

For foretak som ikke er små, er det også et eksplisitt krav i regnskapsloven § 3-3 a om å opplyse om det er besluttet eller satt i gang tiltak for å sikre selskapets videre drift når selskapets handleplikt etter aksjeloven § 3-5 har inntrådt.

Når revisor vurderer at det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift, og at de tilhørende noteopplysningene er tilstrekkelige, skal revisjonsberetningen ha et eget avsnitt hvor forholdet omtales og med overskrift *Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift*. I dette avsnittet skal det vises til noteopplysningene som omtaler forholdet, og det skal opplyses at forholdet ikke har noen betydning for konklusjonen om årsregnskapet. Se eksempel P2 i Revisorforeningens eksempelsamling og ISA 570.22.

Når revisor vurderer at det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt

drift, og at de tilhørende noteopplysningene ikke er tilstrekkelige, skal revisjonsberetningen ha en konklusjon med forbehold, og beskrive at regnskapet ikke gir de nødvendige opplysningene. Se eksempel M8 i Revisorforeningens eksempelsamling og ISA 570.23.

I de få tilfellene hvor revisor vurderer at bruk av forutsetning om fortsatt drift er uriktig, skal revisor avgi en revisjonsberetning med negativ konklusjon som angitt i ISA 570.21.

Situasjon c) – avvikling er besluttet, eller det er ikke noe realistisk alternativ til avvikling:

Dersom avvikling er besluttet, eller det ikke er noe realistisk alternativ til avvikling, vil eiendeler og gjeld i regnskapet måtte vurderes til virkelig verdi ved avvikling. Noteopplysningene må

inkludere tilstrekkelig informasjon om hvordan verdiene er fastsatt, og hvordan avvikling forventes gjennomført.

I disse tilfellene kan det være relevant å ta inn en presisering som henviser til noten som omtaler at regnskapet ikke er avlagt under forutsetning om fortsatt drift.

Oppsummering

I det ovennevnte har vi tatt opp noen forhold og situasjoner, men det vil kunne være andre og flere avhengig av foretak og bransje. Det grunnleggende er å opprettholde en profesjonell skeptisk holdning, og følge egne vurderinger helt ut selv i hektiske tider.

Kunstig intelligens i revisors hverdag

I denne artikkelserien vil vi gi kunnskap om og veiledning i praktisk bruk av kunstig intelligens «KI».

Del II - Kunstig intelligens i revisors hverdag

Copilot – Microsofts smarte assistent

Siden forrige artikkel er konseptet Copilot fra Microsoft blitt gjort tilgjengelig for mange, både som gratisversjon og som betalingsversjon. Copilot er en kunstig intelligens-assistent som kan hjelpe deg med å utføre ulike oppgaver i Microsoft 365-programmene.



Statsautorisert revisor
Ruben Bjerketveit
Fagsjef revisjon Revisorforeningen

Hva er Copilot?

Microsoft 365 Copilot er en smart assistent som er integrert i Microsoft 365-pakken. Den fungerer som en «virtuell medarbeider» som kan gi deg tips, forslag og veiledning i mange av de daglige arbeidsoppgavene du gjør i Micro-

soft-programmene. Du kan aktivere Copilot ved å klikke på en «side bar» eller en «knapp» i programmene du bruker.

Hvorfor velge betalingsversjonen?

Du kan prøve Copilot gratis, men jeg anbefaler at du investerer i betalingsversjonen hvis du vil ha fullt utbytte av verktøyet. Betalingsversjonen koster ca. 200 kr pr. måned pr. bruker for bedrifter, og gir deg tilgang til flere funksjo-

ner og programmer enn gratisversjonen. Det viktigste argumentet for å velge betalingsversjonen er at den gir deg bedre datasikkerhet og personvern.

Betalingsversjonen ivaretar personvern og taushetsplikt?

Som revisor har du et ansvar for å beskytte sensitive eller taushetsbelagte opplysninger om dine kunder. Det betyr at du må være forsiktig med hva du deler med et KI-system som Copilot, som del-

vis lærer av informasjonen den får tilgang til. Informasjonen kan bli en del av databasen som Copilot bruker til å generere svar, og dermed bli offentlig tilgjengelig for andre. Dette kan være i strid med revisors taushetsplikt og personvernlovgivningen. Det er derfor viktig å bruke betalingsversjonen av Copilot, som overholder Microsofts personvern-, sikkerhets- og samsvarspolitikk. Med betalingsversjonen kan du også velge hvilke typer data du vil dele med Copilot, og hvilke du vil holde private.

Forbedring av tekst

I løpet av årsoppgjøret kan du stå overfor flere utfordringer hvor du for eksempel skal formulere skriftlig nummerert kommunikasjon eller gi et forbehold i revisjonsberetningen. Flere av disse sakene kommer til oss i veiledningstjenesten. Copilot kan være en meget god hjelper i slike situasjoner.

For å illustrere dette kan vi bruke en anonymisert sak fra vår veiledningstjenesten. Det er viktig å forklare oppgaven til Copilot, desto mer presis forklaring, desto bedre svar.

Følgende oppgave ble gitt til Copilot: «Jeg er oppdragsansvarlig revisor og har følgende scenario hos en revisjonsklient: Jeg har gitt skriftlig nummerert kommunikasjon etter revisorloven om feil merverdiavgiftsbehandling, har informert om ansvar, og bedt om at selskapet iverksetter tiltak for å rette opp i feilen. Det er klare indikasjoner på at feil gjelder flere år, og jeg har bedt om at tidligere års merverdiavgiftsbehandling knyttet til varekjøpet blir gjennomgått og at feil blir rettet. Jeg skal nå formulere revisjonsberetningen og må innta et forbehold i beretningen, kan du hjelpe å formulere dette etter standardene og forholdet?»

Nedenfor er det uredigerte svaret fra Copilot:

«Som beskrevet i note X til årsregnskapet, har selskapet oppdaget at det har forekommet feil i merverdiavgiftsbehandlingen i flere år. Selskapet har ikke gjennomført en fullstendig gjennomgang av tidligere års merverdiavgiftsbehandling og har

ikke rettet opp i feilene. Vi har ikke fått tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for å fastslå omfanget og virkningen av disse feilene på varekostnaden i regnskapet. Følgelig har vi ikke kunnet avgjøre om årsregnskapet gir et rettvise bilde av selskapets eiendeler, gjeld, finansiell stilling og resultat i samsvar med regnskapsloven og god regnskapskikk.»

Det kan være mange grunner til at den ikke treffer helt med akkurat forholdene du har sett. Her ser jeg for eksempel at siste setning burde ha vært slettet når vi avgir konklusjon med forbehold. Ofte er det slik at det kan være utfordrende å formulere vanskelige saker og eksempelsamlingen er ikke alltid treffende, men dette kan være et svært godt utgangspunkt å jobbe ut fra. I praksis ville jeg ha brukt den ved formuleringer av skriftlig nummerert kommunikasjon, modifiserte konklusjoner av revisjonsberetningen og annen skriftlig kommunikasjon. Du kan be den skrive ting fra bunnen av eller forbedre eksisterende tekster du har selv har skrevet.



Andre muligheter

Copilot for Microsoft 365 er en smart assistent som opererer i Microsoft 365-apper som Word, Excel, PowerPoint, Outlook, Teams og flere. Microsoft 365 Copilot gir deg sanntidshjelp, noe som gir deg muligheten til å forbedre din kreativitet, produktivitet og ferdigheter. Den har noen mangler med norsk som språk i Word, Excel, PowerPoint, Outlook og Teams, men dette blir nok bedre innen kort tid.

Lager bilder til presentasjoner

I Revisorforeningen bruker jeg Copilot mye når jeg skal holde presentasjoner. Det er ofte utfordrende å finne gode bilder eller illustrasjoner som passer til det jeg skal snakke om. Med Copilot kan jeg bare skrive inn hva slags bilde jeg trenger, og så får jeg flere alternativer å velge mellom.

La meg gi deg et eksempel: Sett at jeg er oppdragsansvarlig revisor og skal holde en presentasjon for styret hos en revisjonsklient. De selger IT-utstyr og vi må diskutere om en del av varelageret skal nedskrives som følge av at utstyret er utdatert. Jeg trenger altså et bilde som viser problemstillingen på en tydelig måte.

Jeg skriver inn følgende instruksjon til Copilot: «Lag en illustrasjon som viser at IT-utstyret i varelageret er utdatert og må nedskrives». Copilot genererer da fire illustrasjoner basert på dette. Her er ett av forslagene: