

IGANGVÆRENDE ARBEJDER - Udvidet tjekliste					
Selskab A/S		Nr.	99999		Arb.Indeks
		År	2007		
Nr.	Tekst / revisionshandling	Rev.mål	Udført dato	Udført initi.	Reference
1	FORBEREDELSE	***	***	***	***
1	INTERN FORRETNINGSGANG	***	***	***	***
1.1	Undersøg entreprisystemets oplysninger	***			
1.2	Er der funktionsadskillelse mellem de udførende, registrerende og kontrollerende funktioner.	***			
1.3	Er der regler for indgåelse af entreprisekontrakter	***			
1.4	Er der regler for oprettelse af sager og registrering af sagernes stamdata i entreprisystem	***			
1.5	Er der regler for udarbejdelse af forkalkulationer,	***			
1.6	Er der regler for styring af de igangværende entrepriser	***			
1.7	Er der regler for godkendelse / attestation og registrering af aconto- og slutfakturaer, timesedler, timesatser, omkostninger, underleverandørfakturaer mv.	***			
1.8	Er der regler for registrering og bogføring	***			
1.9	Er der regler for efterkalkulation, opfølgning og vurdering	***			
2	REVISION I ÅRETS LØB	***	***	***	***
2.1	Kontroller stikprøvevis at regler for indgåelse af entreprisekontrakter er overholdt / godkendt og attesteret.	N			
2.2	Kontroller stikprøvevis at forkalkulationer styring af entrepriser og efterkalkulation er godkendt og attesteret.	N			
2.3	Kontroller stikprøvevis at registrerede omkostninger i entreprisystem er godkendt og attesteret.	N			
2.4	Kontroller at der med faste intervaller sker afstemning til finansbogholderi af entreprisystemets oplysninger om faktureret omsætning, omkostninger, forudbetalinger, garantihensættelser etc.	V F			
2.5	Eventuelle svagheder og / eller forslag til forbedring af de interne kontroller meddeles direktionen. Overvej revisionsprotokol for info til bestyrelsen.	N			
2.6	Gennemgå dokumentation for udvalgte større entrepriser, herunder forkalkulationer aftaler og efterkalkulationer.	O N			

IGANGVÆRENDE ARBEJDER - Udvidet tjekliste					
Selskab A/S		Nr.	99999		Arb.Indeks
		År	2007		
Nr.	Tekst / revisionshandling	Rev.mål	Udført dato	Udført initi.	Reference
2.7	Foretag stikprøvekontrol til originale bilag af registreringerne i entreprisregnskabet af købsbilag og arbejdssedler	O N			
2.8	Gennemgå byggemødereferater med henblik på at identificere eventuelle problemer ved entrepriserne.	N			
2.9	Sammenhold efterkalkulation med forkalkulation for væsentlige afvigelser. Få ledelsens forklaring herpå.	N			
3	REVISION VED ÅRETS AFSLUTNING	***	***	***	***
3.1	Der følges op på systemrevisionen i årets løb, og der foretages begrænset systemrevision for den resterende regnskabsperiode, således at det kan konkluderes, at de interne kontroller har fungeret i hele regnskabsperioden				
3.2	Der følges op på om meddelelser til ledelsen i årets løb er fulgt op af ledelsen				
3.3	Tilstedeværelse af entrepriser kontrolleres ved besøg på byggepladser - tag fotos	T			
3.4	Tilstedeværelse af varebeholdninger på byggepladser kontrolleres	T			
3.5	Skaf viden om evt. tvister, fejl, forsinkelser. Gennemgå byggemødereferater og / eller aconto-begæringer	T			
3.6	Afleveringsdokumenter dateret omkring balancedagen og i nyt år gennemgås med henblik på at fastlægge, om de igangværende entrepriser skal optages i årsrapporten som igangværende arbejder eller som tilgodehavender	P			
3.7	Gennemgå / opgør færdiggørelsesgrad for hver byggeentreprise: Afholdte omkostninger / totale kalkulerede	F			
3.8	Gennemgå de seneste byggemødereferater for at vurdere opgørelse af de forventede færdiggørelses-omkostninger, behovet for hensættelse til dagbøder mv.	F			
3.9	Vurder underleverandørers soliditet på baggrund af regnskaber, og vurder et evt. behov for eventuelle færdiggørelsesomkostninger, hvis underleverandørerne ikke kan opfylde kontrakterne. Eventuelle bankgarantier ses.	F			

IGANGVÆRENDE ARBEJDER - Udvidet tjekliste					
Selskab A/S		Nr.	99999		Arb.Indeks
		År	2007		
Nr.	Tekst / revisionshandling	Rev.mål	Udført dato	Udført initi.	Reference
3.10	Vurder bygherrers soliditet på baggrund af regnskaber og vurder behovet for nedskrivning af tilgodehavender. Eventuelle bankgarantier ses	F			
3.11	Overforfaldne tilgodehavender hos bygherrer gennemgås med henblik på at identificere og vurdere eventuelle problemer med entreprisen.	V F			
3.12	Afstemning af entreprisesystem med finans gennemgås	V F			
3.13	Gennemgå bilag omkring balancedagen for at sikre, at sidst købte materialer, omkostninger og arbejds løn er medtaget i entrepriseregnskab	P			
3.14	Gennemgå bilag i nyt år for at sikre, at <u>ingen</u> under-leverandørfakturaer vedrører arbejde udført inden balancedagen og at <u>ingen</u> materialefakturaer vedrører anvendte materialer inden balancedagen.	P			
3.15	Måling til salgspris af byggeentrepriser uden usikkerhed: Entreprisens totalbeløb * færdiggørelsesgrad	V			
3.16	Måling til salgspris af byggeentrepriser med usikkerhed: Afholdte omkostninger	V			
3.17	Måling af byggeentrepriser med tab: Fremtidige omkostninger større end fremtidige indtægter.	V			
3.18	Acontobetaling er opgøres og fratrækkes	V			
3.19	Sammenhold modtagne acontobetaling til bogføringen	F N			
3.20	Kontroller at aconto-faktureringen har sammenhæng til tidsplaner, aftalesedler mv.	F N			
3.21	Hvis acontobetaling overstiger det udførte arbejde, optages beløbet som gældsforpligtelse under forudbetaling fra kunder	K			
3.22	Kontroller at afsluttede arbejder for egen regning er overført til materielle anlægsaktiver eller udgiftsført	F			
3.23	Gennemgå afsluttede entrepriser for hensættelse til imødegåelse af garantier	F			
3.24	Kontroller tilbageholdelse til sikkerhed for færdiggørelse	F			
3.25	Er der ændringer i regnskabsmæssige skøn	V			

IGANGVÆRENDE ARBEJDER - Udvidet tjekliste

Selskab A/S		Nr.	99999		Arb.Indeks
		År	2007		
Nr.	Tekst / revisionshandling	Rev.mål	Udført dato	Udført initi.	Reference
3.26	Anvendt regnskabspraksis gennemgås	F			
3.27	Konklusion Igangværende arbejder				

Dato:	Udført af:	Dato:	Godkendt af:
-------	------------	-------	--------------