

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 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 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 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.

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.

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.

Byggnader och mark

Bilaga 5

Kontrollfrågor

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.

Maskiner och andra tekniska anläggningar

Bilaga 6

Kontrollfrågor

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 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

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 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.

Förbättringsutgifter på annans fastighet

Bilaga 8

Kontrollfrågor

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 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

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 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.

Andelar i koncernföretag

Bilaga 11

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 och bedöm periodens förändringar

Stämt av och bedömt periodens förändringar.

Fordringar hos koncernföretag

Bilaga 12

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.

Stäm av koncernmellanhavanden

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

Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag

Bilaga 13

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.

Stäm av och bedöm periodens förändringar

Stämt av och bedömt periodens förändringar.

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.

Stäm av och bedöm periodens förändringar

Stämt av och bedömt periodens förändringar.

Ägarintressen i övriga företag

Bilaga 15

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.

Stäm av och bedöm periodens förändringar

Stämt av och bedömt periodens förändringar.

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.

Stäm av och bedöm periodens förändringar

Stämt av och bedömt periodens förändringar.

Andra långfristiga värdepappersinnehav

Bilaga 17

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.

Stäm av och bedöm periodens förändringar

Stämt av och bedömt periodens förändringar.

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 gränsbeloppen bokförts. > 25 tkr eller 10% av ingående eget kapital.

Stäm av och bedöm periodens förändringar

Stämt av och bedömt periodens förändringar.

Råvaror och förnödenheter

Bilaga 20

Kontrollfrågor

Bedöm rimlighet och bruttovinst. Stäm av mot lagerlista om möjligt

Kontrollerat att lagervärdet är rimligt. Bedömt utifrån bruttovinst, tidigare perioder eller liknande.

Varor under tillverkning

Bilaga 21

Kontrollfrågor

Bedöm rimlighet och bruttovinst. Stäm av mot lagerlista om möjligt
Kontrollerat att lagervärdet är rimligt. Bedömt utifrån bruttovinst, tidigare perioder eller liknande.

Färdiga varor och handelsvaror

Bilaga 22

Kontrollfrågor

Bedöm rimlighet och bruttovinst. Stäm av mot lagerlista om möjligt
Kontrollerat att lagervärdet är rimligt. Bedömt utifrån bruttovinst, tidigare perioder eller liknande.

Övriga lagertillgångar

Bilaga 23

Kontrollfrågor

Bedöm rimlighet och bruttovinst. Stäm av mot lagerlista om möjligt
Kontrollerat att lagervärdet är rimligt. Bedömt utifrån bruttovinst, tidigare perioder eller liknande.

Pågående arbete för annans räkning

Bilaga 24

Kontrollfrågor

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.

Förskott till leverantörer

Bilaga 25

Kontrollfrågor

Kontrollera förskott till leverantörer
Kontrollerat förekomst, värde och periodisering av förskott till leverantörer.

Kundfordringar

Bilaga 26

Kontrollfrågor

Kontrollera förfallna kundfordringar
Kontrollerat förfallna kundfordringar, säkerställt att påminnelser skickats och bedömt nedskrivningsbehov.

Stäm av mot reskontra

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

Fordringar hos koncernföretag

Bilaga 27

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.

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 gränsbeloppen bokförts. > 25 tkr eller 10% av ingående eget kapital.

Analysera och rimlighetsbedöm posten samt stäm av mot underlag

Utfört övergripande analys och rimlighetsbedömning t ex genom jämförelse mot föregående period och kontroll mot underlag. Följt upp och dokumenterat väsentliga avvikelser.

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 gränsbeloppen bokförts. > 25 tkr eller 10% av ingående eget kapital.

Analysera och rimlighetsbedöm posten samt stäm av mot underlag

Utfört övergripande analys och rimlighetsbedömning t ex genom jämförelse mot föregående period och kontroll mot underlag. Följt upp och dokumenterat väsentliga avvikelser.

Övriga fordringar

Bilaga 30

Kontrollfrågor

Stäm av skattekonto

Kontrollerat att saldot på skattekontot överensstämmer med bokföringen.

Kontrollera att lån inte beviljats till den förbjudna kretsen

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

Analysera och rimlighetsbedöm posten samt stäm av mot underlag

Utfört övergripande analys och rimlighetsbedömning t ex genom jämförelse mot föregående period och kontroll mot underlag. Följt upp och dokumenterat

väsentliga avvikelser.

Upparbetad men ej fakturerad intäkt

Bilaga 31

Kontrollfrågor

Analysera och rimlighetsbedöm posten samt stäm av mot underlag

Utfört övergripande analys och rimlighetsbedömning t ex genom jämförelse mot föregående period och kontroll mot underlag. Följt upp och dokumenterat väsentliga avvikelser.

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

Bilaga 32

Kontrollfrågor

Stäm av OBS-konto

Stämt av och rapporterat OBS-kontot till uppdragsgivaren. Verkat för att kontot nollställs löpande.

Genomför periodiseringskontroll. Notera lämpligen hur kontrollen är utförd

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

Andelar i koncernföretag

Bilaga 33

Kontrollfrågor

Bedöm nedskrivningsbehov (K2)

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

Stäm av och bedöm periodens förändringar

Stämt av och bedömt periodens förändringar.

Övriga kortfristiga placeringar

Bilaga 34

Kontrollfrågor

Bedöm nedskrivningsbehov (K2)

Kontrollerat att K2:s förenklingsregel om nedskrivning har tillämpats.

Analysera och rimlighetsbedöm posten samt stäm av mot underlag

Utfört övergripande analys och rimlighetsbedömning t ex genom jämförelse mot föregående period och kontroll mot underlag. Följt upp och dokumenterat väsentliga avvikelser.

Kassa och bank

Bilaga 35

Kontrollfrågor

Kontrollera mot kontoutdrag och rimlighetsbedöm kassasaldon

Kontrollerat bokförda saldons mot kontoutdrag och rimlighetsbedömt kassasaldon.

Redovisningsmedel

Bilaga 36

Kontrollfrågor

Analysera och rimlighetsbedöm posten samt stäm av mot underlag

Utfört övergripande analys och rimlighetsbedömning t ex genom jämförelse mot föregående period och kontroll mot underlag. Följt upp och dokumenterat väsentliga avvikelser.

Eget kapital

Bilaga 37

Kontrollfrågor

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

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

Stäm av och bedöm periodens förändringar i eget kapital

Stämt av periodens förändringar mot stämmoprotokoll eller annat underlag.

Periodiseringsfonder

Bilaga 38

Ackumulerade överavskrivningar

Bilaga 39

Övriga obeskattade reserver

Bilaga 40

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

Bilaga 41

Kontrollfrågor

Stäm av och bedöm periodens förändringar

Stämt av och bedömt periodens förändringar.

Övriga avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

Bilaga 42

Kontrollfrågor

Stäm av och bedöm periodens förändringar

Stämt av och bedömt periodens förändringar.

Övriga avsättningar

Bilaga 43

Kontrollfrågor

Stäm av och bedöm periodens förändringar

Stämt av och bedömt periodens förändringar.

Obligationslån

Bilaga 44

Kontrollfrågor

Analysera och rimlighetsbedöm posten samt stäm av mot underlag

Utfört övergripande analys och rimlighetsbedömning t ex genom jämförelse mot föregående period och kontroll mot underlag. Följt upp och dokumenterat väsentliga avvikelser.

Checkräkningskredit

Bilaga 45

Kontrollfrågor

Analysera och rimlighetsbedöm posten samt stäm av mot underlag

Utfört övergripande analys och rimlighetsbedömning t ex genom jämförelse mot föregående period och kontroll mot underlag. Följt upp och dokumenterat väsentliga avvikelser.

Övriga skulder till kreditinstitut

Bilaga 46

Kontrollfrågor

Analysera och rimlighetsbedöm posten samt stäm av mot underlag

Utfört övergripande analys och rimlighetsbedömning t ex genom jämförelse mot föregående period och kontroll mot underlag. Följt upp och dokumenterat väsentliga avvikelser.

Skulder till koncernföretag

Bilaga 47

Kontrollfrågor

Stäm av koncernmellanhavanden

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

Skulder till intresseföretag och gemensamt styrda företag

Bilaga 48

Kontrollfrågor

Analysera och rimlighetsbedöm posten samt stäm av mot underlag

Utfört övergripande analys och rimlighetsbedömning t ex genom jämförelse mot föregående period och kontroll mot underlag. Följt upp och dokumenterat väsentliga avvikelser.

Skulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i

Bilaga 49

Kontrollfrågor

Analysera och rimlighetsbedöm posten samt stäm av mot underlag

Utfört övergripande analys och rimlighetsbedömning t ex genom jämförelse mot föregående period och kontroll mot underlag. Följt upp och dokumenterat väsentliga avvikelser.

Övriga skulder

Bilaga 50

Kontrollfrågor

Analysera och rimlighetsbedöm posten samt stäm av mot underlag

Utfört övergripande analys och rimlighetsbedömning t ex genom jämförelse mot föregående period och kontroll mot underlag. Följt upp och dokumenterat väsentliga avvikelser.

Checkräkningskredit

Bilaga 51

Kontrollfrågor

Analysera och rimlighetsbedöm posten samt stäm av mot underlag

Utfört övergripande analys och rimlighetsbedömning t ex genom jämförelse mot föregående period och kontroll mot underlag. Följt upp och dokumenterat väsentliga avvikelser.

Övriga skulder till kreditinstitut

Bilaga 52

Kontrollfrågor

Analysera och rimlighetsbedöm posten samt stäm av mot underlag

Utfört övergripande analys och rimlighetsbedömning t ex genom jämförelse mot föregående period och kontroll mot underlag. Följt upp och dokumenterat väsentliga avvikelser.

Förskott från kunder

Bilaga 53

Kontrollfrågor

Kontrollera avräkning av förskott

Kontrollerat att avräkning av förskott sker i samband med slutfakturerings.

Pågående arbete för annans räkning

Bilaga 54

Kontrollfrågor

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.

Fakturerad men ej upparbetad intäkt

Bilaga 55

Kontrollfrågor

Analysera och rimlighetsbedöm posten samt stäm av mot underlag

Utfört övergripande analys och rimlighetsbedömning t ex genom jämförelse mot föregående period och kontroll mot underlag. Följt upp och dokumenterat väsentliga avvikelser.

Leverantörsskulder

Bilaga 56

Kontrollfrågor

Stäm av mot reskontra

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

Kontrollera äldre oreglerade skulder

Kontrollerat förekomst av äldre oreglerade skulder.

Växelskulder

Bilaga 57

Kontrollfrågor

Analysera och rimlighetsbedöm posten samt stäm av mot underlag

Utfört övergripande analys och rimlighetsbedömning t ex genom jämförelse mot föregående period och kontroll mot underlag. Följt upp och dokumenterat väsentliga avvikelser.

Skulder till koncernföretag

Bilaga 58

Kontrollfrågor

Stäm av koncernmellanhavanden

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

Skulder till intresseföretag och gemensamt styrda företag

Bilaga 59

Kontrollfrågor

Analysera och rimlighetsbedöm posten samt stäm av mot underlag

Utfört övergripande analys och rimlighetsbedömning t ex genom jämförelse mot föregående period och kontroll mot underlag. Följt upp och dokumenterat väsentliga avvikelser.

Skulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i

Bilaga 60

Kontrollfrågor

Analysera och rimlighetsbedöm posten samt stäm av mot underlag

Utfört övergripande analys och rimlighetsbedömning t ex genom jämförelse mot föregående period och kontroll mot underlag. Följt upp och dokumenterat väsentliga avvikelser.

Skatteskulder

Bilaga 61

Kontrollfrågor

Stäm av att särskild löneskatt är bokförd

Stämt av och rimlighetsbedömt den bokförda särskilda löneskatten.

Kontrollera F-skatt och reglerade skatter under perioden

Kontrollerat F-skatt och reglerade skatter under perioden mot skattekonto eller beslut. Kontrollerat att föregående års bokförda skatt stämmer med slutskattsedel när den har erhållits.

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

Utfört övergripande analys och rimlighetsbedömning t ex genom jämförelse mot föregående period och kontroll mot underlag. Följt upp och dokumenterat väsentliga avvikelser.

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

Bilaga 63

Kontrollfrågor

Stäm av OBS-konto

Stämt av och rapporterat OBS-kontot till uppdragsgivaren. Verkat för att kontot nollställs löpande.

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/beräkna semesterlöneskuld

Kontrollerat beräkning av semesterlöneskuld.

Rörelseintäkter, lagerförändringar m. m.

Bilaga 64

Kontrollfrågor

Utför analys och rimlighetsbedömning - exempelvis mot tidigare period

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

Gör en bedömning av väsentliga nyckeltal

Bedömt att väsentliga nyckeltal är rimliga.

Rörelsekostnader

Bilaga 65

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 tidigare period

Analyserat och rimlighetsbedömt posten, analyserat konton med fel tecken och jämfört posten mot tidigare period eller 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.

Gör en bedömning av väsentliga nyckeltal

Bedömt att väsentliga nyckeltal är rimliga.

Finansiella poster

Bilaga 66

Kontrollfrågor

Utför analys och rimlighetsbedömning - exempelvis mot tidigare period

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

Bokslutsdispositioner

Bilaga 67

Skatter

Bilaga 68

Årets resultat

Bilaga 69