

FACIT

vedrørende

Revision eller ej?

En kort beskrivelse af reglerne - og mulighederne,
herunder ændringer pr. 1. januar 2011

Revision eller ej?

FORORD

Revision af de små anparts- og aktieselskaber i Danmark har været frivillig i en periode - og nu er mulighederne for fritagelse for revision udvidet pr. 1. januar 2011.

En væsentlig årsag til den udstrakte debat har været politisk uenighed. En del af denne uenighed skyldes, at debatten måske ikke altid har haft let ved at holde sig på et fagligt spor.

Vi vil gerne slå fast: Revision koster penge, og ifølge lovgivningen kan revision af anparts- og aktieselskaber kun udføres af personer, der er autoriserede til det.

Derfor kan vi som statsautoriserede revisorer naturligvis ikke påstå, at vi er hævet over enhver interesse i debatten ud over det faglige. Vi driver også forretning, og en del af vores omsætning kommer fra revision.

På den anden side har vi en forpligtelse til at gøre vores arbejde hurtigt og effektivt. I relation til vores kunder - herunder små anparts- og aktieselskaber - har vi også en forpligtelse til at yde en seriøs rådgivning.

Dette notat belyser de overvejelser den frivillige revision for små anparts- og aktieselskaber har for vores kunder.

De små selskaber er selskaber, der opfylder to af følgende kriterier to år i træk:

- Omsætning mindre end 8 mio. kr. (tidligere 3. mio. kr.)
- Balancesum mindre end 4 mio. kr. (tidligere 1,5 mio. kr.)
- Antal heltidsansatte mindre end 12 (uændret)

Holdingselskaber er - uanset størrelse - altid omfattet af revisionspligten.

Budskabet fra os er klart: Vi vil gerne i samarbejde med hver enkelt kunde finde den bedste løsning under hensyntagen til alle forhold.

INDHOLDSFORTEGNELSE

LIDT HISTORIE	4
Långiverne	4
Skattemyndighederne	4
Kreditorerne	4
Aktionærerne og anpartshaverne	4
LIDT OM REVISIONEN	5
DET NYE	5
Der skal stadig udarbejdes en årsrapport	5
Der skal stadig indsendes en selvangivelse	5
Der vil således ofte være brug for assistance	6
MULIGHEDER	6
Fortsat revision af årsregnskabet	6
Gennemgang af regnskabet	6
Regnskabsmæssig assistance - skattemæssig assistance	7
HVAD GØR JEG NU?	7
SÆRLIGT OM IKRAFTTRÆDELSE	7
INDDRAGELSE AF FRITAGELSEN	8

LIDT HISTORIE

Regeringen har udtrykt et klart ønske om at lette de administrative byrder, der fra politisk hold er påtvunget erhvervslivet i en lang årrække.

Samtidig er der et klart politisk ønske om, at Danmark så hurtigt som muligt indfører vedtagne EU-regler - og at de indføres så tæt på EU's minimumskrav som muligt.

Dette gøres for at sikre en udbredt harmonisering af erhvervslivet i EU.

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen ser derfor løbende på mulighederne for lempelser.

Folketinget har nu gennemført ændringer i revisionspligten, hvorefter størrelsen af selskaber, som ikke er omfattet af revisionspligten, er blevet ændret i opadgående retning.

Vi vil fokusere på revisionspligten - og fra debatten fremføre nogle af de overvejelser, der er gjort af andre interessegrupper.

Der har i den hidtidige periode med lempelse af revisionspligten været foretaget forskellige vurderinger og undersøgelser af reglernes betydning. Resultatet heraf har været politisk betonet og ligger uden for denne fremstillings interesse.

Långiverne

Pengeinstitutter og andre långivere ser på regnskaber for de selskaber, der lånes penge ud til.

Et revideret regnskab giver långiveren en langt større sikkerhed for, at regnskabet er rigtigt, end det er tilfældet med regnskaber, der ikke er reviderede. Samtidig indestår vi med vores revisionspåtegning for, at regnskabet efter vores bedste overbevisning er retvisende.

Det vil kunne medføre, at pengeinstitutterne vil fortsætte med at stille krav til kundernes regnskaber.

I nogle tilfælde imødegås dette argument med, at hovedanpartshaveren/-aktionæren alligevel ofte kautionerer for selskabets gæld.

Skattemyndighederne

Der er ikke for os tvivl om, at der ved såvel skatteligning som ved moms kontrol lægges vægt på, at et regnskab er revideret - og at det er revideret af en seriøs og anerkendt revisor.

Dette bekræftes af, at skattemyndighederne og Erhvervs- og Selskabsstyrelsen vil kunne kræve revisorassistance i en periode efter at have konstateret uregelmæssigheder.

For nogen er der en klar opfattelse af, at useriøse erhvervsdrivende fortsat ser den manglende revisionspligt for de små selskaber som en invitation til uregelmæssigheder.

Kreditorerne

Almindelig varekredit ydes ofte på tillid - men også ofte på baggrund af informationer i et årsregnskab.

Disse informationer hentes eksempelvis via oplysningsbureauer, og bedømmelsen vil også her afhænge af, om en revisor har forsynet regnskabet med en erklæring.

Aktionærerne og anpartshaverne

Oftest er de små selskaber ejet af én person, eventuelt sammen med familiemedlemmer. Her vil ejerne isoleret set næppe have den store interesse i revisionspåtegningen.

Er der ejere eller bestyrelsesmedlemmer, der ikke har deres daglige gang i virksomheden, stiller sagen sig anderledes. En af vores opgaver som revisorer er et påse, at der ikke er forhold, der kan involvere eksempelvis bestyrelsesansvar.

LIDT OM REVISIONEN

EU stiller kun krav om revision af selskaber, der opfylder to af følgende tre grænser:

- Omsætning større end 72 mio. kr.
- Balancesum større end 36 mio. kr.
- Antal ansatte større end 50

Disse krav er væsentligt skærpede i Danmark (og i flere andre lande). Dette skyldes blandt andet, at kapitalkravene i anparts- og aktieselskaber historisk har været meget små, og at vi derfor i Danmark har mange små selskaber.

Som følge af samme lovgivning for alle selskaber er disse små selskaber - uanset størrelse - med begrænset ansvar, og ejerne af selskaber kan derfor uden personlig risiko drive en virksomhed på et lavt kapitalgrundlag, hvilket har medført krav om uafhængig revision.

Vi har som standard følgende konklusion, når vi reviderer:

"Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 201X samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 201X i overensstemmelse med årsregnskabsloven."

Denne standard anvendes, når vi ikke har forbehold som følge af revisionen. Vi udtrykker os således positivt om det reviderede regnskab.

DET NYE

Den vedtagne lov betyder, at selskaber ikke længere er omfattet af revisionspligten, såfremt to af følgende tre kriterier to år i træk er opfyldt:

- Omsætning mindre end 8 mio. kr.
- Balancesum mindre end 4 mio. kr.
- Antal heltidsansatte mindre end 12

Derimod omfattes holdingselskaber (selskaber, der har til formål at eje andre selskaber) og erhvervsdrivende fonde ikke af fritagelsen for revision.

Små selskaber, der endnu ikke har afholdt ordinær generalforsamling for 2010, kan nå at fravælge revisionen efter reglerne for regnskabsåret 2011. Er den ordinære generalforsamling afholdt, kan revision først fravælges i det kommende år.

Der skal stadig udarbejdes en årsrapport

En væsentlig detalje - der er overset i debatten - er, at alle selskaber uanset størrelse fortsat skal indsende en årsrapport til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

Denne årsrapport skal fortsat overholde samtlige relevante bestemmelser i årsregnskabsloven. Den eneste forskel er, at myndighederne for de berørte, små selskaber ikke længere kræver en påtegning om revision fra en statsautoriseret revisor.

Forskellig særlovgivning, eksempelvis inden for bestemte brancher, vil kunne gribe ind i dette forhold.

Der skal stadig indsendes en selvangivelse

I forbindelse hermed skal der være sammenhæng med årsregnskabet, og der skal afgives en del oplysninger herom.

Revision eller ej?

Samtidig er der forskel på kravene i årsregnskabsloven og i skattelovgivningen. Dette medfører, at der altid skal finde reguleringer sted for at komme fra regnskabet til selvangivelsen.

Der vil således ofte være brug for assistance

De færreste små anparts- og aktieselskaber har mulighed for at beskæftige medarbejdere, der besidder den nødvendige viden om regnskab og skat til selv at udarbejde de nødvendige dokumenter.

Vi vil fortsat gerne tilbyde vores assistance, og denne kan aftales på flere måder ud fra, at vi kender vores kunder og den virksomhed, der drives.

MULIGHEDER

Det er vigtigt, at der tages fat i problemstillingen allerede nu med henblik på at træffe de rette valg.

Revisorvalg foregår på den ordinære generalforsamling, og det samme gælder for fravalg af revision, hvis selskabet opfylder betingelserne.

Fortsat revision af årsregnskabet

Det bliver naturligvis ikke forbudt at få sit årsregnskab revideret som hidtil.

Ønskes en fortsat revision på frivillig basis, skal der ikke gøres noget omkring revision på næste ordinære generalforsamling.

Årsagerne til at fortsætte med revision på frivillig basis kan være flere - eksempelvis at ens pengeinstitut kræver et revideret årsregnskab for at opretholde kreditterne, eller at anpartshavere/aktionærer/bestyrelsesmedlemmer føler sig tryk ved at opretholde revisionen.

Andre forhold kan være ønsket om en generel blå-

stempling af regnskabet, den præventive virkning ved at have en revisor til (også uanmeldt) at gennemgå bogholderiet og ønsket om et problemfrit forhold til eksempelvis skattemyndighederne.

Det skal i den forbindelse fremhæves, at vi som revisorer skal følge stigende danske og internationale krav til omfanget af vores arbejde.

Dette er ganske korrekt - men de forlydender, der har været i pressen om stærkt stigende revisionsudgifter, er efter vores opfattelse uden hold i virkeligheden for de små selskaber.

Internationale krav giver øgede revisionsudgifter, men der er ikke tale om dramatiske stigninger i honorarerne.

Gennemgang (review) af regnskabet

Denne mulighed er velkendt af virksomhedsejere, der driver virksomheden uden for selskabsform.

Revisors gennemgang (review) af et regnskab er ligesom revision reguleret af lovgiver såvel i Danmark som på internationalt plan - men kravene er ikke så skræppe som ved revision.

Når vi som revisorer har udført gennemgang af et regnskab, skal vi forsyne det med en erklæring. Denne erklæring skal i henhold til reglerne udtrykke, at "vi ved vores gennemgang ikke har fundet forhold, der afkræfter, at regnskabet er retvisende".

I modsætning til revisionstilfælde bekræfter vi således ikke direkte, at regnskabet er retvisende. Dette skyldes, at vores arbejde ved gennemgang er mindre omfattende end ved revision.

Vi skal ved gennemgang normalt ikke ved selvsyn konstatere, om virksomhedens aktiver er til stede. Vi skal heller ikke selvstændigt undersøge, om alle virksomhedens forpligtelser er medtaget, og vi skal ikke komme på uanmeldte besøg.

Derimod skal vi analysere regnskabet for at vurdere, om udviklingen ser sandsynlig ud - og vi skal gennem forespørgsler sikre os, at indehaveren (eller ledelsen) har oplyst alle relevante forhold.

Indsatsen medfører heller ikke en revisionsprotokol - men vi forsyner regnskabet med en erklæring om vores arbejde. Denne erklæring kan så anvendes af regnskabsbrugerne, eksempelvis pengeinstitutter, når disse skal vurdere regnskabet.

Som følge af de mindre krav til vores indsats og rapportering er gennemgang naturligvis billigere end revision. Prisforskellen afhænger af mange forhold, herunder virksomhedens egen indsats med at frembringe regnskabsmateriale.

Regnskabsmæssig assistance - skattemæssig assistance

En tredje mulighed er, at vi blot yder teknisk assistance med opstilling af det krævede årsregnskab og eventuelt med opgørelser til skattemyndighederne.

Når vi yder denne assistance, kan vi i henhold til lovgivningen ikke udtrykke vores holdning om regnskabet beskaffenhed i erklæringen.

Vi har pligt til at forsyne regnskabet med en erklæring, men der kan ikke medtages en konklusion i erklæringen, og vi udtaler os således uden nogen form for sikkerhed.

Idet selve regnskabsudarbejdelsen ved mange kunder er overdraget til os i forvejen, vil vi under alle omstændigheder anbefale, at regnskabsudarbejdelsen suppleres med en revision eller en gennemgang.

Dette skyldes, at merprisen for at få en erklæring med sikkerhed er begrænset - og at vi kan tilrettelægge vores arbejdsindsats på en måde, der sikrer en hurtig og effektiv sammenkobling af de to ydelser.

HVAD GØR JEG NU?

Hvis man i forvejen er kunde hos os, vil vi ved først givne lejlighed have en samtale om den fremtidige ydelse.

Vi vil være behjælpelige med at belyse konsekvenserne for hver enkelt kunde, og vi vil kunne redegøre for prisen for den enkelte type ydelse.

Samtidig vil vi kunne hjælpe med de praktiske forhold, der måtte være i relation til eksempelvis generalforsamlingen.

Er man ikke kunde hos os, er vi naturligvis til rådighed for en samtale om behov og løsninger omkring selskabets fremtidige regnskabsafklæggelse og assistancen hermed.

Det er vigtigt, at afgørelsen træffes i rette tid - og det er vigtigt, at virksomheden får lige nøjagtigt den løsning, der er rigtig. Det kan vi hjælpe med at bedømme.

SÆRLIGT OM IKRAFTTRÆDELSE

Ifølge kommentarerne til årsregnskabsloven og selskabsloven samt den konkrete bestemmelse i aktieselskabsloven kan fravalg af revision kun ske på en ordinær generalforsamling.

Har et selskab eksempelvis kalenderårsregnskab, kan revision fravælges for regnskabsåret 2011, hvis der endnu ikke er afholdt ordinær generalforsamling i starten af 2011.

Er den ordinære generalforsamling i et selskab med kalenderårsregnskab allerede afholdt, kan der først på den ordinære generalforsamling i 2012, hvor regnskabet for 2011 godkendes, ske fravalg af revisionen med virkning fra 1. januar 2012.

Fravalg af revision kræver, at virksomhedens vedtægter

Revision eller ej?

ændres, samt at fravalget omtales i ledelsespåtegningen til årsrapporten.

INDDRAGELSE AF FRITAGELSEN

Dømmes et selskab eller dets eneejer for overtrædelse af selskabslovgivningen, regnskabslovgivningen eller skatte- og afgiftslovgivningen, skal de følgende 3 årsregnskaber revideres uanset selskabets størrelse. Denne periode kan forlænges med op til 2 år.

Konstateres det, at årsrapporten indeholder væsentlige fejl og mangler, kan der kræves revision af de følgende 2 årsregnskaber. Denne periode kan forlænges med 1 år.

AP, Statsautoriserede Revisorer, København / Køge / Farum / Århus

BRANDT, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, Thisted / Hurup / Hanstholm / Nykøbing M / Fjerritslev / Skive / Kolding / Fredericia / Århus

Buus Jensen, Statsautoriserede Revisorer, København

Christensen Kjærulff, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab, København

Grønlands Revisionskontor A/S, Statsautoriserede revisorer, Nuuk

Gyrn Lops Brandt, Statsautoriserede revisorer A/S, Køge / København

SP/F Grannskoðaravirkid INPACT, statsautoriserede revisorer, Tórshavn

Krøyer Pedersen, Statsautoriserede revisorer I/S, Holstebro / Struer / Ulfborg

Kvist & Jensen, Statsautoriserede revisorer A/S, Grenaa / Hadsten / Hammel / Mariagerfjord / Randers

Martinsen, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, Esbjerg / Grindsted / Kolding / København / Tørring / Varde / Vejen / Vejle

Nielsen & Christensen, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, Aalborg / København / Aars

Partner Revision, Statsautoriseret revisionsaktieselskab, Brande / Herning / Ikast / Ringkøbing / Silkeborg / Skjern / Tarm / MR Revision Ølgod

PKF Kresten Foged, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab, København

PKF Munkebo Vindelev, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab, Glostrup

Curios, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, Horsens

Revision Syd, Statsautoriserede revisorer I/S, Nykøbing F

rgd revision, statsautoriseret revisionspartnerselskab, Århus / Hobro

RIR Revision, Statsautoriserede revisorer I/S, Roskilde / Holbæk

Sønderjyllands Revision, Statsautoriseret revisionsaktieselskab, Aabenraa / Padborg / Sønderborg

Theill Andersen, Statsautoriseret RevisionsPartnerselskab, København

Ullits & Winther, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, Viborg

Vestjysk Revision, Statsautoriseret revisionsaktieselskab, Lemvig / Thyborøn

Hjemmeside:
www.revisorgruppen.dk

Redaktion: Jens Skovby

Redaktionen er afsluttet den 17. marts 2011.

Vi tager forbehold for fejl og mangler i vores referat af lovgivning med mere, og vi påtager os intet rådgivningsansvar uden forudgående konsultation vedrørende de omhandlede emner.

Eftertryk af uddrag af materialet med kildeangivelse tilladt.

RevisorGruppen Danmark er en videnbaseret sammenslutning af uafhængige, statsautoriserede revisionsfirmaer.