

“Kundenavn”

Dokumentasjon til bruk i revisjonen pr 31.12.XX

PBC nr.	Beskrivelse av PBC (prepared by client) – dokumentasjon som skal fremskaffes av kunden	Frist	Ansv. person	Sign. utført
1.1	<ul style="list-style-type: none"> Saldobalanse pr. 31.12.XX 			
1.2	<ul style="list-style-type: none"> Budsjettavviksrapport pr. 31.12 XX 			
1.3	<ul style="list-style-type: none"> Kopier av referat fra styremøter 			
1.4	<ul style="list-style-type: none"> Utkast til årsregnskap og årsberetning 			
Immaterielle eiendeler				
2.1	<ul style="list-style-type: none"> Spesifikasjon av årets balanseførte FoU, med begrunnelse for balanseføringen 			
	<ul style="list-style-type: none"> Spesifikasjon av balanseført goodwill, med vurdering av nedskrivningsbehov og begrunnelse for avskrivningsperiode lenger enn 5 år 			
Varige driftsmidler				
	<ul style="list-style-type: none"> Utskrift av anleggsregister pr. 31.12 XX. Avstemming av anleggsregister mot hovedbok pr. 31.12.XX Spesifikasjon på enhetsnivå av årets tilgang og avgang Spesifikasjon / sammendrag av pantehftelser på selskapets driftsmidler 			
Finansielle anleggsmidler				
	<ul style="list-style-type: none"> Oversikt over selskapets finansielle anleggsmidler, med spesifikasjon av historisk kost og aktuell markedsverdi. Dersom virkelig verdi < historisk kost uten at nedskrivning er foretatt, bes dette begrunnet. 			
Varer				
	<ul style="list-style-type: none"> Oversikt over telleresultater og telleavvik fra siste telling. Avstemming av telleresultat mot hovedbokskonti 			
	<ul style="list-style-type: none"> Spesifikasjon av avsetning for ukurans i varelager per 31.12 XX Beregning som viser den enkelte vares/varegruppes omløpshastighet 			
	<ul style="list-style-type: none"> Kalkyle for prising av egenproduserte ferdigvarer 			
Fordringer				
	<ul style="list-style-type: none"> Aldersfordelt saldoliste for kundefordringer Avstemming kundereskontro mot hovedbok pr. 31.12.XX Eventuelle avvik bes forklart Avsetning til tap på krav pr. 31.12 XX med begrunnelse, herunder en spesifikasjon av de tvilsomme fordringene Avvik fra de generelle retningslinjene vedrørende beregning av delkredere ønskes forklart, hvis aktuelt. Oversikt over årets realisererte tap på krav 			
	<ul style="list-style-type: none"> Oversikt over forskuddsbetalinger og periodisering av disse For forskuddsbetalinger over kr YY ønskes kopi av bilag 			
Investeringer				

“Kundenavn”

Dokumentasjon til bruk i revisjonen pr 31.12.XX

PBC nr.	Beskrivelse av PBC (prepared by client) – dokumentasjon som skal fremskaffes av kunden	Frist	Ansv. person	Sign. utført
	<ul style="list-style-type: none"> Oversikt over selskapets markedsbaserte finansielle omløpsmidler, med spesifisering av historisk kost og markedsverdi pr. 31.12.XX 			
Bankinnskudd og kontanter				
	<ul style="list-style-type: none"> Avstemming av samtlige kontoer For avstemmingsposter > kr XY ønskes kopi av bilag 			
Egenkapital				
	<ul style="list-style-type: none"> Analyse/beskrivelse av egenkapitalbevegelser fra 01.01.XY til 31.12 XX 			
Avsetning for forpliktelser				
	<ul style="list-style-type: none"> Beregning og oppstilling av netto pensjonsforpliktelse Oversikt over grunnlagsdataene som ligger til grunn for beregningen 			
	<ul style="list-style-type: none"> Spesifisering av andre avsetninger 			
Annen langsiktig gjeld				
	<ul style="list-style-type: none"> Kopi av alle nye låneavtaler 			
Kortsiktig gjeld				
	<ul style="list-style-type: none"> Utskrift av leverandørreskontro pr. 31.12 XX Avstemming leverandørreskontro mot hovedbok pr. 31.12 XX. Eventuelle avvik bes forklart. 			
	<ul style="list-style-type: none"> Beregning/spesifisering av påløpte, ikke betalte lånerenter pr. 31.12 XX 			
	<ul style="list-style-type: none"> Avstemming av avgiftskontoer pr. 31.12 XX, mot innsendte avgiftsoppgaver gjennom året. 			
	<ul style="list-style-type: none"> Beregning av skyldig arbeidsgiveravgift pr. 31.12 XX basert på avgiftspliktige lønnsytelser for 6.termin. Beregning av total arbeidsgiveravgiftkostnad basert på avgiftspliktige lønnsytelser hittil i år. Lønnsytelser refereres til de respektive hovedbokskonti. 			
	<ul style="list-style-type: none"> Beregning av påløpte feriepenge pr. 31.12 XX. Oversikten bes spesifisert med henvisning til de respektive saldoer pr. lønnskontoer som danner grunnlaget for feriepengeberegningen. 			
	<ul style="list-style-type: none"> Spesifisering/beregning av andre påløpte, ikke utbetalte lønnskostnader, herunder avsetning for bonusutbetalinger 			
	<ul style="list-style-type: none"> Spesifisering av vesentlige forskuddsbetalte kostnader. Kopi av bilag/referanse til bilag ønskes for avstemmingsposter > XY 			
	<ul style="list-style-type: none"> Beregning av betalbar og utsatt skatt per 31.12 XX. Beregning bes underbygget med oversikt over endringer i midlertidige forskjeller, samt en spesifisering av permanente forskjeller 			

“Kundenavn”

Dokumentasjon til bruk i revisjonen pr 31.12.XX

PBC nr.	Beskrivelse av PBC (prepared by client) – dokumentasjon som skal fremskaffes av kunden	Frist	Ansv. person	Sign. utført
Konsernmellomværende				
	<ul style="list-style-type: none">• Avstemming av mellomværende med konsernselskaper pr. 31.12 XX.• Poster over kr YY bes dokumentert med skriftlig bekreftelse fra motpart/kopi av motpartens hovedbok.			
Resultatposter				
	<ul style="list-style-type: none">• Oversikt over lønnskostnader pr. måned, antall ansatte i de enkelte måneder, samt gjennomsnittlig lønnskostnad pr ansatt. Vesentlige variasjoner kommenteres.			
Annet				
	<ul style="list-style-type: none">• Kopi av fjorårets skatteavregning			
	<ul style="list-style-type: none">• Kopi av lønns- og trekkoppgave for administrerende direktør			
	<ul style="list-style-type: none">• Oversikt over garantistillelser gitt på vegne av selskapet			