

Niklas Tullberg Hoff & Lars Kiertzner

**Problemer fra revisors
hverdag
– Analyse, diskussion og svar**

Niklas Tullberg Hoff & Lars Kiertzner

Problemer fra revisors hverdag – Analyse, diskussion og svar

1. udgave/1. oplag

© Karnov Group Denmark A/S, København 2015

ISBN 978-87-619-3740-7

Omslag: Torben Lundsted, Korsør

Sats og tryk: AKAPRINT a/s, Aarhus

Mekanisk, fotografisk eller anden gengivelse
af denne bog eller dele af den er ikke tilladt
ifølge gældende dansk lov om ophavsret.
Alle rettigheder forbeholdes.

Indhold

Forord	5
Benyttede forkortelser	11
Figurer	12
Kapitel 1: Indledning	13
Kapitel 2: Erklæringer med sikkerhed på regnskaber	18
2.1 Standarderklæringer	19
2.1.1 Problemet med fortrykte erklæringer	21
2.1.2 Revisors korrekte titel skal angives	22
2.1.3 Revisionsstandardernes krav til revisors erklæring	22
2.2 Forbehold	23
2.2.1 Forbehold skal begrundes tydeligt	24
2.2.2 Særligt om manglende bevis	25
2.2.3 Sammenhæng mellem forbehold og konklusion	27
2.2.4 Andre relevante overvejelser når der tages forbehold	29
2.3 Supplerende oplysninger	30
2.3.1 Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet ..	30
2.3.2 Supplerende oplysninger vedrørende forståelse af revisionen	32
2.3.3 Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold	33
2.3.4 Supplerende oplysninger i revision, review og udvidet gennemgang	35
2.4 Andre rapporteringsforpligtelser	36
Kapitel 3: Fravalg af revision – begrænsende faktorer	38
3.1 De almindelige regler om fravalg i ÅRL §§ 135 og 135a	38
3.2 Eksterne/indirekte begrænsende faktorer ved fravalg	43
3.2.1 Rejsegarantifonden	46
3.2.2 Offentlige driftstilskud kontra offentlige projekt- eller aktivitetstilskud	49
3.2.3 Offentlige licitationer	52
Kapitel 4: Erklæringer om assistance	54
4.1 Hvad er assistance?	54

Indhold

4.2	Erklæringsundersøgelsen 2014	56
4.2.1	Erklæringsundersøgelsens hovedresultater om assistance ...	57
4.2.2	Hvor vælges assistance og af hvem?	59
4.2.3	Assistanceerklæringer “vinder” – er det et problem?	61
4.3	Særlige problemstillinger i opgaver om assistance	68
4.3.1	Andre assistanceopgaver i tilknytning til assistance med opstilling	68
4.3.2	Supplerende oplysninger findes ikke i assistanceerklæringer .	69
4.3.3	Konsekvenser ved åbenlyse væsentlige fejl i regnskabet – eller et utroværdigt regnskabsgrundlag	71
4.3.4	Særlige overvejelser ved begrebsrammer med særligt formål, såsom i skattemæssige opgørelser og interne regnskaber	73
4.3.5	Særlige overvejelser ved erklæringer i topartsforhold eller assistance på blankt papir	74
4.4	Forretningmuligheder når assistanceerklæringer “vinder”	76

Kapitel 5: Erklæringer hvis revisor ikke er tilknyttet en godkendt revisionsvirksomhed 78

5.1	Registrering i Revireg	79
5.2	Erklæringer på regnskaber efter ÅRL	80
5.3	Pas på med erklæringer uden sikkerhed	82
5.4	Særlige regler for regnskaber efter ÅRL klasse A	85
5.5	Andre erklæringer	86
5.5.1	Erklæringsmuligheder efter deponering af titel	88
5.5.2	Ejerskab af en revisionsvirksomhed efter deponering	89
5.6	Samlet overblik	90

Kapitel 6: Specielt om fortsat drift 94

6.1	Ufuldstændig regulering om fortsat drift i regnskabslovgivningen ..	94
6.2	Planlægning, udførelse og rapportering om fortsat drift	97
6.3	Valget af den korrekte form for påtegning	99
6.4	De “dumme” formalbøder	104
6.5	Fortsat drift ved udvidet gennemgang, review og assistance	106
6.6	Udfaldsrummet om fortsat drift i erklæringer med sikkerhed	108

Kapitel 7: Opgavedokumentation 110

7.1	Kravet om dokumentation	110
7.2	Tilstrækkelig og egnet dokumentation	111
7.3	Kvalitetskontrollen afslører dokumentationsproblemer	113
7.4	Eksempler på dårlig dokumentation	114
7.4.1	Manglende revisionsdokumentation for varelager	115

7.4.2	Manglende rettidig dokumentation for going concern.....	116
7.4.3	Manglende dokumentation for revision af debitorer	116
7.4.4	Utilstrækkelig dokumentation for værdiansættelse af ejendomme	118
7.5	Eksempler på god dokumentation	120
7.5.1	Dokumentation for dagsværdi af investeringsejendom	121
7.5.2	Dokumentation af forespørgsler	123
7.5.3	Dokumentation for skatteaktiver	125

Kapitel 8: Uafhængighed 127

8.1	De indlysende overtrædelser	130
8.2	Sager om krydsrevision – et absolut forbud	136
8.3	Sager om afsmitning samt chain of command – uklare begreber ...	138
8.4	Resultatafhængige honoraraftaler	142

Kapitel 9: Når der er ugler i mosen 145

9.1	Revisors reaktion ved tvivl om en (mulig) klients integritet.....	146
9.1.1	Afvisning af klientaccept eller -fortsættelse	146
9.1.2	Fratræden i utide	148
9.1.3	Revisor bliver og skriver.....	150
9.2	Fratræden i utide – underretninger.....	151
9.2.1	Væsentlige uoverensstemmelser med klienten	152
9.2.2	Manglende betaling af forfaldne honorarer fra tidligere opgaver.....	153
9.2.3	Klienten har valgt ny revisor	153
9.2.4	Afvikling af revisionsvirksomhed	154
9.3	Begrundet formodning om økonomisk kriminalitet.....	154
9.4	Fratræden i tide – underretninger.....	159
9.5	Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold.....	161
9.5.1	Overtrædelser af selskabslovgivningen	162
9.5.2	Overtrædelser af skatte- og afgiftslovgivningen.....	165
9.5.3	Overtrædelser af regnskabslovgivningen	170

Kapitel 10: Legitimation efter lov om hvidvask og finansiering af terrorisme 175

10.1	Kend din Kunde	175
10.1.1	Opbevaring af identitets- og kontroloplysninger	177
10.1.2	Risikovurdering.....	177
10.2	Reelle ejere.....	178
10.2.1	Kundeforhold fra før 1. januar 2009.....	179
10.2.2	Reelle ejere fra udlandet.....	180

Indhold

10.2.3 Reelle ejere i andelsboligforeninger, ejerforeninger og fonde .	180
10.3 Undtagelse for lejlighedskunder	181
10.4 Kontantforbuddet.....	182
10.4.1 Hvad gælder i forhold til revisorer	183
10.4.2 Hvordan skal erhvervsdrivende reagere når kunden vil betale kontant	184
10.4.3 Kravet om supplerende oplysninger kontra anmeldelse til SØIK	185
Referencer	186