



Frumvarp til laga um endurskoðendur

Kynning fyrir efnahags- og skattanefnd
29. apríl 2008

Forsaga frumvarpsins

- 8. félagatilskipun ESB samþykkt 17. maí 2006.
 - Kallaði á umfangsmiklar breytingar á núgildandi lögum um endurskoðendur
- Haustið 2006 skipaði ráðherra nefnd sem var falið að setja fram tillögur að innleiðingu tilskipunarinnar.
- Frumvarp lagt fram vorið 2008.

8. félagatilskipun

- Setur lágmarkskröfur um þær reglur sem gilda um endurskoðun og endurskoðendur
- Ýmis ákvæði tilskipunarinnar ganga töluvert lengra en ákvæði núgildandi laga t.d. hvað varðar eftirlit með starfsemi endurskoðenda, óhæði, endurmenntun o.fl.
- Markmið tilskipunarinnar er að endurskoðun innan EES-svæðisins verði samskonar.

Réttindi til endurskoðunarstarfa

- Sambærilegar kröfur og í núgildandi lögum
 - Lögráða, með forræði á búi sínu og óflekkað mannorð
 - Meistaránám í endurskoðun
 - Standast sérstakt próf og með 3. ára starfsreynslu
 - Starfsábyrgðartrygging
- Endurskoðandi skal leggja inn réttindi uppfylli hann ekki þessi skilyrði => ábyrgðin er endurskoðandans
- Endurskoðendur frá öðrum ríkjum ESB geta starfað sem endurskoðendur hér á landi ef þeir standast hæfnispróf í lögum og reglum sem tengjast störfum endurskoðenda
 - Hæpið að setja ítarlegri kröfur

Endurskoðunarfyrirtæki

- Endurskoðendur geta stofnað félag um rekstur endurskoðunarfyrirtækis
- Meirihluti atkvæðisréttar skal vera í höndum endurskoðenda eða endurskoðunarfyrirtækis innan EES
 - Engar sérstakar kröfur til annarra eigenda
- Skráð í opinbera skrá
- Endurskoðunarfyrirtæki skal hafa formlegt gæðakerfi

Skrá yfir endurskoðendur

- Ráðuneytið birtir opinbera skrá yfir endurskoðendur og endurskoðunarfyrirtæki sem hafa réttindi til endurskoðunarstarfa.
- Allir sem eru á skránni fá ákv. númer.
- Öðrum en þeim sem fengið hafa skáningu er óheimilt að nota orðin endurskoðandi eða endurskoðun.
 - Undanþegnir þessu eru innri endurskoðendur

Próf og prófnefnd

- Prófnefnd skipuð af endurskoðendaráði.
 - Í dag skipar ráðherra prófnefnd.
- Prófraunin tekur til þeirra greina bóknáms og verkmenntunar sem helst varðar endurskoðendur og störf þeirra.

Endurmenntun

- Endurskoðendur skulu sækja endurmenntun og viðhalda fræðilegri þekkingu sinni
- FLE annast skráningu endurmenntunareininga
- Kröfurnar verðar í raun svipaðar og eru í dag en ákvæði frumvarpsins verða ítarlegri og fyllri en í núgildandi lögum.

Alþjóðlegir endurskoðunarstaðlar

- „*Aðildarríki skulu krefjast þess að endurskoðendur og endurskoðunarfyrtæki annist lögboðna endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla sem framkvæmdastjórnin samþykkir...*“
- Endurskoðun skal framkvæma í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla og alþjóðlega staðla um gæðaeftirlit sem teknir hafa verið upp í íslenskan rétt

Siðareglur

- Í tilskipuninni eru ítarleg ákvæði um siðareglur
- Með frumvarpinu er lagt til að FLE setji siðareglur sem endurskoðendur skulu fylgja að fenginni staðfestingu ráðherra á reglunum.
 - IFAC Code of Ethics

Félag löggiltra endurskoðenda

- Skylduaðild endurskoðenda að FLE
- Meðal lögbundinna verkefna FLE verða:
 - Að setja siðareglur fyrir endurskoðendur
 - Að hlutast til um að reglulega séu haldin námskeið sem fullnægja kröfum um endurmenntun
 - Að halda skrá yfir endurmenntun endurskoðenda
 - Að annast gæðaeftirlit með störfum endurskoðenda
 - Að halda skrá yfir gildandi starfsábyrgðartryggingu endurskoðenda
 - Að halda skrá yfir þá starfsmenn sem eru í starfsþjálfun

Endurskoðendaráð

- Lagðar eru til töluverðar breytingar á endurskoðendaráði
- Hlutverk endurskoðendaráðs er að hafa eftirlit með því að endurskoðendur og endurskoðunarfyrtæki ræki störf sín í samræmi við ákvæði laganna.
 - Sérstaklega skal endurskoðendaráð fylgjast með:
 - Að endurskoðandi uppfylli skilyrði til löggildingar
 - Endurmenntun endurskoðenda og reglulegu gæðaeftirliti
 - Að til staðar séu siðareglur og endurskoðunarstaðlar

Endurskoðendaráð

- Úrskurðar í ágreiningsefnum sem lúta að störfum endurskoðenda. Getur tekið mál til meðferðar að eigin frumkvæði
- Ef endurskoðendaráð telur sýnt að endurskoðandi hafi í störfum sínum brotið gegn lögum um endurskoðendur getur það veitt aðila áminningu eða lagt til réttindasviptingu við ráðherra
- Ákvarðanir endurskoðendaráðs sæta ekki stjórnsýslukæru

Óhæði

- Endurskoðandi skal vera óháður viðskiptavini sínum, bæði í reynd og ásýnd
- Ekki taka að sér verkefni sem vekja efa um óhæði hans hjá vel upplýstum 3. aðila
- Við mat á óhæði skal endurskoðandi fylgja ákvæðum siðareglna FLE
- Þegar skipt er um endurskoðenda skal fráfarandi endursk. upplýsa þann sem tekur við um ástæður fyrir starfslokum og veita honum aðgang að öllum gögnum sem máli skipta um viðkomandi fyrirtæki

Óhæði (einingar tengdar almannahagsm.)

- Auknar kröfur um óhæði v. endurskoðunar eininga tengdum almannahagsmunum
 - Íslensk félög sem hafa verðbréf skráð á markað, lífeyrissjóðir, lánastofnanir, váttryggingafélög
- Á hverju ári skal endurskoðandi staðfesta óhæði skriflega við endurskoðunarnefnd viðkomandi fyrirtækis, greina sérstaklega frá aukþjónustu sem veitt er o.fl.
- Endurskoðanda er ekki heimilt að bera ábyrgð á endurskoðun þeirra samfellt lengur en í 7 ár
- Ekki heimilt að taka við lykilstjórnunarstöðu hjá viðkomandi félagi fyrr en a.m.k. 2 ár eru liðin frá því hann tók þátt í endurskoðun fyrirtækisins

Gæðaeftirlit

- Endurskoðendur og endurskoðunarfyrirtæki skulu sæta gæðaeftirliti eigi sjaldnar en á sex ára fresti
- Gæðaeftirlit skal fara fram á þriggja ára fresti hjá þeim sem annast endurskoðun eininga tengdum almannahagsmunum
- Endurskoðendaráð birtir árlega upplýsingar um heildarniðurstöður gæðaeftirlitsins

Önnur ákvæði

- Brottfall endurskoðunarréttinda
 - Réttindin falla niður ef viðkomandi fullnægir ekki skilyrðum til löggildingar
 - Að tillögu endurskoðendaráðs
- Skýrsla um gagnsæi
 - Þeir sem hafa með höndum endurskoðun eininga tengdum almannahagsm. skulu árlega birta skýrslu um gagnsæi á vefsetri sínu
- Þagnarskylda
 - Ítarleg ákvæði sem taka til endurskoðenda, eftirlitsaðila o.fl.



Frumvarp til laga um endurskoðendur

Kynning fyrir efnahags- og skattanefnd
29. apríl 2008



Frumvarp til laga um breyting á lögum nr. 3/2006, um áreikninga

Kynning fyrir efnahags- og skattanefnd
29. apríl 2008

Forsaga frumvarpsins

- Miðar að koma til framkvæmda þeim þáttum 8. félagatilskipunar sem ekki eru teknir upp í frumvarp til nýrra heildarlaga um endurskoðendur.

Endurskoðunarnefnd

- Við einingu tengda almannahagsmunum skal starfa endurskoðunarnefnd.
 - Stjórn og framkvæmdastjóri bera ábyrgð á skipun hennar.
 - Nefndarmenn skulu vera óháðir endurskoðenda
 - Meirihluti skal einnig vera óháður einingunni
 - Framkvæmdastjóri skal ekki sitja í nefndinni
 - Geta þó verið stjórnarmenn

Endurskoðunarnefnd

- Markmiðið er að tryggja að val á endurskoðenda og endurskoðunin sé óháð.
- Hlutverk nefndarinnar er m.a. að hafa eftirlit með:
 - Vinnuferli reikningskila
 - Virkni innra eftirlits, innri endurskoðun o.fl.
 - Óhæði endurskoðand og endurskoðunarfyrtækis
- Tillaga stjórnar um tilnefningu endurskoðanda skal byggjast á tilmælum frá endurskoðunarnefndinni.