

Kvalitetskontroll regnskapsføring 2018

Etterlevelsen av regnskapsførerloven og god regnskapsføringsskikk er god blant de som har hatt kvalitetskontroll i 2018. 98 % av de som hadde stedlig kontroll ble godkjent uten vesentlige feil og mangler. For den dokumentbaserte kontrollen er tilsvarende resultat 91 %.



Statsautorisert revisor
Hilde Roheim Ebbesberg
Den norske Revisorforening

Av de kontrollerte ble seks saker oversendt til Finanstilsynet. Fem av disse skyldes brudd på etterutdanningskrav. Den siste skyldtes manglende konsesjon som regnskapsførerselskap. Samtlige var gjenstand for dokumentbasert kontroll.

Én av de kontrollerte ved den stedlige kontrollen får ny kontroll av regnskapsførervirksomheten i 2019 på grunn av formelle mangler og mangler ved overholdelsen av god regnskapsføringsskikk. Ved den dokumentbaserte kontrollen er det ti som får ny kontroll i 2019.

Resultatet av kontrollene

Totaloversikt utførte kontroller av autoriserte regnskapsførere

	2016		2017		2018	
Godkjent	88	88 %	98	92 %	115	87 %
Ikke godkjent, ny kontroll	5	5 %	6	6 %	11	8 %
Ikke godkjent, oversendes styret	7	7 %	3	3 %	6	6 %
Totalt antall utførte kontroller	100		107		132	

Stedlige kontroller

	2016		2017		2018	
Godkjent	25	83 %	37	93 %	42	98 %
Ikke godkjent, ny kontroll	1	3 %	2	5 %	1	2 %
Ikke godkjent, oversendes styret	4	13 %	1	3 %	0	
Totalt antall utførte kontroller	30		40		43	

Oppfølgingskontroll (stedlig)

	2016		2017		2018	
Godkjent	3	100 %	1	100 %	2	100 %
Ikke godkjent, ny kontroll	0	0 %	0	0 %	0	
Ikke godkjent, oversendes styret	0	0 %	0	0 %	0	
Totalt antall utførte kontroller	3		1		2	

Dokumentbasert kontroll

	2016		2017		2018	
Godkjent	60	90 %	60	91 %	71	91 %
Ikke godkjent, ny kontroll	4	6 %	4	6 %	10	6 %
Ikke godkjent, oversendes styret	3	4 %	2	3 %	6	3 %
Totalt antall utførte kontroller	67		66		87	

Omfanget av kontrollene

I 2018 har det blitt gjennomført stedlige kontroller av 45 autoriserte regnskapsførere fordelt på 14 regnskapsførervirksomheter. To av de stedlige kontrollene var oppfølgingskontroller fra 2017. De dokumentbaserte kontrollene omfatter 50 regnskapsførervirksomheter med til sammen 87 autoriserte regnskapsførere. Fire av de dokumentbaserte kontrollene var oppfølgingskontroller fra 2017.

Totalt er det derfor gjennomført kontroller av 64 regnskapsførerselskaper/-foretak og 132 autoriserte regnskapsførere i 2018.

Kommentarer til resultatene

Stedlige kontroller

Kvalitetskontrollutvalgets inntrykk er at etterlevelsen av god regnskapsføringsskikk og øvrig reglement som regulerer regnskapsføring i alt det vesentligste er god blant de kontrollerte, og med økende bevissthet rundt dette.

Årsaken til at én av de kontrollerte får ny kontroll er formelle mangler vedrørende regnskapsføringen. Det ble avdekket flere brudd på krav etter GRFS, samt mangler ved oppfølging av krav etter hvitvaskingsregelverket. Det forelå heller ikke revisorbekreftelse av internkontroll.

Eksempler på funn fra de andre kontrollene:

- svak dokumentasjon av kundenes interne rutiner som kan ha betydning for oppdraget,
- mangler ved kontrollspor for utført kvalitetskontroll

- manglende skriftlig bekreftelse fra de ansatte om at de har gjennomgått det etiske regelverket og hvitvaskingsrutinene
- mangler ved avstemming av nødvendige kontoer i forbindelse med årsavslutningen
- svak dokumentasjon av overordnet intern kontroll på oppdragsnivå
- mangelfulle oppdragsavtaler
- kommuniserer ikke lovbrudd eller andre forhold til oppdragsgiver

Dokumentbasert kontroll

Oversendt dokumentasjon fra de som har hatt dokumentbasert kontroll er i hovedsak godt organisert og bra dokumentert.

Det er ti autoriserte regnskapsførere som får oppfølgingskontroll neste år. Årsaken til dette er at de ikke hadde satt seg tilstrekkelig inn i god regnskapsføringsskikk og formelle forhold ved regnskapsførervirksomheten.

Det er ved kontrollene avdekket at fem autoriserte regnskapsførere ikke tilfredsstiller etterutdanningskravene og derfor oversendes styret. I tillegg oversendes én hvor konsesjonen av selskapet ikke var i orden på kontrolltidspunktet.

Noen funn som kan nevnes fra de dokumentbaserte kontrollene er:

- mangler ved hvitvaskingsrutiner – ikke utpekt hvitvaskingsansvarlig
- manglende underskrift fra de ansatte på taushetserklæring
- mangelfulle oppdragsavtaler
- manglende fullmakt i Altinn
- svak vurdering av kundens interne rutiner
- svak dokumentasjon av overordnet kvalitetskontroll

BISNODE SMARTCHECK

Aldri har det vært lettere å oppdatere seg på markedet

SmartCheck er verktøyet som lar deg prospektere, kredittsjekke og overvåke dine kunder. Bisnode har skreddersydd SmartCheck for Revisorforeningens medlemmer.

Nytt for deg som er medlem av Revisorforeningen. Du får:

1. Lettere identifikasjon av reelle rettighetshavere.
2. Bransjeanalyse av klientenes regnskap.
3. Varsling når klienter får betalingsanmerkninger, og når foretak i området blir revisjonspliktige.
4. Revisoranmerkninger med kommentarer fra årsregnskapet.
5. Norges mest brukte kredittsjekk.

Alt i en og samme løsning

Kontakt Øyvind Øksnes for en uforpliktende gjennomgang av SmartCheck. Ring 93 62 67 18 eller send e-post til oyvind.oksnes@bisnode.com.

Ønsker du å få beskjed når foretak i ditt område blir revisjonspliktige?

 Bisnode