

# Transaksjonsanalyse i Revisjon

I versjon 2016.2 kom Transaksjonsanalyse inn i Revisjon.

Alle regnskapsprogrammer skal i dag kunne generere dokumentasjon av transaksjonene i en SAF-T fil. Denne filen kan man enkelt få ut, og vil i all hovedsak inneholde kundens hovedbok som man deretter importerer i Revisjon. Når man får hele hovedboken inn i Revisjon, ligger det flere automatiske analyser og utvalgsmuligheter ferdig til bruk!

Funksjonen Transaksjonsanalyse egner seg ikke bare til selskaper som har mange transaksjoner, den har kjekke funksjoner som kan benyttes for å identifisere behovet for kontroller på det som ved første øyekast kan se ut som en uvesentlig post. Den kan også gi ekstra trygghet når man skal utelate enkelte konti fra revisjonen.

Transaksjonsanalyse sammen med hovedbok funksjonen, gir deg et godt innblikk i regnskapet.

For å aktivere Transaksjonsanalyse på kundefilen i Revisjon, må man gå via **Basisopplysninger=>Dokumentasjonsguide** og huke av for «**Benytt test av konteringsmønster og utvalg**».

**Grunnleggende opplysninger**

Basisopplysninger Revisjon

- Grunnleggende opplysninger
  - Basisopplysninger
  - Dokumentasjonsguide**
  - Selskapsopplysninger
  - Oppdragsdetaljer
  - Saldobalanse
  - Linjeinndeling (mapping)
  - Arkivindeks
  - Permanentopplysninger
  - Årsrevisjon

**Basisopplysninger - Dokumentasjonsguide**

**Veiledning**

Middels dokumentasjonsløsning anbefales for bruk bare på oppdrag som tilfredsstillende de påstandene som er definert nedenfor. Hvis svaret er "Galt" på ett eller flere av påstandene, begrunne hvorfor middels dokumentasjonsløsning er valgt til tross for at svaret er "Galt" på ett eller flere av påstandene.

Minimal dokumentasjonsløsning anbefales for bruk bare på foretak uten særlig virksomhet. Denne løsningen medfører at man i planleggingsfasen dokumentere risiko, vurdering av intern kontroll på selskapsnivå og vurdering av risiko for misligheter.

Utført av: DSV 21.10.2021 Godkjent av:

**Påstand**

	Riktig	Galt
Selskapet har få inntektskilder	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Eierskap og ledelse består av få personer	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Regnskapsføringen er ikke kompleks	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Det avlegges ikke regnskap iht. IFRS	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Virksomheten driver ikke i en regulert bransje	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Virksomheten har ikke endret seg vesentlig og forventes heller ikke å gjøre det	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Det er en klar felles forståelse av klientens forventning til revisorens tjenester	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Det forventes ikke stort vekstpotensiale i virksomheten	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Virksomheten tilhører virkelig "små foretak" segmentet	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Virksomheten er ikke børsnotert	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Virksomheten er ikke SEC-registrert	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**Andre momenter**

Konklusjon av valgt dokumentasjonsomfang (for å endre velg Maler/Guide for valg av maler..)

Minimal dokumentasjon for foretak uten særlig virksomhet

Middels dokumentasjon

Full dokumentasjon

**Andre attestasjoner**

Avtatte kontrollhandlinger, ISRS 4400

Forenklet revisjonskontroll av regnskaper ISRE 2400

Revisjon av deler av regnskapet, ISA 805

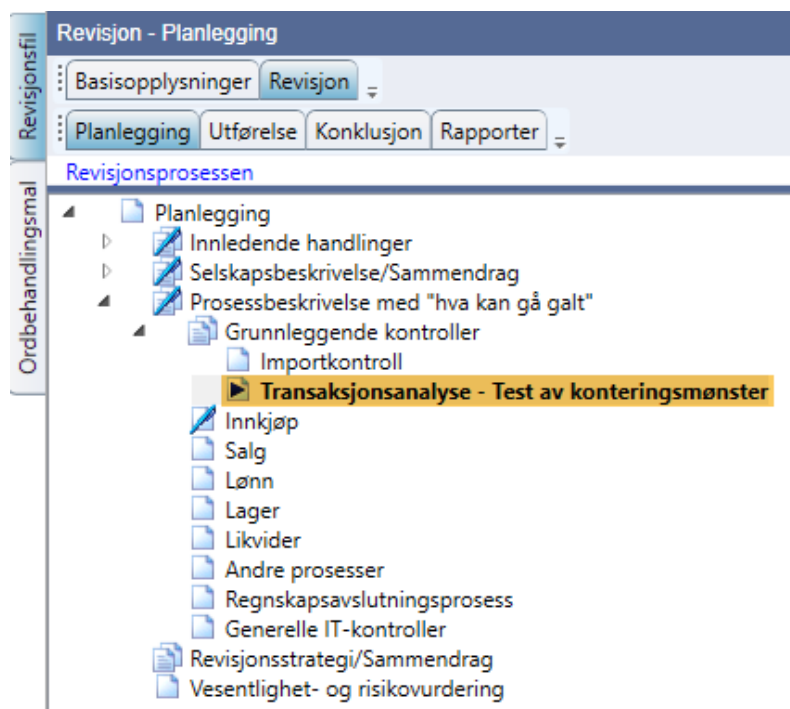
Utarbeidelse av årsregnskap og ligningspapirer, ISRS 4410

**Transaksjonsanalyse**

Benytt test av konteringsmønster og utvalg

## Test av konteringsmønster

Velger man å bruke Transaksjonsanalyse i Dokumentasjonsguiden vil test av konteringsmønster dukke opp som en egen gren i Prosessbeskrivelse:



Her kan man se om konteringen er som forventet på flere områder. Det ligger en mal med 7 analyser. Disse kan endres ved behov, særlig om selskapet ikke benytter standard kontoplan. Klikk på ønsket analyse og velge Rediger.

Analysene er koblet til konti som eventuelt må endres om man ikke har standard kontoplan. Noen analyser er koblet til beløp mens andre er koblet til arbeidsvesentlighetsgrensen. Disse kan man også endre om ønskelig.

Analysene som allerede er innarbeidet går på kontantuttak, utgående mva-behandling, inngående mva. behandling, arbeidsgiveravgift, motposter på inntekt og innbetalinger. Utklipp fra en rapport ser slik ut:

### Salgsinntekter er behandlet med 25% mva?

Ingen awik er avdekket.

### Driftskostnader er fratrukket 25% mva?

Bilagsnr	Dato	Konto	Kontonavn	Debet	Kredit	Bilagstekst
I 5023	01.08.2020					
		1200	Maskiner og anlegg	150 000,00		
		1920	Bankinnskudd		150 000,00	
				150 000,00	150 000,00	
I 5024	01.09.2020					
		1233	Varebiler	220 000,00		
		1920	Bankinnskudd		220 000,00	
				220 000,00	220 000,00	

Det er enkelt å lage egne analyser om man ønsker ved å trykke på NY:

Redigere beskrivelse av analyse ✕

Overskrift

Beskrivelse

Konti eller grupper fra Linjeinndeling

Valg av debet/kredit

Serie:

Minste sum på konti

Motkonti/linjeinndeling

Bruk prosentintervall

Prosent  
 -

Minste sum avvik

Periodeintervall  
 -

## Utvalgsmetoder

I tillegg til analyser av konteringsmønster vil det være utvalgslister knyttet til en del substanshandlinger.

Her kan man velge forskjellige type utvalg til bruk i revisjonen som for eksempel tilgang driftsmidler over kr 15 000 eller utvalg på kostnadskontoer. Disse utvalgene vil lette revisors jobb når det skal velges ut bilag til for eksempel tilgang driftsmidler og utvalg til kostnadskontroll.

Utvalgene ligger under aktuelle regnskapslinjer og vises under den revisjonshandlingen de er koblet til. Når man har valgt Transaksjonsanalyse i Dokumentasjonsguiden vil noen flere valg være tydelig i Revisjonsprogrammet:

Revisjonsplan	Sammendrag/Konklusjon	Utvalg				
Vesentlighet: Ve.	IR: Lav	KR: Høy	SR: -	Anslått risiko: Moder <input type="checkbox"/> Vis vurdering		
Revisjonsprogram						
Opprett rapport	Redigere utvalg	Slette utvalg	Vis rapport	Slett rapport	Vis handlinger, utvalg og rapport	Vis alle handlinger

Har man markert et utvalg, kan man velge å opprette rapporten, redigere spørsmålet/utvalget.

Man kan også velge hva som skal vises i revisjonsprogrammet.

Under for eksempel Andre driftskostnader ligger Utvalget Kostnadstransaksjoner (1). Marker man denne kan man velge Opprett rapport og rapporten legger seg under Utvalget (2). Det er mulig å ha flere rapporter liggende. Man kan selv velge navn på rapporten ellers vil den legge seg med dato og klokkeslett når den ble opprettet.

Revisjonshandlinger	Regnskapsp...
Gjennomgå honorarer	[G,F,N,PE]
Gjennomgå leiekostnader	[G,F,N,PE]
Overordnet gjennomgang av kostnadskontoene	[G,F,N,PE]
Overordnet gjennomgang av kostnadskontoene	[G,F,N,PE]
Detaljtest av kostnader	[G,N,PE]
Kostnadstransaksjoner	
Over 20.000 - 01.11.2021 07:50:11 [31.12.2020]	
Over 30.000 - 01.11.2021 07:50:41 [31.12.2020]	
Kreditføringer på kostnader	
70 Kreditføringer på kostnader 01.11.2021 07:51:46 [31.12.2020]	
Detaljtest av kostnader	[G,N,PE]
Kostnadstransaksjoner	
Over 20.000 - 01.11.2021 07:50:11 [31.12.2020]	
Over 30.000 - 01.11.2021 07:50:41 [31.12.2020]	
Kreditføringer på kostnader	
70 Kreditføringer på kostnader 01.11.2021 07:51:46 [31.12.2020]	
Tap på fordringer	[G,F,N,PE,K,P]

Det er ikke nødvendig å slette utvalgene. Utvalget vil da bli liggende, men uten rapport om man ikke ønsker å opprette denne.

Skal man slette tidligere opprettede rapporter, velger man Opprett rapport på aktuelt Utvalg. Da vil man få opp tidligere opprettede rapporter nederst i bildet og kan huke av for de man ønsker å slette og velge Slett markerte rapporter:

Angi rapportnavn

Rapportnavn  
70 Kostnadstransaksjoner 01.11.2021 09:03:02

Angi referanse i rapporten

Tidligere rapporter

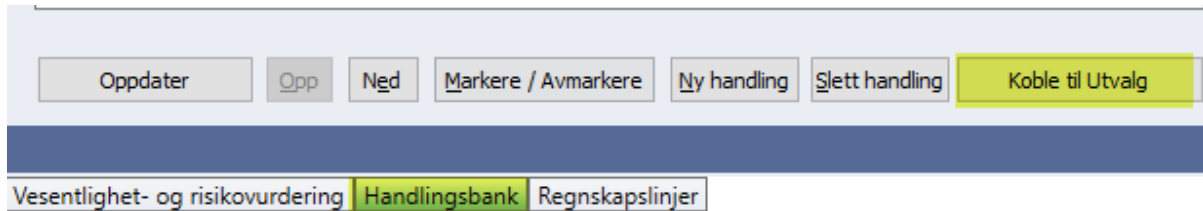
- Over 20.000 - 01.11.2021 07:50:11 [31.12.2020]
- Over 30.000 - 01.11.2021 07:50:41 [31.12.2020]

Slett markerte rapporter

Man vil også få opp en egen fane på regnskapslinjene som heter Utvalg. Her får man en oversikt over alle utvalg pr. regnskapslinje, og disse kan redigeres og opprettes fra samme bilde.

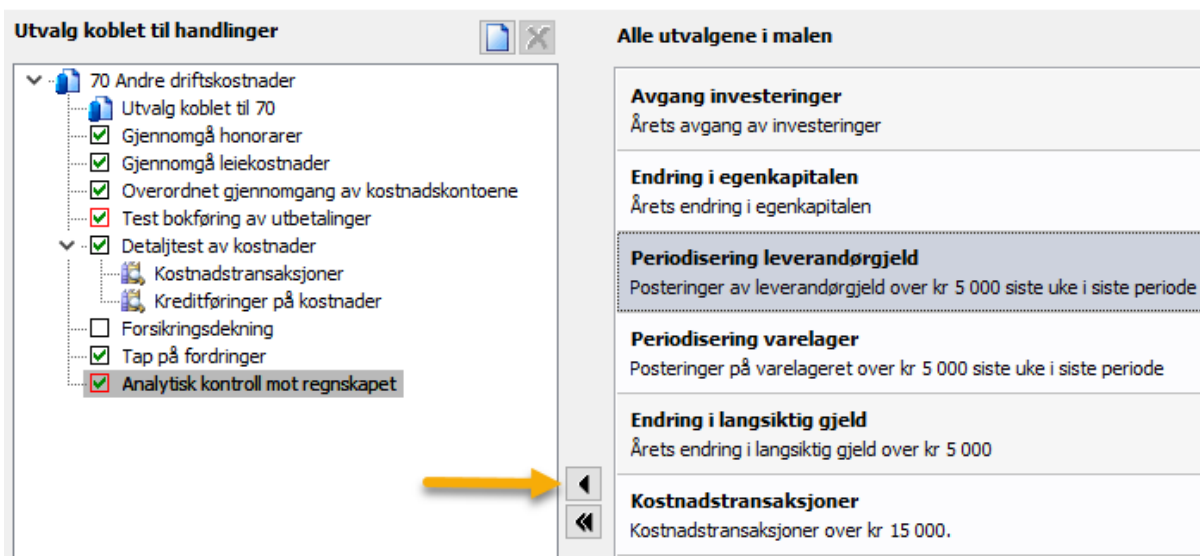
Handling/utvalg	Serie	Bilag	Dato	Tekst	Konto	Beløp
<input checked="" type="checkbox"/> Detaljtest av kostnader						
<b>Kostnadstransaksjoner</b> Kostnadstransaksjoner over kr 30 000.			V: T:	V: T:	4000-4999, 6100-7899	> 30 000
<b>Kreditføringer på kostnader</b> Kreditføringer på kostnader over kr 10 000			V: T:	V: T:	4000-4999, 6100-7899	K > 10 000

Ønsker man å se alle mulige utvalgsforslag, kan disse enkelt sees i Handlingsbanken=>Koble til Utvalg



Da får man en liste over alle utvalgene på høyre side. Alle utvalgsforslagene som ligger i Revisjon er koblet til handlinger, men dette kan endres i hver enkelt kunde fil ved bruk av piltaster:

Koble til Utvalg



Om man ønsker å få ut rapport over salgstransaksjoner over ett gitt beløp, kan man da velge Salg i Handlingsbanken og markere salgshandling og den ønskede rapport over utvalg som passer og trykker på piltasten. Utvalget vil da legge seg under handlingen i Revisjonsprogrammet.

Man må i dette eksempelet endre kontiene da man har valgt et kostnadsutvalg, som passer til ønsket utvalg. Velger da Redigere i revisjonsprogrammet.

Her kan man endre navn på Utvalget og hvilke konti rapporten skal inneholde:

The screenshot shows the 'Revisjonsprogram' (Audit Program) interface. On the left, a list of 'Revisjonshandlinger' (Audit Procedures) includes 'Salgstransaksjoner' (Sales Transactions), which is highlighted. The 'Redigere utvalg' (Edit selection) window is open on the right, showing the following configuration options:

- Overskrift:** Salgstransaksjoner
- Beskrivelse:** Salgstransaksjoner over kr 15 000.
- Verifikasjonsserie:** Uten vilkår
- Bilagsnummer:** Uten vilkår
- Datovilkår:** Dato (selected), Dagnummer (dag)
- Verifikasjonsdato:** Uten vilkår
- Datovilkår:** Dato (selected), Dagnummer (dag)
- Transaksjonsdato:** Uten vilkår
- Verifikasjonstekst:** Uten vilkår
- Transaksjonstekst:** Uten vilkår
- Konti eller grupper fra Linjeinndeling:** 3000-3999

At the bottom of the interface, there are buttons for 'UA', 'VA', 'UE', and 'A', and a section for 'Revisjonsnoteringer' (Audit Notes) with a 'Beskrivelser:' (Descriptions) field.

## Beløpsmessig utvalg

Ved valg av beløpsparameter kan man fastsette et fast beløp, eller få et tilfeldig utvalg basert på en verdi eller basert på vesentlighetsgrensene som er satt i planleggingen.

Transaksjonstypen

Uten vilkår

Redigere beløp

Fast verdi

Verdi fra felt

Konti eller gruppe

3000-3999

Vesentlighetsgrense: Total akseptabel resultatfe

Vesentlighetsgrense: Arbeidsvesentlighet

Debet/Kredit Beløp MUS beløp

Beløp 15000