

Ny erklæringsbekendtgørelse muliggør brug af ajourførte ISA'er

Som led i implementeringen af ændringer i EU-direktiverne 2014/56/EU (lovpligtig revision) og 2013/34/EU (regnskaber) har Erhvervsstyrelsen 17. juni 2016 udsendt en ny erklæringsbekendtgørelse.

Kontakt

Lars Englund

T: 3954 9264

M: 2141 6064

E: len@pwc.dk

29. juni 2016

Ensretning med ajourførte ISA'er

Bekendtgørelsen muliggør implementeringen af de ajourførte ISA'er, herunder særligt ISA 700 (ajourført), Udformning af en konklusion og afgivelse af erklæring om et regnskab, ISA 701, Kommunikation af centrale forhold ved revisionen i den uafhængige revisors erklæring og ISA 570 (ajourført), Fortsat drift (Going concern).

Dette betyder bl.a. ny struktur og minimumsindhold af revisionspåtegningen (om end bekendtgørelsen ikke foreskriver en bestemt rækkefølge):

- En konklusion
- En omtale af grundlaget for den afgivne konklusion
- En omtale af væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift
- Fremhævelse af forhold i regnskabet
- En omtale af revisors ansvar for revisionen
- Oplysninger vedrørende andre forhold
- Udtalelse om ledelsesberetningen

Det bliver således muligt at have konklusionen først i den nye erklæring. Endvidere bemærkes, at væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift indebærer en særskilt omtale, hvilket svarer til kravet i ISA 570 (ajourført). Revisor skal således oplyse, hvis der er "væsentlige usikkerheder vedrørende begivenheder eller forhold, som kan rejse betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften". Der anvendes samme formulering som i IAS 1.25 og ISA 570.

Eliminering af visse danske særregler

Herudover gøres der på en række områder op med danske særregler.

Dette betyder bl.a., at vi ikke længere skal skrive "Revisionen har ikke givet anledning til forbehold" i den blanke revisionspåtegning, fordi man ved brug af ISAs klare overskrifter ved modifikationer ikke er i tvivl om, hvorvidt konklusionen er modificeret. Ved samme lejlighed elimineres dobbeltoverskriften "Forbehold", som tidligere skulle anføres ved modificerede konklusioner.

Revisor skal fortsat oplyse, hvis en modifikation af konklusionen er af så afgørende betydning, at det fører til, at generalforsamlingen ikke bør godkende regnskabet.

Modtag vores nyhedsbrev

Dialog

Tilmeld dig på
www.pwc.dk/tilmeld



Dog er der ikke længere krav om at gøre dette ved revision af regnskaber aflagt af virksomheder i regnskabsklasse B.

Supplerende oplysninger skifter navn

”Supplerende oplysninger om forhold i regnskabet” skifter navn til ”Fremhævelse af forhold i regnskabet”. Dermed opnås en bedre oversættelse af ISAs ”Emphasis of matter”. REVU vil opdatere den danske oversættelse af ISA, så den bringes i overenskomst med den nye bekendtgørelse.

Nye krav til udtalelse om ledelsesberetningen

Kravene til udtalelsen er udvidet i forhold til tidligere herunder med en konkret udtalelse om, hvorvidt ledelsesberetningen er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningens krav. Denne del af udtalelsen ligger ud over, hvad der er krævet i ISA 720 (ajourført).

Udtalelsen om ledelsesberetningen skal som minimum indeholde en udtalelse om:

- 1) Hvorvidt ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og et eventuelt koncernregnskab og er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningens krav, og
- 2) hvorvidt revisor har fundet væsentlige fejlagtige angivelser i ledelsesberetningen og i givet fald oplyse arten af de fejlagtige angivelser.

Udtalelsen er fortsat baseret på revisors gennemlæsning af ledelsesberetningen og på den udførte revision af årsregnskabet og et eventuelt koncernregnskab – og i praksis suppleret med en tjeklistegennemgang for overholdelse af oplysningskrav.

Oplysninger om overtrædelse af bogføringsloven og ledelsesansvar

Den danske særregel i bekendtgørelsens § 7, stk. 2 om ledelsesansvar mv. er fastholdt med nogle justeringer.

Det er således præciseret ved overtrædelser af bogføringsloven, at rapporteringskravet gælder *”hvis revisor under sit arbejde bliver opmærksom”* herpå. Tilsvarende er det ved ledelsesansvar tilføjet, at oplysningskravet gælder for *”ikke uvæsentlige forhold”*. Se uddrag af § 7, stk. 2:

§ 7, stk. 2 Revisor skal altid oplyse, hvis revisor under sit arbejde bliver opmærksom på, at lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale ikke er overholdt, og den pågældende overtrædelse ikke er uvæsentlig. Der skal endvidere særskilt oplyses om ikke uvæsentlige forhold, som revisor er blevet bekendt med under sit arbejde, og som giver en begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar for handlinger eller undladelser....

Justeringerne bringer overensstemmelse mellem bekendtgørelsen og praksis.

Hvad kunne man savne i den nye bekendtgørelse?

ISA 700 (ajourført) lægger op til, at en stor del af beskrivelsen af revisors ansvar kan lægges på regulator's hjemmeside, således at revisor kan henvise hertil i stedet for at gengive hele teksten i erklæringen. Erhvervsstyrelsen har imidlertid vurde-

ret, at en sådan løsning ikke ville være i overensstemmelse med kravene i EU-direktivet, hvorfor denne mulighed ikke er indeholdt i den nye bekendtgørelse.

Opdateringer vedr. udvidet gennemgang og andre erklæringer

Ændringerne for andre erklæringer er begrænsede og kan primært opfattes som konsekvensrettelser. Der er ikke lagt op til ændringen af rækkefølgen i disse erklæringer. Der er dog ikke noget til hinder for at begynde med konklusionen som i revisionspåtegningen.

Udvidet gennemgang og review er opdateret fsva overskrifter ved modifikation af konklusion samt fremhævelse af forhold i regnskabet.

Ved udvidet gennemgang bortfalder kravet om at anføre, at generalforsamlingen ikke bør godkende årsrapporten, da denne standard jo kun gælder for regnskabsklasse B virksomheder. Endvidere er der sket konsekvensrettelser vedr. udtalelsen om ledelsesberetningen og oplysning om ledelsesansvar mv.

Ikrafttrædelse

Bekendtgørelsen træder i kraft for afgivelse af erklæringer på regnskaber, hvis regnskabsår afsluttes 15. december 2016 eller senere. Dette svarer til ikrafttrædelsesbestemmelserne for de ajourførte ISA'er.

Revisor kan dog anvende bekendtgørelsen ved afgivelse af erklæringer på regnskaber 15. december 2016 eller senere.

Ny udtalelse om revisionspåtegninger

Revisionsteknisk udvalg (REVU) under FSR – danske revisorer arbejder på nye udtalelser, som giver vejledning og illustrative eksempler på implementeringen af de ajourførte ISA'er og den nye erklæringsbekendtgørelse. Udtalelserne forventes frigivet i efteråret 2016.