**Oppgave 1**

1. Plikten til oppdragsavtale med alle oppdragsgivere (Rfl § 3)

GRFS 3 om avtaleplikt, krav til innhold, angivelse av parter, endringer i avtaleperioden og mislighold.

Gjerne litt om fordel ved å bruke standard oppdragsavtaler, og at avtalen er et «levende dokument» som i tillegg til å måtte endres når regelverk eller oppdraget endrer seg, også brukes som et «verktøy»

1. GRFS 4.5 – påse at de foreligger særskilt hjemmel eller få skriftlig samtykke fra

oppdragsgiver. Rent praktisk be om å få se varselet om kontroll hvor hjemmelsgrunnlaget er, og for å sikre at du oversender det som etterspørres, - verken mer eller mindre.

**Oppgave 2**

Naturlig å nevne Rfl § 2 og GRFS 2.1 – og Rff § 3-1 om mulig plikt til å frasi seg

oppdraget. Det er et lovbrudd å ikke oppgi omsetning/uttak av varer i forhold bl.a. til skatt og

MVA. Kan det være at dette skjer ofte/også ovenfor andre.

I tillegg er dette en etisk vurdering, om det er forenelig med kravene til integritet og

(senere) habilitet.

Regnskap Norge sitt etiske regelverk er en del av pensum i kurset og bør henvises til her.

At Ole i det hele tatt nevner at ingen andre trenger å vite om det bør få alarmklokker til å

ringe. Uholdbart om Ole senere «har noe på deg».

Om du aldri får noen faktura så er det mulig å sende et oppgjør med henvisning til mottatt

matlevering.

Men viktigst kanskje er tillitsbruddet om Ole ikke «innser» feilen/dumheten.

Her må arbeidsgiver også orienteres og involveres.

Arbeidsgiver må ta stilling til om dette er å anse som mistenkelig transaksjon og innrapporteringspliktig etter hvitvaskingsloven § 25.

Det må også vurderes om dette, dersom forholdet ikke kommer i orden, skal anses som innberetningspliktig skattepliktig ytelse, som naturalytelse fra tredjepart. Det bør forventes at i hvert fall forholdet til skatteplikt berøres.

**Oppgave 3**

1. Ja så lenge hun er ansatt, kan hun føre regnskapet.
2. I henhold til BL § 4 (5), skal opplysninger bokføres så ofte som opplysningens karakter og den bokføringspliktige virksomhetens art og omfang tilsier. Regnskapet skal ajourføres innen fristene for pliktig regnskapsrapportering, dette i henhold til BL § 7. Hva som er pliktig regnskapsrapportering går frem av BL § 3 og BFF § 2-1.

For Heioghopp AS betyr dette at regnskapet må ajourføres hver andre mnd.

I tillegg: BL § 7 3. ledd: ”Kontanttransaksjoner skal registreres daglig, med mindre det benyttes fast kasse.” Her benyttes ikke fast kasse, jf. ukentlige innskudd. (Men registrering er ikke nødvendigvis det samme som bokføring i hovedsystemet).

1. Jeg forstår spørsmålet slik at Olga Sofie skal føre regnskapet til Heioghopp AS uten å være ansatt, men at hun får et honorar for arbeidet. Dette blir da å anse som å føre regnskap for andre i næring. For å kunne ta på seg å føre regnskap for andre, må hun være autorisert regnskapsfører, jmfr. Lov om autorisasjon av regnskapsførere § 1.

Dersom Olga Sofie er autorisert regnskapsfører, kan hun fortsette å føre regnskapet. Aut.loven § 1.(1) og 2.(1).

Dersom Olga Sofie ikke er autorisert regnskapsfører, kan hun ikke føre regnskapet.

De gode kandidatene bør si noen ord om hvordan man blir autorisert regnskapsfører. Krav til utdanning og praksis, Lov aut.regnf. §§ 4 og 5 samt forskr. Aut.regnf. §§ 1-1, 1-2 og 4-1.

**Oppgave 4**

I hovedsak er det GRFS 2.6 om kompetanse – generelt og vedrørende rådgiving.

Ikke pensum i kurset dette med skatterett og aksjegevinster/ tbytte innenfor og utenfor

fritaksmodellen.

Ønsker generell diskusjon om at det kreves kompetanse før man påtar seg oppdrag, og at

man kan komme i ansvar om man går utover dette.

**Oppgave 5**

* Henvise til GRFS 2.1, 5.4 og Hvitvaskingslov.
* Kravene til risikobasert kundekontroll. (også GRFS 2.3)
* At det skal foretas før det opprettes et kundeforhold, og opplysningene jevnlig sjekkes.
* Identifisere kunde (selskap) og reell rettighetshaver
* Risiko klassifisere kunden
* Undersøkelsesplikt av mistenkelige transaksjoner.
* Om hvitvaskingsansvarlig
* Eventuell varsling