

Ny revisorlovgivning 2016/2017

De største ændringer

Lars Kiertzner og Niklas Tullberg Hoff

Lars Kiertzner og Niklas Tullberg Hoff
Ny revisorlovgivning 2016/2017 – De største ændringer
1. udgave/1. oplag
© Karnov Group Denmark A/S, København 2017

ISBN 978-87-619-3952-4

Omslag: Torben Lundsted, Korsør
Sats og tryk: AKAPRINT a/s, Aarhus N

Mekanisk, fotografisk eller anden gengivelse
af denne bog eller dele af den er ikke tilladt
ifølge gældende dansk lov om ophavsret.
Alle rettigheder forbeholdes.

Indholdsfortegnelse

Forord	5
Forkortelser (og lidt om, hvad det betyder)	11
Figurer	13
Indledning.....	17
Kapitel 1: Særligt om virksomheder af interesse for offentligheden (Public Interest Entities, PIE)	23
1.1 Minimumsimplementering om omfattede virksomheder – næsten	25
1.1.1 Hvilke virksomheder er PIEs fremover og hvorfor	25
1.1.2 Afsmitning fra PIE-reglerne	29
1.2 Forbudte ydelser og udnyttede optioner.....	30
1.2.1 Forbudte ydelser	31
1.2.2 Optioner i forordningen.....	49
1.2.2.1 Ingen eller uvæsentlig indvirkning (fejloversat i forordning til “ubetydelig”)	49
1.2.2.2 De danske gennemførte optioner om ikke-revisionsydelser.....	54
1.2.3 Forbuds og gennemførte optioners rækkevidde	59
1.2.4 Hvis reglerne overtrædes	62
1.3 Firmarotation	64
1.3.1 Reglens indhold – og national implementering.....	64
1.3.2 Rækkevidde af rotationskravet	67
1.3.3 Overgangsregler om firmarotation	67
1.4 Loft over honoraret for ikke-revisionsydelser (Cappet)	68
1.4.1 Reguleringen af cappel.....	68
1.4.2 Ikke-revisionsydelser og revisionskvalitet.....	72
1.5 Den nye revisionsprotokol til Revisionsudvalget.....	75
1.6 Særlige krav til revisionspåtegningen	81
1.6.1 Reguleringen	82
1.6.2 Centrale forhold ved revisionen	85
1.6.3 Yderligere oplysninger krævet efter forordningen	88
1.7 Revisionsudvalg.....	89

Indholdsfortegnelse

1.7.1	Formelle krav	89
1.7.2	Opgaver – overvågning og udbud af revisionen	91
1.7.3	Tilsyn og sanktioner	93
Kapitel 2: Forhold der er relevante for alle revisorer		95
2.1	Direktivet er et minimumsdirektiv – men bredt i Danmark	95
2.2	Cooling off	97
2.2.1	Reglens indhold	97
2.2.2	Hvad omfattes af cooling off-reglen?	98
2.2.3	Hvornår trådte reglerne i kraft?	99
2.2.4	Hvad kan revisor lave for klienten i cooling off-perioden?	100
2.2.5	Hvordan kan overtrædelser sanktioneres?	100
2.2.6	Kan revisionsvirksomheder forebygge overtrædelser?	102
2.2.7	Hvordan skærper principperne i Ethiske Regler lovreguleringen?	102
2.3	Accept og fortsættelse af erklæringsopgaver med sikkerhed	103
2.3.1	Uafhængighedsvurdering ved alle erklæringsopgaver med sikkerhed	104
2.3.2	Særlige krav ved revision fra regnskabsklasse C og opad	106
2.3.3	Dokumentation	106
2.4	Tiltrædende og fratrædende revisor	107
2.4.1	Reglens indhold	107
2.4.2	Flere fratrædende revisorer	108
2.4.3	Henvendelse til fratrædende revisor er en del af revisionsdokumentationen	109
2.4.4	Pas på tavshedspligten	110
2.4.5	Fratrædende revisors overvejelser	111
2.4.6	Opsummeringer – hvornår gælder forespørgsels-/ meddelelsespligten	111
2.5	Krav om professionel skepsis	112
2.5.1	Skepsis som grundholdning i alle erklæringsopgaver med sikkerhed	113
2.5.2	Specifik skepsis ved revision og udvidet gennemgang	114
2.6	Nye krav ved koncernrevision	115
2.7	Den nye revisionspåtegning – og andre erklæringer	116
2.7.1	Væsentlige ændringer til revisionspåtegningen	117
2.7.2	Revisionspåtegningens rækkefølge	118
2.7.3	Modifikationer	119
2.7.4	Usikkerhed om fortsat drift	122
2.7.5	Fremhævelse af forhold og rapporteringsforpligtelser efter § 7, stk. 2	123

2.7.5.1	Fremhævelse af forhold	123
2.7.5.2	Rapporteringsforpligtelser efter § 7, stk. 2	125
2.7.6	Afsnittet om revisors ansvar	126
2.7.7	Udtalelsen om ledelsesberetningen	127
2.7.8	Den nye revisionspåtegning sammenfattet	128
2.7.8.1	De konkrete afsnit i den nye revisionspåtegning	128
2.7.8.2	Ønsker til fremtiden	129
2.7.9	Forbedring af indsendelsesbekendtgørelsen	129
2.7.10	Andre erklæringer med sikkerhed	131
2.8	Kravet om revisionsprotokol bortfalder uden for PIEs	133
2.9	Nyt om kvalitetsstyring	138
2.9.1	Nyt om kvalitetsstyring i revisionsvirksomheder	138
2.9.1.1	Klassisk kvalitetsstyring	139
2.9.1.2	God selskabsledelse	143
2.9.1.3	Whistleblowing	145
2.9.2	Nyt om kvalitetsstyring af revisionsopgaver	147
2.10	Nyt om kvalitetskontrol – især i ikke-PIE revisionsvirksomheder	149
2.10.1	Reguleringen – den risikobaserede kvalitetskontrol	149
2.10.2	Risikobaseret udvælgelse af revisionsvirksomheder	151
2.10.3	Kvalitetskontrollens udførelse	153
2.10.4	Risikobaseret afløb af en kvalitetskontrol	156
2.10.5	Resultater af kvalitetskontrollen 2015 – gode forhåbninger	156
2.11	Nyt fra Revisornævnet	158
2.11.1	Øget proportionalitet ved sanktionsudmåling	158
2.11.2	Revisornævnet som et domstolslignende organ	163
2.11.3	Lempe i bunden	164
2.11.3.1	Mindre førstegangsforsøelser	164
2.11.3.2	Sager om mindre førstegangsforsøelser generelt	165
2.11.3.3	Konkrete eksempler på sager om mindre førstegangsforsøelser	166
2.11.3.4	Grænsen for mindre førstegangsforsøelser?	172
2.11.3.5	Bøder for “lidt større førstegangsforsøelser”	173
2.11.4	Skærpe i toppen	175
2.11.5	Revisornævnets kompetenceområde udvides – PIEs	179
2.11.6	Nye regler om offentliggørelse af kendelser	181
2.12	Nye bestemmelser og udvidet gennemgang	183
2.13	Nyt om uafhængighed	186
2.13.1	Ændringer i revisorloven	187
2.13.2	Ændringer i uafhængighedsbekendtgørelsen	189
2.14	Kommunal og regional revision	195
2.14.1	Cappet ved kommunal og regional revision	195
2.14.2	Forbudte ydelser ved kommunal og regional revision	197

Indholdsfortegnelse

2.14.3 Ikke medtagne forbud fra forordningen	198
2.14.4 Øvrige kopierede forordningsbestemmelser	199
2.15 De nye bekendtgørelser til revisorloven	201
2.15.1 Bekendtgørelser med mindre ændringer	202
2.15.2 Bekendtgørelse om register over godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (nr. 728)	203
2.15.3 Bekendtgørelsen om Revisorrådet (nr. 964)	204
2.15.4 Eksamener mv. for godkendte revisorer (nr. 1045)	205
Litteraturoversigt	207