

Oppdragskontrollskjema 2023

Innholdsfortegnelse

1	Oppdragsdokumentasjon	2
2	Årsregnskap forrige år	5
3	Regnskap for inneværende år	8

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

1 Oppdragsdokumentasjon

1.1 Vurder kvaliteten på oppdragsdokumentasjonen på oppdraget, herunder at det er oversiktlig og strukturert (jf. regnskapsforetakets system for oppdragsdokumentasjon) og at pliktig innhold faktisk foreligger. (Se bort fra hvitvaskingsdokumentasjon her, det kontrolleres i eget punkt 1.7.)

- Godkjent
- Mindre mangel
- Mangel
- Alvorlig mangel
- Ikke aktuelt

Kommentarer:

Kildehenvisning: [Tidligere GRFS kapittel 6](#). Ny GRFS kapittel 12.

1.2 Kontroller at oppdragsavtalen og nødvendige vedlegg (databehandleravtale, Altinnfullmakt, bank-/betalingsfullmakt 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

Kommentarer:

Kildehenvisning: [Tidligere regnskapsførerlov § 3](#) og [GRFS kapittel 3](#). [Ny regnskapsførerlov § 5-2](#) og GRFS 3.3 og 3.4.

- 1.3 I hvilken grad er den oppdragsansvarlige regnskapsfører selv aktivt involvert i oppdragsutførelsen? Utføres oppgaver og kontroll selv eller med andre medarbeidere på oppdraget? Be om den oppdragsansvarliges refleksjoner rundt sin egen involvering på oppdraget og i hvilken grad den vurderes som tilstrekkelig iht. ny GRFS 5.2.**

Kommentarer:

Kildehenvisning: Ny GRFS 5.2.

- 1.4 Kontroller at det foreligger tilstrekkelig forståelse av oppdragsgivers virksomhet.**

Dersom forståelsen ikke er dokumentert ved en beskrivelse av oppdragsgivers virksomhet, still spørsmål og vurder ut fra de svarene som gis.

- Godkjent
- Mindre mangel
- Mangel
- Alvorlig mangel
- Ikke aktuelt

Kommentarer:

Kildehenvisning: Ny GRFS 5.3 og 12.2.

- 1.5 Kontroller at de av oppdragsgivers interne rutiner som er sentrale for oppdragsutførelsen blir gjennomgått og vurdert.**

- Godkjent
- Mindre mangel
- Mangel
- Alvorlig mangel
- Ikke aktuelt

Kommentarer:

Kildehenvisning: Tidligere GRFS 5.2, jf. også 5.5.1 (faktureringsoppdrag), 5.6.1 (lønnsoppdrag), 5.7.2 (betalingsoppdrag) og 5.8.1 (bokføringsoppdrag). Ny GRFS 5.4, jf. også 6.1 (faktureringsoppdrag), 7.1 (lønnsoppdrag), 8.2 (betalingsoppdrag), 9.1 (bokføringsoppdrag) og 10.1 (årsoppgjørsooppdrag).

1.6 Kontroller at det foreligger dokumentasjon av utført kvalitetssikring på oppdragsnivå.

- Godkjent
- Mindre mangel
- Mangel
- Alvorlig mangel
- Ikke aktuelt

Kommentarer:

Kildehenvisning: Tidligere GRFS kapittel 7.1 (overordnet kontroll på oppdragsnivå), 7.2 (kontroll av medarbeideres oppdragsutførelse) og 7.4. Ny GRFS 5.2.

1.7 Kontroller at det foreligger dokumentasjon for utført kundetiltak og løpende oppfølging av kundeforhold knyttet til hvitvasking og at den er tilfredsstillende.

- Godkjent
- Mindre mangel
- Mangel
- Alvorlig mangel
- Ikke aktuelt

Kommentarer:

Kildehenvisning: [Hvitvaskingsloven § 9 til § 24](#).

2 Årsregnskap forrige år

2.1 På årsoppgjørsoppdrag: Vurder om det er tilfredsstillende kontrollspor mellom saldobalanse og årsregnskap og/eller næringsoppgave

- Godkjent
- Mindre mangel
- Mangel
- Alvorlig mangel
- Ikke aktuelt

Kommentarer:

Kildehenvisning: [Bokføringsloven § 4 nr. 7](#), [§ 6](#) og [§ 10](#). [NBS 2 Kontrollsporet](#).

2.2 Kontroller at det foreligger dokumentasjon for alle balanseposter (med mindre de er ubetydelige) og vesentlige resultatkontoer.

- Godkjent
- Mindre mangel
- Mangel
- Alvorlig mangel
- Ikke aktuelt

Kommentarer:

Kildehenvisning: [Bokføringsloven § 11](#), [bokføringsforskriften kapittel 6](#) og [NBS 5 Dokumentasjon av balansen](#).

2.3 Vurder om periodisering 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

Kommentarer:

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 eksempelvis behandlingen av ukurante varer.**

- Godkjent
- Mindre mangel
- Mangel
- Alvorlig mangel
- Ikke aktuelt

Kommentarer:

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

Kommentarer:

Kildehenvisning: [Regnskapsloven § 5-2](#), [skatteloven § 14-5 \(4\)](#).

2.6 **Er næringsoppgave 2 benyttet?**

- Ja (åpner 2.6.1)
- Nei

Kommentarer:

2.6.1 Kontroller at årsregnskapet er fullstendig og vurder om notekravene er fulgt.

- Godkjent
- Mindre mangel
- Mangel
- Alvorlig mangel
- Ikke aktuelt

Kommentarer:

Kildehenvisning: [Regnskapsloven](#) § 3-2 til § 3-2b, kapittel 4 (grunnleggende regnskapsprinsipper), kapittel 5 (vurderingsregler), kapittel 6 (resultatregnskap, balanse og kontantstrømoppstilling) og kapittel 7 (noter).

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

Kommentarer:

Kildehenvisning: [Regnskapsloven](#) § 3-2 til § 3-2b, kapittel 4 (grunnleggende regnskapsprinsipper), kapittel 5 (vurderingsregler), kapittel 6 (resultatregnskap, balanse og kontantstrømoppstilling) og kapittel 7 (noter).

3 Regnskap for inneværende år

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

- Ved periodevis utarbeidelse
- Ved reglene om lukking av periodene
- Ingen lukking eller utarbeidelse

Kommentarer:

Kildehenvisning: [Bokføringsloven § 5](#), [bokføringsforskriften § 3-1](#) og [§ 7-6](#). [NBS 1 Sikring av regnskapsmateriale punkt 8 om lukking av regnskapsperioder](#).

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

- Godkjent
- Mindre mangel
- Mangel
- Alvorlig mangel
- Ikke aktuelt

Kommentarer:

Kildehenvisning: [Bokføringsloven § 5](#), [bokføringsforskriften § 3-1](#) og [§ 7-6](#). [NBS 1 Sikring av regnskapsmateriale punkt 8 om lukking av regnskapsperioder](#).

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

Kommentarer:

Kildehenvisning: Tidligere GRFS 5.8.4. Ny GRFS 9.5.1.

- 3.4** **Kontroller at de periodiske regnskapsrapportene inneholder skriftlige kommentarer vedrørende vesentlige forutsetninger som rapporten bygger på, og som regnskapsfører ikke kan forvente at kunden er oppmerksom på, eksempelvis om det er foretatt periodiseringer og avskrivninger.**

Vurder også om behovet for eventuelle andre kommentarer som er viktig informasjon for kunden er dekket, eksempelvis knyttet til eventuell negativ utvikling i egenkapital, likviditet og/eller inntjening.

- Godkjent
- Mindre mangel
- Mangel
- Alvorlig mangel
- Ikke aktuelt

Kommentarer:

Kildehenvisning: Tidligere GRFS 5.8.4.3. Ny GRFS 9.5.3.

- 3.5** **Etterspør om det i utføringen av regnskapsoppdraget er avdekket svakheter ved oppdragsgivers interne rutiner. Hvis ja, kontroller at svakhetene er rapportert til kunden. Vesentlige svakheter skal være rapportert skriftlig.**

- Godkjent
- Mindre mangel
- Mangel
- Alvorlig mangel
- Ikke aktuelt

Kommentarer:

Kildehenvisning: Tidligere GRFS 5.8.4.3. Ny GRFS 5.4.

3.6 Etterspør om det i utføringen av regnskapsoppdraget er avdekket brudd på lovkrav. Hvis ja, kontroller at bruddene er rapportert til kunden. Vesentlige brudd skal være rapportert skriftlig.

- Godkjent
- Mindre mangel
- Mangel
- Alvorlig mangel
- Ikke aktuelt

Kommentarer:

Kildehenvisning: Tidligere GRFS 5.8.4.3. Ny GRFS 5.5.

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

- Godkjent
- Mindre mangel
- Mangel
- Alvorlig mangel
- Ikke aktuelt

Kommentarer:

Kildehenvisning: [Bokføringsforskriften kapittel 8](#). Se også hen til eventuelle relevante regnskapsrelaterte regler i særlovgivning.

3.8 Vurder om det foretas tilstrekkelig kvalitetssikring av rapporteringsgrunnlaget for pliktig regnskapsrapportering og at kvalitetssikringen blir tilfredsstillende dokumentert. Dersom det er funnet avvik, kontroller at avvikene er fulgt opp.

- Godkjent
- Mindre mangel
- Mangel
- Alvorlig mangel
- Ikke aktuelt

Kommentarer:

Kildehenvisning: Tidligere GRFS 5.8.3. Ny GRFS 9.3, jf. også GRFS 10.3 og 11. Definisjon av pliktig regnskapsrapportering, se [bokføringsloven § 3](#) og [bokføringsforskriften § 2-1](#).

3.9 Der det er aktuelt, kontroller at det er opprettet egen bankkonto for skattetrekk, alternativt om det foreligger bankgaranti. Sjekk også om eventuell skattetrekkskonto inneholder pliktig saldo.

- Godkjent
- Mindre mangel
- Mangel
- Alvorlig mangel
- Ikke aktuelt

Kommentarer:

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

- Godkjent
- Mindre mangel
- Mangel
- Alvorlig mangel
- Ikke aktuelt

Kommentarer:

Kildehenvisning: [Bokføringsforskriften § 5-6](#) og [§ 5-9](#). Tidligere GRFS 5.6. Ny GRFS 7.

3.11 Er kunden organisert som et selskap eller enkeltpersonforetak?

- Som et selskap» (åpner 3.11.1 og 3.11.2)
- Enkeltpersonforetak» (åpner 3.11.3)

Kommentarer

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

- Godkjent
- Mindre mangel
- Mangel
- Alvorlig mangel
- Ikke aktuelt

Kommentarer:

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

Kommentarer:

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

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

Kommentarer:

Kildehenvisning: [Bokføringsloven § 4](#).

3.12 Kontroller om bestemmelser om kasse og eventuelle dagsoppgjør er fulgt hvis dette er aktuelt for kunden.

- Godkjent
- Mindre mangel
- Mangel
- Alvorlig mangel
- Ikke aktuelt

Kommentarer:

Kildehenvisning: [Bokføringsloven § 7 tredje ledd](#) og [§ 10 a](#). [Bokføringsforskriften delkapittel 5-3](#).

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

- Godkjent
- Mindre mangel
- Mangel
- Alvorlig mangel
- Ikke aktuelt

Kommentarer:

Kildehenvisning: [Bokføringsforskriften delkapittel 5-5](#), [§ 5-7](#), [§ 5-8](#), [§ 5-11](#) og [§ 5-12](#).

3.14 Kontroller at kundens utgående fakturaer tilfredsstiller lovmessige formkrav (bl.a. at selger er angitt med organisasjonsnummer eventuelt etterfulgt av MVA, ordet foretaksregisteret for AS, ASA og NUF, at reglene for angivelse av kjøper er fulgt, at ytelsens art og mengde og dokumentasjons- og leveringsdato fremgår og om merverdiavgiften er spesifisert).

- Godkjent
- Mindre mangel
- Mangel
- Alvorlig mangel
- Ikke aktuelt

Kommentarer:

Kildehenvisning: [Bokføringsforskriften § 5-1-1](#) og etterfølgende bestemmelser under delkapittel 5-1. Tidligere GRFS 5.5.3. Ny GRFS 6.4.

3.15 Fakturerer regnskapsforetaket på vegne av kunden?

- Ja (åpner 3.15.1)
- Nei

Kommentarer

3.15.1 Vurder faktureringsrutinen og ta stikkprøver på at fakturering foretas til avtalt tid, med riktig fakturainformasjon 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

Kommentarer:

Kildehenvisning: Tidligere GRFS 5.5. Ny GRFS 6.

3.16 Utfører regnskapsforetaket betalingsoppdrag for kunden?

- Ja (åpner 3.16.1)
- Nei

Kommentarer

Kildehenvisning: [Regnskapsførerloven § 1-1 annet ledd](#).

3.16.1 Vurder om det er innført en forsvarlig rutine for gjennomføring av betalingsoppdraget.

- Godkjent
- Mindre mangel
- Mangel
- Alvorlig mangel
- Ikke aktuelt

Kommentarer:

Kildehenvisning: Tidligere GRFS 5.7. Ny GRFS 8.