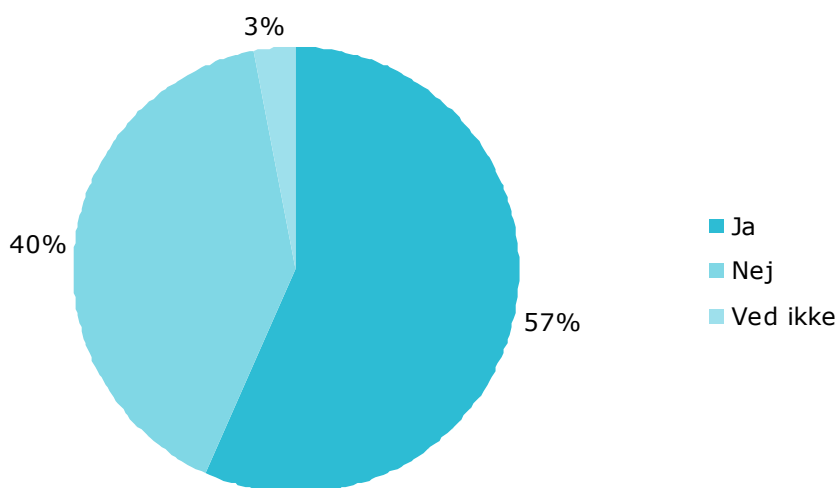


Flere revisoranmærkninger i regnskaberne

Knap seks ud af 10 revisorer i undersøgelsen (57 pct.) har givet flere supplerende oplysninger i revisionen af årsregnskaberne 2011 i forhold til året før. Hovedparten af revisorerne i undersøgelsen har med andre ord fundet det mere nødvendigt, at hejse et advarselsflag i forbindelse med revisionen af 2011 regnskaberne end i forhold til året før. Fire ud af 10 revisorer har svaret "nej" til samme spørgsmål, mens kun 3 pct. svarer "ved ikke".

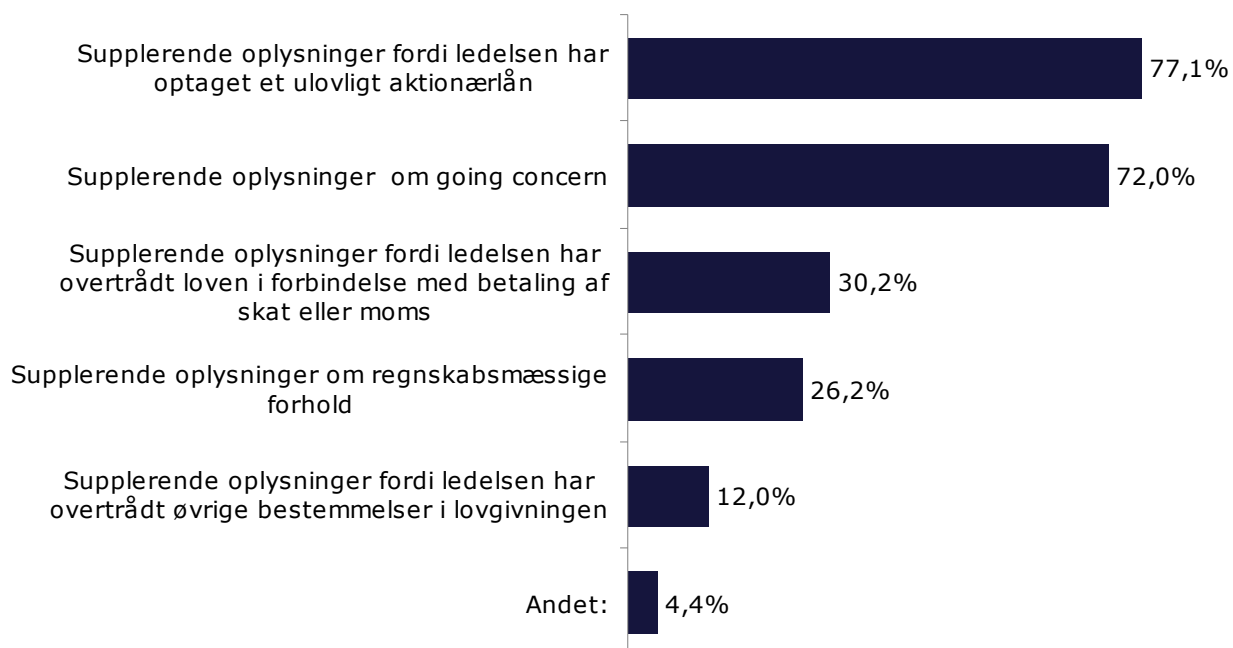
Har du givet flere supplerende oplysninger i din revision af årsregnskaberne 2011 end året før?



Ulovlige aktionærlån fylder mest

Revisorerne oplyser, at årsagerne til at de har givet flere supplerende oplysninger i årsregnskaberne i 2011 i høj grad skyldes ledelsernes brug af ulovlige aktionærlån og tvivl om virksomhedernes evne til at fortsætte driften yderligere ét år - også kaldet going concern. Næsten otte ud af 10 revisorer angiver ulovlige aktionærlån, som en væsentlig årsag til at hejse et advarselsflag i form af en supplerende oplysning, mens syv ud af 10 peger på going concern som væsentlig årsag. Dernæst er der et spring ned til nummer tre på listen, som er overtrædelser af skatte- og momslovgivningen. Her vurderer ca. en tredjedel af revisorerne, at det er en væsentlig årsag til at reagere med en supplerende oplysning på regnskabet.

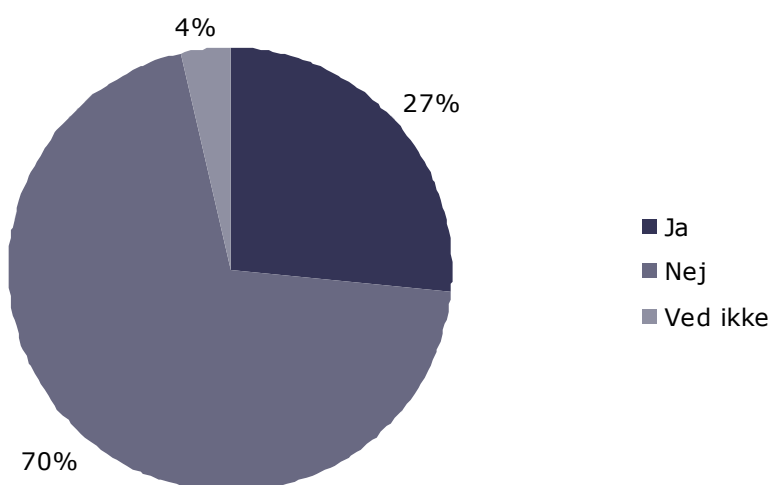
Hvad har været de væsentligste årsager til at du har givet *supplerende* oplysninger i dine kunders årsregnskaber? (angiv maks. 3 svar)



Forbehold for going concern

Mens hovedparten af revisorerne svarer, at de har givet flere supplerende oplysninger på regnskabet end året før, er udviklingen ikke ligeså markant, når det gælder brugen af revisors kraftigste advarselstegn, forbeholdet. Hver fjerde revisor (27 pct.), svarer, at de har taget flere forhold i 2011 regnskaberne end året før, mens syv ud af 10 revisorer vurderer, at de ikke har taget flere forbehold end året før.

Har du taget flere forbehold i din revision af årsregnskaberne i 2011 end året før?



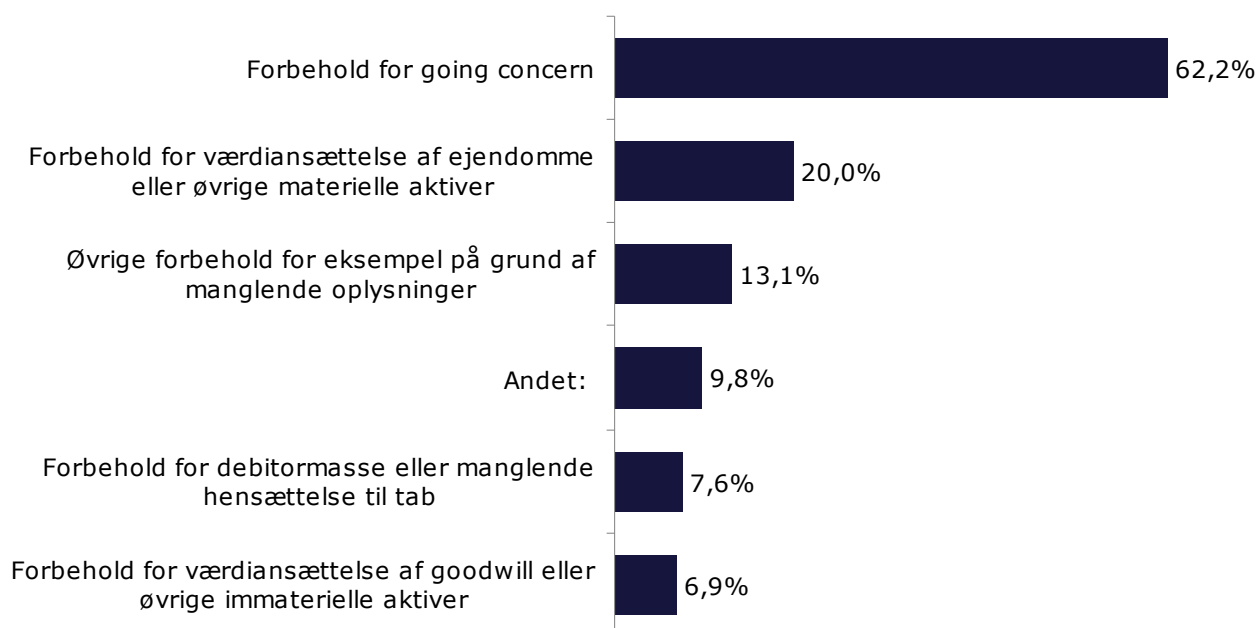
FAKTA om supplerende oplysninger og forbehold

Revisor skriver en **såkaldt supplerende oplysning** på regnskabet, hvis han er enig i indholdet i årsregnskabet, men vurderer, at der er ting i regnskabet, som regnskabslæseren skal være opmærksom på, fx hvis ledelsen har overtrådt lovgivningen og lånt penge i virksomheden (ulovligt aktionærlån). En supplerende oplysning på regnskabet vil aldrig have betydning for om oplysningerne i årsregnskabet giver et retvisende billede. Hvis der er forhold, der har så stor betydning, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede skal revisor tage et forbehold.

Revisor skal tage et **forbehold**, hvis der er oplysninger i årsregnskabet, der ikke giver et retvisende billede, eller hvis der mangler lovpligtige oplysninger. Revisor skal fx tage et forbehold, hvis han er uenig i de oplysninger, som ledelsen giver i regnskabet, eller hvis der er oplysninger i regnskabet, hvor revisor ikke har kunnet få tilstrækkeligt bevis for, at oplysningerne er rigtige. I sjældne tilfælde kan årsregnskabet være så forkert eller mangelfuldt, at revisor må konkludere, at årsregnskabet i sin helhed ikke er retvisende. Dette kaldes en afkræftende konklusion

Forbehold for virksomhedens fortsatte drift eller going concern, er den absolut væsentligste årsag til at revisor har taget forbehold i årsrapporterne 2011. Næsten to ud af tre revisorer peger på going concern som den væsentligste grund til, at de har taget forbehold i regnskabet. Til sammenligning er det kun hver femte revisor, der peger på at et forbehold for værdiansættelser af ejendomme og andre materielle aktiver er en væsentlig årsag til at tage forbehold

Hvad har været de væsentligste årsager til at du har taget *forbehold* i dine kunders årsregnskaber? (angiv maks. 3 svar)

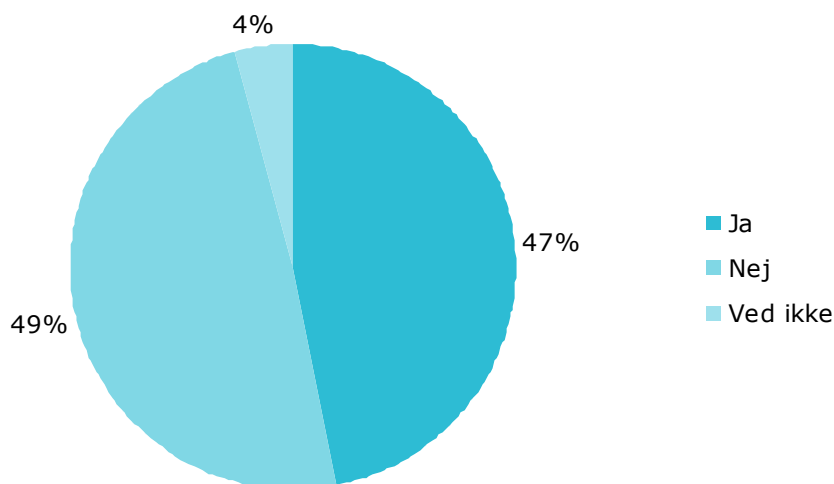


Revisor kommer med anbefalinger til ledelsen

Knap hver fjerde revisor oplyser, at de har gjort flere indsigelser over for ledelsen i revisionsprotokollen i forhold til sidste år. Og næsten halvdelen af respondenterne svarer, at de er kommet med anbefalinger til ledelsen om at ændre praksis i revisionsprotokollen. Når revisor kommer med anbefalinger i

revisionsprotokollen, er det for at gøre ledelsen og bestyrelsen opmærksomme på særlige usikkerheder, fejl eller mangler i virksomhedens bogholderi, regnskaber eller interne kontroller, hvor der er behov for at stramme op. Problemer, som bliver omtalt i revisionsprotokollen har som udgangspunkt ikke betydning for om regnskabet er retvisende, i modsat fald skal det fremgå af påtegningen.

Er du kommet med anbefalinger til ledelsen om at ændre praksis i revisionsprotokollen?



Anbefalingerne handler for det meste om ændringer af virksomhedens interne kontroller (73 pct.) og ændringer af forretningsgange (60 pct.).

På hvilke måder har du givet ledelsen anbefalinger? - Top 5 (maks. 3 svar angivet)

Ændringer i forhold til interne kontroller	73 %
Ændringer af forretningsgange	60 %
Ændringer i retningslinier/procedure for vurdering af værdiansættelser	31 %
Ændringer i forhold til risikostyring	26 %
Ændringer i retningslinier/procedure for regnskabsmæssige skøn	23 %

Om denne undersøgelse

522 medlemmer af FSR – danske revisorer fik tilsendt surveyen, som blev afsluttet i juni 2012. I alt har 275 revisorer svaret på undersøgelsen og dette giver en svarprocent på 53 pct. Langt størstedelen af de adspurgte revisorer i undersøgelsen angiver, at de har revideret mere end 20 regnskaber for regnskabsåret 2011.

FSR - surveys respondenter består af godkendte revisorer fra hele landet, der har deres daglige gang blandt danske virksomheder og dækker et bredt udsnit af revisorstanden. Stort set alle deltagerne i undersøgelsen har revideret virksomheder i regnskabsklasse B. 47 pct. af de deltagende revisorer har revideret regnskaber for virksomheder i regnskabsklasse C og 37 pct. har revideret virksomheder i

regnskabsklasse A. Som den mindste gruppe har 11 pct. af revisorerne revideret børsnoterede virksomheder i regnskabsklasse D/IFRS.