

Regnskapsførertjenester og uavhengighet

Uten at det går ut over uavhengigheten, kan du i utgangspunktet levere tilsvarende regnskapsførertjenester til en ikke-revisjonsklient som til en klient der du er valgt revisor, sier fagsjef revisjon Kai Morten Hagen i Revisorforeningen.

– Det vil si at du kan gjøre teknisk utarbeidelse av årsregnskap og ligningspapirer uten at det fratrar deg uavhengigheten overfor klienten, forutsatt at du ikke har gått lenger enn du kunne ha gjort som valgt revisor. Er du ikke valgt revisor for klienten, kan du fortsatt utarbeide ligningspapirene, men for å kunne utarbeide årsregnskapet trenger du autorisasjon som regnskapsfører, eller være omfattet av unntak fra autorisasjonsplikt som oppdragsansvarlig revisor, sier Hagen. Av domstolloven § 218 annet ledd nr. 2 følger det at revisor kan bistå med utferdigelse av selvangivelser, næringsoppgaver, skatteklager og andre henvendelser til skattemyndighetene, slik at denne tjenesten kan leveres med bakgrunn i at man er revisor.

En del tjenester revisorer kan levere, krever uavhengighet, blant annet ulike typer attestasjoner etter aksje-/selskapslovgivning. At revisor ikke kan delta i regnskapsføringen til en revisjonsklient, skyldes at revisor ikke skal revidere resultatet av eget arbeide (revisorloven § 4–1 annet ledd nr. 5).



FREMTIDEN: Mulige fremtidige oppdrag må også tas med i vurderingen før man velger å levere regnskapsførertjenester til en klient, sier fagsjef revisjon Kai Morten Hagen i Revisorforeningen.

Fremtiden

Før du velger å levere tjenester som gjør at du mister uavhengigheten ovenfor en kunde, bør du vurdere hvilken type kunde dette vil være for deg i fremtiden. Ønsker du å kunne levere revisjonstjenester eller andre tjenester som krever uavhengighet, må du ta med dette i vurderingen når det gjelder hvilke tjenester du leverer til kunden nå.

Andre aktuelle tjenester

Forenklet revisorkontroll, revisjon av deler av regnskap eller revisorutarbeidelse av

regnskap kan være aktuelle tjenester for selskaper som har valgt bort revisjon, sier Kai Morten. Ved levering av disse tjenestene vil ikke revisorlovens bestemmelser gjelde, Den norske Revisorforenings regler om etikk og kvalitetskontrollstandarden ISQC 1 vil da sette rammer for uavhengighet, aksept og fortsettelse av oppdraget. Dersom man skal gjennomføre en forenklet revisorkontroll etter pålegg fra tingretten, jf. aksjeloven § 7–7 vil revisorlovens bestemmelser om uavhengighet gjelde.

Kort om regnskapsførervirksomhet

Registrerte og statsautoriserte revisorer kan ikke drive regnskapsførervirksomhet basert på sin revisorgodkjenning. Det må søkes om autorisasjon som regnskapsfører. Også selskaper må være autoriserte for å kunne påta seg regnskapsføringsoppdrag.

Det selskapet du driver regnskapsførervirksomheten gjennom, må søke om autorisasjon som Regnskapsførerselskap. Kravene som stilles til regnskapsførerselskap følger av regnskapsførerloven § 6. Lovens utgangspunkt er at den gjelder når noen påtar seg å føre regnskap *for andre*. Den gjelder altså ikke når du er ansatt som regnskapsfører i et foretak og mottar lønn for ditt arbeid.

Oppgaver som er omfattet

Hvilke oppgaver som regnes som regnskapsføring, er regulert i § 2 og er knyttet opp til utføring av oppdragsgivers plikter etter regnskaps- og bokføringslovgivningen og utarbeidelse av oppgaver og opplysninger etter disse lovene. Det gjør at de fleste oppgaver knyttet til regnskap vil være omfattet.

Eksempler

Lønningsregnskap vil normalt alltid være omfattet siden det vil omfatte rap-

portering av terminoppgaver og årsoppgaver. Fakturerings tjenester som kun innebærer utarbeidelse av faktura, vil ikke kreve autorisasjon, men straks oppdraget inkluderer reskontroføring og/eller oppfylning av pliktige spesifikasjoner, vil oppgaven være omfattet av loven og det vil bli krav om autorisasjon. Mva-representasjon som ikke inkluderer utarbeidelse av pliktige spesifikasjoner og rapporter, vil ikke være omfattet av loven. Utfylling av ligningspapirer vil ikke være omfattet av loven dersom man tar utgangspunkt i ferdig dokumentert saldobalanse.

Utarbeidelse av årsregnskap er en oppgave etter regnskapslovgivningen og medfører krav om autorisasjon. En valgt revisor kan imidlertid bistå sin revisjonsklient med teknisk utarbeidelse av årsregnskap uten å være autorisert regnskapsfører. Dersom han ikke er valgt revisor og bistår selskap med utarbeidelse av årsregnskap, er han omfattet av loven.

Beskrivelsen er basert på artikkel i Revisjon og Regnskap nr. 1–2011, Revisor som regnskapsfører av Statsautorisert revisor Erik Christoffersen, Echas Revisjon AS.

DnR Fokus på regnskapsførerrollen

For revisorutarbeidelse av regnskap gjelder ikke revisorloven og det er heller ikke krav om at revisor må være uavhengig av selskapet for å kunne utføre tjenesten.

Utarbeider revisor kun årsregnskapet og avgir en uttalelse om dette (og ikke om regnskapsføringen), vil revisor fortsatt være uavhengig av selskapet etter revisorlovens regler og vil kunne avgi andre former for

attestasjoner der revisor må være uavhengig – eksempelvis attestasjoner i henhold til aksjeloven. Deltar revisor i regnskapsføringen, kan han ikke gi denne type attestasjoner, avslutter Hagen.

Tilbyr etterutdanning for regnskapsførere

- Vi gir et kurstilbud som også dekker kravene til obligatorisk etterutdanning for regnskapsførere, sier administrativ leder for kurs i Revisorforeningen Brita Ramsberg.

På det viset kan du både som revisor og regnskapsfører tilfredsstille alle kravene til etterutdanning gjennom kurs hos oss, legger hun til.

Egne regler

Egne regler gjelder for den obligatoriske etterutdanningen av autoriserte regnskapsførere. Formålet med kravet til etterutdanning er at en regnskapsfører til enhver tid skal være tilstrekkelig faglig oppdatert i forhold til den virksomheten som utøves. Etterutdanningssyklusen er den samme som for revisor, tre kalenderår og også her er det regnskapsfører selv som skal godkjenne kursene.

Faglige krav

– Det faglige kravet er noe annerledes enn for revisorer, sier Brita. I tillegg til etterutdanningstimer i finansregnskap og skatt/avgift, må du som regnskapsfører ha timer i bokføringsregelverket, regnskapsførerregelverket/god regnskapsføringsskikk (GRFS) og rettslære.

En full oversikt over de kursene vi tilbyr finnes på revisorforeningen.no (Kurs og konferanser i hovedmenyen. Velg deretter Kursoversikt og -påmelding i menyen til venstre).



ETTERUTDANNING: Revisorforeningens kurstilbud skal også dekke kravene til obligatorisk etterutdanning for regnskapsførere, sier Brita Ramsberg.

Regnskapsføring i Spørretjenesten

Revisorforeningens spørretjeneste på web får nå inn **stadig flere spørsmål om regnskapsførervirksomhet.**

– Mange av spørsmålene går på reglene som gjelder for oppstart av regnskapsførervirksomhet og kravet til autorisasjon, sier fagsjef regnskap Hege Korsmo Sæther i Revisorforeningen.

Regnskapsførerselskap er underlagt forskrift om risikostyring og intern kontroll. Denne er et tema for en del av spørsmålene. Den nye tjenesten «Revisorutarbeidelse av regnskap» er videre en gjenganger, og da særlig spørsmål om sammenhengen med regnskapsførerregelverket. Ansvar i forhold til regnskapsføring, er også et aktuelt tema, sier hun. Videre er det selvsagt mange av våre medlemmer som lurer på hva vi tilbyr av maler, sjekklister og støtteverktøy på dette området.

Årsoppgjøret 2011

En ny problemstilling i år, i forbindelse med fjerningen av revisjonsplikten, er problematikken rundt det å ta årsoppgjøret når andre har tatt selve regnskapsføringen. Når klienten ikke er revisjonsklient, sier reglene i utgangspunktet at revisor må ha autorisasjon som regnskapsfører for å kunne ta årsoppgjøret. Finanstilsynet åpner imidlertid for at alle oppdragsansvarlige revisorer kan utarbeide årsregnskap for ikke-revisjonsklienter for regnskapsåret 2011 uten



REGNSKAPSFØRERVIRKSOMHET: Stadig flere spør om reglene som gjelder regnskapsførervirksomhet, sier Hege Korsmo Sæther.