

Forslag til ny modell for revisors beretning

IAASB har i sommer publisert utkast til én ny og flere ajourførte ISA-er for å gjøre revisors beretning til et bedre kommunikasjonsverktøy. Det foreslås å utvide revisors rapportering for å imøtekomme ønsker fra brukerne av revisjonsberetningen om å gi mer relevant informasjon.



Høringsutkastet bygger på synspunkter mottatt til IAASBs «Invitation to Comment» som ble publisert i juni 2012 og omtalt på Revisorforeningens hjemmeside 12. oktober, sammen med foreningens kommentarer, se: revisorforeningen.no/d9588725

Det foreslås en ny ISA 701, Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor's Report, samt endringer i blant annet ISA 700, «Konklusjon og rapportering om regnskaper». Utkastet inneholder flere eksempler på utforminger av beretningen under forskjellige omstendigheter.

IAASB bygger sine forslag på internasjonal forskning, to offentlige konsultasjoner samt kontakt med interessegruppene blant annet gjennom tre offentlige rundebordskonferanser i 2012, samt 165 svar på invitasjonen til å kommentere de foreløpige forslagene i 2012.

Det foreslås at revisorer av børsnoterte foretak i sine beretninger skal kommunisere de forholdene som etter deres profesjonelle mening er de viktigste ved revisjonen av regnskapet. Målet er mer informative beretninger med spesifikk informasjon om revisjonen av den reviderte enheten.

Blant de øvrige endringene foreslår IAASB at revisorene må innarbeide spesifikke uttalelser om fortsatt drift, at de må gi en eksplisitt erklæring om sin uavhengighet av den reviderte enheten og at det må opplyses i revisjonsberetningen hvem som er ansvarlig revisor på oppdraget. Alt i alt endringer som norske revisorer trolig vil ha mindre problemer med enn revisorer i mange andre deler av verden.

Følgende elementer fra fjorårets «Invitation to Comment» er beholdt i høringsutkastet:

- Revisors konklusjon og annen spesifikk informasjon om den reviderte enheten må gis fremtredende plass i revisjonsberetningen. Forslaget var opprinnelig mindre fleksibelt – konklusjonen skulle komme først, men nå legges det ikke opp til en låst rekkefølge.
- Revisors rapportering om fortsatt drift, herunder en konklusjon om tilbørligheten av ledelsens bruk av forutsetningen om fortsatt drift ved utarbeidelsen av regnskapet, og en uttalelse om hvorvidt det er identifisert vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om enhetens evne til fortsatt drift.
- Revisors rapportering om annen informasjon (skal endelig utarbeides som del av prosjektet som omarbeider ISA 720).
- Forbedret beskrivelse av revisors oppgaver og plikter samt nøkkelforhold ved revisjonen. Den foreslåtte ISA 700 (Revidert) tillater nå at visse deler av beskrivelsen kan gis i et vedlegg til revisjonsberetningen, eller at det kan vises til beskrivelse på en nettside hos et autoritativt organ.

Følgende elementer er nye:

- «Revisjonsmessige nøkkelforhold» må beskrives i revisjonsberetningene til børsnoterte enheter. For at det skal ha

verdi for brukerne, må revisor forklare hvorfor en sak er vurdert å være et «revisjonsmessig nøkkelforhold», altså et av de forholdene som er av størst betydning for revisjonen.

- Revisor må erklære seg uavhengig av den reviderte enheten, samt erklære at andre relevante krav til etikk er oppfylt, med henvisning til kildene til slike krav.
- Oppdragsansvarlig revisors navn må oppgis i revisjonsberetningene til børsnoterte enheter.
- Eksemplene på revisjonsberetninger viser en foretrukket rekkefølge på og plassering av de obligatoriske elementene i revisjonsberetningen. Det foreslås ikke krav om spesifikk rekkefølge.

Det foreligger en «At a Glance»-publikasjon som gir en oversikt over forslagene. IAASBs sekretariat har dessuten utarbeidet en veiledning for å lette testingen av hvordan den foreslåtte ISA 701 kan anvendes i praksis. Det finnes også vedlegg som illustrerer endringene fra de eksisterende ISA 700 og ISA 705.

Høringsutkastet, både i sin helhet og delt i elementer, er sammen med det tilhørende informasjonsmaterialet, tilgjengelig på IFAC.org.

IAASB inviterer alle interesserte til å kommentere høringsforslaget som inneholder spesifikke spørsmål om forslaget. Kommentarer kan sendes IAASB via nettside www.iaasb.org. Kommentarfristen er 22. november 2013.

Revisjonskomiteen mottar gjerne synspunkter om forhold som bør tas opp i Revisorforeningens høringskommentar til IAASB.