

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo

The Norwegian Institute of
Public Accountants

P.O. Box 5864 Majorstuen
N-0308 OSLO
Wergelandsveien 1
Telephone: +47 23 36 52 00
Fax: +47 23 36 52 02
firmapost.dnr@revisornett.no
www.revisornett.no

Oslo, 16. februar 2006

Deres ref: 05/2019 FM pcb

Vurdering av revisjonsplikten for norsk-registrerte utenlandske foretak (NUF)

Vi viser til departementets høringsbrev av 17. november 2005 om vurdering av revisjonsplikten for norsk-registrerte utenlandske foretak (NUF).

Den norske Revisorforening støtter konklusjonen i høringsbrevet hvor det foreslås at NUF som utgangspunkt skal ha revisjonsplikt. Norske aksjeselskap og utenlandske foretak med tilsvarende foretaksform vil gjennom forslaget bli likebehandlet.

Kommentarer til drøftelsen i høringsbrevet

Etter vår mening bør de NUF-er som opprettes med den hensikt å komme i en situasjon hvor de kan operere med begrenset ansvar likebehandles med et hvilket som helst lite norsk aksjeselskap. Nyttan av revisjon i et slikt selskap er betydelig. I høringsbrevet belyses noe av nyttan, men det er enkelte forhold som ikke belyses. I våre kommentarer nedenfor vil vi forsøke å belyse hvilken nytte revisjon i slike selskaper kan ha utover det som allerede er drøftet i høringsbrevet.

7.1 Revisjonspliktens betydning for årsregnskapets kvalitet og troverdighet

Revisjon bidrar til et sunt næringsliv og regnskaper man kan stole på. De forskjellige interessegruppene kan med høy grad av sikkerhet forutsette at foretakenes økonomiske situasjon stemmer med de offentlig tilgjengelige regnskapene, uten selv å måtte gjennomføre kompliserte og tidkrevende undersøkelser. Dette er grunnlaget for et effektivt næringsliv og selskapenes kapitalkostnader reduseres

Revisors tilstedeværelse i foretakene bidrar i seg selv til at lover og regler overholdes i større grad, og at færre tar sjansen på å gjennomføre økonomisk kriminalitet fordi risikoen for oppdagelse er vesentlig høyere, jf konklusjoner i undersøkelse for Skattedirektoratet om svart økonomi i mars 2005.

Revisorene bidrar dessuten med en kvalitetssikring i prosessen med å utarbeide årsregnskapet. De fungerer da som en veileder i forhold til hvilke regler som gjelder og hvordan regler skal forstås. Uten revisjon ville kvaliteten på regnskapene vært vesentlig dårligere. Dårlig kvalitet på regnskapene reduserer verdien av regnskapet for brukerne. Således bidrar også revisor på dette området med en vesentlig samfunnsmessig nytte.

Kostnaden ved revisjon må avveies mot samfunnsøkonomisk og bedriftsøkonomisk nytte. Den samfunnsøkonomiske nytten kan illustreres ved å tenke på brukernes forventninger og hvordan de kan møtes på en effektiv måte. I denne sammenheng er det en overordnet betraktning at et revidert årsregnskap representerer et standardisert format for alle brukere som er opptatt av økonomisk informasjon fra et foretak. Alle årsregnskap er tilgjengelig fra Regnskapsregisteret, slik at det er enkelt for alle interessenter å innhente det. Det er åpenbart også en rimeligere og enklere løsning at alle brukere bygger sine beslutninger på det samme reviderte årsregnskapet. Dersom hver enkelt bruker skal be om skreddersydd informasjon som også skal revideres, vil dette kunne bli et mindre hensiktsmessig mer kostbart system for brukerne.

Den bedriftsøkonomiske nytten har direkte sammenheng med at brukerne har større tillitt til et revidert regnskap. Et revidert regnskap gir foretaket lavere kostnader til finansiering og kreditt, redusert risiko for etterligning av skatt og straffeskatt og foretaket får gode innspill vedrørende forbedring av internkontroll/rutiner i selskapene.

7.2 Revisjonsplikens betydning for økonomisk kriminalitet

En viktig begrunnelse for at NUF-er skal revideres, er at de ofte stiftes med den hensikt at eieren skal begrense sitt ansvar for foretakets gjeld. Ved å være til stede i foretaket, bidrar revisor til riktig regnskapsrapportering og riktig beregning og innbetaling av skatter og avgifter. Dette er i seg selv et viktig bidrag til forebygging og avdekking av misligheter.

Revisor spiller i tillegg en svært viktig rolle i det viktige samfunnsmessige arbeidet for bekjempelse av økonomisk kriminalitet. De standarder som gjelder for revisors arbeid på dette området er den siste tiden utvidet vesentlig. I den oppdaterte revisjonsstandard RS 240 "Revisors oppgaver med og plikter til å vurdere misligheter ved revisjon av regnskaper" som gjelder fra 1. januar 2006, pålegges revisor som en del av revisjonen en rekke oppgaver og plikter som har til hensikt å avdekke eventuelle misligheter i selskapet.

7.3 Revisjonsplikens betydning for skattekontrollen

Kunnskap om skatte- og avgiftsreglene er ofte begrenset i små foretak. Revisor er den person med høyest skattefaglig kompetanse som foretakene har løpende kontakt med og bidrar i vesentlig grad til å sørge for at foretaket er kjent med regler og at de følges slik at skatter og avgifter blir riktig beregnet og innbetalt.

Nærmere om revisors attestasjon av næringsoppgaven og følgeskrivet

Revisors underskrift på næringsoppgaven og følgeskrivet er en særnorsk ordning. Den finnes for eksempel ikke i våre naboland Danmark, Sverige eller Finland. Med sin underskrift på næringsoppgaven bekrefter revisor:

- At årsregnskapet er utarbeidet i samsvar med lov og forskrift,
- At han har tatt stilling til skattyters skjønnsmessige vurderinger av skatte- og avgiftsmessig art. Dette innebærer at revisor har vurdert lovligheten av de skatte- og avgiftsmessige disposisjonene.
- At det er etablert kontrollrutiner og systemer som på en betryggende måte ivaretar virksomhetens behandling av skatter og avgifter. Revisors underskrift innebærer således at virksomheten har etablert betryggende systemer for beregning og innbetaling av merverdiavgift, arbeidsgiveravgift mv., samt at systemene er gjenstand for betryggende kontroll.

- Foruten resultatregnskap og balanse bekrefter revisor med sin underskrift også å ha kontrollert de øvrige regnskapsopplysninger som fremgår av næringsoppgaver m/ vedlegg.

Med sin underskrift på følgeskrivet bekrefter revisor:

- At de regnskapsmessige opplysninger som fremgår av kontrolloppstillingen er omfattet av revisjonshandlinger som ikke har avdekket vesentlige feil eller mangler, og at det er samsvar mellom regnskapets tall og de beløp som er innberettet på lønns- og trekkoppgavene.
- At revisor har sett etter at arbeidsgiver har et betryggende system mht. registrering og dokumentasjon av lønninger, utgiftsgodtgjørelser og naturalytelser, samt innbetaling av skattetrekk og arbeidsgiveravgift. Jf her også skattebetalingslovens bestemmelser om oppbevaring av skattetrekksmidler. Revisors underskrift innebærer således at han ikke har funnet vesentlige feil eller mangler på dette området.

Ved revisjon av alle andre opplysninger i næringsoppgaven enn resultat og balanse, benytter revisor en lavere vesentlighetsgrense enn ved revisjon av regnskapet. Dette gjelder også vedlegg til næringsoppgaven samt følgeskrivet. Revisors arbeid med skatter og avgifter utføres følgelig med en større presisjon enn ved revisjon av regnskapet.

Skatte- og avgiftsmyndighetenes kontrollapparat er tilpasset at foretakets valgte revisor foretar sine kontroller. Dersom skatte- og avgiftsmyndighetene selv skulle utført den kontroll som revisor nå utfører, ville det kreve en betydelig bemanningsøkning i skatteetaten.

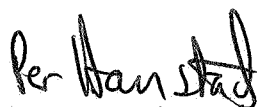
Verdien av revisjon for ansatte er ikke belyst i høringsbrevet

De ansatte i et foretak er opptatt av en trygg arbeidsplass som ikke forsvinner eller går konkurs og at foretaket har midler til å betale lønn. De vil også være opptatt av at den skatten arbeidsgiveren trekker av deres lønn, blir innbetalt til kemneren. Er ikke disse beløpene avsatt på egen bankkonto, vil de ansatte risikere å bli ansvarlig ved en eventuell konkurs i selskapet. De opplysninger foretaket gir om lønn er dessuten av betydning for beregning av pensjonsrettigheter

Revisors kontroll av at reglene følges og revisors uttalelse om fortsatt drift, representerer en trygghet for at ansatte får pålitelig informasjon om sin egen arbeidsplass.

Dersom det er spørsmål eller kommentarer til ovenstående, er det bare å ta kontakt med undertegnede på tlf 23 36 52 00.

Vennlig hilsen
Den norske Revisorforening



Per Hanstad
Administrerende direktør



Harald Brandsås
Fagdirektør