

Oppgave 1

a) Vilklårene som nevnt i teksten retter seg til selskaper, dvs. egne juridiske enheter (AS, ASA, ANS mv.).

b) For enkeltpersonforetak knytter virksomhetsretten seg til innehaveren og de autorisasjonsvilkår som gjelder i henhold til § 4. Det er med andre ord innehaveren som gjennom sin personlige autorisasjon legitimerer at det kan utøves regnskapsføring fra foretaket.

c) Ved betalingsoppdrag bør oppdragsavtalen eller vedlegg til denne inneholde en beskrivelse av rutinene for gjennomføring av betalingsoppdraget, både hos oppdragsgiver og regnskapsførervirksomheten, herunder rutiner for godkjenning og utbetaling.

d) Det skal foreligge en skriftlig fullmakt fra oppdragsgiver når regnskapsbyrået skal opptre overfor tredjemann på oppdragsgivers vegne. For hvert oppdrag skal det foreligge en oversikt over hvilke fullmakter regnskapsbyrået innehar og hvilke fysiske personer fullmaktene omfatter. Regnskapsførervirksomheten skal påse at fullmakter tilbakekalles ved opphør av oppdrag eller arbeidsforhold, eller når fullmakten skal overføres til andre i regnskapsførervirksomheten (God regnskapsføringsskikk (GRFS) (gjeldende fra 01.01.2017 pkt.3.6).

Det er ikke tilstrekkelig med delegering av tilganger for eksempel i bank og Altinn; det må foreligge en særskilt skriftlig fullmakt fra oppdragsgiver. Alle typer fullmakt kan lyde på fysisk persons navn eller på en funksjon, forutsatt at funksjonen innehas av en spesifikk person (for eksempel daglig leder eller oppdragsansvarlig regnskapsfører). Det kan fremgå at fullmaktshaveren kan delegerer fullmakten til andre i regnskapsførervirksomheten.

En bankfullmakt bør angi kontonummer for de bankkontoer som omfattes av fullmakten, samt eventuelle begrensninger i fullmakten (for eksempel at den kun skal gjelde enkelte typer betalinger).

Regnskapsfører må være oppført som regnskapsfører for oppdragsgiveren i Enhetsregisteret.

Regnskapsfører kan foreta signering av offentlige skjema på vegne av oppdragsgiver. Fullmakten bør i slike tilfelle begrense regnskapsførers ansvar til at oppgavene er i samsvar med bokførte opplysninger.

Oppgave 2

a) Følgende forhold vil være aktuelle å ta opp / avklare i et første møte:

- Innhenting av uttalelse om nytt oppdrag (GRFS 2.2)
- Risikobasert kundekontroll (GRFS 2.3)
- Avklare og avgrense oppdragets omfang i forhold til oppgaver, fordeling og tidsfrister. Gjerne samtidig med en gjennomgang av punktene i standard oppdragsavtale.
- Kundens interne rutiner (GRFS 5.2)

b) Her bør både forholdet med (delvis) uteoppdrag og Oppdragsgivers interne rutiner for

faktureringsoppdrag tas opp. I tillegg er det relevant å vurdere kompetanse når det betraktes som «komplisert» oppdrag.

GRFS 5.2, - og 5.5 - spesielt momenter fra 5.5.1

GRFS 2.8.3 IT og arbeide i oppdragsgivers system. (integrert faktureringsystem)

GRFS 2.6 om kompetanse

Om kandidaten tar opp GRFS 3.2, krav om avgrensning i oppdragsavtale mot arbeid utført av oppdragsgiver, så er det positivt. Men ikke forventet.

Oppgave 3

Det følger av hovedregelen i lov om autorisasjon av regnskapsførere av 18. juni 1993 nr. 109 § 1 første ledd at: «Enhver som i næring påtar seg å føre regnskap for andre, jf. § 2 første ledd, skal være autorisert av Finanstilsynet i samsvar med denne lov.»

Vilkårene for autorisasjon som regnskapsførerselskap følger av regnskapsførerloven § 6 første ledd; «Autoriserte regnskapsførerselskaper skal:

1. ha en daglig leder som er autorisert regnskapsfører,
2. ha som formål å føre regnskap for andre,
3. være økonomisk vederheftig,
4. ha fast kontorsted i Norge.»

Det stilles krav om at autorisert regnskapsførerselskap skal ha en daglig leder som er autorisert regnskapsfører mv.

I regnskapsførerforskriften § 5-1 annet ledd foreligger det imidlertid en unntaksbestemmelse fra ovennevnte autorisasjonskrav:

«I konsernforhold kan regnskapsføring for øvrige konsernselskap utøves av ett av konsernselskapene uavhengig av bestemmelsen i [regnskapsførerloven § 1](#) første ledd. Tilsvarende gjelder foretak hvor eierforholdene er av vesentlig samme karakter som et konsernforhold.

Bestemmelsen i første ledd får tilsvarende anvendelse for samarbeidende foretak hvor felles regnskapsføring fremstår som en naturlig del av samarbeidet. Ved vurderingen skal det legges vekt på samarbeidets varighet, karakter og omfang. Regnskapsføringen må utgjøre en mindre del av samarbeidet.»

For å kunne påberope seg unntaksbestemmelsen må det foreligge et konstaterbart samarbeid mellom foretaket som påtar seg regnskapsføringen og foretaket det føres regnskap for. Det skal videre vektlegges om samarbeidet er varig, samt hvilken karakter og hvilket omfang samarbeidet har. Det er et vilkår at regnskapsføringen utgjør en naturlig, men samtidig mindre del av det totale samarbeidet.

Vilkåret om samarbeid innebærer at det må være en særlig tilknytning mellom de juridiske enhetene. Tilknytningen vil typisk kunne bestå av samarbeid mellom enhetenes foretaksvirksomhet, krysseierskap eller annet gjensidig/integrert eierskap. Videre vil det for eksempel kunne tillegges vekt at det ene foretaket har representanter i det andre foretakets organer, eksempelvis styremedlemmer eller daglig leder.

Det går også fram av opplysningene at samarbeidet er nedfelt i selskapenes vedtekter. Ut ifra de opplysningene som går fram i oppgaven sammenholdt med vurderingen over kan det interkommunale selskapet «Regnskap og lønn» føre regnskapet for det interkommunale selskapet «IT Drift».

Oppgave 4

a) Her er det GRFS 5.3 om lovbrudd som kandidaten må vise til, og GRFS 5.6.5 om rapportering til oppdragsgiver. Da kravet til å ta opp lovbrudd skriftlig, men også dette med negativ resultatutvikling mv.

b) Her må kandidaten drøfte taushetsplikten. Og utfordringen da med hvem som skal motta informasjon.

Spesielt muligheten ARF har til å kunne gi informasjon til personer med ansvar knyttet til kundens regnskapsavleggelse. Noe som ikke kommer klart frem av lov, forskrift eller GRFS, men som standardordlyd i oppdragsavtale.

Kanskje først og fremst forsøke å påvirke Rune til å dele informasjon, påpeke formelt ansvar tilknyttet styreledervervet. Osv.

Om Standard Regnskap AS velger å gi informasjon bør det skje skriftlig – til begge styremedlemmer. Evt spørre om å få møte i et styremøte.

Oppgave 5

a) For at regnskapsførerforetak og revisjonsforetak skal kunne vurdere risikoen for å bli misbrukt som ledd i hvitvasking eller terrorfinansiering, må risikoen konkretiseres basert på foretakets egen virksomhet. For mindre foretak, som bare tilbyr revisjons- og regnskapsføringstjenester, vil en konkretisering av risikoen være enklere enn for store foretak med flere kontorer og som tilbyr ulike tjenester til et bredt kundespekter. Dersom foretaket eller dets kunder har internasjonal tilknytning, vil det kunne påvirke risikoen. Selv om risikoen kan oppleves som liten for mindre foretak, må også disse foretakene gjøre reelle vurderinger av risikoen knyttet til egen virksomhet, og de må dokumentere dette. Se nærmere omtale av den virksomhetsrettede risikovurderingen i punkt 3.3.1.

b) Å fastsette rutiner er et nødvendig tiltak for å sikre etterlevelse av hvitvaskingsloven, og det er derfor lovfestet som et krav. Rutinene må være basert på den virksomhetsinnrettede risikovurderingen som er gjort, og dermed være tilpasset virksomheten i det konkrete foretaket. Rutinene skal være fastsatt av foretakets ledelse, og det skal utpekes en i foretakets ledelse som er ansvarlig for å følge opp disse. Rutinene skal tilpasses virksomhetens art og omfang. Dette innebærer at rutinene i mindre foretak blir enklere og mindre omfangsrike, men heller ikke mindre foretak kan unnlate å etablere rutiner som sikrer etterlevelsen av hvitvaskingsloven, og de må dokumentere disse.

Rutinene skal bidra til å sikre oppfyllelse, både av pliktene som gjelder for foretaket og av pliktene som må ivaretas i utførelsen av oppdrag: