



ØKONOMISTYRING

Løsningsforslag til tilleggsoppgaver kapittel 11 Regnskap og revisor

Løsningsforslag tilleggsoppgave T-11.1

- a) Det er betegnelsen på en regnskapsfører som er godkjent av Finanstilsynet for å kunne føre regnskap for andre.
- b) Vilkårene for autorisasjon finner vi i regnskapsførerloven § 4. Autoriserte regnskapsførere skal
- 1 være bosatt i en EØS-stat
 - 2 ha fast kontorsted i Norge
 - 3 være økonomisk vederheftige, økonomisk solid
 - 4 dokumentere en hederlig vandel
 - 5 ikke være umyndiggjort
 - 6 ha gjennomført utdannelsen i henhold til forskrift som gis av Finanstilsynet
 - 7 ha to års regnskapspraksis i henhold til forskrift som gis av Finanstilsynet
- c) En autorisert regnskapsfører må være økonomisk solid, det vil si å ha en ordnet økonomi. Økonomiske forhold kan føre til handlinger i strid med den uavhengighet, objektivitet og profesjonalitet som må forventes. Finanstilsynets minstekrav er at søkeren er solvent, det vil si at man er i stand til å betale sin gjeld.

Løsningsforslag tilleggsoppgave T-11.2

- a) Regnskapsloven § 1-2 første ledd.
- b) Unntatt fra revisjonsplikten er:

1. Enkeltpersonforetak og ansvarlige selskaper med en årsumsetning under fem millioner kroner normalt kan unnlate å ha revisor (jf. revisorloven § 2-1).
2. Aksjeselskaper når (jf. aksjeloven § 7-6):
 - Driftsinntektene er under 5 millioner kroner
 - Balansesummen er under 20 millioner kroner
 - Gjennomsnittlig antall ansatte ikke overstiger 10 årsverk

Løsningsforslag tilleggsoppgave T-11.3

a) I følge revisorloven § 5-1 skal revisor bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

I samme paragraf er det angitt at revisor skal påse at:

1. årsregnskapet er utarbeidet og fastsatt i samsvar med lov og forskrift
2. bedriftsledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med lov og forskrift
3. årsberetningen er utarbeidet i samsvar med lov og forskrifter, og at opplysningene stemmer med årsregnskapet
4. formuesforvaltningen er ordnet på en betryggende måte

b) Fra å bli sett på som en belastning ved å ha en kontrollfunksjon i bedriften, har revisors rolle forandret seg de siste årene. Dette gjelder særlig bedriftsledelsens oppfatning av revisor. I tillegg til den kontrollerende funksjonen har revisor nå i større grad også fått en rådgivende funksjon overfor bedriften. Revisor bidrar også med å legge opp rutiner for internkontroll, gir råd ved årsoppgjøret og i skattespørsmål.

c) Revisor må bli kjent med de ansatte i bedriften og kommunisere med dem for å få tilgang på nødvendig informasjon. Han må kartlegge internkontrollen som er i bedriften og vurdere om det må foreslås forandringer, hjelpe med skattespørsmål og ikke minst foreta kontroll av regnskapet. Han må hele tiden vurdere hvor grundig og omfattende kontrollen må være for at regnskapet kan godkjennes og revisjonsberetning kan skrives.

Tilleggsoppgave T-11.4

En av oppgavene til revisor er å skrive en revisjonsberetning.

a) Kravet om revisjonsberetning finner vi i revisorloven § 5-6

- b) Revisjonsberetningen skal inneholde resultatet av revisjonen og bekrefte at revisjonen er utført i samsvar med lov om revisjon, forskrifter og god revisjonsskikk.
- c) Fire interessegrupper som har interesse av revisjonsberetningen:
Aksjonærer, ansatte, leverandører, myndighetene.
- d) Leverandører ønsker informasjon om årsregnskapet og hvor solid bedriften er i forhold til å overholde sine forpliktelser og betale sine regninger. En revisjonsberetning uten merknader forteller omgivelsene at bedriften ikke har økonomiske problem.

Myndighetene krever inn skatt og merverdiavgift fra bedriftene. En revisjonsberetning uten anmerkninger gir myndighetene trygghet for at dette blir innbetalt i henhold til lover og regler.

Løsningsforslag tilleggsoppgave T-11.5

- a) Brudd på regnskapsloven kan i henhold til regnskapsloven § 8-5 føre til:

Vesentlige overtredelser av loven straffes med bøter eller fengselsstraff inntil tre år. Dersom særlig skjerpene forhold foreligger, kan dette straffes med seks år.

Øvrige forsettlig eller uaktsomme brudd på loven straffes med bøter eller fengsel inntil tre måneder. Medvirkning straffes på samme måte.

- b) Bedrifter som bryter regnskapsreglene og presenterer regnskaper som ikke gir troverdig informasjon, kan fort komme i et uheldig lys i forhold til samarbeidspartnere, og tilliten til bedriften kan forsvinne. Det kan igjen gjøre det vanskeligere å gjøre avtaler med forretningsforbindelser og långivere. På litt lengre sikt kan mangelfulle regnskaper ødelegge grunnlaget for lønnsom drift.

Sviktende rutiner i regnskapsarbeidet og brudd på lovverket kan føre til at skattemyndighetene skjønnsliker bedriften. Resultatet kan bli både skatt og straffeskatt. I den grad svikten også gjelder oppgaver til kommunekassereren om lønn, skattetrekk og arbeidsgiveravgift, gjelder spesielle reaksjonsmåter. Det samme er tilfellet når svikten i regnskapsrutinene fører til mangelfulle avgiftsoppgaver til skatteetaten.

Regnskapet er en del av datagrunnlaget for økonomistyringen. Mangelfulle regnskaper kan føre til at ledelsen mister oversikt og kontroll og derfor mulighet for å gripe inn med nødvendige tiltak.

- c) Revisor skal redegjøre for eventuelle mangler i revisjonsberetningen. I alvorligere tilfeller kan han også trekke seg fra revisjonsoppdraget. Slike reaksjoner fra revisor gir svært uheldige signaler til interessegruppene.

Løsningsforslag tilleggsoppgave T-11.6

- a) Internkontroll innebærer at bedriften har lagt opp til et system som virker selvkontrollerende. Et slikt system reduserer mulighetene for feil og ulovligheter. Dersom bedriften har en internkontroll som fungerer, kan revisor være mindre detaljert i sitt arbeid.
- b) Det er bedriften selv ved daglig leder som har ansvaret for internkontroll, ikke revisor. Revisor kan påpeke at kontrolltiltak er for dårlige, og komme med forslag til forbedringer. Bedriften er selv ansvarlig for å iverksette tiltakene og de virkemidler som er nødvendige.

Løsningsforslag tilleggsoppgave T-11.7

Lover og regler setter standarden for hva som er akseptert i regnskapsarbeidet

- a) Dersom en regnskapsfører unnlater å registrere inntekter eller registrerer private utgifter, er dette et brudd både på etiske retningslinjer og lover og regler. På samme måte vil det å manipulere med aksjekursen være brudd på lover. Når brudd på regelverket oppdages, straffes dette med bøter og i mere alvorlige tilfeller med fengselsstraff.
- b) Skattebetalingsloven § 16-50 angir at du som kjøper av varer og tjenester til en verdi som overstiger kr 10 000, vil være ansvarlig selv om du ikke visste at den du kjøpte tjenesten av vil unndra penger for beskatning. Dette omfatter skatt, merverdiavgift og trygdeavgift. Du er unntatt fra ansvaret dersom det er betalt via bank eller annet foretak med rett til å drive betalingsformidling.