Den foreliggende dokumentation (herunder for udformede og udførte handlinger)</li> <li>- Det indhentede revisionsbevis, herunder hvilke revisionsmål, der ikke er afdækket</li> <li>- Den afgivne erklæring</li> </ul>	kontrollantens vurdering							

I 900,0 **Going Concern**

Af-snit	afsnit	Nr	spørgsmål	Henvi- sning til lovgivning/ revisions- standarder	Refe- rence til arbejds- papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning	1 = Observation, der er væsentlig  2 = Forhold, der kan/bør forbedres	Revisors kommentarer
I	Going concern	901,0	<p><b>Formål: Formålet er, i sager hvor der er betydelig tvivl om going concern, at foretage gennemgang af, om revisor har dokumenteret at have foretaget påkrævede yderligere handlinger.</b></p> <p><b>Spørgsmålene besvares i de tilfælde, hvor der er konstateret væsentlige begivenheder eller forhold, der kan rejse betydelig tvivl om going concern.</b></p>								
I	Going concern	902,0	Har revisor med fornøden professionel skepsis udformet og udført tilstrækkelige handlinger til at afdække de i planlægningen identificerede risici vedrørende going concern?	RL § 16, stk. 2, RL § 23,1, ISA 220, afsnit 15 ISA 330, afsnit 28-30			x		Se spm. 907	1	
I	Going concern	903,0	Har revisor, hvor der er konstateret begivenheder eller forhold, der kan rejse betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften, opnået tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis til at fastslå, om der er væsentlig usikkerhed derom eller ej ved at udføre yderligere revisionshandling, herunder overvejelse af afbødende faktorer, <i>herunder:</i>	ISA 570, afsnit 11-16			x		Se spm. 907	1	
I	Going concern	903,1	- anmodet den daglige ledelse den daglige ledelse om at foretage vurderingen, dersom denne endnu ikke har foretaget en vurdering af virksomhedens evne til at fortsætte driften?	ISA 570, afsnit 16		x					
I	Going concern	903,2	- udøvet stillingtagen til den daglige ledelses planer for fremtidige handlinger i relation dens vurdering af fortsat drift, om det er sandsynligt, at udfaldet af disse planer vil kunne forbedre situationen, og om planerne efter omstændighederne er gennemførlige?	ISA 570, afsnit 16			x		Se spm. 907	1	
I	Going concern	903,3	- hvor virksomheden har udarbejdet budgetterede pengestrømme, og analyser heraf er en betydelig faktor ved stillingtagen til ledelsens planer, har revisor da taget stilling til pålideligheden af de underliggende data, der er genereret for at udarbejde budgettet, samt om de forudsætninger, der ligger til grund for budgettet, er fyldestgørende underbygget ?	ISA 570, afsnit 16			x		Se spm. 907	1	
I	Going concern	903,4	- om eventuelle yderligere fakta eller informationer er blevet tilgængelige siden det tidspunkt, hvor den daglige ledelse foretog sin vurdering?	ISA 570, afsnit 16			x		Se spm. 907	1	
I	Going concern	903,5	- anmodet om skriftlige udtalelser fra den daglige ledelse og, hvor det er passende, den øverste ledelse vedrørende dens planer for fremtidige handlinger og disses gennemførlighed?	ISA 570, afsnit 16			x		Se spm. 907	1	
I	Going concern	904,0	Har revisor vurderet, om virksomhedens oplysninger i regnskabet om væsentlig usikkerhed vedrørende going concern er i overensstemmelse med den regnskabsmæssige begrebsramme? <i>(Besvares evt. i sammenhæng med spørgsmål i afsnit C)</i>	ISA 330, afsnit 24 ISA 570, afsnit 19-20		x					

Bilag 3, arbejdsprogram til gennemgang af en konkret revisionsopgave

Af-snit	afsnit	Nr	spørgsmål	Henvi- ning til lovgivning/ revisions- standarder	Refe- rence til arbejds- papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning	1 = Observation, der er væsentlig  2 = Forhold, der kan/bør forbedres	Revisors kommentarer
I	Going concern	905,0	Hvis der efter revisors vurdering er væsentlig usikkerhed i relation til begivenheder eller forhold, der hver for sig eller sammen kan rejse betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften, er dette da afspejlet i påtegningen, som foreskrevet i erklæringsbekendtgørelsen?	ISA 570, afsnit 17 ERKL § 5, stk. 5 + § 6 og § 7			x		Se spm. 907	1	
I	Going concern	906,0	Foreligger der tilstrækkelig dokumentation for udførte handlinger vedrørende going concern, og er der efter kontrollantens vurdering indhentet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis?	RL § 16, stk. 2, RL § 23,1, ISA 220, afsnit 15 ISA 230, afsnit 7- 8 ISA 330, afsnit 28- 30 ISA 500, afsnit 5 og 7			x		Se spm. 907	1	
I	Going concern	907,0	Hvis revisor <b>ikke</b> har planlagt og udført passende revisionshandlinger, uddyb kortfattet hvori manglerne vedrørende planlagte og udførte handlinger består, samt hvilken betydning dette har for: - Den foreliggende dokumentation (herunder for udformede og udførte handlinger) - Det indhentede revisionsbevis, herunder hvilke revisionsmål, der ikke er afdækket - Den afgivne erklæring	kontrollantens vurdering			x		Der er indikationer på forhold, der kan rejse betydelig tvivl om den fortsatte drift herunder negativt resultat og negativ egenkapital. Endvidere overstiger kortfristede gældsforpligtelser omsætningsaktiver. Revisor har ikke udført de yderligere handlinger iht. ISA 570. Der er indhentet et kort notat fra ledelsen, som redegør for de tiltag der planlægges.	1	
I	Going concern	907,0					x		Det er ikke dokumenteret, at revisor har forholdt sig til notatet, herunder indhentet dokumentation vedrørende de omtalte tiltag. Der foreligger ikke likviditetsbudget, som sandsynliggør at selskabet har tilstrækkelig likviditet til at fortsætte driften. Det er ikke dokumenteret, at revisor har udført tilstrækkelige revisionshandlinger herunder indhentet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende going concern som grundlag for den afgivne erklæring.	1	
J	1000,0 <b>Dokumentation for udformning og udførelse af revisionsopgaven, generelt</b>										
J	Dokumentation for udformning og	1001,0	Formål: At gennemgå, om der er dokumentation for, at der generelt er udført handlinger med henblik på at indhente tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis								

Bilag 3, arbejdsprogram til gennemgang af en konkret revisionsopgave

Af-snit	afsnit	Nr	spørgsmål	Henvisning til lovgivning/ revisions-standarder	Refe-rence til arbejds-papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning	1 = Observation, der er væsentlig 2 =Forhold, der kan/bør forbedres	Revisors kommentarer
J	Dokumentation for udformning og udførelse af revisionsopgaven, generelt	1002,0	Hvis der er tale om førstegangsrevision, har revisor da sikret sig, at der er opnået tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for, hvorvidt primobalancen ikke indeholder fejlinformation, der kan påvirke regnskabet for den aktuelle periode?	ISA 510, afsnit 6				x			
J	Dokumentation for udformning og udførelse af revisionsopgaven, generelt	1003,0	Har revisor dokumenteret at have foretaget en tilstrækkelig vurdering af ledelsens bedømmelse af virksomhedens evne til at fortsætte driften i en periode der mindst dækker 12 måneder efter balancedagen, herunder særligt foretaget en vurdering af, eventuelle lånefaciliteter, og at disse ikke udløber inden for de kommende 12 måneder?	ISA 570 afsnit 12-15			x		Se spm. 907	1	
J	Dokumentation for udformning og udførelse af revisionsopgaven, generelt	1004,0	Har revisor indhentet ledelsens regnskabserklæring?	ISA 580		x					
J	Dokumentation for udformning og udførelse af revisionsopgaven, generelt	1005,0	Har revisor udført tilstrækkelige handlinger for alle betydelige begivenheder, der indtræffer i perioden mellem balancedatoen og revisors erklæring, og som måske kræver regulering eller oplysning i regnskabet?	ISA 560, afsnit 6 - 8			x		Der er ikke dokumentation for, at revisor har udført revisionshandling rettet mod efterfølgende begivenheder.	1	
J	Dokumentation for udformning og udførelse af revisionsopgaven, generelt	1006,0	Hvis revisor i planlægningen har vurderet, at der skal indhentes engagementsoplysninger eller andre former for eksterne bekræftelser, har revisor da ved udførelsen indhentet disse i overensstemmelse med planlægningen? Ved manglende svar, har revisor da udført alternative revisionshandling for at reducere revisionsrisikoen til et acceptabelt lavt niveau?	ISA 505, afsnit 12		x					
J	Dokumentation for udformning og udførelse af revisionsopgaven, generelt	1007,0	Har revisor udarbejdet arbejds-papirer, der dokumenterer grundlaget for den afgivne erklæring, herunder dokumenteret, at der er opnået tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for udførelsen af revisionen?	RL § 23, stk. 1 ISA 230, afsnit 2 BTA § 7, stk. 2			x		Se spm. 510 og 907		

Af-snit	afsnit	Nr	spørgsmål	Henvi- sning til lovgivning/ revisions- standarder	Refe- rence til arbejds- papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning	1 = Observation, der er væsentlig  2 = Forhold, der kan/bør forbedres	Revisors kommentarer
J	Dokumentation for udformning og udførelse af revisionsopgaven, generelt	1008,0	Har revisor udarbejdet revisionsdokumentation, som er tilstrækkelig til, at en erfaren revisor, som ikke har forudgående tilknytning til revisionen, har været i stand til at forstå arten, den tidsmæssige placering og omfanget af revisionshandlinger udført for at overholde ISA'er samt gældende lovgivning og øvrig regulering, samt forstå resultaterne af udførte revisionshandlinger og det opnåede revisionsbevis, samt forstå betydelige forhold, som er opstået under revisionen, konklusionerne herpå samt betydelige faglige vurderinger, der er foretaget for at komme frem til disse konklusioner.	ISA 230, afsnit 7-11			x		Se spm. 510 og 907		
J	Dokumentation for udformning og udførelse af revisionsopgaven, generelt	1009,0	Har revisor påset, at den øverste ledelse hos kunden har underskrevet tidligere afgivne revisionsprotokollater, hvis der føres en sådan, samt påset, at selskabets ledelse hos kunden har udarbejdet forretningsorden, hvor der er en bestyrelse samt fortegnelse/protokollater?	SEL § 147		x					
J	Dokumentation for udformning og udførelse af revisionsopgaven, generelt	1010,0	Har revisor sikret sig, at revisionsdokumentationen er udarbejdet og foreligger (fysisk eller elektronisk) inden afgivelse af revisors erklæring?	ISA 230, afsnit 14		x					
J	Dokumentation for udformning og udførelse af revisionsopgaven, generelt	1011,0	Har revisor sikret, at det kun er den administrative proces med oprydning og samling af revisionsarkivet, der eventuelt mangler, højst 60 dage efter erklæringsdatoen?	ISA 230, afsnit 14 (A21)		x					
J	Dokumentation for udformning og udførelse af revisionsopgaven, generelt	1012,0	Har den underskrivende revisor sikret en egen involvering, der er tilstrækkelig, erklæringsopgavens art og omfang i taget betragtning, og er denne dokumenteret på passende niveauer i processen (planlægning, udførelse og konklusion)? Har underskrivende revisor som minimum taget ansvar for: 1) ledelse, tilsyn og udførelse af revisionsopgaven 2) gennemgang af dokumentationen 3) passende konsultationer i forbindelse med revisionen 4) kvalitetssikringsgennemgang, hvor kvalitetssikringsgennemgang er krævet efter lovgivningen eller revisionsvirksomhedens politikker 5) at eventuelle outsourcete opgaver ikke er berørt af underskrivende revisors ansvar og pligter	ISA 220, afsnit 15 og BTA § 4 ISA 220, afsnit 16-18 og ISA 230, afsnit 9		x					
<b>K</b>		<b>1100,0</b>	<b>Konklusion/afrapportering</b>								
K	Konklusion/afrapportering	1101,0	Formål: At foretage gennemgang af, om der foreligger dokumenteret afsluttende konklusion på, at der er opnået tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for udførelsen af revisionen som grundlag for erklæringen, herunder at der er overensstemmelse mellem udført arbejde, konklusioner og den afgivne erklæring, samt at kontrollere, at der i relevant omfang er kommunikeret med den øverste ledelse								

Af-snit	afsnit	Nr	spørgsmål	Henvi- sning til lovgivning/ revisions- standarder	Refe- rence til arbejds- papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning	1 = Observation, der er væsentlig  2 = Forhold, der kan/bør forbedres	Revisors kommentarer
K	Konklusion/ afrapporte- ring	1102,0	Giver den afsluttende konklusion et overblik over den udførte revision og indeholder dette alle væsentlige konklusioner, som på tilstrækkelig vis afdækker de identificerede risici?	ISA 230, afsnit 6 ISA 330, afsnit 28-30			x		Se spm. 510 og 907	1	
K	Konklusion/ afrapporte- ring	1103,0	Hvis revisor ikke har været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, eller hvis regnskabet indeholder væsentlige fejl og mangler, har revisor da afgivet en passende modificeret konklusion eller evt. undladt af afgive en konklusion på regnskabet?	ISA 330, afsnit 27 ERKL § 6				x			
K	Konklusion/ afrapporte- ring	1104,0	Såfremt revisor har modificeret konklusionen eller foretaget fremhævelse af forhold i regnskabet (afgivet supplerende oplysninger) i erklæringen, har revisor da dokumenteret grundlaget herfor, og redegjort for sine overvejelser i konklusionen?	RL § 23, stk. 1				x			
K	Konklusion/ afrapporte- ring	1105,0	Er der ved gennemlæsning af revisors konklusioner, rapportering mv. indikationer på forhold, der burde have givet anledning til forbehold eller fremhævelse af forhold i den afgivne påtegning? (eksempelvis manglende revisionsbevis, overtrædelse af bogføringsloven, kildeskatteloven, momslovgivningen, selskabslovgivningen mv.)	Kontrollantens vurdering ERKL §§ 6-7			x		Se spm. 907		
K	Konklusion/ afrapporte- ring	1106,0	Indeholder revisors konklusion en opsummering af hvorvidt eventuelle ikke korrigerede fejlinformationer er væsentlige enkeltvis eller samlet, herunder hvorvidt de konstaterede fejlinformationer kan være indikationer på besvigelser?	ISA 240, afsnit 36 ISA 330, afsnit 25-26 ISA 450, afsnit 11		x					
K	Konklusion/ afrapporte- ring	1107,0	Er der dokumentation for overvejelser om anvendelse af faglig konsultation og konklusion herpå i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens procedure herom?	ISQC 1, afsnit 34 ISA 220, afsnit 18		x					
K	Konklusion/ afrapporte- ring	1108,0	Har revisor sikret, at omfanget af de anvendte ressourcer ikke har været klart utilstrækkelige i forhold til erklæringsopgaven?	RL § 16, stk. 1 ISQC 1, afsnit 29 ISA 220, afsnit 14		x					
K	Konklusion/ afrapporte- ring	1109,0	Beskriv hvorledes revisor har kommunikeret med den øverste ledelse (revisionsprotokollat, anden form for skriftlig rapportering).						Der er afgivet et revisionsprotokollat.		
K	Konklusion/ afrapporte- ring	1110,0	Har revisor kommunikeret om revisors ansvar og en oversigt over revisionens planlagte omfang og den tidsmæssige placering til den øverste ledelse?	ISA 260, afsnit 14-15		x					
K	Konklusion/ afrapporte- ring	1111,0	Har revisor kommunikeret om betydelige resultater fra revisionen til den øverste ledelse, herunder vedrørende risici, usikkerheder eller fejl vedr. indregning af indtægter eller vedrørende væsentlige regnskabsmæssige skøn?	ISA 260, afsnit 16		x					



Af-snit	afsnit	Nr	spørgsmål	Henvi- sning til lovgivning/ revisions- standarder	Refe- rence til arbejds- papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning	1 = Observation, der er væsentlig  2 = Forhold, der kan/bør forbedres	Revisors kommentarer
K	Konklusion/ afrapporte- ring	1112,0	Har revisor kommunikeret til den øverste ledelse om betydelige mangler i intern kontrol, der er konstateret under revisionen?  (Dette vil ofte være relevant at kommunikere i mindre virksomheder, hvor det er vanskeligt at opnå en tilstrækkelig funktionsadskillelse på nøgleområder).	ISA 265, afsnit 9				x			
L		1200,0	<b>Koncernrevision</b>								
L	Koncern- revision	1201,0	<b>Formål: At gennemgå, om revision af koncernregnskabet er foretaget i overensstemmelse med bestemmelserne i ISA 600</b>					x			
L	Koncern- revision	1202,0	Hvis det vurderes at være hensigtsmæssigt for at kunne vurdere området, udvælges og gennemgås underliggende arbejdsoplysninger vedrørende en eller flere komponenter ( <i>spørgsmål 1203 - 1216 besvares med udgangspunkt heri</i> )	Kontrollantens vurdering				x			
L	Koncern- revision	1203,0	Har revisor i arbejdsoplysningerne dokumenteret, at der er foretaget gennemgang og vurdering af det revisionsarbejde, som er udført af andre revisorer med henblik på koncernrevisionen?  Har revisor i arbejdsoplysningerne dokumenteret, at disse revisorer har givet samtykke til videregivelse af relevant dokumentation vedrørende revisionsarbejdet under udførelsen af koncernrevisionen?	RL § 23, stk. 2				x			
L	Koncern- revision	1204,0	Såfremt revisor har været forhindret i at gennemgå og vurdere det revisionsarbejde, som er udført af andre revisorer med henblik på koncernrevisionen, har revisor da truffet passende foranstaltninger og underrettet Erhvervsstyrelsen herom?	RL § 23, stk. 3				x			
L	Koncern- revision	1205,0	Har revisor opbevaret et eksemplar af dokumentationen, herunder arbejdsoplysninger, for det udførte revisionsarbejde i dattervirksomheden af betydning for revisionen af koncernregnskabet, såfremt revisionsarbejdet i dattervirksomheder er udført af en eller flere revisorer eller revisionsvirksomheder, der ikke har hjemsted i et EU-land, et EØS-land eller et andet land, som EU har indgået aftale med?  Såfremt revisor ikke har et eksemplar af dokumentationen, har revisor da indgået aftale om fyldestgørende og ubegrænset adgang hertil efter anmodning eller der i øvrigt er truffet andre passende foranstaltninger?  Hvis revisor er forhindret i at modtage dokumentationen, er disse hindringer dokumenteret i arbejdsoplysningerne?	RL § 23, stk. 4  RL § 23, stk. 5				x			
L	Koncern- revision	1206,0	Har revisor sikret sig og dokumenteret, at der er fastlagt en overordnet revisionsstrategi og koncernrevisionsplan?	ISA 600, afsnit 15 og 16							

Af-snit	afsnit	Nr	spørgsmål	Henvi- sning til lovgivning/ revisions- standarder	Refe- rence til arbejds- papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning	1 = Observation, der er væsentlig  2 = Forhold, der kan/bør forbedres	Revisors kommentarer
L	Koncern- revision	1207,0	<p>Har revisor opnået en forståelse for koncernen som helhed, herunder foretaget en analyse af komponenterne, for at identificere hvilke komponenter der er betydelige samt hvilket arbejde der forventes udført samt hvem der er komponentrevisor i de enkelte datterselskaber og divisioner?</p> <p>Har revisor herunder dokumenteret at have tilstrækkelig forståelse af følgende:</p> <p>1) om komponentrevisor overholder de etiske regler, 2) komponentrevisors faglige kompetencer 3) om koncernopgaveteam vil have mulighed for at involvere sig i komponentrevisors arbejde, og om komponentrevisor arbejder indenfor en reguleringsmæssig ramme, hvor der føres aktivt tilsyn med revisorer</p>	ISA 600, afsnit 16, 17, 19 og 50				x			
L	Koncern- revision	1208,0	<p>Har revisor sikret sig at der er fastsat væsentlighedsniveau for</p> <p>1) koncernregnskabet som helhed, 2) på særlige grupper af transaktioner eller balanceposter, 3) komponentvæsentlighed for komponenterne, samt 4) fastsætte en grænse for hvornår fejlinformation ikke kan betragtes som klart ubetydelige for koncernregnskabet</p>	ISA 600, afsnit 21				x			
L	Koncern- revision	1209,0	<p>Har revisor opnået en forståelse for konsolideringsprocessen, herunder de instruktioner, der er udsendt at koncernledelsen til komponenterne?</p>	ISA 600, afsnit 17				x			
L	Koncern- revision	1210,0	<p>Er det dokumenteret, at revisor ved betydelige komponenter har involveret sig i komponentrevisors risikovurdering, for at identificere betydelige risici for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet?</p> <p>Har involveringen som minimum omfattet:</p> <p>1) drøftelse med komponentrevisor eller komponentens daglige ledelse om de forretningsaktiviteter der er væsentlige for koncernen? 2) drøftelse med komponentrevisor omkring komponentens udsathed for væsentlige fejl og mangler som følge af besvigelser? og 3) gennemgang af komponentrevisors dokumentation for identificerede betydelige risici for væsentlige fejlinformation i koncernregnskabet?</p>	ISA 600, afsnit 30				x			
L	Koncern- revision	1211,0	<p>Er det dokumenteret, at revisor har taget stilling til koncernopgaveteamets involvering i komponentrevisorernes arbejde samt fastlagt arten af det arbejde der skal udføres vedrørende komponenternes finansielle information?</p>	ISA 600, afsnit 24, 26, 27 og 40				x			

Af-snit	afsnit	Nr	spørgsmål	Henvi- sning til lovgivning/ revisions- standarder	Refe- rence til arbejds- papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning	1 = Observation, der er væsentlig  2 = Forhold, der kan/bør forbedres	Revisors kommentarer
L	Koncern- revision	1212,0	Har revisor sikret sig, at der er foretaget rettidig kommunikation af krav om det arbejde, der skal udføres af komponentrevisor?	ISA 600, afsnit 24, 26, 27 og 40				x			
L	Koncern- revision	1213,0	Har revisor sikret sig, at komponentrevisorerne som minimum har rapporteret følgende til koncernopgaveteamet: 1) hvorvidt komponentrevisor har overholdt etiske krav? 2) hvorvidt komponentrevisor har overholdt koncernrevisionsteamets krav? 3) identifikation af den finansielle information fra komponenten? 4) oplysninger om eventuel manglende overholdelse af lovgivningen? 5) oversigt over ikke korrigerede revisionsdifferencer? 6) oplysninger om mulig manglende neutralitet hos ledelsen? 7) oplysninger om svagheder i den interne kontrol? 8) oplysninger om andre væsentlige forhold der er rapporteret til den lokale ledelse? 9) oplysninger om andre forhold som kan være relevant i forhold til koncernrevisionen? og 10) komponentrevisors overordnede resultater og konklusioner?	ISA 600, afsnit 40				x			
L	Koncern- revision	1214,0	Har revisor indhentet tilstrækkelige revisionsbeviser fra komponentrevisorerne samt sikret, at kvaliteten af de indhentede revisionsbeviser er tilstrækkelig?  Hvis komponentrevisors arbejde er utilstrækkeligt, har revisor da tilstrækkeligt dokumenteret sine yderligere handlinger for at afdække det utilstrækkelige arbejde?	ISA 600, afsnit 42, 43 og 50				x			
L	Koncern- revision	1215,0	Har revisor dokumenteret koncernrevisionen og konsolideringsprocessen tilstrækkeligt, herunder: a) Dokumenteret sin vurdering af hensigtsmæssigheden, fuldstændigheden og nøjagtigheden af de foretagne konsolideringsreguleringer og klassifikationer? b) dokumenteret, at komponenter med anden regnskabspraksis er passende reguleret med henblik på udarbejdelse og aflæggelse af koncernregnskabet? c) I tilfælde hvor nogle af komponenterne har anden balancedag end koncernregnskabet, har revisor da påset og dokumenteret, at der er foretaget tilstrækkelig reguleringer?	ISA 600, afsnit 34-37 og 44				x			
L	Koncern- revision	1216,0	Har revisor udført handlinger, der er udformet til at identificere begivenheder hos komponenterne, som indtræder mellem balancedagen og datoen for revisors erklæring på koncernregnskabet?	ISA 600, afsnit 38 og 39				x			
M		1300,0	<b>Sager fra intern kontrol</b>								
M	Sag fra efterfølg-ende intern kontrol	1301,0	<b>Formål: At gennemgå, om revisionsvirksomhedens interne overvågning fungerer tilfredsstillende. Hvis relevant udfyldes nedenstående:</b>								

Af-snit	afsnit	Nr	spørgsmål	Henvi- sning til lovgivning/ revisions- standarder	Refe- rence til arbejds- papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning	1 = Observation, der er væsentlig  2 = Forhold, der kan/bør forbedres	Revisors kommentarer
M	Sag fra efterfølg-ende intern kontrol	1302,0	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 48 c og A68		x					
M	Sag fra efterfølg-ende intern kontrol	1303,0	Er den interne kvalitetskontrol af sagen gennemført uden observationer af væsentlige fejl og mangler eller forbedringsforslag?	ISQC 1, afsnit 50- 51			x				
M	Sag fra efterfølg-ende intern kontrol	1304,0	Hvis der er svaret nej til ovenstående spørgsmål: <i>(Hvis den interne kvalitetskontrol har fundet væsentlige fejl og mangler eller forbedringsforslag)</i>  a) 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? b) Såfremt der har været væsentlige overtrædelser af revisionsvirksomhedens politikker og procedurer, er der blevet gennemført og dokumenteret passende disciplinære tiltag overfor revisor? c) 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? d) 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		x			a) Ja, kommunikeret på møde i revisionsvirksomheden  b) I/R (enkeltmandsvirksomhed)  c) I/R, da selskabet efterfølgende er gået konkurs  d) I/R, da selskabet efterfølgende er gået konkurs		
M	Sag fra efterfølg-ende intern kontrol	1305,0	Har gennemgangen forbindelse med kvalitetskontrollen været:  1) Uden bemærkninger vedrørende den udførte interne kontrol af sagen, og  2) Uden observation af andre fejl og mangler eller forbedringsforslag i sagen, ud over de forhold der er konstateret ved den interne kontrol?  (Hvis nej, angiv henholdsvis bemærkninger vedrørende den udførte interne kontrol af sagen samt hvilke observationer om andre fejl og mangler eller forbedringsforslag, der er konstateret, ud over forhold, som er konstateret ved den interne kontrol).				x		1) Nej  2) Ud over den interne kontrollants observationer har jeg konstateret, at der ikke foreligger tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for going concern som grundlag for den afgivne revisionspåtegning. Jeg har endvidere konstateret, at der ikke er foretaget tilstrækkelig planlægning og udførelse af revisionen af det udskudte skatteaktiv.		

N

1400,0

**Yderligere områder:**

**Kopier alle spørgsmål fra afsnit I eller afsnit J i direkte forlængelse af dette skema.**

**Husk, der må ikke være mellemrum**

**Navngiv med afsnit N, O, P osv.**

Af-snit	afsnit	Nr	spørgsmål	Henvisning til lovgivning/ revisions-standarder	Refe-rence til arbejds-papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning		Revisors kommentarer
										1 = Observation, der er væsentlig 2 = Forhold, der kan/bør forbedres	

*Bilag 1, Generelt om revisionsvirksomheden, beskrivelse af kvalitetskontrollens genstand, art og omfang og kvalitetskontrollantens vurdering af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem samt vurdering af de kontrollerede erklæringsopgaver*

**Indhold**

- A. Identifikation af den kontrollerede virksomhed
- B. Intern organisation, herunder kvalitetsstyringssystemet
  - B.1 Overordnet beskrivelse af kvalitetsstyringssystemet
  - B.2 Vurdering af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem
  - B.3 Vurdering af revisionsvirksomhedens overvågning og evaluering
- C. Konklusionen vedrørende kontrol af efteruddannelse
- D. Gennemgang af erklæringsopgaver
  - D.1 Begrundelse for udtagelse af erklæringsopgaver i forhold til den risikobaserede tilgang, samt eventuel udvidelse af stikprøven
  - D.2 Erklæringsopgaver, der er udvalgt til gennemgang, herunder udvælgelseskriterie
  - D.3 Vurdering af de gennemgåede erklæringsopgaver
  - D.4 Samlet vurdering af de kontrollerede erklæringsopgaver
- E. Beskrivelse af forbedringspunkter, som revisionsvirksomheden, efter kvalitetskontrollantens vurdering, skal rette op på
- F. Beskrivelse af anbefalinger, som revisionsvirksomheden, efter kvalitetskontrollantens vurdering, bør/kan rette op på

**A. Identifikation af den kontrollerede virksomhed**

Den kontrollerede revisionsvirksomhed er:

Navn   
CVR-nr.

	Ja	Nej	
Kvalitetskontrollen er gennemført som en ordinær kontrol	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Årstal
Kvalitetskontrollen er gennemført som følge af en fornyet kontrol	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	på baggrund af en kvalitetskontrol i: <input type="text" value="20xx"/> (udfyldes kun ved fornyede kontroller)

Revisionsvirksomheden afgiver ikke erklæringer med sikkerhed for kunder, der er omfattet af revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 3 (virksomheder af interesse for offentligheden).

[Oplys hvis der indenfor de seneste 2 år er sket tilkøb/fusion eller lignende med andre revisionsvirksomheder. Oplys herudover såfremt der er etableret nye kontorsteder indenfor de seneste 2 år.]

Kvalitetskontrolbesøget er udført af kvalitetskontrollant samt følgende øvrige deltagere:

Navn

**B. Intern organisation, herunder kvalitetsstyringssystemet**

**B.1 Overordnet beskrivelse af kvalitetsstyringssystemet**

Revisionsvirksomheden har et eget udviklet kvalitetsstyringssystem, som er elektronisk baseret og vedligeholdes løbende.

Kvalitetsstyringssystemet omfatter:

- Kvalitetshåndbog,
- Færdige koncepter for revision, review og regnskabsopstillinger
- Databaser med relevante vidensinformationer, paradigmer til arbejdsopgaver mv.

Til dokumentation for erklæringsopgaver med sikkerhed er følgende systemer anvendt:

- Casedok

Beskrivelsen af det anvendte kvalitetsstyringssystem fremgår af ”Beskrivelse af det generelle kvalitetsstyringssystem”, senest ajourført oktober 2015.

Registreret revisor Jens Jensen er ansvarlig for den løbende vedligeholdelse og opdatering af kvalitetsstyringssystemet.

Det udførte kvalitetskontrolbesøg har omfattet en gennemgang af revisionsvirksomhedens interne organisation, herunder kvalitetsstyringssystem. Gennemgangen har omfattet følgende punkter:

*[Skal tilpasses, hvis der ikke er foretaget fuld kontrol af kvalitetsstyringssystemet]*

- A. Revisionsvirksomhedens registreringer
- B. Uafhængighed og tavshedspligt
- C. Accept og fortsættelse af klientforhold
- D. Menneskelige ressourcer
- E. Hvidvask og underretning om økonomiske forbrydelser
- F. Koncept for løsning af erklæringsopgaver med sikkerhed
- G. Opbevaring af dokumentation
- H. Personalets kendskab og anvendelse af kvalitetsstyringssystemet på erklæringsopgaver med sikkerhed, herunder hvorvidt revisionsvirksomheden har en whistleblower ordning
- I. Overvågning og evaluering

**B.2 Vurdering af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem**

Jeg er ved den udførte gennemgang af kvalitetsstyringssystemet ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at der ikke er etableret, implementeret og anvendt et hensigtsmæssigt kvalitetsstyringssystem.

**B.3 Vurdering af revisionsvirksomhedens overvågning og evaluering**

Den seneste overvågning af kvalitetsstyringssystemet fandt sted i september 2018 og har omfattet en gennemgang af kvalitetsstyringssystemet samt gennemgang af 1 erklæringsopgave med sikkerhed. Udførelsen af overvågningen foretages af RR Z, som ikke er tilknyttet revisionsvirksomheden.

Det følger af revisionsvirksomhedens politikker for overvågning, at der årligt skal udtages 1 erklæringsopgave i forbindelse med den interne kontrol.

Det fremgår af den seneste rapport om overvågning, at gennemgangen af kvalitetsstyringssystemet ikke gav anledning til bemærkninger. Ved den interne kontrol af erklæringsopgave X, har den interne kontrollant haft en række observationer. Kvalitetskontrollanten er enig i de observationer, som den interne kontrollant har konstateret. Dog er der konstateret yderligere 2 forhold, som den interne kontrollant ikke har konstateret, jf. vurderingen af sag 2.

**C. Konklusionen vedrørende kontrol af efteruddannelse**

Det er konstateret, at den godkendte revisorer har registreret minimum 120 timers efteruddannelse i den seneste afsluttede 3-årige periode for 2015 til 2017.



Bilag 1, Generelt om revisionsvirksomheden, beskrivelse af kvalitetskontrollens genstand, art og omfang og kvalitetskontrollantens vurdering af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem samt vurdering af de kontrollerede erklæringsopgaver

D. Gennemgang af erklæringsopgaver

D.1 Begrundelse for udtagelse af erklæringsopgaver i forhold til den risikobaserede tilgang, samt eventuel udvidelse af stikprøven

	Antal	
På tidspunktet for kvalitetskontrollens opstart var tilknyttet	1	kontorsteder
og	1	godkendte revisorer
- hvoraf	1	var berettigede i revisionsvirksomheden efter interne regler til at underskrive erklæringer efter revisorlovens § 1, stk. 2.
I en revisionsvirksomhed med	1	underskriftsberettigede revisorer
udtages som minimum	3	erklæringsopgaver til kontrol.
Stikprøven er desuden delvis udvidet med	1	(Udfyldes, hvis stikprøven er udvidet. Hvis der har været væsentlige observationer, og stikprøven ikke er udvidet, er dette begrundet i nedenfor)
Der er foretaget gennemgang af i alt	4	erklæringsopgaver
Fordelt på	1	Kontorsteder
og	1	af de efter interne regler underskriftsberettigede godkendte revisorer,
	2	

Evt. begrundelse for, at stikprøven ikke er udvidet, hvis der har været en eller flere væsentlige observationer i en eller flere af de gennemgåede erklæringsopgaver:

I/R

Evt. begrundelse for, at stikprøven er udvidet, hvis der har været en eller flere væsentlige observationer i en eller flere af de gennemgåede erklæringsopgaver:

De konstaterede fejl og mangler i sag 2 vurderes ikke at kunne tilskrives mangler ved kvalitetsstyringssystemet, men at revisor ikke har anvendt systemet efter hensigten. Der er gennemgået 2 andre sager, hvor der ikke er konstateret væsentlige fejl og mangler, men som ikke indeholdt væsentlighed usikkerhed going concern og udskudt skat. Efter drøftelse med ledelsen, som oplyser, at der er tale om en enkelt sag med fejl og mangler på grund af tidspres, er der udvalgt en ekstra stikprøve vedrørende en revision af en virksomhed i økonomiske vanskeligheder med henblik på at gennemgå, om området going concern og udskudt skatteaktiv er tilstrækkeligt revideret. Der blev ikke konstateret væsentlige observationer i forbindelse med den delvise udvidelse af stikprøven.

Evt. begrundelse, hvis der er afvejet fra minimumsstikprøven

I/R

D.2 Erklæringsopgaver, der er udvalgt til gennemgang, herunder udvælgelseskriterie

I bilag 3/4 er det for hver enkelt gennemgået erklæringsopgave anført, hvilke områder gennemgangen har været særligt rettet mod.

Nr.	Kontorsted	Underskrivende revisor (er)	SR RR	Navn på kunde	CVR-nr.	Revision Review, UG Andet	Erklæringsemnet						Udvælgelseskriterie: 1) Sag fra intern kontrol 2) Koncern 3) Integration 4) Styrelsens risikoanalyse 5) Øvrige	Ordi- nær/ud- videlse	Væsent- lige observ- ationer jf. afsnit D.3
							Regnskabs- klasse	Balance- dag/ regnskabs- år	Omsætning	Resultat efter skat	Egenkapital	Balancesum			
1	By X	Jens Jensen	RR	Selskab A	11 11 xx xx	Revision	B	31-12-2017	10.000.000	-100.000	50.000	3.500.000	4) Styrelsens risikoanalyse	Ordinær	Nej
2	København	Jens Jensen	RR	123 ApS	22 22 xx xx	Revision	B	31-12-2017	1.000.000	-1.955.000	-1.897.000	5.985.000	1) Sag fra intern kontrol	Ordinær	Ja
3	By Z	Jens Jensen	RR	Selskab C	33 33 xxxx	Review	A	31-12-2017	16.000.000	6.000.000	3.500.000	5.000.000	2) Koncern	Ordinær	Nej
4	By Z	Jens Jensen	RR	Selskab D	44 44 xx xx	Revision	B	31-12-2017	17.000.000	3.500.000	2.700.000	4.000.000	5) Øvrige	Udvidelse	Nej

**Bilag 1, Generelt om revisionsvirksomheden, beskrivelse af kvalitetskontrollens genstand, art og omfang og kvalitetskontrollantens vurdering af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem samt vurdering af de kontrollerede erklæringsopgaver**

Kvalitetskontrollantens eventuelle observationer ved gennemgangen af erklæringsopgaver er uddybet i vedlagte bilag 3/4.  
Kvalitetskontrollantens samlede vurdering af hver gennemgået erklæringsopgave fremgår nedenfor.

**D.3 Erklæringsopgave nr.**

**Kvalitetskontrollantens vurdering af de gennemgåede erklæringsopgaver (Kopier fra bilag 3/bilag 4)**

1

Der har ikke været observationer i forbindelse med gennemgangen.

2

Det er kvalitetskontrollantens vurdering, at sagen er behæftet med væsentlige fejl og mangler, idet der ikke er indhentet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende revision af going concern som grundlag for den afgivne revisionspåtegning ligesom der ikke er dokumentation for, at revisor har udført revisionshandlinger rettet mod efterfølgende begivenheder. Der er endvidere ikke foretaget en planlægning eller udført revisionshandlinger vedrørende udskudt skatteaktiv, som efter kontrollantens opfattelse er en væsentlig og risikofyldt regnskabspost.

Revisor har ikke anført et særskilt afsnit "Væsentlig usikkerhed om fortsat drift" i sin erklæring. Erklæringsbekendtgørelsen er hermed overtrådt.

Desuden har revisor ikke taget dokumenteret stilling til, hvilken betydning det har for udformningen af revisionspåtegningen, at anvendt regnskabspraksis ikke indeholder en beskrivelse af indregning og måling af varelager.

Det anbefales, at væsentlighedsniveauet fastsættes ud fra en faglig begrundet vurdering. Endvidere anbefales det, at al revisionsdokumentation arkiveres på sagen.

Erklæringsopgaven har ligeledes været genstand for en intern kontrol. Den interne kontrol har konstateret samme fejl og mangler med undtagelse af observationerne vedrørende going concern og det udskudte skatteaktiv.

3

Der har ikke været observationer i forbindelse med gennemgangen.

4

Der har ikke været observationer i forbindelse med gennemgangen.

**D.4 Samlet vurdering af de kontrollerede erklæringsopgaver**

Ved den udførte gennemgang erklæringsopgaver er vi i 3 ud af de 4 gennemgåede erklæringsopgaver ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at erklæringsopgaverne ikke er sket i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem, samt at revisors erklæring på erklæringsopgaver ikke er i overensstemmelse med de udarbejdede arbejdsrapporter, lovgivningens krav, gældende revisionsstandarder m.v

Ved gennemgangen af 1 erklæringsopgave er det konstateret, at der ikke er foretaget tilstrækkelig planlægning samt indhentet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende væsentlige og risikofyldte områder herunder going concern og udskudt skat. Erklæringsbekendtgørelsen er endvidere overtrådt, idet erklæringen ikke indeholder et særskilt afsnit "Væsentlig usikkerhed om fortsat drift".

**E. Beskrivelse af forbedringspunkter, som revisionsvirksomheden, efter kvalitetskontrollantens vurdering, skal rette op på**

*[Beskrivelse af eventuelle forbedringspunkter, som kvalitetskontrollanten har identificeret i forbindelse med gennemgangen af kvalitetsstyringssystemet og erklæringsopgaver.]*

1

Sikring af, at den interne kontrol er i stand til at afdække fejl og mangler i de udvalgte erklæringsopgaver af hensyn til udviklingen og opretholdelsen af kvaliteten af revisionsvirksomhedens erklæringsopgaver.

2

Sikring af, at der ved udførelse af erklæringsopgaver foretages tilstrækkelig planlægning, herunder at planlægningen indeholder identifikation af samtlige væsentlige og risikofyldte regnskabsposter herunder regnskabsposter, der indeholder væsentlige regnskabsmæssige skøn.

**Bilag 1, Generelt om revisionsvirksomheden, beskrivelse af kvalitetskontrollens genstand, art og omfang og kvalitetskontrollantens vurdering af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem samt vurdering af de kontrollerede erklæringsopgaver**

3

Sikring af, at der ved udførelse af erklæringsopgaver indhentes tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis særligt vedrørende væsentlige og risikofyldte områder herunder overvejelser i relation til going concern.

4

Sikring af, at der som led i udførelse af erklæringsopgaver foretages dokumenteret kontrol af, at erklæringsemnet overholder den regnskabsmæssige begrebsramme. Såfremt der er afvigelser skal det sikres, at revisors arbejdspapirer indeholder begrundet stillingtagen til hvorvidt dette skal have indflydelse på udformningen af den afgivne erklæring. I de tilfælde, hvor det vurderes, at eventuelle overtrædelser af den regnskabsmæssige begrebsramme skal have indflydelse for den afgivne erklæring, skal det sikres, at der afgives fornødne modifikationer til konklusionen i erklæringen.

5

Sikring af, at der når der forekommer indikationer på usikkerhed om going concern, foretages stillingtagen til forholdets indvirken på udformningen af erklæringen.

**F. Beskrivelse af anbefalinger, som revisionsvirksomheden, efter kvalitetskontrollantens vurdering, bør/kan rette op på**

*[Beskrivelse af eventuelle anbefalinger, som kvalitetskontrollanten har identificeret i forbindelse med gennemgangen af kvalitetsstyringssystemet og erklæringsopgaver. Der kan eventuelt foretages en kort opsummering med en generel henvisning til underskrevne issue trackere]*

1

Det anbefales, at væsentlighedsniveauet fastsættes ud fra en faglig begrundet vurdering.

2

Endvidere anbefales det, at al revisionsdokumentation arkiveres på sagen.

Ovenstående vurderinger og konklusioner er afgivet af kvalitetskontrollanten.

[Dato]

Hans Hansen

**Bekræftelse fra ledelsen i revisionsvirksomhed**

Vi har drøftet observation(er) og konklusion(er) med kvalitetskontrollanten, og har haft mulighed for at komme med vores kommentarer hertil.

[Dato]

0

[Navn på ledelse]