



Endringer i revisjonsstandardene

Regnskapsrevisjon

Unn H. Aarvold, statsautorisert revisor
avdelingsdirektør
Oslo Kommune, Kommunerevisjonen



Claritystandardene - bakgrunn

- Forbedre lesbarhet og forståelse
 - Beskrive mål for hver standard
 - Skille krav fra veiledning
 - Klargjøre pliktene som kravene i ISA-ene pålegger revisor
 - Redusere kompleksiteten i eksisterende ISA-er
- Vedtatt av styret i DnR



Endringene - konsekvenser

- Økningen i antall nye krav vil ikke nødvendigvis medføre tilsvarende økning i antall nye revisjonshandlinger
- APB undersøkelse
 - Revisjon av små og mellomstore selskap
 - Økning på 10,1 % i årlig revisjon + 3,8% 1. år
 - Revisjon av børsnoterte og store selskap
 - Økning på 1,9 % i årlig revisjon + 0,1% 1. år



Claritystandardene – reviderte

- 200 Overordnede mål
- 260 Kommunikasjon – overordnet kontroll
- 320 Vesentlighet
- 402 – Serviceorganisasjon
- 450 Vurdering av feilinformasjon
- 505 Eksterne bekreftelser
- 540 Regnskapsestimater
- 550 Nærstående parter
- 580 Skriftlige uttalelser
- 600 Konsernregnskap
- 620 Bruk av ekspert
- 705 Konklusjon – modifikasjon
- 706 Konklusjon – presisjon og andre forhold
- 800 Rammeverk med spesielle forhold
- 805 Separate regnskapsoppstillinger
- 810 Sammenfattende reg



Claritystandardene - omredigerte

- 210 Vilkårene for oppdraget
- 220 Kvalitetskontroll
- 230 Dokumentasjon
- 240 Misligheter
- 250 Lover og forskrifter
- 300 Planlegging
- 315 Risiko – identifisering og vurdering
- 330 Håndtering av risikoer
- 500 Revisjonsbevis
- 501 Revisjonsbevis – utvalgte poster
- 510 Inngående balanse
- 520 Analytiske kontrollhandlinger
- 530 Stikkprøver
- 560 Hendelser etter balansedagen
- 570 Fortsatt drift
- 610 Interne revisorers arbeid
- 700 Konklusjon og rapportering
- 710 Sammenlignbare opplysninger
- 720 Annen info i dokumenter som reviderte regnskap
- ISQC Kvalitetskontroll



De viktige endringene – sett fra off sektor

Overordnede mål og oppgaver	Risikovurdering og bevis på risikoområder	Revisjonsbevisenes kvalitet	Kommunikasjon og rapportering
ISA 200 – Overordnede mål og gjennomføring	ISA 402 – Service-organisasjoner	ISA 580 – Skriftlige uttalelser	ISA 260 – Kommunikasjon med den som har overordnet ansvar
ISA 320 - Vesentlighet	ISA 505 - Eksterne bekreftelser	ISA 600 - Konsernrevisjon	ISA 265 – Kommunikasjon av mangler i IK
ISA 450 – Evaluering av feil	ISA 540 - Estimerer og virkelig verdi	ISA 620 – Bruk av eksperts arbeid	ISA 705 - Modifikasjoner
	ISA 550 Nærstående parter		ISA 706 – Presisering og andre forhold



Hva med tillegg for offentlig sektor?

- Særlige hensyn til offentlig sektor er tatt inn i 17 ISA-er (av 28) og i ISQC1
 - Veiledningstekst
 - Mindre omfang enn tidligere
- Hva betyr teksten i ISA 200 A57?
 - ISA-ene er relevante for oppdrag i offentlig sektor. Oppgavene og pliktene til revisor i offentlig sektor kan imidlertid ...**være av et større omfang** enn det som gjelder ved revisjon av regnskapene i samsvar med ISA-ene. Disse ytterligere oppgavene er ikke omtalt i ISA-ene. De kan være behandlet i uttalelsene fra International Organization of Supreme Audit Institutions eller nasjonale standardsettere, eller retningslinjer utarbeidet av revisjonsorganer i offentlig sektor.



ISA 200 – Overordnede mål og gjennomføring i samsvar med ISA'ene

- Avvik fra standardene
 - Kun i eksepsjonelle tilfeller
 - Alternative revisjonshandlinger må utføres
 - Forventes kun å forekomme når en bestemt handling som skal gjennomføres iht standardene ikke ville være effektiv for å nå målet med et krav i en ISA
- A57: vedr gjennomføring av en revisjon; Revisors oppgaver og plikter i off sektor er påvirket av revisjonsmandatet og myndigheter
 - Revisjon i off sektor – kan være av større omfang
 - Ikke omhandlet i ISA
 - Kan være i uttalelser fra INTOSAI eller nasjonale standardsettere eller retningslinjer utarbeidet av revisjonsorganer i offentlig sektor



ISA 320 / ISA 450 Vesentlighet

- Redigerte standarder – vesentlige endringer
- ISA 320 – Vesentlighet i planleggings og gjennomføringsfasen
 - Skal vurdere type feil i tillegg til å vurdere beløpsmessige størrelse knyttet til mulige feil
 - Arbeidsvesentlighetsgrense i tillegg til vesentlighetsgrensen
- ISA 450 – Vesentlighet i vurdering og konklusjon
 - Ny, men ikke vesentlig endret i innhold. Krav til dokumentasjon endret
 - Nytt begrep – grense for klart ubetydelige feil
- Endringer i tillegg for offentlig sektor



ISA 7xx – serien Konklusjoner og rapportering

- Store endringer i
 - revisjonsberetningen mht utforming
 - Standardene – hvor 700 er splittet i tre
- ISA 700 - Konklusjon og rapportering om regnskaper
- ISA 705 – Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige revisors beretning
- ISA 706 – Presiseringsavsnitt og avsnitt om ”andre forhold” i den uavhengige revisors beretning



ISA 700 – Beretningen deles i to

- Uttalelse om regnskapet
 - Innledning
 - Ledelsens ansvar
 - Revisors oppgaver og plikter
 - Konkusjon
- Uttalelse om øvrige forhold
 - Budsjett og budsjettavvik
 - Årsberetningen
 - Registrering og dokumentasjon



Offentlige tillegg – hvordan praktisere?

- Offentlige tillegg i standardene er endret og redusert
- Skal INTOSAI's og practical notes (PN) benyttes?
- Er laget med utgangspunkt i hva som naturlig hører inn under revisjon i offentlig sektor
- Inneholder først og fremst tillegg



Kort introduksjon til ISSAI'ene

- INTOSAI deltar i IAASB og fastsetter ISSAI'er
- ISSAI = ISA + Practical Notes (PN)
 - PN er offentlige tillegg til ISA'ene
- Fra 2007 – samarbeidsavtale mellom IFAC og INTOSAI
- ISSAI rammeverket
 - Nivå 1: Founding Principles
 - Nivå 2: Prerequisites for the Functioning of SAI's
 - Nivå 3: Fundamental Auditing principles
 - Nivå 4: Auditing guidelines