

Selskabernes brug af  
revisorerklæringer på årsregnskabet

# ANALYSE

April 2016

[www.fsr.dk](http://www.fsr.dk)

FSR - danske revisorer er en  
brancheorganisation for  
godkendte revisorer i  
Danmark. Foreningen  
varetager revisorerens  
interesser fagligt og politisk.



## **OM FSR – ANALYSE**

FSR - danske revisorer udarbejder løbende analyser og survey, som tager udgangspunkt i aktuelle og relevante problemstillinger i revisorbranchen og i erhvervslivet mere generelt. Formålet med undersøgelserne er, at sætte fokus på relevante emner og nyttiggøre den unikke viden som foreningens medlemmer besidder. Revisor er virksomhedernes foretrukne rådgiver og har i kraft af sin særlige position i erhvervslivet en dyb indsigt i virksomhedernes økonomi, regnskab og organisation. Gennem undersøgelserne ønsker FSR – danske revisorer at udbrede kendskabet til revisorbranchen og bidrage til en kvalificeret debat om branchens og erhvervslivets rammevilkår. Det er tilladt at citere fra publikationen med tydelig kildeangivelse og med henvisning til FSR – danske revisorer.

## **KONTAKT**

Henvendelser angående analysens konklusioner kan ske til:

Erhvervspolitisk direktør Tom Vile Jensen på [tvj@fsr.dk](mailto:tvj@fsr.dk) eller tlf. 4193 3151

Presse- og PA-chef Anders Lau på [ala@fsr.dk](mailto:ala@fsr.dk) 4193 3147

## INDLEDNING

Dette notat belyser, hvilke revisorydelser/-erklæringer danske aktieselskaber (A/S'er) og anpartsselskaber (ApS'er) benytter, når de aflægger årsregnskab. Notatet gennemgår ligeledes de sidste par års udvikling. Notatet baserer sig på 224.151 selskabers årsregnskaber, der alle er offentliggjort i 2014. I analysen af fordelingen indgår følgende kategorier:

- 1: Revision
- 2: Udvidet gennemgang
- 3: Review
- 4: Assistance
- 5: Ingen revisorerklæring

Ved de tre første kategorier har revisor afgivet en erklæring på regnskabet med varierende grad af sikkerhed for, om regnskabet er retvisende med revision som den, der giver den højeste grad af sikkerhed. Ved assistance bistår revisoren med at opstille virksomhedens regnskab, så det formelt overholder årsregnskabsloven, men revisor forholder sig ikke til, hvorvidt regnskabet er retvisende. Ved regnskaber uden erklæring fra revisor er der naturligt nok ingen sikkerhed eller kvalitetssikring.

Figuren neden for giver en rangordning i forhold til omfanget og sikkerheden for de forskellige erklæringsydelser.

**Figur 1: Revisors erklæringer i rangorden efter sikkerhed**

## HVAD ER FORSKELLEN?

Revisor kan give fire forskellige erklæringer på et årsregnskab. Erklæringerne giver forskellig grad af sikkerhed for oplysningerne i årsregnskabet.

### ASSISTANCE:

- Erklæring uden sikkerhed
- Hjælp til at opstille 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
  - Efterprøvning
  - Fysisk kontrol
  - Observationer
  - Efterregning
  - Bekræftelser fra 3. mand
- Kommunikation med ledelsen i revisionsprotokol

Begrænset sikkerhed

Høj grad af sikkerhed

## HOVEDKONKLUSIONER

- Samlet set bruger 9 ud af 10 danske A/S'er eller ApS'er (89 pct.) en revisor og får en erklæring på deres årsregnskab
- 2 ud af 3 selskaber (67 pct.) har enten fået revideret eller foretaget udvidet gennemgang af deres årsregnskab. Det svarer til i alt ca. 153.000 danske selskaber
- Revision udgør med 57 pct. stadig langt den største del af de erklæringer, som revisorerne afgiver på årsregnskaberne
- 10 pct. af selskaberne får foretaget udvidet gennemgang
- 3 pct. af selskaberne får reviewet deres årsregnskab svarende til godt 6.000 selskaber, imens næsten hvert femte danske selskab (19 pct.) får hjælp fra revisor til at opstille deres årsregnskab, den såkaldte assistanceydelse. Det svarer til godt 42.000 selskaber
- 11 pct. svarende til ca. 24.000 selskaber har ikke nogen erklæring fra revisor på deres årsregnskab.

## Markedet for revisors ydelser/erklæringer er under forandring

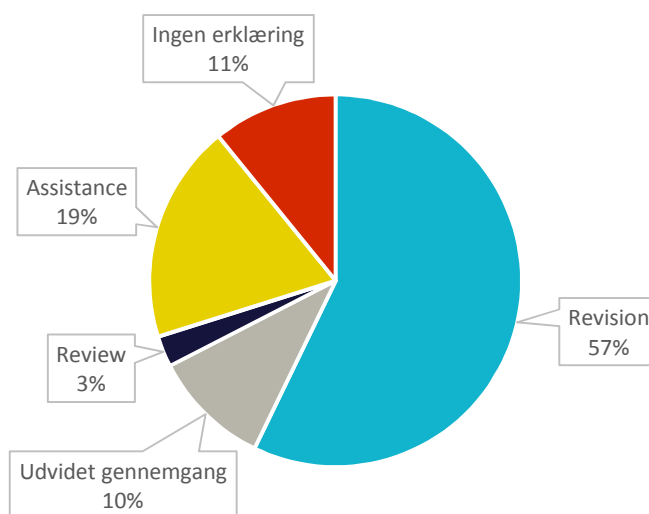
En af revisorerne centrale opgaver er at bistå virksomhederne med årsregnskabet. I mange tilfælde vælger virksomhederne også at få revisor til med en højere eller lavere grad af sikkerhed at erklære sig om, hvorvidt årsregnskabet også er retvisende. Sikkerheden om, hvorvidt årsregnskabet er retvisende, er typisk af interesse for virksomhedens kunder, banker, leverandører og omverdenen i bredere forstand, mens investorinteresse kun foreligger i relativt få tilfælde.

I de sidste 10 år har lovgivningen åbnet op for, at de mindre virksomheder kan vælge mellem en række forskellige erklæringstyper fra revisorbranchen. Det er sket som et led i en liberalisering af revisionspligten, hvor der for første gang i 2006 blev åbnet op for andre og nye ydelser.

## 2 ud af 3 danske selskaber benytter sig fortsat af revision eller udvidet gennemgang

Minimum 7 ud af 10 danske selskaber har i dag ikke længere pligt til at lade deres regnskab revidere. Desmåselskaber kan fravælge revision, hvis de to år i træk ikke overstiger to af følgende betingelser: Omsætning på 8 mio. kr., balancesum på 4 mio. kr. og 12 ansatte. Hvis små selskaber overstiger disse grænser, kan de vælge udvidet gennemgang, hvis de ikke i to år i træk overstiger to af følgende betingelser: Omsætning 72 mio. kr., balancesum 36 mio.kr. og 50 ansatte.

**Figur 2:** Fordelingen af erklæringer i 2014-regnskaberne



Kilde: Experian 2015 (FSR-tilvirkning)

Selvom der de seneste år har været et fald i antallet af selskaber, der benytter sig af revision, er det stadigvæk den erklæringsydelse, der benyttes af flest danske selskaber. Knap seks ud af 10 danske selskaber får revideret deres regnskab. Andelen af selskaber, der får foretaget udvidet gennemgang er 10 pct. Således benytter to ud af tre virksomheder sig af enten revision eller udvidet gennemgang.

### Selskaberne gør brug af de andre erklæringsydelser fra revisorbranchen

Til trods for, at revision stadigvæk er den erklæringsydelse, som flest danske selskaber benytter sig af, nemlig 128.000 selskaber, er der sket et skifte i andele af danske selskaber, der benytter sig af nogle af de andre ydelser, som revisorbranchen stiller til rådighed. Ikke mindst assistance er blevet et stort tilvalg i små virksomheder og er næsten fordoblet på et år. Godt 42.500 selskaber har valgt denne ydelse, og det er dermed næst efter revision den mest efterspurgte erklæringsform.

**Tabel 1:** Udviklingen i fordelingen/antallet af erklæringer på selskabernes årsregnskab

	2013	2014
Revision	156.399	128.201
Udvidet gennemgang	13.039	23.165
Review	4.172	6.052
Assistance	24.088	42.695
Ingen erklæring	17.766	24.038
I alt	215.464	224.151

Kilde: Experian 2015 (FSR-tilvirkning)

”Udvidet gennemgang” er en helt ny ydelse, som blev muligt for at vælge for alle små selskaber i 2013. Godt 23.000 selskaber har på to år valgt denne ydelse, imens godt 24.000 helt små selskaber i 2014 ikke fik nogen revisorerklæring i deres årsregnskab.

## 9 ud af 10 selskaber benytter en revisor i arbejdet med regnskabet

Andelen af selskaber, der får revideret deres regnskab, er faldet fra 73 pct. i 2013 til 57 pct. i 2014. Andelen af selskaber, der får fortaget udvidet gennemgang, er steget fra 6 pct. til 10 pct., mens andelen af selskaber, der får fortaget assistance og review, er steget fra henholdsvis 11 til 19 pct. og 2 til 3 pct.

Samlet set får 9 ud af 10 selskaber (89 pct.) altså en revisorerklæring på deres årsregnskab. Erhvervslivet gør dermed stor brug af den fleksibilitet i ydelser/erklæringer, som revisorbranchen i de senere har udviklet som følge af liberaliseringen af revisionspligten.

**Tabel 2:** Udviklingen i fordelingen af erklæringer i pct.

	2013	2014
Revision	73%	57%
Udvidet gennemgang	6%	10%
Review	2%	3%
Assistance	11%	19%
Ingen erklæring	8%	11%
I alt	100%	100%

Kilde: Experian 2015 (FSR-tilvirkning)

En lille, men stigende andel af de små selskaber har ikke nogen erklæring fra en revisor på deres årsregnskab. Det svarer til 11 pct. af alle danske selskaber. Andelen var i 2013 på kun 8 pct.