



En udvidet gennemgang

– ny erklæringsstandard

til små og mellemstore virksomheder



Revisors ydelser skaber tillid

I en turbulent tid præget af økonomisk tilbageslag og svigtende tillid til markedet er det vigtigere end nogensinde før, at kreditinstitutter, leverandører og samhandelspartnere kan fæste lid til, at virksomhedernes årsregnskab er i orden.

Revisor spiller en central rolle i den sammenhæng. En blank revisionspåtegning er ”grønt lys” for, at virksomhedens interessenter kan handle i tillid til oplysningerne i årsregnskabet. Revisors faglighed og statslige autorisation indebærer, at revisor er samfundets vagthund, og revisor giver med sin revision og erklæring på årsregnskabet et kvalitetsstempel med en høj grad af sikkerhed.

Behovet for revision er dog ikke nødvendigvis det samme i en lille lokal håndværksvirksomhed og en stor international koncern. Mange små og mellemstore virksomheder har en enkel struktur. De er kendetegnet ved at have få ansatte og har sjældent omfattende forretningsgange. De har typisk ingen internationale regnskabsbrugere, og de benytter ofte revisor til at assistere med regnskabet. Behovet for revision i disse virksomheder er i høj grad situationsbestemt. Hvis virksomheden er afhængig af ekstern finansiering, kan der fx være samarbejdspartnere, der stiller krav om sikkerhed for virksomhedens regnskabsinformationer. Og hvis virksomhedens ledelse går i salgstanker, er der som oftest også behov for en revision.

FSR ser differentierede ydelser fra revisor som et effektivt redskab til at lette virksomhedernes administrative byrder. Det skal være lettere at drive virksomhed i Danmark - men der skal være en fornuftig balance mellem hensynet til forenkling og hensynet til kontrol og gennemsigtighed.

FSR har derfor udviklet et nyt produkt med en positiv erklæring, som kan give både kreditorer, investorer og andre regnskabsbrugere sikkerhed for, at informationerne i regnskabet er korrekte. Ikke samme høje grad af sikkerhed som ved en revision, men revisor er underlagt samme regler om kvalitetskontrol og uafhængighed, som ved en revision.

Produktet er rettet mod små og mellemstore virksomheder, som ønsker en revisorerklæring med sikkerhed – men som ikke vurderer, at de har behov for en fuld revision.

Af hensyn til regnskabsbrugernes behov for indsigt og transparens er det forudsat, at produktet bliver et lovpligtigt alternativ til revision for små og mellemstore virksomheder.

Med denne pjece ønsker FSR at give virksomheder, erhvervsorganisationer, investorer, kreditorer, politikere og myndigheder en introduktion til det nye produkt ”En udvidet gennemgang”, der baseres på en ny dansk erklæringsstandard.

FAKTA

REVISIONS- OG REGNSKABSREGLER BLIVER MERE KOMPLEKSE

De danske og internationale regler for revision og regnskab bliver mere og mere komplekse. En revision skal med virkning for 2010 udføres med udgangspunkt i 37 revisionsstandarder – de såkaldte RS'er - der fastsætter rammerne og procedurerne for, hvordan en revision skal gennemføres med henblik på at sikre troværdighed og kvalitet.

NYT PRODUKT SKABER BALANCE

Finanskrisen har ikke blot forøget behovet for revision, den har også synliggjort værdien af et regnskab med en revisorerklæring. Det viser en undersøgelse blandt FSR's medlemmer. Værdien af en revision kommer fx til udtryk, når en virksomhed skal have kredit i banken eller leverancer fra samhandelspartnere.

Det er derfor vigtigt, at de virksomheder, der ønsker at fravælge revision af omkostningsmæssige grunde, fortsat aflægger årsregnskaber, som samhandelspartnere, kreditorer og andre kan have tillid til. En udvidet gennemgang dækker dette behov.

FORMÅL

FORMÅLET MED DET NYE PRODUKT ER:

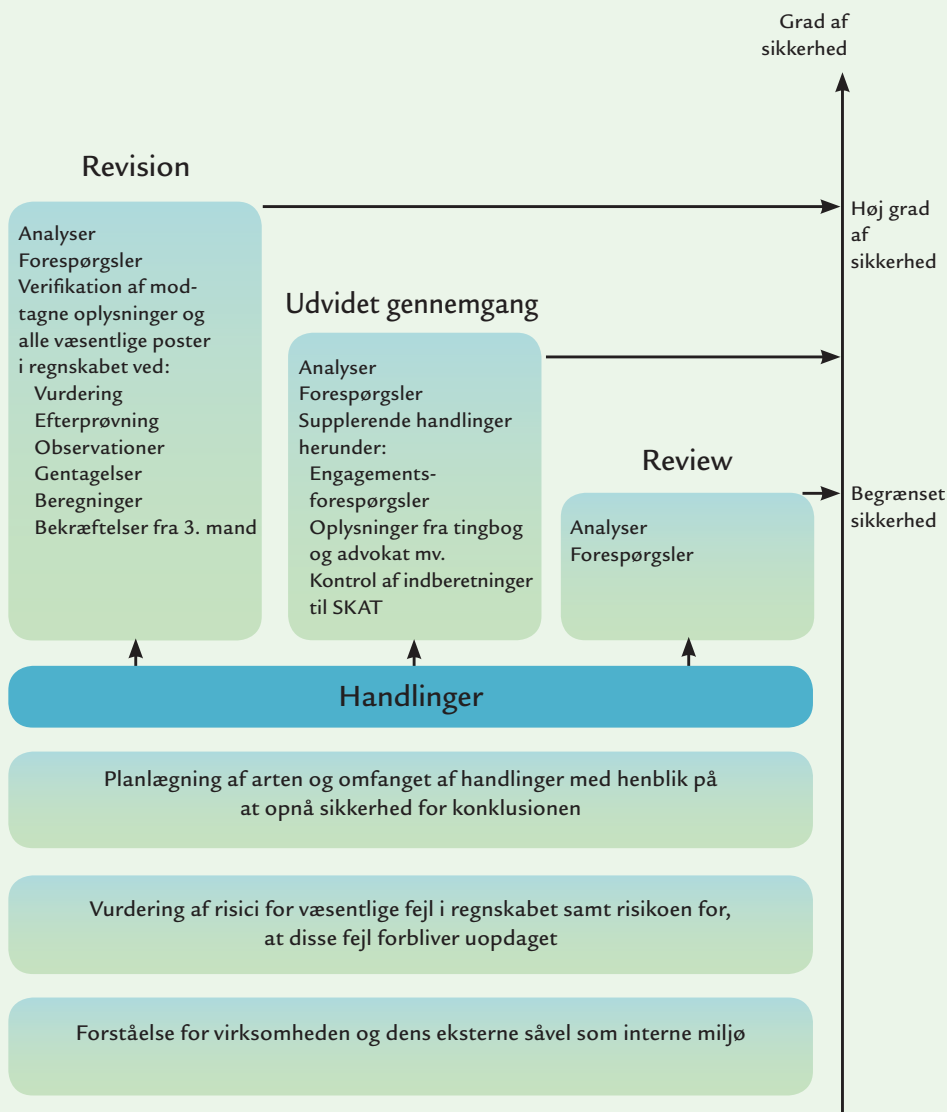
1. at give små og mellemstore virksomheder - der vurderer, at de ikke har behov for en revision - mulighed for fortsat at få revisors positive erklæring på, at de offentliggør troværdig information i deres årsregnskaber.
2. at skabe en fornuftig balance mellem de samfundsmæssige hensyn til at gøre det lettere at drive virksomhed og hensynet til at bevare en fornuftig kontrol, kvalitet og troværdighed i den information, som flyder fra virksomhederne til forretningspartnere, kreditgivere og myndigheder.

Begge dele er særligt vigtige i en situation med finansiel krise og øget usikkerhed på markedet, hvis virksomhederne skal holde fast i kreditgivere og samhandelspartnernes tillid.

ERKLÆRINGER MED SIKKERHED OM ET ÅRSREGNSKAB

(revision/udvidet gennemgang/review)

REVISORS HANDLINGER OG OPNÅET SIKKERHED FOR REVISORS KONKLUSION



HVORDAN ADSKILLER EN UDVIDET GENNEMGANG SIG FRA REVISION OG REVIEW

Når revisor skal give sin erklæring med sikkerhed, består opgaven lidt forenklet af fem faser, uanset hvilket produkt der er tale om:

DE 5 FASER

1. Revisor skal opnå indsigt i virksomheden. Eksempelvis skal revisor kende det marked, virksomheden agerer i, virksomhedens organisation og de interne forretningsgange og kontroller.
2. Revisor skal vurdere risikoen for væsentlige fejlinformationer i regnskabet, herunder fx risikoen for udeladte regnskabsposter.
3. Revisor skal planlægge de handlinger og den dokumentation, der er nødvendig for at opnå den ønskede sikkerhed for erklæringen om årsregnskabet.
4. Revisor skal gennemføre handlinger og aktiviteter som planlagt.
5. Revisor skal konkludere og afrapportere på baggrund af sit arbejde.

Planlægningen og gennemførelsen af en revision vil kræve et mere dybtgående kendskab til virksomheden og virksomhedens interne kontroller end et review og en udvidet gennemgang.

Den afgørende forskel på en revision, en udvidet gennemgang og et review ligger i omfanget af det bevis, revisor indhenter for at opnå den fornødne sikkerhed for sin konklusion om årsregnskabet.

Ved en revision foretager revisor kontrol af alle væsentlige regnskabsposter og regnskabets fuldstændighed, eksempelvis ved at deltage i lageroptællinger, udsende saldomeddelelser til debitorerne og udføre andre handlinger, der dokumenterer og bekræfter informationerne i regnskabet.

Ved et review og en udvidet gennemgang foretager revisor først og fremmest analyser af regnskabets poster og forespørgsler til virksomhedens ledelse og ledende medarbejdere. Ved en udvidet gennemgang foretager revisor derudover supplerende handlinger, hvor udvalgte regnskabsposter undersøges og bekræftes.

I det følgende gives en mere detaljeret beskrivelse af forskellene mellem en revision, en udvidet gennemgang og et review.

REVISION

REVISION EFTER DANSKE REVISIONSSTANDARDE

En revision efter de danske revisionsstandarder giver den højeste grad af sikkerhed. Revisor opnår den høje sikkerhed ved at gennemføre en række revisionshandlinger og skaffe bevis og dokumentation, der verificerer oplysningerne i regnskabet.

For at revisor kan planlægge en effektiv og økonomisk forsvarlig revision, kræver det et indgående kendskab til virksomheden. Det gælder især kendskab til virksomhedens interne kontroller. Når revisor verificerer regnskabets oplysninger, er det typisk en kombination af efterprøvning af interne kontroller og regnskabsposter og forskellige andre revisionshandlinger, fx efterregninger, vurderinger og ved at få bekræftelser fra tredjemand.

Oveni stiller en revision også krav til revisor om at overveje og reagere på mulige besvigelser. Derudover er der omfattende krav til at kunne dokumentere revisors handlinger, vurderinger og beslutninger. Og sidst, men ikke mindst, er der ved en revision en række formelle krav til revisors kommunikation med virksomhedens ledelse. For eksempel skal revisor over for den øverste ledelse føre protokol over typen og omfanget af revisionsarbejdet og de konklusioner, revisor når frem til.



UDVIDET GENNEMGANG

UDVIDET GENNEMGANG AF ET ÅRSREGNSKAB

Ved en udvidet gennemgang af et årsregnskab skal revisor foretage de samme overvejelser og handlinger som ved et review (se side 8). Derudover skal revisor udføre en række supplerende handlinger, der er med til at forøge sikkerheden af revisors konklusion.

I forbindelse med en udvidet gennemgang undersøger revisor således altid en række vigtige oplysninger i årsregnskabet og forøger på den måde årsregnskabets troværdighed. Samtidig efterprøver revisor, om der er overensstemmelse mellem virksomhedens registrering af A-skat, merværdiafgift og indberetningerne heraf til SKAT.

Ved de supplerende handlinger indhenter revisor:

- ▶ Udskrifter pr. balancedagen fra tingbog, personbog og bilbog, der kan dokumentere virksomhedens ejerskab til årsregnskabets aktiver og oplyse om forpligtelser, der bør være medtaget i årsregnskabet.
- ▶ Oplysninger fra virksomhedens bank og kreditinstitutter, der kan bidrage til sikre, at årsregnskabet giver oplysninger om alle relevante gælds-, kautionsforpligtelser mv.
- ▶ Oplysninger fra virksomhedens advokatforbindelser, der kan bidrage til at sikre, at der i årsregnskabet er relevante oplysninger om eventuelle igangværende retssager, søgsmål etc.

De supplerende handlinger forøger sikkerheden i revisors konklusion i forhold til et review. Dette kommer til udtryk ved en såkaldt ”positiv erklæring”, hvor revisor giver udtryk for, hvorvidt årsregnskabet efter revisors opfattelse er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Konklusionen minder i sin form om den konklusion, revisor afgiver ved en revision. Den positive bekræftelse ved en udvidet gennemgang giver dog en mindre sikkerhed end den sikkerhed, revisor giver ved en revision udført i overensstemmelse med danske revisionsstandarder. Et forhold, der fremhæves specifikt i erklæringen.

TET
ET

LITET

KVALITET

REVIEW (RS 2400)

REVIEW (RS 2400)

Ved et review indhenter revisor først og fremmest sin overbevisning ved hjælp af analyser af regnskabsinformationer og ved forespørgsler hos ledende medarbejdere med ansvar for årsregnskabet. Verifikation af oplysningerne sker kun, hvis revisor i sine analyser eller forespørgsler bliver opmærksom på forhold, der skaber tvivl om, hvorvidt der skal ske ændringer i årsregnskabet. Hvis der er tvivl, skal revisor foretage de handlinger, som han vurderer er nødvendige for at opnå den fornødne sikkerhed.

Ved et review opnår revisor ”alene” begrænset sikkerhed for sin konklusion om årsregnskabet. Konklusionen fremstår som en ”negativ bekræftelse”. Det vil sige, at revisor giver udtryk for, at det udførte arbejde ikke har givet revisor anledning til at tro, at årsregnskabet ikke er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABER

TILVALG i forhold til REVIEW	FRAVALG i forhold til REVISION
Revisor indhenter engagementsforespørgsler fra banker og kreditinstitutter	Revisor opnår kun begrænset kendskab til virksomhedens forhold, herunder interne kontroller
Revisor indhenter oplysninger fra tingbog, person- og bilbog	Revisor indhenter alene en erklæring fra ledelsen i relation til besvigelser
Revisor indhenter informationer hos advokat om retssager, søgsmål m.m.	Revisor indhenter alene en erklæring fra ledelsen om, at den overholder lovgivningen
Revisor kontrollerer virksomhedens indberetninger af A-skat, merværdiafgifter etc.	Revisor kontrollerer ikke de enkelte regnskabsposter ved fx at foretage beholdningseftersyn og efterprøvnin, men indhenter alene bekræftelser fra tredjemand

EN UDVIDET GENNEMGANG GIVER STØRRE SIKKERHED END ET REVIEW

En udvidet gennemgang baseret på en dansk erklæringsstandard er ikke en revision og giver ikke samme høje grad af sikkerhed som revision. Derfor anbefaler FSR altid, at virksomhederne nøje over-

vejer de eventuelle konsekvenser, det måtte have for virksomhedens relationer med omverdenen, før end virksomheden fravælger en revision af årsregnskabet.

En udvidet gennemgang henvender sig til små og mellemstore virksomheder, der ikke har helt samme behov for sikkerhed og kontrol som fx en stor multinational virksomhed med en uafhængig bestyrelse, stor omsætning, mange ansatte og et stort antal investorer og kreditorer. Typisk deltager ejeren selv i ledelsen, og de få ansatte betyder, at der er begrænsede interne kontroller.

En udvidet gennemgang er et balanceret produkt, der vil blive oplevet mindre byrdefuldt for små og mellemstore virksomheder end en revision – og samtidig give større sikkerhed end et review for, at virksomhedens årsregnskab er uden væsentlig fejlinformation.

FAKTA

KVALITETSSIKRING OG UAFHÆNGIGHED GÆLDER OGSÅ EN UDVIDET GENNEMGANG

Godkendte revisorer er underlagt en offentlig kvalitetskontrol og skal både leve op til lovgivningens krav og revisorforeningernes interne krav til uafhængighed, etik og kvalitet. Det gælder både ved arbejde udført i forbindelse med revision, review og udvidet gennemgang på baggrund af en dansk erklæringsstandard.

Kvalitetskontrollen omfatter blandt andet, at Revisortilsynet med jævne mellemrum foretager kontrolbesøg i den enkelte revisionsvirksomhed. Lever revisor ikke op til de fastsatte krav, kan han blive idømt bødestraf – eller i sidste ende helt blive frataget muligheden for at virke som revisor.



Foreningen af Statsautoriserede Revisorer • FSR

Kronprinsessegade 8 1306 København K

T 3393 9191 F 3311 0913 fsr@fsr.dk www.fsr.dk