



FÅ MERE AT VIDE OM REVISION AF SELSKABER

STØTTET AF

Promilleafgiftsfonden for landbrug

Side om revision af selskaber målrettet rådgivere.

Et selskab, der aflægger årsrapport i henhold til Årsregnskabsloven, skal som udgangspunkt lade sit årsregnskab og et eventuelt koncernregnskab revidere.

For mindre selskaber giver lovgivningen imidlertid mulighed for, at revisionen kan udføres mindre omfangsrigt i form af en udvidet gennemgang. Denne mulighed gælder kun for selskaber, der kan aflægge årsrapport efter reglerne for regnskabsklasse B.

Nedenfor er overordnet beskrevet kravene til revision og udvidet gennemgang, samt reglerne for fravalg af revision.

Indholdsfortegnelse

- [Revision](#)
- [Udvidet gennemgang](#)
- [Forbehold og supplerende oplysninger](#)
- [Fravalg af revision](#)
- [Find den rette løsning](#)
- [Tjekliste - fravalg af revision](#)

REVISION

Ved en revision opnår revisor **høj grad af sikkerhed** for sin konklusion om oplysningerne i regnskabet. Ved en revision kontrollerer revisor alle væsentlige poster i regnskabet ved hjælp af omfattende revisionshandlinger, eksempelvis **efterprøvnig, fysisk kontrol, observationer** med videre. Kontrollen af oplysningerne i årsregnskabet udgør langt den største del af arbejdet i en revision ud fra revisors vurdering af væsentlighed og risiko for fejl i regnskabet.

En revision omfatter overordnet følgende punkter:

1. Vurdering af uafhængighed – Revisor skal være uafhængig ved afgivelse af erklæringer med sikkerhed.
2. Kundeaccept – Inden revisor påtager sig en opgave, skal revisor forholde sig til, om accept af opgaven kan give anledning til problemer.
3. Planlægning af revisionsopgaven – Med udgangspunkt i revisors vurdering af væsentlighed og risiko, udarbejder revisor en strategi for revisionen (systembaseret og/eller substansbaseret revision), samt en revisionsplan, som kan ændres også i løbet af revisionen, såfremt nye oplysninger, der har indflydelse på revisionen, kommer til revisors kendskab.
4. Til de enkelte revisionsposter udarbejdes der detaljerede revisionsinstrukser, til sikring af at de vigtigste revisionsmål bliver revideret.
5. Udførelse af revisionen – Revisor opnår egnet revisionsbevis og dokumentation heraf.
6. Afsluttende notat – Revisor konkluderer på den udførte revision.
7. Revisionspåtegning – Årsrapporten forsynes med en revisionspåtegning, der er revisors kommunikationsmiddel til regnskabsbrugerne.
8. Revisionsprotokol – Revisor skal ved revision af selskabers årsrapporter føre en protokol over dette arbejde til brug for selskabets øverste ledelsesorgan.
9. Management letter – såfremt revisor mener at der ud over meddelelserne i revisionsprotokollatet bør videregives mere detaljerede oplysninger, af mindre væsentlig karakter, kan dette evt. gøres i et management letter til den daglige ledelse.

Kravene er meget omfattende ved en revision - ikke mindst dokumentationskravene og tidsanvendelsen i forhold til f.eks. et review.

For yderligere information henvises til revisionsstandarderne, erklæringsbekendtgørelsen og revisorlovgivningen i øvrigt.

[Til top](#)

UDVIDET GENNEMGANG

Revisionspligtige virksomheder i regnskabsklasse B kan vælge at lade revisionen udføre efter Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder (udvidet gennemgang).

Ved en udvidet gennemgang giver revisor også en erklæring med **sikkerhed** for oplysningerne i årsregnskabet.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er imidlertid mindre end ved en revision. **Revisor kontrollerer alle væsentlige poster i regnskabet ved hjælp af handlinger, som primært består af** forespørgsler og analyser. Revisor tager **udgangspunkt i ledelsens oplysninger**. For at opnå yderligere sikkerhed gennemfører revisor tillige specifikke supplerende handlinger i en udvidet gennemgang.

Små virksomheder kan vælge udvidet gennemgang, såfremt de 2 på hinanden følgende år på

balancetidspunktet ikke overskrider 2 af følgende grænser:

Balancesum på 44 mio. kr. (36 mio. kr.)
Omsætning på 89 mio. kr. (72 mio. kr.)
Gnsn. Antal heltidsbeskæftigede på 50 (50)

(De i parentes anførte tal, er de tidligere grænser, der gælder for årsrapporter med et balancetidspunkt, der slutter før 1. januar 2016)

Det er en forudsætning at regnskaberne udarbejdes efter **årsregnskabsloven**.

Standarden kan anvendes som alternativ til revision på de regnskaber eller bestanddele af regnskaber, der kræves udarbejdet og revideret iflg. selskabsloven, samt eventuelle perioderegnskaber, som de omfattede virksomheder måtte vælge at udarbejde iht. årsregnskabsloven. For skatteregnskaber, interne regnskaber o.lign., der ikke udarbejdes iht. årsregnskabsloven, kan standarden om udvidet gennemgang **ikke** anvendes.

Beslutningen om udvidet gennemgang skal vedtages (fremadrettet) på virksomhedens ordinære generalforsamling. Det vil altid være muligt efterfølgende at gå op og vælge revision uden at dette skal vedtages på en generalforsamling.

(Såfremt revision har været fravalgt, og kravene hertil ikke længere kan opretholdes, kan revisor vælges også på en ekstraordinær generalforsamling. På denne ekstraordinære generalforsamling bør også samtidigt træffes beslutning om udvidet gennemgang, da der alternativt skal foretages revision det første år).

Såfremt der vælges udvidet gennemgang skal dette ikke oplyses i årsrapporten i modsætning til ved fravalg af revision.

Udvidet gennemgang består af et review udført efter ISRE 2400 plus supplerende handlinger. Krav og vejledningsmateriale fra ISRE 2400 er således under behørig hensyntagen til årsregnskabsloven indarbejdet i standarden om udvidet gennemgang.

SUPPLERENDE HANDLINGER

De supplerende handlinger i en udvidet gennemgang omfatter indhentelse af følgende:

- Udskrifter fra tingbog, personbog og bilbog pr. balancedagen
- Engagementsbekræftelser pr. balancedagen fra virksomhedens pengeinstitutter
- Advokatbreve
- Dokumentation for, at virksomhedens indberetninger af A-skat, AM-bidrag, lønsumsafgifter og merværdiafgifter er korrekt indberettet på grundlag af bogføringen

Vær her opmærksom på, at der altid vil skulle indhentes udskrift fra personbogen, med henblik på, hvorvidt virksomheden har virksomhedspant eller pant i andet løsøre. Ligesom virksomhedens indberetninger til SKAT (for 3 perioder eller det færre antal perioder, som der er indberetningspligt for i det pågældende regnskabsår) altid kontrolleres for, at de er foretaget

rettidigt og korrekt på grundlag af **bogføringen**.

Yderligere gennemgangshandlinger

Hvis revisor bliver opmærksom på et eller flere forhold, der giver revisor grund til at mene, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation, skal revisor udforme og udføre yderligere gennemgangshandlinger, der gør revisor i stand til at udforme en konklusion om forholdene.

[Til top](#)

FORBEHOLD OG SUPPLERENDE OPLYSNINGER

Forbehold og supplerende oplysninger i erklæringen om udvidet gennemgang følger retningslinjerne fra revision.

ANDRE ERKLÆRINGSFORPLIGTELSE

I tilknytning til en udvidet gennemgang skal revisor evt. også afgive en udtalelse om en eventuel ledelsesberetning. Ligeledes skal revisor give supplerende oplysninger, hvis lovgivningen om bogføring og opbevaring ikke er overholdt, eller såfremt revisor har begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar, der vedrører virksomheden.

[Til top](#)

FRAVALG AF REVISION

Selskaber med en begrænset størrelse kan fravælge revision såfremt de ønsker dette. Fravalget kan ske hvis de 2 regnskabsår i træk ikke overskrider 2 af følgende 3 grænsestørrelser på balancedagen:

- En balancesum på 4 mio. kr.
- En nettoomsætning på 8 mio. kr. og
- Et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede på 12 i løbet af regnskabsåret.

Selskaber som fravælger revision har stadig pligt til at indsende en årsrapport som følger Årsregnskabsloven til Erhvervsstyrelsen. Det er ledelsen i selskabet, der har ansvaret for at dette overholdes.

Selskaber har altid mulighed for frivilligt at lade årsrapporten være underlagt revision, udvidet gennemgang eller review, selvom de opfylder betingelserne for fravalg af revision.

FRAVALG AF REVISION I ET EKSISTERENDE SELSKAB

Fravalg af revision kan kun ske med fremadrettet virkning. I praksis betyder det, at når selskabet i det andet år overholder 2 af de 3 krav på størrelsesgrænserne, så kan det besluttes at fravælge revision. Først idet efterfølgende år bliver selskabet således fritaget for revision.

Ud over overholdelse af ovennævnte størrelsesgrænser kræver fravalg af revision overholdelse af følgende formalia:

1. Fravalget af revision vedtages på en ordinær generalforsamling. Fravalg af revision kan således ikke besluttes på en ekstraordinær generalforsamling.
2. Vedtægterne ændres således at de ikke indeholder bestemmelser om revision, valg af revisor mv.
3. I ledelsespåtegningen skal ledelsen erklære, at de anser betingelserne for fravalg af revision for opfyldt (for de årsrapporter, der ikke er revideret).
4. I tilknytning til ledelsespåtegningen skal det oplyses, at generalforsamlingen har besluttet at fravælge revision for næste regnskabsår (oplyses kun den ene gang).

Forslag til en tekst i ledelsespåtegningen jf . punkt 3 kunne eksempelvis være:

"Ledelsen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt."

Forslag til en tekst i tilknytning til ledelsespåtegningen jf . punkt 4 kunne eksempelvis være:

"Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres."

Det er vigtigt at alle ovenstående punkter er overholdt og at anmeldelsesfrist til Erhvervsstyrelsen overholdes. Hvis ikke det er tilfældet kan fravalget af revision ikke gennemføres og selskabet må således lade sit årsregnskab revidere.

De til punkt 3 omtalte oplysninger i ledelsespåtegningen skal gives hvert år for at betingelserne for fravalg af revision er opfyldt.

FRAVALG AF REVISION VED STIFTELSE AF ET SELSKAB

Hvis der nystiftes et selskab kan man fravælge revision allerede fra stiftelsestidspunktet. Det kræver alene følgende:

1. Stiftelsesdokumentet skal indeholde oplysninger om at selskabets årsrapporter ikke skal revideres.
2. Vedtægterne ikke indeholder oplysninger om revision, valg af revisor mv.

Når dokumenterne indsendes til Erhvervsstyrelsen registreres automatisk at selskabet har fravalgt revision.

OVERSKRIDELSE AF STØRRELSESGRÆNSER

Hvis et nystiftet selskab allerede i første år overskrider 2 af de nævnte størrelsesgrænser bliver selskabet omfattet af revision allerede fra år 1.

Hvis et selskab i 2 på hinanden følgende år ikke lever op til de nævnte størrelsesgrænser indtræder revisionspligten allerede i det andet år. Da en revision som udgangspunkt omfatter årsregnskabet som en helhed, herunder også sammenligningstal, bevirker det efter vores opfattelse, at der skal udføres revision på 2 års tal ved genindtræden i revisionspligten.

Hvis selskabet har fravalgt revision, kan selskabet godt vælge at få foretaget et review af regnskabet og dermed lade revisor forsyne årsregnskabet med en reviewerklæring.

Review

Ved et review giver revisor en erklæring med **begrænset grad af sikkerhed** for oplysningerne i årsregnskabet.

Revisor kontrollerer alle væsentlige poster i regnskabet ved hjælp af reviewhandlinger, som primært består af **forespørgsler og analyser**. I reviewet tager revisor **udgangspunkt i ledelsens oplysninger**.

I sammenligning med udvidet gennemgang, gennemfører revisor ved et review ikke specifikke supplerende handlinger.

For yderligere information henvises til reviewstandard ISRE 2400, erklæringsbekendtgørelsen og revisorlovgivningen i øvrigt.

ASSISTANCE MED OPSTILLING AF ÅRSRAPPORT

Har selskabet fravalgt revision og alene ønsker assistance med opstilling af årsrapporten af en revisor/et rådgivningscenter, skal revisor/rådgivningscentret forsyne årsrapporten med en assistanceerklæring.

Assistance

Det er kun selskaber, der har fravalgt revision, der kan vælge en assistance.

Ved en assistance hjælper revisor alene ledelsen med at opstille årsregnskabet på baggrund af de oplysninger revisor modtager.

Ved en assistance giver revisor en erklæring **uden sikkerhed** for oplysningerne i årsregnskabet, da revisor ikke udfører kontroller af de oplysninger, ledelsen giver.

For yderligere information henvises til standard ISRS 4410.

[Til top](#)

FIND DEN RETTE LØSNING

Når der skal vælges mellem de forskellige former for revisors gennemgang (der hvor det er muligt at vælge), bør det som udgangspunkt overvejes, hvor høj grad af sikkerhed ejer, ledelse, bank og andre interessenter har brug for.

Revision giver den største grad af sikkerhed til regnskabsbruger, men er også forbundet med meget større arbejde fra revisors side, og derfor som hovedregel også dyrest at få udført.

Udvidet gennemgang er tilpasset mindre virksomheders karakteristika, fx at ejer og direktør ofte er den samme person, at papirgangene er uformelle, og at kun få ud over banken og SKAT interesserer sig for virksomhedens økonomi.

For selskaber vil review kun være aktuelt, såfremt fravalg af revision kan foretages, men hvor f.eks. banken eller andre ønsker en erklæring fra revisor med sikkerhed.

Assistance anvendes, hvor fravalg af revision er muligt, og hvor ledelsen ønsker assistance med opstilling af årsrapporten, så den følger reglerne i årsregnskabsloven.

Det er en god idé, at inddrage de væsentligste interessenter i beslutningen.

Bemærk:

Sidens beskrivelse giver alene et overordnet overblik over kravene og mulighederne for revision, udvidet gennemgang, fravalg af revision, review eller assistance. Kontakt SEGES såfremt du har behov for yderligere uddybning.

[Til top](#)

TJEKLISTE - FRAVALG AF REVISION

EKSISTERENDE SELSKAB

I forbindelse med fravalg af revision i et eksisterende selskab skal følgende forhold være opfyldt/huskes:

1. Selskabet må ikke i 2 regnskabsår i træk overskride 2 af følgende grænsestørrelser:
 - Balancesum på 4 mio. kr.
 - Nettoomsætning på 8 mio. kr.
 - Et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede på 12 i løbet af regnskabsåret
2. Fravalget af revision besluttet på ordinær generalforsamling
3. Årsrapporten der godkendes på den ordinære generalforsamling er revideret
4. Vedtægterne ændres på den ordinære generalforsamling
5. Ledelsen har i tilknytning til ledelsespåtegningen i årsrapporten anført at generalforsamlingen har besluttet at årsregnskabet for det kommende år ikke skal revideres.
6. Fravalg af revision anmeldes rettidigt til Erhvervsstyrelsen herunder også ændring af vedtægter
7. Uanset fravalg af revision skal selskabet indsende årsrapport til Erhvervsstyrelsen.

NYSTIFTET SELSKAB

I forbindelse med fravalg af revision i et nystiftet selskab skal følgende være opfyldt/huskes:

1. Selskabet forventer ikke i det første regnskabsår at overskride 2 af følgende grænsestørrelser:
 - Balancesum på 4 mio. kr.
 - Nettoomsætning på 8 mio. kr.
 - Et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede på 12 i løbet af regnskabsåret
2. Stiftelsesdokument fastslår at selskabets årsrapporter ikke skal revideres.
3. Vedtægterne indeholder ikke oplysninger om revision.
4. Uanset fravalg af revision skal selskabet indsende årsrapport til Erhvervsstyrelsen.

FORTSAT FRAVALG

I forbindelse med forsat fravalg af revision i et selskab skal følgende forhold være opfyldt/huskes:

1. Selskabet overholder stadig kravene til, at det ikke i 2 regnskabsår i træk overskrider 2 af følgende grænsestørrelser:
 - Balancesum på 4 mio. kr.
 - Nettoomsætning på 8 mio. kr.
 - Et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede på 12 i løbet af regnskabsåret
2. Selskabets ledelse årligt i ledelsespåtegningen bekræfter at denne stadig anser betingelserne for fravalg af revision som opfyldte.
3. Uanset fravalg af revision skal selskabet indsende årsrapport til Erhvervsstyrelsen.

[Til top](#)