

Revision, udvidet gennemgang eller review?

Forskellen mellem revisors erklæringer



TIL DIG SOM ER
BANKRÅDGIVER

HVILKEN ERKLÆRING HAR REGNSKABET?

Der findes flere typer af erklæringer alt efter, hvilken opgave revisor skal udføre.

Når revisor skal afgive en erklæring, er kravene til revisor og revisors arbejde **fastsat på forhånd**. De forskellige erklæringsopgaver indeholder **forskellige arbejdshandlinger** og giver **forskellig grad af sikkerhed**.

Når du skal forholde dig til materiale med en erklæring fra revisor, er det vigtigt, at du er opmærksom på **forskellene i arbejdet bag erklæringen**.

REVISORS ERKLÆRINGER MED SIKKERHED:

Revisor kan give tre forskellige erklæringer med sikkerhed på et årsregnskab.

Erklæringerne giver forskellig grad af sikkerhed for oplysningerne i årsregnskabet.

REVIEW:

- Konklusion fra revisor med begrænset sikkerhed
- Forståelse af virksomheden og dens omgivelser
- Vurdering af risiko og væsentlighed
- Kontrol af væsentlige oplysninger ved fx
 - Analyser
 - Forespørgsler
 - Andre handlinger, når relevant
- Kommunikation med ledelsen kan være mundtlig eller skriftlig

UDVIDET GENNEMGANG:

- Konklusion fra revisor med begrænset sikkerhed
- Samme handlinger som ved et review

Derudover:

- Engagementsforespørgsler til banker
- Indhente oplysninger fra personbog, tingbog og bilbog
- Indhente advokatbreve
- Kontrollere virksomhedens indberetninger til SKAT

REVISION:

- Konklusion fra revisor med høj grad af sikkerhed
- Forståelse af virksomheden og dens omgivelser
- Vurdering af risiko og væsentlighed
- Kontrol af væsentlige oplysninger ved fx
 - Vurdering
 - Efterprøvnig
 - Fysisk kontrol
 - Observationer
 - Efterregning
 - Bekræftelser fra 3. mand
- Kommunikation med ledelsen i revisionsprotokol

Begrænset sikkerhed

Høj grad af sikkerhed

REVISORS ERKLÆRINGER UDEN SIKKERHED:

Revisor kan give en erklæring om **assistance** med opstilling af et årsregnskab. Derudover kan revisor give en erklæring om **aftalte arbejdshandlinger**.

ASSISTANCE MED OPSTILLING

Ved en sådan assistance hjælper revisor ledelsen med at opstille årsregnskabet. Revisor giver **en erklæring uden sikkerhed** for oplysningerne i årsregnskabet, da revisor ikke udfører kontroller af de oplysninger, ledelsen giver. Kun virksomheder, som **ikke er omfattet af revisionspligt**, kan vælge en assistance-erklæring om årsregnskabet.

AFTALTE ARBEJDSHANDLINGER

Alle virksomheder kan få en erklæring om aftalte arbejdshandlinger på **konkrete afgrænsede opgaver**.

Aftalte arbejdshandlinger kan ikke vælges til at gennemgå et årsregnskab generelt. En virksomhed kan dog godt få en udvidet gennemgang af årsregnskabet og supplere med aftalte arbejdshandlinger om eksempelvis værdien af varelageret eller debitorerne.

Ved aftalte arbejdshandlinger giver revisor **en erklæring uden sikkerhed**, da erklæringen kun omfatter de konkret aftalte arbejdshandlinger og ikke er en generel konklusion om årsregnskabet.

Et review og en udvidet gennemgang kan **suppleres** med aftalte arbejdshandlinger.

TIL DIG SOM ER
BANKRÅDGIVER

UDVIDET GENNEMGANG: ET ALTERNATIV TIL REVISION

Fra 2013 har mindre virksomheder mulighed for at vælge at få en ny erklæring på deres årsregnskab – en udvidet gennemgang.

I en udvidet gennemgang udfører revisor færre handlinger end ved en revision.

Hvis virksomheden har revisionspligt, skal beslutningen om at skifte fra revision til udvidet gennemgang træffes på virksomhedens ordinære generalforsamling.

HVEM KAN SKIFTE TIL UDVIDET GENNEMGANG?

Virksomhederne er inddelt i regnskabsklasserne A til D. Kravene til informationsniveauet i virksomhedernes årsregnskaber stiger op gennem klasserne. Udvidet gennemgang kan alene vælges af virksomheder i regnskabsklasse B.

Regnskabsklasse B

Virksomheder, som over to år ikke overskrider to af følgende:
Balancesum \leq 36 mio. kr.
Nettoomsætning \leq 72 mio. kr.
Antal ansatte \leq 50

HVOR MANGE VIRKSOMHEDER KAN SKIFTE?

I 2011 afleverede **181.000** virksomheder i regnskabsklasse B et revideret eller reviewet årsregnskab. Alle disse har i princippet mulighed for at skifte til udvidet gennemgang.

Til sammenligning var der i alt 301.000 aktive virksomheder i Danmark i 2011.

Aktive virksomheder - 2011

301.000
Aktive
virksomheder

181.000
Virksomheder i
regnskabsklasse B
med review eller
revision

Revisors erklæring med sikkerhed: DE VIGTIGSTE FORSKELLE I REVISORS ARBEJDE

REVIEW:

Ved et review giver revisor en erklæring med **begrænset 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** uden nødvendigvis at kontrollere dem, medmindre revisor vurderer, at der er væsentlig usikkerhed omkring oplysningerne.

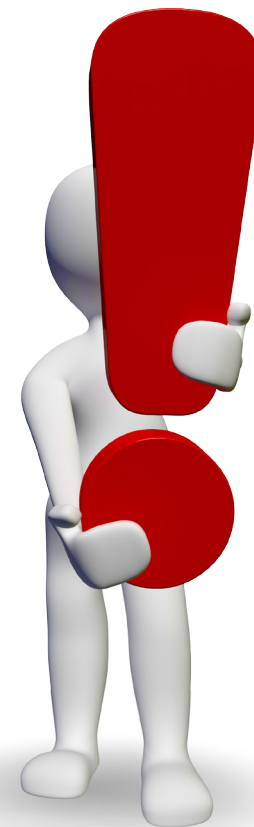
UDVIDET GENNEMGANG:

Ved en udvidet gennemgang giver revisor en erklæring med **yderligere sikkerhed** for oplysningerne i årsregnskabet i forhold til et review.

Revisor tager som i et review **udgangspunkt i ledelsens oplysninger**. For at opnå **yderligere sikkerhed i forhold til et review** gennemfører revisor specifikke supplerende handlinger i en udvidet gennemgang.

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 revisionshandlinger, eksempelvis **efterprøvning, fysisk kontrol, observationer** med videre. Kontrollen af oplysningerne i årsregnskabet udgør langt den største del af arbejdet i en revision.



DANSKE
REVISORER

FSR*


ERHVERVSSTYRELSEN

Om FSR – danske revisorer

FSR – danske revisorer er brancheorganisation for godkendte revisorer i Danmark.

Foreningen varetager revisorerne interesser fagligt og politisk. Læs mere på: www.fsr.dk