

Hedret for lang og tro tjeneste

Mette Waldermo og Nils Farstad i Revisorforeningen er blitt tildelt medaljen for lang og tro tjeneste (Norges Vel). Medaljen er en heder til arbeidstakere med minst 30 år hos samme arbeidsgiver.

Mette startet allerede i 1977 som sekretær for generalsekretær Jacob A. Kittelsen i Norges Statsautoriserte Revisorer Forening (NSRF). Hun hadde senere sekretæroppgavene for NRSFs Normkomité, forløperen til dagens revisjonskomité, og for God regnskapsskikkutvalget. Mette ble sekretær i Norsk RegnskapsStiftelse, fra starten i 1989, og har i tillegg arbeidet for kvalitetskontrollutvalget og i Revisorforeningens resepsjon.

Nils, som er siviløkonom og statsautorisert revisor, ble i 1978 ansatt i NRSE, som foreningens første fagsekretær med revisorutdanning. Han har erfaring som revisor-medarbeider i Arthur Andersen og manager i KMG Norsk Revisjon. Han var fagsekretær for Normkomiteen og for God regnskapsskikkutvalget i NSRF, og senere faglig leder for revisjon og regnskap. I perioden 1990–91 var Nils konstituert daglig leder for NSRF. Han har senere vært faglig leder revisjon, sekretær for Revisjonskomiteen i en årrekke og er nå rådgiver innenfor revisjon.

Mens Mette, etter 32 og et halvt år i Revisorforeningen, nå går over i pensjonistenes rekke, fortsetter Nils for fullt som rådgiver innen revisjon i foreningen.



3 %-regelen og kreditfradrag

I forbindelse med revidert nasjonalbudsjett ble det lagt frem forslag til endring av skatteloven §§ 16-20 og 16-30, som gjør at det ikke skal innvilges kreditfradrag for betalt skatt i utlandet av inntekt som er skattepliktig etter skatteloven § 2-38 (6) (3 %-regelen). Betalt kildeskatt på aksjeutbytte og aksjegevinster, skal ikke kunne kreves fradrett i 3 %-inntekten. Finansdepartementet viser til at 3 %-regelen ble innført for å tilbakeføre fradrag aksjonæren har fått i den norske inntekten.

For skattytere som har rett til kredit på annet grunnlag, skal heller ikke 3 %-inntekten tas med ved beregningen av maksimalt kreditfradrag etter § 16-21.

Det foreslås at endringen skal tre i kraft pr. 1. januar 2009.

Utleid næringseiendom eid av stat, kommune eller fylkeskommune

Ikke-børsnotert selskap som direkte eller indirekte i sin helhet er eid av staten, kommuner eller fylkeskommuner, trenger ikke å verdsette næringseiendommer etter de nye reglene om verdsettelse av utleid næringseiendom.

Finansdepartementet vedtok 15. mai en endring i reglene som innebærer at de nye reglene ikke gjelder for ikke-børsnoterte selskaper som i sin helhet direkte eller indirekte er eid av personer eller institusjoner som er fritatt for skatteplikt etter skatteloven § 2-30. Dette gjelder blant annet staten, kommuner og fylkeskommuner.

Forskriftsendringen innebærer også at slike selskaper ikke trenger å beregne aksjenes formuesverdi, jf. Finansdepartementets skatteforskrift § 4-12-5.

Realiseres aksjer i slike selskaper, skal utleid næringseiendom i realisasjonsåret verdsettes etter de nye reglene om verdsettelse av utleid næringseiendom.

Skatte- og avgiftsnyheter i revidert nasjonalbudsjett

- Beløpsgrensen for verdien av skattefrie gaver i ansettelsesforhold økes fra 600 til 1000 kroner med virkning fra og med 2009. Det vil bli sendt på høring et forslag om å avgrense skattefritaket mot enkelte former for gavekort.
- Retten til redusert el-avgift for fjernvarmeprodusenter utvides fra 1. juli 2009 til også å omfatte fjernvarmebedrifter som kan legge frem konsesjon fra Norges vassdrags- og energidirektorat (NVE).
- Dokumentavgiftsloven endres slik at den faktiske innløsningssummen benyttes som avgiftsgrunnlag ved innløsning av boligtomter som er festet av staten eller statlig styrte fond.
- Gjenstående avrundingsregler i skatteloven oppheves med virkning fra og med ligningen for inntektsåret 2009.
- Det tydeliggjøres at blandinger av vann og juice/råsaft av frukt og bær ikke omfattes av avgiften på alkoholfrie drikkevarer.
- Konsernbidrag til eller fra særskattepliktige selskaper, som ikke gir fradragsrett for giveren, gjøres skattefrie for mottakeren.
- Rederiskatteordningen endres slik at selskaper med gjenværende skattekreditter fra tidligere ordning på nærmere vilkår skal kunne stille sikkerhet til fordel for nærstående.
- Skatteloven endres slik at Eksportutvalget for fisk AS blir unntatt fra beskatning fra og med inntektsåret 2006.
- Sektoravgiftene til Kredittilsynet økes med 8 millioner kroner i 2009.

Beskatning av selskaper som regnskapsfører i utenlandsk valuta

Selskaper som anvender funksjonell valuta som regnskapsvaluta, må foreta en omregning av hver enkelt post i lignings-skjemaene til norske kroner, og deretter beregne skattemessig resultat i norske kroner, skriver Finansdepartementet i en uttalelse til et advokatfirma. Det følger av regnskapsloven § 3–4 at regnskapsvaluta for årsregnskapet skal være norske kroner eller den valutaen virksomheten i hovedsak er knyttet til (funksjonell valuta). Skatteloven bygger på at verdsettelse og skattlegging skal foretas i norske kroner, slik at transaksjoner og formuesposisjoner i utenlandsk valuta må omregnes til norske kroner for skatteformål. Det er ikke anledning til å beregne skattemessig resultat i funksjonell valuta som så omregnes til norske kroner (nettoinntektsprinsippet).

I den grad en enkelt post i et lignings-skjema består av summen av flere transaksjoner, gjelder omregningsplikten imidlertid bare summen, ikke de enkelte, underliggende transaksjonene. Den nevnte omregningsplikten ved fastsetting av inn- og utgangsverdi bør forstås med denne presisering.

Departementet skriver videre at balanseposter som ikke er pengeposter, skal omregnes til historisk kurs, mens pengeposter skal omregnes til kursen ved regnskapsårets slutt. Videre antar departementet at resultatposter knyttet til lønn og merverdiavgift skal omregnes etter forskrift 1. desember 2004 nr. 1558 om bokføring § 4–2, da det skjer en pliktig regnskapsrapportering til skattemyndighetene av disse beløpene. Det innrapporterte beløpet bør være samsvarende med det beløpet som føres i selvangivelsen. Omregning av øvrige resultatposter skal som hovedregel skje til gjennomsnittskurs.

Ved omregning til norske kroner kan det oppstå såkalte omregningsdifferanser som skyldes at det skattemessige omregnede resultatet ikke samsvarer med endringene i egenkapitalen i løpet av inn-



tektsåret. Dette skyldes at pengepostene i balansen og resultatpostene er omregnet med ulike valutakurser, samt at valutakurser knyttet til pengepostene i balansen kan være endret i løpet av inntektsåret. Slike omregningsdifferanser er som hovedregel skattepliktig valutainntekt eller fradragsberettiget valutatap, jf. skatteloven §§ 5–1, 6–1 første ledd og 6–2.

Momsfradrag og foreldelse

Det har siden 5. utgave 2007 av Merverdiavgiftshåndboken, som utarbeides av Skattedirektoratet, blitt avsagt flere rettsavgjørelser om fradragsrettens grenser og om foreldelse av momsfordringer. På denne bakgrunnen er det utarbeidet en artikkel 1. april 2009 med tittelen «Merverdiavgiftsloven § 21 – fradragsrett for inngående merverdiavgift». Artikkelen tar for seg en rekke spørsmål om momsfradrag og foreldelse og gir en oppsummering over senere tids rettsutvikling på dette området.

Artikkelen er tilgjengelig på skatteetaten.no: skatteetaten.no/Templates/Artikkel.aspx?id=92146

Per Hanstad i strategisk råd for SMB

Per Hanstad, adm. dir. i Revisorforeningen, er oppnevnt av Nærings- og handelsdepartementet som medlem av Strategisk råd for små og mellomstore bedrifter.

Nærings- og handelsdepartementet varslet i Innovasjonsmeldingen (St.prp. nr. 7 fra desember 2008) en næringspolitisk strategi for små og mellomstore bedrifter. Ifølge stortingsmeldingen vil departementet «starte en utredning som ikke bare legger vekt på rettslige tilpasninger, men har et bredere perspektiv som omfatter en mer overordnet næringspolitisk strategi for små og mellomstore bedrifter. I den forbindelse vil Nærings- og handelsdepartementet opprette et strategisk råd.» Departementet viser også til at det i de siste årene er rettet større oppmerksomhet mot å kutte administrative kostnader og gjøre det enklere å drive næringsvirksomhet generelt, og for små og mellomstore bedrifter spesielt.



Revisormessen:

Nytt møtested for revisorer

Revisormessen ble for første gang avholdt 3. juni på Radisson SAS Plaza Hotel i Oslo. Her var det mulig å få nyttig informasjon fra leverandører av produkter for revisorer, revisjonsfirmaer og deres klienter samtidig som det ble holdt tre gratis miniseminarer.

Adm. direktør Per Hanstad i Revisorforeningen innledet med et foredrag om risikostyring og kvalitetssikring i revisjonsvirksomheten der han blant annet stilte spørsmålet: Hvordan begrense risiko, ansvar og sårbarhet? Han påpekte blant annet viktigheten av en god engasjementsavtale samt å ha oversikt over vilkårene for oppdraget, for å unngå misforståelser. – Dokumenter og bekreft oppdraget, sa han.

Han minnet om kravet om at revisor skal gi sine klienter informasjon om revisors arbeid og resultatet av arbeidet. – Oppdragsgivers ansvar er også viktig å forklare, sa han.

Begrenset kapasitet gir de mindre revisjonsselskapene større utfordringer når det gjelder blant annet kompetanseutvikling og kapasitet. Ivaretagelse av klientportefølje og sikring av verdier ved sykdom eller død er to forhold som det er spesielt viktig på forhånd å ha tenkt grundig igjennom.

Aksept av nye oppdrag og fratreden er også to viktige problemstillinger som revisor må forholde seg til. Tilstrekkelig oppdragsvur-

dering kan ikke undervurderes, og her er det viktig på forhånd å bli godt kjent med den nye klienten. – Kontakt forrige revisor og sørg for god dokumentasjon av det du finner ut, sa Hanstad. Han sa videre at fratreden også må skje innenfor lovens rammer. I enkelte tilfeller vil det være en plikt til fratreden, mens revisor i andre tilfeller, av særlige grunner, har en rett til fratreden.

Hanstad orienterte om at Revisorforeningen har utarbeidet en veiledning til hjelp for Revisorforeningens medlemmer som måtte komme i uvanlige eller vanskelige situasjoner. Det er også opprettet en bistandsgruppe som kan være samtalepartener for medlemmer som har kommet i profesjonelle vanskeligheter, enten det dreier seg om straffeforfølgning, søksmål, mediehandtering eller tilsyn fra Kredittilsynet.

Kvalitetssikringssystem

Statsautorisert revisor Frode Ludvigsen i Inter Revisjon Drammen snakket deretter om temaet: «Hvordan etablere et hensikts-

messig og betryggende kvalitetssikringssystem». Han tok utgangspunkt i hovedpunktene i SK 1 og RS 220 og snakket blant annet om ledelsens ansvar for kvalitet, etiske krav, aksept og fortsettelse i forhold til revisjonskunder, personale, gjennomføring av revisjonsoppdraget og overvåking. Han gav praktiske eksempler på hvordan dette gjøres, og viste blant annet til den nye Implementeringsguiden for kvalitetskontroll for små og mellomstore selskaper fra IFAC som kom tidlig i 2009.

Ansvarsforsikring for revisorer

Leif Hjeltegaard fra Quality Broker orienterte om ansvarsforsikring for revisorer og spesielt om Revisorforeningens ansvarsforsikring, som dekker mer enn lovens krav. – En god forsikring må dekke alle typer oppdrag som er naturlig for et revisorfirma og må gi fortsatt beskyttelse selv etter en storskade, sa han. Videre at den må dekke både innleid personale så vel som oppdrag for andre revisorfirmaer. Ikke minst må den gi beskyttelse også etter at man har sluttet som revisor. Sistnevnte skyldes at alle revi-



INTERNETT: Arne Magnus Alhaug i Idium tilbyr rabatterte hjemmesider for medlemmer i Revisorforeningen.



HELSE: Ina Camilla Klang og Are Martin Kongestøl i Hjelp 24 tilbyr blant annet HMS-kurs



KOMMUNIKASJON: Christian Myrstad representerte kommunikasjonshuset Modul – som er et reklamebyrå, webbyrå og eventbyrå.

sjonsansvarsforsikringer i markedet er basert på tidspunktet for «claims made» dvs. forsikringen som gjelder på tidspunktet et krav er fremmet – ikke det tidspunktet en skade har oppstått. Man må altså ha gyldig forsikring den dagen et krav fremsettes, uavhengig av tidspunktet feilen ble gjort.

Hjeltgaard sa også at bytte av forsikringsgiver kan være risikabelt, og at muligheten for hull i dekningsomfanget er stor. Spesielt viktig er det å undersøke om ny forsikringsgiver dekker alt tidligere utført arbeid.

Har all informasjon om tidligere skader blitt formidlet eller har du mistanke om at noen av dine klienter eller andre forbereder et krav? Holder man skjult informasjon om et mulig fremtid søksmål risikerer man at både det nye og det tidligere forsikrings-selskapet avviser at det er deres ansvar. Hjeltgaard opplyste at Quality Broker kun representerer forsikringstaker i et eventuelt skadeoppgjør – og ingen andre.

Om Revisorforeningens ansvarsforsikring sa Hjeltgaard at:

- vilkårene er utviklet over tid for å gi best mulig beskyttelse for en norsk revisor
- i tvilstilfeller er det Revisorforeningen (og ikke forsikringsgiver) som avgjør om et oppdrag er innenfor et normalt revisjonsoppdrag
- du får profesjonell bistand på din side av bordet både ved kjøp av ansvarsforsikring og ved skade
- forsikringen har automatisk gjeninnsettelse av grunndekningen på fem millioner kroner inkludert i prisen
- forsikringen har tre års avviklingsforsikring for de som slutter som revisor inkludert i prisen

Skade og personforsikring

Daglig leder Erik Andreas Aagaard i Nordisk kontoforsikring orienterte om skade- og personforsikring. Han tok blant annet for seg dekningsbehovet – der utgangs-

punktet bør være at en families økonomi i størst mulig grad skal være upåvirket etter en uventet hendelse. Revisorforeningen har en avtale med Nordisk Kontorforsikring som gir medlemmene gunstige priser på skade- og personforsikringer.

Arbeidsmiljøloven

Arbeidsmiljølovens arbeidstidsbestemmelser og hvordan fortolke og etterleve regelverket er et aktuelt tema for revisorer – ikke minst i årsoppgjørssesongen. Advokat Lars Holo, i advokatfirmaet Arntzen de Besche, gikk gjennom gjeldende bestemmelser der han gikk nærmere inn på blant annet arbeidstidsbegrepet, definisjon av alminnelig arbeidstid og overtid, lovbestemte unntak og hva det vil si å være i en ledende stilling og særlig uavhengig stilling i lovens forstand. Han pekte også på praktiske utfordringer og muligheter.

DnR-dagen 2009:

Forenklinger og fremtidens SMB-marked

Hovedtemaene for DnR-dagen 2009 (4. juni) var forenklinger for næringslivet, fremtidens SMB-marked for revisorer og finanskrisen. Revisorforeningens temperaturmåling av markedet og en analyse av fremtidsutsiktene i forhold til finanskrisen ble også presentert.

Fagdirektør Harald Brandsås i Revisorforeningen innledet med en gjennomgang av hva som har skjedd på europeisk og nasjonalt plan når det gjelder forenklinger for næringslivet. Han gav også en begrunnelse for Revisorforeningens forslag for en enklere aksje- og regnskapslovgivning for de minste selskapene.

Om bakgrunnen for forslaget uttrykte han blant annet et ønske om reelle og fornuftige forenklinger og pekte på behovet for å komme opp med en løsning som gjør at omfanget av NUF-selskaper begrenses. Han forklarte også at foreningen, i sitt arbeid med forslaget til enklere aksje- og



VELKOMMEN: Adm. dir. Per Hanstad ønsker velkommen på DnR-dagen 2009.

regnskapslovgivning for de minste selskapene, ikke hadde startet med å se på hva man kunne forenkle, men med hvilke regler man behøver å ha. Det resulterte i et forslag til aksje- og regnskapslov som er redusert med 80 prosent i forhold til utgangspunktet.

Ønsket er å få nedsatt et lovutvalg slik at forslaget kan vedtas så hurtig som mulig. Brandsås kunne også fortelle at forslaget er blitt positivt mottatt både i departementer og blant politikere.

Paneldebatt

I en påfølgende paneldebatt med representanter fra Høyre, Venstre, NHO, Skattedirektoratet, Bedriftsforbundet og Revisorforeningen var det bred enighet om behovet for å redusere de administrative byrdene for næringslivet – og spesielt for de minste selskapene. Hovedutfordringen er hvordan dette skal kunne gjennomføres? Mangelen på politisk lederskap som er nødvendig for å presse gjennom endringer i byråkratiet, særinteresser og forskjellige hellige kuer, ble oppfattet å være betydelige hindre. Det ligger mye god vilje bak de fleste lover og regler, men totalt sett er det ikke sikkert at den positive effekten oppveier kostnadene. For å oppnå det alle er enige om – en reduksjon av administrative byrder for de minste selskapene – må noen hjertesaker ofres.

Revisionsansvarlig små foretag Bengt Skough, i svenske FAR SRS, fortalte om hvordan svenske revisorer forbereder seg på en fremtid uten revisjonsplikt. Hovedbudskapet i hans presentasjon finnes i artikkelen «Stora förändringar för den svenske revisorn» på sidene 38 og 39 i denne utgaven av Revisjon og Regnskap. Stats-

autorisert revisor Anders Bisgaard, leder i danske FSRs Revisjonskomité, snakket om et dansk alternativ til revisjon av små selskaper. Vi håper å kunne gi en nærmere presentasjon av dette i en senere utgave av Revisjon og Regnskap.

Finanskrisen – hva skjer?

Finanskrisen – hva skjer, spurte adm. direktør Per Hanstad i Revisorforeningen? Svaret han hadde fått fra Revisorforeningens «temperaturmåling» av markedet gav grunn til en viss optimisme – selv om den også avdekker noen problemområder. Temperaturmålingen er en spørreundersøkelse besvart av 722 oppdragsansvarlige medlemmer, som reviderer omkring 99 000 selskaper fordelt over hele landet.

Når det gjelder resultatutvikling, viste undersøkelsen at 26 % av selskapene gjorde det bedre resultatmessig i 2008 enn i 2007, men samtidig at 60 % av revisorene forventer svekkelse av resultatet hos majoriteten av sine klienter i 2009.

Undersøkelsen viser også at 11 % av selskapene er i en situasjon hvor de har behov for ytterligere lånefinansiering eller ny egenkapital for å sikre forsvarlig drift. Hele 54 % av revisorene mener at selskapene i deres portefølje generelt har hatt større problemer med å få ekstern finansiering i 2008/2009 enn tidligere. Den viser at anleggsaksjer, fast eiendom og goodwill dominerer nedskrivningsbildet, og, som offisiell statistikk også viser, at det har vært en jevn økning i antall konkurser i 2008 og at det ligger an til en betydelig økning i 2009.

Andre resultater:

- 40 % av revisorene svarer at det har vært vanskeligere å drive inn revisjonshonorarene det siste året
- 52 % av revisorene har tatt /vil ta flere forbehold for regnskapsåret 2008 enn for 2007
- 51 % av revisorene har tatt inn / vil ta inn flere presiseringer i revisjonsberetningene for regnskapsåret 2008 enn for 2007
- Verdivurdering og fortsatt drift er de vanligste årsakene til forbehold og presiseringer

Revisors rolle i finanskrisen:

- 66 % av revisorene mener at betydningen av revisors funksjon/rolle er endret som følge av den økonomiske situasjonen Norge er inne i
- 22 % svarer at de som revisor har fått nye oppgaver som følge av den økonomiske krisen
 - borevisjon
 - fortsatt drift + vurderinger
 - bistand finansieringsgrunnlag

Det siste innlegget «Er 2009 helsvart eller finnes det lys i tunnelen?» ble holdt av sjeføkonom Harald Magnus Andreassen i First Securities. Svaret var at mye fortsatt kan gå galt, men at det faktisk er lys i tunnelen (og det skyldes antagelig ikke et møtende tog).



Nyskapende universitet
Innovative mennesker

Universitetet i Stavanger (UiS) har 8300 studenter, 1200 ansatte og et mangfold av undervisnings-, forsknings- og formidlingsaktiviteter. Den faglige virksomheten er organisert i tre fakulteter og ved Arkeologisk museum. Mange av de eksternt finansierte forskningsaktivitetene foregår i samarbeid med vårt forskningsinstitutt International Research Institute of Stavanger AS (IRIS). Universitetet ligger i landets mest attraktive region med 300 000 innbyggere. Regionen har gode botilbud, et dynamisk arbeidsmarked og spennende kultur- og fritidsaktiviteter.



Universitetet
i Stavanger

Doktorgradsstipendiat/ postdoktor i regnskap og revisjon

Det samfunnsvitenskapelige fakultet,
Institutt for økonomi og ledelse

Les mer på www.uis.no

Jobbnorge.no

Omfang av uttakspått ved boligutvikling

Omfanget av plikten til å beregne uttaksmoms for egenregitjenester i utviklingsfasen er vurdert av Skattedirektoratet i en bindende forhåndsuttalelse 31. mars 2009 (BFU 9/09).

Et entreprenørfirma reiste spørsmål om de måtte beregne uttaksmoms etter merverdiavgiftsloven § 10 fjerde ledd, jf. § 14 tredje ledd, for egenregitjenester i utviklingsfasen, før det er tatt beslutning om at det skal oppføres et egenregibygge på tomten, og om det i så fall også gjelder for byggeprosjekter som ikke blir realisert.

Skattedirektoratet kom til at det forelå plikt til å beregne uttaksmoms fortløpende på alle tjenestene med tomtekjøp, reguleringsarbeid og prosjekteringsarbeid som utføres i egen regi. Tjenestene som gjelder selve salget av de ferdige boligene skal derimot ikke uttaksberegnes, idet salg av fast eiendom faller utenfor avgiftsområdet, jf. merverdiavgiftsloven § 5 a første ledd.

Den bindende forhåndsuttalelsen kan leses i sin helhet på skatteetaten.no/skatteetaten.no/Templates/BindendeForhandsuttalelse.aspx?id=92931

Kvalitetskontrollens opplegg 2009

Kvalitetskontrollens kontrollopplegg for høsten 2009 er klart. Det er få endringer i opplegget for 2009. Det er innført tre nye standarder i 2008 som har krevd mindre endringer i opplegget:

- RS 200 Formål og generelle prinsipper for revisjon av regnskap
- RS 230 Revisjonsdokumentasjon
- SA 3801 Revisors kontroll av og rapportering om grunnlag for skatter og avgifter

Videre er det foretatt noen mindre endringer i retningslinjene fra Kvalitetskontrollutvalget vedrørende godkjenning av interne kvalitetskontrollopplegg. Det er også vedtatt mindre endringer med hensyn til hvordan kontrollene skal gjennomføres i de tilfellene kvalitetskontrollen finner det hensiktsmessig å godkjenne og bygge på samarbeidende revisjonsselskapers egne interne kvalitetskontrollopplegg.

En fullstendig beskrivelse kan leses på revisorforeningen.no

Innspill til endringer i revisorloven

Revisorforeningen har gitt innspill til Finanskomiteen på Stortinget når det gjelder Regjeringens forslag til endringer i revisorloven mv. Lovforslagene er fremmet i Ot.prp. nr. 78 (2008-2009) om gjennomføring av revisjonsdirektivet. Revisorforeningen har i et brev til Finanskomiteen tatt opp behov for enkelte justeringer i lovforslaget.

Revisorforeningen har påpekt behov for justeringer på følgende punkter:

- Forslaget til definisjon av «ansvarlig revisor» bør ikke vedtas. Etter forslaget defineres «ansvarlig revisor» som en revisor som oppfyller kravene for å kunne påta seg revisjon av årsregnskap for revisjonspliktige. I flere bestemmelser i loven brukes «ansvarlig revisor» om utpekt ansvarlig revisor på et revisjonsoppdrag. Den foreslåtte definisjonen leder derfor til utilsiktede feil og inkonsistenser. Revisorforeningen har utarbeidet forslag til konkrete justeringer av lovforslaget.
- Kravet om rotasjon av revisorer i foretak av allmenn interesse, gjelder også i vesentlige datterselskaper. I proposisjonen er det uttalelser i retning av at dette rotasjonskravet i praksis skal gjelde for alle datterselskaper. Det er behov for å presisere at rotasjonskravet bare gjelder for datterselskaper som driver en betydelig del av virksomheten i konsernet eller som ev. har en annen sentral funksjon i konsernet.
- Det må være et vilkår for å kunne fastsette i vedtektene at hele styret skal fungere som revisjonsutvalg i foretak av allmenn interesse, at ingen av styremedlemmene er ledende ansatt i selskapet.
- Tredjestsrevisorer: Det er behov for å justere lovforslaget for å oppfylle EØS-kravene til registrering av revisorer fra land utenfor EØS. Det bør klargjøres at det ikke er krav om å registrere opplysninger om alle norske revisorer med klienter fra tredjeland.

Manglende tekst i tabell

I artikkelen om Regnskap i ideelle organisasjoner: Aktivitetsregnskap og formålskapital i forrige utgave av bladet, falt dessverre noe av teksten ut i tabellen på side 30. Korrekt tabell følger nedenfor:

Sektor	Mål	Middel
Privat sektor	Tjene penger (profittmaksimere)	Aktivitet som bidrar til virksomhetens inntjening
Offentlig sektor	Aktivitet til beste for innbyggerne	Penger Politisk omfordeling av skatteinntekter
3. sektor	Aktiviteter til beste for organisasjonens formål	Penger Medlemskontingenter Gaver og bidrag Egne inntektsaktiviteter Offentlig tilskudd

IFRS for børsnoterte foretak som ikke er konsern

Regjeringen foreslår i Ot.prp. nr. 72 (2008-09) en endring i regnskapsloven som innebærer at børsnoterte foretak som ikke utarbeider konsernregnskap, skal ha plikt til å utarbeide årsregnskap etter IFRS. I dag er det plikt til å bruke IFRS i konsernregnskapet til børsnoterte foretak. Børsnoterte foretak som ikke er konsern, har følgelig ikke hatt plikt til å anvende IFRS i regnskapsrapporteringen, men har kunnet velge mellom å utarbeide årsregn-

skap etter norsk god regnskapskikk eller IFRS. Regjeringen begrunner forslaget med at det vil bedre sammenlignbarheten av regnskapene til norske utstedere, både nasjonalt og i forhold til utenlandske selskaper som fører regnskapene etter IFRS.

Departementet foreslår at loven skal gjelde for regnskapsår som begynner 1. januar 2011 eller senere.

Finansielle eiendeler og forpliktelser – revidert høringsutkast

NRS utgav i mai 2008 NRS (HU) Finansielle eiendeler og forpliktelser. En arbeidsgruppe nedsatt av NRS har gjennomgått og vurdert høringskommentarene og utarbeidet forslag til revidert høringsutkast. Forslaget ble offentliggjort i mars 2009 og er tilgjengelig på www.regnskapsstiftelsen.no. Det er videre utarbeidet et notat som omtaler endringer fra høringsutkastet fra mai 2008 til forslaget ble offentliggjort i mars 2009. Også dette notatet er tilgjengelig på www.regnskapsstiftelsen.no.

Forslaget til revidert høringsutkast var gjenstand for en åpen høring 17. april 2009. Hovedtyngden av tilbakemeldingene som her ble gitt, var knyttet til forslaget til regulering av sikring. Arbeidsgruppen vil bearbeide forslaget videre på bakgrunn av de synspunktene som ble fremmet. Hvorvidt dokumentet vil bli sendt på ny høring, er ennå ikke helt avklart, men mest sannsynlig vil Norsk RegnskapsStiftelse arbeide for å kunne legge frem en foreløpig standard til Regnskapskonferansen 2009, uten ny høringsrunde.

Justert merverdiavgift – regnskapsmessig behandling

Revisorforeningen har uttalt seg om regnskapsmessig behandling av justert merverdiavgift. Skattemessig behandling er også kommentert.

Les uttalelsen på: revisorforeningen.no/?did=9449558

Avvikende regnskapsår

Lignings-ABCen er endret slik at også de som utarbeider årsregnskap frivillig kan benytte avvikende regnskapsår som inntektsår for ligningen når vilkårene i regnskapsloven § 1-7 er oppfylt.

Les mer på: revisorforeningen.no/?did=9451135

Ny markedsføringslov

Ny markedsføringslov trådte i kraft 1. juni 2009. I Reservasjonsregisteret, der privatpersoner kan reservere seg mot at deres adresse blir brukt til direkte adressert reklame i posten eller til telefonsalg, blir det nå mulig å legge inn telefonnummer. Næringsdrivende som driver telefonsalg, må etter 1. juni sjekke registeret hver måned. Ved telefonsalg skal det alltid inngås en skriftlig avtale etter samtalen, for eksempel ved at selgeren sender et brev, en e-post eller en sms til forbrukeren. Her skal alle viktige opplysninger gis, for eksempel pris, bindingstid og angrefrist. Bindende avtale er inngått først når forbrukeren har sendt en skriftlig bekreftelse til selgeren. Det blir mulig å reservere seg mot gratis aviser ved at det settes opp et eget oblat på postkassa eller dørmatta: «Nei takk til gratis aviser».

Det blir uttrykkelig forbud mot direkte kjøpsoppfordringer til barn, og oppfordringer til barn om å mase på foreldre eller andre voksne om å kjøpe en vare eller tjeneste. Alle regler i loven skal dessuten tolkes strengere dersom barn og unge er målgruppe. Tilgift, altså at man får noe i tillegg når man kjøper en vare eller tjeneste, blir tillatt i den nye loven.

Momskompensasjon for tannhelsetjenesten og kommunale fysioterapeuter

Adgangen til momskompensasjon for utgifter til bruk til behandling av voksne betalende pasienter i den offentlige tannhelsetjenesten og for kommunalt ansatte fysioterapeuter ble vurdert i Skattedirektoratets uttalelse 22. april 2009.

Kommunen har kompensasjonsadgang for moms når den tilbyr tannhelsetjeneste som den er lovpålagt å utføre etter tannhelsetjenesteloven § 1-3 første ledd. Slike lovpålagte oppgaver omfatter bl.a. tannhelsetjeneste overfor barn og unge under 18 år og eldre i institusjon. Spørsmålet er om de også har momskompensasjon for utgifter de har til å yte tannhelsetjenester til voksent betalende klientell, jf. tannhelsetjenesteloven § 1-3 annet ledd.

Skattedirektoratet legger i uttalelsen til grunn at kommunen ikke har rett til kompensasjon i tilknytning til de tannhelsetjenestene som utføres etter tannhel-



setjenesteloven § 1-3 annet ledd. Direktoratet viser til bestemmelsen som nekter momskompensasjon der virksomheten kan være i konkurranse med virksomhet som ikke er kompensasjonsberettiget, jf. kompl. § 4 annet ledd nr. 4.

Kommunens fysioterapitjeneste er kompensasjonsberettiget, mens privatpraktiserende fysioterapeuter ikke har slik kompensasjonsadgang. Spørsmålet var om dette kunne komme på kant med konkurransebestemmelsen i kompl. § 4 annet ledd nr. 4. Skattedirektoratet kom til at kommunen ikke kan sies å drive økonomisk aktivitet ved å tilby fysioterapitjenester i et marked, og at begrensningen ved konkurranse ikke kom til anvendelse. Med andre ord har kommunen kompensasjonsadgang for moms på utgifter de ansatte fysioterapeuter har, uavhengig av om det kreves egenandel eller ikke.

Gjennomgang av bokføringsregelverket – delrapport III

Delrapport III av Bokføringsstandardstyrets gjennomgang av bokføringsregelverket er nå oversendt Finansdepartementet. I rapporten er de foreslåtte endringene stort sett knyttet til dokumentasjon av bokførte opplysninger, sikring og sikkerhetskopiering av regnskapsmateriale, samt særregler for bank mv. og forsikring.

Flere av endringsforslagene vil etter Bokføringsstandardstyrets mening medføre lettelser for næringslivet.

Det er videre foreslått enkelte endringer som klargjør regelverket, eller som viderefører praksis. Etter Bokføringsstandardstyrets oppfatning, er mange av disse kravene ikke nye, da de også følger av gjeldende regler etter de grunnleg-

gende bokføringsprinsippene i bokføringsloven § 4.

Det er også foreslått noen bestemmelser som vil kunne fremstå som ytterligere krav for de bokføringspliktige. Avhengig av hvilken forståelse som legges til grunn av gjeldende rett, kan også noen av disse kravene oppfattes som presiseringer.

I rapportens punkt 21 er det gitt en nærmere oppstilling av hvilke konsekvenser de forskjellige endringsforslagene vil ha for næringslivet.

Les rapporten på: regnskapsstiftelsen.no/?did=9455900

Norsk medlem i ny EFRAG-arbeidsgruppe

Bjørn Einar Strandberg fra PwC er norsk medlem i en arbeidsgruppe nedsatt av EFRAG for å arbeide med omorganiseringer (business combinations between entities under common control).

De nasjonale standardsetterne for regnskap i Europa har sammen med EFRAG samarbeidet om å utarbeide diskusjonsnotater om aktuelle regnskapsfaglige problemstillinger gjennom PAAinE (Pro-active Accounting Activities in Europe). Ulike standardsettere deltar i prosjektene blant annet ut ifra om de har vært involvert i de aktuelle problemstillingene.

Regnskapsføring av omorganiseringer har vært et tema over mange år i NRS uten at man så langt er blitt enige om én løsning. NRS burde derfor kunne gi gode bidrag til EFRAG-prosjektet samtidig som det kan være håp om at diskusjonene der kan bidra til å finne en norsk løsning. Et mål for arbeidet vil være å bidra til at IASBs hvi-

lende prosjekt om «common control transactions» tas opp igjen.



Foto: Bård Gudim

Om viktigheten av å ha revisor

«Å ha revisjon var en selvfølge allerede fra starten hos oss. Bernhard Madoff brukte en utgått revisor, vi brukte alltid statsautorisert revisor». Det sa Jan Eiler Fleischer, som i sin tid startet og drev verdipapirfondet Gambak, i en artikkel om den såkalte TA-invest saken i Finansavisen (kilde: Bilag i Finansavisen).



På vegne av våre oppdragsgivere søkes:

- CFO
- Financial Controller
- Regnskapssjef
- Autoriserte regnskapsførere
- Revisor
- Management for Hire
- Business Controller talenter
- Ansvarlig kundeskontroll
- Konsulent M&A
- Økonomisjef talenter
- Regnskapskonsulenter
- Controller

Capus jobber for organisasjoner som anerkjenner verdien av dyktige medarbeidere. Våre konsulenter har lang erfaring og ønsker å bidra til din karriereutvikling innen regnskap, økonomi og finans.

Om dette er relevant for deg ønsker vi en tettere dialog om fremtiden.

Kontakt leder i Capus Financials, Svein Sørensen, for en uforpliktende prat på 22 94 11 00.

www.capus.no