

Vibeke Aaby

Mastergradsavhandling

Dato 15.09.2023

Universitetet i Sørøst-Norge

Fakultet: USN Handelshøyskolen

Studieprogram: Regnskap og revisjon

Refleksjonsnotat

Problemstillingen har vært å undersøke praktiserende revisorers forståelse av endringene i ISA 315(R), og hvordan de, i praksis, har implementert endringen. Jeg har forsøkt å belyse om de praktiske endringene er i tråd med standarden og ISAABs målsetninger med endringene om en: «liker og mer robust revisjon».

Jeg har vært innom flere av endringsområder i problemstillingen:

Risikovurdering, prosesskartlegging, IT-miljø og forståelse. Oppgaven har vært eksplorativ og etter som den har utviklet seg, har jeg sett annen vinkling av oppgaven. Vinklinger som kunne gått dypere inn i revisjonsverktøyene og metodikken til selskapene, ikke bare ved intervjuer. Jeg har erfaring fra PwCs metodikk og revisjonsverktøy. I tillegg har jeg opparbeidet meg forståelse av revisjonsverktøyet Descartes, på kurs i regi av Revisorforeningen. For en mer helhetlig sammenligning, ville det vært fint å se på andre revisjonsverktøy.

Oppgaven har, faglig sett, vært givende, og jeg har lært mye. Jeg har savnet en diskusjonspartner og noen å skrive sammen med. Revisjonsstandarder ISA 315 (R) er tung å lese, og den er omfattende. Det tok litt tid å få oversikt over alle endringene selv med skrevet fra IAASBs :«Fact Sheet Introduction to ;ISA 315(revised 2019)». I desember gjennomførte jeg intervjuene. Det har vært utrolig gøy å møte alle intervjuobjektene, og veldig hyggelig at de har vært så imøtekompende og interessert.

Når jeg startet på transkribering og analyser av dataene i mai, etter årsoppgjøret, oppdaget jeg at det var mange områder som jeg hadde tatt inn i problemstillingen. Det har vært mye aktuell teori inne for revisjonskvalitet, men jeg har forøkt å begrense meg.

Oppgaven omhandler flere endringer og dette har medført en stor oppgave. Ved eventuelt en dypere forståelse med innblikk, med innblikk i revisjonsverktøyene, ser jeg at det ville vært fornuftig å begrense problemstillingen til enkelte av endringsområdene. Det være seg risikovurderinger eller IT- endringer.

Jeg har funnet noen forskjeller mellom store og mindre revisjonsselskaper. De store revisjonsselskapene, Big 5, er internasjonale, og praktiserer metodikk og arbeidsformer som er felles og utarbeidet av en internasjonal enhet for alle firma, i alle land hvor disse er representert. Dette er forhold som påvirker de praktiske løsningene og tankesettene i denne oppgaven. De mindre firmaene står friere i sine løsninger i Descartes.

Oppgaven har innsperret meg til videre arbeid meg fag og mindre revisjonsselskaper. Jeg ønsker å se på mulighetene for et lokalt fagmiljø. Kanskje via den lokale næringsforeningen?