

Ofte stilte spørsmål om ISA for LCE

Den internasjonale standardsetteren IAASB har publisert standarden for revisjon av små og mindre komplekse foretak (ISA for LCE). Nedenfor følger noen ofte stilte spørsmål om standarden.

Den nye standarden er frittstående og tilfredsstillende alle krav som er nødvendige for å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapet som helhet er fritt for vesentlig feilinformasjon.

Foreløpig er standarden kun tilgjengelig på engelsk, men arbeidet med oversettelse til norsk er startet og skal ferdigstilles i første halvår 2024. Det jobbes også med planlegging av kurs og veiled-

ningsmateriale for å legge til rette for en god implementering.

Fagdirektør Kai Morten Hagen i Revisorforeningen har ledet arbeidet med standarden i IAASB.

Ofte stilte spørsmål

Hva er ISA for LCE?

ISA for LCE er en ny standard for revisjon av mindre komplekse virksomheter. Det er en frittstående global revisjonsstandard som er proporsjonal, skreddersydd og designet spesielt for små og mindre komplekse virksomheter. Standarden bygger konseptuelt på ISA-ene, men er tilpasset revisjon av små og mindre komplekse virksomheter.

Revisjoner utført med denne standarden gir høy grad av sikkerhet, samme som ved bruk av ISA-ene. Standarden vil bidra til å opprettholde tilliten til finansiell rapportering for små og mellomstore virksomheter og fremme mer ensartet revisjon av disse foretakene.

Hvorfor er ISA for LCE nødvendig?

Ikke alle virksomheter er like – heller ikke revisjonen av disse. Revisjon av et lite bakeri er veldig forskjellig fra revisjon av en stor multinasjonal virksomhet. IAASBs ansvarsområde er å fastsette revisjonsstandarder for hele spekteret i økonomien, fra multinasjonale selskaper til små og mindre komplekse virksomheter.

Små og mindre komplekse virksomheter gir et avgjørende bidrag til verdensøkonomien, og står for det store flertallet av revisjonene globalt. Samtidig må

stadig mer komplekse strukturer og transaksjoner hensyntas i ISA-ene. Dette gir en kompleksitet i standardene som medfører utfordringer ved bruk av ISA-ene for revisjoner av mindre komplekse enheter.

Hvordan bidrar ISA for LCE til å hjelpe revisorer som utfører revisjonsoppdrag for små og mindre komplekse virksomheter?

ISA for LCE er skreddersydd for de spesifikke behovene til en revisjon av mindre komplekse virksomheter. I tillegg er standarden utarbeidet med en intuitiv struktur som følger flyten i en revisjon, og har tydelig, direkte og kortfattet språk.

Standarden anerkjenner viktigheten av små og mindre komplekse virksomheter og at behovene i revisjonen er forskjellige. Behovene er ikke mindre, men annerledes. Dette gjenspeiles også i veiledningen til standarden. Illustrasjoner og eksempler er skreddersydd for mindre komplekse virksomheter, og er tilpasset til kun å omfatte det som er essensielt for revisjonen.

Kort sagt, den vil hjelpe revisorer av mindre komplekse virksomheter med å levere konsistent og effektiv revisjon av høy kvalitet.

Endrer bruk av ISA for LCE kvaliteten på revisjonen, eller betyr det mindre arbeid?

ISA for LCE reduserer ikke kvaliteten på revisjonen, og den bidrar ikke nødvendigvis til mindre arbeid. Den er designet spesifikt for disse revisjonene og fokuserer på det som er viktig ved disse revisjonene. Standarden hjelper revisor til å fokusere på de aspektene som er viktige ved revisjonen av virksomhetene.

Det handler om å gjøre de riktige tingene, med riktig innsats, på de riktige områdene og med forholdsmessige krav. Standarden er basert på de underliggende konseptene fra ISA-ene, men er tilpasset arten og forholdene i små og mindre komplekse virksomheter.

Hvilken grad av sikkerhet gis under ISA for LCE?

ISA for LCE gir samme grad av sikkerhet som en revisjon utført under ISA-ene: Betryggende sikkerhet.

Når kan ISA for LCE brukes?

Det er typen virksomheten som avgjør om standarden kan brukes.

Er forretningsvirksomhet, organisasjons- og eierstrukturer, økonomifunksjon, bruk av teknologi, regnskap og finansiell rapportering mindre komplisert?

Dersom virksomheten som revideres er et foretak av allmenn interesse, kan standarden ikke brukes.

ISA for LCE kan også brukes ved revisjoner av enkle konsernregnskap. Konsernet og dets enheter skal vurderes etter de samme kriteriene som ved revisjon av en virksomhet, men må ses i sammenheng med konsernet. I tillegg kommer vurdering av konsernstrukturen, tilgang til informasjon eller personer, og konsolideringsprosessen. ISA for LCE kan likevel ikke anvendes for konsernrevisjoner dersom komponentrevisorer er involvert, bortsett fra når komponentrevisors involvering er begrenset til omstendigheter der fysisk tilstedeværelse er nødvendig (f. eks. delta i en fysisk varetelling, eller fysisk inspeksjon av eiendeler eller dokumenter).

ISA for LCE inkluderer ytterligere kriterier om når standarden kan benyttes. Disse er omtalt i anvendelsesområde (del A) i standarden, og inkluderer spesifikke forbud og kvalitative egenskaper.

Hvorfor bør Norge ta i bruk ISA for LCE?

Å ta i bruk ISA for LCE vil bidra til å gjøre revisjoner av små og mindre komplekse virksomheter mer effektive samtidig som høy kvalitet opprettholdes. Det vil også fremme konsekvent anvendelse av revisjonsstandarder på mindre virksomheter og redusere risikoen for juridiske divergenser gjennom å fremme konsistens og sammenlignbarhet globalt.

ISA-ene, og revisjonene utført ved bruk av dem bidrar til tillit, og gir investorene den tryggheten de trenger for å ta avgjørelser. ISA for LCE gi den samme tryggheten og tilliten til finansiell rapportering fra små og mindre komplekse virksomheter.

Med den nye standarden får revisorer hensiktsmessige, proporsjonale og relevante krav og veiledning som enkelt kan brukes på revisjoner av mindre komplekse enheter.



ISA for LCE er en ny standard for revisjon av mindre komplekse virksomheter.

Mens hvert land setter sine egne grenser eller terskler for hvilke virksomheter som krever revisjon, gir ISA for LCE fleksibilitet til å utvide omfanget til å inkludere LCE-er eller, hvis allerede inkludert, å kreve eller tillate at slike revisjoner utføres i samsvar med ISA for LCE.

Hvordan skal standarden vedlikeholdes og oppdateres?

Etter at ISA for LCE trer i kraft 15. desember 2025, vil det være en innledende periode på minst tre år uten oppdateringer. Dette betyr at eventuelle fremtidige revisjoner av ISA for LCE ikke vil tre i kraft før 15. desember 2028.

Den innledende perioden vil gi interessenter tid til å implementere standarden på en god måte for eventuelle endringer innføres. IAASB vil vurdere hva som er den beste måten å vedlikeholde og oppdatere ISA for LCE etter den første perioden. Et viktig moment er imidlertid at ISA for LCE må holdes oppdatert og gi kvalitetsmessige revisjoner med betryggende sikkerhet på tilsvarende måte som etter ISA-ene.

Hvilken implementeringsstøtte vil IAASB gi?

I tillegg til standarden, grunnlag for konklusjoner, faktaark og denne oversikten over vanlig stilte spørsmål (først publisert i desember 2023), vil tilleggsmateriell bli publisert for å støtte vedtaket og implementeringen av ISA for LCE:

- Supplerende veiledning om standardens virkeområde og om rapportering;
- Et faktaark om implementering; og
- Veiledning til førstegangsimplicering.
- IAASB vil også holde webinarer om omfang og virkeområde, generell veiledning og implementering.

Alt nytt materiale vil bli publisert på IAASB-nettstedet: iaasb.org/ISAforLCE

Når trer ISA for LCE i kraft?

ISA for LCE trer i kraft for revisjoner av regnskaper for mindre komplekse virksomheter for perioder fra og med 15. desember 2025, men tidlig bruk er tillatt og ønskelig.