

Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter

Bilaga 1

Kontrollfrågor

Kontrollera inköpta, sålda och utrangerade tillgångar samt stäm av mot förteckning

Kontrollerat inköp, försäljningar och utrangeringar mot underlag. Kopior har tagits på årets nyanskaffningar. Uppdaterat/erhållit och stämt av mot förteckning.

Kontrollera försäljning/utrangering på nya året

Kontrollerat behov av nedskrivning för tillgångar som avyttrats/utrangerats med förlust efter räkenskapsårets utgång.

Analysera relevanta kostnadskonton

Analyserat relevanta kostnadskonton för att finna aktiverbara kostnader. Kontrollerat beloppsgränser och att tillgångar av mindre värde har kostnadsförts.

Kontrollera att avskrivningar bokförts och är rätt beräknade (K2)

Kontrollerat att avskrivningar följer K2s regelverk eller är i enlighet med K2:s förenklingsregler. Eventuella avvikelser har noterats.

Bedöm nedskrivningsbehov (K2)

Kontrollerat eventuellt nedskrivningsbehov. Kontrollerat att K2:s förenklingsregler vid nedskrivning tillämpas och att nedskrivningsbehov överstigande gränobeloppen bokförts. > 25 tkr eller 10% av ingående eget kapital.

Hyresrätter och liknande rättigheter

Bilaga 2

Kontrollfrågor

Kontrollera inköpta, sålda och utrangerade tillgångar samt stäm av mot förteckning

Kontrollerat inköp, försäljningar och utrangeringar mot underlag. Kopior har tagits på årets nyanskaffningar. Uppdaterat/erhållit och stämt av mot förteckning.

Kontrollera försäljning/utrangering på nya året

Kontrollerat behov av nedskrivning för tillgångar som avyttrats/utrangerats med förlust efter räkenskapsårets utgång.

Analysera relevanta kostnadskonton

Analyserat relevanta kostnadskonton för att finna aktiverbara kostnader. Kontrollerat beloppsgränser och att tillgångar av mindre värde har kostnadsförts.

Kontrollera att avskrivningar bokförts och är rätt beräknade (K2)

Kontrollerat att avskrivningar följer K2s regelverk eller är i enlighet med K2:s förenklingsregler. Eventuella avvikelser har noterats.

Bedöm nedskrivningsbehov (K2)

Kontrollerat eventuellt nedskrivningsbehov. Kontrollerat att K2:s förenklingsregler vid nedskrivning tillämpas och att nedskrivningsbehov överstigande gränobeloppen bokförts. > 25 tkr eller 10% av ingående eget kapital.

Goodwill

Bilaga 3

Kontrollfrågor

Kontrollera inköpta, sålda och utrangerade tillgångar samt stäm av mot förteckning

Kontrollerat inköp, försäljningar och utrangeringar mot underlag. Kopior har tagits på årets nyanskaffningar. Uppdaterat/erhållit och stämt av mot förteckning.

Kontrollera försäljning/utrangering på nya året

Kontrollerat behov av nedskrivning för tillgångar som avyttrats/utrangerats med förlust efter räkenskapsårets utgång.

Analysera relevanta kostnadskonton

Analyserat relevanta kostnadskonton för att finna aktiverbara kostnader. Kontrollerat beloppsgränser och att tillgångar av mindre värde har kostnadsförts.

Kontrollera att avskrivningar bokförts och är rätt beräknade (K2)

Kontrollerat att avskrivningar följer K2s regelverk eller är i enlighet med K2:s förenklingsregler. Eventuella avvikelser har noterats.

Bedöm nedskrivningsbehov (K2)

Kontrollerat eventuellt nedskrivningsbehov. Kontrollerat att K2:s förenklingsregler vid nedskrivning tillämpas och att nedskrivningsbehov överstigande gränssbeloppen bokförts. > 25 tkr eller 10% av ingående eget kapital.

Förskott avseende immateriella anläggningstillgångar

Bilaga 4

Kontrollfrågor

Kontrollera inköpta, sålda och utrangerade tillgångar samt stäm av mot förteckning

Kontrollerat inköp, försäljningar och utrangeringar mot underlag. Kopior har tagits på årets nyanskaffningar. Uppdaterat/erhållit och stämt av mot förteckning.

Kontrollera försäljning/utrangering på nya året

Kontrollerat behov av nedskrivning för tillgångar som avyttrats/utrangerats med förlust efter räkenskapsårets utgång.

Analysera relevanta kostnadskonton

Analyserat relevanta kostnadskonton för att finna aktiverbara kostnader. Kontrollerat beloppsgränser och att tillgångar av mindre värde har kostnadsförts.

Bedöm nedskrivningsbehov (K2)

Kontrollerat eventuellt nedskrivningsbehov. Kontrollerat att K2:s förenklingsregler vid nedskrivning tillämpas och att nedskrivningsbehov överstigande gränssbeloppen bokförts. > 25 tkr eller 10% av ingående eget kapital.

Byggnader och mark

Bilaga 5

Kontrollfrågor

Gör en bedömning av nedskrivningsbehov

Bedömt eventuellt nedskrivningsbehov.

Kontrollera inköpta, sålda och utrangerade tillgångar samt att anläggningsregister är uppdaterat

Kontrollerat inköp, försäljningar och utrangeringar mot underlag samt anläggningsregister. Kopior har tagits på årets nyanskaffningar.

Kontrollera att avskrivningar bokförts och är rätt beräknade

Kontrollerat att avskrivningar har bokförts och är rätt beräknade.

Kontrollera mot fastighetsregister

Kontrollerat mot utdrag från fastighetsregister.

Bedöm försäkringsskydd

Kontrollerat att det finns gällande och tillfredsställande försäkringar.

Kontrollera uppdelning mellan byggnad och mark

Kontrollerat uppdelningen mellan byggnad och mark.

Stäm av gjord uppskrivning alternativt återföring av uppskrivning (K2)

Kontrollerat fastställd uppskrivning och att uppskrivningen inte överstiger det totala taxeringsvärdet. Kontrollerat eventuella återföringar av uppskrivningar.

Kontrollera försäljning/utrangering på nya året

Kontrollerat behov av nedskrivning för tillgångar som avyttrats/utrangerats med förlust efter räkenskapsårets utgång.

Analysera relevanta kostnadskonton

Analyserat relevanta kostnadskonton för att finna aktiverbara kostnader. Kontrollerat beloppsgränser och att tillgångar av mindre värde har kostnadsförts.

Maskiner och andra tekniska anläggningar

Bilaga 6

Kontrollfrågor

Bedöm försäkringsskydd

Kontrollerat att det finns gällande och tillfredsställande försäkringar.

Kontrollera tillgångar med äganderättsförbehåll

Kontrollerat tillgångar med äganderättsförbehåll mot avbetalningskontrakt.

Kontrollera inköpta, sålda och utrangerade tillgångar samt att anläggningsregister är uppdaterat (K2)

Kontrollerat inköp, försäljningar och utrangeringar mot underlag samt anläggningsregister. Kopior har tagits på årets nyanskaffningar. Kontrollerat att K2:s förenklingsregler vid aktivering följs. Materiella anläggningstillgångar har ett anskaffningsvärde på minst 0,5 PBB, och en ekonomisk livslängd på minst 3 år. Eventuella avvikelser har noterats.

Kontrollera försäljning/utrangering på nya året

Kontrollerat behov av nedskrivning för tillgångar som avyttrats/utrangerats med förlust efter räkenskapsårets utgång.

Analysera relevanta kostnadskonton

Analyserat relevanta kostnadskonton för att finna aktiverbara kostnader. Kontrollerat beloppsgränser och att tillgångar av mindre värde har kostnadsförts.

Kontrollera att avskrivningar bokförts och är rätt beräknade (K2)

Kontrollerat att avskrivningar följer K2s regelverk eller är i enlighet med K2:s förenklingsregler. Eventuella avvikelser har noterats.

Inventarier, verktyg och installationer

Bilaga 7

Kontrollfrågor

Bedöm försäkringsskydd

Kontrollerat att det finns gällande och tillfredsställande försäkringar.

Kontrollera tillgångar med äganderättsförbehåll

Kontrollerat tillgångar med äganderättsförbehåll mot avbetalningskontrakt.

Kontrollera inköpta, sålda och utrangerade tillgångar samt att anläggningsregister är uppdaterat (K2)

Kontrollerat inköp, försäljningar och utrangeringar mot underlag samt anläggningsregister. Kopior har tagits på årets nyanskaffningar. Kontrollerat att K2:s förenklingsregler vid aktivering följs. Materiella anläggningstillgångar har ett anskaffningsvärde på minst 0,5 PBB, och en ekonomisk livslängd på minst 3 år. Eventuella avvikelser har noterats.

Kontrollera försäljning/utrangering på nya året

Kontrollerat behov av nedskrivning för tillgångar som avyttrats/utrangerats med förlust efter räkenskapsårets utgång.

Analysera relevanta kostnadskonton

Analyserat relevanta kostnadskonton för att finna aktiverbara kostnader. Kontrollerat beloppsgränser och att tillgångar av mindre värde har kostnadsförts.

Kontrollera att avskrivningar bokförts och är rätt beräknade (K2)

Kontrollerat att avskrivningar följer K2s regelverk eller är i enlighet med K2:s förenklingsregler. Eventuella avvikelser har noterats.

Kontrollera mot fordonsregistret

Kontrollerat innehav av eventuella fordon mot fordonsregistret.

Förbättringsutgifter på annans fastighet

Bilaga 8

Kontrollfrågor

Bedöm försäkringsskydd

Kontrollerat att det finns gällande och tillfredsställande försäkringar.

Kontrollera inköpta, sålda och utrangerade tillgångar samt att anläggningsregister är uppdaterat (K2)

Kontrollerat inköp, försäljningar och utrangeringar mot underlag samt anläggningsregister. Kopior har tagits på årets nyanskaffningar. Kontrollerat att K2:s förenklingsregler vid aktivering följs. Materiella anläggningstillgångar har ett anskaffningsvärde på minst 0,5 PBB, och en ekonomisk livslängd på minst 3 år. Eventuella avvikelser har noterats.

Kontrollera försäljning/utrangering på nya året

Kontrollerat behov av nedskrivning för tillgångar som avyttrats/utrangerats med förlust efter räkenskapsårets utgång.

Analysera relevanta kostnadskonton

Analyserat relevanta kostnadskonton för att finna aktiverbara kostnader. Kontrollerat beloppsgränser och att tillgångar av mindre värde har kostnadsförts.

Kontrollera att avskrivningar bokförts och är rätt beräknade (K2)

Kontrollerat att avskrivningar följer K2s regelverk eller är i enlighet med K2:s förenklingsregler. Eventuella avvikelser har noterats.

Övriga materiella anläggningstillgångar

Bilaga 9

Kontrollfrågor

Bedöm försäkringsskydd

Kontrollerat att det finns gällande och tillfredsställande försäkringar.

Kontrollera tillgångar med äganderättsförbehåll

Kontrollerat tillgångar med äganderättsförbehåll mot avbetalningskontrakt.

Kontrollera inköpta, sålda och utrangerade tillgångar samt att anläggningsregister är uppdaterat (K2)

Kontrollerat inköp, försäljningar och utrangeringar mot underlag samt anläggningsregister. Kopior har tagits på årets nyanskaffningar. Kontrollerat att K2:s förenklingsregler vid aktivering följs. Materiella anläggningstillgångar har ett anskaffningsvärde på minst 0,5 PBB, och en ekonomisk livslängd på minst 3 år. Eventuella avvikelser har noterats.

Kontrollera försäljning/utrangering på nya året

Kontrollerat behov av nedskrivning för tillgångar som avyttrats/utrangerats med förlust efter räkenskapsårets utgång.

Analysera relevanta kostnadskonton

Analyserat relevanta kostnadskonton för att finna aktiverbara kostnader. Kontrollerat beloppsgränser och att tillgångar av mindre värde har kostnadsförts.

Kontrollera att avskrivningar bokförts och är rätt beräknade (K2)

Kontrollerat att avskrivningar följer K2s regelverk eller är i enlighet med K2:s förenklingsregler. Eventuella avvikelser har noterats.

Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

Bilaga 10

Kontrollfrågor

Kontrollera aktiveringar av pågående nyanläggningar och förskott

Kontrollerat avtal och tagit kopior på årets aktiveringar. Kontrollerat att avskrivning inte har skett.

Bedöm försäkringsskydd

Kontrollerat att det finns gällande och tillfredsställande försäkringar.

Kontrollera försäljning/utrangering på nya året

Kontrollerat behov av nedskrivning för tillgångar som avyttrats/utrangerats med förlust efter räkenskapsårets utgång.

Analysera relevanta kostnadskonton

Analyserat relevanta kostnadskonton för att finna aktiverbara kostnader. Kontrollerat beloppsgränser och att tillgångar av mindre värde har kostnadsförts.

Andelar i koncernföretag

Bilaga 11

Kontrollfrågor

Stäm av inköp och försäljning under perioden

Kontrollerat att anskaffningsvärdet är korrekt beräknat och att utgifter direkt hänförliga till förvärv har räknats in i anskaffningsvärdet korrekt. T ex courtage och liknande utgifter. Kontrollerat försäljningar under perioden.

Kontrollera aktieägartillskott

Kontrollerat hantering av aktieägartillskott eller liknande till dotterbolag. Kontrollerat eventuellt behov av nedskrivning i moderbolag.

Bedöm nedskrivningsbehov (K2)

Kontrollerat eventuellt nedskrivningsbehov. Kontrollerat att K2:s förenklingsregler vid nedskrivning tillämpas och att nedskrivningsbehov överstigande gränslöppen bokförts. > 25 tkr eller 10% av ingående eget kapital.

Kontrollera att värdering görs till rätt valutakurs

Kontrollerat att värdering har gjorts till rätt valutakurs.

Fordringar hos koncernföretag

Bilaga 12

Kontrollfrågor

Bedöm nedskrivningsbehov (K2)

Kontrollerat eventuellt nedskrivningsbehov. Kontrollerat att K2:s förenklingsregler vid nedskrivning tillämpas och att nedskrivningsbehov överstigande gränslöppen bokförts. > 25 tkr eller 10% av ingående eget kapital.

Bedöm ränta på koncernavräkningskonto

Rimlighetsbedömt räntan på koncernavräkningskonto (ange vilken %).

Kontrollera periodisering av ränta

Kontrollerat att periodisering av räntor gjorts korrekt.

Stäm av koncernmellanhavanden

Kontrollerat avstämning av koncerninterna fordringar och skulder (vid behov upprättat avstämningsmatris).

Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag

Bilaga 13

Kontrollfrågor

Stäm av inköp och försäljning under perioden

Kontrollerat att anskaffningsvärdet är korrekt beräknat och att utgifter direkt hänförliga till förvärv har räknats in i anskaffningsvärdet korrekt. T ex courtage och liknande utgifter. Kontrollerat försäljningar under perioden.

Bedöm nedskrivningsbehov (K2)

Kontrollerat eventuellt nedskrivningsbehov. Kontrollerat att K2:s förenklingsregler vid nedskrivning tillämpas och att nedskrivningsbehov överstigande gränslöppen bokförts. > 25 tkr eller 10% av ingående eget kapital.

Kontrollera att värdering görs till rätt valutakurs

Kontrollerat att värdering har gjorts till rätt valutakurs.

Fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag

Bilaga 14

Kontrollfrågor

Bedöm nedskrivningsbehov (K2)

Kontrollerat eventuellt nedskrivningsbehov. Kontrollerat att K2:s förenklingsregler vid nedskrivning tillämpas och att nedskrivningsbehov överstigande gränsbeloppen bokförts. > 25 tkr eller 10% av ingående eget kapital.

Kontrollera mot underlag eller revers

Kontrollerat fordringar mot underlag eller reverser.

Kontrollera periodisering av ränta

Kontrollerat att periodisering av räntor gjorts korrekt.

Ägarintressen i övriga företag

Bilaga 15

Kontrollfrågor

Stäm av inköp och försäljning under perioden

Kontrollerat att anskaffningsvärdet är korrekt beräknat och att utgifter direkt hänförliga till förvärv har räknats in i anskaffningsvärdet korrekt. T ex courtage och liknande utgifter. Kontrollerat försäljningar under perioden.

Bedöm nedskrivningsbehov (K2)

Kontrollerat eventuellt nedskrivningsbehov. Kontrollerat att K2:s förenklingsregler vid nedskrivning tillämpas och att nedskrivningsbehov överstigande gränsbeloppen bokförts. > 25 tkr eller 10% av ingående eget kapital.

Kontrollera att värdering görs till rätt valutakurs

Kontrollerat att värdering har gjorts till rätt valutakurs.

Fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i

Bilaga 16

Kontrollfrågor

Bedöm nedskrivningsbehov (K2)

Kontrollerat eventuellt nedskrivningsbehov. Kontrollerat att K2:s förenklingsregler vid nedskrivning tillämpas och att nedskrivningsbehov överstigande gränsbeloppen bokförts. > 25 tkr eller 10% av ingående eget kapital.

Kontrollera mot underlag eller revers

Kontrollerat fordringar mot underlag eller reverser.

Kontrollera periodisering av ränta

Kontrollerat att periodisering av räntor gjorts korrekt.

Andra långfristiga värdepappersinnehav

Bilaga 17

Kontrollfrågor

Stäm av inköp och försäljning under perioden

Kontrollerat att anskaffningsvärdet är korrekt beräknat och att utgifter direkt hänförliga till förvärv har räknats in i anskaffningsvärdet korrekt. T ex courtage och liknande utgifter. Kontrollerat försäljningar under perioden.

Bedöm nedskrivningsbehov (K2)

Kontrollerat eventuellt nedskrivningsbehov. Kontrollerat att K2:s förenklingsregler vid nedskrivning tillämpas och att nedskrivningsbehov överstigande gränshelopen bokförts. > 25 tkr eller 10% av ingående eget kapital.

Stäm av mot depå

Kontrollerat innehav mot depå eller förteckningar. Kontrollera bokfört värde. Kontrollerat om pantsättning har skett.

Kontrollera utdelning och räntor

Kontrollerat utdelning och räntor och att det är rätt bokfört.

Lån till delägare eller närstående

Bilaga 18

Kontrollfrågor

Kontrollera förbjudet lån

Kontrollerat att lånet följer ABL:s regler samt att ägarens avräkningskonto inte har ett positivt saldo.

Andra långfristiga fordringar

Bilaga 19

Kontrollfrågor

Bedöm nedskrivningsbehov (K2)

Kontrollerat eventuellt nedskrivningsbehov. Kontrollerat att K2:s förenklingsregler vid nedskrivning tillämpas och att nedskrivningsbehov överstigande gränshelopen bokförts. > 25 tkr eller 10% av ingående eget kapital.

Kontrollera ränta och amorteringar

Kontrollerat räntor och amorteringar.

Bedöm fordrans säkerhet

Kontrollerat förfallna eller tvistiga fordringar. Kontrollerat eventuella säkerheter för fordran. Bedömt eller kontrollerat bedömning av gäldenärens betalningsförmåga.

Kontrollera kapitalförsäkringar

Kontrollerat fordrans verkliga värde och eventuellt nedskrivningsbehov. Kontrollerat redovisning samt att särskild löneskatt har beaktats.

Stäm av mot låneförbindelser

Stämt av mot revers eller annan låneförbindelse.

Råvaror och förnödenheter

Bilaga 20

Kontrollfrågor

Bedöm försäkringsskydd

Kontrollerat att det finns gällande och tillfredsställande försäkringar.

Kontrollera avklipp

Kontrollerat matchningen av in- och utleveranser vid bokslutsdagen mot leverantörsfakturer och kundfakturer.

Bedöm tillämpning av förenklingsregeln på varulager

Kontrollerat att förenklingsregeln om fast värde på mindre lager tillämpats korrekt.

Bedöm rimlighet och bruttovinst

Kontrollerat att lagervärdet är rimligt. Bedömt utifrån försäljningsutveckling, bruttovinstprocent, lagrets omsättningshastighet, tidigare perioder eller liknande.

Bedöm gjord avsättning för inkurans

Kontrollerat tillvägagångssätt vid inkuransbedömning och att bedömningen är gjord av lämplig person.

Kontrollera lagerlista och inventeringsintyg

Kontrollerat att det finns ett underskrivet inventeringsintyg, en lagerlista och att belopp överensstämmer med huvudboken.

Stäm av om det finns några avvikande eller anmärkningsvärda poster

Kontrollerat avvikande eller anmärkningsvärda poster.

Varor under tillverkning

Bilaga 21

Kontrollfrågor

Bedöm försäkringsskydd

Kontrollerat att det finns gällande och tillfredsställande försäkringar.

Kontrollera avklipp

Kontrollerat matchningen av in- och utleveranser vid bokslutsdagen mot leverantörsfakturer och kundfakturer.

Bedöm tillämpning av förenklingsregeln på varulager

Kontrollerat att förenklingsregeln om fast värde på mindre lager tillämpats korrekt.

Bedöm rimlighet och bruttovinst

Kontrollerat att lagervärdet är rimligt. Bedömt utifrån försäljningsutveckling, bruttovinstprocent, lagrets omsättningshastighet, tidigare perioder eller liknande.

Bedöm gjord avsättning för inkurans

Kontrollerat tillvägagångssätt vid inkuransbedömning och att bedömningen är gjord av lämplig person.

Kontrollera lagerlista och inventeringsintyg

Kontrollerat att det finns ett underskrivet inventeringsintyg, en lagerlista och att belopp överensstämmer med huvudboken.

Stäm av om det finns några avvikande eller anmärkningsvärda poster

Kontrollerat avvikande eller anmärkningsvärda poster.

Färdiga varor och handelsvaror

Bilaga 22

Kontrollfrågor

Bedöm försäkringsskydd

Kontrollerat att det finns gällande och tillfredsställande försäkringar.

Kontrollera avklipp

Kontrollerat matchningen av in- och utleveranser vid bokslutsdagen mot leverantörsfakturor och kundfakturor.

Bedöm tillämpning av förenklingsregeln på varulager

Kontrollerat att förenklingsregeln om fast värde på mindre lager tillämpats korrekt.

Bedöm rimlighet och bruttovinst

Kontrollerat att lagervärdet är rimligt. Bedömt utifrån försäljningsutveckling, bruttovinstprocent, lagrets omsättningshastighet, tidigare perioder eller liknande.

Bedöm gjord avsättning för inkurans

Kontrollerat tillvägagångssätt vid inkuransbedömning och att bedömningen är gjord av lämplig person.

Kontrollera lagerlista och inventeringsintyg

Kontrollerat att det finns ett underskrivet inventeringsintyg, en lagerlista och att belopp överensstämmer med huvudboken.

Stäm av om det finns några avvikande eller anmärkningsvärda poster

Kontrollerat avvikande eller anmärkningsvärda poster.

Övriga lagertillgångar

Bilaga 23

Kontrollfrågor

Bedöm försäkringsskydd

Kontrollerat att det finns gällande och tillfredsställande försäkringar.

Kontrollera avklipp

Kontrollerat matchningen av in- och utleveranser vid bokslutsdagen mot leverantörsfakturor och kundfakturor.

Bedöm tillämpning av förenklingsregeln på varulager

Kontrollerat att förenklingsregeln om fast värde på mindre lager tillämpats korrekt.

Bedöm rimlighet och bruttovinst

Kontrollerat att lagervärdet är rimligt. Bedömt utifrån försäljningsutveckling, bruttovinstprocent, lagrets omsättningshastighet, tidigare perioder eller liknande.

Bedöm gjord avsättning för inkurans

Kontrollerat tillvägagångssätt vid inkuransbedömning och att bedömningen är gjord av lämplig person.

Kontrollera lagerlista och inventeringsintyg

Kontrollerat att det finns ett underskrivet inventeringsintyg, en lagerlista och att belopp överensstämmer med huvudboken.

Stäm av om det finns några avvikande eller anmärkningsvärda poster

Kontrollerat avvikande eller anmärkningsvärda poster.

Pågående arbete för annans räkning

Bilaga 24

Kontrollfrågor

Bedöm förlustrisk

Kontrollerat pågående arbeten på nya året för bedömning av eventuell förlustrisk.

Inga indirekta anskaffningsutgifter (K2)

Kontrollerat att inga indirekta anskaffningsutgifter tagits med i anskaffningsvärdet (enligt K2).

Analysera pågående arbeten

Kontrollerat företagets projekt och beaktat vilka som sträcker sig över bokslutsdagen samt att alla som redovisas under denna post är fastprisuppdrag enligt alternativregeln.

Kontrollera att alternativregeln inte tillämpas vid löpande räkning (K2)

Kontrollerat att alternativregeln inte tillämpas vid arbeten på löpnade räkning enligt K2.

Bedöm om posten följer angiven intäktsprincip

Kontrollerat att redovisningsmässig hantering stämmer med redovisningsprinciperna i årsredovisningen. Även kontrollerat att förskott från kunder är avräknade (vid nettoredovisning).

Förskott till leverantörer

Bilaga 25

Kontrollfrågor

Kontrollera förskott till leverantörer

Kontrollerat förekomst, värde och periodisering av förskott till leverantörer.

Kundfordringar

Bilaga 26

Kontrollfrågor

Bryt ut koncerninterna kundfordringar

Kontrollerat om det finns koncerninterna kundfordringar som måste brytas ut vid upprättande av årsredovisning.

Bedöm hantering av kundförluster

Analyserat årets bokförda kundförluster. Kontrollerat att mervärdeskatt har behandlats korrekt. Bedömt om kundförluster och nedskrivningar är avdragsgilla eller ej.

Granska kreditfakturor efter bokslutet

Kontrollerat att kreditfakturor utfärdade efter bokslutsdagen har beaktats korrekt och är rimliga.

Stäm av mot reskontra

Kontrollerat att bokföringen stämmer med reskontra. Kontrollerat reskontra/specifikation med avseende på okända motparter samt kreditfakturor.

Gör åldersanalys och bedöm nedskrivningsbehov

Upprättat åldersanalys över förfallna fakturor med lämpliga intervall. Bedömt om kundförluster och nedskrivningar är avdragsgilla eller ej.

Genomför betalningsuppföljning

Genomfört betalningsuppföljning på nya året.

Kontrollera fordringar i utländsk valuta

Kontrollerat värderingen av fordringar i utländsk valuta.

Fordringar hos koncernföretag

Bilaga 27

Kontrollfrågor

Bedöm nedskrivningsbehov (K2)

Kontrollerat eventuellt nedskrivningsbehov. Kontrollerat att K2:s förenklingsregler vid nedskrivning tillämpas och att nedskrivningsbehov överstigande gränobeloppen bokförts. > 25 tkr eller 10% av ingående eget kapital.

Stäm av koncernmellanhavanden

Kontrollerat avstämning av koncerninterna fordringar och skulder (vid behov upprättat avstämningsmatris).

Fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag

Bilaga 28

Kontrollfrågor

Bedöm nedskrivningsbehov (K2)

Kontrollerat eventuellt nedskrivningsbehov. Kontrollerat att K2:s förenklingsregler vid nedskrivning tillämpas och att nedskrivningsbehov överstigande gränobeloppen bokförts. > 25 tkr eller 10% av ingående eget kapital.

Kontrollera mot underlag eller revers

Kontrollerat fordringar mot underlag eller reverser.

Fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i

Bilaga 29

Kontrollfrågor

Bedöm nedskrivningsbehov (K2)

Kontrollerat eventuellt nedskrivningsbehov. Kontrollerat att K2:s förenklingsregler vid nedskrivning tillämpas och att nedskrivningsbehov överstigande gränobeloppen bokförts. > 25 tkr eller 10% av ingående eget kapital.

Kontrollera mot underlag eller revers

Kontrollerat fordringar mot underlag eller reverser.

Övriga fordringar

Bilaga 30

Kontrollfrågor

Genomför betalningsuppföljning

Genomfört betalningsuppföljning på nya året.

Kontrollera mot underlag eller revers

Kontrollerat fordringar mot underlag eller reverser.

Stäm av skattekonto

Kontrollerat att saldot på skattekontot överensstämmer med bokföringen.

Kontrollera personalfordringar

Kontrollerat att förskott till personal regleras löpande under året.

Kontrollera att lån inte beviljats till den förbjudna kretsen

Kontrollerat att lån inte beviljats till den förbjudna kretsen enligt låneförbudet i ABL.

Upparbetad men ej fakturerad intäkt

Bilaga 31

Kontrollfrågor

Inga indirekta anskaffningsutgifter (K2)

Kontrollerat att inga indirekta anskaffningsutgifter tagits med i anskaffningsvärdet (enligt K2).

Kontrollera att alternativregeln inte tillämpas vid löpande räkning (K2)

Kontrollerat att alternativregeln inte tillämpas vid arbeten på löpnade räkning enligt K2.

Bedöm om posten följer angiven intäktsprincip

Kontrollerat att redovisningsmässig hantering stämmer med redovisningsprinciperna i årsredovisningen. Även kontrollerat att förskott från kunder är avräknade (vid nettoredovisning).

Bedöm förlustrisk i upparbetad men ej fakturerad intäkt

Kontrollerat upparbetad men ej fakturerad intäkt på nya året för bedömning av eventuell förlustrisk.

Analysera upparbetad men ej fakturerad intäkt respektive fakturerad men ej upparbetad intäkt

Kontrollerat företagets projekt och beaktat vilka som sträcker sig över bokslutsdagen samt att alla som redovisas under denna post är enligt huvudregeln, fastpris löpande uppdrag. Bryt ut fakturerade men ej upparbetade intäkter.

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

Bilaga 32

Kontrollfrågor

Genomför periodiseringskontroll. Notera lämpligen hur kontrollen är utförd

Bedömt periodiseringar. Kontrollerat och analyserat väsentliga resultatkonton och periodiseringsbelopp för att säkerställa postens fullständighet och värde.

Kontrollera ej fakturerade ordrar

Kontrollerat att det inte finns gjorda leveranser per balansdagen som ännu inte fakturerats.

Stäm av att periodiseringar hanteras i enlighet med förenklingsregler i K2

Kontrollerat att K2:s förenklingsregler om ej tvingande periodisering < 5 000 kr och återkommande utgifter tillämpats.

Andelar i koncernföretag

Bilaga 33

Kontrollfrågor

Stäm av inköp och försäljning under perioden

Kontrollerat att anskaffningsvärdet är korrekt beräknat och att utgifter direkt hänförliga till förvärv har räknats in i anskaffningsvärdet korrekt. T ex courtage och liknande utgifter. Kontrollerat försäljningar under perioden.

Bedöm nedskrivningsbehov (K2)

Kontrollerat eventuellt nedskrivningsbehov. Kontrollerat att K2:s förenklingsregler vid nedskrivning tillämpas och att nedskrivningsbehov överstigande gränobeloppen bokförts. > 25 tkr eller 10% av ingående eget kapital.

Kontrollera att värdering görs till rätt valutakurs

Kontrollerat att värdering har gjorts till rätt valutakurs.

Övriga kortfristiga placeringar

Bilaga 34

Kontrollfrågor

Stäm av inköp och försäljning under perioden

Kontrollerat att anskaffningsvärdet är korrekt beräknat och att utgifter direkt hänförliga till förvärv har räknats in i anskaffningsvärdet korrekt. T ex courtage och liknande utgifter. Kontrollerat försäljningar under perioden.

Stäm av mot depå

Kontrollerat innehav mot depå eller förteckningar. Kontrollera bokfört värde. Kontrollerat om pantsättning har skett.

Kontrollera utdelning och räntor

Kontrollerat utdelning och räntor och att det är rätt bokfört.

Bedöm nedskrivningsbehov (K2)

Kontrollerat att K2:s förenklingsregel om nedskrivning har tillämpats.

Bedöm bokfört värde

Kontrollerat att aktier/andelar är upptagna till det lägsta av anskaffningsvärdet och marknadsvärdet per balansdagen.

Kassa och bank

Bilaga 35

Kontrollfrågor

Stäm av mot kassaintyg och kontrollera rimlighet i saldon. Kontrollera behov/förekomst av kassaregister

Kontrollerat att bokförd kassa överensstämmer med belopp enligt kassaintyg. Kontrollerat om det funnits negativa saldon i bokföringen eller om kassan haft orimligt höga belopp under året. Kontrollerat att företaget har kassaregister enligt kassaregisterlagen för det fall företagets verksamhet omfattas av lagen.

Kontrollera mot kontoutdrag eller engagemangsbesked

Kontrollerat bokförda saldon mot kontoutdrag eller engagemangsbesked.

Redovisningsmedel

Bilaga 36

Kontrollfrågor

Kontrollera mot kontoutdrag eller engagemangsbesked

Kontrollerat bokförda saldon mot kontoutdrag eller engagemangsbesked.

Eget kapital

Bilaga 37

Kontrollfrågor

Stäm av föregående års resultatdisposition

Kontrollerat att föregående års resultatdisposition är bokförd enligt bolagsstämmobeslut.

Stäm av föreslagen resultatdisposition

Kontrollerat att föreslagen resultatdisposition överensstämmer med ABL:s regler och med bolagsordningen.

Kontrollera aktieägartillskott

Kontrollerat att det finns underskrivna handlingar avseende aktieägartillskott.

Kontrollera aktiekapital mot registeringsbevis eller liknande

Aktiekapitalet har kontrollerats.

Kontrollera att bolagets egna kapital inte understiger halva aktiekapitalet och behöver upprätta kontrollbalansräkning

Kontrollerat det egna kapitalet och att bolaget följer normgivning kring kontrollbalansräkning.

Periodiseringsfonder

Bilaga 38

Kontrollfrågor

Kontrollera behov av obligatorisk återföring av periodiseringsfond

Kontrollerat att tvingande återföring av periodiseringsfond har beaktats.

Kontrollera avsättning till periodiseringsfond

Kontrollerat att årets avsättning till periodiseringsfond är korrekt beräknad.

Kontrollerat att företaget har gjort maximal avsättning och bokfört varje års avsättning till periodiseringsfond på separat konto. Avvikelse har noterats.

Akkumulerade överavskrivningar

Bilaga 39

Kontrollfrågor

Stäm av ackumulerade överavskrivningar

Kontrollerat att ackumulerade överavskrivningar ligger inom ramen för skattemässiga regler.

Övriga obeskattade reserver

Bilaga 40

Kontrollfrågor

Utför analys och rimlighetsbedömning - exempelvis mot föregående år

Analyserat och rimlighetsbedömt posten, analyserat konton med fel tecken och jämfört posten mot föregående år.

Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser enligt lagen (1967:531) om tryggnad av pensionsutfästelse m.m.

Bilaga 41

Kontrollfrågor

Kontrollera avsättningar (K2)

Kontrollerat att K2:s förenklingsregel om avsättningar tillämpats. 25 tkr eller 10% av ingående eget kapital.

Bedöm om posten är rätt klassificerad

Kontrollerat att det är en avsättning och inte en skuld eller en eventalförpliktelse.

Kontrollera pensionsåtaganden

Kontrollerat förekomst av pensionsåtaganden som ej upptagits bland företagets skulder. Kontrollerat att löneskatt ingår.

Övriga avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

Bilaga 42

Kontrollfrågor

Kontrollera avsättningar (K2)

Kontrollerat att K2:s förenklingsregel om avsättningar tillämpats. 25 tkr eller 10% av ingående eget kapital.

Bedöm om posten är rätt klassificerad

Kontrollerat att det är en avsättning och inte en skuld eller en eventalförpliktelse.

Kontrollera pensionsåtaganden

Kontrollerat förekomst av pensionsåtaganden som ej upptagits bland företagets skulder. Kontrollerat att löneskatt ingår.

Övriga avsättningar

Bilaga 43

Kontrollfrågor

Kontrollera pågående tvister

Kontrollerat att tvister med utfall från domstol tagits med enligt senaste utslag.

Kontrollera garantiförpliktelser

Kontrollerat att alla garantiförpliktelser tagits upp i bokslutet.

Kontrollera avsättningar (K2)

Kontrollerat att K2:s förenklingsregel om avsättningar tillämpats. 25 tkr eller 10% av ingående eget kapital.

Bedöm om posten är rätt klassificerad

Kontrollerat att det är en avsättning och inte en skuld eller en eventalförpliktelse.

Obligationslån

Bilaga 44

Kontrollfrågor

Kontrollera mot kontoutdrag eller engagemangsbesked

Kontrollerat bokförda saldon mot kontoutdrag eller engagemangsbesked.

Stäm av mot låneförbindelser

Stämt av mot revers eller annan låneförbindelse.

Kontrollera lån i utländsk valuta

Kontrollerat att lån i utländsk valuta har värderats till bokslutsdagens kurs.
Kontrollerat att säkring med terminskontrakt har redovisats till det säkrade beloppet.

Stäm av uppdelning av skuld i kort- och långfristig del

Kontrollerat kortfristig del av långfristig skuld och stämt av mot balansräkningen.

Checkräkningskredit

Bilaga 45

Kontrollfrågor

Kontrollera mot kontoutdrag eller engagemangsbesked

Kontrollerat bokförda saldon mot kontoutdrag eller engagemangsbesked.

Kontrollera checkräkningskredit

Kontrollerat att checkräkningskrediten redovisas till nyttjat belopp och är korrekt klassificerad som lång- eller kortfristig. (Som huvudregel kortfristig skuld. Kan redovisas som långfristig skuld enligt K2 om avsikten är att återkommande förlängas.)

Övriga skulder till kreditinstitut

Bilaga 46

Kontrollfrågor

Kontrollera mot kontoutdrag eller engagemangsbesked

Kontrollerat bokförda saldon mot kontoutdrag eller engagemangsbesked.

Kontrollera lån i utländsk valuta

Kontrollerat att lån i utländsk valuta har värderats till bokslutsdagens kurs.
Kontrollerat att säkring med terminskontrakt har redovisats till det säkrade beloppet.

Stäm av uppdelning av skuld i kort- och långfristig del

Kontrollerat kortfristig del av långfristig skuld och stämt av mot balansräkningen.

Skulder till koncernföretag

Bilaga 47

Kontrollfrågor

Stäm av mot låneförbindelser

Stämt av mot revers eller annan låneförbindelse.

Kontrollera lån i utländsk valuta

Kontrollerat att lån i utländsk valuta har värderats till bokslutsdagens kurs.

Kontrollerat att säkring med terminskontrakt har redovisats till det säkrade beloppet.

Stäm av uppdelning av skuld i kort- och långfristig del

Kontrollerat kortfristig del av långfristig skuld och stämt av mot balansräkningen.

Kontrollera periodisering av ränta

Kontrollerat att periodisering av räntor gjorts korrekt.

Stäm av koncernmellanhavanden

Kontrollerat avstämning av koncerninterna fordringar och skulder (vid behov upprättat avstämningsmatris).

Skulder till intresseföretag och gemensamt styrda företag

Bilaga 48

Kontrollfrågor

Stäm av mot låneförbindelser

Stämt av mot revers eller annan låneförbindelse.

Kontrollera lån i utländsk valuta

Kontrollerat att lån i utländsk valuta har värderats till bokslutsdagens kurs.

Kontrollerat att säkring med terminskontrakt har redovisats till det säkrade beloppet.

Stäm av uppdelning av skuld i kort- och långfristig del

Kontrollerat kortfristig del av långfristig skuld och stämt av mot balansräkningen.

Kontrollera periodisering av ränta

Kontrollerat att periodisering av räntor gjorts korrekt.

Skulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i

Bilaga 49

Kontrollfrågor

Stäm av mot låneförbindelser

Stämt av mot revers eller annan låneförbindelse.

Kontrollera lån i utländsk valuta

Kontrollerat att lån i utländsk valuta har värderats till bokslutsdagens kurs.

Kontrollerat att säkring med terminskontrakt har redovisats till det säkrade beloppet.

Stäm av uppdelning av skuld i kort- och långfristig del

Kontrollerat kortfristig del av långfristig skuld och stämt av mot balansräkningen.

Kontrollera periodisering av ränta

Kontrollerat att periodisering av räntor gjorts korrekt.

Övriga skulder

Bilaga 50

Kontrollfrågor

Stäm av mot låneförbindelser

Stämt av mot revers eller annan låneförbindelse.

Kontrollera lån i utländsk valuta

Kontrollerat att lån i utländsk valuta har värderats till bokslutsdagens kurs.

Kontrollerat att säkring med terminskontrakt har redovisats till det säkrade beloppet.

Stäm av uppdelning av skuld i kort- och långfristig del

Kontrollerat kortfristig del av långfristig skuld och stämt av mot balansräkningen.

Kontrollera periodisering av ränta

Kontrollerat att periodisering av räntor gjorts korrekt.

Checkräkningskredit

Bilaga 51

Kontrollfrågor

Kontrollera mot kontoutdrag eller engagemangsbesked

Kontrollerat bokförda saldon mot kontoutdrag eller engagemangsbesked.

Kontrollera checkräkningskredit

Kontrollerat att checkräkningskrediten redovisas till nyttjat belopp och är korrekt klassificerad som lång- eller kortfristig. (Som huvudregel kortfristig skuld. Kan redovisas som långfristig skuld enligt K2 om avsikten är att återkommande förlängas.)

Övriga skulder till kreditinstitut

Bilaga 52

Kontrollfrågor

Kontrollera mot kontoutdrag eller engagemangsbesked

Kontrollerat bokförda saldon mot kontoutdrag eller engagemangsbesked.

Förskott från kunder

Bilaga 53

Kontrollfrågor

Kontrollera försäljning

Kontrollerat om det finns försäljningar som bör bokföras som förskottsskuld.

Kontrollera avräkning av förskott

Kontrollerat att avräkning av förskott sker i samband med slutfakturerering.

Pågående arbete för annans räkning

Bilaga 54

Kontrollfrågor

Bedöm förlustrisk

Kontrollerat pågående arbeten på nya året för bedömning av eventuell förlustrisk.

Inga indirekta anskaffningsutgifter (K2)

Kontrollerat att inga indirekta anskaffningsutgifter tagits med i anskaffningsvärdet (enligt K2).

Analysera pågående arbeten

Kontrollerat företagets projekt och beaktat vilka som sträcker sig över bokslutsdagen samt att alla som redovisas under denna post är fastprisuppdrag enligt alternativregeln.

Kontrollera att alternativregeln inte tillämpas vid löpande räkning (K2)

Kontrollerat att alternativregeln inte tillämpas vid arbeten på löpnade räkning enligt K2.

Bedöm om posten följer angiven intäktsprincip

Kontrollerat att redovisningsmässig hantering stämmer med redovisningsprinciperna i årsredovisningen. Även kontrollerat att förskott från kunder är avräknade (vid nettoredovisning).

Fakturerad men ej upparbetad intäkt

Bilaga 55

Kontrollfrågor

Inga indirekta anskaffningsutgifter (K2)

Kontrollerat att inga indirekta anskaffningsutgifter tagits med i anskaffningsvärdet (enligt K2).

Kontrollera att alternativregeln inte tillämpas vid löpande räkning (K2)

Kontrollerat att alternativregeln inte tillämpas vid arbeten på löpnade räkning enligt K2.

Bedöm om posten följer angiven intäktsprincip

Kontrollerat att redovisningsmässig hantering stämmer med redovisningsprinciperna i årsredovisningen. Även kontrollerat att förskott från kunder är avräknade (vid nettoredovisning).

Analysera upparbetad men ej fakturerad intäkt respektive fakturerad men ej upparbetad intäkt

Kontrollerat företagets projekt och beaktat vilka som sträcker sig över bokslutsdagen samt att alla som redovisas under denna post är enligt huvudregeln, fastpris löpande uppdrag. Bryt ut fakturerade men ej upparbetade intäkter.

Leverantörsskulder

Bilaga 56

Kontrollfrågor

Stäm av mot reskontra

Kontrollerat att bokföringen stämmer med reskontra. Kontrollerat reskontra/specifikation med avseende på okända motparter samt kreditfakturer.

Bryt ut koncerninterna skulder

Kontrollerat om det finns koncerninterna leverantörsskulder som måste brytas ut vid upprättande av årsredovisning.

Kontrollera skulder i utländsk valuta

Kontrollerat värderingen av skulder i utländsk valuta.

Kontrollera inleveranser

Kontrollerat att leverantörsfakturer erhållits för de inleveranser som skett före bokslutsdagen.

Kontrollera äldre oreglerade skulder

Kontrollerat förekomst av äldre oreglerade skulder.

Växelskulder

Bilaga 57

Kontrollfrågor

Stäm av mot låneförbindelser

Stämt av mot revers eller annan låneförbindelse.

Skulder till koncernföretag

Bilaga 58

Kontrollfrågor

Stäm av mot låneförbindelser

Stämt av mot revers eller annan låneförbindelse.

Kontrollera lån i utländsk valuta

Kontrollerat att lån i utländsk valuta har värderats till bokslutsdagens kurs.

Kontrollerat att säkring med terminskontrakt har redovisats till det säkrade beloppet.

Stäm av uppdelning av skuld i kort- och långfristig del

Kontrollerat kortfristig del av långfristig skuld och stämt av mot balansräkningen.

Stäm av koncernmellanhavanden

Kontrollerat avstämning av koncerninterna fordringar och skulder (vid behov upprättat avstämningsmatris).

Skulder till intresseföretag och gemensamt styrda företag

Bilaga 59

Kontrollfrågor

Stäm av mot låneförbindelser

Stämt av mot revers eller annan låneförbindelse.

Kontrollera lån i utländsk valuta

Kontrollerat att lån i utländsk valuta har värderats till bokslutsdagens kurs.

Kontrollerat att säkring med terminskontrakt har redovisats till det säkrade beloppet.

Stäm av uppdelning av skuld i kort- och långfristig del

Kontrollerat kortfristig del av långfristig skuld och stämt av mot balansräkningen.

Skulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i

Bilaga 60

Kontrollfrågor

Stäm av mot låneförbindelser

Stämt av mot revers eller annan låneförbindelse.

Kontrollera lån i utländsk valuta

Kontrollerat att lån i utländsk valuta har värderats till bokslutsdagens kurs.

Kontrollerat att säkring med terminskontrakt har redovisats till det säkrade beloppet.

Stäm av uppdelning av skuld i kort- och långfristig del

Kontrollerat kortfristig del av långfristig skuld och stämt av mot balansräkningen.

Skatteskulder

Bilaga 61

Kontrollfrågor

Beakta schablonintäkt

Kontrollerat att skatteberäkningen tagit hänsyn till schablonintäkt på periodiseringsfonder, investeringsfonder och värdepappersfonder vid årets början.

Kontrollera fastighetsskatt och andra tillämpliga skatter

Kontrollerat fastighetsskatt och andra tillämpliga skatter

Ta hänsyn till underskottsavdrag

Kontrollerat att eventuellt underskottsavdrag har beaktats.

Kontrollera pågående skatteärenden

Kontrollerat om det finns några pågående skatteärenden eller om företaget är

föremål för skatterevision.

Bedöm om posten är rätt klassificerad

Kontrollerat att företagets alla skatteskulder redovisas som skatteskuld (fastighetsskatt, löneskatt etc). Kontrollerat att nettoposten klassificerats rätt som skuld eller fordran.

Ta hänsyn till eventuell aktiefålla

Kontrollerat att eventuell aktiefålla har beaktats.

Stäm av och kontrollberäkna särskild löneskatt på pensionskostnader

Kontrollerat beräkning av särskild löneskatt på pensionskostnader och FORA. Kontrollerat att löneskatt beaktats på eventuell kapitalförsäkring.

Stäm av föregående års skatteberäkning mot slutskattsedel

Kontrollerat att skatteskuldsberäkningen för föregående år stämmer mot slutlig debiterad skatt.

Kontrollera ej avdragsgilla kostnader och ej skattepliktiga intäkter

Kontrollerat att alla konton och transaktioner för ej avdragsgilla kostnader och ej skattepliktiga intäkter är hanterade i skatteberäkningen.

Kontrollera att F-skatt och andra skatter har betalats i rätt tid och med rätt belopp

Kontrollerat att företagets skatter under räkenskapsåret har betalats i rätt tid och med rätt belopp till Skatteverket.

Övriga skulder

Bilaga 62

Kontrollfrågor

Kontrollera förfallna skulder

Kontrollerat om företaget har förfallna skulder till Skatteverket/Kronofogden eller andra myndigheter.

Stäm av avdragen personalskatt

Kontrollerat avdragen personalskatt. Kontrollerat att eventuella rättelser har deklarerats.

Stäm av redovisad moms

Kontrollerat momsredovisning. Kontrollerat att eventuella rättelser har deklarerats.

Kontrollera förbjudet lån

Kontrollerat att lånet följer ABL:s regler samt att ägarens avräkningskonto inte har ett positivt saldo.

Stäm av sociala avgifter

Kontrollerat sociala avgifter. Kontrollerat att eventuella rättelser har deklarerats.

Analysera och rimlighetsbedöm posten samt stäm av mot underlag

Analyserat och rimlighetsbedömt posten, analyserat konton med fel tecken, jämfört posten mot föregående år och dokumenterat väsentliga avvikelser.

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

Bilaga 63

Kontrollfrågor

Genomför periodiseringskontroll. Notera lämpligen hur kontrollen är utförd

Bedömt periodiseringar. Kontrollerat och analyserat väsentliga resultatkonton och periodiseringsbelopp för att säkerställa postens fullständighet och värde.

Stäm av att periodiseringar hanteras i enlighet med förenklingsregler i K2

Kontrollerat att K2:s förenklingsregler om ej tvingande periodisering < 5 000 kr och återkommande utgifter tillämpats.

Kontrollera bonus, övertidsskuld och andra upplupna löner och sociala avgifter därpå

Kontrollerat och rimlighetsbedömt bonus, övertidsskuld och andra upplupna löner och sociala avgifter därpå.

Kontrollera/beräkna FORA

Kontrollerat beräkning av FORA.

Kontrollera/beräkna semesterlöneskuld

Kontrollerat beräkning av semesterlöneskuld.

Rörelseintäkter, lagerförändringar m. m.

Bilaga 64

Nettoomsättning

Förändring av lager av produkter i arbete, färdiga varor och pågående arbete för annans räkning

Aktiverat arbete för egen räkning

Övriga rörelseintäkter

Kontrollfrågor

Utför analys och rimlighetsbedömning - exempelvis mot föregående år

Analyserat och rimlighetsbedömt posten, analyserat konton med fel tecken och jämfört posten mot föregående år.

Bedöm redovisning av intäkter

Kontrollerat att angivna principer för redovisning av intäkter följs. Kontrollerat att hantering av pågående arbete överensstämmer med angiven redovisningsprincip.

Bedöm fullständighet i intäkter

Analyserat ofakturerade intäkter per balansdagen samt kontrollerat att intäkterna är rätt periodiserade.

Bedöm övriga intäkter

Kontrollerat att övriga intäkter ej omfattar några normala försäljningsposter.

Bedöm om posten är rätt klassificerad

Kontrollerat att posten är rätt klassificerad

Gör en bedömning av väsentliga nyckeltal

Bedömt att väsentliga nyckeltal är rimliga.

Rörelsekostnader

Bilaga 65

Råvaror och förnödenheter

Handelsvaror

Övriga externa kostnader

Personalkostnader

Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar

**Nedskrivning av omsättningstillgångar utöver normala nedskrivningar
Övriga rörelsekostnader**

Kontrollfrågor

Kontrollera att avskrivningar bokförts och är rätt beräknade (K2)

Kontrollerat att avskrivningar följer K2s regelverk eller är i enlighet med K2:s förenklingsregler. Eventuella avvikelser har noterats.

Utför analys och rimlighetsbedömning - exempelvis mot föregående år

Analyserat och rimlighetsbedömt posten, analyserat konton med fel tecken och jämfört posten mot föregående år.

Genomför kontoanalyser

Genomfört kontoanalyser av väsentliga konton. Analyserat och dokumenterat väsentliga avvikelser och förändringar.

Bedöm bruttovinst

Bedömt årets bruttovinst, t ex genom jämförelse med tidigare år och analyser av förändringar.

Bedöm om posten är rätt klassificerad

Kontrollerat att posten är rätt klassificerad

Gör en bedömning av väsentliga nyckeltal

Bedömt att väsentliga nyckeltal är rimliga.

Finansiella poster

Bilaga 66

Resultat från andelar i koncernföretag

Resultat från andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag

Resultat från övriga företag som det finns ett ägarintresse i

Resultat från övriga finansiella anläggningstillgångar

Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter

Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar

Räntekostnader och liknande resultatposter

Kontrollfrågor

Utför analys och rimlighetsbedömning - exempelvis mot föregående år

Analyserat och rimlighetsbedömt posten, analyserat konton med fel tecken och jämfört posten mot föregående år.

Bedöm om posten är rätt klassificerad

Kontrollerat att posten är rätt klassificerad

Bokslutsdispositioner

Bilaga 67

Erhållna koncernbidrag

Lämnade koncernbidrag

Förändring av periodiseringsfonder

Förändring av överavskrivningar

Övriga bokslutsdispositioner

Kontrollfrågor

Utför analys och rimlighetsbedömning - exempelvis mot föregående år

Analyserat och rimlighetsbedömt posten, analyserat konton med fel tecken och jämfört posten mot föregående år.

Kontrollera förändring av obeskattade reserver

Kontrollerat att förändringen av obeskattade reserver i balansräkningen överensstämmer med resultaträkningen.

Skatter

Bilaga 68

Skatt på årets resultat

Övriga skatter

Kontrollfrågor

Kontrollera årets skattekostnad

Kontrollerat att enbart bolagets inkomstskatt (skatt på resultat) redovisas som skattekostnad.

Årets resultat

Bilaga 69