

»De nævnte spørgsmål er uddrag af de regnskabsdata, som virksomheden giver i selvangivelsen, og som tillige med andre oplysninger indgår i den fremtidige digitale udvælgelse af kontrolegnede virksomheder, når virksomheden ikke længere indsender regnskab mv. Det er fortsat de efterfølgende undersøgelser, der skal afdekke og berigtige eventuelle fejl og misforståelser. De nævnte regnskabsdata er således et udtryk for, at SKAT også anvender omfanget af revisors assistance som et led i risikovurderingen, hvad enten der er tale om regnskabsassistance, review eller revision.«

#### Spørgsmål 78:

Ministeren bedes redegøre for, hvorvidt der i ministerens besvarelser af spørgsmål 25 og 29 er forskellige opfattelser af det nødvendige niveau i kravene til kontrol af mindre virksomheder. Der henvises til, at det fremgår af svaret på spørgsmål 29, at det er vigtigt »...at de interne kontroller i selskabet, der er rettet mod registrering af indtægter og udgifter, er gennemgået.« Følgende fremgår herudover af svaret: »ved review gennemføres der ikke revision i årets løb, herunder bilagskontrol og systemrevision – dvs. testen af, at de interne kontroller sikrer korrekte og fuldstændige registreringer til årsrapporten.« (egen fremhævning). Hvordan hænger dette ønske/statement sammen med svaret på spørgsmål 25, hvor følgende fremgår: »Men det må anses for tvivlsomt, om en udvidet kontrol af f.eks. interne forretningsgange kan gennemføres og give mening i små selskaber, der har så få eller ingen ansatte, at det ikke vil være muligt for dem at indføre en simpel adskillelse af bogholder- og kassererfunktionen i deres regnskabsforvaltning. Ofte er det ejeren selv, der varetager økonomi- og regnskabsfunktionen i selskabet?«

#### Svar:

Der er ikke forskellige opfattelser i mine besvarelser af hhv. spørgsmål 25 og 29, men revisionens indhold kan variere alt efter virksomhedens muligheder for at etablere betryggende interne forretningsgange.

Normalt skal revision gennemføres ved systemrevision og substansrevision.

Ved systemrevision skal revisor overbevise sig om, at de interne kontroller fungerer betryggende. Gennem substansrevision skal revisor

overbevise sig om, at transaktionerne er bogført korrekt.

Revisor kan imidlertid kun basere sit arbejde på interne kontroller, hvis de rent faktisk er etableret i virksomheden. Det kan – som nævnt i svaret på spørgsmål 25 – være vanskeligt i små virksomheder, fordi et effektivt kontrolmiljø forudsætter, at der er flere medarbejdere, som kontrolopgaverne kan fordeles på. I disse tilfælde må revisor derfor kompensere for de manglende interne kontroller gennem en øget substansrevision.

#### Spørgsmål 79:

Er det korrekt, at det af RS 910 fremgår, at ved planlægningen af et review af regnskaber skal revisor opnå eller opdatere kendskab til virksomheden og herunder foretagne overvejelser om virksomhedens organisation, regnskabssystemer, særlige driftsforhold og karakteren af aktiver, passiver, indtægter og omkostninger?

#### Svar:

Jeg kan bekræfte, at ovenstående tekst fremgår af revisionsstandard 910 (vedrørende review), pkt. 14.

Jeg skal i øvrigt henviser til min besvarelse af spørgsmål 84.

#### Spørgsmål 80:

Er det korrekt, jf. RS 910, at revisor skal opnå en forståelse af sådanne forhold og andre forhold, der er relevante for regnskabet, f.eks. kendskab til virksomhedens produktions- og distributionsmetoder, produktlinjer, driftssteder og nærtstående parter, da revisor har brug for denne forståelse for at foretage relevante forespørgsler og for at tilrettelægge passende handlinger såvel som for at vurdere de svar eller andre informationer, der tilvejebringes?

#### Svar:

Jeg kan bekræfte, at ovenstående tekst fremgår af regnskabsstandard 910 (vedrørende review), pkt. 15.

Jeg skal i øvrigt henviser til mine besvarelser af spørgsmål 84.

#### Spørgsmål 81:

Når SKAT allerede i dag opererer med tre niveauer af kontrol for små personlige virksomheder (hvor der ikke er revisionspligt), hvorfor er