

Vedlegg 1

Følgende handlinger er satt inaktive ved overgang til MKE:

Revisjonshandling	Type kontroll	Område
Er det avholdt møte mellom revisor og styret i foretaket uten at noen fra daglig ledelse er til stede? (Ikke et krav for små foretak)		Konklusjon
Dokumenter alternative handlinger dersom det avvikes fra grunnleggende prinsipper eller nødvendige relevante revisjonshandlinger.		Konklusjon
Vurder innhenting av advokaterklæring.	Erklæringer	Konklusjon
Gjennomgå klientens totale økonomistyringsopplegg, herunder kalkulering og budsjettering.	Regnskap og formelle forhold	Fellesområde
Har ledelsen handlingsplaner for å sikre korrekt måling av og opplysning om virkelig verdi ift. gjeldende rammeverk for økonomisk rapportering. Er metode for måling anvendt konsistent? Vurder bruk av ekspert.	Regnskap og formelle forhold	Fellesområde
Gjennomgå styreprotokoller, perioderegnskaper, budsjetter med mer. Kontroller om vesentlige endringer i resultat, finansiering, likviditet og eventuelle styrebeslutninger er kjent av ledelse/styret og blir fulgt opp.	Regnskap og formelle forhold	Fellesområde
Kontroller overholdelse av relevante lover, forskrifter etc. vedrørende virksomheten. Påse at lovbrudd er rapportert til styrings- og kontrollansvarlig. Vurder betydning av lovbrudd for andre deler av revisjonen og for pålitelighet av ledelsens uttalelser. Vurder konsekvens av vesentlige lovbrudd,	Regnskap og formelle forhold	Fellesområde

utilstrekkelige eller manglende revisjonsbevis for revisjonsberetningen.		
Kartlegg og kontroller fullstendighet av refusjoner.	Regnskap og formelle forhold	Fellesområde
Beskriv regnskapssystemet, herunder valg av produkt/programleverandør. Foreligger det en vedlikeholdsavtale for jevnlig oppdatering av regnskapssystemet? Er hele eller deler av regnskapssystemet skiftet ut siste år?	IT	Fellesområde
Er tilfredsstillende fysisk og elektronisk tilgangskontroll (autentisering, autorisasjon, regelmessig endring av passord) til regnskapssystemet implementert?	IT	Fellesområde
Er tilfredsstillende rutiner for å sikre drift og autorisert bruk av regnskapssystemene implementert, herunder backuprutiner, avviksrapportering, antiviruskontroll, brannmur og ekstern tilgangskontroll.	IT	Fellesområde
Er bedriften sårbar hvis IT-systemet er nede over lengre tid eller nøkkelpersoner ikke er tilstede? I så fall, er det utarbeidet sårbarhetsanalyse (konsekvensvurdering)?	IT	Fellesområde
Er ansvar mht. frembringelse av data vedrørende pliktig rapportering for fremtiden klarlagt?	Serviceorganisasjoner	Fellesområde
Er det i revisjonen benyttet arbeid av en annen part (internrevisor eller ekspert) som er av vesentlig betydning for konklusjoner i revisjonen? Vurder aktuelle forhold vedrørende denne partens arbeid (se evt. sjekklistene).	Bruk av annen parts arbeid i revisjonen	Fellesområde

Kontroller at gjeld i fremmed valuta er omregnet til korrekt kurs på balansedagen.	Substanskontroll	Gjeld
Kontroller riktig periodisering av eventuelle bonusbeløp mottatt eller kreditert i perioden etter balansedagen.	Substanskontroll	Gjeld
Kontroller behandling av pensjonsforpliktelser - innhent og gjennomgå aktuarberegninger.	Substanskontroll	Gjeld
Sjekk eventuelle heftelser i Brønnøysund.	Substanskontroll	Andre forpliktelser
Sjekk eventuelle garantier/kausjonsansvar registrert i bank.	Substanskontroll	Andre forpliktelser
Vurder eventuelt behov for avsetning vedrørende rettsvister, omstruktureringer etc.	Substanskontroll	Andre forpliktelser
Påse at det er foretatt kassatelling, og at det er dokumentert.	Substanskontroll	Kasse/Bank
Kontroller renteberegning av lån.	Substanskontroll	Fordringer
Ved fordringer i forbindelse med langsiktige tilvirkningskontrakter, vurder fremdrift/ferdigstillelse, og om det er ført til løpende avregning eller fullført kontrakt.	Substanskontroll	Fordringer
Beskriv prinsipper for balanse-/kostnadsføring - benyttes de samme som tidligere?	Rutine	Immaterielle Eiendeler
Test av selskapets kontroll vedr. verdsettelse av immaterielle eiendeler.	Test av kontroll	Immaterielle Eiendeler
Kontroller at eiendelene er korrekt presentert/klassifisert i regnskapet/notene i henhold til lov og god regnskapsskikk.	Substanskontroll	Immaterielle Eiendeler
Kontroller oppført eiendel mot eksternt grunnlag, eiendomsrett, verdsettelse/avskrivningsplan mv.	Substanskontroll	Immaterielle Eiendeler

Test av øvrige relevante rutiner	Test av kontroller	Inntekter
----------------------------------	--------------------	-----------

IT - Ny handling for ISA for MKE

Beskriv hvilke systemer som benyttes og om noen er spesialtilpasset. Er det ekstern leverandør av lagring og oppbevaring? Er det gjennomført test av restore av data? Er bedriften sårbar hvis IT-systemet er nede over lengre tid eller nøkkelpersoner ikke er til stede? I så fall, er det utarbeidet sårbarhetsanalyse (konsekvensvurdering)?