

Informationsdag/utbildningsdag om ISA

2012-01-11

Lars Egenäs



Agenda

- ▶ Historik avseende god revisionssed i Sverige
- ▶ Ramverk för bestyrkande uppdrag
- ▶ ISQC 1 – International Standards on Quality Control
- ▶ ISA – International Standards on Auditing
- ▶ Övriga revisionsstandarder

Historik avseende god revisorssed i Sverige

- ▶ I författningskommentaren till 3 § punkt 4 revisorslagen (2001:883) sägs följande om utvecklingen av god revisorssed och god revisionssed (prop. 2000/01:146 s. 87 f.):
- ▶ *"I punkten 4 behandlas Revisorsnämndens ansvar för god revisorssed och god revisionssed. Enligt 3 § i 1995 års lag har Revisorsnämnden att utveckla och främja god revisorssed. Vad som avses med uttrycket 'utveckla och främja' har dock varit oklart: I den nya paragrafen används i stället uttrycket 'ansvara för att god revisorssed och god revisionssed utvecklas på ett ändamålsenligt sätt'. Avsikten är att den goda seden på området liksom hittills ska utvecklas bl.a. genom rekommendationer och liknande uttalanden från revisorsorganisationerna. Revisorsnämnden ska emellertid, i egenskap av statens organ på revisorsområdet, genom föreskrifter, uttalanden och beslut i enskilda ärenden ansvara för att normeringen på området utvecklas på ett lämpligt sätt. Revisorsnämnden får härigenom ett tolkningsföreträde vad gäller innehållet i god revisionssed och god revisorssed. Ytterst bestäms dock innehållet i god revisorssed och god revisionssed av domstol."*

Historik avseende god revisionsssed i Sverige

- ▶ FARs revisionsprocess
- ▶ RS
- ▶ Regler om revision och andra granskningsuppdrag
 - Ramverk för bestyrkande uppdrag
 - ISQC 1
 - ISA
 - SÖG 2400/2410
 - ISAE 3000/3402
 - SNT 4400
- Fars rekommendationer/uttalanden

Historik avseende god revisionsred i Sverige

- ▶ ISA innehåller grundläggande principer och viktiga tillvägagångssätt med vägledande förklaringar och kommentarer. De grundläggande principerna och de viktiga tillvägagångssätten ska tolkas och tillämpas med ledning av förklaringarna och kommentarerna (se även punkt 4 ovan). I undantagsfall kan en revisor finna det nödvändigt att avvika från en ISA för att uppnå revisionsmålet på ett mer effektivt sätt. När en sådan situation uppstår, måste revisorn vara beredd att motivera avvikelserna. ISA behöver bara tillämpas på väsentliga förhållanden. Eventuella begränsningar av en ISAs tillämplighet klargörs i respektive ISAs inledande avsnitt.

Ramverk för bestyrkande uppdrag

Detta ramverk definierar och beskriver ett bestyrkandeuppdrags beståndsdelar och mål samt identifierar uppdrag där internationell revisionsstandard (ISA), Standard för översiktlig granskning SÖG och Standard för bestyrkande av andra sakförhållanden än historisk ekonomisk information (ISAE) är tillämpliga. Ramverket ger en referensram för:

- Revisorer när de utför bestyrkandeuppdrag. Revisorer inom offentlig sektor beaktar offentlig sektor-perspektivet i slutet av ramverket. Även andra uppmuntras att beakta detta ramverk när de utför ett bestyrkandeuppdrag.
- Andra som är inblandade i bestyrkandeuppdrag, innefattande de avsedda användarna av en bestyrkanderapport och den ansvariga parten.
- The International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) i dess utveckling av ISA, SÖG och ISAE.

Ramverk för bestyrkande uppdrag

- ▶ Med ett "bestyrkandeuppdrag" menas ett uppdrag där en revisor uttalar en slutsats som utformats så att den ökar graden av tilltro hos andra avsedda användare än den ansvariga parten till det resultat som har kommit fram när ett sakförhållande bedömts eller beräknats med tillämpning av kriterier.

Ramverk för bestyrkande uppdrag

- ▶ Ett bestyrkande uppdrag består av följande delar:
 - en trepartsrelation som innefattar en revisor, en ansvarig part och avsedda användare,
 - ett ändamålsenligt sakförhållande,
 - lämpliga kriterier,
 - tillräckliga och ändamålsenliga bevis, samt
 - en skriftlig bestyrkanderapport skriven på det sätt som är lämpligt vid uttalande med rimlig säkerhet respektive vid uttalande med begränsad säkerhet.

Ramverk för bestyrkande uppdrag

Etiska principer och standarder för kvalitetskontroll

Styrande för revisorer som utför bestyrkandeuppdrag är, utöver detta ramverk, ISA, SÖG och ISAE:

- IFACs *Code of Ethics for Professional Accountants* (the Code) som lägger fast grundläggande etiska principer för revisorer och
- Internationella standarder för kvalitetskontroll (ISQC) som lägger fast standarder för och ger vägledning om ett revisionsföretags system för kvalitetskontroll.

Ramverk för bestyrkande uppdrag

Offentlig sektor-perspektiv

- ▶ Detta ramverk är relevant för alla revisorer i offentlig sektor som är oberoende i förhållande till den organisation för vilken de utför bestyrkandeuppdrag. Där revisorer i offentlig sektor inte är oberoende i förhållande till den organisation för vilken de utför bestyrkandeuppdrag ska vägledningen i fotnot 1 användas – se ramverket.

ISQC 1 – International Standards on Quality Control

Kvalitetskontroll för revisionsföretag som utför revisioner och översiktlig granskning av finansiella rapporter samt andra bestyrkandeuppdrag och näraliggande tjänster ska läsas tillsammans med ISA 200 Den oberoende revisorns övergripande mål samt utförandet av en revision enligt International Standards on Auditing.

ISQC 1 – International Standards on Quality Control

Behandlar ett revisionsföretags ansvar för sitt system för kvalitetskontroll av revision och översiktlig granskning av finansiella rapporter samt andra bestyrkandeuppdrag och näraliggande tjänster. Denna ISQC ska läsas tillsammans med relevanta yrkesetiska krav.

Ett kvalitetskontrollsystem består av riktlinjer utformade för att målet i punkt 11 ska uppnås samt de rutiner som krävs för att genomföra dessa riktlinjer och övervaka att de följs.

11. Målet för revisionsföretaget är att inrätta och upprätthålla ett kvalitetskontrollsystem som ger det rimlig säkerhet att

- revisionsföretaget och dess personal följer standarder för yrkesutövningen och tillämpliga krav i lagar och andra författningar, och*
- rapporter som revisionsföretaget eller ansvariga revisorer lämnar är korrekta med hänsyn till omständigheterna.*

ISQC 1 – International Standards on Quality Control

Revisionsföretaget ska inrätta och upprätthålla ett kvalitetskontrollsystem som innefattar riktlinjer och rutiner för hantering av var och en av följande delar:

- Ledningsansvar för kvalitet inom revisionsföretaget
- Relevanta yrkesetiska krav
- Acceptera och behålla kundrelationer och särskilda uppdrag
- Personal
- Hur uppdrag utförs
- Övervakning

ISA – International Standards on Auditing

- ▶ 200–299 Uppgifter och ansvar
- ▶ 300–499 Planering och intern kontroll
- ▶ 500–599 Revisionsbevis
- ▶ 600–699 Användning av annans arbete
- ▶ 700–799 Slutsatser och rapportering
- ▶ 800–899 Specialområden

ISA – International Standards on Auditing

- ▶ 200 – oberoende revisorns övergripande mål samt utförande av en revision
- ▶ 210 – villkor för uppdraget
- ▶ 220 kvalitetskontroll för revision av finansiella rapporter
- ▶ 230 – dokumentation av revisionen
- ▶ 240 – revisorns ansvar avseende oegentligheter i en revision av finansiella rapporter
- ▶ 250 – beaktande av lagar och andra författningar
- ▶ 260 – kommunikation med dem som har ansvar för företagets styrning
- ▶ 265 – kommunikation om brister i den interna kontrollen till dem som har ansvar för företagets styrning och företagsledningen

ISA – International Standards on Auditing

- ▶ 300 – planering av revision av finansiella rapporter
- ▶ 315 – identifiera och bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter genom att förstå företaget och dess miljö
- ▶ 320 – väsentlighet vid planering och utförande av en revision
- ▶ 330 – revisorns hantering av bedömda risker
- ▶ 402 – revisorns överväganden vid revision av företag som anlitar en servicebyrå
- ▶ 450 – utvärdering av felaktigheter som identifieras under revisionen

ISA – International Standards on Auditing

- ▶ 500 – revisionsbevis
- ▶ 501 – revisionsbevis – särskilda överväganden för vissa poster
- ▶ 505 – externa bekräftelser
- ▶ 510 – förstagångsrevisioner – ingående balanser
- ▶ 520 – analytisk granskning
- ▶ 530 – revisionsmässiga urval
- ▶ 540 – granskning av uppskattningar i redovisningen, däribland av verkligt värde, samt upplysningar om uppskattningar
- ▶ 550 – närståendeförhållanden
- ▶ 560 – efterföljande händelser
- ▶ 570 – fortsatt drift
- ▶ 580 – skriftliga uttalanden

ISA – International Standards on Auditing

- ▶ 600 – särskilda överväganden – revision av koncernredovisningar (däribland arbete som utförs av revisorer för delar av koncernen)
- ▶ 610 – använda arbete som har utförts av internrevisionen
- ▶ 620 – användning av specialist i revisionsarbetet

ISA – International Standards on Auditing

- ▶ 700 – bilda sig en uppfattning och uttala sig om finansiella rapporter
- ▶ 705 – modifierat uttalande i rapport från oberoende revisor
- ▶ 706 – stycken med upplysningar av särskild betydelse och stycken med övriga upplysningar i rapport från oberoende revisor
- ▶ 710 – jämförande information – jämförelsetal och jämförande finansiella rapporter
- ▶ 720 – revisorns ansvar avseende annan information i dokument som innehåller reviderade finansiella rapporter

ISA – International Standards on Auditing

- ▶ 800 – särskilda överväganden – revisioner av finansiella rapporter upprättade enligt ramverk för särskilt syfte
- ▶ 805 – särskilda överväganden – revisioner av enskilda finansiella rapporter och särskilda delar, konton eller poster i en finansiell rapport
- ▶ 810 – uppdrag att uttala sig om finansiella rapporter i sammandrag

Övriga revisionsstandarder

- ▶ Standarder för översiktlig granskning (SÖG 2400/2410)
- ▶ Standarder för bestyrkande av annat än historisk finansiell information (ISAE 3000/3402)
- ▶ Standarder för närliggande tjänster (SNT 4400)
- ▶ Fars rekommendationer och uttalanden



Vi ser denna rapport som en del i vår service till er och har upprättat den i syfte att användas av bolagets ledning. Rapporten får inte i dess helhet eller delar, utan skriftligt medgivande från Deloitte AB, lämnas ut till tredje man. Inget ansvar kan tas gentemot tredje part eftersom denna rapport inte har upprättats eller kan användas för det syftet.

Med Deloitte avses en eller flera av Deloitte Touche Tohmatsu Limited, en brittisk juridisk person, och dess nätverk av medlemsfirmor, som var och en är juridiskt åtskilda och oberoende enheter. För en mer detaljerad beskrivning av den legala strukturen för Deloitte Touche Tohmatsu Limited och dess medlemsfirmor, besök www.deloitte.com/about.

Deloitte erbjuder tjänster inom revision, skatterådgivning, business consulting och finansiell rådgivning till offentliga och privata klienter inom en mängd branscher. Med ett globalt nätverk av medlemsfirmor i mer än 150 länder, kan Deloitte erbjuda spetskompetens av världsklass och djup lokal expertis för att hjälpa klienter till framgång oavsett var i världen de bedriver sin verksamhet. Samtliga 170 000 medarbetare i nätverket arbetar för att nå den gemensamma visionen – To be the standard of excellence.