



Félag löggiltra endurskoðenda

Alþingi
Erindi nr. P 131/1056
komudagur 11.3.2005

Reykjavík 3. mars 2005
Tilv. FLE 2-2005

Nefndasvið Alþingis
Efnahags- og viðskiptanefnd
c/o Stefán Árni Auðólfsson, nefndarritari
Austurstræti 8-10
150 Reykjavík

Málefni: Frumvarp til laga um ársreikninga, 480. mál, EES-reglur, reikningsskilastaðlar.

Með bréfi dags. 9. febrúar sl. óskaði Efnahags- og viðskiptanefnd Alþingis Íslands eftir umsögn Félags löggiltra endurskoðenda (FLE) um ofangreint málefni.

Samkvæmt samþykktum félagsins sendi stjórnin ofangreint erindi til álitsnefndar FLE. Á fundi sínum í dag tók álitsnefndin málið til umfjöllunar og fylgir greinargerð nefndarinnar með bréfi þessu.

Stjórn FLE er fyrir sitt leyti sammála niðurstöðu álitsnefndar.

Virðingarfyllst,
Félag löggiltra endurskoðenda

Sigurður B. Arnþórsson
formaður

Álitsnefnd Félags löggiltra endurskoðenda

Reykjavík, 3. mars 2005

Stjórn Félags löggiltra endurskoðenda
Sigurður B. Arnþórsson, formaður
Suðurlandsbraut 6
108 Reykjavík

Málefni: Frumvarp til laga um ársreikninga, 480. mál, EES-reglur,
reikningsskilastaðlar.

Samkvæmt samþykktum félagsins sendi stjórnin ofangreint erindi til álitsnefndar FLE.

Að fenginni umsögn reikningsskilanefndar FLE tók álitsnefnd málið fyrir á fundi sínum í dag.

Umsögn reikningsskilanefndar FLE fylgir hjálagt.

Álitsnefnd er sammála umsögn reikningsskilanefnda FLE.

Virðingarfyllt

ÁLITSNEFND FÉLAGS LÖGGILTRA ENDURSKOÐENDA



Reikningsskilanefnd Félags löggiltra endurskoðenda

Umsögn um frumvarp til laga um breyting á lögum nr. 144/1944, um ársreikninga, með síðari breytingum.

Umfjöllun og athugasemdir reikningsskilanefndar FLE

Reikningsskilanefnd FLE hefur fengið ósk um að fjalla um ofanskráð frumvarp. Hér á eftir fara athugasemdir sem nefndin hefur við einstakar greinar frumvarpsins.

2. gr.

Reikningsskilanefnd telur að rétt væri að skilgreina í þessari grein merkingu orðasambandsins “settar reikningsskilareglur”, en víða er þetta orðasamband notað í frumvarpinu án frekari útskýringar. Nefndin leggur einnig til, sbr. breytingartillögu skv. 22. gr., að orðið gangvirði sé jafnframt skilgreint í þessari grein.

3. gr.

Nefndin leggur til að við bætist nýr málslíður í 3. mgr., svohljóðandi:

Þeim félögum sem semja samstæðureikning er heimilt að leggja eingöngu fram samstæðureikning í stað ársreiknings..

13. gr.

Á undan 1. mgr. bætist eftirfarandi við greinina:

Flokkun eigna- og skuldaliða í efnahagsreikningi skal vera eftirfarandi, þó að teknu tilliti til ítarlegri flokkunar samkvæmt alþjóðlegum reikningsskilastöðlum eftir því sem við á:

Rökin fyrir þessari breytingartillögu eru að í sumum tilvikum eru ákvæði í alþjóðlegum reikningsskilastöðlum ítarlegri en málsgreinin segir til um, sem gæti leitt til ósamræmis í reikningsskilagerð samkvæmt lögunum og reikningsskilastöðlum. Þetta varðar t.d. birgðir til fleiri en eins árs og viðskiptakröfur sem greiðast eftir eitt ár, en þrátt fyrir það á að flokka þessa liði sem veltufjármuni samkvæmt alþjóðlegum reikningsskilastöðlum.

14. gr.

1. mgr. 15. greinar laganna orðist svo, breytingartillaga er feitletruð:

Félög sem falla undir 2. tölul. 1. mgr. 1.gr. skulu **að uppfylltum skilyrðum settra reikningsskilareglna** telja til eignar þróunarkostnað og óefnisleg réttindi, svo sem einkaleyfi, einkarétt, vörumerki og þess háttar réttindi, ef þeirra er aflað gegn greiðslu. Ef þessir liðir nema verulegum fjárhæðum skulu þeir sýndir sérstaklega.

Lagt er til að 2. mgr. falli niður

Tillagan felur í sér að gera skuli sambærilegar kröfur um skilyrði til eignfærslu þróunarkostnaðar og óefnislegra réttinda í lögunum og fram koma í alþjóðlegum reikningsskilastöðlum. Einnig leggur nefndin til að félög sem falla undir 3. og 4. tölul. 1. mgr. 1. gr. verði ekki undanþegin skyldum skv. 1. mgr. þessarar greinar, enda myndi það leiða til ósamræmis í reikningsskilum félaga hér á landi.

15. gr.

Lagt er til að þessi grein verði felld niður, þar sem færsla á tillögu stjórnar um arð til skuldar er andstæð viðteknum venjum og alþjóðlegum reikningsskilastöðlum.

17. gr.

Lagt er til að við 2. málslíð greinarinnar bætist **ef um verulegar fjárhæðir er að ræða.**

18. gr.

Lagt er til að málgreinin orðist þannig:

Eigin hlutir skulu færðir til lækkunar á heildarhlutafé.

Önnur ákvæði greinarinnar falli niður, enda þau ekki í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla.

20. gr.

e. (21. gr. C.)

Lagt er til að greinin orðist þannig, sbr. tillögu til breytinga á 14. gr.:

Kostnaður sem eignfærður er vegna óefnislegra réttinda eða þróunar skal afskrifaður með kerfisbundnum hætti á áætluðum nýtingartíma viðkomandi eigna, þó ekki lengri tíma en

20 árum. Ef þessar eignir hafa ekki ákveðinn líftíma skulu þær ekki afskrifast heldur metnar árlega í samræmi við settar reikningsskilareglur.

2. mgr. falli niður, enda ekki talin þörf á sérstökum skýringum að þessu leyti með tilvísun til ákvæða í 1. mgr.

i. (22. gr.) Sjóðstreymi.

Lagt er til að í stað orðsins fjármögnunarstarfsemi í 2. mgr. sé notað orðið fjármögnunarhreyfingar, þ.e. að orðið hreyfingar sé notað í stað starfsemi í þessu sambandi. Sama á einnig við um rekstrar- og fjárfestingarstarfsemi.

22. gr.

Lagt er til að í stað orðsins markaðsverð í 1. og 2. mgr. sé notað orðið gangvirði, sem nefndin telur að hafi víðtækari merkingu en orðið markaðsverð. Nefndin leggur einnig til að orðið gangvirði sé nánar skilgreint í 2. grein frumvarpsins.

23. gr.

Málgreinin orðist svo, sbr. tillögu til breytinga á 22. gr.:

Ef gangvirði fastafjármuna, annarra en þeirra sem um ræðir í 29. gr. og 29. gr. C, er talið verulega hærra en bókfært verð þeirra af ástæðum sem taldar eru varanlegar er heimilt að hækka bókfært verð þeirra í ársreikningi.

33. gr.

a. (35. gr. A.)

Ákvæði um endurmat viðskiptavildar skv. 2 mgr. eru ekki lengur viðeigandi.

36. gr.

Reikningsskilanefndin telur eðlilegt að fram komi í skýringum upplýsingar um gangvirði þeirra fjármálagerna sem ekki eru færðir til gangvirðis í ársreikningum, sbr. líka greinargerð með frumvarpinu sem lagt var fram um þetta á síðasta ári.

51. gr.

g. (56. gr. L)

Í 2. mgr. eru ákvæði sem heimila Ársreikningaskrá og Fjármálaeftirliti að krefjast allra þeirra upplýsinga og gagna sem nauðsynleg eru til að framkvæma eftirlit með beitingu alþjóðlegra reikningsskilastaðla, þ.m.t. vinnuskjöl endurskoðenda félaganna.

Nefndin telur óeðlilegt að vísa sérstaklega til vinnuskjala endurskoðenda, enda sjá starfsmenn viðkomandi félaga í æ ríkari mæli um að semja reikningsskil þeirra. Ítarleg vinnuskjöl er því ekki síður að finna hjá félögunum sjálfum en í vinnuskjöllum endurskoðenda. Lagt er til að í stað orðalagsins vinnuskjöl endurskoðenda félaganna komi **vinnuskjöl sem varða reikningsskilin og nauðsynleg eru við framkvæmd eftirlitsins.**

Nefndin vill jafnframt koma á framfæri ábendingu um að óhagkvæmt geti verið að framkvæma eftirlit með beitingu alþjóðlegra reikningsskilastaða af tveimur aðskildum eftirlitsaðilum í stað eins, vegna þess hversu sérhæf störf um er að ræða.

59. gr.

Lagt er til að í 1. tl. 1. mgr. verði felld niður í lok töluliðsins orðin **við endurskoðunina**. Töluliðurinn orðist því þannig: inngang, þar sem fram kemur hvaða ársreikning er verið að endurskoða og hvaða reikningsskilareglum hefur verið beitt við samningu ársreikningsins.

Rökin fyrir þessari tillögu eru að hlutverk endurskoðenda er að endurskoða en ekki semja ársreikninga, sem er hlutverk stjórnenda félags, þó endurskoðendur veiti í mörgum tilvikum faglega aðstoð við gerð ársreikninga, en eins og þetta er fram sett í frumvarpinu gera höfundar þess ráð fyrir að það sé hlutverk endurskoðenda að semja ársreikninga.

Reykjavík 9. mars 2005.

Reikningsskilanefnd Félags löggiltra endurskoðenda