

Ny standard for god regnskapsførings-skikk (GRFS) på høring:

God regnskapsførings-skikk samles i én standard

Bransjestandardutvalget har sendt ut en ny standard for god regnskapsførings-skikk på høring. Standarden gjelder ekstern regnskapsførervirksomhet der regnskapsfører i næring påtar seg å føre regnskap for andre.



Artikkelen er forfattet av:

Statsautorisert revisor
Barbro Bruu
Fagsjef kvalitetssikring i DnR
og observatør i Bransjestandardutvalget

Bransjestandardutvalget

Bransjestandardutvalget er sammensatt av representanter for NARE, Økonomiforbundet og Revisorforeningen. Utvalget har som formål å utarbeide, videreutvikle og vedlikeholde bransjestandarder for regnskapsførerbransjen. Bransjestandardene bidrar til å fremme forsvarlig regnskapsføring og kvalitet i bransjen. Bransjestandardutvalget kan også utarbeide anbefalinger. En anbefaling har ikke samme autoritative status som en standard og benevnes ikke god regnskapsførings-skikk.

Den nye standarden vil erstatte dagens standarder for god regnskapsførings-skikk *GRFS 0 – Allment om regnskapsføringsoppdrag* og *GRFS 1 – Bokføring og årsoppgjør*, samt foreløpige standarder for god regnskapsførings-skikk *GRFS 2 – Lønn* og *GRFS 3 – Fakturering*. Det er i standarden ikke tatt hensyn til ny lønns- og personalordning (a-ordningen/EDAG), som etter planen skal innføres 1. januar 2015. Bransjestandardutvalget vil gjøre nødvendige tilpasninger i standarden når ny lønns- og personalordning er endelig vedtatt.

God regnskapsførings-skikk er en rettslig standard, jf. regnskapsførerloven § 2 annet ledd. Bransjestandardutvalget har som mandat å gi innhold til begrepet, gjennom utvikling av skriftlige standarder for god regnskapsførings-skikk (GRFS).

Standardens formål er å gi uttrykk for hvilke forutsetninger regnskapsførervirksomheten skal oppfylle for å påta seg regnskapsføreroppdrag, samt hva regnskapsførervirksomheten normalt skal legge til grunn som god praksis ved oppdragsutførelsen. Standarden gir retningslinjer for god regnskapsførings-skikk vedrørende allmenne forhold som gjelder for alle regnskapsføreroppdrag, samt på oppdragsområdene fakturering, lønn, bokføring og årsoppgjør.

Bakgrunnen for og formålet med revisjonen av GRFS

Det er særlig den tekniske utviklingen de senere årene som har medført et behov for

å revidere innholdet i god regnskapsførings-skikk. Den tekniske utviklingen, som nettbaserte løsninger for regnskapsføring, har medført nye måter å jobbe på for regnskapsførerne, mer automatisering, endringer i regnskapsførernes rutiner, mv.

Utvalget har også hatt som formål å forenkle GRFS med hensyn til å gjøre standardene kortere, redusere antall krav, samt vurdere muligheter for vesentlighetsbeaktninger. Til slutt har det vært et mål å gjøre språket i god regnskapsførings-skikk enda mer presist.

Noen strukturelle og materielle endringer

Strukturelle endringer

Foruten at god regnskapsførings-skikk nå er samlet i én standard, er det også foretatt enkelte andre strukturelle endringer:

- alle obligatoriske krav («skal») fremgår i uthevet skrift, mens øvrig tekst inneholder veiledning og anbefalinger («bør»)
- oppsummering av obligatoriske krav er fjernet (tidligere GRFS 0.6, 1.8, 2.8 og 3.7)
- innhold som anses som selvsagt eller kun er gjentakelse av krav i lov eller forskrift, er forsøkt fjernet

Standarden inneholder ingen differensiering i kravene mellom store og små oppdrag, men det presiseres at kravene i seg selv er skalerbare. I dette ligger at det enkelte krav kun gjelder på oppdrag hvor kravet er aktuelt. På små og ukompliserte

oppdrag vil det være færre regnskapsposter, risikoområder, usikkerheter mv. som må håndteres og dokumenteres av regnskapsfører enn det som er tilfellet på store og mer komplekse oppdrag. Videre ligger det en viss differensiering i underliggende regelverk. For eksempel er en del oppdragsgivere ikke regnskapspliktige, så kravet til å utarbeide et regnskap etter regnskapslovens regler bortfaller.

Endringer på grunn av teknologisk utvikling

Den teknologiske utviklingen som påvirker regnskapsførers hverdag, gjenspeiles i større grad i standarden. Det er blant annet nye bestemmelser vedrørende:

- bytte av programvare (regnskapssystem mv.), for å sikre lovbestemt oppbevaring av oppdragsgivers regnskapsmateriale og regnskapsførers oppdragsdokumentasjon.
- generelle og overordnede krav til helhetlig IT-sikkerhet.
- tilfeller hvor oppdragsgiver får tilgang til regnskapsførervirksomhetens regnskapssystem. Dette krever regulering av adgangen i oppdragsavtalen, samt tilgangskontroller i regnskapssystemet.
- tilfeller hvor regnskapsfører får tilgang til oppdragsgivers regnskapssystem.
- Det gjøres klart at i slike tilfeller er det oppdragsgiver som sitter med ansvaret for regnskapssystemet, herunder forsvarlig sikring mot urettmessige endringer eller slettinger. Dette gjelder også etterfølgende endring og sletting av arbeid utført av regnskapsførervirksomheten.

Skille mellom bokføringsoppdrag, årsoppgjør oppdrag og rapporteringsoppdrag

I standarden skilles det mellom løpende bokføringsoppdrag, årsoppgjør oppdrag og rene rapporteringsoppdrag (uten løpende bokføring). I forbindelse med årsoppgjør stilles det nye særskilte krav til handlinger. Videre inneholder standarden ny regulering av tilfeller hvor regnskapsfører kun gjennomfører rapporteringsoppdrag, uten å ha utført den løpende bokføringen som leder til rapporteringsgrunnlaget. Såkalte rene rapporteringsoppdrag vil omfatte de oppdrag hvor regnskapsfører kun foretar årsavslutning for oppdragsgiver.

Standarden tar nå hensyn til tilfeller hvor en oppdragsgiver har avtaler med to regnskapsførere, en som forestår den løpende bokføringen og en som kun foretar årsoppgjøret. For eksempel er det inntatt at arbeid utført av andre, for eksempel oppdragsgiver, revisor eller en annen regnskapsfører, i utgangspunktet ikke kreves oppbevart som del av regnskapsførers oppdragsdokumentasjon. Dette kan for eksempel gjelde avstemminger og dokumentasjon av balanseposter. Oppdragsdokumentasjonen skal i utgangspunktet dokumentere det arbeidet som regnskapsfører selv har utført.

Forenklinger og vesentlighetsbetraktninger

Som eksempel på forslag til forenklinger i god regnskapsføringsskikk kan nevnes tre forenklinger i fullmaktskravene:

- Fullmakt kan lyde på fysisk persons navn eller på en funksjon, forutsatt at funksjonen innehas av en spesifikk person (for eksempel daglig leder eller oppdragsansvarlig regnskapsfører).
- Det kan fremgå av fullmakten at fullmaktshaveren kan delegerer fullmakten til andre i regnskapsførervirksomheten.
- Tilbakekallelse av fullmakt som lyder på fysiske personer, kan unnlates dersom det i fullmakten står at den kun gjelder så lenge personen er ansatt i regnskapsførervirksomheten.

Adgangen til å gjennomføre vesentlighetsvurderinger og benytte skjønn fremheves. Bruken av begrepet «innenfor alminnelige rammer» medfører mulighet for en vesentlighetsbetraktning og regnskapsfører kan benytte sitt profesjonelle skjønn til å vurdere hva som bør dokumenteres, kontrolleres basert på risiko for feil, mv. For eksempel fjernes det ubetingede kravet om at kvalitetskontroll av medarbeiders oppdragsutførelse skal gjennomføres gjennom året. Det blir opp til oppdragsansvarlig regn-

skapsfører å bestemme frekvensen basert på en vurdering av risiko og vesentlighet. Det må likevel alltid gjennomføres kvalitetskontroll ved avslutningen av et regnskapsår.

Høringsprosessen og planlagt ikrafttredelse

Det presiseres at de ovennevnte endringene ikke gir en uttømmende oversikt over foreslåtte endringer i standard for god regnskapsføringsskikk. For en komplett oversikt henvises det til høringen som er publisert på: revisorforeningen.no/?did=9640482

Høringsfristen er satt til 30. april og høringen er åpen for alle. Særlig har Bransjestandardutvalget bedt om innspill som innebærer konkrete og materielle forenklinger i kravene til regnskapsførervirksomhetene, herunder muligheter for ytterligere vesentlighetsbetraktninger.

Standarden er foreslått å få virkning for oppdrag som utføres 1. januar 2015 eller senere. På samme tidspunkt oppheves standarder for god regnskapsføringsskikk *GRFS 0 – Allment om regnskapsføringsoppdrag* og *GRFS 1 – Bokføring og årsoppgjør*, samt foreløpige standarder for god regnskapsføringsskikk *GRFS 2 – Lønn* og *GRFS 3 – Fakturering*.

Få mer tid til rådgivningsoppgaver!

Tripletex er et webbasert og komplett økonomisystem.

www.tripletex.no – 22 83 60 00

EHF-faktura – send og motta uten ekstra kostnad

Webbasert – tilgjengelig overalt

Styr brukernes rettigheter – bevar kontrollen

Modulbasert – velg ut én eller bruk hele systemet

Integrasjon mot Altinn og Nets

Vi har nå over 20 000 brukere.
Tripletex fungerer både på PC og Mac.

Våre moduler:



tripletex