

kelser når det gjelder hva brukerne er opp-tatt av.

## Endringer i praksis?

Det var også enighet blant paneldeltakerne om at det for de fleste mindre virksomhete-ne ikke blir så store endringer i praksis, men at det er farlig å si at det ikke blir noen endringer. Noen endringer blir det i selve regnskapet og en del flere endringer i noter.

## Bruke IFRS for SMEs?

Hanstad lurte på behovet for særnorske regler og om kanskje ikke tiden er inne for å ta i bruk IFRS for SMEs fullt ut? Til det svarte Lindberg at det vil være enkelt å forholde seg til en slik løsning, men at det ikke bare er i Norge at det gjøres nasjonale unntak. Lundgaard så også behovet for noen norske tilpasninger, men sa det var viktig at det ikke ble for mange nasjonale tilpasninger.

Selve innholdet i forslaget er omtalt grundig andre steder i denne utgaven av tids-skriftet.



Aase Aa. Lundgaard (Deloitte), Trond Morten Lindberg (BDO) og Stig-Andre Størksen (DnB) diskuterte utredningen om ny regnskapslov.

## Mingletreff, sang og dans

Etter den faglige delen ble første dag avsluttet med Mingletreff der strykekvartetten Strings Unlimited stod for det musikalske innslaget.

Mer musikk og underholdning – glitter og glamour – ble det på middagen der artister

fra Wallmans on Tour leverte et forrykende show.

Kryss av for dagene 29. og 30. august 2016 i kalenderen – da avholdes DnR-konferansen 2016!

## Innspillsmøter 2015:

# Bli med og form vår fremtid

**– Vi er nå i en situasjon hvor det er veldig mange ting av stor betydning for vår fremtid som skal på plass. Jeg tror det er viktig å få engasjert flest mulig – også de som er positive til det som skjer – ikke bare de som ser bekymringer her og der. Det var hovedbudskapet fra adm. direktør Per Hanstad i Revisorforeningen på et innspillsmøte om revisorbransjens fremtid.**

Redaktør Alf Asklund, Revisorforeningen

Møtet som hadde samlet i overkant av 40 deltakere, ble avholdt 8. september på Radisson Blu Scandinavia Hotel i Oslo. Det har også vært møter i Stavanger og Bergen, og det blir møte i Ålesund 14. oktober.

## Flom av endringer

Hanstad innledet med å si at vi nå har vært gjennom en periode uten særlig store

endringer i rammebetingelsene, men at det nå nærmest kommer en flom av endringer.

En rekke forslag til lover og regler er på høring. Det gjelder ny regnskapslov, ny revisjonsberetning og ny nordisk standard for revisjon av små selskaper. Et revisorlov- og regnskapsførerlovutvalg er også i ferd med å bli oppnevnt.

– Dette er alle viktige lover som vi må forholde oss til i det daglige – og det er derfor viktig at vi engasjerer oss, sa Hanstad.

## Nytter ikke å sitte stille

Om forslaget til nordisk standard for revisjon av små selskaper sa han at det var delte oppfatninger om denne.

– Hvis alle dere som eventuelt er positive bare sitter helt stille og tenker at dette blir bra, så er det ikke sikkert at det blir noe av den.

Hanstad sa at det hadde vært en lang oppoverbakke for å komme dit vi er i dag med forslaget til ny revisjonsstandard for små selskaper. Innvendingene har gått på at det med forskjellige standarder kan bli forskjellige typer revisjon. Ute i verden er det også en diskusjon om det i det hele tatt er riktig at det er bransjen selv som skal lage standarder. På den annen side har tilsynsmyndighetene i de nordiske landene vært positive. Det er planer om å gjennomføre testrevisjoner basert på den nye standarden der Finanstilsynet går inn og tar en egen kontroll.

### Kreves for mye dokumentasjon

En av hovedutfordringene i dag er at det kreves for mye dokumentasjon av ting du ikke har gjort. – Det bør være slik at hver enkelt revisor har mer ansvar for å dokumentere det som er nødvendig. Det bør bli mer fokus på det som er viktig – og mindre på compliance. Hvis for eksempel revisjonen ikke bygger på internkontrollen, skal det heller ikke være nødvendig å bruke tid på å beskrive den. Er det riktig å dokumentere – så gjør det – hvis ikke – ikke gjør det. I dag brukes det for mye tid på kartlegging av internkontroll som vi vet ikke kommer til å brukes i revisjonen, sa Hanstad.

### Gjeninnfører det profesjonelle skjønn

En vesentlig forskjell på forslaget til ny standard og ISAene, er at der ISAene krever at man skal foreta en handling, skal revisor etter den nye standarden i større grad vurdere om det er nødvendig å gjøre noe.

Hanstad beskrev standarden som nyskapende og sa at den tar utgangspunkt i det som var nødvendig for å gjøre en god kvalitetsmessig revisjon av små selskaper.

– Vi ønsker å gjeninnføre det profesjonelle skjønn. Mange har sagt at vi har kommet dit at vi nesten ikke kan bruke det profesjonelle skjønn.

På spørsmål fra salen om hvor raskt dette kan være på plass, var svaret at standarden etter planen skal være ferdig til neste sommer. Det vil bli jobbet med høringssvarene fra oktober og i januar vil det bli gjort en formell vurdering av om det er grunnlag



*FORSKJELLEN: Der ISAene krever at man skal foreta en handling, skal revisor etter den nye standarden for revisjon av små selskaper i større grad vurdere om det er nødvendig å gjøre noe.*

for å gå videre. Før den kan brukes må standarden godkjennes i hvert enkelt land.

### Forvirrer klientene?

Hanstad sa at det også hadde blitt stilt spørsmål om ikke klientene kunne bli forvirret av at en revisjon kan ha blitt gjort etter forskjellige standarder? Han tror imidlertid at de vil være like fornøyde. – Jeg tror klientene i hovedsak er opptatt av én ting: kan jeg stole på dette regnskapet eller kan jeg ikke? En annen innven-

ding har vært at bruk av denne standarden krever at revisor har erfaring, men det gjelder jo alle standarder, sa han.

Han sa også at standarden slik den er i dag, kan brukes innenfor nåværende lovgivning og god revisjonsskikk.

Hanstad oppfordret alle til å lese standarden, vurdere om dette er noe vi kan leve med og svært gjerne gi tilbakemeldinger i form av et høringssvar.

## AKTUARBREGNINGER OG TJENESTER

Kollektiv pensjonsforsikring og AFP.  
Aktuarberegning av pensjonsforpliktelser utføres av NIA til konkurransedyktige priser. Hurtig leveringstid.

### NIA – Nordic Insurance Administration AS

Forskningsparken – Gaustadalleen 21 – 0349 Oslo  
Tlf: 99 56 89 48 – E-post: nia@aktuar.com

# Ofte stilte spørsmål

## Helt ny lov om revisjon og revisorer

I det uoffisielle mandatet til lovutvalget som skal utrede revisorloven og regnskapsførerloven, legges det opp til at det skal lages en helt ny lov om revisjon og revisorer. Utvalget som skal oppnevnes i høst skal også vurdere om det skal lages en felles revisor- og regnskapsførerlov. Det får 18 måneder på seg til å utrede den nye revisorloven og ytterligere seks måneder for å utrede regnskapsførerloven.

Utvalget vil bestå av 8-10 medlemmer fra instanser i offentlig og privat sektor. Revisorforeningen har foreslått adm. direktør Per Hanstad i foreningen, alternativt styreleder Nina Rafen. Espen Knudsen i Revisorforeningen vil bli en av sekretærene.

Foreningen har etablert en referansegruppe fra ulike deler av bransjen som skal følge arbeidet tett. Topplederne fra de fem store revisjonsselskapene har møter med foreningen for å diskutere revisjon av allmenninteresseselskapene og betydningen av lovgivning på dette området.

## Ønsker en robust lov

Ifølge Hanstad er man sent ute med å sette ned et slikt utvalg, men at det likevel er bra å bruke nødvendig tid slik at man får laget en ny robust lov. – Vi er veldig fornøyd med mandatet. Jeg tror vi har alle muligheter til å få en god utredning og fornuftige løsninger, sa Hanstad.

Han sa at det nok også vil komme en diskusjon om å beholde to revisorkategorier – om det bør være samme krav til godkjenning og en felles tittel for alle godkjente revisorer. Et spørsmål fra salen var om de som i dag er registrerte revisorer og som driver eget selskap ikke kan fortsette dersom det kreves at alle eksempelvis må være statsautoriserte? Hanstad beroliget med å si at det i så fall helt sikkert blir en overgangsordning slik som i Danmark. Han forventet for øvrig også en diskusjon om tittelen «statsautorisert» skal bestå eller om det vil komme en annen titulering.

## Ny revisjonsberetning

Nye krav til revisjonsberetningen skal etter planen gjelde fra revisjonen av regnskapsåret 2016. Norske versjoner av de internasjonale standardene er nå på høring. Det er begrenset rom for å påvirke selve standardene, men høringen omfatter også

utkast til nye eksempelberetninger. –Vi vil veldig gjerne ha innspill på hvordan revisjonsberetningen kan utformes best mulig innenfor de nye standardene, sa Hanstad. Han mente at muligheten for dette er mye bedre med de nye standardene. Nå skal konklusjonen komme først, og omtalen av revisors og ledelsens ansvar kan gjøres kortere.

– Det hadde vært interessant om man for eksempel kan lage forskjellige beretninger for store og små virksomheter, sa han.

Hanstad tror at en av de største utfordringene som revisorene har i SMB-markedet, er at det kommuniseres for dårlig, men at den nye beretningen, som bransjen har tatt initiativ til, vil være et bidrag til å forbedre denne.

Det er også viktig å komme i gang tidlig for å se på hvordan ny beretning skal håndteres overfor børsnoterte foretak hvor endringene blir størst. Ny beretning gjør at det kreves mer diskusjon med styret/revisjonsutvalget, spesielt når det gjelder key audit matters, men det bør også kunne bidra til bedre kvalitet i regnskapsrapporteringen.

## Om ofte stilte spørsmål

I denne spalten gjengis utvalgte spørsmål som er kommet til Revisorforeningens henvendelsessystem. Revisorforeningen har etter beste evne avgitt svar basert på de konkrete saksforhold, men påtar seg ikke rettslig ansvar for riktigheten, fullstendigheten eller anvendeligheten av de svar som er gjengitt.

## Skattemessig fradrag for forsinkelsesgebyr mv.

### Kategori: Skatt

**Spørsmål:** Det følger av Lignings-ABC at bøter, gebyrer mv. av overveiende straffelignende karakter (pønal karakter) ilagt med hjemmel i lov eller forskrift, ikke er fradragsberettiget ved inntektslikningen selv om de øvrige vilkårene for fradragsrett foreligger.

Er det fradragsrett for forsinkelsesgebyr ilagt etter regnskapsloven § 8–3?

**Svar:** Ja. Lignings-ABC legger til grunn at gebyrer ved for sent leverte oppgaver, manglende betaling mv., normalt ikke vil anses å være av overveiende straffelignende karakter.

Tilleggsavgift som skyldes manglende betaling, overskridelse av parkeringstiden på parkeringsplass, forsinkelsesavgift etter ligningsloven § 10–1, forsinkelsesgebyr etter regnskapsloven § 8–3 og forhøyet utgående merverdiavgift etter merverdiavgiftsloven § 21–2, gir fradragsrett.

Betaler regnskapsfører/revisor forsinkelsesavgift for skattyter fordi regnskapsfører/revisor kan lastes for forsinkelsen, vil det være en fradragsberettiget kostnad for vedkommende regnskapsfører/revisor. Har skattyter allerede fradragsført forsinkelsesavgiften, må skattyter inntektsføre kostnadsdekningen.

