

Ydelsesblad Assistance med regnskabsopstilling (20170601 v1.0)

Dette ydelsesblad er en del af det samlede aftalegrundlag mellem Dansk Revision og Kunden og beskriver de overordnede forhold omkring assistance med regnskabsopstilling, herunder formål og omfang, ansvarsfordeling og kommunikation.

1.1 Formålet med assistance med regnskabsopstilling

Formålet med revisors assistance med regnskabsopstilling er at assistere ledelsen med udarbejdelse og præsentation af et årsregnskab mv., uden at der opnås nogen grad af sikkerhed for, at det af ledelsen aflagte årsregnskab er uden væsentlig fejlinformation.

Vi assisterer derfor alene via vores ekspertise i regnskab og regnskabsafklæggelse Kunden med udarbejdelse og præsentation af finansielle oplysninger. Vi giver med vores erklæring ingen sikkerhed for, at en assistance, der udføres i overensstemmelse med International standard om beslægtede opgaver 4410 (Ajourført) Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger (Standarden), vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan forefindes.

Hvis vi ved afslutningen af vores arbejde konkluderer, at vi kan afgive en erklæring i overensstemmelse med Standarden vil den som udgangspunkt bl.a. have følgende ordlyd:

"Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, den daglige ledelse har givet os til brug for at opstille regnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med den beskrevne regnskabspraksis."

Hvis vi, ved afslutning af vores arbejde, er bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at:

- de opstillede finansielle oplysninger ikke på hensigtsmæssig vis henviser til eller beskriver den anvendte regnskabsmæssige begrebsramme,
- det er nødvendigt at ændre de opstillede finansielle oplysninger, for at de finansielle oplysninger ikke indeholder væsentlige fejlinformation, eller
- de opstillede finansielle oplysninger på anden vis er vildledende

skal vi foreslå Kunden at foretage passende ændringer.

Afviser Kunden at ændre de finansielle oplysninger eller ikke tillader os at foretage de foreslåede ændringer, skal vi fratræde opgaven og informere Kunden om årsagerne til vores fratreden.

Eftersom en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificerer nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, Kunden giver os til brug for opgaven, eller på anden måde at indhente bevis, der gør det muligt for os at udtrykke en revisions- eller reviewkonklusion. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt det af ledelsen aflagte årsregnskab er udarbejdet i overensstemmelse med den anførte regnskabspraksis.

Vi skal henlede opmærksomheden på, at den sikkerhed, der opnås ved udførelsen af en assistance med opstilling af finansielle oplysninger er væsentligt mindre end den sikkerhed, der opnås ved en revision, udvidet gennemgang eller review. Dette skyldes, at omfanget af det arbejde, der udføres ved assistancen er mindre end det, der kræves udført ved revision, udvidet gennemgang eller review.

Dette indebærer, at der vil være en højere risiko for, at eventuel væsentlig fejlinformation i årsregnskabet ikke opdages, end ved en revision, udvidet gennemgang eller et review.

Det vil fremgå direkte af vores erklæring på årsregnskabet, at vi ikke udtrykker en konklusion om årsregnskabet.

1.2 Vores ansvar som revisor

Det er vores ansvar at udføre assistancen med regnskabsopstilling i overensstemmelse med Standarden.

Ifølge Standarden og bestemmelser i revisorloven skal vi, når vi påtager os opgaven overholde relevante etiske krav, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet og faglig kompetence og fornøden omhu.

Vi er som anført ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, Kunden giver os til brug for opgaven om opstilling af finansielle oplysninger, eller til på anden måde at indhente bevis, der gør det muligt for os at udtrykke en revisions- eller reviewkonklusion.

Vi udtrykker derfor som nævnt ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med den anførte regnskabspraksis.

1.3 Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Det er Kunden, der er ansvarlig for bogføringens tilrettelæggelse og for regnskabsafklæggelsen, således at bogførings- og regnskabslovgivningens regler opfyldes. Det er ligeledes Kundens ansvar at oplyse os om eventuelle forhold, der efter Kundens opfattelse ikke er korrekt behandlet.

Kunden er således ansvarlig for:

- udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven og eventuelle ekstra bekendtgørelser eller en alternativ regnskabsmæssig begrebsramme, som De har besluttet at anvende på regnskabet,
- udarbejdelsen og præsentationen af regnskabet er i overensstemmelse med en regnskabsmæssig begrebsramme, der er acceptabel i lyset af den tiltænkte brug af regnskabet og de tiltænkte brugere,
- nøjagtigheden og fuldstændigheden af de registreringer, dokumenter, redegørelser og anden information, de tilvejebringer til brug for os ved opstilling af regnskabet,
- nødvendige vurderinger i forbindelse med udarbejdelsen og præsentationen af regnskabet, herunder vurderinger som vi måtte yde assistance med i forbindelse med opgaven

- den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendigt for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om det skyldes besvigelser eller fejl,
- at give os adgang til alle informationer, som ledelsen er bekendt med, der er relevante for udarbejdelsen af årsregnskabet og det retvisende billede, såsom registreringer, dokumentation og andre forhold,
- at give os yderligere information, som vi må anmode om i relation til assistancen,
- at give os ubegrænset adgang til personer i hos Kunden, som vi finder det nødvendigt at indhente oplysninger fra,
- udarbejdelse af en ledelsesberetning, der opfylder regnskabslovgivningens krav og herunder beskriver de væsentligste aktiviteter og redegør for eventuelle væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Vi vil som led i vores arbejde anmode ledelsen om skriftligt at bekræfte udtalelser, der er givet os i forbindelse med assistancen.

1.4 Kommunikation med Kunden

Vi vil informere Kunden om de forhold vedrørende opgaven, som vi vurderer, kræver Kundens opmærksomhed.

Dette kan f.eks. være:

- vores syn på anvendte regnskabsprincipper, herunder anvendt regnskabspraksis, regnskabsmæssige skøn og oplysninger i årsregnskabet,
- betydelige resultater af udførelsen af opgaven, herunder situationer, hvor vi har overvejet at udføre yderligere handlinger,
- forhold, der opstår og som kan føre til, at vi må afstå fra at give en erklæring,
- eventuelle betydelige vanskeligheder, som vi måtte støde på i forbindelse med vores arbejde samt
- andre relevante forhold, der måtte være opstået under opgaven.

Denne information og kommunikation kan være både i mundtlig og/eller i skriftlig form og vil kunne ske i form af f.eks. e-mails, breve og notater.