



Den norske Revisorforening

Oslo, 15.6.2019

Høringsuttalelse - ISA 540 (revidert) Revisjon av regnskapsestimater og tilhørende tilleggsopplysninger

Vi viser til brev av 25.3.2019 vedrørende høring på revidert ISA 540 *Revisjon av regnskapsestimater og tilhørende tilleggsopplysninger*. Inkludert i høringen er forslag til endringer i øvrige standarder som følge av revidert ISA 540. Høringsutkastet er en oversettelse av tilsvarende internasjonal revisjonsstandard. Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) har følgende kommentarer i forbindelse med høringen.

Ny ISA 540 (revidert) *Revisjon av regnskapsestimater og tilhørende tilleggsopplysninger*, øker fokuset på profesjonell skepsis, tar hensyn til endret revisjonsrisiko ved økt kompleksitet i forretningsmiljøet og har en innebygd skalering. Standarden er relevant også for revisjon av offentlig sektor, særlig etter foreslåtte endringer i kommunelov og tilhørende forskrifter, blant annet knyttet til vurdering av avskrivningstid for varige driftsmidler.

Videre fremgår det i standarden særskilte endringer knyttet til:

- *Iboende risikofaktorer* som er et særtrekk ved forhold og hendelser som kan påvirke muligheten for at en påstand inneholder feilinformasjon, før kontroller tas i betraktning.
- *Risikovurdering* - det kreves en separat vurdering av iboende risiko og kontrollrisiko for regnskapsestimater. Det er økte risikovurderingshandlinger knyttet til forståelse av enheten og dens omgivelser, inkludert enhetens interne kontroll.
- *Tilleggsopplysninger* - krav om at revisor må vurdere rimeligheten innenfor rammen av det gjeldende rammeverket for finansiell rapportering, mot det tidligere kravet til å vurdere om de var adekvate, som gir økte krav til innhenting av revisjonsbevis.

NKRF er positive til de foreslåtte endringene i standarden.

NKRF vurderer normalt særskilt eventuelle A-punkter i standardene som omhandler «Særlige hensyn knyttet til revisjon i offentlig sektor». Revidert ISA 540 har ikke slike A-punkter, og det har heller ikke skjedd endringer i slike punkter i de foreslåtte påfølgende endringer i øvrige standarder.

NKRF syntes forøvrig det er uheldig at det benyttes engelske ord i oversettelsen av standarden, jf punkt A17 «freedom from bias». Utover dette har vi ingen ytterligere merknader til oversettelsen i høringsutkastet.

Med hilsen



Per Olav Nilsen
Styreleder

Unn Helen Aarvold
leder revisjonskomiteen