

FAQs om udvidet gennemgang

Ikrafttrædelse

"Denne standard har virkning for udvidet gennemgang af årsregnskaber, der afsluttes den 1. januar 2018 eller senere. FSR – danske revisorer's "Standard om udvidet gennemgang, der udarbejdes efter årsregnskabsloven" fra april 2013 (FSR's standard fra 2013) ophæves, jf. dog nedenstående. Afsnit 60-81 med forklarende afsnit og bilag 2 i nærværende standard får virkning for afgivelse af erklæringer på regnskaber, hvis regnskabsår afsluttes den 30. juni 2018 eller senere. Disse afsnit kan dog anvendes på erklæringer, der dateres den 30. juni 2018 eller senere.

Indtil ovenstående afsnit får virkning, finder FSR's standard fra 2013, afsnit 60-79 med forklarende afsnit, og bilag 2 samt efterfølgende tilpasninger til erklæringen anvendelse.

Efterfølgende tilpasninger til erklæringen er de tilpasninger, som er foretaget, efter at FSR's standard fra 2013 trådte i kraft. Eksempelvis ændret terminologi og formuleringer som følge af ændringer gennemført i 2016 til revisorloven og erklæringsbekendtgørelsen samt angivelse af MNE-nummer og revisionsvirksomhedens CVR-nummer på årsrapporter, der indberettes til Erhvervsstyrelsen."

(FSR - danske revisorer's standard om udvidet gennemgang, afsnit 5)

Spørgsmål 1

Er det korrekt forstået, at FSR – danske revisorer's standard om udvidet gennemgang skal anvendes ved udvidet gennemgang, der afsluttes 1. januar 2018 eller senere?

Svar:

Ja, den nye standard skal anvendes på alle opgaver om udvidet gennemgang, som afsluttes 1. januar 2018 eller senere. Ændringerne vedrørende udformning af erklæringen om udvidet gennemgang træder dog først i kraft for regnskaber med balancedag den 30. juni 2018 eller senere, men kan anvendes på regnskaber med balancedag før den 30. juni 2018, såfremt erklæringen afgives 30. juni 2018 eller senere.

Spørgsmål 2

Bestemmelserne om erklæringen træder først i kraft 30. juni 2018, men kan jeg godt anvende bestemmelserne om erklæringen samt det nye erklæringsparadigme allerede i marts 2018?

Svar:

Nej, det kan du ikke. Den udskudte ikrafttrædelse hænger sammen med ikrafttrædelsesbestemmelserne i erklæringsbekendtgørelsen. Du må derfor vente til den 30. juni 2018 med at bruge den nye erklæring.

Henvendelse til tidligere revisor

"Inden revisor accepterer en opgave om udvidet gennemgang, skal revisor: ... hvis revisor finder det relevant, anmode kunden om tilladelse til at rette henvendelse til den fratrædende revisor for at få oplyst årsagen til dennes fratræden og få adgang til alle relevante oplysninger om den virksomhed, som opgaven vedrører. Revisor retter derefter henvendelse til den fratrædende revisor."

(FSR - danske revisorers standard om udvidet gennemgang, afsnit 19, litra b)

Spørgsmål 1

Hvorfor skal jeg anmode kunden om tilladelse til at kontakte den fratrædende revisor, hvis jeg vurderer, at det er relevant at kontakte den fratrædende revisor?

Svar:

Det skal du, fordi revisorlovens § 18 om at kontakte den fratrædende revisor kun gælder, når den fratrædende revisor har udført revision, og den tiltrædende forventes at udføre revision, og derfor har den fratrædende revisor tavshedspligt ved udvidet gennemgang, indtil kunden har givet sit samtykke.

Spørgsmål 2

Min mulige kunde vil ikke give samtykke til, at jeg kontakter den fratrædende revisor. Hvad gør jeg så?

Svar:

Hvis du finder det relevant at kontakte den fratrædende revisor, og din kunde nægter at samtykke, bør du overveje, om du vil acceptere kundeforholdet.

Indhentning af udskrifter fra tingbog, personbog m.v.

"Revisor skal, såfremt det er relevant, indhente oplysninger fra tingbog, personbog og bilbog pr. balancedagen eller efter balancedagen og derved, i det omfang oplysningerne muliggør det, opnå supplerende bevis for aktiver og forpligtelser, eventualforpligtelser og sikkerhedsstillelser m.v. i årsregnskabet."

(FSR - danske revisorers standard om udvidet gennemgang, afsnit 43, nr. 1)

Spørgsmål 1

En virksomhed forhandler biler. Skal der indhentes bilbogsoplysninger for alle biler, der er på lager på balancedagen?

Svar:

Den supplerende handling i relation til at indhente oplysninger fra bilbogen er ikke relevant for biler, der er kategoriseret som varelager.

Spørgsmål 2

Efter frasalg af dattervirksomheder består aktiviteten i den tidligere modervirksomhed alene af en ejendom, værdipapirer samt en ikke længere benyttet direktionsbil. Der har ikke været nogen ændringer i aktiviteterne siden frasalget af dattervirksomhederne. Virksomheden har en betydelig egenkapital og ingen gæld.

Er det nødvendigt i en sådan situation at indhente oplysninger fra tingbogen og bilbogen?

Svar:

Ja, ejerforholdene eksisterer på balancedatoen, hvorfor der skal indhentes oplysninger fra tingbogen og bilbogen.

Spørgsmål 3

Et selskab har balancedag 31. december. Revisor har i marts måned endnu ikke indhentet oplysninger fra tingbogen, personbogen og bilbogen pr. balancedagen.

Kan revisor indhente oplysningerne fra tingbogen i marts måned, altså 3 måneder efter balancedagen?

Svar:

Ja, der kan godt indhentes tingbogsoplysninger efter balancedagen. Hvis tingbogsoplysninger mv. indhentes efter balancedagen, overvejer revisor, om der er sket ændringer siden balancedagen, som har betydning for vurderingen af oplysningerne i regnskabet om ejendomsretten til relevante aktiver og tilhørende panthæftelser.

Indhentning af engagementsbekræftelser

"Revisor skal, såfremt det er relevant, indhente engagementsbekræftelser pr. balancedagen fra virksomhedens pengeinstitutter og derved, i det omfang engagementsforespørgslernes informationer muliggør det, opnå supplerende bevis for likvide beholdninger og engagementer med pengeinstitutter, herunder indeståender, værdipapirdepoter, finansielle instrumenter og forpligtelser, samt for eventualforpligtelser og sikkerhedsstillelser m.v. i årsregnskabet."

(FSR - danske revisorers standard om udvidet gennemgang, afsnit 43, nr. 2)

Spørgsmål 1

En virksomhed har tre pengeinstitutter. De to pengeinstitutter har været benyttet til daglige bankforretninger i det seneste regnskabsår. Herudover er der en bankkonto i et pengeinstitut, som tidligere har været benyttet til døgnboksindbetalinger. De seneste to år har denne bankkonto ikke været anvendt, og der er heller ikke andre konti i det pågældende pengeinstitut. Saldoen på bankkontoen er 0 kr. Skal der indhentes engagementsbekræftelse?

Svar:

Ja, bankkontoen eksisterer pr. balancedatoen, og engagementsbekræftelse skal derfor indhentes, uanset at saldoen er 0 kr., og at kontoen ikke anvendes.

Spørgsmål 2

Skal revisor selv fremsende engagementsforespørgslerne til banken?

Svar:

Ja, revisor skal, som standarden giver udtryk for, selv fremsende engagementsforespørgslerne til banken, således at kunden ikke får mulighed for at forsinke svaret fra banken eller forvanske adressen på modtageren. Det forventes ligeledes, at svaret fra banken bliver sendt direkte til revisor.

Spørgsmål 3

En virksomhed har for fire år siden optaget lån i en bank til finansiering af en domicilejendom. Skal revisor indhente engagementsbekræftelse?

Svar:

Ja, en bank er et pengeinstitut, hvorfor revisor skal indhente engagementsbekræftelse.

Spørgsmål 4

En virksomhed har for fire år siden optaget et realkreditlån til finansiering af en domicilejendom. Skal revisor sende engagementsforespørgsel?

Svar:

Nej, et realkreditinstitut er ikke et pengeinstitut, hvorfor der ikke er krav om, at revisor skal indhente engagementsbekræftelse.

Spørgsmål 5

En virksomhed har en udenlandsk bankforbindelse. Vi har forsøgt at indhente engagementsbekræftelse fra denne, men vi modtager på trods af rykkere ikke svar. Hvad gør vi?

Svar:

Der skal altid fremsendes engagementsforespørgsler både til danske og udenlandske pengeinstitutter. Hvis revisor ikke modtager svar, udføres der i stedet alternative handlinger i form af indhentelse af oversigter udarbejdet af pengeinstitutterne over likvide beholdninger og engagementer med pengeinstitutterne, herunder indeståender, værdipapirdepoter, finansielle instrumenter, forpligtelser og om muligt over eventualforpligtelser og sikkerhedsstillelser mv. i årsregnskabet. Er sådanne oversigter ikke fyldestgørende, herunder vedrørende eventualforpligtelser og sikkerhedsstillelser, skal revisor ved forespørgsler og baseret på revisors kendskab til virksomheden i øvrigt overveje, om der er forhold, som skal indarbejdes i årsregnskabet.

Indhentning af oplysninger fra virksomhedens advokatforbindelser

"Hvis revisor får kendskab til, at virksomheden i det forløbne år er eller har været involveret i tvister, søgsmål, retssager eller lignende forhold, skal revisor, såfremt det er relevant, indhente oplysninger på eller efter balancedagen ved forespørgsler til virksomhedens advokatforbindelser (advokatbreve) herom, og derved, i det omfang advokatbrevenes informationer muliggør det, opnå supplerende bevis for den regnskabsmæssige behandling af disse forhold i årsregnskabet."

(FSR - danske revisorerers standard om udvidet gennemgang, afsnit 43, nr. 3)

Spørgsmål 1

Er det rigtigt, at jeg ikke længere behøver at sende advokatbreve?

Svar:

Nej, det er ikke rigtigt, men det er blevet præciseret, at der kun skal sendes advokatbreve, hvis revisor er bekendt med, at virksomheden i det forløbne år er eller har været involveret i tvister, søgsmål, retssager eller lignende forhold, som kan have en væsentlig indvirkning på årsregnskabet, og virksomheden har gjort brug af advokat vedrørende sådanne forhold. Du skal altså ikke sende advokatbreve til fx advokater, som håndterer inkassosager for virksomheden, eller advokater, der alene har hjulpet med en tinglysning eller udformning af en ansættelseskontrakt.

Spørgsmål 2

En virksomhed har i regnskabsåret fået juridisk assistance i forbindelse med en kontant kapitalforhøjelse. Kapitalforhøjelsen er registreret i Erhvervsstyrelsen inden regnskabsårets udgang. Er det nødvendigt at fremsende advokatbrev?

Svar:

Nej, det er på baggrund af ovenstående ikke nødvendigt for revisor at fremsende advokatbrev, eftersom der ikke er tale om tvist, søgsmål, retssag eller lignende forhold. Der kan være andre forhold eller oplysninger, som kan føre til, at advokaten alligevel skal kontaktes på grund af forholdets mulige væsentlige indvirkning på årsregnskabet.

Spørgsmål 3

En virksomhed har i regnskabsåret fået juridisk assistance i forbindelse med en inkassosag. Sagen er afsluttet og afspejlet korrekt i regnskabet. Er det nødvendigt at fremsende advokatbrev?

Svar:

Nej, det er sædvanligvis ikke nødvendigt for revisor at fremsende advokatbrev vedrørende inkassosager.

Dokumentation for indberetninger til SKAT

"Revisor skal, såfremt det er relevant, indhente dokumentation for, at de til SKAT indberettede AM-bidrag, A-skatter, merværdiafgifter og lønsumsudgifter er korrekt indberettet på grundlag af bogføringen. Handlingen udføres for tre perioder eller for det færre antal perioder, som der er indberetningspligt for. Der foretages i denne forbindelse ikke nogen efterprøvelse af bogføringens bonitet."

(FSR - danske revisorerers standard om udvidet gennemgang, afsnit 43, nr. 4)

Spørgsmål 1

Det fremgår af FSR – danske revisorerers standard om udvidet gennemgang, at revisor skal indhente dokumentation for AM-bidrag, A-skatter, merværdiafgifter og lønsumsudgifter, samt at handlingen skal foretages for tre perioder. Betyder det, at handlingen skal udføres tre gange for hvert af de fire områder, der skal kontrolleres?

Svar:

Ja, der skal indhentes dokumentation for minimum tre perioder eller det færre antal perioder, der er indberetningspligt for, for hvert af de fire områder.

Spørgsmål 2

En virksomhed har indberettet forkert moms på baggrund af fejl i bogføringen. Kan revisor stadig afgive erklæringen om udvidet gennemgang?

Svar:

Ja, men revisor må tage stilling til en eventuel indvirkning på årsregnskabet og revisors konklusion og samtidig vurdere, hvorvidt forholdet kan medføre ledelsesansvar og ikke er uvæsentligt, jf. erklæringsbekendtgørelsen § 7, stk. 2.