

Revisors nye tjenester

Revisorforeningen lanserte i slutten av mars alternative tjenester for selskaper som velger bort revisjon. Nye aktuelle tjenester er: forenklet revisorkontroll av regnskaper, revisjon av deler av regnskap eller revisorutarbeidelse av regnskap.

I det følgende gis en beskrivelse av disse tjenestene. Det er viktig at disse nye tjenestene bygger på internasjonale standarder fra IAASB. Uttalelsene fra revisor er tilpasset virkeligheten for små norske foretak samtidig som man bruker internasjonalt anerkjente prinsipper. Man oppnår å få uttalelser som er tilpasset behovet for en mindre omfattende kvalitetssikring enn revisjon av enklere årsregnskap.

Tjenestene som beskrives er:

1. Forenklet revisorkontroll av regnskaper
Tjenesten innebærer en kvalitetssikring av regnskapet utført av en uavhengig revisor. Arbeidet utføres i samsvar med den internasjonale standarden ISRE 2400 «Forenklet revisorkontroll av regnskaper». Klienten vil motta en skriftlig uttalelse fra revisor som kan vedlegges regnskapet når det sendes til viktige forretningsforbindelser som banker, leverandører og kunder.
2. Revisjon av deler av regnskap
Tjenesten innebærer at brukerne av regnskapet kan få en bekreftelse fra en uavhengig revisor av at utvalgte og sentrale poster i årsregnskapet eksisterer og har den verdien som er oppført i balansen. Arbeidet utføres i samsvar med den internasjonale revisjonsstandard ISA 805 «Særlige hensyn ved revisjon av enkeltstående regnskapsoppstillinger og spesifikke elementer, kontoer eller poster i en regnskapsoppstilling».
3. Revisorutarbeidelse av regnskap er en kvalifisert hjelp til utarbeidelse og presentasjon av årsregnskapet i henhold til regnskapslovens regler. Arbeidet utføres i samsvar med den internasjonale standarden ISRS 4410 «Revisorutarbeidelse av regnskap» og den revisor som har utarbeidet årsregnskapet, avgir en uttalelse om dette.

«Forenklet revisorkontroll av regnskaper» og «Revisorutarbeidelse av regnskap» er basert på høringsutkast til nye standarder fra IAASB. Det er forventet at endelige standarder vil bli vedtatt mot slutten av 2011, og noen mindre endringer vil kunne forekomme.

Når tjenestene er aktuelle

Alternative tjenester til revisjon er aktuelle i en rekke tilfeller. Dette kan for eksempel være når:

- styret eller eiere ønsker en viss sikkerhet for innholdet i årsregnskapet (forenklet revisorkontroll)
- vil øke sikkerheten for at utarbeidelse av årsregnskaper skjer i henhold til regelverket (revisorutarbeidelse av regnskap)
- I andre tilfeller vil det være aktuelt å få en bekreftelse fra revisor om at store balanseposter som varelager/kundefordringer eksisterer og minst har den verdien som de står oppført med i balansen.
- Bankforbindelse eller sentrale kunder/leverandører vil i andre tilfeller kunne kreve at en registrert eller statsautorisert revisor skal uttale seg om årsregnskapet, selv om det ikke kreves full revisjon.
- Bank og leverandører vil også kunne føle det betryggende om en registrert eller statsautorisert revisor bistår med utarbeidelsen av årsregnskapet og avgir en uttalelse på utført arbeid. Når et selskap har mottatt tilskudd til et prosjekt, kreves ofte revidert prosjektregnskap av den som har gitt midlene for å få bekreftet at midlene er brukt i henhold til forutsetningene. Revisjon av deler av regnskap er aktuelt i et slikt tilfelle.
- Aksjeeierne kan også kreve revisjon av bonusgrunnlaget til daglig leder og hovedaksjeeier slik at revisjon av deler av regnskapet er aktuelt.

Kombinasjon av tjenester

Når det inngås flerårige avtaler om levering av tjenester, har revisor et bedre utgangspunkt for å kunne avgjøre eventuelle attestasjoner etter krav i aksjeloven, bekreftelser til Skattefunn, momsrefusjoner mv. God kjennskap til selskapet bidrar også til at det blir mindre arbeidskrevende for revisor å avgjøre denne typen attestasjoner, noe som også kan gi lavere pris.

Ved levering av alternative tjenester til full revisjon er det viktig å gjøre selskapet oppmerksom på at årsregnskapet totalt sett ikke blir revidert.

Revisors uavhengighet og autorisasjon

Når forenklet revisorkontroll av regnskap, revisjon av deler av regnskap eller revisorutarbeidelse av regnskap gjennomføres for selskaper som har valgt bort revisjon, gjelder ikke revisorlovens bestemmelser. Den norske Revisorforenings regler om etikk og kvalitetskontrollstandard ISQC 1 setter imidlertid rammene for uavhengighet, aksept og fortsettelse av oppdraget. Dersom et mindretall av aksjeeierne krever forenklet revisorkontroll av regnskapet i henhold til aksjeloven § 7–7, vil imidlertid revisorlovens bestemmelser om uavhengighet gjelde.

For å levere revisorutarbeidelse av regnskap må revisor ha autorisasjon som regnskapsfører. Når revisor utfører revisorutarbeidelse av regnskap for ikke revisjonspliktige, gjelder ikke revisorloven. Det er heller ikke krav om at revisor må være uavhengig av selskapet for å kunne utføre denne tjenesten.

Dersom revisor kun utarbeider årsregnskapet og avgir en uttalelse om dette (og ikke om bokføringen), vil revisor fortsatt være uavhengig av selskapet etter revisorlovens regler og vil kunne avgjøre andre former for attestasjoner der revisor må være uavhengig – eksempelvis attestasjoner i henhold til aksjeloven.

Før oppdraget – engasjementsbrev

Før oppdraget gjennomføres, må det utarbeides et engasjementsbrev der vilkårene for oppdraget avtales. Engasjementsbrevet for tjenestene forenklet revisorkontroll og revisorutarbeidelse av regnskap skal inneholde:

- Målet med og innholdet/omfanget av oppdraget
- Revisors oppgaver og plikter
- Styrets og ledelsens ansvar
- Opplysning om at årsregnskapet vil bli utarbeidet i henhold til regnskapsloven og god regnskapskikk
- Informasjon om at oppdraget ikke er en revisjon, og at revisor derfor ikke kan avgjøre en revisjonsberetning til årsregnskapet

- Eventuelle begrensninger i bruken av revisors uttalelse
- Et eksempel på form og innhold i revisors uttalelse

Når det gjelder utarbeidelse av regnskap, bør det i engasjementsbrevet også tas med et avsnitt om hva som er konsekvensen for bruken av det sammenstilte regnskapet dersom revisor må trekke seg fra oppdraget. I de fleste tilfellene vil det være naturlig at klienten overtar det utarbeidede regnskapsmaterialet, men uten at revisors navn kan knyttes til det. I tillegg bør det innarbeides et avsnitt om varighet og vilkår for oppsigelse av avtalen.

Kommunikasjon med ledelsen og styret

Alle forhold som revisor mener er av betydning for en forenklet revisorkontroll og revisjon av deler av regnskap, skal kommuniseres til ledelsen og/eller styret på hensiktsmessige tidspunkter. Eksempler på forhold som bør kommuniseres, kan være:

- Revisor er uenig i regnskapspolicy, regnskapsestimater eller regnskapspraksis
- Viktige funn som krever oppfølging
- Vanskeligheter ved gjennomføringen av oppdraget

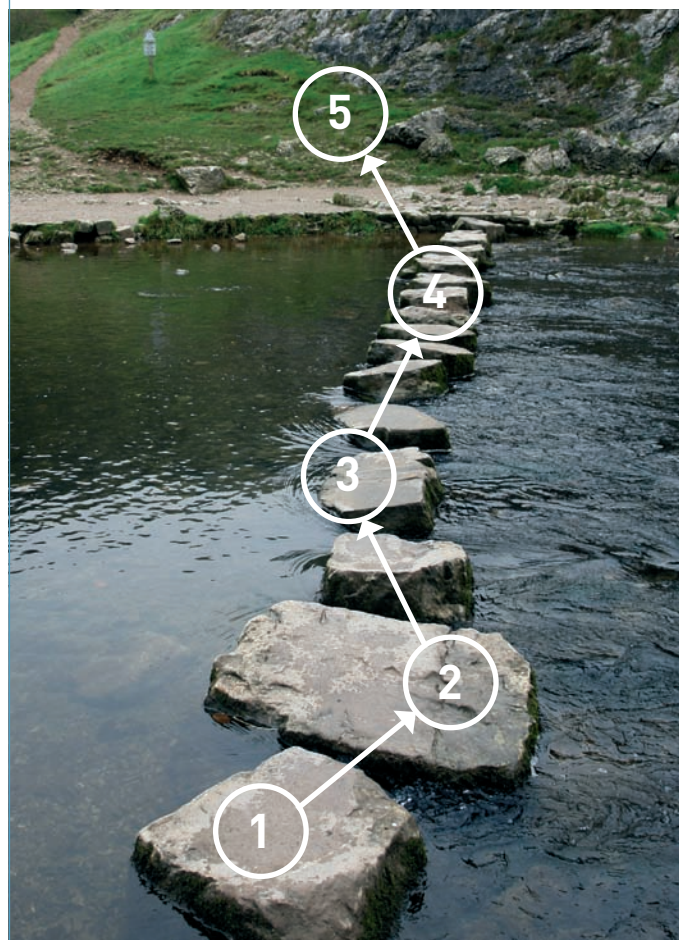
En slik kommunikasjon vil også kunne bidra til å forbedre selskapets rutiner og gi merverdi utover kvalitetssikringen av årsregnskapet.

I forbindelse med revisorutarbeidelse av regnskap vil revisor ta kontakt med ledelse, eventuelt styre, dersom revisor ikke mottar grunnlaget som er nødvendig for å sammenstille årsregnskapet.

- Medlemmer i Revisorforeningen vil finne en fullstendig beskrivelse av de nye tjenestene på revisorforeningen.no (krever innlogging).

Oversikt over nye tjenester

Tjeneste	Grad av sikkerhet	Krav til uavhengighet	Må følge etiske regler	Bruk av skjønn	Revisors handlinger	Form på uttalelse
Revisjon av årsregnskap	Betryggende, høy, men ikke absolutt	Ja	Ja	Ja	Revisjons-handlinger etter ISA-ene	Positiv formulert konklusjon
Revisjon av deler av regnskap ISA 805	Betryggende, høy, men ikke absolutt	Ja	Ja	Ja	Revisjons-handlinger etter ISA-ene	Positiv formulert konklusjon
Forenklet revisorkontroll	Moderat	Ja	Ja	Ja	Fore-spørsmål og analyser	Negativ formulert konklusjon
Revisorutarbeidelse av regnskap	«Ingen» (com-fort)	Nei	Ja	Ja	– samle inn – klassifisere – sammenstille	Erklæring om utført arbeid



ELEKTRONISK REGISTRERING AV FØRETAK

Vel raskaste vei

Registrer føretak i Altinn.
Då får du raskt ei stadfesting på SMS.

Spar tid, pengar og miljø.

www.brreg.no/elektronisk