

Hvorfor er få nå



På DnR-dagen snakket Marius Holm, daglig leder i Zero, om hvorfor næringslivet er så viktig for å nå bærekraftsmålene.

Bærekraft og revisjon – startskuddet har gått!

På DnR-dagen 6. juni var tema bærekraft og revisors rolle. En rekke foredragsholdere belyste utfordringene og hvorfor næringslivet og revisor har en betydelig rolle å spille for at vi som samfunn skal kunne nå FN's bærekraftsmål.

DnR-dagen ble streamet, og for de som ikke hadde anledning til å være til stede fysisk eller følge direktesendingen, finnes opptakene på revisorforeningen.no

Finansdepartementet foreslår endringer i Skattefunn

Det foreslås bl.a. å sette fradragsatsen til 19 prosent for alle, øke timesatsen til kr 650 og at denne satsen også skal gjelde for kjøp av tjenester fra nærstående.

Forslaget er en oppfølging av evalueringen fra Samfunnsøkonomisk analyse AS som ble overlevert til Finansdepartementet 2. juli 2018. Det er også tatt hensyn til innspill fra Skattedirektoratet og Forskningsrådet for å redusere faren for misbruk av og tilpasninger til ordningen.

Hovedpunktene i forslaget er:

- Det innføres krav om at FoU-medarbeider og bedriftens prosjektansvarlige signerer timelistene løpende.
- Det innføres krav om å fremlegge prosjektrekneskap og grunnlagsdokumentasjon fra underleverandør.
- Fradragsretten begrenses til kjøp av FoU-tjenester fra land innenfor EØS.
- Det skal ikke gis fradrag for forskningstjenester som omsettes (oppdragsforskning). I dag gjelder dette unntaket bare for forskningsinstitusjoners oppdragsforskning.
- Fradragsgrunnlaget for FoU-prosjekter utført av forskningsinstitusjoner reduseres fra 50 til 25 millioner kroner.
- Fradragsprosenten settes til 19 prosent for alle bedrifter.
- Den maksimale timesatsen økes fra kr 600 til kr 650.
- Maksimal timesats skal også omfatte innkjøpte FoU-tjenester fra nærstående. Som nærstående menes de samme som omfattes av begrepet nærstående etter rentebegrensingsregelen i skatteloven § 6-41.
- Omleggingen samlet sett skal bli om lag provenynøytral.

Forslaget er sendt på høring. Høringsfristen er 2. august 2019. Departementet tar sikte på at endringene skal få virkning fra og med inntektsåret 2020.

Veien videre for revisjonsstandarder for små foretak

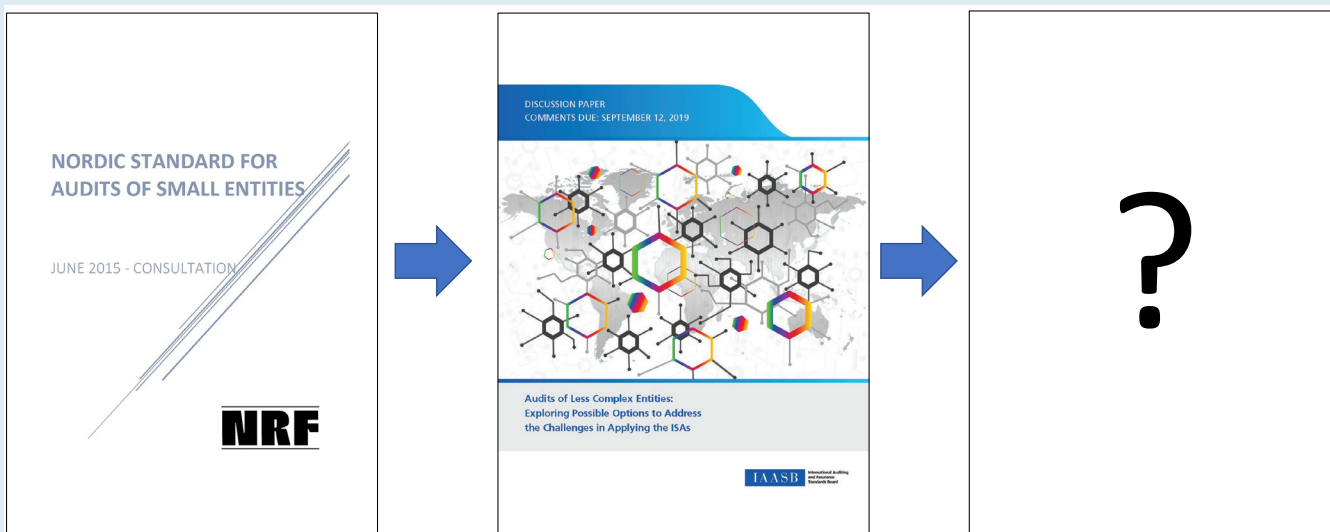
Arbeidet med bedre tilpassede standarder for revisjon av små foretak, som Revisorforeningen og de øvrige nordiske revisorforeningene lenge har vært pådrivere for, har nå skutt fart på internasjonalt plan. På en konferanse i mai, arrangert av den internasjonale standardsetteren IAASB, var det enighet om at dette er en utfordring som det må finnes en snarlig internasjonal løsning på.

I 2015 lanserte Revisorforeningen sammen med Nordisk Revisorforbund (NRF) et forslag til en egen standard for revisjon av små foretak. Dette ble gjort som et ledd i arbeidet med å få frem standarder som er bedre egnet for

revisjon av små foretak enn det ISA-ene er. Dette ble gjort fordi vi mener at revisjon er en verdifull tjeneste også for små foretak, forutsatt at det lages standarder som er tilpasset og mer relevante for revisjon av disse selskapene.

Betydelig internasjonalt engasjement

Forslaget høstet både ros og skapte også et betydelig internasjonalt engasjement. Det viste seg imidlertid at det ville bli vanskelig å få aksept for en nordisk løsning, og flere høringsin-



På vei mot en internasjonal standard?

stanser mente det var avgjørende å få til en internasjonal løsning for å kunne få til en vellykket implementering. Arbeidet gikk derfor over i en ny fase der målet var å få IAASB til å sette temaet på sin agenda. IAASB etablerte i 2017 en arbeidsgruppe som fikk i oppgave å utrede problemstillingen og som nå har kommet med et diskusjonsnotat om mulige løsninger for å ta tak i utfordringene ved bruk av ISA-ene på revisjon av små foretak.

Dette kan lastes ned fra: ifac.org/publications-resources/discussion-paper-audits-less-complex-entities. IAASB sendte diskusjonsnotatet på høring i slutten av april med høringsfrist i september.

Vi har de siste to årene også sett at stadig flere land har utarbeidet eller vurderer å utarbeide egne standarder for revisjon av små foretak. Samtidig har ISA-ene i den samme perioden blitt stadig lengre, mer komplekse og vanskeligere å anvende på revisjon av små foretak.

Utfordringer ved bruk av ISA-ene

I diskusjonsnotatet trekker IAASB frem følgende utfordringer ved anvendelse av ISA-ene på små foretak:

- Språkbruken og prinsippene i ISA-ene – standardene har blitt mer og mer detaljregulerende og i mindre grad prinsippbaserte. I tillegg brukes et språk som utydeliggjør kravene

og som i tillegg er utfordrende å oversette. Dette fører også til uklarhet om hva som egentlig kreves.

- Lengden på ISA-ene – innholdet er så voluminøst at det kan være utfordrende å få tak på hva som egentlig er krav i standardene
- Dokumentasjonskrav – omfattende krav, men også manglende klarhet i hva og hvor mye som skal dokumenteres
- Uklarhet når det gjelder hva som kreves at skal gjøres og hvorfor
- Manglende praktisk veiledning for bruk av standardene
- Områder og enkeltstandarder som trekkes frem som spesielt utfordrende: Risikostandarden (ISA 315), Misligheter (ISA 240) og Regnskapsestimater (ISA 540)

IAASB ønsker å være åpne for alle mulige løsninger på disse utfordringene og skisserer følgende alternativer i notatet:

- Skrive om alle ISA-ene med et «Think small first»-prinsipp som utgangspunkt
- Utarbeidelse av en egen standard for revisjon av små selskaper
- Utarbeidelse av ytterligere veiledning for hvordan ISA-ene kan anvendes ved revisjon av små selskaper

Det haster å finne gode løsninger

Arnold Schilder, leder i IAASB, uttaler i forordet at det er helt nødvendig å

finne en avklaring raskt, men at det trolig ikke finnes noen «quick-fix» på disse utfordringene. Samtidig er det viktig at løsningen er balansert slik at det ikke går ut over revisjonskvaliteten.



Det er ikke tvil om at det nordiske engasjementet i denne saken, inklusive standarden som ble sendt på høring i 2015, har vært avgjørende for at denne problemstillingen nå er på den internasjonale agendaen.

Adm. direktør Per Hanstad, Revisorforeningen

Internasjonal konferanse i Paris

I mai var diskusjonsnotatet fra IAASB hovedtemaet på en konferanse i Paris med deltagere fra hele verden. På konferansen var det tydelig at utfordringen med anvendelse av ISA-ene for revisjon av små foretak er globale og at det haster å finne gode løsninger. Antall land som har utarbeidet eller vurderer å utarbeide en egen standard, er stadig økende, men også fra disse landene kom det frem at det primære ønsket er en internasjonal løsning.

Høringsfristen på diskusjonsnotatet er 12 september. Har du tanker og innspill til dette, kan du sende disse til: kai.morten.hagen@revisorforeningen.no