

MAJ 2013
NUMMER / 2

SIGNATUR



s. 20 / STRATEGI
Revisorernes årti – 1990'erne
tilhørte kommunikatørerne.
00'erne tilhørte advokaterne.
Nu kommer revisorerne.

s. 46 / SKAT
**SKAT lancerer ny ambitiøs
produktionsplan.** SKAT søsætter
120 projekter, og revisorerne er
en vigtig partner.

s. 14 / ISRE 2400
Ajourført standard om review.
"Mere omtanke og færre tjeklister",
fortæller Jens Skovby, formand for
Revisionsteknisk Udvalg.

SYNLIG KVALITET

FAKTA OM
GENNEMSIGTIGHEDSFORSLAG:

**12 spørgsmål
og 12
uddybende
svar**

s. / 40

INSPI

s. / 23-38

DANSKE
REVISORER

FSR*



Kom *først* over målstregen ...



... undgå tidskrævende dobbeltregistreringer af kundedata én gang for alle!

Ta` en guidet tur og se, hvordan du helt enkelt trækker data fra EV Revisor over i QWM.

Gå ind på elbek-vejrup.dk/revision og start din guidet tur.

INDHOLD



s. / 56

TEMA I 2013: FINANSIERING

EKF hjælper eksportvirksomheder

Når bankerne ikke vil være med længere, kan EKF være en alternativ kilde til kredit og lånefinansiering. Kim Richter, afdelingsdirektør, klæder revisorerne på til mødet med relevante kunder.

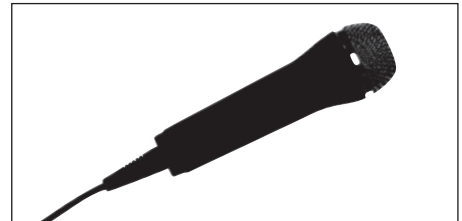


s. / 18

PROFILEN

Thorbjørn Helmo Madsen

“Revisorerne har tidligere været dødforkælet. Kunderne kom af sig selv, og man skulle ikke anstrenge sig betydeligt for nye opgaver”.



s. / 50

REGNSKAB 2.0

Revisorerne om XBRL

SIGNATUR har spurgt ti tilfældigt valgte revisionskontorer om deres første erfaringer med at indtaste i det nye system til indrapportering af regnskaber.

s. / 04

Når troværdighed tæller

Kvalitetskontrol, Revisornævnet og enkelte brode kar.

s. / 06

Medlemsnyt

FSR – danske revisorer klæder medlemmerne på til den nye erklæringsstandard – udvidet gennemgang.

s. / 08

Hotline

Læs blandt andet om en tiltrædende revisor, som ikke kan få adgang til fratrædende revisors arbejds papirer.

s. / 10

Kort nyt

Karnov introducerer lovsamling på engelsk – rekvirer en folder, som dine kunder kan bruge til mødet med banken.

s. / 12

Barometeret

Næsten 40 procent af omsætningen inden for revisions- og bogføringsbranchen udgøres af revision.

s. / 14

ISRE 2400

Formand for Revisionsteknisk Udvalg, Jens Skovby, fortæller om den ajourførte standard om review.

s. / 18

Profilen

Syv spørgsmål til registreret revisor Thorbjørn Helmo Madsen – husrevisor i adskillige tv-udsendelser.

s. / 20

Revisorernes årti

Kommunikationsrådgiver Kresten Schultz Jørgensen vurderer, at perioden 2010-20 kan blive revisorernes årti.

s. / 24

INSPI

Lovgrundlag for udvidet gennemgang – et alternativ til revision.

s. / 27

INSPI

Rapport om modernisering af lovgivningen om erhvervsdrivende fonde og anbefalinger om god fondsledelse.

s. / 32

INSPI

Revisors professionelle skepsis. Om afhandlingen 'Besvigelser – to tiltag til forebyggelse/opdagelse af besvigelser'.

s. / 40

Nyt forslag om gennemsigtighed

Bestyrelsen i FSR – danske revisorer foreslår en højere gennemsigtighed af kvaliteten i branchen.

s. / 46

SKATs nye produktionsplan

Revisorerne spiller en vigtig rolle i SKATs nye ambitiøse produktionsplan, hvor gulerod stadig er vigtigere end pisk.

s. / 50

Regnskab 2.0 – vi holder mikrofonen

Ti medlemmer fortæller om deres første erfaringer med Erhvervsstyrelsens nye XBRL-løsning.

s. / 52

Ledelse

Hvordan kan du som leder forstå, motivere og lede den nye generation af unge, som netop nu træder ind på arbejdsmarkedet?

s. / 54

Synspunkt

Henrik Wellejus, partner i Deloitte, opfordrer til at spidse blyanten og nedsætte antallet af sager i Revisornævnet.

s. / 56

Tema: Finansiering

Kim Richter, afdelingsdirektør i EKF (tidligere Eksport Kredit Fonden) giver et kort oprids af forskellige kreditmuligheder.

s. / 62

Ligningsvejledningen – nu i ny form

Fagkonsulent Henrik Carmel, FSR – danske revisorer, fortæller om den nye ligningsvejledning.

VED MORTEN SPEITZER, FORMAND, FSR – danske revisorer
OG CHARLOTTE JEPSEN, ADM. DIREKTØR, FSR – danske revisorer

LEDER



NÅR TROVÆRDIGHED TÆLLER

35 nye sager i Revisornævnets sagsbunke i første kvartal fik alarmklokkerne til at ringe hos nævnets nye formand, Henrik Bitsch. Set i lyset af den aktuelle sagsbehandlingstid i Revisornævnet er det en forståelig reaktion. Men set i forhold til de omkring 190.000 regnskaber, revisorerne reviderer hvert år, er der tale om en forsvindende lille promille.

Alligevel fik nyheden plads på store dele af sendeflader i Danmarks Radios elektroniske medier. I branchen og foreningen kan vi mene, at det er urimeligt og helt ude af proportioner, men det afspejler det faktum, at offentligheden har forventninger om fejlfrihed i revisorerne arbejde. Det er på den ene side en tillidserklæring, som kun ganske få professioner nyder. På den anden side stiller det krav til revisorerne arbejde, som nærmer sig det urealistiske. Det er imidlertid

den virkelighed, vi færdes i og må indrette os efter.

I foreningen er vi ikke i tvivl om, at kvaliteten generelt er meget høj i revisorbranchen. Det er en af årsagerne til, at vi på foreningens generalforsamling i denne måned præsenterer et forslag om gennemsigtighed i revisorerne arbejde. Forslaget betyder, at revisionsfirmaerne fremover skal offentliggøre, hvis de er blevet indbragt for Revisornævnet på grund af et mangelfuldt kvalitetssikrings-system. Det er et signal til offentligheden om, at revisorbranchen ikke har problemer med at skille med kvaliteten.

Omvendt kan vi ikke se bort fra, at der som i alle andre brancher er enkelte brodne kar blandt revisorerne, som gentagne gange bliver "taget" i kvalitetskontrollen eller har flere

afgørelser mod sig i Revisornævnet. I de situationer er vores tilgang nul-tolerance. Vores anbefaling til branchens disciplinære organer er i højere grad at udnytte de muligheder, der i dag findes for helt at frakende åbenlyst inkompetente revisorer retten til at praktisere.

Kvalitet er revisorerne adelsmærke, og i forhold til offentligheden er det troværdighed, der tæller. Derfor har vi i foreningen sat os et ambitiøst mål om at halvere antallet af sager fra Revisortilsynet til Revisornævnet over de kommende tre år. Vi vil iværksætte initiativer, som skal hjælpe de – heldigvis meget få – medlemmer med alvorligt ondt i kvaliteten til at komme op ad kvalitetsstigen, og så vil vi i øvrigt opfordre Revisornævnet til at få nedbragt sagsbehandlingstiden. Den har nemlig nået et niveau, som bør få alarmklokkerne til at ringe. •

KNIBER DET MED LIKVIDITETEN OG DEN FINANSIELLE OPBAKNING?

Har du klienter, der er ramt af kreditklemmen?

Via factoring tilbyder AL Finans en fleksibel finansieringsform, der giver maksimal likviditet gennem belåning af virksomhedens debitorer. Ved at overlade fakturaerne til os, frigøres der likviditet i takt med salget – især når virksomheden vækster.

Vi sørger for professionel håndtering af debitorerne og tilbyder desuden rådgivning om debitorporteføljens kreditmæssige styring, herunder risikoafdækning.

Hvad er factoring?

- ☀ Virksomheden fakturerer som normalt og sender os en fakturakopi
- ☀ Vi overfører 80 % af tilgodehavendet dagen efter
- ☀ Virksomheden modtager de resterende 20 %, når kunden har betalt
- ☀ Det er muligt at følge debitorbogholderiet og hente bogføringsdata direkte ind i regnskabet via AL Finans Online

Med factoring bliver likviditeten optimeret og administrationen lettet, så virksomheden kan fokusere på vækst.

Udnytter dine klienter aktiverne optimalt?

Kontakt os og hør mere om de værdiskabende muligheder på: **tlf. 43 24 49 90**

Få visualiseret factoring på: **www.factoring.dk**





Revimentor og Værktøjsportalen gør klar til udvidet gennemgang

Det har haft store konsekvenser for både Revimentor og Værktøjsportalen, at standarden for review er opdateret, og erklæringsstandarden for udvidet gennemgang har set dagens lys.

Tekst / **Jan Wie**, kommunikationschef,
FSR – danske revisorer

FSR – danske revisorer har netop ansat statsautoriseret revisor Celina Bach-Møller som rådgivningschef med ansvar for Revimentor, Værktøjsportalen og Revisorrådgivningen og er derfor bannerefører på udviklingen af produkter inden for disse tre områder. Om dette arbejde fortæller Celina Bach-Møller: *“Høj faglig kvalitet skal gå hånd i hånd med effektivitet i opgaveløsningen, når kundeløsningerne skal videreudvikles. Vi har stor fokus på at hjælpe vores medlemmer med at fastholde den høje faglige kvalitet i udførelsen af deres arbejde, men samtidig sikre at det sker på den mest effektive måde. Vi arbejder derfor hele tiden på at udvikle og forbedre vores værktøjer i form af Revimentor og Værktøjsportalen”,* påpeger Celina Bach-Møller og fortsætter: *“I øjeblikket arbejder vi med at færdiggøre kvalitetsstyringsværktøjer for henholdsvis review og udvidet gennemgang, der skal hjælpe med at planlægge, udføre og dokumentere erklæringsopgaverne”.*

Revimentor har en indbygget automatik, der hjælper revisor gennem de arbejds handlinger, der er relevante for den enkelte erklæringsopgave, og på Værktøjsportalen er der adgang til tilsvarende faglige værktøjer via download. Til dette tilføjer Celina Bach-Møller: *“Værktøjerne er tilpasset kundesgrundlaget i små og mellemstore revisionsvirksomheder, hvorfor vi ikke arbejder med store og omfattende tjeklister. Vi har fokus på, at revisor ved anvendelse af værktøjerne får en effektiv arbejdsproces, men samtidig også er sikre på at opfylde kravene i kvalitetskontrollen”.*

En del af arbejdet med værktøjerne omfatter udarbejdelse af specifikke arbejds handlinger, der kan hjælpe revisor gennem processen. Eksempelvis er handlinger i den opdaterede reviewstandard og udvidet gennemgang baseret på analyser og forespørgsler til ledelsen, men det er vigtigt, at revisor i hele processen overvejer, om det er mere effektivt og økonomisk hensigtsmæssigt i stedet at udføre andre handlinger, eksempelvis afstemning af prioritetsgæld til opgørelse fra kreditinstitutter. “Endvidere forventer vi at indarbejde eksempler på yderligere handlinger som skal udføres, hvis revisor bliver opmærksom på et forhold, der giver revisor grund til at mene, at regnskabet

kan indeholde væsentlig fejlinformation”, udtaler Celina Bach-Møller og afslutter med at kunne løfte sløret for udgivelsen af de nye løsninger: *“Vi arbejder mod at kunne præsentere værktøjerne medio maj 2013”.* •

- **ISRE 2400 (ajourført) “Opgaver om review af historiske regnskaber”,** træder i kraft for review af regnskaber for perioder, der slutter 31. december 2013 eller senere.
- Beslutning om **Udvidet gennemgang** skal træffes på den første ordinære generalforsamling, der afholdes efter 1. januar 2013.



13%

om året i 25 år

56% i afkast de seneste 5 år

Formuepleje blev grundlagt i 1986 og forvalter investeringerne i Formueplejeselskaberne.

Det ældste selskab, Formuepleje Safe, blev stiftet i 1988 og har siden skabt et gennemsnitligt årligt afkast på over 13%. Det betyder, at 100.000 kr. i løbet af 25 år er blevet til cirka 2,1 millioner kr.

Se mere på www.formuepleje.dk.

FORMUE **PLEJE**

SAFE

Målt over perioden 1/5 1988-17/4 2013, har Formuepleje Safe leveret 13,2% i gennemsnitligt årligt afkast. I perioden fra 1/4 2008 til den 1/4 2013 har Formuepleje Safe leveret 56,6 procent i akkumuleret afkast. Historisk afkast er ikke garanti for fremtidigt afkast.



VED JAN BRØDSGAARD FSR – danske revisorer



Tiltrædende og fratrædende revisor

Vi har fået en ny kunde (et selskab), hvor den tidligere revisor ikke vil give os adgang til arbejdspapirer og anlægskartotek. Den tidligere revisor påstår, at han ikke har pligt til at besvare vores henvendelse. Er det korrekt?

— Når revisor afgiver erklæringer med sikkerhed, er revisor omfattet af revisorlovens § 18, stk. 2, om meddelelsespligten mellem den fratrædende og den tiltrædende revisor. Ved afgivelse af erklæringer uden sikkerhed gælder bestemmelsen ikke, jævnfør § 1, stk. 3.

Meddelelsespligten mellem den fratrædende og den tiltrædende revisor gælder alene i de tilfælde, hvor årsregnskabet for det foregående år er forsynet med en reviewerklæring, en revisionspåtegning eller en erklæring om udvidet gennemgang.

Meddelelsespligten gælder således ikke, når den fratrædende revisor har ydet assistance med regnskabsopstilling eller afgivet anden form for erklæring uden sikkerhed. Her gælder de almindelige regler om tavshedspligt. Den fratrædende revisor må derfor ikke udlevere oplysninger om kundens/klientens forhold til den tiltrædende revisor uden først at indhente kundens/klientens accept. •

Uafhængighed

Et mindre revisionsaktieselskab har en bestyrelse bestående af to godkendte revisorer og en advokat. Advokaten er samtidig bestyrelsesmedlem i et mindre anpartsselskab, som revideres af revisionsaktieselskabet. Advokaten deltager ikke i den pågældende revisionsopgave og er i det hele taget slet ikke involveret i revisionsvirksomhedens konkrete opgaver. Er det foreneligt med revisorlovgivningens regler om uafhængighed, at advokaten sidder i begge bestyrelser?

— Selvom advokaten ikke er involveret i revisionsvirksomhedens konkrete opgaver, er det problematisk for den underskrevende revisors uafhængighed, at advokaten er bestyrelsesmedlem i begge selskaber. Det fremgår af retningslinjer for revisors etiske adfærd, afsnit 290.146 og kan i øvrigt udledes af uafhængighedsbekendtgørelsens § 6, nr. 3.

Revisornævnet har i marts 2012 taget stilling til en tilsvarende situation (kendelse nr. 73/2011). Her fik en godkendt revisor en bøde på 100.000 kroner, fordi revisoren underskrev revisionspåtegningen på årsregnskabet for et selskab, hvor selskabets bestyrelsesmedlem også var medlem af revisionsvirksomhedens bestyrelse. Revisornævnet fandt, at situationen var egnet til at vække tvivl om revisors uafhængighed hos en velinformeret tredjemand, og dette burde den indklagede revisor have indset. •

Gæld og tilgodehavender

Et selskab A ejer 40 procent af kapitalandelene (og stemmerne) i selskab B. Selskaberne har et mellemværende med hinanden. Hvordan skal disse mellemværender klassificeres i årsregnskaberne?

— En virksomhed A, der ejer 40 procent af stemmerettighederne i en underliggende virksomhed B, skal i årsregnskabet enten klassificere et mellemværende med virksomhed B i regnskabsposten "Tilgodehavende hos associerede virksomheder" eller i posten "Gæld til associerede virksomheder".

I årsregnskabet for virksomhed B skal mellemværender klassificeres således: Hvis den underliggende virksomhed B har et tilgodehavende hos den overliggende virksomhed A, skal tilgodehavendet indgå i regnskabsposten "Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere".

Hvis den underliggende virksomhed har en gæld til den overliggende virksomhed, skal gælden klassificeres efter den art af gæld, der er tale om. Hvis gælden eksempelvis er opstået som et led i virksomhedens drift, skal gælden klassificeres som "Leverandører af varer og tjenesteydelser".

Hvis der er tale om et pengelån, skal gælden klassificeres som "Anden gæld". •

Note om eventualforpligtelse

Reglerne om sambeskattede selskabers hæftelse for skat er ændret. Hvordan skal det komme til udtryk i årsregnskaberne for 2012?

— Et selskab, der hæfter for skatter vedrørende de øvrige selskaber i sambeskatningen, skal som udgangspunkt oplyse om eventualforpligtelsen i noter til årsregnskabet, jævnfør årsregnskabslovens § 64. Kun hvis det er helt usandsynligt, at forpligtelsen vil blive udløst, kan oplysningen undlades.

Hvis forpligtelsen er aktuel, skal den indregnes som gæld eller hensat forpligtelse efter de almindelige regler. Afhængig af de konkrete omstændigheder kan noten eksempelvis formuleres således: "Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse kildeskatte som udbytteskat og royalty-skat samt for fællesregistrering af moms". •



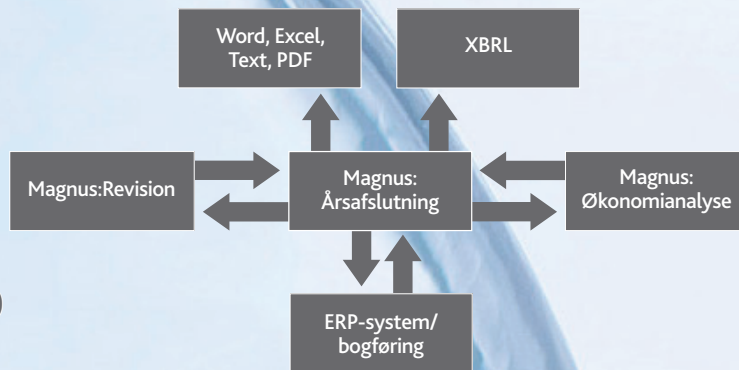
Er du klar til at indberette dine regnskaber digitalt?

Magnus:Årsafslutning



... GIVER DIG:

- ✓ Digitale regnskaber via XBRL
- ✓ Skabeloner til regnskabsopstilling, årsberetning, erklæringer og specifikationer m.m.
- ✓ Årsrulning af regnskabstal
- ✓ Automatiserede processer
- ✓ Import/eksport af regnskabsdata fra de fleste ERP-systemer
- ✓ Import mulighed af alle finanstransaktioner fra bogholderiet
- ✓ Fuld integration til Magnus:Revision (kvalitetsikring)
- ✓ Mulighed for at foretage opslag i Magnus lovinformation direkte fra programmet
- ✓ Opdateret note funktionalitet der understøtter XBRL
- ✓ Optimeret Layout
- ✓ Opdateret faglighed



For mere information om Magnus:Årsafslutning kontakt os venligst på tlf. 33 96 01 36 eller via mail salg@magnus.dk, så du kan blive klar til at indberette dine regnskaber digitalt.

K

/ KORT NYT

Danica Prisen

Vær med i feltet om at blive årets revisions- eller regnskabstalent. Danica Prisen er prestigefyldt og gives kun til de skarpeste hjerner på cand.merc.aud.-studiet, og så følger der en kontant anerkendelse med på 30.000 kroner i 1. pris, 20.000 kroner i 2. pris og 10.000 kroner i 3. pris til vinderne.

Hvad venter du på? Ansøg om Danica Prisen 2013 og sæt kryds i kalenderen den 20. september 2013, hvis du ønsker at overvære prisoverrækkelsen i Tivoli i København. Læs mere på www.fsr.dk/danica-prisen

Karnov introducerer lovsamling på engelsk

Karnov Law er en samling af engelske oversættelser af udvalgte danske love – herunder selskabsloven. Med Karnov Law bliver behovet for opdaterede, juridisk kvalitetssikrede oversættelser opfyldt. Det betyder, at alle jurister og revisorer, som er afhængige af at skulle anvende dele af dansk lov på engelsk, kan spare tid og ressourcer – og samtidigt vide, at oversættelsen er fejlfri og helt opdateret.

Ny revisorlov snart vedtaget

Den nye revisorlov forventes vedtaget den 21. maj, og fra den 1. januar 2014 uddannes der kun én slags revisor – statsautoriseret revisor. Eksamensbekendtgørelsen sendes i høring efter at revisorloven er vedtaget. Læs om eksamen og overgangsordninger på www.fsr.dk/revisoruddannelsen. Og læs meget mere i næste nummer af SIGNATUR.

Klar til BANK'en?

Er dine kunder velforberedte, når de møder banken? Mange virksomheder kan ikke dokumentere og forklare deres forretning i dag eller deres planer for i morgen. Nu kan du give dem et skub i den rigtige retning med den nye folder Klar til BANK'en?

Folderen giver plads til overvejelse, gode eksempler og inviterer til en snak med revisor. Download gratis på www.fsr.dk/klartilbank eller bestil eksemplarer med jeres eget logo.



Godt nyt til alle andre end postbudene!

Grundejernes Investeringsfond administrerer penge til vedligeholdelse af private udlejningsboliger, yder billige lån og støtter innovative udviklingsprojekter. En ny onlineløsning på gi.dk gør det nu lettere at indberette eksempelvis udgifter eller salg af lejligheder. Selvbetjeningen er bygget op i fire overskuelige trin, som guider gennem forløbet. Eventuel udbetaling af penge sker efter to bankdage.



- løsningen til revisor, der vil fokusere på det væsentlige

IT Revisor systemet indeholder også XBRL parate regnskabsrapporter:

- Årsrapporter A, B, C
- Interne regnskaber
- Specifikationshæfter
- Bilag til selvangivelse
- Indkomst- og formueopgørelser
- Landbrugsregnskaber
- Foreningsregnskaber
- Specialrapporter

Alle med komplet tekstdatabase med danske og engelske standard tekster.

Fordele for dig:

- **Alt** det du skal bruge i én samlet hosted løsning
- Du tilgår løsningen hvor som helst og når som helst
- Altid opdaterede programmer og tilstrækkelig computerkraft
- Backup sikkerheden er optimal for revisorer
- Adgangskontrol, antivirus-, antispam- og teknisk sikkerhed er i top
- Du har fri revisorfaglig og teknisk support
- Du betaler en fast pris – ingen overraskelser

Så kan du bruge tiden på dine kunder og din forretning

Dit skrivebord i skyen:

- IT Revisor Professionel systemet med
 - Komplet fagligt standardindhold
 - Integration til IT Business kunder
- Revisoft SKBE, VIRK og DPR
- Karnov RevisorBiblioteket Online
- MS Office
- MS Exchange/Outlook postsystem
- Ordbøger, PDF efterbehandling m.v.



Du behøver kun at have:

- En PC (eller MAC eller iPad), en stabil Internet forbindelse, en printer og styr på de digitale certifikater – resten kommer 'ud af skyen'

...læs mere på www.revisky.dk

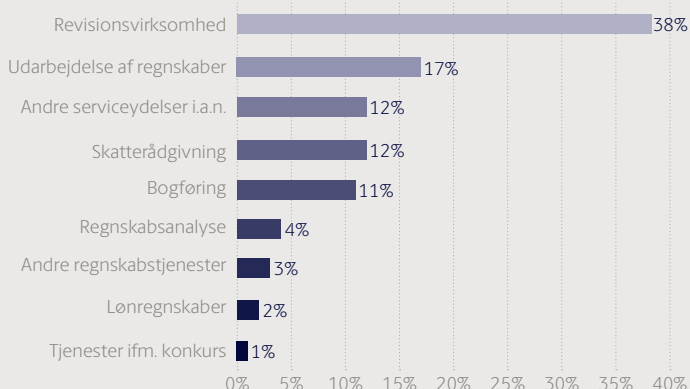
ReviSky

B / BAROMETERET

REVISIONS- OG BOGFØRINGSBRANCHEN: REVISION UDGØR NÆSTEN 40 PROCENT AF OMSÆTNINGEN

Revisionsopgaver udgør 38 procent af omsætningen inden for revisions- og bogføringsbranchen. Samtidig udgøres 65 procent af revisionshonoraret fra børsnoterede selskaber af den lovpligtige revision.

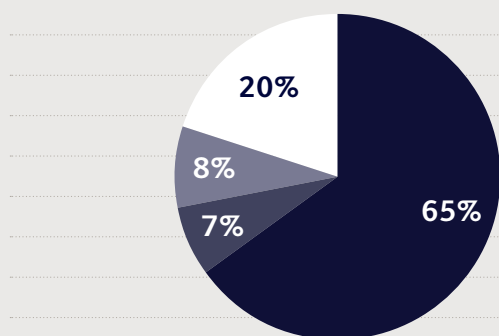
Omsætning i revisions- og bogføringsvirksomheder



Kilde: Danmarks Statistik / Seneste opgørelse fra 2010.

En opgørelse over omsætningen i revisions- og bogføringsbranchen viser, at revision udgør 38 procent af den samlede omsætning. Revisions- og bogføringsvirksomheder har samtidig hentet 17 procent af omsætningen ved at udarbejde regnskaber. Skatterådgivning har desuden udgjort 12 procent af den samlede omsætning, som altså dækker omsætningen for både revisions- og bogføringsvirksomheder. Tallene stammer fra 2010 og er offentliggjort af Danmarks Statistik.

Fordeling af revisionshonorar fra børsnoterede selskaber



- Lovpligtig revision
- Erklæringsopgaver
- Skatterådgivning
- Andre ydelser

Figuren viser et simpelt aritmetisk gennemsnit af fordelingen af de samlede revisionshonorarer på henholdsvis lovpligtig revision af årsregnskabet, andre erklæringsopgaver med sikkerhed, skatterådgivning og andre ydelser for alle børsnoterede selskaber i Danmark (OMXC).

FSR – danske revisorer har gennemgået de 175 danske børsnoterede selskabers regnskaber med henblik på at indhente oplysninger om størrelsen på honoraret til de generalforsamlingsvalgte revisorer. Undersøgelsen viser, at honorarer for lovpligtig revision i gennemsnit udgjorde 65,3 procent af de børsnoterede virksomheders samlede honorar til revisionsvirksomheder. Honorarer for andre erklæringsopgaver med sikkerhed udgjorde i gennemsnit 6,6 procent. Honorarer for skatterådgivning udgjorde i gennemsnit 8,2 procent, og honorarer for andre ydelser udgjorde i gennemsnit 19,9 procent.

Kilde: Årsrapporter fra alle de børsnoterede selskaber og egne beregninger.

Få dine kunder godt i gang til den rigtige pris



Salær fra kr. 2.000 + moms // Få CVR-nr. inden for få timer // Personlig betjening

Tillid og fleksibilitet kendetegner vores samarbejde med revisorer og advokater, der outsourcer oprettelse af selskaber og selskabsretlige ydelser til os.

Vi er det sikre valg, når du som rådgiver overlader hele den praktiske del af etableringen til SELSKABSREG.

SELSKABSREG er 100% ejet af Svejgaard - Galst - Qwist Advokataktieselskab, der har 35 engagerede medarbejdere, som hver dag yder deres bedste for mere end tusind danske og internationale virksomheder.

Vi er din tryghed når tingene skal gå stærkt. Vi opretter hundredevis af selskaber hvert år sammen med vores store netværk af rådgivere.

www.selskabsreg.dk



Kontakt afdelingsleder Kristina Skalberg på mail ks@svega.dk eller bestil online www.selskabsreg.dk

SVEGA SELSKABSREG ADVOKATAKTIESELSKAB
Gl. Strand 44 · 1202 København K
Tlf. 3363 7415 · Fax 3363 7401



Sara Sayk

Registreret revisor, cand.merc.aud., FSR – danske revisorer

AJOURFØRT STANDARD OM REVIEW:

FÆRRE TJEKLISTER, MERE OMTANKE

SIGNATUR har sat Jens Skovby, statsautoriseret revisor og formand for Revisionsteknisk Udvalg (REVU), stævne for at høre, hvorfor der er kommet en ajourført standard ISRE 2400, og hvad der egentligt er nyt i standarden i forhold til "ISRE 2400 Review af regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning".

Tekst / **Sara Sayk**, registreret revisor, cand. merc.aud., FSR – danske revisorer

Illustration / **Anne Pedersen**

Om baggrunden for at implementere ISRE 2400 (ajourført) i forhold til, at det ikke er så lang tid siden, at RS 2400 Review af regnskaber blev opdateret til "ISRE 2400 Review af regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning", fortæller statsautoriseret revisor Jens Skovby:

"Vi skal helt tilbage til 2002/2003, hvor RS 910 blev implementeret i Danmark. Denne standard fik senere en nummerændring, så den kom til at hedde RS 2400. I 2012 skete der nogle meget små, redaktionelle ændringer – og vi besluttede at skifte til den internationale

betegnelse ISRE 2400. Den nye ISRE 2400 træder i kraft for regnskabsperioder, der slutter til nytår 2013 eller senere. Der er således gået 10 år, fra vi begyndte at bruge RS 910 til i dag – 10 år, hvor der reelt ikke er ændret i kravene til revisors arbejde ved review af regnskaber."

Grundliggende er det en udvikling, der skal ses fra flere forskellige vinkler. Den umiddelbare forskel fra RS 2400 til ISRE 2400 (ajourført) er den gennemgribende ændring, hvor man i første del kan læse kravene, og i de 145 efterfølgende afsnit får hjælp til forståelsen.

"Denne systematik synes jeg personligt er en positiv udvikling, som er startet med ISQC samt alle ISA'erne og nu fortsætter med ISRE, ISAE og ISRS. Overblikket er blevet langt bedre, og der er ikke tvivl om, hvad der er krav, og hvad der er uddybende kommentarer", siger Jens Skovby.

Ifølge Jens Skovby er det en klar forskel, at den hidtidige ISRE 2400 var meget baseret på nogle særdeles specifikke handlinger, mens den ajourførte ISRE 2400 har en noget anden angrebsvinkel – nemlig at revisor skal nå til sin overbevisning ved hjælp af indhentet bevis.

Jens Skovby understreger, at *"det er vigtigt at slå fast, at arbejdshandlingerne i henhold til den ajourførte standard fortsat primært består af forespørgsler og analyser – og det er lige så vigtigt at forstå, at dette ikke er nok, hvis disse handlinger ikke i sig selv giver det fornødne bevis. I så fald må revisor udføre andre handlinger for at nå frem til sin overbevisning."*

Standarden indeholder en masse specifikke krav, som ifølge Jens Skovby kræver nærmere studier af de enkelte krav. *"Det kan kræve opdatering af den metodik, den enkelte revi-*

“ — Vi er i FSR – danske revisorer medlemmer af IFAC, og vi er forpligtede til at udgive og følge de standarder, der kommer fra denne organisations Audit and Assurance Standards Board (IAASB). Det er så den formelle grund til, at vi udgiver en ny ISRE 2400.

Jens Skovby, statsautoriseret revisor og formand for Revisionsteknisk Udvalg (REVU)



sionsvirksomhed har som standard på området, og der vil helt sikkert blive et generelt behov for efteruddannelse, der naturligt kan hænge sammen med efteruddannelse i udvidet gennemgang”, forklarer Jens Skovby.

ISRE 2400 (ajourført) danner netop grundlag for den udvidede gennemgang, og ba-

salt set er kravene til revisors arbejde i de to standarder ens på nær de fire såkaldte supplerende handlinger ved udvidet gennemgang. “Herudover er der naturligvis den voldsomme forskel, at revisor ved udvidet gennemgang afgiver en erklæring, der er positivt formuleret vedrørende konklusionen”, supplerer Jens Skovby.

Jens Skovby har et meget vigtigt budskab i denne henseende: “Udvidet gennemgang er ikke et review som vi kender det ud fra den hidtidige ISRE 2400 plus fire supplerende handlinger. Det er nødvendigt at revurdere sin review-proces ud fra den nye ISRE 2400 meget grundigt – både som grundlag for almindelige reviews og som platform for den udvidede gennemgang.”



— En væsentlig del af den hidtidige standard bestod af 90 eksempler på arbejdshandlinger. Det var til at tage og føle på og gav mulighed for slavisk at sætte tjekmærker, efterhånden som arbejdshandlinger blev udført. Det var måske ikke så operationelt, når revisor ved eftertænkning kunne nå til en anden konklusion end den, tjekmærkerne skulle dokumentere, siger Jens Skovby.

“Som fagmand er jeg interesseret i, at revisors arbejde bag en given erklæring er fyldestgørende, og at erklæringen stemmer med de konklusioner og det bevis, revisor har i sit materiale. I modsat fald kommer det offentlige tilsyn farende med bål og brand”.

Det er meget naturligt at spørge Jens Skovby, om anvendelsesområdet for ISRE 2400 (ajourført) er udvidet i forhold til den hidtidige ISRE 2400, nu hvor standarden er mangdoblet i omfang. “Det fremgår tydeligere end før, hvad standarden kan bruges til, og hvorledes den afgrænses til andre standarder. Jeg tænker her specielt på ISRE 2410, der jo har den forudsætning, at revisor samtidig

er revisor for virksomheden i modsætning til ISRE 2400, der forudsætter det modsatte.

Vi havde tidligere særlige danske tilføjelser til standarderne. Disse er ikke længere en del af standarderne selv, men grundlæggende er der ikke ændret i anvendelsen af ISRE 2400 i forhold til tidligere”.

Jens Skovby fortsætter med at forklare, at “den helt afgørende forskel er, at revisor ved opgaver efter ISRE 2410 forudsættes at udføre revision efter de internationale standarder i den virksomhed, der skal have udført review af et perioderegnskab. I Danmark kan ISRE 2410 også anvendes, hvis revisor for en bestående revisionskunde skal udføre et review af andre historiske, finansielle oplysninger end et perioderegnskab.

På den måde kan det siges, at ISRE 2400 – i hvert tilfælde i Danmark – har et langt større og bredere anvendelsesområde end ISRE 2410, der kun dækker et snævert område. Når man læser standarderne, fremgår det netop tydeligt af ISRE 2410, at revisor kender virksomheden i forvejen og derfor kan bruge sit kendskab til virksomheden fra sin revision, når perioderegnskabet skal reviewes.”

Kvalitetsstyring er jo et område med særligt fokus i disse år, og i ISRE 2400 (ajourført) er det specifikt nævnt, at et revisionsfirma, der udfører review efter ISRE 2400 (ajourført), er underlagt ISQC 1. Jens Skovby påpeger, at kvalitetsstyring ikke er nyt:

RUNDT OM JENS SKOVBY

- Statsautoriseret revisor i vinteren 1981/82
- Oprindeligt i G. Bretlau i Silkeborg, der fusionerede med det daværende Schøbel & Marholt, nu Deloitte
- Direktør i RevisorGruppen Danmark siden 1992
- Underviser i FYR og FSR i mange år
- Tidligere medlem af FSR's efteruddannelsesudvalg, i en årrække som formand
- Tidligere medlem af CSR-udvalget
- Været medlem af talrige ad hoc udvalg i FSR
- FSR – danske revisorerers repræsentant i FEE på området liberalisering/kvalifikationer i mere end 20 år
- Medlem af Revisionsteknisk Udvalg (REVU) siden 2003, formand i 2013
- FSR – danske revisorerers repræsentant i Revisortilsynet siden det blev nedsat i 2003

Revisorbranchen har haft standarder for kvalitetsstyring i rigtig mange år, og kravene til kvalitetsstyring har også tidligere omfattet reviewopgaverne.

Vi kan starte med forordet til de internationale standarder fra IAASB. Allerede dér står der, at alle standarder (ISA, ISRE, ISAE og ISRS) er omfattet af IAASB's standarder om kvalitetsstyring, i øjeblikket med ISQC 1 som den eneste særlige standard.

Herudover omfatter titlen på ISQC 1 (og den tidligere RS 1) alle revisors opgaver, der udføres i overensstemmelse med IAASB's standarder.

Dette bindes smukt sammen i det gode, gamle begreb "god revisorskik" – en skik, der løbende defineres af responsumudvalg, Revisortilsyn, Revisornævn og i den sidste ende domstolene", siger Jens Skovby.

IAASB skriver, at de har fokus på de små virksomheders behov, men det kan måske være svært at forstå, når de mangedobler omfanget af standarden om review.

Det mener Jens Skovby ikke som udgangspunkt er et spørgsmål, som i sig selv indeholder en modsætning. "Når standardens indhold bliver mere omfattende, kunne det jo være for at give en bedre beskrivelse af de små virksomheders behov og en mere målrettet anvendelse af ISRE 2400", siger Jens Skovby.

Jens Skovby uddyber, at det nok ikke er i IAASB, man skal finde den definition på små virksomheder, vi har her til lands. "Samtidig går IAASB's udtalelser efter min opfattelse mere i retning af, at når der i nogle lande er en tendens til, at der i stedet for revision i højere grad kræves review af mindre virksomheder, er det nødvendigt at udarbejde en standard,

der giver den fornødne tillid til rækkevidden af revisors reviewerklæring", fortsætter Jens Skovby.

For Jens Skovby er det en helt anden angrebsvinkel i relation til de mindre virksomheders behov end den, der bare hedder omkostningsbesparelser. Jens Skovby uddyber, at "her taler vi fag og ikke politik – og vi taler om regnskabsbrugernes forståelse og anvendelse af reviewede regnskaber".

"Når det så er sagt, må jeg generelt sige, at IAASB ofte klarer sig med en paragraf, der groft sagt konkluderer, at mindre virksomheder ikke er helt så store som store virksomheder, og så må man tilpasse sine arbejdsopgaver derefter. Det er der ikke meget standard i, men modsiges kan det vel næppe", slutter Jens Skovby. •

Alle jobportaler er ens ...

Bortset fra én!



På jobbing.dk ser du ikke kun job, du forventer at se
– vi viser dig også job, du ikke i forvejen vidste var noget for dig.

www.jobbing.dk





— JEG GØR DET FOR AT KOMME FUSENTASTERIET TIL LIVS

Operation X, Kontanten og De Riges Paradis. Registreret revisor Thorbjørn Helmo Madsen er husrevisor på de store danske tv-stationer, når virksomhedernes regnskaber og skatteforhold skal knækkes. Missionen er at rydde ud i junglen af plattenslagere, konkursryttere og fusentastere.

Tekst / **Jan Wie**, kommunikationschef,
FSR – danske revisorer
Foto / **Fotograf Aasmul**

Du har ofte kommenteret på kendte selskabers og kendte menneskers regnskaber. Har du mødt kritik af dette?

— For mange år tilbage deltog jeg i et tv-program, som hed De Riges Paradis på DR. Jeg skulle lave skatteregninger, som viste, hvad betalingen for fri bil i en række konkrete tilfælde for folk på Strandvejen i det nordlige København, var. I den periode blev lovgivningen inden for dette område strammet op, og jeg blev af kollegaer skudt i skoene, at jeg har været medvirkende årsag til disse ændringer. Det har jeg været meget ærgerlig over, for det var på intet tidspunkt min hensigt. I et andet tilfælde har jeg været kaldt til en kammeratlig samtale hos økonomidirektøren hos VKR, efter jeg havde udfordret en it-medarbejders indkomst- og skatteforhold hos Velux. Men generelt er det utroligt spændende at være med i orkanens øje. Jeg har været tæt inde på livet af Farum-sagen, IT Factory og den tragiske historie om Willy Strube fra SiD.

Hvad er dit motiv for at deltage i disse programmer og artikler?

— Operation X og Kontanten sætter ofte fokus på fusentastere, konkursryttere og plattenslagere. Jeg vil meget gerne bidrage til, at vi får et retskaffent erhvervsliv, hvor vi kan stole på hinanden, og hvor erhvervsfolk ikke overtræder de love og regler, vi har indrettet os efter. Når det er sagt, sker det i øvrigt ganske ofte, at jeg må melde pas, når pressen henvender sig. Det gælder især tabloid-avisene, som kan have nogle historier, som efter min vurdering ikke holder vand.

Nu har du i 30 år fulgt den danske skattepolitik ganske tæt - herunder 13 forskellige skatteministre. Hvordan synes du, at dansk skattepolitik har udviklet sig i den periode?

— Skatteområdet er blevet langt mere kompliceret. Ikke sådan at forstå, at vi går ned i en masse detaljer – tværtimod – men at den overordnede lovgivning kræver specialister. For 30 år siden havde vi jo stort set ingen specialister inden for moms. I dag har de store revisionshuse jo 20-30 ansatte, som har specialiseret sig inden for området. Den øgede internationalisering har helt klart også været en medvirkende årsag til, at skatteområdet i dag er langt mere komplekst.

Hvordan synes du, at revisionsbranchen har udviklet sig i samme periode?

— Revisionsbranchen har tidligere været dødforkælet. Kunderne kom af sig selv, og man skulle som revisor ikke anstrenge sig betydeligt for at få nye opgaver. Nye kunder var nærmest til besvær, for så skulle man jo til at lave noget mere. Men som revisionspligten efterhånden er forsvundet, skal man som revisor finde nye arbejdsopgaver og være tættere på kunden med økonomisk vejledning og inputs. I gamle dage var foråret jo den meget travle periode, men de kvalificerede og dygtige revisorer har hele året nye opgaver. Samtidig er kvalitetsniveauet i branchen steget markant. De unge er meget fokuserede og flittige. De ønsker hele tiden at dygtiggøre sig. Da jeg i gamle dage var kursusleder skulle andendagen altid starte med en Gammel Dansk. Det var indregnet i kursussen, og det blev virkelig påtalt, hvis den manglede. De unge kunne ikke i dag drømme om at drikke Gammel Dansk, inden kurset går i gang.

Hvad synes du bedst om ved at arbejde med skat, regnskaber og revision?

— Skat er rigtigt, rigtigt spændende – faktisk mere spændende end regnskab og revision, som er langt mere teoretisk og forudsigeligt. Med skattelovgivningen kan man tænke i

THORBJØRN HELMO MADSEN

Titel: direktør, partner, skatterådgiver

Virksomhed: TimeTax

Registreret revisor siden: 1976

muligheder og løsninger, hvilket er en interessant udfordring. Når vi fører en skattesag for en kunde, er det jo herligt, når tingene går vores vej. Vi har eksempelvis lige vundet en sag på otte millioner kroner og tidligere en på fire millioner kroner.

Hvis du ikke skulle have været revisor, hvad skulle du så have været?

— Som ung havde jeg to valgmuligheder: Jeg ville enten være revisor eller kok. Men på grund af de dårlige arbejdssteder inden for restaurationsbranchen valgte jeg regnskaberne og tallene. Desuden havde min far et revisionskontor, hvilket også spillede en rolle. Nu er jeg i stedet fritidskok derhjemme.

Fik du penge tilbage i skat for indkomståret 2012?

— Jeg har udvidet selvangivelse, så resultatet foreligger ikke endnu. Men for at være helt ærlig: Jeg aner ikke, om jeg får penge tilbage. I øjeblikket hjælper jeg mine kunder med det samme spørgsmål, så jeg har ikke haft tid til at se på mit eget. •

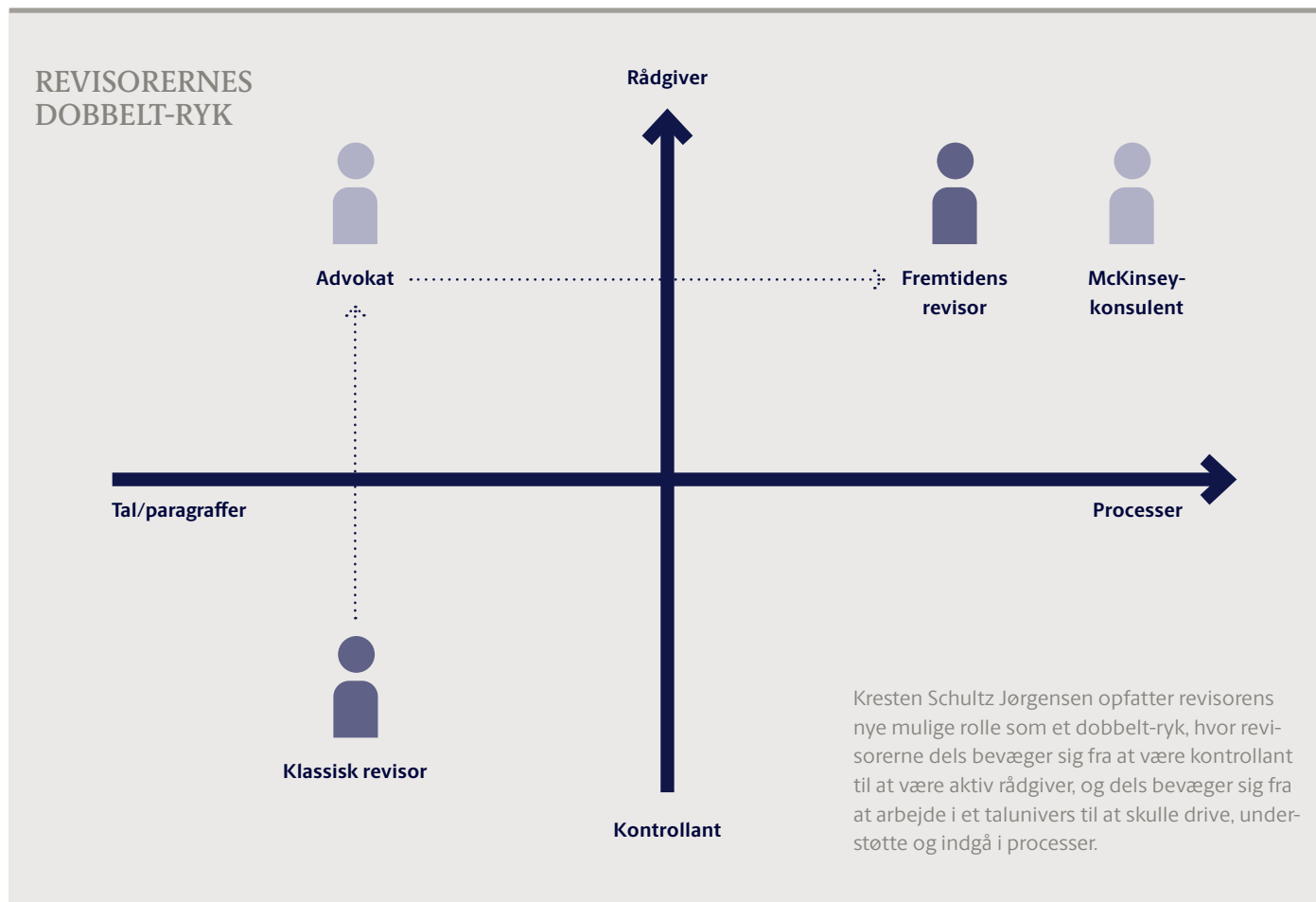




Kresten Schultz Jørgensen
Ledelses- og kommunikationsrådgiver

2010-2020 kan blive revisorernes årti

90'erne tilhørte advokaterne. 00'erne var kommunikatørernes årti. Nu er turen kommet til revisorerne. Ledelses- og kommunikationsrådgiver Kresten Schultz Jørgensen vurderer, at dette årti meget vel kan blive revisorernes.





— Det gælder for tandlæger, det gælder for automekanikere, og det gælder for revisorer: Vi går fra en transaktionsøkonomi til en relationsøkonomi.

Tekst / **Jan Wie**, Kommunikationschef,
FSR – danske revisorer
Foto / **Peter Boel**

Man kan kende tiden på, hvilken branche der befinder sig i centrum for beslutningstagningen i erhvervslivet og det politiske liv. Advokaterne sad grundigt på tiden mellem 1990 og 1999, hvor rekonstruktioner af markeder, rammevilkår og virksomheder sammen med mergers and acquisitions tegnede tiden.

Årtiet efter handlede det meste om kommunikation. Markedsføring, marketing, branding og innovation var buzzwords, og kommunikation udgjorde samfundets centrale industri og beskæftigelsesområde. Se blot på den tids vækst i antallet af medier og ansatte i kommunikationsverdenen og den omfattende reklameindustri. Her oplevede vi massekommunikation og informationsteknologi gå hånd i hånd i en revolution, som nåede uanede højder i kampen om opmærksomhed.

Snart halvvejs i det nye årti har revisorerne lagt sig godt til rette. Komplexitet i virksomhedsdriften, vigende økonomisk vækst, krav til standarder og behovet for tilgængelig likviditet synes at være centrale drivkræfter – og her står revisorerne sammen med advokater, managementkonsulenter og kommunikationsrådgivere klar til at hjælpe virksomhedslederne.

Sådan lyder tidssignalelementet af de seneste cirka 25 år og er givet af kommunikationsrådgiver Kresten Schultz Jørgensen, som er ejer og stifter af bureauet LEAD Agency. Kresten Schultz Jørgensen underbygger signalelementet ved at pege på to mega-trends, som i øjeblikket driver erhvervslivet og den politiske agenda. Den første mega-trend får følgende ord med på vejen:

— Finanskrisen og særligt likviditetskrisen har

allerede nu taget dagsordenen i stort set alle danske virksomheder. Topledelsen er nødsaget til at have et skarpt blik på økonomi og cash flow, og her bliver revisorerne naturligt inviteret med til bords. Revisoren kom tidligere kun forbi en gang eller to om året. Det var, når regnskaberne skulle gennemgås. I dag er dialogen med revisoren langt mere hyppig. Blandt andet med det mål at sikre likviditet og fremadrettet overblik. Så mens virksomhederne og lederne koncentrerer sig om at styrke deres kerneydelser – hvilket ofte lykkes ganske godt – står revisoren og bider i økonomi-haserne.

Kresten Schultz Jørgensen peger på, at den anden mega-trend viser sig ved, at revisorerne er trådt ind i det politiske felt og udfordrer både de markeds-mæssige og politiske rammevilkår. Her har advokaterne tidligere stået relativt alene og sat scenen, men dette ser nu ud til at blive udfordret.

— Revisorerne har alle muligheder for at udbygge forretningsområdet og opgaveporteføljerne til en del nye – eller relativt nye – områder. Jeg kan spontant komme i tanke om forretningsudvikling, logistik, CSR, HR og investorrapportering. I USA taler managementguruerne om at styre Big Data, og det er da ganske oplagt, at revisorerne tager denne position. Jeg oplever i hvert fald på det danske marked, at denne bevægelse foregår, mens advokaterne bruger langt mere tid på at bekæmpe hinanden internt i deres gældende marked, forklarer Kresten Schultz Jørgensen.

Kresten Schultz Jørgensen opfatter denne bevægelse som et dobbelt-ryk, hvor revisorerne dels bevæger sig fra at arbejde i et talunivers til at skulle drive, understøtte og indgå i processer, og dels bevæger sig fra at være kontrollant til at være aktiv rådgiver. Det stiller naturligvis nogle nye og anderledes krav til revisorernes kompetencer og roller.

— Det gælder for tandlæger, det gælder for automekanikere, og det gælder revisorer. Vi går fra en transaktionsøkonomi til en relationsøkonomi. Tandlægen skal ikke blot finde

huller i tænderne og ordne fyldninger. Automekanikeren skal ikke blot skifte udstødningsrøret, når utætheden og larmen bliver for voldsom. Tandlægen skal rådgive, servicere og være på forkant med sine kunder. Det samme gælder automekanikeren og revisoren. Revisoren har derfor alle muligheder for at sætte sig i førersædet og blive årtiets omdrejningspunkt, hvilket jeg allerede nu oplever, er ved at ske. Selvfølgelig med skyldig hensyntagen til uafhængighedsregler og rollen som offentlighedens tillidsrepræsentant”, betoner Kresten Schultz Jørgensen og afslutter:

— Jeg oplever på min egen krop, hvordan min revisor dygtigt og kompetent i dag indtager en central rolle i forbindelse med min virksomhed LEAD Agency. Bestyrelsen er meget optaget af, at revisoren bliver inddraget i mange af de økonomiske spørgsmål og vurderinger, så vi selv i sidste instans kan træffe de bedste beslutninger. Det handler naturligvis om likviditet, selskabsform og budgetter, men også om rentabilitet og investeringer. Hvis historien om min virksomhed er et spejl af de fleste andre danske virksomheders situation, vil jeg mene, at dette årti kunne blive revisorernes. •

BIG DATA – PÅ KANTEN AF EN LEDELSESREVOLUTION

Big data-tidsalderen er over os. I en verden, hvor der hvert sekund genereres den samme datamængde, som for 20 år siden udgjorde hele internettet, er der et kapløb i gang for at kapitalisere på informationsstrømmen. Big data har, ifølge ledelsesforskerne Erik Brynjolfsson og Andrew McAfee fra MIT Sloan School of Management, potentialet til at revolutionere fremtidens ledelse. Og der er god økonomi i at afløse mavefornemmelser med hårde facts, viser en undersøgelse, de står bag.

Kilde: Lederne.dk



15,-
ekskl. moms
pr. afregnet
lønseddel

Over 25.000 virksomheder bruger Danløn

Danløn gør det hurtigt,
nemt og billigt at køre løn

Prøv selv anonymt og
gratis på www.danlon.dk

Prøv Danløn gratis - scan koden



danløn

DANSKE
REVISORER
FSR*

Kom til årsmøde 26. september i Bella Center

REVISORDØGNET 2013 er faglig opdatering,
inspiration, netværk, videndeling, debat,
engagement og indsigt.

Få indblik fra erhvervs- og vækstminister
Annette Vilhelmsen, nationalbankdirektør
Lars Rohde og skatteminister Holger K. Nielsen.

Se hele programmet og tilmeld dig på
www.revisordognet.dk

CSR
PRISEN
2013
FSR*



REVISORDØGNET*
2013



FAGLIGT NYT INDEN FOR REVISION, SKAT,
REGNSKAB OG ØKONOMISK RÅDGIVNING

/ FAGLIGE UDKLIP

JURA VED THOMAS GJØL-TRØNNING, PARTNER, BECH-BRUUN

VEJLEDNING OM DEN KØNSMÆSSIGE SAMMENSÆTNING AF LEDELSEN I LANDETS STØRSTE VIRKSOMHEDER

Erhvervsstyrelsen har i februar 2013 udsendt en vejledning om opstilling af måltal og politikker for den kønsmæssige sammensætning af ledelsen i de største danske virksomheder og erhvervsdrivende fonde. Vejledningen er foranlediget af ny lovgivning vedtaget i december 2012 (lov nr. 1383 af 23. december 2012).

Efter de nye regler forpligtes virksomhederne til at opstille måltal – ikke kvoter – for det underrepræsenterede køn i det øverste ledelsesorgan. Derudover forpligtes virksomhederne til at udarbejde politikker, der beskriver virksomhedens konkrete tiltag for at opnå en mere ligelig kønsmæssig fordeling i de øvrige ledelsesniveauer. De øvrige ledelsesniveauer omfatter ledelsesgruppen i bred forstand, herunder direktører, afdelingsledere og teamledere. Måltallet kan fastsættes frit efter, hvad ledelsen i den pågældende virksomhed finder passende for den konkrete virksomhed og branchen generelt. Hvis der ikke er et underrepræsenteret køn i virksomhedens ledelsesorganer (et køn anses for underre-

præsenteret, hvis det udgør mindre end 40 procent af ledelsen), er virksomheden undtaget fra forpligtelserne.

Reglerne omfatter landets cirka 1.100 største virksomheder, herunder børsnoterede virksomheder, statslige aktieselskaber, finansielle virksomheder, virksomheder omfattet af regnskabsklasse D og visse større virksomheder omfattet af regnskabsklasse C.

De omfattede virksomheder forpligtes til at redegøre for deres måltal og politikker i ledelsesberetningen i årsrapporten. De nye regler træder i kraft den 1. april 2013 og gælder for regnskabsår, der er begyndt den 1. januar 2013 eller senere.

Vejledningen findes på www.erhvervsstyrelsen.dk.

NYE CERTIFICERINGS- OG EFTERUDDANNELSESKRAV FOR REVISORER I FINANSIELLE VIRKSOMHEDER

En kommende lovændring i revisorloven og lov om finansiel virksomhed skal sikre specialviden hos revisorer i de finansielle

virksomheder, der er særligt komplekse at revidere og har betydning for den finansielle stabilitet. Det vil ske gennem en certificeringsordning administreret af Finanstilsynet og skærpede krav til efteruddannelse. Kravene til efteruddannelse øges til 180 timer over en treårig periode med 60 timer specifikt rettet mod finansiel revision.

Lovforslaget, der endeligt også implementerer ændringer i revisoruddannelsen, forventes vedtaget sidst i foråret. Forslaget er blandt andet blevet til på baggrund af revisorkommissionens arbejde fra sommeren 2012. Ikrafttræden er planlagt til den 1. januar 2014. Overgangsbestemmelser i loven forventes at medføre, at revisorer kan revidere årsrapporten uden certificering i de selskaber, de allerede er valgt til, indtil den førstkommande ordinære generalforsamling eller repræsentantskabsmøde efter lovens ikrafttræden.

Erhvervs- og Vækstministeren er den 13. marts 2013 kommet med et ændringsforslag, der præciserer, at kredsen af finansielle virksomheder, der er omfattet, er pengeinstitutter, realkreditinstitutter og forsikringsselskaber, herunder liv- og pensionselskaber. Med ændringsforslaget tydeliggøres det således, at underskrivende revisorer i fondsmæglerselskaber og investeringsforvaltningsselskaber ikke er omfattet af certificeringspligten. •



Ole Steen Jørgensen er chefkonsulent, cand.merc.aud., hos FSR – danske revisorer, og er tilknyttet FSR – danske revisorerers faglige center. Ole Steen Jørgensen arbejder herudover med faglige spørgsmål inden for regnskaber og lovservice for revisorer.

LOVGRUNDLAG FOR UDVIDET GENNEMGANG – et alternativ til revision

Tekst / **Ole Steen Jørgensen**, chefkonsulent – FSR – danske revisorer og **Joachim Munch**, stud.merc.aud., revisor – AP Revision Stats-autoriserede Revisorer

UDVIDET GENNEMGANG (ERKLÆRINGS-STANDARD FOR SMÅ VIRKSOMHEDER)

I december 2012 gennemførte folketetinget ved lov nr. 1232 af 18. december 2012 en række vidtrækkende ændringer af årsregnskabsloven og revisorloven. Et af de primære formål med de nye regler var at lette omkostningerne for de små virksomheder.

Lovændringerne indebærer, at virksomheder i regnskabsklasse B fremover, som et alternativ til en revision, kan vælge at få udført en udvidet gennemgang af årsregnskabet efter en ny erklæringsstandard for små virksomheder.

Erklæringsstandardens skal sikre, at de forhold, som er relevante for regnskabet i små virksomheder, bliver kontrolleret ud fra en enkelt samlet standard. Det forventes dog, at en række virksomheder fortsat vil have udført revision efter de internationale standarder om revision (ISA), for eksempel efter ønske fra ejerne, ledelsen eller virksomhedens pengeinstitut. Under alle omstændigheder vil det være en god ide at tage disse og eventuelt andre primære regnskabsbrugere i ed (forventningsafstemme), inden selskabet eventuelt beslutter at "nøjes" med en udvidet gennemgang.

En revision skal udføres i overensstemmelse med de internationale revisionsstandarder (ISA), som FSR – danske revisorer har oversat

til dansk. Efter ISA 500 skal revisor indsamle tilstrækkeligt revisionsbevis for at afgive en erklæring med høj grad af sikkerhed ved at udføre revisionshandlinger, som omfatter forespørgsler, inspektion, observation, bekræftelse, efterregning, genduførelse og analytiske handlinger, ofte i en kombination. Disse revisionshandlinger er rimelig omfattende i forhold til små virksomheder. Derfor har der været behov for en alternativ mulighed i forhold til revisors involvering i relation til at skabe troværdighed om årsregnskaber for små virksomheder, således at behovene hos virksomhederne og deres regnskabsbrugere imødekommes.

FSR – danske revisorer udarbejdede derfor et udkast til en dansk erklæringsstandard, der er tilpasset behovet for gennemgang af årsregnskabet i små virksomheder. Standarden er en såkaldt stand-alone standard, hvor alle revisors overvejelser er nævnt, og ikke opdelt i ISA'er som ved revision. Ved udførelse af arbejds handlinger efter udkastet til erklæringsstandardens opnår revisor tilstrækkeligt og egnet bevis til at kunne afgive en positiv konklusion om årsregnskabet i modsætning til alene at udføre en almindelig gennemgang efter review-standardens (ISRE 2400), der "kun" giver belæg for en negativ konklusion med begrænset sikkerhed. Det udførte arbejde efter erklæringsstandardens vil typisk kræve et mindre ressourceforbrug end ved en revision, omend de forventede besparelser ikke bør overestimeres. En udvidet gennemgang giver offentligheden en grad af sikkerhed for, at virksomhedens årsregnskab er retvisende. Ikke så høj som ved revision, men stadig højere end ved review.

De supplerende handlinger, der udføres i til-læg til et review, er følgende:

- Indhente udskrifter fra tingbog, person-bog og bilbog per balancedagen
- Indhente engagementsbekræftelser per balancedagen fra virksomhedens pengeinstitutter
- Indhente oplysninger fra virksomhedens advokatforbindelser (advokatbreve)
- Indhente dokumentation for, at virksomhedens indberetninger af A-skat, AM-bi-drag, merværdiafgifter og lønsumsafgifter er korrekt indberettet på grundlag af bogføringen.

For de fire handlinger gælder det, at de skal udføres, når det er relevant, det vil sige, når de forhold, som handlingen vedrører, fore-ligger i den konkrete situation.

Ved udvidet gennemgang er der i modsæt-ning til revision ikke krav om, at revisor fører en revisionsprotokol.

Virksomheder, der har mulighed for at få ud-ført udvidet gennemgang efter erklærings-standardens, kan naturligvis (fortsat) få årsregn-skabet revideret efter revisionsstandarderne. Dette vil således være udgangspunktet, med-mindre virksomheden vælger andet.

Beslutning om at få foretaget udvidet gen-nemgang efter erklæringsstandardens kan kun træffes med fremadrettet virkning på den ordinære generalforsamling. En revisor, der vælges til at foretage udvidet gennem-gang, skal som ved revision være anmeldt til og registreret som selskabets revisor i Er-

Joachim Munch er stud.merc.aud og arbejder til dagligt som revisor hos AP Statsautoriseret Revisorer, hvor han servicerer små og mellemstore virksomheder. Joachim Munch kan kontaktes på jmu@ap.dk



hvervsstyrelsen. Virksomheden skal derfor ikke afmelde revisor hos Erhvervsstyrelsen, såfremt der skiftes fra revision til udvidet gennemgang. Såfremt der skiftes fra revision til almindelig gennemgang (review-jævnfør ISRE 2400) eller til kun at benytte revisor til regnskabsopstilling (jævnfør. IRSRS 4410), skal revisor afmeldes. Virksomheden skal i så fald opfylde betingelserne for at kunne fravælge revision, herunder størrelsesgrænserne.

Holdingselskaber

Helt små holdingselskaber får mulighed for – ligesom andre helt små virksomheder i regnskabsklasse B – at fravælge revision såvel som udvidet gennemgang. Det er en betingelse for helt at fravælge revisor, at holdingselskabet og de virksomheder, det besidder kapitalandele i og udøver betydelig indflydelse over, ikke tilsammen på balancetidspunktet i to på hinanden følgende regnskabsår overskrider to af følgende størrelser:

- En balancesum på 4 millioner kroner,
- en nettoomsætning på 8 millioner kroner, og
- et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede i løbet af regnskabsåret på 12.

Det er en betingelse for at kunne vælge en udvidet gennemgang i stedet for revision, at holdingselskabet og de virksomheder, det besidder kapitalandele i og udøver betydelig indflydelse over, ikke tilsammen på balancetidspunktet i to på hinanden følgende regnskabsår overskrider to af følgende størrelser:

- En balancesum på 36 millioner kroner,
- en nettoomsætning på 72 millioner kroner, og
- et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede i løbet af regnskabsåret på 50.

Størrelsesgrænserne opgøres efter principperne i årsregnskabslovens § 110. Det betyder, at balancesum, nettoomsætning og

antal ansatte beregnes som summen af balancesummerne, nettoomsætningerne og antal ansatte i virksomheden selv og alle de virksomheder, den besidder kapitalandele i og udøver betydelig indflydelse over. Der skal ikke ske intern eliminering inden beregningen, men der skal udlignes for værdien af kapitalandele i virksomhederne.

Den hidtidige revisionspligt af holdingvirksomheder betød reelt, at det var nødvendigt helt eller delvist at udføre revision af dattervirksomhederne, uanset at disse ikke oversteg grænserne for revisionspligt. En stor del af de estimerede samfundsøkonomiske besparelser ved de i december 2012 vedtagne lovændringer kan tilskrives ophævelsen af revisionspligt for en række holdingvirksomheder (172 ud af 413 millioner kroner).

Bøder samt pålæg fra Erhvervsstyrelsen

Muligheden for at undlade revision eller udvidet gennemgang gælder ikke, hvis virksomheden eller den, som har bestemmende indflydelse over virksomheden, accepterer et bødeforlæg eller som led i en straffesag dømmes for overtrædelse af selskabsloven, regnskabslovgivningen eller skatte- og afgiftslovgivningen. Muligheden gælder heller ikke, når en tilknyttet virksomhed accepterer et bødeforlæg eller dømmes for sådanne overtrædelser. I disse tilfælde skal årsregnskaber for minimum de følgende tre regnskabsår revideres eller underkastes udvidet gennemgang.

Erhvervsstyrelsen får desuden adgang til at pålægge en virksomhed revision allerede i indeværende regnskabsår (og de to følgende regnskabsår), hvis der er konstateret væsentlige fejl eller mangler i en årsrapport, jævnfør § 135, stk. 7. Denne "revision" kan som udgangspunkt udføres efter erklæringsstandarden. Styrelsen kan også beslutte revision eller udvidet gennemgang, hvis der er ydet ulovlige lån. Erhvervsstyrelsen kan i særlige tilfælde beslutte at forlænge perioden, hvor virksomhedens årsregnskaber skal revideres

eller underkastes udvidet gennemgang, med yderligere et regnskabsår.

Oplysningskrav ved fravalg af revisor

Der er foretaget en mindre forenkling af de formelle oplysningskrav i årsregnskabslovens § 10a vedrørende fravalg af revision.

Hidtil har virksomheder, der fravalgte revision, hvert år skulle oplyse i ledelsespåtegningen, at der er truffet beslutning om, at årsregnskabet ikke skal revideres. Oplysningen om, at der ikke foretages revision, skal fremover kun gives i det år, hvor der træffes beslutning om helt at fravælge revisor for det kommende år. Endvidere skal selskabets vedtægter tilpasses, hvis det af vedtægterne fremgår, at årsregnskabet skal revideres. Der er ikke længere krav om, at det fremgår af selskabets vedtægter, om selskabets årsregnskaber skal revideres.

Endvidere er det et krav, at ledelsen i ledelsespåtegningen – hvis der ikke foretages revision eller udvidet gennemgang – hvert år skal erklære, at virksomheden opfylder betingelserne for fravalg af revisor, jævnfør ÅRL § 9, stk. 4 (der er uændret).

Det skal fortsat anmeldes til og registreres i Erhvervsstyrelsen, at revisor er fratrådt, såfremt selskabet fravælger revision og udvidet gennemgang.

Ikrafttræden

Lovreglerne om udvidet gennemgang trådte i kraft 1. januar 2013. Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder vil være baseret på FSR – danske revisors udkast. Både Erhvervsstyrelsens standard og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang er udsendt i høring i februar og forventes vedtaget i april 2013. De nye standarder har en forventet ikrafttrædelse for årsregnskaber, som omfattes af beslutninger på ordinære generalforsamlinger, der afholdes den 1. januar 2013 eller senere. •

/ FAGLIGE UDKLIP

SKAT VED STEEN MØRUP; CAND.JUR., BDO

KONSULENTVIRKSOMHED I SELSKABSFORM

Hvornår er indkomst fra konsulentvirksomhed personlig indkomst, og hvornår kan det faktureres via et anpartsselskab? Det spørgsmål er ikke nemt at besvare. Det afhænger nemlig af flere forhold.

Som udgangspunkt kan alle arter af virksomheder drives i selskabsform. Helt tilbage i 1998 godkendte Højesteret således, at en operasanger skattemæssigt kunne udøve sit virke gennem et anpartsselskab, og sidenhen er det blevet ganske almindeligt, at popgrupper og andre kunstnere gør dette.

Den omstændighed, at selskabsformen kan bruges frit, er imidlertid ikke ensbetydende med, at alle indtægter kan faktureres gennem et anpartsselskab. Almindelige lønmodtagere kan således ikke vælge at få deres løn udbetalt til et selskab, som de selv ejer. Heller ikke bestyrelsesmedlemmer kan som udgangspunkt fakturere deres arbejde gennem et selskab.

Konsulentarbejde ligger – når det leveres af enkeltpersoner – ofte i et gråzoneområde. Enten fordi det er en nebengesjæft for en almindelig lønmodtager, der i sin fritid udfører enkeltstående konsulentopgaver. Eller fordi det er en enkeltmandsvirksomhed, der er mere eller mindre fast engageret hos en enkelt kunde.

I begge tilfælde indtager SKAT normalt det synspunkt, at konsulenten personligt – og ikke hans selskab – er rette indkomstmodtager. Dette begrundes ofte med, at virksomheden ikke har nogen ansatte ud over indehaveren, at virksomheden drives fra indehaverens privatadresse, at der ikke reklameres for virksomheden, at der ikke er knyttet væsentlige drifts-

udgifter til virksomheden og ikke er nogen økonomisk risiko forbundet med denne, og at virksomheden i øvrigt kun har få kunder.

Især det sidste – antallet af kunder – vejer tungt. Hvis der kun arbejdes for nogle ganske få kunder, er der stor risiko for, at SKAT vil kunne hævde, at der er tale om personlig indkomst. Det gælder også, selvom der arbejdes for flere kunder, hvis langt størstedelen af indtjeningen stammer fra en enkelt eller to kunder.

Der kan desværre ikke gives en præcis opskrift på, hvor mange kunder, der skal til. Det afhænger som altid af de konkrete forhold. Normalt vil man dog nok skulle regne med mindst 5-10 kunder om året, og opgaverne skal helst være af en art, der kan udføres på under seks måneder. Konsulentopgaver, der strækker sig over flere år, og hvor konsulenten får en fast gang hos kunden og fakturerer denne månedsvis med nogenlunde ensartede beløb, må stærkt frarådes.

Hvis SKAT kræver personlig beskatning af konsulentindtægterne, er dette ikke ensbetydende med, at de samtidig vil nedsætte beskatningen i selskabet. Dette sker kun efter ansøgning, og kun hvis en række betingelser er opfyldt. Fakturering af konsulentarbejde gennem et anpartsselskab kan derfor i værste fald føre til dobbeltbeskatning af hele eller dele af indkomsten. Hvis der er tvivl, råder vi således altid til, at konsulenten driver virksomheden i personligt regi med anvendelse af virksomhedsordningen. Det giver samme mulighed for opsparing som i et selskab, men ingen risiko for dobbeltbeskatning, hvis SKAT rejser kritik.

Beskatning af aktionærlån

En hovedaktionær, der køber en ejendom af sit selskab, skal ifølge Skatterådet beskattes efter reglerne om ulovlige aktionærlån, hvis

han udsteder et sælgerpantebrev til delvis berigtigelse af købesummen.

Et selskab må normalt ikke yde lån til eller stille sikkerhed for sine aktionærer. Hvis et selskab ikke desto mindre gør dette, skal aktionæren beskattes af lånets hovedstol. Enten som løn eller som udbytte. Reglerne gælder kun for fysiske personer, der har bestemmende indflydelse i selskabet. Reglerne trådte i kraft sidste år og har virkning for lån, der er optaget den 14. august 2012 eller derefter.

SKAT har for nylig offentliggjort en afgørelse (SKM2013.113.SR), hvor Skatterådet blev spurgt, om de nye regler også gælder i et tilfælde, hvor en hovedaktionær køber en ejendom af sit selskab og udsteder et sælgerpantebrev til delvis berigtigelse af købesummen. Det svarede Skatterådet bekræftende på. Afgørelsen blev begrundet med, at der ikke for selskabets vedkommende var tale om en sædvanlig forretningsmæssig disposition, idet selskabet ikke almindeligvis opførte og solgte beboelsesejendomme.

Det er fast antaget, at et sælgerpantebrev ikke i selskabsretlig forstand kan anses for et ulovligt aktionærlån, hvis ejendomshandlen i øvrigt indgås på normale vilkår. Afgørelsen er derfor udtryk for, at SKAT anlægger en anden og strengere fortolkning af begrebet "ulovlige aktionærlån" end selskabslovgivningen.

Efter vores opfattelse er det tvivlsomt, om dette ligger inden for rammerne af hensigten med reglerne, og det gør det ikke just nemmere at forstå disse. Det er derfor vores håb, at afgørelsen bliver påklaget til Landsskatte retten. •

Se mere på www.bdo.dk for nyheder og elektronisk tilmelding til nyheder.

Stig Bigaard er partner i Bech-Bruun Advokatfirma, med virksomhedstransaktioner, selskabsret og fonds- og foreningsret som hovedarbejdsområder. Han rådgiver en lang række danske og udenlandske virksomheder i forbindelse med køb eller salg af virksomheder, etableringer, omstruktureringer og afvikling af selskaber. Inden for det fonds- og foreningsretlige område dækker hans rådgivning særligt etablering og drift af almenvelgørende og erhvervsdrivende fonde.



Modernisering af lovgivningen om erhvervsdrivende fonde

Tekst / **Stig Bigaard**, advokat, Bech-Bruun

I december 2012 afleverede Erhvervsfondsudvalget sin rapport om modernisering af erhvervsfondslovgivningen til Erhvervs- og Vækstministeren. Rapporten indeholder forslag til ændringer af lov om erhvervsdrivende fonde, årsregnskabsloven og forslag til anbefalinger om god Fondsledelse. Denne artikel giver en overordnet introduktion til en lang række af de ændringer, der forventes at komme til fondslovgivningen.

Erhvervsdrivende fonde har bestemmende indflydelse på en stor del af dansk erhvervsliv, og måden, fondene ledes på, har derfor stor samfundsmæssig interesse. I de senere år har der været forsøgt tiltag for at øge reguleringen af disse fondes forhold. Det har i særlig grad drejet sig om ledelsesforhold og uddelingspolitik.

Erhvervsfondsudvalgets arbejde har ført til forslag om modernisering af lovgivningen. Forslagene stiller større krav til åbenhed om fondenes forhold og til ledelsens uafhængighed. Der foreslås også skærpede tilsynsbestemmelser og en klarere regulering af revisors rolle og beføjelser. Endelig foreslås Anbefalinger om god Fondsledelse, som fondene skal forholde sig til efter "følg eller forklar"-princippet. Den modtagelse, rapporten har fået, tyder på, at dens forslag og anbefalinger vil blive fulgt fra politisk hold uden væsentlige ændringer.

Det forventes, at regeringen fremsætter forslag til lovændringer i den folketingssamling, der begynder i oktober 2013, og at den foreslåede komite til fastlæggelse af Anbefalinger om god Fondsledelse fremlægger sine endelige anbefalinger sideløbende med dette. De ændringer, rapporten foreslår, og som omtales i denne artikel, forventes derfor tidligst at kunne træde i kraft i løbet af 2014.

Erhvervsfondsudvalget har i sin rapport imødekommet behovet for en modernisering af lovgivningen. En række af de administrative forenklinger, der findes i selskabsloven, foreslås indført for erhvervsdrivende fonde, og der strammes op på tidligere uklarheder. Tilsynsmyndighedens administrative beslutninger kan indbringes for Erhvervsankenævnet, og de mere kontroversielle spørgsmål om krav til uddelinger, ledelsens sammensætning og definitionen af uafhængighed foreslås i væsentlig grad reguleret via Anbefalinger om god Fondsledelse på samme måde, som det kendes fra børsnoterede selskaber.

Samlet set forventes de foreslåede ændringer at føre til en bedre regulering af erhvervsdrivende fonde, uden at de mere kontroversielle spørgsmål om uddelinger og bestyrelsens sammensætning i væsentlig grad risikerer at påvirke den form for ejerskab, der har fungeret så godt i dansk erhvervsliv i mange år.

Herefter omtales en række af **forslagene til lovændringer**.

1. – OM LEDELSEN

1.1. Ledelsens sammensætning

En fonds bestyrelse skal handle uafhængigt af særinteresser. Den skal kun have fondens egne forhold og interesser i tankerne, når beslutninger skal træffes. Kravene til hvad der forstås ved en selvstændig ledelse præciseres. Det er et særkende for en fond, at bestyrelsen skal have ét eller flere medlemmer, der er uafhængig af stifter. Rapporten foreslår, at bemærkningerne til loven tydeligt angiver, at der skal være ét medlem, som er uafhængig af stifteren, i bestyrelser med op til fire vedtægtsbestemte medlemmer. Hvis bestyrelsen har flere medlemmer, skal cirka en tredjedel af medlemmerne være uafhængige af stifteren, eller mere præcist mindst to uafhængige i bestyrelser, der består af 5-8 medlemmer, mindst tre uafhængige i bestyrelser der består af 9-11 medlemmer og så videre. Det slås fast, at bestyrelsen i et stifterselskab ikke må udgøre flertallet i den nye fonds bestyrelse.

En direktør for en fond skal ikke længere med fondsmyndighedens tilladelse kunne vælges til formand for bestyrelsen og heller ikke til næstformand. Den sammenblanding af ledelsesinteresser, der har været eksempler på i de senere år, mellem moderfonde og datterselskaber ønsker man også at undgå. Den kontrolfunktion, som en ejer udøver over for en dattervirksomhed, risikerer man bliver

påvirket, hvis ejerens bestyrelse har for tætte relationer til dattervirksomheden. Ledelsen i en fonds datterselskab må derfor ikke udpege medlemmer til fondsbestyrelsen, og en direktør i et datterselskab kan ikke vælges til formand eller næstformand i moderfonden, medmindre fondsmyndigheden undtagelsesvis giver samtykke.

1.2. Ledelsens opgaver

Det understreges, at bestyrelsens og direktorens opgaver er at varetage fondens formål og interesser. Det præciseres, at bestyrelsen således skal varetage den overordnede og strategiske ledelse og i øvrigt forestå den daglige ledelse, hvis der ikke er ansat en direktør. Der gives en mere detaljeret opremsning af, hvad bestyrelsen konkret skal påse og beskæftige sig med. Direktørens ansvar for den daglige drift og dertil hørende opgaver beskrives på tilsvarende måde. Som noget nyt omtales en eventuel administrator, der ikke kan træde i stedet for en direktør. Bestyrelsen kan ikke unddrage sig ansvaret for den daglige drift ved at indgå aftale med en administrator. Man har ønsket, at de rettigheder og pligter, der knytter sig til hvervet som fonds-direktør, ikke kan udvandes ved at indsætte en administrator.

Der bliver krav om, at bestyrelsen i alle fonde udarbejder en forretningsorden, der nærmere beskriver, hvordan bestyrelsen vil udføre sine opgaver. Udformningen skal tage udgangspunkt i den konkrete fonds virksomhed og behov, så hvilke områder der dækkes og detaljeringsgraden vil variere. Det typiske vil være, at forretningsordenen indeholder bestemmelser om konstituering, arbejdsdeling, tilsyn med en eventuel direktørs daglige ledelse, mødeafvikling, tavshedspligt, økonomikontrol og lignende.

En vigtig del af bestyrelsens opgaver bliver at forholde sig til de anbefalinger for god fondsledelse, som en komite udarbejder. Bestyrel-

sen skal afgive en redegørelse, hvor det skal oplyses, om fonden følger anbefalingerne eller i givet fald undlader at følge en eller flere af disse. De, der ikke følges, skal nævnes, og grunden til det anføres, samtidig med at der skal redegøres for, hvordan man i stedet har indrettet sig.

1.3. Ledelsens vederlag

Når vederlag til ledelsen fastsættes, skal der tages hensyn til fondens og, hvis den har datterselskaber, koncernens finansielle stilling. Det samlede vederlag til ledelse og nærtstående skal fremgå af årsrapporten uanset fondens størrelse. Oplysningerne skal også omfatte andre former for vederlag end bestyrelseshonorar, som for eksempel pensions- og forsikringsydelse, bilordning og fribolig.

Hvis fonden har en aftale med en administrator, skal honorar og navn på den pågældende fremgå af årsrapporten.

2. – OM KONTROL

2.1. Ledelsens oplysningspligt

En måde at føre kontrol med ledelsens arbejde er at skabe åbenhed og gennemsigtighed i forhold til fondens virke. Her tænker man ikke mindst på den del, der har med udelingspolitikken at gøre. Nogle fonde er blevet kritiseret for kun at anvende ubetydelige beløb til vedtægtsbestemte uddelinger. Ved at skabe åbenhed om fondens udelingspolitik håber man at kunne gøre den form for kritik overflødig. De nævnte politikker kan for eksempel angive, hvor stor en andel af fondens driftsresultat, der forventes anvendt til uddelinger, så det i forhold til offentligheden vil være målbart, om ledelsen efterlever den vedtagne politik. Der skal redegøres for den vedtagne politik i ledelsens årsberetning eller eventuelt på fondens hjemmeside. Om politikken så følges kan konstateres, når året er gået. Ledelsen skal enten udarbejde en separat opgørelse over legatarmodtagere eller indarbejde den i årsrapporten. Opgørelsen skal

angive, hvilke hovedkategorier fonden har foretaget uddelinger til i løbet af regnskabsåret og størrelsen af tildelinger til de enkelte hovedkategorier. Det kan for eksempel være tilskud til forskning inden for sukkersyge, tilskud til kunstudsmykning, tilskud til genstandserhvervelser til museer og lignende.

2.2. Fondsmyndigheden

Det er fondsmyndigheden, der fører tilsyn med, hvordan ledelsen af en fond udfører sit arbejde. Fondsmyndigheden kan påbyde bestyrelsen at afskedige en direktør, og myndigheden kan også afsætte bestyrelsesmedlemmer, hvis disse bedømmes som "uegnede". Tidligere havde fondsmyndigheden kun denne sanktionsmulighed, hvis man fandt et bestyrelsesmedlem "klart uegnet" til hvervet.

Hvis fondsmyndigheden finder, at bestyrelsesmedlemmer overtræder fondens vedtægt, er der hjemmel til at myndigheden kan påbyde bestyrelsesmedlemmerne at korrigere beslutningerne. Der er fortsat adgang til at igangsætte granskning, men nu suppleres det med, at fondsmyndigheden tillige kan udpege en medrevisor, se nærmere under pkt. 11 nedenfor.

Endelig kan fondsmyndigheden påbyde bestyrelsen at forholde sig til Anbefalinger for god Fondsledelse. Anbefalingerne er som nævnt såkaldt soft law, hvor "følg eller forklar"-princippet gælder, og det er derfor naturligt, at fondsmyndigheden får kompetence til at tvinge bestyrelsen til at forholde sig til disse anbefalinger.

3. – OM UDELINGER

Nogle har hævdet, at der er fonde, som har nedprioriteret udelingspolitikken og i stedet koncentreret sig om den erhvervsdrivende del af fondens arbejde. Den offentlighed om udelingspolitik og tildelinger, der er omtalt oven for under pkt. 2.1, gør det lettere for udenforstående at følge med i, om fonden

efterlever, hvad ledelsen har stillet i udsigt.

På samme måde som i selskabsloven gives der nu mulighed for uddeling af yderligere midler. Det nye består i, at man kan uddele optjent overskud og frie reserver, som stammer fra den igangværende regnskabsperiode. Det betyder blandt andet, at man vil kunne uddele midler fra et konstateret overskud, for eksempel fra salg af en fast ejendom, forud for aflæggelse af den årsrapport, hvor overskuddet konstateres.

4. – OM STIFTELSE OG KAPITALÆNDRINGER

Der indføres mere enkle og smidigere regler for stiftelse af fonde og for senere forhøjelse eller nedsættelse af kapitalen, alt i tråd med selskabslovens bestemmelser. Fondsmyndigheden kan henstille til bestyrelsen at overveje at nedsætte kapitalen, hvis fondens grundkapital står i klart misforhold til fondens formål og aktivitet.

Der stilles krav om, at fondsmyndigheden godkender efterfølgende erhvervelser fra stifter eller væsentlige gavegivere, hvis betaling for sådanne erhvervelser svarer til mindst ti procent af fondens grundkapital.

5. – OM ANDET

Man indfører en egentlig definition af en erhvervsdrivende fond som en juridisk person, der besidder en formue til varetagelse af et eller flere i vedtægten bestemte formål, hvor rådighedsbeføjelserne over fonden tilkommer en i forhold til stifter selvstændig ledelse, og hvor der udøves erhvervsaktivitet.

Der indføres lettere adgang til at fusionere fonde under forudsætning af, at de har beslægtede formål, og der gives mulighed for at sammenlægge erhvervsdrivende med ikke-erhvervsdrivende fonde.

På samme måde som for andre erhvervsvirk-

somheder stilles der krav om identifikation i form af fuldt navn, CVR-nummer og hjemsted på en fonds hjemmeside.

Hidtil har det ikke været muligt at påklage fondsmyndighedens afgørelser administrativt. Hvis man var uenig i en truffen afgørelse, havde man ingen anden mulighed end at gå til domstolene. Nu bliver det muligt at få efterprøvet fondsmyndighedens beslutninger ved påklage til Erhvervsankenævnet.

Herefter omtales i hovedtræk forslag til **Anbefalinger om god Fondsledelse**.

Anbefalinger anvendes i stedet for lovgivning, fordi det er lettere at tilpasse og ændre et sådant regelsæt, end hvis en lov skal ændres. Den komite, der nedsættes for at give anbefalingerne, kan senere ændre dem, så de kan forblive tidsvarende.

6. – OM OPGAVER OG ANSVAR

Bestyrelsen skal årligt forholde sig til strategi- og uddelingspolitik. Der skal vedtages retningslinjer for fondens kommunikation med henblik på at sikre åbenhed og gennemsigtighed.

7. – OM FORMAND OG NÆSTFORMAND

Formand og eventuel næstformand skal sikre en effektiv ledelse af arbejdet i fondsbestyrelsen. Igen er det fondens interesser, man skal være opmærksom på bliver varetaget, og hvis for eksempel formand eller næstformand skal udføre særlige opgaver for fonden, skal der træffes en bestyrelsesbeslutning herom.

8. – OM SAMMENSÆTNING OG ORGANISERING

Man skal løbende se på medlemmernes kompetencer og sikre en fornuftig proces for udvælgelse og indstilling af nye kandidater. Sammensætningen af bestyrelsen skal ske ud fra overvejelser om en fornuftig fordeling af

kompetencer, hensyn til fornyelse, kontinuitet og mangfoldighed, herunder kønsmæssig fordeling.

I årsrapportens ledelsesberetning eller eventuelt separat på hjemmesiden skal man præsentere en årlig redegørelse for bestyrelsessammensætningen, herunder redegøre for anciennitet i bestyrelsen, særlige kompetencer, ledeshverv, hvem der har udpeget medlemmer og uafhængighed. Fler-tallet af bestyrelsesmedlemmerne må ikke være ledelsesmedlemmer i fondens datter-virksomheder, bortset fra 100 procent ejede holdingselskaber.

Man skal fastlægge procedurer for årlige evalueringer af bestyrelse, direktion og eventuelt administrator.

Medlemmer udpeges for perioder på mindst to og højst fire år med mulighed for gentagelser. Der fastsættes en aldersgrænse, som offentliggøres.

9. – OM UAFHÆNGIGHED

Et medlem anses ikke for uafhængigt hvis det:

- har været medlem af direktion eller været ledende medarbejder i fonden eller en væsentlig dattervirksomhed eller associeret virksomhed inden for de seneste tre år
- har modtaget større vederlag (bortset fra bestyrelshonorar), herunder uddelinger fra fonden eller tilknyttede virksomheder
- inden for de senere år har haft en væsentlig forretningsmæssig relation til fonden eller tilknyttede virksomheder
- inden for de seneste tre år har været ansat/partner hos fondens revisor
- har været med i fondens ledelse i mere end 12 år
- er nærtstående med personer, der ikke er uafhængige
- er med i ledelsen af en modtager af væsentlige donationer fra fonden inden for de seneste fem år.

10. – OM VEDERLAG

Det anbefales, at ledelsen aflønnes med et fast vederlag, det vil sige, at incitaments-aflønning ikke indgår i anbefalingen. Det faste vederlag vedrører alene arbejdet i fondsbestyrelsen.

Årsrapporten skal angive det samlede vederlag for hvert enkelt medlem af bestyrelse og direktion, og her omfatter det samlede vederlag alt hvad der udbetales fra fonden, og fra dattervirksomheder eller tilknyttede virksomheder, uanset om det er bestyrelsesvederlag, rådgiverhonorar eller andet.

11. REVISORS KONTROLFUNKTION STYRKES

Erhvervsdrivende fondes årsregnskaber er altid underlagt revisionspligt uanset omsætteligheds størrelse, antal medarbejdere eller balancesum. Det hænger blandt andet sammen med revisors særlige kontrolfunktion i forhold til ledelsen af erhvervsdrivende fonde.

Erhvervsdrivende fonde er uden den ejerkreds, der ellers kan føre kontrol med ledelsens arbejde, og her har revisor en afgørende rolle i forhold til at kontrollere, hvad der sker i virksomheden. Ud over revision af årsregnskab, gennemgang af ledelsesberetning og udarbejdelse af revisionsprotokol til forelæggelse for bestyrelsen har revisor i dag en række yderligere kontrolfunktioner. Udvalget har set en fordel i at styrke revisors mulighed for at kontrollere de erhvervsdrivende fonde uanset fondenes størrelse.

Fordi det overordnede ansvar og pligt til at administrere og forvalte fondens midler på en ordentlig måde alene ligger hos bestyrelsen, har man samtidig ment, at det vil være naturligt, at det kun er bestyrelsen, der kan

bestemme, hvem der skal være revisor. Man har dog ikke ønsket helt at afskære stifter fra at have indflydelse på valg af revisor, og derfor indføres en regel, som giver mulighed for, at andre end bestyrelsen kan udpege revisor for en periode på maksimalt syv år regnet fra stiftelsestidspunktet. Når den ved stiftelsen fastsatte periode er udløbet, vil det altid være bestyrelsen, der skal udpege revisor.

Det bliver nu slået fast, at bestyrelsen vælger revisor på det årlige bestyrelsesmøde, "årsregnskabsmødet", hvor årsrapporten behandles. Revisor vælges altid for en periode på et år. Bestyrelsen skal derfor hvert år aktivt tage stilling til, om man ønsker den hidtidige revisor valgt igen, eller om der skal vælges en ny revisor.

Revisor har pligt til at være til stede på årsregnskabsmødet. Kun hvis bestyrelsen for fonden ikke mener, at der er behov for, at revisor er til stede, og revisor heller ikke selv mener, at der er behov for hans tilstedeværelse, kan han undlade at møde op.

En fonds bestyrelse og eventuelle direktør skal af egen drift give informationer til revisor, som han har behov for i forbindelse med bedømmelse af fondens årsrapport eller dens øvrige arbejde. Revisor kan også selv anmode om informationer, hvis han har behov for det.

Der indføres også mulighed for, at revisor kan anmode om at få indkaldt til et bestyrelsesmøde. Det er fortsat fondens formand, som er ansvarlig for, at der i den situation indkaldes til et bestyrelsesmøde.

Der gives mulighed for, at fondsmyndigheden kan udpege en medrevisor, som bliver

en ekstra revisor med samme rettigheder, pligter, ansvar med videre som fondens normale revisor. Fondsmyndigheden kan således udøve en direkte kontrol over for fonden via en medrevisor i stedet for at foretage de mere drastiske skridt som at fastsætte granskning eller skride til at afsætte fondens eksisterende revisor. Medrevisor skal ikke være en form for "overrevisor", men skal arbejde på lige fod med fondens egen, valgte revisor.

Revisor får pligt til uden ugrundet ophold at underrette fondsmyndigheden i særlige tilfælde, modsat hvad der har været gældende hidtil, hvor revisor har kunnet underrette. Revisor skal således meddele ikke uvæsentlige overtrædelser af fondslovgivningen eller fondens vedtægter til fondsmyndigheden. "Ikke uvæsentlige overtrædelser" erstatter den hidtidige formulering, der lød "væsentlige overtrædelser". Skærpelsen fører til en klarere retsstilling for revisor, fordi han her blot kan konstatere, at overtrædelsen ikke er uvæsentlig, uden i øvrigt at skulle undersøge om væsentlighedskriteriet er opfyldt.

Den hidtidige bestemmelse om, at revisor skal afrapportere til Erhvervsstyrelsen, hvis revisor går af i utide, skærpes ved, at bestyrelsen og revisor i fremtiden også har en pligt til at redegøre for et revisorskifte, som sker ved udløbet af revisors funktionsperiode, hvis dette skyldes uoverensstemmelser mellem bestyrelsen og revisor. Det nævnes særskilt, at uenighed om revisors vederlag som udgangspunkt ikke vil blive betragtet som en uoverensstemmelse, som skal medføre meddelelsespligt for bestyrelsen og revisor. Det præciseres, at redegørelsen til fondsmyndigheden skal indeholde reelle og brugbare informationer om baggrunden for revisors fratræden. •

/ FAGLIGE UDKLIP

REVISION VED KRISTIAN RØED, CAND.MERC.AUD., ERNST & YOUNG

REVISORTILSYNETS REDEGØRELSE VISER BEHOV FOR FORBEDRINGER

Revisortilsynet har netop udgivet sin årlige redegørelse om kvalitetskontrollen med revisionsvirksomhederne. Redegørelsen viser, at der fortsat er behov for forbedringer i revisorernes arbejde. Revisortilsynets redegørelse omfatter den kvalitetskontrol, der blev gennemført i 2011. Den viser, at der også i 2011 er fundet mange fejl og mangler i revisionsvirksomhedernes arbejde. Kontrollen har i 2011 omfattet kontrol af 139 revisionsvirksomheder og 309 revisorer. Der er kontrolleret 845 enkeltsager.

På virksomhedsniveau er den hyppigste fejltype, at kvalitetsstyringssystemet ikke anvendes tilstrækkeligt på udførelsen af erklæringsopgaver. På enkeltsagsniveau er den hyppigste fejltype fejl i afgivne erklæringer.

Erhvervsstyrelsen er blandt andet ansvarlig for revisorloven og det offentlige tilsyn med revisorerne. Styrelsen finder det ikke tilfredsstillende, at der ved kvalitetskontrollen stadig kan konstateres en lang række fejl og mangler i revisionsvirksomhedernes arbejde.

Erhvervsstyrelsen iværksatte allerede sidste år i samarbejde med brancheorganisationen FSR – danske revisorer en række initiativer, der skal forebygge fejl i revisors arbejde. De bliver nu fulgt op af yderligere initiativer på baggrund af Revisortilsynets kvalitetskontrol.

For at øge kvaliteten i revisors arbejde yderligere har regeringen også fremsat lovforslag til en ny revisoruddannelse og til en certificering af de revisorer, der reviderer finansielle virksomheder. Der forhandles desuden på EU-plan om nye regler for revision, som også har til formål at forbedre revisionskvaliteten.

Der er således en lang række forskellige initiativer i gang for at øge kvaliteten på revisionsområdet, men det vil tage tid, inden en del af disse slår igennem. •

Kilde: Erhvervsstyrelsen

Maja Østergaard Skov, cand.merc.aud., revisor i NaturErhvervstyrelsen, København

Anne Berg Laursen, cand.merc.aud., revisor hos PwC, Hellerup

Artiklen er skrevet på baggrund af forfatternes afhandling "Besvigelser – To tiltag til forebyggelse/opdagelse af besvigelser: Revisors professionelle skepsis og Whistleblowing" fra cand.merc.aud.-studiet (Aarhus University, School of Business and Social Sciences)



REVISORS PROFESSIONELLE SKEPSIS

Maja Østergaard Skov, cand.merc.aud., revisor i NaturErhvervstyrelsen, København og **Anne Berg Laursen**, cand.merc.aud., revisor hos PwC, Hellerup

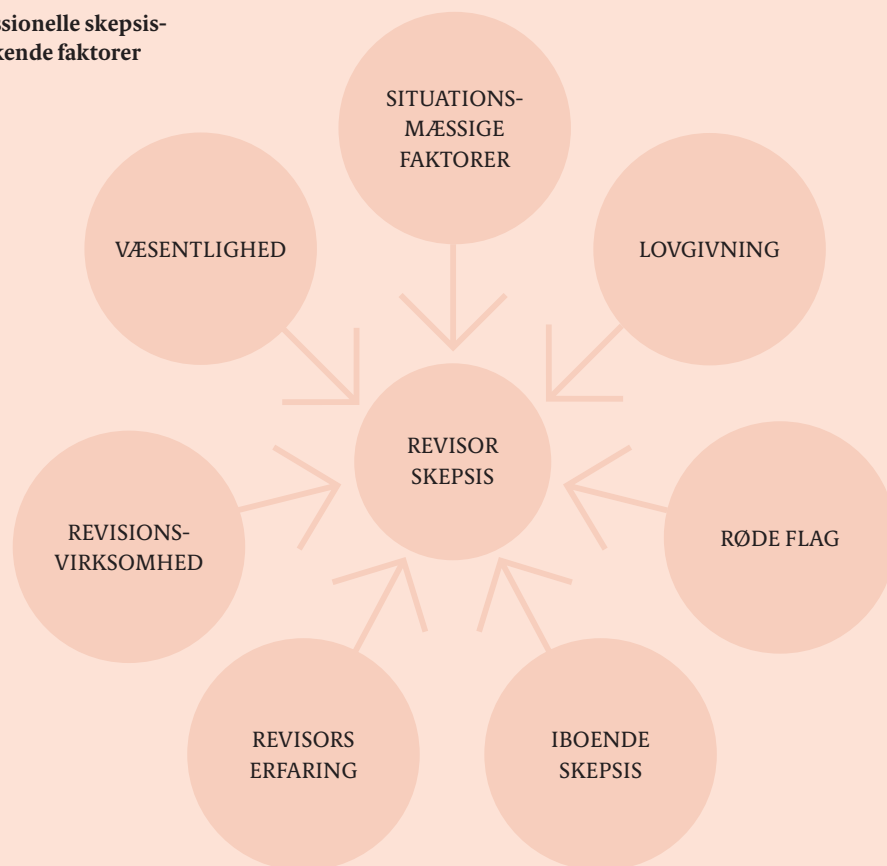
Professionelle skepsis-påvirkende faktorer

Det fremgår af de internationale revisionsstandards, at revisor skal udvise professionel skepsis (herefter PS). Der er dog ingen klar definition af PS, blot en anmodning om at udvise PS for blandt andet at vurdere revisionsbeviser. PS betegnes som en attitude, der forøger revisors evne til at identificere og reagere på forhold, der kan føre til fejl. Manglende PS kan være en årsag til, at revisor ikke opdager væsentlig fejlinformation¹. Derfor må det være relevant for enhver revisor at vide, hvad PS indeholder, og hvad der påvirker PS.

DEFINITION AF REVISORS PROFESSIONELLE SKEPSIS

PS er et udtryk for revisors spørgende tankegang. En tankegang, der kan være svær at fastholde grundet en naturlig menneskelig bias imod tillid². PS kan opdeles i neutralitet og formodet tvivl³. Med neutralitet forstås, at revisor ikke lader sig påvirke af indtryk, men er objektiv i sin tilgang, således at revisor hverken er optimistisk eller forsigtig i sin

Egen tilvirkning



vurdering. Sammenholdt med dette består formodet tvivl i, at revisor antager en vis utroværdighed hos klienten, indtil andet er bevist. En udvisning af både neutralitet og formodet tvivl synes svært foreneligt. Forholder revisor sig neutralt til påstande, er det vanskeligt samtidig at have en formodet tvivl, og har revisor på forhånd en formodet tvivl, anses denne ikke at være neutral. PS er det at sætte spørgsmålstegn og fastsættes til at være den formodede tvivl.

Selvom PS fastlægges til at være den spørgende tankegang og formodede tvivl, er det et uhåndgribeligt begreb. Dette kan komme af, at det er et begreb, der påvirkes af flere indbyrdes afhængige faktorer, som vil blive klarlagt i en model over skepsis-påvirkende faktorer.

SITUATIONSMÆSSIGE FAKTORER

Situationsmæssige faktorer dækker over den situation, som revisor befinder sig i under revisionen. Denne sammenhæng kan også ses som revisionsrisikoen, hvor revisor arbejder ud fra en konstant risiko og derigennem tilpasser revisionshandling til den iboende risiko og de interne kontroller hos den givne klient. De situationsmæssige faktorer, der omgiver revisionen, kan have en betydning for PS og indikere et øget eller mindsket niveau af PS¹. De situationsmæssige faktorer består blandt andet af:

- Risiko hos klient (iboende risiko)
- Kontrolmiljø (kontrolrisiko)
- Tillid til klient (opdagende risiko)

Revisor skal hos en klient udføre risikovurderingshandling for at vurdere og identificere risici for væsentlig fejlinformation. Såfremt revisor senere opnår revisionsbevis, der indikerer, at risikovurderingen ikke længere er retvisende, skal revisor ændre risikoniveauet. Revurderes risikoen ikke, kan det skyldes "an-

kereffekten"⁴, som ses, hvor revisor lægger sig fast på et risikoniveau og/eller ikke opretholder en spørgende tankegang. Opretholdes den spørgende tankegang ikke, vil der være stor sandsynlighed for, at risikovurderingen ikke justeres, fordi der ikke sættes spørgsmålstegn ved opnåede revisionsbeviser.

Det kræver en fin balancegang imellem mistroiskhed og tiltro, for at PS er brugbar og ikke noget, som klienten opfatter negativt. En årsag kan være, at det er tilliden til klienten, som revisor skal ind og udvise PS overfor. Det kan opleves som ubehageligt, fordi der bag medarbejdernes arbejde typisk ligger en stolthed i det udførte arbejde. PS vil måske blive set som et angreb på det udførte arbejde og på den faglige stolthed. Derfor vil PS kunne blive en prøvelse af virksomhedens forhold til revisor⁵. Der er således forhold hos både klienten og revisor selv, der skal tages hensyn til, for at PS bliver gavnligt og ikke negativt.

LOVGIVNING PÅ OMRÅDET

ISA 200 angiver minimumskravet for revisor med hensyn til PS, imens ISA 240 er yderligere krav, der lægges oveni ved risiko for besvigelser. PS skal jævnfør begge standarder opretholdes under hele revisionen. ISA 200 angiver, at PS er en nødvendig del af vurderingen af revisionsbevis, herunder om beviset er modstridende, pålideligt, tilstrækkeligt og/eller egnet. Samtidig angiver standarden, at revisor kan stole på, at beviset er ægte, medmindre der er grund til at tro andet. Samme arbejdshandling findes i ISA 240, men her er kontrollerne også omfattet af bevurderingen, hvor det måtte være relevant.

Lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (revisorloven) angiver i § 16 et krav om, at revisor skal udvise den nøjagtighed og hurtighed, som opgaven tillader. PS skal således holde sig indenfor, hvad der kan betegnes som hurtighed og nøjagtighed. Balancen skal

holdes, således at den nøjagtige revisor holder fokus på væsentlige forhold og dermed bevarer hurtigheden under revisionen.

RØDE FLAG

Revisor kan udøve PS ved at se på og klarlægge de såkaldte "røde flag", som er enkelte punkter hos klienten, hvor situationsmæssige faktorer er mere generelt for klienten. Eksempler på røde flag kan opstå i følgende situationer:

- Usædvanligt pres på en virksomhed eller usædvanlige transaktioner
- Problemer med at fremskaffe regnskabsdokumentation/revisionsmateriale
- Uregelmæssig/undvigende adfærd (herunder 'Tone at the Top'; ledelsens holdninger og adfærd)

Findes et rødt flag, bør revisor reagere herpå. Punkterne omhandler imidlertid ikke kun problempunkter hos virksomheden, men også hos medarbejderen og lederen som privatpersoner.

IBOENDE SKEPSIS

Det påpeges⁶, at mennesket har et naturligt iboende niveau for skepsis, som kan ses som et karaktertræk på linje med andre menneskelige træk. Ingen mennesker er ens, og således har hvert individ sit eget niveau for skepsis. Der udledes tre træk, som spiller ind på revisors iboende skepsis:

- Måden beviser undersøges på: spørgende natur; først konkludere når der er tilstrækkeligt bevis og søgen efter viden
- Menneskeligt aspekt: forståelse for andre mennesker (motiver og adfærd)
- Evnen til at reagere på opnået information

Ud fra disse træk sker en rangering af revisors iboende niveau for skepsis, der klassificeres som højt eller lavt. Viden herom kan bruges som et værktøj, hvorudfra ledende revisorer for eksempel kan sammensætte et revisionsteam ud fra risikovurderingen af klienten.

Opdelingen af revisorerne i de, der har et højt niveau for skepsis, og de, der har et lavt niveau for skepsis, gør, at der kan siges noget generelt om de to grupper, da de opfører sig forskelligt⁷. Den høj-skeptiske revisor genererer flere forklaringer, finder flere fejl og øger skepsis, når en klient har en høj revisionsrisiko. Hvor den lav-skeptiske revisor finder flere tekniske regnskabsfejl, så finder revisor med høj skepsis flere fejl i form af modsigelser i en klients materiale. De, der ikke fra "naturens side" er skeptiske, kan igennem træning opøve en spørgende tankegang.

REVISORS ERFARING

Revisor opnår i takt med sin erfaring kendskab til flere brancher og klienter. Et nyttigt kendskab, som revisor aktivt kan bruge i revisionen⁸. ISA 240 anfører dog, at en fremtidig situation ikke nødvendigvis vil være den samme som tidligere, og at revisor derfor skal være

påpasselig med brugen af tidligere erfaring.

Erfaringens betydning ses i, at revisor med erfaringen opnår en forståelse for, hvad denne skal være skeptisk overfor. Her spiller erfaringen ind i vurderingen af, hvad der udgør en reel risiko. Erfaring kan også ses som noget negativt i tilfælde, hvor revisor gør som vedkommende altid har gjort. I de tilfælde bliver erfaring ugunstig og en begrænsende faktor i revisors arbejde. Kunsten ligger i at blive ved med at bevare den spørgende tankegang, selv efter mange års erfaring. Regler, standarder, god skik og retningslinjer gældende for revisorer gør dog, at det er svært at gøre "som man plejer".

REVISIONSVIRKSOMHED

Revisor er underlagt forholdene i den enkelte revisionsvirksomhed. Dette drejer sig både om tidspres under revisioner, men også om muligheden for at videndele og spørge kollegaer til råds. Holdningen hos den ledende revisor kan være afsmittende, såvel som normer og kutymen i revisionsvirksomheden kan være indvirkende på PS.

Såvel som indenfor andre brancher er der en konkurrence imellem revisionsvirksom-

heder, som gør, at der konkurreres på blandt andet revisionshonoraret⁹. Det antal timer, som revisionsvirksomheden har budgetteret til klienten, kan påvirke PS¹, idet der som udgangspunkt revideres med hensigten om at overholde antal budgetterede timer samt revisorlovens § 16. Revisionsplanlægningen må derfor give plads til at udvise PS. Dette skal dog ske med begrænsninger i, hvad der vil være gavnligt, så der ikke bruges uanede mængder af tid på noget, der ikke udgør en reel risiko hos klienten.

VÆSENTLIGHED

ISA 320 angiver med retningslinjer for væsentlighed en begrænsning i revisionens omfang og dermed i, hvor skeptisk revisor vil være. For beløb under væsentlighedsbeløbet vil der ikke blive udvist nogen særlig PS, medmindre det er relevant efter sin art eller på grund af faktiske forhold.

Afsluttende kommentar

Revisors professionelle skepsis kan beskrives som en sammenhæng mellem flere faktorer. Ved at have fokus på PS kan revisor blive i stand til bedre at vurdere revisionsbeviser og til at opfylde den grundlæggende rolle som offentlighedens tillidsrepræsentant. •

NOTER

- 1 Quadackers, L., Groot, T. & Wright, A. 2012, "Auditor's Professional Skepticism: Neutrality versus Presumptive Doubt".
- 2 Desmond, A. & Fornelli, C. 2011, "The Art of Skepticism", Directorship, vol. 37, no. 1.
- 3 Bell, T.B., Peecher, M.E. & Solomon, I. 2005, "The 21st Century Public Company Audit: Conceptual Elements of KPMG's Global Audit Methodology".
- 4 Payne, E.A. & Ramsay, R.J. 2005, "Fraud risk assessments and auditors' professional skepticism", Managerial Auditing Journal, vol. 20, no. 3.

- 5 Ziss, J.S. 2010, "The Wise Auditor's Approach to Skepticism", vol. Pennsylvania CPA Journal, no. 81., 1
- 6 Hurtt, R.K. 2010, "Development of a Scale to Measure Professional Skepticism", Auditing: A Journal of Practice & Theory, vol. 29, no. 1.
- 7 Hurtt, R.K., Eining, M.M. & Plumlee, D. 2008, "An Experimental Examination of Professional Skepticism", SSRN Working Paper Series.
- 8 Wedemeyer, P.D. 2010, "A discussion of auditor judgment as the critical component in audit quality – a practitioner's

perspective", International Journal of Disclosure and Governance, vol. 7, no. 4.

- 9 Van der Weerd, J. 2011, "Revisors erstatningsansvar: Grænser for ansvar - ret og rimeligt", no. 10, Revision og Regnskabsvæsen.

/ FAGLIGE UDKLIP

SKAT VED FRITZ SØRENSEN, MOMS- OG AFGIFTSKONSULENT, DELOITTE

KRAV OM SKILTNING PÅ VAREBILER

Som led i jagten på sort arbejde er der indført krav om skiltning på varebiler. Det skal således fremgå af varebilerne, hvilken virksomhed der bruger bilerne.

Der er udarbejdet en hel bekendtgørelse alene til at fastslå, hvor store skiltene skal være, hvordan de skal placeres, og hvilke oplysninger der skal fremgå.

Skiltningen vedrører alle varebiler, der udelukkende anvendes erhvervsmæssigt. Der er således ikke krav om skiltning på biler med papegøjeplader og mærkat i bagruden.

Biler med en tilladt totalvægt på maksimalt 3,5 ton skal have skilte med bogstaver, der som minimum er tre cm høje, og større varebiler skal have skilte med bogstaver, der som minimum er 10 cm høje.

Virksomhedens navn eller logo skal fremgå, og hvis logoet anvendes, skal det være klart identificerbart for virksomheden. Desuden skal virksomhedens CVR-nummer fremgå, og der skal anføres "CVR" foran eller ovenfor nummeret, således at det ikke kan forveksles med et telefonnummer. Skiltningen skal fremgå af begge sider af bilen og skal adskille sig fra bilens farve, så det er synligt. •

/ FAGLIGE UDKLIP

REGNSKAB VED THOMAS BELTRÃO ANDERSEN, SENIOR ASSOCIATE, PWC

EGENKAPITALENS POSTER – BUNDNE ELLER FRIE?

Egenkapitalen består af virksomhedskapitalen samt en række reserver, som kan være frie eller bundne. Hvorvidt reserverne er frie eller bundne kan følge af årsregnskabsloven og selskabsloven eller af interne forhold i virksomheden.

Ved frie reserver forstås reserver, som er disponible for virksomheden til udlodning til selskabets kapitalejere. Dispositionsretten over bundne reserver kan være mere eller mindre begrænset.

Dette notat giver et overblik over anvendelsesmulighederne for de typiske poster på egenkapitalen. Notatet tager udgangspunkt i årsregnskabslovens skemakrav. Der kan gælde andre regler efter IFRS.

ÅRSREGNSKABSLOVENS SKEMAKRAV

Årsregnskabslovens bilag 2 indeholder følgende skemakrav til egenkapitalen:

- Virksomhedskapital
- Overkurs ved emission
- Reserve for opskrivninger
- Andre reserver
 1. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode
 2. Reserve for egne kapitalandele
 3. Reserve for udlån og sikkerhedsstillelse
 4. Reserve for ikke-indbetalt virksomhedskapital
 5. Øvrige lovpligtige reserver
 6. Vedtægtsmæssige reserver
 7. Øvrige reserver
- Overført overskud eller underskud.

EGENKAPITALENS POSTER, JÆVNFØR SKEMAKRAVET

I skemaerne nedenfor fremgår de væsentligste karakteristika for egenkapitalens poster i oversigtsform. Oversigterne indeholder følgende karakteristika:

- Beskrivelse – kort beskrivelse af reserven
- Fri til udbytte – er reserven fri til umiddelbar udlodning?
- Fondsandele – kan reserven anvendes til udstedelse af fondsandele?
- Dækning af underskud – kan reserven overføres til overført overskud med henblik på dækning af "opsparet" underskud?
- Frigøres ved fusion – bliver reserven frigjort i ophørende selskab ved fusion?
- Netto eller brutto – opgøres reserven netto eller brutto?
- Negativ eller positiv – kan reserven have negativ eller positiv saldo?
- Særskilt post på egenkapitalen – skal reserven præsenteres særskilt i egenkapitalopgørelsen?

	VIRKSOMHEDS- KAPITAL	OVERKURS VED EMISSION	RESERVE FOR OPSKRIVNINGER
BESKRIVELSE	Fastsættes ved stiftelse/kapitalforhøjelse, så de enkelte deltagere modtager kapitalandele i forhold til de planlagte økonomiske og forvaltningsmæssige rettigheder	Forskellen mellem det indbetalte beløb og kapitalandelenes pålydende værdi	Løbende dagsværdiregulering af anlægsaktiver via egenkapitalen, jævnfør ÅRL § 41
FRI TIL UDBYTTE	Nej	Ja	Nej
FONDSANDELE	—	Ja	Ja, SEL § 165
DÆKNING AF UNDERSKUD	Ja, SEL § 188	Ja	Nej, ÅRL § 41
FRIGØRES I OPHØRENDE SELSKAB VED FUSION	Ja	Ja	Ja
NETTO ELLER BRUTTO	Netto	—	Brutto (aktiv for aktiv), ÅRL § 41
NEGATIV ELLER POSITIV	Kun positiv	Kun positiv	Kun positiv
SÆRSKILT POST PÅ EGENKAPITALEN	Ja	Nej – kan præsenteres sammen med overført resultat	Ja

	RESERVE FOR NETTOOPSKRIVNING EFTER DEN INDRE VÆRDIS METODE	RESERVE FOR EGNE KAPITALANDELE	RESERVE FOR UDLÅN OG SIKKERHEDSSTILLELSE
BESKRIVELSE	Opstår ved brug af indre værdis metode ved opgørelse af dattervirksomheder og ass. virksomheder	Reserven er ikke længere anvendelig og må forventes at udgå af skemakravet ved næste opdatering af ÅRL	Anvendes ved lovlig selvfinansiering efter SEL. Reserven opstår ved omklassificering fra frie reserver
FRI TIL UDBYTTE	Nej	—	Nej
FONDSANDELE	Ja, SEL § 165	—	Ja, SEL § 165
DÆKNING AF UNDERSKUD	Ja, ÅRL § 43 a	—	Nej, ÅRL § 35 a
FRIGØRES I OPHØRENDE SELSKAB VED FUSION	Ja	—	Nej
NETTO ELLER BRUTTO	Netto	—	Brutto
NEGATIV ELLER POSITIV	Kun positiv	—	Kun positiv
SÆRSKILT POST PÅ EGENKAPITALEN	Ja	—	Ja

/ FAGLIGE UDKLIP

	RESERVE FOR IKKE-INDBETALT VIRKSOMHEDSKAPITAL	ØVRIGE LOVPLIGTIGE RESERVER	VEDTÆGTSMÆSSIGE RESERVER
BESKRIVELSE	Anvendes ved henstand med indbetaling af selskabskapitalen. Reserven opstår ved omklassificering fra frie reserver	Der er i øjeblikket ikke øvrige lovpligtige reserver	Bundne reserver i medfør af selskabets vedtægter
FRI TIL UDBYTTE	Nej	—	Afhængig af vedtægter
FONDSANDELE	Nej, SEL § 165	—	Afhængig af vedtægter
DÆKNING AF UNDERSKUD	Nej, ÅRL § 35 b	—	Afhængig af vedtægter
FRIGØRES I OPHØRENDE SELSKAB VED FUSION	Ja	—	Afhængig af vedtægter
NETTO ELLER BRUTTO	Brutto	—	Afhængig af vedtægter
NEGATIV ELLER POSITIV	Kun positiv	—	Afhængig af vedtægter
SÆRSKILT POST PÅ EGENKAPITALEN	Ja	—	Ja

	ØVRIGE RESERVER	OVERFØRT OVERSKUD ELLER UNDERSKUD	
BESKRIVELSE	Generalforsamlingen kan henlægge beløb hertil, som kun generalforsamlingen kan disponere over, jævnfør SEL § 188	Indeholder overførte beløb fra såvel tidligere år som årets overførte overskud	
FRI TIL UDBYTTE	Afhængig af beslutning	Ja	
FONDSANDELE	Afhængig af beslutning	Ja	
DÆKNING AF UNDERSKUD	Afhængig af beslutning	—	
FRIGØRES I OPHØRENDE SELSKAB VED FUSION	Afhængig af beslutning	—	
NETTO ELLER BRUTTO	Afhængig af beslutning	Netto	
NEGATIV ELLER POSITIV	Afhængig af beslutning	Kan være negativ	
SÆRSKILT POST PÅ EGENKAPITALEN	Ja	Ja	

FÅ RABAT PÅ DIN EFTERUDDANNELSE

Bestil mindst 3 hel- eller halvdags kurser
inden 10. juni

- * Samlet bestilling af minimum 3 hel- eller halvdags kurser til samme person inden 10. juni 2013 giver dig en samlet rabat på 12%
- * Samlet bestilling af minimum 5 hel- eller halvdags kurser til samme person inden 10. juni 2013 giver dig en samlet rabat på 18%

Brug vores kursusplanlægger på
din iPad eller pc



www.fsr.dk/rabat

DANSKE
REVISORER

FSR*



Kvaliteten i revisorers arbejde skal være synlig

FSR – danske revisorers bestyrelse fremsætter på generalforsamlingen den 16. maj et forslag til en vedtægtsændring. Forslaget går ud på, at virksomheder med ondt i kvaliteten skal offentliggøre dette på hjemmeside og i årsrapport.

Tekst / **Liselotte Eftekhar Bang,**
fagkonsulent, FSR – danske revisorer

FSR – danske revisorers bestyrelse ønskede for et års tid siden at fremsætte et forslag til ændring af foreningens vedtægter for at skabe mere gennemsigtighed i resultatet af kvalitetskontrollen. Bestyrelsen valgte imidlertid kort inden generalforsamlingen at udskyde forslaget i erkendelse af, at der var behov for en nærmere drøftelse af forslaget i medlems-

kredsen, både hvad angår selve indholdet af bestemmelsen, og hvilken betydning den får for den enkelte revisionsvirksomhed. Bestyrelsen har valgt at genfremsætte forslaget til vedtægtsændring på den kommende generalforsamling den 16. maj 2013, dog således, at bestemmelsen på væsentlige punkter adskiller sig fra det oprindelige forslag. Bestyrelsen har derved ønsket at præcisere bestemmelsen for på den måde at undgå misforståelser. Her følger 12 centrale spørgsmål og svar. Disse skal tydeliggøre, hvad forslaget får af konsekvenser for de enkelte medlemsvirksomheder, hvis det bliver vedtaget.



Hvordan adskiller bestyrelsens nuværende forslag til vedtægtsændring sig fra det oprindelige forslag?

Forslaget adskiller sig fra det forrige forslag på fire væsentlige punkter:

- Det er alene indbringelse af revisionsvirksomheden for Revisornævnet, som skal offentliggøres. I det oprindelige forslag skulle en sanktion i form af en påtale med fornyet kontrol ligeledes offentliggøres.
- Hvis revisionsvirksomheden i forvejen aflægger en gennemsigtighedsrapport, kan offentliggørelsen ske heri i stedet for i årsrapporten.
- Der er indsat en bestemmelse om, i hvilke situationer en revisionsvirksomhed kan slette offentliggørelsen inden udløbet af de 12 måneder.
- Der er indsat en tidsfrist på 12 måneder for offentliggørelsen i stedet for det tidligere forslag, hvor offentliggørelsen skulle være, indtil resultatet af den næste kvalitetskontrol var meddelt virksomheden.



Skal revisionsvirksomheden offentliggøre en sag, hvor både revisor personligt og revisionsvirksomheden er indbragt for Revisornævnet af Revisortilsynet?

Ja, revisionsvirksomheden skal offentliggøre indbringelsen for så vidt angår revisionsvirksomheden. Gennemsigtighedsbestemmelsen medfører offentliggørelse, når en revisionsvirksomhed indbringes for Revisornævnet. Dette sker i situationer, hvor revisionsvirksomheden har et selvstændigt ansvar for, at der ikke er et velfungerende kvalitetsstyringssystem.

Bestemmelsen gælder uanset, om revisionsvirksomheden er indbragt alene eller sammen med én eller flere revisorer. Omvendt

skal en revisionsvirksomhed ikke offentliggøre Revisortilsynets indbringelse af en revisor alene.



I hvilke situationer indbringer Revisortilsynet en revisionsvirksomhed for Revisornævnet som følge af kvalitetskontrollen?

Revisortilsynet indbringer kun en revisionsvirksomhed for Revisornævnet, hvis der vil kunne statueres et selvstændigt ansvar for revisionsvirksomheden.

Dette kan alene ske i sager, hvor revisionsvirksomheden enten ikke har et kvalitetsstyringssystem, eller hvor systemet har alvorlige mangler eller har vist sig mangelfuldt i brug.



Hvorledes er praksis for indbringelse i de situationer, hvor der er tale om en personligt drevet enkeltmandsvirksomhed, hvor såvel virksomheden som revisor personligt indbringes for nævnet?

Ifølge Revisortilsynets praksis vil revisor selv ikke automatisk blive indbragt, hvis hans personligt drevne revisionsvirksomhed indbringes. Der vil imidlertid ofte ske en indbringelse af både virksomhed og revisor, fordi der både er fejl i selve kvalitetssikringsystemet, og fordi revisors egen handling – eksempelvis en overtrædelse af erklæringsbekendtgørelsen – berettiger til en indbringelse af vedkommende.

Ved enkeltmandsvirksomheder gælder samme regel om, at der kun skal ske en offentliggørelse af indbringelsen af selve revisionsvirksomheden og ikke af indbringelsen af revisor personligt.



Hvorfor skal offentliggørelsen allerede ske ved Revisortilsynets indbringelse for Revisornævnet og ikke afvente, at Revisornævnet afsiger sin kendelse?

Der er flere forhold, der gør sig gældende, når bestyrelsen har valgt, at offentliggørelsen allerede skal ske ved indbringelsen. Bestyrelsen finder det væsentligt at signalere til omverdenen, at branchen bidrager til bedre kvalitet ved blandt andet at vise større åbenhed om resultatet af kvalitetskontrollen.

En indbringelse for Revisornævnet er at betragte som en sanktion på samme måde som en påtale og en påtale med fornyet kontrol. 90 procent af de sager, som Revisortilsynet indbringer for Revisornævnet fører til en kendelse, der går revisor og/eller revisionsvirksomheden imod.

Hertil kommer, at der kan forløbe mellem et og to år efter afslutningen af kvalitetskontrollen, førend sagen afgøres i Revisornævnet, og det vil ikke være rimeligt at vente så længe med offentliggørelsen.

Endelig ville der ikke være noget nyt i at afvente offentliggørelsen af Revisornævnets kendelse, idet denne, allerede som reglerne er nu, offentliggøres på Revisornævnets hjemmeside og på den nye Etik-portal. Hvis revisionsvirksomheden efterfølgende frifindes, står det naturligvis revisionsvirksomheden frit for at oplyse om en sådan frifindelse.

Forslaget indebærer, at alle revisionsvirksomheder skal offentliggøre, hvorvidt kontrollen har medført, at revisionsvirksomheden er blevet indbragt for Revisornævnet.



Hvor mange revisionsvirksomheder vil på årsbasis blive berørt af den nye vedtægtsbestemmelse?

Ifølge Revisortilsynets seneste redegørelse om 2011-kontrollen blev i alt 14 revisionsvirksomheder indbragt for Revisornævnet. Der sondres ikke mellem revisionsvirksomheder, der er medlemmer af foreningen og ikke medlemmer. Under alle omstændigheder er der tale om et ganske lille antal medlemsvirksomheder, som på årsbasis bliver berørt af den nye vedtægtsbestemmelse om gennemsigtighed, når man tager i betragtning, at FSR – danske revisorer har cirka 800 medlemsvirksomheder.



Hvilke yderligere krav stiller forslaget til de revisionsvirksomheder, der er omfattet af revisorlovens § 27 om gennemsigtighedsrapport?

De revisionsvirksomheder, der reviderer virksomheder af interesse af offentligheden, skal i dag ifølge revisorloven i forbindelse med årsrapporten offentliggøre en gennemsigtighedsrapport, hvori de skal oplyse, hvornår de senest er blevet kvalitetskontrolleret. Som reglerne er i dag, skal der imidlertid ikke ske oplysning om resultatet af kontrollen.

Bestyrelsen har med sit forslag ønsket at gå et skridt videre, idet forslaget indebærer, at alle revisionsvirksomheder skal offentliggøre, hvorvidt kontrollen har medført, at revisionsvirksomheden er blevet indbragt for Revisornævnet.

Hvis der er tale om en revisionsvirksomhed, som er omfattet af bestemmelsen i § 27 om en gennemsigtighedsrapport, vil oplysning om indbringelse af revisionsvirksomheden for Revisornævnet kunne anføres i denne rapport i stedet for i årsrapporten.



Hvor skal revisionsvirksomheden offentliggøre resultatet?

Offentliggørelsen skal finde sted i revisionsvirksomhedens årsrapport og på virksomhedens hjemmeside. Hvis virksomheden ikke udsender en offentlig årsrapport eller ikke har en hjemmeside, har bestyrelsen lov til at træffe beslutning om offentliggørelsen.

Man kunne således forestille sig, at bestyrelsen beslutter, at offentliggørelsen i sådanne situationer sker på foreningens hjemmeside.



I hvor lang tid skal revisionsvirksomheden offentliggøre en indbringelse?

Revisionsvirksomheden skal i en periode på 12 måneder på sin hjemmeside offentliggøre, hvis revisionsvirksomheden ved den seneste kvalitetskontrol er blevet indbragt for Revisornævnet, ligesom det skal fremgå af den årsrapport/gennemsigtighedsrapport, som virksomheden aflægger inden for denne periode.



Er der situationer, hvor offentliggørelsen kan slettes inden 12 måneder?

Ja, i det tilfælde, at Revisornævnet frifinder revisionsvirksomheden inden offentliggørelsesperioden på de 12 måneder er udløbet.

Det sker sjældent, at en sag afgøres i Revisornævnet inden for 12 måneder. Skulle det ske, og sker der en frifindelse af revisionsvirksomheden, vil denne kunne slette offentliggørelsen fra hjemmesiden inden udløbet af 12 måneders perioden og/eller på hjemmesiden oplyse, at virksomheden er blevet frifundet.

Også i situationer, hvor offentliggørelsen af indbringelsen har været i 12 måneder, og virksomheden efterfølgende frifindes af Revisornævnet, vil revisionsvirksomheden naturligvis frit kunne oplyse om frifindelsen på hjemmesiden.

Hvis sagen inden 12 måneders perioden afvises af Revisornævnet eller tilbagetages af Revisortilsynet, følger det af bestemmelsen, at offentliggørelsen naturligvis kan slettes inden udgangen af 12 måneders perioden.

KENDER DU FØLELSEN AF, AT VERDEN UDVIKLER SIG HURTIGERE, END DU SELV GØR?

CBS Sommerskole opgraderer dig,
dine kompetencer og karrieremuligheder

Udviklingen går hurtigere end nogensinde. Og det, som er nyt den ene dag, kan være forældet den anden. CBS Sommerskole opdaterer på 16. år dansk erhvervsliv. I år med

intensive kurser inden for Ledelse & Organisation, Strategi & Innovation, Økonomi & Finans og Salg & Marketing. Se alle kurserne og kom på omgangshøjde på sommerskole.dk

CBS
EXECUTIVE

Kravet om gennemsigtighed vil for så vidt gavne alle de medlemsvirksomheder, der har styr på tingene – og det er heldigvis det store flertal.



Hvad gælder for de revisionsvirksomheder, der ikke er medlemmer af FSR – danske revisorer?

Kravet gælder alene for foreningens medlemsvirksomheder og vil sende et politisk signal om, at hele branchen ønsker gennemsigtighed vedrørende kvalitetskontrollen.

Kravet om gennemsigtighed vil for så vidt gavne alle de medlemsvirksomheder, der har styr på tingene – og det er heldigvis det

store flertal. Samtidigt vil kravet kunne tjene som en ekstra fordel i forbindelse med branding af medlemsvirksomhederne i forhold til de revisionsvirksomheder, der ikke er medlem af foreningen.

Bestyrelsen vil arbejde for, at gennemsigtighedsbestemmelsen på sigt bliver gjort til lov.



Hvornår træder den nye vedtægtsbestemmelse i kraft?

Hvis vedtægtsændringen vedtages på en ekstraordinær generalforsamling i løbet af sommeren og efteråret 2013 (vedtægtsændringer kræver vedtagelse på to generalforsamlinger), er det hensigten, at bestemmelsen skal gælde fra næste år, således at godkendte revisionsvirksomheder, der udtages til kvalitetskontrol i 2014, skal offentliggøre resultat af kontrollen, når den foreligger engang i løbet af efteråret 2014. •

—
Læs meget mere om kvalitet i revisorbranchen og om kampagnen 'Synlig kvalitet' på: www.fsr.dk. Klik på 'Faglig viden' og derefter 'kvalitet'.

FAKTA

Ordlyden af bestyrelsens forslag til en vedtægtsændring, som bliver fremsat på generalforsamlingen den 16. maj 2013:

4.10 "Godkendte revisionsvirksomheder skal, senest to uger efter, at det endelige resultat af den seneste kvalitetskontrol er meddelt virksomheden, offentliggøre, hvis kontrollen har givet anledning til indbringelse af revisionsvirksomheden for Revisornævnet. Indbringelsen af revisionsvirksomheden kan være sket alene eller sammen med én eller flere revisorer.

Offentliggørelsen skal ske i virksomhedens efterfølgende årsrapport eller gennemsigtighedsrapport, hvis sådanne aflægges og på hjemmesiden, hvis en sådan findes. Offentliggørelsen skal ske i en periode på 12 måneder.

Frifindes revisionsvirksomheden af Revisornævnet, afvises klagen af nævnet eller tilbagekaldes klagen af Revisortilsynet inden for perioden på 12 måneder, kan revisionsvirksomheden slette offentliggørelsen af indbringelsen og/eller offentliggøre frifindelsen, afvisningen eller tilbagekaldelsen.

Såfremt der sker ændring af de sanktioner, som revisionsvirksomheden kan tildeles i forbindelse med kvalitetskontrollen, kan bestyrelsen bestemme, at sådanne sanktioner skal offentliggøres. Bestyrelsen kan fastsætte nærmere regler for offentliggørelsen, herunder i situationer, hvor revisionsvirksomheden hverken aflægger årsrapport eller har en hjemmeside.

Bestyrelsen kan iværksætte passende tiltag til kontrol af, at bestemmelsen overholdes".



VIL DU SÆTTE SPOR I SAMFUNDET?

I en tid, hvor resurserne er knappe, har vi brug for de skarpeste hjerner til at sikre, at statens penge bruges effektivt.

Vi er en uafhængig institution under Folketinget og har fokus på alle områder af den statslige forvaltning. Vi har en helhedsorienteret tilgang til revision og gennemfører strategiske analyser af alle ministerområder. Vi undersøger, om virksomhedernes regnskaber er rigtige, og at dispositionerne er i overensstemmelse med bevillinger, love og indgåede aftaler. Derudover gennemgår vi virksomhedernes forretningsgange og årlige rapportering af mål og resultater.

I vores større undersøgelser kigger vi bag regnskaberne og analyserer virksomhedernes organisering, forvaltning og økonomistyring for at vurdere produktivitet, effektivitet og sparsommelighed. Vi har kontinuerligt fokus på kompetenceudvikling og på at udvikle vores metoder, så vi anvender de nyeste internationalt anerkendte revisionsstandarder og undersøgelsesmetoder.

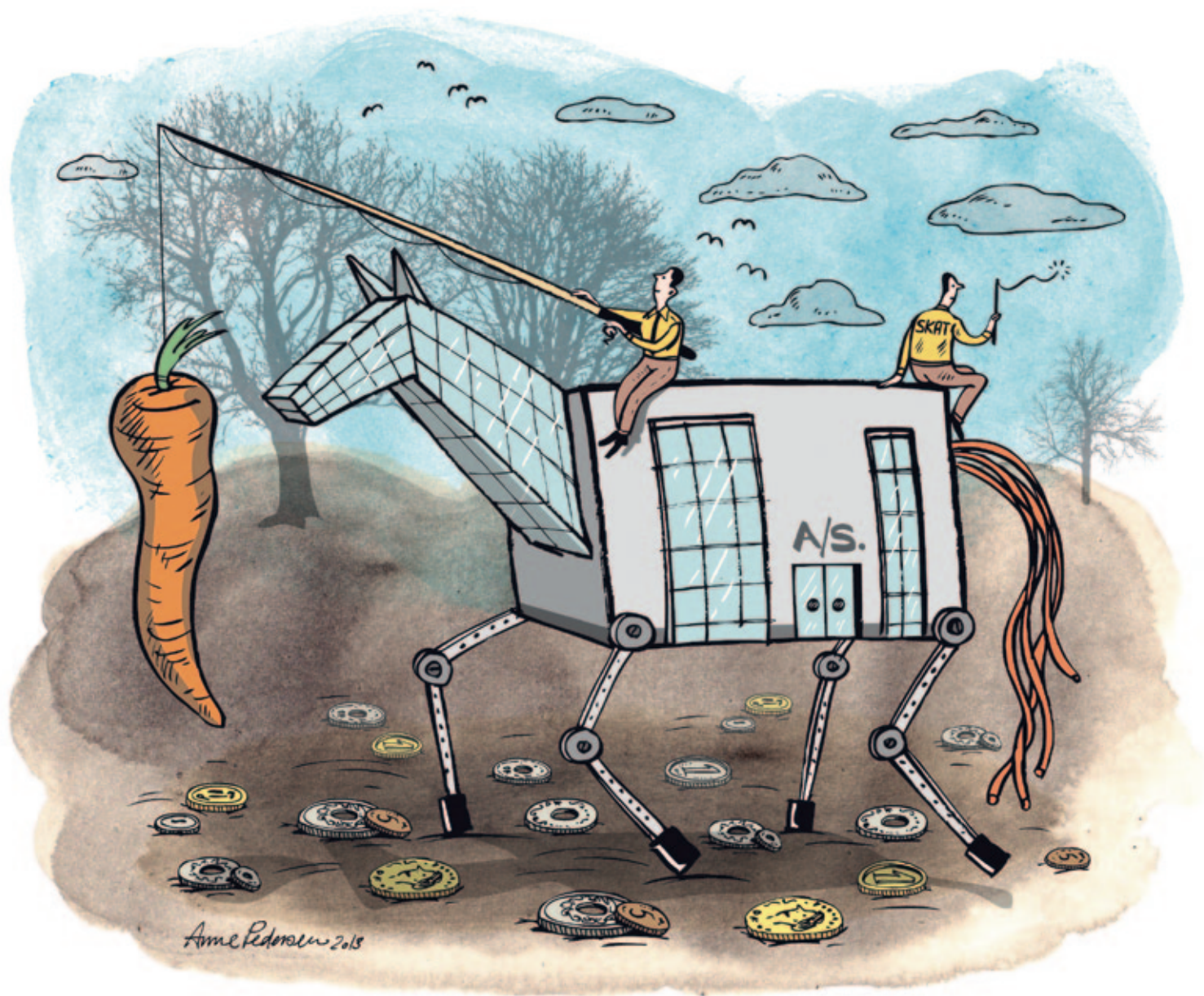
Vi har brug for dig, som har stærke faglige og personlige kompetencer og er engageret og selvstændig. Derudover lægger vi vægt på, at du har gode analytiske evner, et stort overblik og stærke kommunikations- og samarbejdsevner.

Du kan læse mere om os på www.rigsrevisionen.dk.



LILLE PISK – STOR GULEROD

Der er meget, der er nyt i SKAT. Jesper Rønnow Simonsen er ny mand på direktørposten, og en ny struktur er ved at falde på plads. Med midlerne i jagten på korrekt indrevet skat og bedre compliance forbliver de samme, og revisorerne spiller en vigtig rolle.



Jesper Rønnow Simonsen

44 år og uddannet cand.polit i 1994. Han har tidligere beklædt flere stillinger i Kulturministeriet – blandt andet chef for ledelses- og ministersekretariatet. Derudover har han også været sekretariatschef for Overborgmesterens Sekretariat i Københavns Kommune og senest Økonomidirektør for hovedstadens Børne- og Ungdomsforvaltning. I december 2012 tiltrådte han stillingen som direktør for SKAT.



Tekst / **Anders Birch Breuning**,
Magasinværkstedet
Illustration / **Anne Pedersen**

SKATs hovedsæde på Nordhavnen i København er lige så kantet og monumentalt, som det altid har været. Men meget har forandret sig inden for murene det seneste halve år. Fra at være mere integreret med departementet er SKAT nu en landsdækkende styrelse med selvstændig ledelse. En omstrukturering betyder, at de seks skateregioner er nedlagt fra 1. april og erstattet af forretningsområderne Kundeservice, Indsats og Inddrivelse. Og så har SKAT fået ny direktør. Jesper Rønnow Simonsen er uddannet cand. polit. og har tidligere beklædt stillinger som chef for ledelses- og ministersekretariatet i Kulturministeriet og Økonomidirektør for hovedstadens Børne- og Ungdomsforvaltning.

“Jeg har ikke skattefaglig baggrund, men jeg har altid beskæftiget mig med den offentlige sektor og det, man kan kalde politisk virksomhedsførelse. Altså grænselandet mellem politisk ambition og administrativ virkelighed”, siger han.

Da SKAT nu er en styrelse med egen ledelse, er der imidlertid ikke meget plads til det politiske. Kombineret med omstruktureringen skal det give ét samlet organ med fokus på skatteinddrivelse. Og ikke andet.

“Som jeg har forstået fortællingen om den gamle struktur, har SKAT tidligere også haft rettet ledelseskrafter mod det politiske, og man har forholdt sig til, om skatteregler var gode eller dårlige. Det aspekt forsvinder nu. SKAT har først og fremmest en rent administrativ funktion, der udelukkende fokuserer

på forretningsområderne. Fra at kigge ind mod Christianhavn og Skatteministeriet, fokuserer vi vores ledelsesmæssige kraft mod skatteopkrævningsmaskinen”, siger Jesper Rønnow Simonsen.

Som et eksempel nævner han de åbne skatelisten, der fra november betød, at alle kan se, hvad virksomheder, fonde og foreninger betaler i skat.

“Vi forholder os ikke til, om det er en god eller dårlig ide. Vi forholder os kun til, om data er korrekt”, siger Jesper Rønnow Simonsen.

Balance mellem tillid og kontrol

Nogle vil hævde, at det udelte fokus på forretningen er på tide. Complianceundersøgelser fra både 2006 og 2008 viser, at omfanget af virksomheder og borgere, der betaler korrekt skat, er cirka 50 procent. Med andre ord betaler godt halvdelen af alle virksomheder og borgere enten for lidt eller for meget. Tidligere har taktikken ved opkrævning af skat været gulerod frem for pisk. Der har været stort fokus på at forklare og informere om, hvordan man indberetter skat korrekt og til tiden. Det vil der fortsat være. Der vil ikke sprede sig en lugt af torskigilde i den nye struktur i SKAT.

“SKATs opgave er at gøre det så nemt og gennemsigtigt som muligt at betale den korrekte skat. Vi har som udgangspunkt tillid til borgere og virksomheder og tror på, at de gerne vil betale deres skat. Hvis der er nogle, der ikke gør det, er vores første indskyldelse, at vi har forklaret det for dårligt. Så complianceundersøgelserne viser, at der stadig er rigelig grund til at informere”, siger Jesper Rønnow Simonsen.

Selvom det lyder som en filantropisk tilgang, er der trods alt tale om en balance mellem tillid og kontrol. For lysten til at betale skat

er delvist drevet af frykten for at blive opdaget, hvis man snyder.

“Vi skal have blik for, hvor mange ressourcer vi bruger på kontrol, for den koster meget, og provenuet er i nogle tilfælde lavt. Men vi er forpligtet til at opretholde en opdagelsesrisiko, så der ikke sker et skred. Hvis den almindelige opfattelse bliver, at der ikke er stor risiko for at blive opdaget, så har vi ikke nok kontrol”, siger Jesper Rønnow Simonsen.

“Men med mig i spidsen for SKAT skal gulero-den være langt den største”, siger han.

Revisorerne er vigtige partnere for SKAT

Når SKAT vælger guleroden frem for pisken, er de danske revisorer en vigtig samarbejdspartner. Dels arbejder revisorerne hver dag med reglerne, dels har de en god fornemmelse for, hvilke problemer borgere og virksomheder oplever i deres møde med SKAT.

“Det er afgørende for os at have en god, gensidig og konstruktiv dialog med hovedinteressenterne på området, og FSR – danske revisorer er en af de vigtigste samarbejdspartnere for SKAT. Revisorerne ved, hvad deres kunder oplever som svært”, siger Jesper Rønnow Simonsen.

Da SKAT nu primært fokuserer på virksomheder og borgere, handler samarbejdet udelukkende om det administrative arbejde. Men det gør ikke dialogen mindre vigtig.

“FSR – danske revisorer melder ind, hvis vi rammer ved siden af med dele af vores arbejde, eller hvis vi informerer for dårligt. Det betyder konkret, at vi kan gøre skattearbejdet for borgere og virksomheder nemmere og mere forståeligt, og det bidrager dermed til, at skatteinddrivelsen er mere korrekt. På den måde er samarbejdet også med til at effektivisere SKATs arbejde”, siger Jesper Rønnow Simonsen. •

“ — Den generelle holdning hos borgere og virksomheder skal være, at det er nemt at betale sin skat til tiden, og at man bliver opdaget, hvis man snyder

120 projekter i Produktionsplan 2013

SKATs Produktionsplan 2013 understøtter SKATs ambition om at gøre det så nemt som muligt at betale korrekt skat. For eksempel ved at hjælpe nye virksomheder med at få styr på skatten.

Tekst / **Anders Birch Breuning,**
Magasinværkstedet

Det bliver et travlt år for SKAT. Produktionsplan 2013 indeholder mere end 120 projekter, som skal minimere forskellen mellem det, der skal betales i skat og det der rent faktisk bliver betalt – det såkaldte skattegab, som ikke må være højere end to procent. Projekterne er spredt over alle områder inden for SKAT – lige fra registreringsafgift på biler til bandekriminalitet.

“Produktionsplanen er vores værktøj til at sikre, at borgere og virksomheder betaler deres skat selv, korrekt og til tiden”, siger Jesper Rønnow Simonsen, der er direktør for SKAT.

SKATs overordnede strategi har fokus på kommunikation og formidling, og det har Produktionsplan 2013 også. For eksempel handler et af projekterne om, hvordan man bedst hjælper nystartede virksomheder med

at få styr på skatten fra start. De store virksomheder bliver heller ikke overset. I projektet Tax Governance samarbejder de største virksomheder med SKAT om løbende at lægge risikofyldte forhold frem. SKAT hjælper med at få dem hurtigt afklaret, og så kan selskabsskatten nemt afregnes korrekt i forbindelse med selvangivelsen.

“Det er helt klart mest omkostningseffektivt for os, når borgere og virksomheder selv betaler deres skat korrekt. Det samme gælder for virksomhederne, der sparer tid ved at gøre det rigtig første gang”, siger Jesper Rønnow Simonsen.

Produktionsplan 2014?

Jesper Rønnow Simonsen gør sig allerede nu tanker om, hvordan Produktionsplan 2014 kunne se ud. Den kan komme til at indeholde målsætninger, som ikke kun skal reducere skattegab, men også påvirke holdninger.

“Den generelle holdning hos borgere og virksomheder skal være, at det er nemt at betale sin skat til tiden, og at man bliver opdaget,

hvis man snyder. I 2014 vil vi se på, hvilke projekter der påvirker den holdning og forsøge at sætte målsætninger for, hvor meget et projekt skal påvirke holdningen. På den måde vil vores indsats i de kommende år både rette sig direkte, men også indirekte, mod at reducere skattegab”, siger Jesper Rønnow Simonsen. •

PILOTPROJEKTER I 2013

En række af projekterne i produktionsplanen er pilotprojekter, som skal afdekke behovet for et større projekt. I 2013 omfatter de blandt andet projekter om krympning af moms, aflønning af professionelle idrætsudøvere, omfakturering, ejendomsavancebeskatning og e-handel.

Se alle projekterne, og læs Produktionsplan 2013 på www.skat.dk



ParsePort
Ársafslutning

Vi er en af landets førende leverandører af løsninger til udarbejdelse af digitale XBRL-regnskaber – og vi vil rigtig gerne hjælpe din virksomhed også!

www.ParsePort.dk/xbrl

Status på digital indberetning

Siden juni 2012 har det været et krav, at virksomheder i regnskabsklasse B indberetter årsrapporter til Erhvervsstyrelsen digitalt. Inden for en årrække skal resten af de danske virksomheder følge efter. Men hvordan går det med den digitale indberetning, og hvad er erfaringerne med at aflevere regnskaber i XBRL-format? FSR – danske revisorer har spurgt ti medlemsvirksomheder.

Tekst / **Louise Bangslund,**
FSR – danske revisorer

Kim Riis
partner i Sønderup & Partnere A/S

Mette Skall
sekretær i RR Revision

— Vi forventede det værste, fordi ingen af os rigtig vidste, hvad det var, vi gik ind til. Men det er gået utrolig gnidningsfrit, så vi er slemt tilfredse. Vi har kun oplevet småproblemer, blandt andet i forhold til at følge skemakravet i årsregnskabsloven 100 procent, når vi skal konvertere til XBRL. Vi skulle rette lidt ind, så det blev mere stringent. Men det er jo egentlig bare en tilpasningsfase, og så får vi alle sammen gjort det på samme måde. Det synes jeg, er en fordel.

— Vi har ikke en IT-software til XBRL, så vi har valgt at indtaste det manuelt via Regnskab Basis. Det er et dårligt system, for lige pludselig sidder man fast og bliver smidt af. Det sker meget ofte, og det betyder, at man skal taste det sidste, man har lavet, om. Det er et stort irritationsmoment.

Jens Kolby
partner i Dansk Revision Frederikssund

Flemming Nielsen
registreret revisor hos SMJ Revision

— På en pæn måde oplever vi, at der er alt for mange nedbrud og ventetider hos Erhvervsstyrelsen, og at indberetningsinstansen ikke indeholder alle de punkter, der forefindes i virksomhedernes årsrapporter. Det vil sige, at det, man indberetter, ikke altid er i overensstemmelse med de indsendte regnskaber, fordi instansen ikke er udviklet nok.

— Jeg vil ikke sige, det er en administrativ letelse. Det er selvfølgelig en fordel, at vi ikke længere skal indsende en papirversion med post, men med det bøv, der er med at indberette, sidder jeg ikke og klapper i hænderne. Vi har valgt at lade kunderne betale for den ekstra tid, vi bruger, så derfor bliver det jo også en ekstra omkostning for dem. Fordelen er, at styrelsen får et bedre værktøj til at søge regnskaber ud, hvor der er kritiske informationer i, i stedet for at lave en tilfældig stikprøvekontrol. De kan nu målrette udsøgningen mod regnskaber, der for eksempel har bemærkninger i påtegningen eller har underskud.

SÅDAN KAN DU INDBERETTE:

Regnskab Special: Her skal man have årsrapporten i både XBRL- og PDF-format. Det kræver, at virksomheden eller revisoren har det fornødne IT-software til rådighed.

Regnskab Basis: Manuel indtastning via virk.dk, hvor Erhvervsstyrelsens system danner XBRL og PDF i samme arbejdsgang. Her skal man have bogføringsmaterialet klar, men det er muligt at gemme undervejs.

Kilde: Virk.dk

HVEM SKAL INDBERETTE DIGITALT?

Det er et krav for **små virksomheder i regnskabsklasse B**. Ultimo marts 2013 en digitaliseringsgrad på over 90 procent.

For **mellemstore og store virksomheder i regnskabsklasse C** bliver det obligatorisk at indberette årsrapporten digitalt, hvis der er tale om årsrapporter med balancedato efter den 31. december 2012.

For **børsnoterede virksomheder og statslige aktieselskaber i regnskabsklasse D** bliver det obligatorisk at indberette årsrapporten digitalt, hvis der er tale om årsrapporter med balancedato efter den 31. december 2013.

Kilde: Erhvervsstyrelsen.dk, pressemeddelelse den 28. juni 2012

Niels Kristian Tordrup
revisor, cand.merc.aud. hos Piaster Revisorerne

— Der er selvfølgelig altid opstartsvanskeligheder. Men fordelene er, at vi ikke skal sende et brev ind. Vi får en kvittering med det samme, vi har indberettet noget. Derfor ved vi, det er indberettet, og vi ved, at vi har gjort det til tiden. Det er nemmere, end at man skal forbi posten.

Bo Langtoft
partner og indehaver hos Ecovis

— Det er ikke de voldsomme ting, der er til forskel fra før kravet om XBRL, men alligevel tager behandlingen af det en halv time/tre kvarter mere, end hvis man bare stoppede regnskabet i en kuvert og satte et frimærke på. Der er noget mere handling i det, uanset at der er nogle gode tekniske løsninger, der gør, at vi får generet tingene, uden at vi egentlig lægger mærke til det. Jeg tror, vi tillader os at tage lidt for den ekstra tid. Hvis man ganger en halv time/tre kvarter med 400 eller 500 selskaber, løber det op, hvis det er noget, man siger, kunderne bare får med.

Peter Kamper
registreret revisor hos Lou Revision

— I forhold til før XBRL-kravet, så skal vi være meget omhyggelige med at få gjort tingene rigtigt, for eksempel med de tekniske linjevalg, vi foretager. Det giver en god kvalitet, og det er jo positivt. Desuden er det en fordel, at man får ensrettet sine produkter, når man udarbejder regnskaber.

Michael Meinche
revisor hos Revisionsfirmaet Carsten Øhauge

— Vi har mest oplevet tekniske problemer. Det sker, at man får en fejl, når man indberetter, og så må man starte forfra på siden eller på det, der ikke er gemt. Vi har også oplevet en enkelt gang eller to, at man tror, man har fået det hele med, men at det ikke er der, når man går ind og ser regnskabet bagefter.

Susanne Nielsen
cand.merc.aud. hos VH Revision

— Det, vi især er bevidste om i forhold til XBRL-formatet, er at få brugt de rigtige koder og kontonumre helt nede på kontoplansniveau. Hvis man starter fra bunden, kan man få tingene til at flyde igennem systemet helt over til Erhvervsstyrelsen.

Flemming Mørup
indehaver, Anker Høst revisionsaktieselskab

— Vi har kun haft få problemer med aflevering af XBRL-regnskaber, og det har skyldtes problemer hos Erhvervsstyrelsen. Vi har for eksempel oplevet, at vi ikke har kunnet uploade, fordi deres servere var nede. Men indberetningen via XBRL er endnu så spændt, at vi ikke har set fordelene ved det endnu. Jeg er i tvivl, om dem, der skal bruge det, eksempelvis bankerne, har en software, der kan snakke med XBRL. •



Heidi Fjelsted

Redaktør Mannaz Nyhedsservices

L / LEDELSE

HVORFOR SKULLE JEG VILLE LEDES AF DIG?

I dronningens nytårstale 2012 bliver de advaret mod ikke at isolere sig i det virtuelle univers. I statsministerens nytårstale bliver de fremhævet som særligt forandringsparate. De er Generation Y og Z, og deres værdier og attituder vil forandre arbejdsmarkedet. Hvordan kan du som leder forstå, motivere og lede den nye generation?

Tekst / **Heidi Fjelsted**, Redaktør Mannaz Nyhedsservices

Foto / **Finn Brønnum og Mannaz**

Spørgsmålet "Hvorfor skulle jeg ville ledes af dig?" kunne du passende få fra medlemmer af Generation "wh-Y", "what's in it for me-generationen" og den psykologiserende "latte-generation". De er Generation Y født i årene 1978 – 1994. Lige om lidt er Generation Z, født efter 1995, også klar til at indtage arbejdsmarkedet. En gruppe, der blandt andet har fået tilnavnene "Generation Multitasking", "Nintendo-generationen" og "MeWe-generationen".

Mirja Olesen, der er erfaren erhvervspsykolog, siger det meget klart: "Motivation og ledelse af den nye generation er en af de største udfordringer, der møder organisationer i disse år. Og én ting er sikkert – kravene forsvinder ikke af sig selv. Derfor kan du brokke dig over "de unge nu til dags", men du kommer ikke uden om at knække koden for, hvordan de skal ledes, for så bliver du

overhalet indenom af dine konkurrenter."

Spillet har ganske enkelt ændret karakter, og de traditionelle ledelsesmetoder er – ifølge Mirja Olesen – ganske enkelt skrevet til en anden virkelighed. Og hvilken virkelighed er det så, de unge lever i? Billedet, som de fleste eksperter tegner, rummer flere gloser med negative undertoner.

De er både blevet kaldt forkælede, en flok primadonnaer, og de har uden tvivl høje forventninger til deres arbejdsgivere, forklarer Mirja Olesen og fortsætter: "Men det er samtidig en generation, der rummer mange kvaliteter, for de har også høje forventninger til sig selv. De er ambitiøse, veluddannede, forandringsparate, engagerede, netværksvante og ikke mindst teknologisk begavede. Derfor bør virksomheder i stedet fokusere på, hvordan de kan udnytte den nye generations anderledes måde at samarbejde, lære og innovere på."

Hv-generationen

Den nye generation dyrker sig selv, de er individualistiske, og de har en høj grad af selvtilid. Et spørgsmål, som denne generation tit stiller, er "hvorfor?" Mirja Olesen tilføjer: "Der er intet, der er givet på forhånd, og alt kan ud-

fordres. Når chefen udstikker en opgave, er det ikke utænkeligt at blive mødt med et "hvorfor?" snarere end et "ja". De vil sidde med ved bestyrelsesbordet hver dag – og hvis de ved bedre, siger de det. Man kan måske sige, at sådan har det altid været – at nye generationer stiller krav om involvering i beslutninger i højere grad end den forrige. Lige nu er der dog tale om en involvering, som tager nye dimensioner og højder grundet den teknologiske udvikling. Og rent faktisk er de langt bedre til hurtigt at involvere sig, skaffe viden og udnytte deres netværk – og de virksomheder, som forstår at udnytte dette, vil automatisk skabe bedre resultater."

Mirja Olesen forklarer, at hv-spørgsmålene ikke mindst er rettet mod dem selv. "De dyrker sig selv og stræber efter at maksimere deres muligheder. De søger en dybere mening med det, de laver. Hvorfor har jeg det her job, og hvad er det, jeg vil opnå? De vil forstå visionen, værdierne og målet for deres arbejde. De har brug for at se, at der konstant er mulighed for at rykke sig."

Økonomisk optur og selvrealisering

Overvurderer den nye generation i virkeligheden deres egen attraktivitet og indflydelse på

“ — Virksomhederne kan enten vente på, at de unge forstår, at de skal stikke piben ind og være mere ydmyge – eller de kan udnytte deres ambitionsniveau og mod til at sige deres mening

arbejdsmarkedet? Ifølge Mirja Olesen er svaret klart: *"Den nye generation er vokset op i en stor økonomisk optur, hvor selvrealisering har været klangbunden, og den nuværende økonomiske krise har ændret meget lidt ved det værdisæt og deres forestillinger om det gode arbejde. Derfor lægger den nye generation stadig pres på dagens virksomheder om at gøre sig attraktiv i de unges øjne, også selvom der er kamp om stillingerne – og dette overrasker virksomhederne. Her kan virksomhederne enten vente på, at de unge forstår, at de skal stikke piben ind og være mere ydmyge – eller de kan udnytte deres ambitionsniveau og mod til at sige deres mening."*

Den digitale revolution

Den digitale udvikling, som de nye generationer er vokset op med, gennemsyrrer i særdeleshed de unges adfærd, vaner og værdier, forklarer Mirja Olesen: *"Det er klart, at hver generation tilvejebringer nogle nye teknologier, og hele den digitale udvikling har ændret særligt de unges måder at være sociale på. Dog er det vigtigt at huske på, at hr. og fru Danmark også er deltagende i den revolution – de chatter om strikkeopskrifter eller udvikler computerspil med folk på den anden side af kloden."* Som leder bør man således tænke over vigtigheden af, at arbejdsstyrken generelt påvirkes af denne teknologiske udvikling.

Succes i den nye sociale virkelighed kræver, at du som leder tænker alvorligt og kreativt over, hvordan de nye parametre og spilleregler kan imødekommes. *"Den succesfulde leder formår at påtage sig ansvaret for at følge med den nye virkelighed og udnytte det potentiale, der ligger i den nye generation. Ikke kun for at være en populær leder, men simpelthen fordi det skaber resultater på bundlinjen og er nødvendigt for at klare sig i konkurrencen"*, afslutter Mirja Olesen. •

Læs mere på www.mannaz.dk

OM MIRJA OLESEN

Mirja Olesen er cand.psych.aut. og M.Sc i Business Psychology og er en meget erfaren gennemfører af store lederudviklingstiltag både i ind- og udland.

Hun har de seneste 12 år arbejdet i spændingsfeltet mellem forretningsudvikling og udvikling af ledere og deres medarbejdere.



DEN NYE GENERATION HAR BRUG FOR:

- At kunne se meningen med det, de laver og forstå den forskel, som de personligt gør. På nettet har de personlige profiler, og alt, hvad de foretager sig, linker op til deres individuelle profil.
- At kunne se, at der er en karrierevej og mulighed for at rykke sig, således at man konstant kan opdatere sin LinkedIn-profil i en meningsfuld retning.
- At deltage – også selvom de ikke har den store erfaring. Læring og deltagelse er dybt forbundet på nettet.
- At tilhøre flere arbejdsfællesskaber – på nettet skabes identitet gennem indmeldelse i grupper.
- At have fleksibilitet i jobbet og at kunne arbejde uafhængigt af tid og sted.
- At få en høj grad af feedback og anerkendelse – på nettet er det naturligt at dele sine erfaringer og at modtage feedback eller "likes" på alt, hvad man foretager sig ("peer-evaluation").
- At få mulighed for at kunne lære fra sig. En stor del af motivationen på nettet er at kunne dele – og på den måde føle sig kompetent.
- At give mulighed for individuel læring – på nettet sammensætter den enkelte selv den daglige "uddannelse"; læring er et personligt ansvar og er identitetsskabende.
- At få mulighed for kreativitet og innovation – på nettet er læring ikke blot copy paste, men evnen til at kunne "remixe".

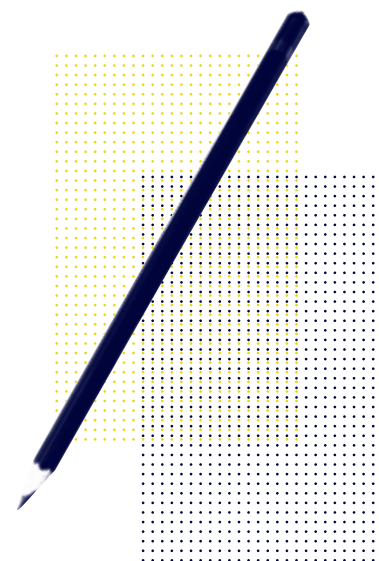
**Henrik Wellejus**

Statsautoriseret revisor og partner, Deloitte. Leder af Revision

S / SYNSPUNKT

Spids blyanten

Hver anden revisor, hvis arbejde Revisornævnet behandler, ender med at få en bøde. Andre får en advarsel. Vi skal hæve barren, venner, så vi højner kvaliteten af vores arbejde – også den oplevede kvalitet.



Tekst / **Henrik Wellejus**, partner Deloitte
Foto / **Deloitte**

Bunken med klager over revisorers fejl og mangler bliver stadig større. Sidste år modtog Revisornævnet et rekordstort antal klager på 132 sager. Halvdelen endte med en bøde. Hver fjerde blev frifundet. De resterende fik en advarsel, sagen blev afvist, eller der blev ikke givet en tillægsstraf.

De seneste år har revisorers fejl og mangler fået en del mediebevågenhed. Mens nogle fejl synes blæst ude af proportioner i offentligheden, er andre gået upåagtede hen. De kan dog læses i nævnets årsberetning. En revisor fik eksempelvis en bøde for at have revideret årsrapporterne for to selskaber, hvori hans sekretær var direktør. En anden fortsatte med at afgive erklæringer til trods for, at Erhvervsstyrelsen havde tvangsopløst hans revisionsvirksomhed i Revireg. En

tredje revisor fik en bøde, fordi han blandt andet havde hjulpet med at udarbejde skattemæssige indkomst- og formueopgørelser i forbindelse med et årsregnskab og erklæret, at de var udarbejdet i overensstemmelse med gældende skattelovgivning. Skattevæsenet sigtede senere virksomhedens indehaver for at overtræde loven, og revisoren erkendte, at han ikke kendte gældende regler.

Den slags oplevelser er ikke med til at styrke opfattelsen af revisor som offentlighedens tillidsrepræsentant. Det er på tide, at vi strammer op på kvaliteten. Både den dokumenterede kvalitet og den oplevede kvalitet.

Det er et helt naturligt krav fra omverdenen, at vores dokumenterede kvalitet er i top, og vi skal naturligvis kunne påvise, at vi lever op til standarder, regler og lovgivning. I sig selv vil det bidrage til, at antallet af klager bliver færre. Men det er sjældent nok.

Vi skal også højne den oplevede kvalitet af vores arbejde. Det er det arbejde, som bety-

der, at kunderne bliver mere konkurrencedygtige, efter vi har været ude hos dem, end før vi aflagde besøg. Kunderne skal opleve, at vi som revisorer har bidraget til at udvikle eller sikre deres virksomhed.

Det er den oplevelse, offentligheden skal have af vores arbejde. Vi har alle muligheder for at være kundens betroede rådgivere og sparringspartnere, og offentligheden skal være sikker på, at vi lever op til det ansvar, vi har fået. For nok skal vi være offentlighedens kontrollanter, og nok skal vi kunne dokumentere, at vi har udført revisionen efter gældende lovgivning. Men når offentligheden på trods af den dokumentation stadig stiller spørgsmålstegn ved kvaliteten af vores arbejde, så har vi som stand et problem.

At kunne levere begge dele svarer uden sammenligning til at gå fra at være den kok, der nøjagtigt tilbereder et måltid mad efter en opskrift, til at blive den Michelin-kok, der gør sig så megen umage, at gæsten får en oplevelse af særlig høj kvalitet. Råvarerne er som oftest de samme. •



VI HJÆLPER DINE EKSPORTKUNDER MED AT FÅ JA TIL FINANSIERINGEN



DANMARKS EKSPORTKREDIT

Hos EKF har vi særlig fokus på mindre virksomheder, som jagter succes på eksportmarkedet. Måske det er relevant for nogle af dine kunder. Vi ved, det ofte kræver ekstra finansiering i banken, når vækstplaner skal føres ud i livet. Det kan vi hjælpe med.

Hvad enten det drejer sig om driftsfinansiering, udvidelse af produktionen eller en finansieringsløsning til den udenlandske køber, kan vi stille en garanti over for banken, så din kunde kan få Ja til den rigtige løsning. Se hvad der skal til på ekf.dk.

T / TEMA 2013: FINANSIERING

EKF hjælper virksomheder med at finansiere eksportdrømmene

EKF oplever stigende interesse fra revisorer, som hjælper danske eksportvirksomheder med at gøre eksporteventyret til virkelighed. EKF hjælper virksomheder, som jagter succes på eksportmarkederne. Både når de selv har brug for kredit til at drive eller udvide deres forretning, og når deres kunder har brug for et lån til at købe deres varer.



SIGNATUR gennemgår i 2013 temaet Finansiering, hvor vi kaster lys over danske virksomheders udfordringer med og behov for kapital og likviditet. I denne artikel har vi bedt EKF give inputs til, hvordan revisorer kan hjælpe kunderne med at søge kredit og finansiering.

Tekst / **Maria Steffensen**, kommunikationskonsulent EKF, (tidligere Eksport Kredit Fonden)
Foto / **Ricky John Molloy**

"I en tid, hvor også sunde og driftige virksomheder har oplevet vanskeligheder med at få lån i banken, har revisorerne været dygtige til at finde alternative finansieringsløsninger," fortæller Kim Richter, afdelingsdirektør hos EKF.

EKF oplever en øget interesse fra revisorer, når eksportvirksomheder mangler den sidste brik i finansieringspuslespillet. EKF's opgave er at hjælpe danske virksomheder med at finansiere eksport. Både når danske eksportørers kunder har brug for kredit, og når eksportøren

FAKTA OM EKF – DANMARKS EKSPORTKREDIT

EKF har i mere end 90 år styrket danske virksomheders salg til udlandet. Dette gøres ved at sikre:

- kredit til danske eksportørers kunder i udlandet
- driftsfinansiering og anlægsfinansiering til danske eksportvirksomheder og deres underleverandører
- danske virksomheders betaling for deres eksportordrer.

TRE UDVALGTE LØSNINGER TIL SMÅ OG MELLEMSTORE VIRKSOMHEDER

A. SMV-garanti

Aalborg CSP's bank gav en indisk kunde kredit, så den kunne købe solanlæg. Dermed fik Aalborg CSP foden indenfor på det indiske marked. Sammen med en bank kan virksomheden tilbyde kunder i udlandet lang kredittid ved konkrete eksportforretninger. Kreditten skal som udgangspunkt være på mindst et halvt år. EKF påtager sig op til 100 procent af bankens risiko.

B. Eksportkaution

KB electrotechs største ordre til dato krævede stor likviditet at udføre. Betalingen for el-enterprise til en værdi af 75 millioner kroner faldt først efter udført arbejde. EKF hjælper med likviditeten, indtil pengene står på kontoen.

Med en eksportkaution kan virksomheden låne penge til at udføre eksportordrer, som den ellers ikke har likviditet til at udføre. EKF dækker op til 80 procent af bankens risiko på kreditudvidelsen.

C. Kaution for anlægslån

Jacobsen Bakery havde næsten udsolgt af småkager i 2012 og skulle investere i en ny produktionslinje for at kunne følge med efterspørgslen fra Asien. EKF stillede en kaution for lånet, så lånevilkårene i ban-

ken blev bedre, og en ny produktionslinje var en realitet.

En kaution for anlægslån gør det lettere for danske eksportvirksomheder og deres underleverandører at låne penge til langsigtede investeringer både i Danmark og i udlandet. Pengene kan de bruge til investeringer i nye maskiner og produktionsanlæg.

Sådan foregår det

1. Hvis din kunde er eksportvirksomhed og ønsker yderligere salg ved at have bedre finansieringsmuligheder, kan du anbefale den at ansøge hos EKF.
2. Alene eller sammen med banken kontakter virksomheden EKF.
3. EKF vurderer ansøgningen og giver en indikation inden for et par dage.
4. Hvis EKF siger ja til at stille en garanti eller en kaution, har banken den rette sikkerhed til at udstede lånet.
5. Virksomheden tilbagebetaler lånet til banken som aftalt.
6. Hvis noget går galt, betaler EKF.

“ — I dag kræver det mere end et godt produkt at få succes på eksportmarkederne. Det er lige så vigtigt eksempelvis at kunne tilbyde sine kunder en attraktiv finansieringsløsning

Kim Richter, Afdelingsdirektør, EKF

vil låne penge til at producere sine eksportører. EKF kan stille sikkerhed over for de private banker i de tilfælde, hvor de ikke ønsker at påtage sig den fulde risiko. Dermed har finanskrisen øget behovet for EKF's tilbud.

Finansiering af forretningen

Som Danmarks Eksportkredit kan EKF stille en garanti over for banken, så virksomhederne får 'ja' til den løsning, de har brug for. Det er altså banken, der bevilliger lånet eller kreditten, mens EKF hjælper med at stille den sikkerhed, som banken har brug for. Det kan eksempelvis være, når en virksomhed har be-

hov for at låne penge til at producere en specifik ordre, til at investere i et datterselskab i udlandet eller til at finansiere langsigtede investeringer i nye maskiner og produktionsanlæg i Danmark. Kort sagt finansiering af forretningen og den løbende drift.

Mere salg til udenlandske kunder

EKF hjælper samtidig med at finde den nødvendige finansiering, når udenlandske virksomheder overvejer at lægge en ordre hos en dansk virksomhed. I disse tilfælde kan eksportørerne sælge mere ved at hjælpe deres kunder med at låne penge.

"I dag kræver det mere end et godt produkt at få succes på eksportmarkederne. Det er lige så vigtigt eksempelvis at kunne tilbyde sine kunder en attraktiv finansieringsløsning. Formålet med løsningen er at gøre det mere attraktivt for udlandet at købe varer og ydelser hos danske små og mellemstore eksportører," fortæller Kim Richter.

Det fungerer således, at EKF giver banken en garanti på op til 100 procent. Hvis betalingen fra den udenlandske kunde ikke kommer som aftalt, betaler EKF. Det giver banken og dermed eksportøren en større sikkerhed. •

2000 danske revisorer kan ikke tage fejl

- branchens største løsning til Dynamics C5

INVENTIO.IT



Køb/lej AuditPlus i Skyen eller lokalt

C5 AuditPlus håndterer bl. a.:

- * Timesag
- * Integration til Revimentor
- * Kundebogføring
- * Magnus Årsafslutning
- * Rapportering
- * Planlægning
- * Budget
- * Anlæg
- * Standard kontoplaner

www.auditplus.dk

SMS "PLUS" TIL 1919
for mere information

Inventio.IT A/S

Lyskær 3 EF
2730 Herlev

Tilst Søndervej 136
8381 Tilst

Tlf. 70 26 98 99
Fax 70 26 98 97

www.inventio.it
info@inventio.it

Revisorkommissionen

Erhvervsstyrelsen har netop udnævnt en ny Revisorkommission bestående af 10 medlemmer og en formand. Ny formand er Thorbjørn Sofsrud, dr. jur. og partner hos Kammeradvokaten, Advokatfirmaet Poul Schmith.

Revisorkommissionen afholder eksamen for kommende statsautoriserede og registrerede revisorer. Desuden rådgiver kommissionen Erhvervsstyrelsen om revisorer og revisionsforhold og bistår med administrationen af revisorloven.

Kommissionen har igennem de seneste år stået for en række større udredningsarbejder på det revisorfaglige område. Blandt andet har den arbejdet med en modernisering af revisoruddannelsen, som mundede ud i et udkast til lovforslag, der netop nu er under behandling i Folketinget.

Revisorkommissionens nye formand, Thorbjørn Sofsrud, er partner hos Kammeradvokaten, Advokatfirmaet Poul Schmith. Han beskæftiger sig særligt med finansielle virksomheder, selskabsret og offentlig organisering. Han er udnævnt for en fireårig periode fra den 1. april 2013.

- Revisorkommissionen bistår Erhvervsstyrelsen ved administrationen af og lov om statsautoriserede og registrerede revisorer.
- Revisorkommissionen er nedsat af Erhvervsstyrelsen.
- Revisorkommissionen afholder eksamen for de statsautoriserede/og registrerede revisorer.

Kommissionen består af en formand og 10 medlemmer, hvoraf tre skal være statsautoriserede revisorer, to registrerede revisorer, to forretningskyndige og tre særligt sagkyndige med hensyn til henholdsvis skatteret, skifteret og nationaløkonomi. Møde afholdes sædvanligvis én gang månedligt.

Fra 1. april 2013

Formand

- Advokat, dr. jur. Thorbjørn Sofsrud

Medlemmer

- Statsautoriseret revisor Jan Bo Hansen
- Statsautoriseret revisor Finn Sørensen
- Statsautoriseret revisor Stine Grothen
- Registreret revisor Bent Vestergaard
- Registreret revisor Helle Vestergård Ebsen
- Professor, Ph.d. Christian Schultz
- Advokat Piya Mukherjee
- Juridisk konsulent Lene Nielsen
- Chefkonsulent Per Gottfredsen

Revisorstriben af **Wulffmorgenthaler**





MÆRKEDAGE I ÅR

Juni

Statsautoriseret revisor **Thorben Pedersen**, ansat hos Nordjysk Minkfoder A/S i Ålbæk, fylder 60 år den 4. juni.

Statsautoriseret revisor **Claus Thomsen**, ansat hos Sønderjyllandsrevision i Padborg, fylder 50 år den 6. juni.

Seniormanager og registreret revisor **Kim Holding Jacobsen**, ansat hos KPMG i Odense, fylder 50 år den 9. juni.

Partner og registreret revisor **Lilly Jeppesen**, RevisorGruppen i Svendborg, fylder 50 år den 11. juni.

Statsautoriseret revisor **Erik Buhl Frederiksen**, Kongens Lyngby, fylder 90 år den 19. juni.

Statsautoriseret revisor **Mogens Nederby**, Gilleleje, fylder 70 år den 21. juni.

Partner og registreret revisor **Peter Ry Mathiasen**, Revisionsfirmaet Georg Mathiasen I/S, fylder 60 år den 26. juni.

Statsautoriseret revisor **Verner Dalager-Pedersen**, Silkeborg, fylder 70 år den 26. juni.

Partner og registreret revisor **Kaj Plejdrup**, Revision Limfjord i Nykøbing Mors, fylder 60 år den 27. juni.

Indehaver og registreret revisor **Peter Rose**, Revisionsfirmaet Peter Rose i Egå, fylder 60 år den 30. juni.

Juli

Indehaver og registreret revisor **Jan Kristensen**, Revisionsfirmaet Jan Kristensen, fylder 50 år den 1. juli.

Statsautoriseret revisor **Niels Kierkegaard**, Kastrup, fylder 70 år den 1. juli.

Certificeret NLP coach, Master Practitioner og registreret revisor **Nina Fjelstrup**, Din Fokus Partner ApS i Roskilde, fylder 60 år den 2. juli.

Partner og registreret revisor **Gert Skjønnemand**, RevisionPlus A/S i Grindsted, fylder 60 år den 3. juli.

Statsautoriseret revisor **René Herman Christensen**, ansat hos Deloitte i København, fylder 50 år den 8. juli.

Partner og statsautoriseret revisor **Finn J. Vammen**, Kvist & Jensen AS i Randers, fylder 50 år den 12. juli.

Registreret revisor **Tinna Balle**, ansat hos AP i Statsautoriserede revisorer i Aarhus, fylder 50 år den 16. juli. Samtidig har Tinna 25-års-jubilæum som medlem af foreningen.

Indehaver og statsautoriseret revisor **Palle Badsted**, Badsted Revision ApS, fylder 60 år den 21. juli.

Registreret revisor **Klaus Hjort-Enemark**, ansat hos Beierholm i Kolding, fylder 50 år den 22. juli.

Partner og statsautoriseret revisor **Anders Rosendahl Poulsen**, Deloitte i Kolding, fylder 50 år den 25. juli.

Indehaver og registreret revisor **Niels Jørn Munk-Hansen**, Revisionsfirmaet N.J. Munk-Hansen ApS, fylder 70 år den 26. juli.

Statsautoriseret revisor **Poul Jørgen Jensen**, Frederiksberg, fylder 70 år den 26. juli.

Partner og statsautoriseret revisor **Søren Peter Nielsen**, KPMG Aarhus, fylder 50 år den 30. juli.

First Vice President og statsautoriseret revisor **Inge Beicher**, Danske Bank, fylder 60 år den 30. juli.

August

Økonomichef og statsautoriseret revisor **Mette Urup**, ansat hos Energi Viborg A/S, fylder 50 år den 2. aug.

Statsautoriseret revisor **Hans Otto Sørensen**, Taastrup, fylder 70 år den 4. aug.

Registreret revisor **Henrik Rasmussen**, Humble, fylder 90 år den 7. aug.

Registreret revisor **Erik Munch Hansen**, ansat hos Rønne Revision, fylder 60 år den 13. aug.

Administrationschef **Erling Balle**, ansat hos Kjæhr & Trillingsgaard A/S i Kolding, fylder 60 år den 22. aug.

Statsautoriseret revisor **Jørgen Ypkendanz**, Tune, fylder 70 år den 27. aug.

Statsautoriseret revisor **Bent Henneberg**, Danske Bank, Koncern-økonomi, fylder 60 år den 28. aug.

Statsautoriseret revisor **Ole Aktor Nielsen**, Smørum, fylder 70 år den 28. aug.

September

Registreret revisor **Villy Møller**, Frederikshavn, fylder 70 år den 1. sept.

Indehaver og registreret revisor **Preben Gjelstrup**, PDG-revision, fylder 60 år den 2. sept.

Statsautoriseret revisor **Søren Mark Thorbjørnsen**, ansat hos Deloitte i København, fylder 50 år den 3. sept.

Statsautoriseret revisor **Elgård Madsen**, Aalborg, fylder 80 år den 3. sept.

Partner og statsautoriseret revisor **Bjarne Hansen**, SMV Revisorerne Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab, Værløse, fylder 70 år den 6. sept.

Statsautoriseret revisor **Marianne Rørslev Bock**, ansat hos Brødrene Hartmann A/S i Gentofte, fylder 50 år den 11. sept.

Indehaver og statsautoriseret revisor **Esbern Vendelbo Andersen**, Vendelbo Rådgivning + Regnskab i Bramming, fylder 60 år den 16. sept.

Partner og statsautoriseret revisor **Henrik Høybye**, revisionsfirmaet Baagøe Schou på Frederiksberg, fylder 60 år den 18. sept.

Registreret revisor **Hanne Schultz**, ansat hos Øhauge Statsautoriseret revisionsfirma, fylder 60 år den 21. sept.

DET RUNDE PORTRÆT

Statsautoriseret revisor **Henrik Bjerre**, ansat hos Vestjysk Revision i Lemvig, fylder 50 år den 23. sept.

Director og statsautoriseret revisor **Helle Lorenzen**, KPMG Horsens, fylder 50 år den 27. sept.

Indehaver og registreret revisor **Flemming Sivertsen**, Revisionsfirmaet Sivertsen i Slagelse, fylder 70 år den 28. sept.

Partner og registreret revisor **Lene Kildegaard Olsen**, RevisorGården Holbæk, fylder 50 år den 29. sept.

Jubilæum

Indehaver **Henrik Andersen**, Andersen og Partnere ApS i Vedbæk, har 25-års-jubilæum som registreret revisor den 12. aug.

Niels Erik Jensen, indehaver af A/S Revision Hatting i Horsens, har 30-års-jubilæum i revisorbranchen den 1. sept.

Virksomhedsjubilæum

A/S Revisor Hatting i Horsens har 25-års-virksomhedsjubilæum den 1. juli.

RR Revision v/Benny Jakobsen i Hjørring har 30-års-virksomhedsjubilæum den 1. juli.

Elley Revision ApS i Østbirk har 40-års-virksomhedsjubilæum den 1. aug.

I nyt job

Martin Santino Lo Turco, registreret revisor, er per 1. marts skiftet fra KPMG til revisionsfirmaet Jan Hansen.

Kent Nymark fylder 50



VÆGGENE hos Nymark Christensen i Skindergade er prydet med maling. Men ikke kun den hvide af slagsen. Næsten lige meget hvilken vej, man drejer hovedet, flyder malingen på de farverige, abstrakte malerier. "Det er nok sådant, mit hoved ser ud indvendig, når jeg får nogle vilde idéer," siger indehaver og registreret revisor Kent Nymark om sin passion for abstrakt kunst.

DET ER NEMLIG DE VILDE IDEER, der driver Kent Nymark. Han får et kick af at se en idé vokse sig ind i virkeligheden og blomstre til praksis. En idé og drøm om at bestemme over sin egen fremtid resulterede i eget revisionsfirma, som nu lever på 10. år. En idé om at lave et "datingsite" for bestyrelseskandidater og virksomheder udgjorde hans debut i foreningen. Og en idé om, at han skal spille bas, har gjort, at der nu står en elbas i hans lejlighed. "Jeg kan ikke spille noget som helst," indrømmer han. "Men det er en gammel drøm, så nu har jeg købt den. Næste skridt må være at lære at spille på den."

PLANEN ER, at den nyindkøbte elbas skal tages i brug, når Kent Nymark runder de 50 i august, da han har planer om at gå ned i tid her og tage sig tid til at dyrke sine mere skæve fritidsinteresser. **Foreningen ønsker stort tillykke med den runde dag.**

SELVOM Kent Nymark er kunstelsker, idémager og hemmelig baspassionist, er han først og fremmest revisor med stort R, som han selv siger. Og hans ekspertise inden for faget har blandt andet PwC, hvor han var ansat i mange år, og foreningen nydt godt af. Før fusionen sad han i moderniseringsudvalget i FRR i forbindelse med den nye selskabslov, som fungerede under Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Han var også med i det panel, der i FRR skulle udtænke idéer til surveys blandt medlemmerne.

I DAG sidder han i FSR – danske revisorerers SMV-udvalg, og formanden for udvalget, hans kollega Erik Møller, ser ham som en, der deltager konstruktivt, sagligt og positivt i debatterne på udvalgets møder og derfor også er med til at præge resultaterne. Kent Nymark bruger selv primært foreningen til faglig sparring, og det, der har givet ham mest ved hans engagement i foreningen, er netværket. Som selvstændig har han haft stor nytte af at kunne gribe telefonen, for der er ikke lige nogen på etagen nedenunder, der kan hjælpe, som det ellers stort set altid var tilfældet i PwC. "Hvis man går ned på etagen nedenunder her, er man nede hos Diabetesforeningen. De kan nok ikke give det store med," griner han.

HØJDEPUNKTET i Kent Nymarks karriere er, at han har formået at banke en virksomhed op fra bunden af med den ballast, han havde. Den største udfordring her var usikkerheden om, hvorvidt han kunne skaffe kunder. "Men jeg ville gerne have foden under eget skrivebord og selv bestemme over min fremtid, og derfor tog jeg springet. Det har jeg aldrig et sekund fortrudt," fortæller han.

DEN RUNDE DAG skal fejres med en reception i virksomheden og en privat fest i selskab med hans to børn, Mia og Mikkel på henholdsvis 20 og 17, hans kæreste og resten af familien og vennerne. "Den bedste gave, jeg kan få, er at fortsætte med mit gode humør og mit gode helbred," smiler han. Og måske flere timer i døgnet, for som han siger: "Jeg vil gerne gøre noget ved alle idéer. Men døgnet har kun 24 timer." •

Det skal man servere til en 50-års fødselsdagsmiddag for Kent Nymark: Et godt stykke kød!

B / BOGANMELDELSE**HENRIK CARMEL, FAGKONSULENT, FSR – danske revisorer
ANBEFALER:****Ligningsvejledningen – nu i ny form**

Skatteministeriet har i mange år udgivet ligningsvejledningen, som i stort omfang bliver brugt af alle, der beskæftiger sig med skattemæssige problemstillinger i forbindelse med deres erhverv. Da vejledningen bliver ajourført to gange om året, er det derfor ikke nogen stor sensation, at ministeriet i foråret 2013 udsender en vejledning. Normalt ville den nye vejledning derfor næppe blive til genstand for en boganmeldelse, men det sker altså her. Desuden udgør SIGNATURS læsere så centralt en målgruppe, at medlemmerne af FSR – danske revisorer får rabat på den trykte udgave. For selvom vejledningen i sin natur i princippet er en intern vejledning til SKATs medarbejdere med status af cirkulære, bliver den flittigt brugt af revisorer som opslagsbog, når konkrete svar på SKATs fortolkning af det komplekse skattesystem skal findes. Når vejledningen trækkes frem her, er det særligt, fordi den i sin nye udgave er omskrevet, både hvad angår sprog og struktur.

Teksten er blevet opdelt i mange og mindre enheder, og der er indholdsfortegnelser på alle niveauer af teksten. Teksterne er altid opdelt i en række standardoverskrifter, som eksempelvis indhold, resumé, regel, hovedregel, undtagelser, betingelser og retningslinjer. Samtidig indeholder vejledningen henvisninger til paragraffer i særskilte sætninger.

De juridiske vejledninger er udtryk for SKATs opfattelse af gældende praksis, og det fremgår tydeligt i de tilfælde, hvor der ikke er holdpunkter for en bestemt opfattelse i forhold til en anden, eller hvor der mangler praksis på området, som eksempelvis når der er tale om ny lovgivning. Der er ingen

tvivl om, at hele den nye måde at servere indholdet på, skaber bedre overblik, men der vil sikkert være feinschmeckere, der vil mene, at det i nogen grad sker på bekostning af den juridiske præcision.

Ligningsvejledningen indgår fra januar 2013 sammen med næsten alle de øvrige vejledninger i en samlet vejledning. Den juridiske vejledning. Der er afsnit inden for blandt andet følgende emner: Processuelle regler for SKATs opgaver, angivelse og afregning, kontrol og straf, personbeskatning, erhvervsbeskatning, selskabs-, fonds- og foreningsbeskatning, kapitalgevinstbeskatning, dobbeltbeskatning, dødsbøbeskatning, subjektiv skattepligt og dobbeltbeskatning, beskatning af pensionsafkast, fast ejendom, moms, lønsumsafgifter og told.

Nye regler og væsentlige afgørelser bliver løbende lagt på SKATs hjemmeside, men nye, samlede udgaver af vejledningen offentliggøres henholdsvis 1. januar og 1. juli. Vejledningerne kan ses på www.skat. Eller købes i trykt form udgivet af Karnov, se nærmere på www.fsr.dk. •

—
Ligningsvejledningen 2013 (del af den juridiske vejledning)

Udgivelsesdato: 3. april 2013

Sideantal: 9.267 (6 bind)

Pris i løssalg: 1.199 kroner eksklusiv moms

Pris for medlemmer af FSR – danske revisorer i løssalg: 899.25 kroner eksklusiv moms

ISBN: 9788761933966

Forlag: Karnov



OM SIGNATUR

Udgiver

FSR – danske revisorer
Kronprinsessegade 8
DK – 1306 København K
Tlf. 3393 9191

Inspirationsgruppe

Jonna Roth, registreret revisor,
Kappelskov Revision
Jeanette Vetlov, registreret revisor,
DØSSING & PARTNERE
Thomas Hjortkær Petersen, statsautoriseret
revisor, Deloitte
Brian Tolvstein, cand.merc.aud.

Redaktion

Charlotte Jepsen, adm. dir. (ansv. red.)
Jan Wie, kommunikationschef (redaktør)
Henrik Carmel, fagkonsulent
Jan Brødsgaard, fagkonsulent

Redaktionen er afsluttet den 23. april 2013.
Synspunkter, der kommer til udtryk i SIGNATUR,
behøver ikke nødvendigvis at svare til eller være
udtryk for FSR – danske revisors officielle
holdninger.

Design og layout

e-Types/India

Tryk

Rounborgs grafiske hus

Oplag

7.000 eksemplarer

Annoncesalg

DG Media
St. Kongensgade 72
DK – 1264 København K
Tlf. 7027 1155
Annoncekonsulent Thomas Vestergaard-Hansen,
thomas.v@dgmedia.dk

Udgivelsesplan for 2013

Nummer 1: 2. marts
Nummer 2: 8. maj
Nummer 3: 20. september
Nummer 4: 4. december

Abonnement

Pris for årsabonnement: 480 kroner eksklusiv moms.
Henvendelse til fagkoordinator Gitte Jensen på
mailadresse gje@fsr.dk

ISSN 2245-2117

SIGNATUR er tilmeldt Danske Specialmedier og
oplagskontrolleret af FMK

DANSKE
REVISORER

FSR*



EJENDOMSAVANCEPROGRAM

**Vores ejendomsavance er
meget mere end
et beregningsprogram**

**Det kan både bruges til
landbrug helsalg og delsalg,
og andre ejendomme.**

**Få programmet for kr. 1.500 ekskl.
moms årligt, eller bliv medlem og
modtag programmet uden beregning.**

Agrogruppen består af ca. 40 selvstændige revisionsfirmaer med speciale
i landbrug. Køb programmet, bliv medlem eller få yderligere informationer på
www.agrogruppen.dk

AGRO 
gruppen
DANMARK

REVISION I PRAKSIS - PLANLÆGNING, UDFØRELSE, KONKLUSION OG EKSEMPELSAMLING

Af Sumit Sudan, Martin Samuelson, Henrik Parker og
Christina Maria Davidsen

KØB DEM ENKELTVIS
ELLER SAMLET

REVISION I PRAKSIS - PLANLÆGNING, UDFØRELSE, KONKLUSION

Sådan foretager du en revision

Denne bog giver dig overblik over revisionsprocessens praktiske forløb. Her vises trin for trin, hvordan revisionsstandardernes og lovgivningens krav til en revision omsættes til praksis.

Bogen er opbygget, så den giver en kortfattet gennemgang af teorien bag revisionsprocessen med udførlige henvisninger til regler og revisionsstandarder.

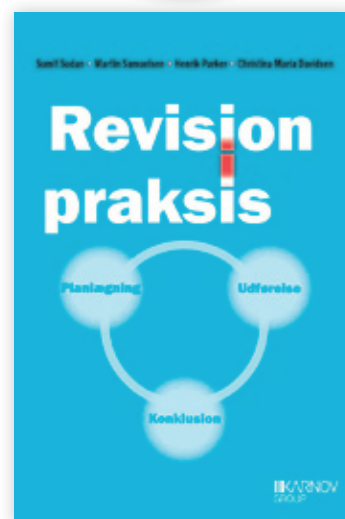
Teorien er suppleret med figurer og eksempler, der viser strukturen for indholdet af forskellige former for revisionsdokumentation, eksempelvis forslag til indhold af en overordnet revisionsstrategi, en revisionsplan osv.

Bogen er et godt værktøj for praktiserende revisorer. Studerende kan anvende bogen som lærebog i revision.



PRIS: kr. 796,- ekskl. moms
SIDER: 528

UDGAVE: 1/2012
ISBN: 9788761933010



Bestil bøgerne hos
kundeservice på tlf.: 33
740 700 eller via vores
onlinebutik på
www.karnovgroup.dk

REVISION I PRAKSIS - EKSEMPELSAMLING

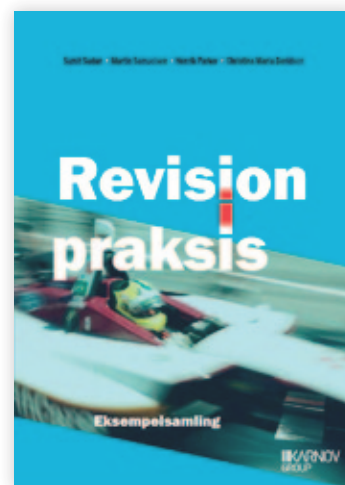
Eksempeksamlingen knytter sig til Revision i praksis - Planlægning, udførelse, konklusion og indeholder fuldstændige eksempler på revisionsdokumentation f.eks. opgaveaccept, planlægning, risikovurdering, revisionsinstrukser, arbejdsplaner, rapportering med erklæringer og revisionsprotokoller mv.

Eksempeksamlingen kan således være en inspirator til, hvordan gældende krav til revisionsdokumentation kan udarbejdes.



PRIS: kr. 796,- ekskl. moms
SIDER: 498

UDGAVE: 1/2012
ISBN: 9788761933027



Der tages forbehold for trykfejl og
udsolgte varer.