



# Oppdragskontrollskjema

Oppdragskontrollskjema skal ikke fylles ut i forkant, men benyttes til å utføre kontroll på 3 eller flere kunder på selve kontrolldagen.

BRANSJE	SELSKAPSFORM	OMSETNING FORRIGE ÅR	REGNSKAPSBEDRIFTENS HONORAR
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Se gjennom kundemappe og/eller annet system for oppdragsdokumentasjon. Ta stikkprøver på innhold.

- 1.1** Vurder kvaliteten på regnskapsbedriftens system for oppdragsdokumentasjon, herunder at det er oversiktlig, strukturert og at pliktig innhold faktisk foreligger.

*Godkjent / Mindre mangel / Mangel / Alvorlig mangel / Ikke aktuelt*

KOMMENTAR

Kildehenvisning: [GRFS 7.1](#) og [GRFS 7.4](#)

- 1.2** Kontroller at oppdragsavtalen og nødvendige vedlegg (databehandleravtale, altinnfullmakt, bank / remitteringsfullmakt og andre vedlegg som ivaretar spesielle forhold) er fullstendig og i samsvar med de oppgaver som reelt sett utføres for kunden.

*Godkjent / Mindre mangel / Mangel / Alvorlig mangel / Ikke aktuelt*

KOMMENTAR

Kildehenvisning: [Regnskapsførerloven § 3](#) og [GRFS kapittel 3](#)

- 1.3** Kontroller at de av oppdragsgivers interne rutiner som er vesentlig for oppdragutførelsen blir gjennomgått og vurdert

*Godkjent / Mindre mangel / Mangel / Alvorlig mangel / Ikke aktuelt*

KOMMENTAR

Kildehenvisning: [GRFS 5.2](#)

- 1.4** Kontroller at det foreligger dokumentasjon på gjennomført overordnet intern kvalitetskontroll på oppdragsnivå.

*Godkjent / Mindre mangel / Mangel / Alvorlig mangel / Ikke aktuelt*

KOMMENTAR

- 1.5** Kontroller at det foreligger dokumentasjon på gjennomført kvalitetskontroll av medarbeidere.

*Godkjent / Mindre mangel / Mangel / Alvorlig mangel / Ikke aktuelt*

KOMMENTAR

Kildehenvisning: [GRFS 7.2](#) og [GRFS 7.4](#)

- 2.1** Vurder om det i **oppdragsdokumentasjonen**, der regnskapsførervirksomheten gjennomfører årsoppgjør, er tilfredsstillende kontrollspor mellom saldobalanse og årsregnskap og/eller næringsoppgave

Godkjent / Mindre mangel / Mangel / Alvorlig mangel / Ikke aktuelt

KOMMENTAR

Kildehenvisning: [Bokføringsloven § 4 \(7\) og § 4 \(10\)](#), [GRFS 6.2.6](#) jmf. [GRFS 5.9.4](#)

- 2.2** Vurder om samtlige balansekonti og vesentlige resultatkonti er avstemt og dokumentert (med mindre de er ubetydelige) og i samsvar med vurderingsreglene.

Godkjent / Mindre mangel / Mangel / Alvorlig mangel / Ikke aktuelt

KOMMENTAR

Kildehenvisning: [GRFS 5.9.3](#)

- 2.3** Vurder om periodisering (cut off) vedrørende salg, varekjøp og andre vesentlige poster er foretatt og tilfredsstillende dokumentert? (Husk å sjekke januarbilag som del av kontrollen).

Godkjent / Mindre mangel / Mangel / Alvorlig mangel / Ikke aktuelt

KOMMENTAR

Kildehenvisning: [Regnskapsloven § 4-1](#)

- 2.4** Kontroller at varebeholdningen er tilfredsstillende dokumentert (eksempelvis ved et sammendrag fra oppdragsgiver). Vurder også om regnskapsmessig og skattemessig verdi synes forsvarlig og korrekt, jf eksemplvis behandlingen av ukurante varer.

Godkjent / Mindre mangel / Mangel / Alvorlig mangel / Ikke aktuelt

KOMMENTAR

Kildehenvisning: [Bokføringsforskriften § 6-1](#)

- 2.5** Vurder om verdi på utestående fordringer synes forsvarlig, samt om regnskapsmessig og skattemessig tap på fordringer synes korrekt behandlet.

Godkjent / Mindre mangel / Mangel / Alvorlig mangel / Ikke aktuelt

KOMMENTAR

Kildehenvisning: [Regnskapsloven § 5-2](#) og [Skatteloven § 14-5 \(4\)](#)

- 2.6** Er næringsoppgave 2 benyttet?

JA  NEI

KOMMENTAR

Kildehenvisning: [Regnskapsloven kap. 7](#) og [Rettleiding til FR-1167 Næringsoppgave 2](#)

- 2.7** Foreta en gjennomgang av skattemelding med vedlegg fra siste år. Vurder om materialet er korrekt og fullstendig.

Godkjent / Mindre mangel / Mangel / Alvorlig mangel / Ikke aktuelt

KOMMENTAR

**3.1** Hvilken praksis benyttes ved utarbeidelse av spesifikasjoner av pliktige regnskapsrapporter?

*Ved periodevis utarbeidelse / Ved lukking av periodene / ingen utarbeidelse eller lukking*

KOMMENTAR

*Kildehenvisning: [Bokføringsloven § 5](#), [Bokføringsforskriften §§ 3-1 og 7-6](#), og [NBS 1, Kap. 8](#)*

**3.2** Vurder om reglene for spesifikasjoner av pliktig regnskapsrapportering blir ivaretatt.

*Godkjent / Mindre mangel / Mangel / Alvorlig mangel / Ikke aktuelt*

KOMMENTAR

*Kildehenvisning: [Bokføringsloven § 5](#), [Bokføringsforskriften §§ 3-1 og 7-6](#), og [NBS 1, Kap. 8](#)*

**3.3** Kontroller at det utarbeides periodiske regnskapsrapporter til kunden i samsvar med den frekvens som følger av oppdragsavtalen.

*Godkjent / Mindre mangel / Mangel / Alvorlig mangel / Ikke aktuelt*

KOMMENTAR

*Kildehenvisning: [GRFS 5.8.4](#)*

**3.4** Kontroller at regnskapsrapportene inneholder skriftlige kommentarer vedrørende vesentlige forhold regnskapet bygger på, og som regnskapsfører ikke kan forvente at kunden er oppmerksom på eller forstår betydningen av.

*Godkjent / Mindre mangel / Mangel / Alvorlig mangel / Ikke aktuelt*

KOMMENTAR

*Kildehenvisning: [GRFS 5.8.4.3](#)*

**3.5** Kontroller at regnskapsrapportene inneholder skriftlige kommentarer hvis kunden begår vesentlige eller gjentatte brudd på oppdragsavtalen eller krav gitt i medhold av lov.

*Godkjent / Mindre mangel / Mangel / Alvorlig mangel / Ikke aktuelt*

KOMMENTAR

*Kildehenvisning: [GRFS 5.8.4.3](#)*

**3.6** Kontroller at regnskapsrapportene inneholder skriftlige kommentarer vedrørende uklarheter og spørsmål for øvrig, f.eks. periodiseringer som oppdragsgiver ikke kan forventes å være oppmerksom på eller forstå betydningen av.

*Godkjent / Mindre mangel / Mangel / Alvorlig mangel / Ikke aktuelt*

KOMMENTAR

*Kildehenvisning: [GRFS 5.8.4.3](#)*

3.7 Vurder om eventuelle spesielle bransjeregler for denne kunden blir ivaretatt på en god måte.

Godkjent / Mindre mangel / Mangel / Alvorlig mangel / Ikke aktuelt

KOMMENTAR

Kildehenvisning: [Bokføringsforskriften kapittel 8](#)

3.8 Vurder om pliktige periodiske avstemminger er ajour og blir tilfredsstillende dokumentert.

Godkjent / Mindre mangel / Mangel / Alvorlig mangel / Ikke aktuelt

KOMMENTAR

Kildehenvisning: [GRFS 5.8.3](#)

3.9 Kontroller at det eventuelt er opprettet egen bankkonto for skattetrekk, alternativt om det foreligger bankgaranti. Sjekk også om eventuell skattetrekkkonto inneholder pliktig saldo.

Godkjent / Mindre mangel / Mangel / Alvorlig mangel / Ikke aktuelt

KOMMENTAR

3.10 Vurder om dokumentasjon for lønn, reise, OTP, personalforsikring mv er i tråd med gjeldende bestemmelser (a-meldingen).

Godkjent / Mindre mangel / Mangel / Alvorlig mangel / Ikke aktuelt

KOMMENTAR

Kildehenvisning: [Bokføringsforskriften §§ 5-6, 5-9 og GRFS 5.6](#)

3.11 Er kunden organisert som et selskap eller enkeltpersonforetak?

SOM ET SELSKAP  ENKELTPERSONFORETAK

KOMMENTAR

*For de som svarer "Som et selskap"*

3.11.1 Kontroller om det finnes mellomregningskontoer som burde vært behandlet som lønn eller utbytte.

Godkjent / Mindre mangel / Mangel / Alvorlig mangel / Ikke aktuelt

KOMMENTAR

Kildehenvisning: [Skatteloven §§ 5-1, 5-10, 10-11](#)

3.11.2 Kontroller at det foreligger reelle låneavtaler dersom det er utstedt lån til eller fra aksjonær eller ansatte.

Godkjent / Mindre mangel / Mangel / Alvorlig mangel / Ikke aktuelt

KOMMENTAR

Kildehenvisning: [Skatteloven §§ 5-1, 5-10, 10-11](#)

**For de som svarer "Enkeltpersonforetak"**

**3.11.3** Kontroller at det er etablert en ryddig rutine for å unngå uheldig sammenblanding mellom eiers private økonomi og foretakets økonomi.

Godkjent / Mindre mangel / Mangel / Alvorlig mangel / Ikke aktuelt

KOMMENTAR

Kildehenvisning: [Bokføringsloven § 4](#)

**3.12** Kontroller om bestemmelser om kasse og eventuelle dagsoppgjør er fulgt hvis dette er aktuelt for kunden. Herunder dokumentasjon eller orientering om at regnskapsfører har tatt opp de nye reglene om kassasystem med produkterklæring.

Godkjent / Mindre mangel / Mangel / Alvorlig mangel / Ikke aktuelt

KOMMENTAR

Kildehenvisning: [Bokføringsloven § 7 \(3\)](#), [Bokføringsforskriften §§ 5-3-2, 5-3-3](#)

**3.13** Vurder om kvalitet på kundens øvrige registreringsgrunnlag er legitimert med tilfredsstillende bilag (se særlig på kontantkjøp). Herunder at kunden anviser og skriftlig begrunner bilag.

Godkjent / Mindre mangel / Mangel / Alvorlig mangel / Ikke aktuelt

KOMMENTAR

Kildehenvisning: [Bokføringsforskriften § 5-5](#), [GRFS 5.7.2 og 5.7.3](#)

**3.14** Kontroller at kundens utgående fakturaer tilfredsstillende lovmessige formkrav (organisasjonsnummer etterfulgt av MVA, ordet foretaksregisteret for AS, ASA og NUF og om merverdiavgiften er spesifisert).

Godkjent / Mindre mangel / Mangel / Alvorlig mangel / Ikke aktuelt

KOMMENTAR

Kildehenvisning: [Bokføringsforskriften §§ 5-1-1 og 5-1-3](#)

**3.15** Fakturerer regnskapsbedriften på vegne av kunden?

JA  NEI

KOMMENTAR

Kildehenvisning: [GRFS 5.5](#)

**3.15.1** Vurder faktureringsrutinen og ta stikkprøver på at fakturering foretas til avtalt tid, med riktig faktura-informasjon og til rett mottaker. Sjekk videre om betalingspåminnelser og eventuelt oversendelse til inkasso skjer til avtalt tid.

Godkjent / Mindre mangel / Mangel / Alvorlig mangel / Ikke aktuelt

KOMMENTAR

Kildehenvisning: [GRFS 5.5](#)

**3.16** Utfører regnskapsbedriften remittering/betaling på vegne av kunden?

JA  NEI

KOMMENTAR

3.16 Vurder om det er innført en forsvarlig rutine for betaling/remittering.

*Godkjent / Mindre mangel / Mangel / Alvorlig mangel / Ikke aktuelt*

KOMMENTAR

Kildehenvisning: [Bokføringsloven § 4](#)

