

FMA

FINANSDEPARTEMENTET

15. APR. 2004

Saksnr.

03/2333-40

Arkivnr.

414.21

14. april 2004

Det Kongelige Finansdepartement
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo

Deres ref: 03/2333 FM AnL

**Høringsuttalelse om utkast til endring i lov om revisjon og revisorer
(revisorloven) § 5-6 om revisjonsberetningen**

Vi takker for invitasjonen til å avgi høringsuttalelse i denne saken.

Revisorloven § 5-6 tredje ledd nr 1 krever i dag at revisor i revisjonsberetningen skal uttale seg "om årsregnskapet er utarbeidet og fastsatt i samsvar med lov og forskrifter".

I "normalberetningen" i Den norske Revisorforenings (DnRs) revisjonsstandard nr 700 (RS 700) *Revisjonsberetningen*, punkt 28, kommer dette til uttrykk på følgende måte:

"Vi mener at ... årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et uttrykk for selskapets økonomiske stilling 31. desember xxxx og for resultatet og kontantstrømmene i regnskapsåret i overensstemmelse med god regnskapsskikk i Norge (eller International Accounting Standards)".

Formuleringen i DnRs "normalberetning" dekker etter vår mening det kravet som stilles i revisorloven § 5-6 tredje ledd nr 1.

International Federation of Accountants (IFAC) har publisert International Auditing Standard nr 700 (ISA 700) *The Auditor's Report*, som er grunnlaget for RS 700. Punkt 28 i ISA 700 krever at revisjonsberetningen skal inneholde en "true and fair"-konklusjon (eller tilsvarende):

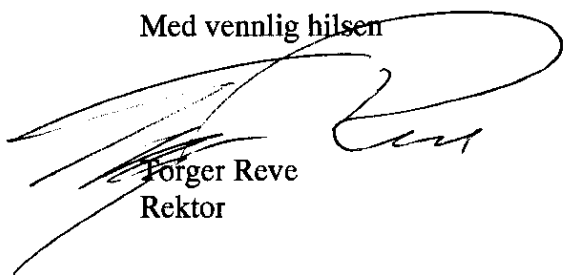
"In our opinion, the financial statements give a true and fair view of (or present fairly, in all material respects) the financial position of the Company as of December 31, 20X1, and of the results of its operations and its cash flows for the year then ended in accordance with International Accounting Standards (or [title of financial reporting framework with reference to the country of origin])..."

Så vidt vi har kjennskap til, var grunnen til at DnR valgte ikke å ta inn en konklusjon om at regnskapet gir et "rettviseende bilde" da IFACs standarder ble oversatt og implementert, en oppfatning av at en slik konklusjon kan villedes lesere av regnskapet. Et regnskap er en representasjon av realøkonomiske størrelser i overensstemmelse med et sett konvensjoner, som omfattes av begrepet "god regnskapsskikk". En del av konvensjonene er slik at et regnskap i mange tilfeller ikke uttrykker verdier og verdiendringer som kan sies å være i tråd med "virkeligheten" (hva nå det måtte være). Historisk kost-prinsippet og laveste verdis prinsipp er eksempler på dette.

Vi deler langt på vei dette synet, og ville foretrukket at revisjonsberetningen fortsatt kunne formuleres som i dag. Vi ser at den foreslåtte formuleringen ikke sier at regnskapet gir ett "rettviseende bilde", men at det gir "et rettviseende bilde *under hensyn til god regnskapsskikk*". Denne modifiseringen av "rettviseende bilde"-konklusjonen vil føre til at man unngår misforståelser hos lesere med kjennskap til premisene for regnskapsavleggelse. Vi mener likevel at ikke-regnskapskyndige lesere vil kunne villedes av formuleringen. På den annen side ser vi at den norske revisjonsberetningen i dag er i utakt med de beretninger som benyttes i andre land (og med IFACs beretning), og at det i seg selv kan være uheldig. Dessuten står Norge etter vår oppfatning ikke fritt til å velge i denne forbindelse, gitt vårt EØS-medlemskap. På bakgrunn av dette har vi ingen innvendinger til den foreslåtte lovendringen.

Vi deler Kredittilsynets oppfatning om at forslaget ikke innebærer vesentlige økonomiske eller administrative konsekvenser for myndighetene, revisorbransjen eller andre. En lovendring i tråd med den som er foreslått i høringsutkastet betinger en endring av normalberetningen i RS 700 *Revisjonsberetningen*, og vi antar at dette vil bli fulgt opp umiddelbart av DnR, med samme ikrafttredelsesdato som lovendringen.

Med vennlig hilsen



Forger Reve
Rektor