

Bilag 1, Kvalitetskontrollantens vurdering af revisionsvirksomhedens interne organisation, herunder kvalitetsstyringssystem, overvågningsproces samt erklæringsopgaver

Indhold

1. Identifikation af den kontrollerede virksomhed
2. Intern organisation, risikovurderingsproces samt elementerne i kvalitetsstyringssystemet
3. Overvågning, evaluering og afhjælpning
4. Gennemgang af erklæringsopgaver
5. Efteruddannelse
6. Kvalitetskontrollantens underskrift
7. Revisionsvirksomhedens ledelses underskrift

1. Identifikation af den kontrollerede virksomhed

Navn på den kontrollerede revisionsvirksomhed:

CVR-nr. for kontrollerede revisionsvirksomhed:

Antal kontorsteder på tidspunktet for kvalitetskontrolbesøget:

Antal godkendte revisorer på tidspunktet for kvalitetskontrolbesøget:

Beskriv, hvis der er sket væsentlige ændringer af revisionsvirksomheden indenfor de seneste 2 år, eksempelvis tilkøb/fusion eller lignende med andre revisionsvirksomheder eller etableret nye kontorsteder:

2. Intern organisation, risikovurderingsproces samt elementerne i kvalitetsstyringssystemet

2.1 Overordnet beskrivelse af kvalitetsstyringssystemet

2.2 Kvalitetskontrollantens vurdering af revisionsvirksomhedens interne organisation, risikovurderingsproces samt elementerne i kvalitetsstyringssystemet

2.3 Kvalitetskontrollantens vurdering af anvendelsen af kvalitetsstyringssystemet ved opgaveløsningen

3. Overvågning, evaluering og afhjælpning

3.1 Overordnet beskrivelse af revisionsvirksomhedens overvågnings-, evaluerings- og afhjælpningsproces

3.2 Kvalitetskontrollantens vurdering af politikker og procedurer for overvågning, evaluering og afhjælpning

3.3 Resultater af seneste og forrige overvågning

3.4 Kvalitetskontrollantens vurdering af seneste og forrige overvågning

4. Gennemgang af erklæringsopgaver

4.1 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. Udvælgelsen af erklæringsopgaver er sket risikobaseret.

Udvælgelseskriterier:

- 1) Test af overvågning
- 2) Indeholder en eller flere af de fastlagte risikoindikatorer fra Erhvervsstyrelsens risikoanalyse
- 3) Erklæringsopgave for virksomhed, der indgår på Erhvervsstyrelsens liste over de største danske virksomheder
- 4) Koncern, hvor der er gjort brug af komponentrevisors arbejde
- 5) Erklæringsopgave som revisionsvirksomheden selv har vurderet som værende risikofyldt
- 6) Genstand for særlige risici, fx. Særlovgivning/særlige forhold

- 7) Høj partnerbelastning
- 8) Integration - Erklæringsopgave, der er udført på kontorer eller af revisorer tilknyttet tilkøbte afdelinger eller aktiviteter
- 9) Øvrige risikoindikatorer
- 10) Stikprøveudvidelse
- 11) Test af tiltag i handlingsplanen (Opfølgende kvalitetskontrol)
- 12) Fuld gennemgang i forbindelse med opfølgende kontrol

Nr.	Kontor- sted	Underskrivende revisor (er)	Navn på kunde	CVR-nr.	Revision UG Andet	Ud- vælgel- seskri- terie:	Erklæringsemnet					
							Regnskabs- -klasse	Balancedag/ regnskabsår	Omsætning t.kr.	Resultat efter skat t.kr.	Egenkapital t.kr.	Balancesum t.kr.
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												

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

[På baggrund af indholdet af drøftelser med revisionsvirksomheden om væsentlige observationer]

<p>Begrundelse for, at stikprøven er udvidet, hvis der har været en eller flere væsentlige observationer i en eller flere af de gennemgåede erklæringsopgaver:</p>	<p><i>[På baggrund af indholdet af drøftelser med revisionsvirksomheden om væsentlige observationer]</i></p>
<p>Begrundelse, hvis der er afvejet fra stikprøvemodellen:</p>	<p><i>[Hvis særlige forhold i revisionsvirksomheden tilsiger dette, eksempelvis tilkøb, særlige typer erklæringsopgaver, eller hvis kvalitetskontrollanten på baggrund af resultater fra test af overvågning vurderer, at dette er nødvendigt for at kunne konkludere på den foretagne gennemgang]</i></p>

<p>4.2 Vurdering af de gennemgåede erklæringsopgaver</p>	
<p><i>Kvalitetskontrollantens eventuelle observationer ved gennemgangen af erklæringsopgaver er uddybet i vedlagte bilag 3/4. I bilag 3/4 er det for hver enkelt gennemgået erklæringsopgave anført, hvilke områder gennemgangen har været særligt rettet mod. [Kopier fra "Kvalitetskontrollantens samlede vurdering af sagen" i bilag 3/bilag 4 for alle stikprøver]</i></p>	
<p>Sag nr. 1</p>	
<p>Sag nr. 2</p>	

4.2 Vurdering af de gennemgæede erklæringsopgaver

Sag nr. 3	
Sag nr. 4	
Sag nr. 5	
Sag nr. 6	
Sag nr. 7	
Sag nr. 8	

5. Efteruddannelse

5.1 Kvalitetskontrollantens vurdering af efteruddannelse

--

6. Kvalitetskontrollantens underskrift

Ovenstående vurderinger er afgivet af kvalitetskontrollanten

[Dato]

[Titel og navn]

Følgende person(er) har indgået i kontrolteamet

[Titel og navn]

[Titel og navn]

7. Revisionsvirksomhedens ledelses underskrift

[Dato]

[Navn]

[Navn]