

## Autorisasjon som regnskapsfører

Vi som revisorer har utdanning og kompetanse som gjør oss meget konkurranse-dyktige på områder som regnskapsføring/bistand med utarbeidelse av årsregnskap og ligningspapirer mv. Mange av medlemmene våre har allerede tatt ut autorisasjon som regnskapsfører, noe flere bør vurdere å gjøre dersom man ønsker å posisjonere seg i dette markedet.

Revisorforeningen vil sørge for å kunne tilby et full-service tilbud til medlemmene også på regnskapsførerområdet. Dette vil omfatte tilpassede kurs, spørretjeneste, forsikringsordning, faglig informasjon/publikasjoner, kvalitetskontroll mv.

Revisorforeningen har en veiledning om praktiske spørsmål vedrørende autorisasjon som regnskapsfører som kan lastes ned fra: [revisorforeningen.no/arch/\\_img/9528736.pdf](http://revisorforeningen.no/arch/_img/9528736.pdf)

Den tar blant annet for seg:

- Hvilke tjenester må man være autorisert regnskapsfører for å utføre?
- Autorisasjon som regnskapsfører
- Autorisasjon som regnskapsførerselskap
- Organisering av regnskapsførervirksomhet
- Konsekvenser ved å ha autorisasjon

Revisorforeningen vil sørge for å kunne tilby et fullservice tilbud til medlemmene også på regnskapsførerområdet. Dette vil omfatte tilpassede kurs, spørretjeneste, forsikringsordning, faglig informasjon/publikasjoner, kvalitetskontroll mv.

Les også artiklene i denne utgaven av bladet: «Revisor som regnskapsfører» av statsautorisert revisor Erik Christoffersen (Echas Revisjon AS) og «Forbudet mot at revisor deltar i regnskapsføringen» av statsautorisert revisor Lars Preben Hind Angeremo (Finanstilsynet).

## Unntak fra revisjonsplikt for små aksjeselskaper

Regjeringen går inn for å oppheve revisjonsplikten for aksjeselskaper med årlige driftsinntekter mindre enn fem millioner kroner. Det kan de gjøre allerede for regnskapsåret 2011. Morselskaper kan ikke velge bort revisjon.

Regjeringen la 17. desember 2010 frem lovforslag om revisjonsplikt for små foretak – Prop. 51 L (2010–2011). Siden Regjeringen har flertall på Stortinget, forventes lovforslaget å bli vedtatt omtrent slik det er fremmet, men det kan ikke utelukkes at det vil skje endringer under Stortingsbehandlingen. Vi venter at loven blir vedtatt en gang før sommeren 2011 og tidligst i februar. Det er ikke foreslått noe tidspunkt for når lovendringene skal tre i kraft. Loven kan tidligst settes i kraft når den er vedtatt i Stortinget og sanksjonert av Kongen. Regjeringen går inn for at selskapene skal kunne velge bort revisjon med virkning for regnskapsår som starter 1. januar 2011 eller senere.

### Grensene for revisjonsplikt

Generalforsamlingen kan med flertall som for vedtektsendring *gi styret fullmakt* til å treffe beslutning om at selskapets årsregnskap ikke skal revideres etter revisorloven dersom:

1. driftsinntektene av den samlede virksomheten er mindre enn fem millioner kroner
2. selskapets balansesum er mindre enn 20 millioner kroner, og
3. gjennomsnittlig antall ansatte ikke overstiger ti årsverk.

Alle disse vilkårene må være oppfylt for at selskapet skal kunne velge bort revisjon. Fravalg av revisjon krever således ikke vedtektsendring, slik revisjonspliktutvalget hadde foreslått. Fullmakter til styret krever imidlertid det samme flertallet som for vedtektsendringer. Et mindretall i generalforsamlingen som representerer mer enn en tredel av den møtende aksjekapitalen eller stemmene, kan trekke tilbake en tidligere fullmakt til styret om å velge bort revisjon.

En beslutning om å velge bort revisjon kan tidligst treffes med virkning for det regnskapsåret selskapet er inne i når beslutningen treffes. Overskrides grensene for driftsinntekter, balansesum eller årsverk, skal selskapets årsregnskap for påfølgende regnskapsår revideres.

### Revisjonsplikt for konsernselskaper

*Alle morselskaper har revisjonsplikt.* Aksjeselskaper som er morselskap i konsern, skal fortsatt ha revisjonsplikt uavhengig av størrelse. Det går klart frem i proposisjonen pkt. 6.4.9.8. Dette har imidlertid ikke kommet med i selve lovforslaget. Revisorforeningen har fått bekreftet fra Finansdepartementet at det er en feil. Vi vil følge opp at dette blir rettet.

*Størrelsesgrensene skal ikke vurderes på konsolidert nivå.* Morselskap skal, som sagt, ha revisjon uavhengig av størrelse. Datterselskaper kan velge bort revisjon på linje med andre aksjeselskaper.

*Konsekvenser av at morselskapet må revideres.* I de tilfellene der datterselskaper ikke har revisjonsplikt, vil det likevel som regel være nødvendig med revisjon av disse. Dette følger blant annet av at revisor for morselskapet må uttale seg med høy grad av sikkerhet om opplysningene som følger kravene i regnskapsloven paragraf 7–15 om resultat og egenkapital i datterselskap. I tillegg vil revisor måtte ha tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis knyttet til eventuelt inntektsført utbytte, verdi- eller nedskrivingsplikt på bokført verdi av aksjene i datterselskapene og eventuelle forpliktelser morselskapet måtte ha knyttet til datterselskaper.

### Krav fra minoritetsaksjonærer om revisjon

En aksjeeier kan fremsette forslag for generalforsamlingen om begrenset revisjon av selskapets årsregnskap for forrige regnskapsår. Får forslaget tilslutning av aksjeeiere som har minst en tidel av den aksjekapitalen som er representert på generalforsamlingen, skal tingretten på begjæring fra

én eller flere aksjeeiere beslutte at det skal foretas begrenset revisjon.

## Pålegg om revisjon

Ligningsmyndighetene kan pålegge at ett eller flere årsregnskap revideres dersom skattyters årsregnskap er fastsatt i strid med bestemmelser i eller i medhold av regnskapsloven eller bokføringsloven eller god regnskapskikk eller bokføringskikk. Dette er en vesentlig endring fra revisjonspliktutvalgets forslag, som gikk ut på at revisjon kunne pålegges ved vesentlig overtredelse av merverdiavgiftsloven, ligningsloven eller bokføringsloven. Revisjon kan pålegges aksjeselskaper som har valgt bort revisjon, og «aksjeselskapsliggende» NUFer som ikke har revisjonsplikt.

## Revisjonsplikt for andre selskapsformer

Det gjelder i dag revisjonsplikt for alle kommandittselskaper der komplementaren er en juridisk person med begrenset ansvar og ansvarlige selskaper der samtlige deltakere er juridiske personer med begrenset ansvar. Disse får nå unntak fra revisjonsplikt på linje med aksjeselskaper.

Visse foretak vil fortsatt være pålagt revisjonsplikt uavhengig av størrelse eller etter særskilt bestemmelse i andre lover eller forskrifter. Det gjøres ikke noen endringer på dette punktet. Blant de som fortsatt vil ha revisjonsplikt uavhengig av størrelse, er stiftelser, foretak som er underlagt tilsyn av Finanstilsynet og advokater.

## Revisjonsplikt for NUF

Utenlandske foretak som driver virksomhet i Norge, er i de fleste tilfeller regnskapspliktige etter regnskapsloven. Slike foretak er normalt registrert som norskregistrert utenlandsk foretak (NUF). Det

## Revisjonsplikt for revisorer og regnskapsførere

Ikke alle revisorer og regnskapsførere har revisjonsplikt etter de gjeldende reglene. Unntak gjelder i dag for revisorer og regnskapsførere som driver virksomheten i enkeltpersonforetak og som har årlige driftsinntekter under fem millioner kroner. Nå foreslår Regjeringen at også disse skal ha revisjon. Denne utvidelsen av revisjonsplikten blir foreslått i lovproposisjonen om unntak fra revisjonsplikt for små aksjeselskaper, der det står at ingen av unntakene fra revisjonsplikt skal gjelde for foretak som er under tilsyn av Finanstilsynet. Revisorene og regnskapsførerne har allerede regnskapsplikt etter en tilsvarende særbestemmelse i regnskapsloven om regnskapsplikt for foretak som er under tilsyn av Finanstilsynet.

blir ikke gjort noen endringer i revisjonsplikten for disse foretakene. Revisjonsplikt inntreffer dersom driftsinntektene av den samlede virksomheten i Norge er fem millioner kroner eller mer. Driftsinntekter i andre land teller ikke med.

Grensene for balansesum og antall ansatte som gjelder for aksjeselskaper, skal etter forslaget ikke gjelde for NUFer. Revisjonsplikt skal heller ikke gjelde for små NUFer der det aktuelle utenlandske foretaket er et morselskap.

## Attestasjoner etter aksjeloven

Alle krav om revisorbekreftelser med hjemmel i aksjeloven beholdes. Det blir ikke gjort noen endringer i de bestemmelsene i aksjeloven som krever at en revisor skal bekrefte innbetaling av aksjeinnskudd, verdien på tingsinnskudd og så videre. Disse bekreftelsene skal fortsatt gis av en revisor som er godkjent etter revisorloven.

## Attestasjoner etter annen lovgivning

Det gjøres heller ikke endringer i krav til revisorbekreftelser i annet regelverk. En viktig gruppe her er regelverk for ulike offentlige tilskuddsordninger, blant annet søknader om Skattefunn-midler.

## Underskrift på næringsoppgaven og kontrolloppstillingen

Næringsoppgaven skal bare underskrives av revisor i foretak som har plikt til å ha revisor. Det gjelder også i dag. I proposisjonen skriver departementet at «plikt til å ha revisor» også gjelder selskaper under grensene, men som ikke har fravalgt revisjon. Det samme skal gjelde for kontrolloppstillingen til lønnsoppgaven. Det vil bli klargjort i forskriften om levering av lønnsoppgave.

## Melding til Skatteetaten og Regnskapsregisteret

Selskapene må opplyse særskilt i næringsoppgaven og i skjema som skal sendes inn til Regnskapsregisteret i tilknytning til årsregnskapet, om de har valgt bort revisjon av årsregnskapet og om de har benyttet autorisert regnskapsfører.

## Evaluering

I proposisjonen sier Regjeringen at de nye reglene skal evalueres «etter noe tid» for å kartlegge positive og negative erfaringer med ordningen.

Pressemeldingen og lovforslaget om unntak fra revisjonsplikt for små aksjeselskaper kan lastes ned fra finansdepartementets nettsider: [regjeringen.no/nb/dep/fin/pressemeldinger](http://regjeringen.no/nb/dep/fin/pressemeldinger)



*GRENSEN: Grensen for revisjonsplikt går også på at gj.snittlig antall ansatte ikke overstiger ti årsverk.*