
Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo

Forslag til utfyllende bestemmelser til regnskapsførerloven og regnskapsførerforskriften - høringsuttalelse

Vi viser til høringsbrev fra Finansdepartementet 1. mars 2024 og høringsnotat fra Finanstilsynet 29. september 2023 om endringer i regnskapsførerloven og regnskapsførerforskriften. Under følger våre høringskommentarer.

Pkt. 2.1 Bekreftelser avgitt av godkjent regnskapsfører som faller utenfor definisjonen av regnskapsføring

Vi vurderer at det er positivt å utvide virkeområdet slik at det omfatter bekreftelser avgitt av statsautorisert regnskapsfører, jf. forslaget til nytt tredje punktum i § 1-1 andre ledd.

I høringsnotatet fremmes det ikke forslag om endringer i øvrig lovtekst for å harmonisere resterende lovtekst med utvidelsen av virkeområdet. Finanstilsynet vurderer at det per nå er tilstrekkelig å legge til grunn at regnskapsførerloven gjelder så langt det passer. Videre at lovkravet om god regnskapsføringsskikk i regnskapsførerloven § 5-4 første ledd vil gjelde som et utgangspunkt. Det kommer frem av høringsnotatet at lovkravet utfylles av den bransjefastsatte standarden for god regnskapsføringsskikk (GRFS), selv om gjeldende standard ikke inneholder en angivelse av konkrete plikter knyttet til et bekreftelsesoppdrag per nå.

Kapittel 5 i regnskapsførerloven gir bestemmelser om regnskapsoppdrag. I følge § 5-4 første ledd skal regnskapsfører utføre de oppgavene som omfattes av et regnskapsoppdrag i samsvar med pliktene som er nevnt i § 1-2 første ledd og god regnskapsføringsskikk. I § 1-2 første ledd sies det at med «regnskapsføring» menes det utføring av oppdragsgivers plikter etter bokføringsloven og regnskapsloven og utarbeiding av pliktig regnskapsrapportering som nevnt i bokføringsloven § 3. I § 1-2 andre ledd, fremkommer det at med «regnskapsoppdrag» menes oppdrag om regnskapsføring. Vi vil gjøre oppmerksom på at når § 1-2 første og andre ledd ses i sammenheng, kan de forstås slik at god regnskapsføringsskikk i regnskapsførerloven er avgrenset til regnskapsoppdrag knyttet til bokføringsloven og regnskapsloven.

Forslaget til utvidelsen av virkeområdet innebærer at et regnskapsforetak eller statsautorisert regnskapsfører kan gi en bekreftelse i henhold til lov eller forskrift eller krav fra offentlig myndighet. I praksis kan det bety at statsautorisert regnskapsfører også vil gi bekreftelser på

grunnlag av annet regelverk enn bokføringsloven og regnskapsloven. Det kan føre til usikkerhet om bekreftelser på grunnlag av annet regelverk er innenfor virkeområdet til regnskapsførerloven. For å unngå mulige misforståelser kan en løsning være at det presiseres i loven at bekreftelser avgitt etter § 1-1 andre ledd nytt tredje punktum skal utføres i samsvar med god regnskapsføringsskikk.

Pkt. 3.2 om godkjenning av praksis fra offentlig revisjon

I høringsnotatet beskrives det at lovutvalgets utkast til lovtekst om praksis i § 3-2 andre ledd første punktum, ble endret av Finansdepartementet i proposisjonen som følger opp utvalgets forslag til lovtekst, uten at proposisjonen omtaler endringen. Lovutvalgets utkast til lovtekst lød:

"For revisorer som er godkjent etter revisorloven likestilles praksis fra revisjonsforetak med praksis fra et regnskapsforetak."

Finansdepartementets forslag til endret lovtekst i § 3-2 andre ledd første punktum ble vedtatt av Stortinget, og lyder:

"For revisorer som er godkjent etter revisorloven likestilles revisjonspraksis med praksis fra et regnskapsforetak"

Finanstilsynet har lagt til grunn en tolkning som innebærer at vedtatt lovtekst (revisjonspraksis) betyr det samme som lovteksten foreslått av lovutvalget (praksis fra revisjonsforetak), og det ber om synspunkter på denne tolkningen.

Etter vårt syn er det bare praksis fra "privat revisjon" som likestilles med praksis fra et regnskapsforetak etter lovutvalgets forslag, mens det som ble lovens ordlyd etter en naturlig språklig forståelse etter vårt syn også omfatter praksis fra revisjon av årsregnskap etter statlige og kommunale regnskapsprinsipper ("offentlig revisjon"). Uten klare holdepunkter for noe annet, mener vi at en naturlig språklig forståelse av den vedtatte lovens ordlyd må legges til grunn ved tolkning av loven.

Revisjon av årsregnskap etter statlige og kommunale regnskapsprinsipper vil gi innsikt i deler av det regelverket som en statsautorisert regnskapsfører trenger innsikt i, på samme måte som det gir innsikt i deler av det en statsautorisert revisor trenger innsikt i. Det at slik praksis er tilstrekkelig for å få godkjenning som statsautorisert revisor, mener vi taler for at praksisen også bør være tilstrekkelig for å få godkjenning som statsautorisert regnskapsfører. I begge tilfeller er det ikke sikkert at revisorene uten godkjenning har lært alt de trenger i offentlig revisjon for å kunne utføre nye oppgaver, men vi mener at de har lært nok til å forstå hvilken ekstra kompetanse de må tilegne seg for å kunne utføre de nye arbeidsoppgavene. Dette vil også kunne gjelde for revisorer med praksis fra privat revisjon, som også kan være i en situasjon der de må tilegne seg ekstra kompetanse for å utføre oppgaver som regnskapsfører.

Vennlig hilsen

Marius Seljedal
avdelingsdirektør

Marte Wæge Myklebust
sekssjonsjef

Brevet er elektronisk godkjent og sendes uten underskrift