

FAGLIG OPDATERING

KLAR TIL 2020



DANSKE
REVISORER

FSR*

www.fsr.dk

FSR - danske revisorer er
en brancheorganisation for
godkendte revisorer i Dan-
mark. Foreningen varetager
revisorernes interesser
fagligt og politisk

Til medlemmer af FSR - danske revisorer

Fagligt klar til 2020: Cyber, kontrol, ulovlige lån og meget mere

Kære medlem af FSR – danske revisorer

Revisor bidrager med troværdighed og tillid til virksomhedernes økonomiske data. En del af den rolle er hele tiden at være fagligt ajour eller nemt kunne finde svar, når problemer og spørgsmål opstår ude hos kunden.

Derfor udgiver vi traditionen tro – og inden statussæsonen for alvor går i gang - vores årlige faglige opdatering. Med udgivelsen her får alle medlemmer et overblik over årets væsentligste ændringer i lovgivning og praksis inden for revision, erklæringer, regnskab, erhvervsret og kvalitet.

Årets faglige opdatering indeholder links til mange artikler og faglige nyheder på hjemmesiden. Her kan du læse meget mere om de enkelte områder og genopfriske nogle centrale faglige nyheder, der har været bragt i årets løb.

Af de mange nyheder kan vi fx nævne notatet "Når tale er guld og tavshed bliver sølv", der beskriver, hvordan revisor skal forholde sig, når myndigheder, domstole og andre revisorer ønsker oplysninger fra revisor. Notatet afklarer således forholdet mellem revisors underretningspligter og revisors tavshedspligt i en række praktiske situationer.

Et andet område, der fortsat er aktuelt og vanskeligt, er den selskabsretlige og skattemæssige behandling af kapitalejerlån. Notatet om aktionærlån blev opdateret i april 2019 og kan forhåbentlig hjælpe med at styre lånene på plads i overensstemmelse med lovgivningens regler, uden at kapitalejeren dobbeltbeskattes.

Temaet "hvidvask" har fyldt meget i årets løb, og det kommer det nok også til i 2020, hvor skærpede regler træder i kraft den 10. januar. Vær i den forbindelse opmærksom på, at det nu er fastslået, at revisor fremadrettet skal underrette Hvidvasksekretariatet om alle ulovlige kapitalejerlån – også lån, der ikke har skattemæssige konsekvenser.

Ændringerne til årsregnskabsloven, som Folketinget vedtog december 2018, træder i kraft for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2020 eller senere. Du kan læse om ændringerne i Faglig opdatering. Lovændringerne er også ved at blive indarbejdet i Regnskabsvejledning for klasse B- og C-virksomheder, og den opdaterede vejledning bliver lagt på hjemmesiden i løbet af få uger. Langt de fleste virksomheder skal dog først anvende de nye regler ved regnskabsaflæggelsen i foråret 2021.

Erhvervsstyrelsen har i efteråret 2019 iværksat et større eftersyn af årsregnskabsloven, som måske fører til en ny årsregnskabslov i løbet af de kommende år. Via Regnskabsrådet og arbejdsgrupper deltager vi naturligvis aktivt i denne proces, men det er på nuværende tidspunkt ikke muligt at sige noget om, hvilken vej det kommer til at gå. Måske vil arbejdet resultere i nye digitale rapporteringsformer, og måske vil dette afføde nye erklæringsydelser som fx et formaliseret "bogføringstjek" og erklæringer om ESG-nøgletal og CSR-rapportering.

Cybersikkerhed er et aktuelt og relevant tema i både store og små virksomheder, som revisor ikke kan undgå at komme i berøring med. Både i forbindelse med erklæringsopgaver på virksomhedens årsregnskab og som virksomhedens rådgiver. Revisor er typisk ikke specialist i cybersikkerhed, men kan ofte som generalist rådgive om kontroller og tiltag, der kan reducere cybertruslen i små virksomheder. Vi tilbyder naturligvis kurser om cybersikkerhed for revisorer.

I det kommende år vil vi nok opleve en større grad af kontrol fra offentlige myndigheders side - ikke mindst på Erhvervsstyrelsens område. Vi forventer, at styrelsen øger den digitale kontrol af regnskabs- og selskabsforhold, herunder kontrol af indberettede årsrapporter og revisors vurderingsberetninger i forbindelse med apportindskud. Vi er i færd med at udarbejde materiale, der kan støtte revisor i arbejdet med vurderingsberetninger, ligesom vi i det kommende år vil sætte fokus på revisors arbejde, når der udføres assistance med regnskabsopstilling.

Du kan løbende holde dig orienteret om udviklingen i aktuel lovgivning og anden relevant revisorinformation i vores to ugentlige nyhedsmails. Du er også velkommen til at skrive til [Faglig Hotline](#) med spørgsmål inden for regnskab, erklæringer, selskabsret, revisorlovgivning, hvidvask og kvalitet mv. Hvert år modtager vi ca. 2.000 faglige henvendelser om stort og småt, og det vidner om medlemmernes store faglige engagement, fokus på kvalitet og ordentlighed.

På vegne af teamet i FSR – danske revisorer

Tom Vile Jensen
Direktør

Redaktionen er afsluttet den 24. november 2019.

Du kan finde den faglige opdatering på hjemmesiden www.fsr.dk ved at klikke på Faglig viden/Publikationer/Se alle publikationer.

Tidligere års faglige opdateringer finder du [her](#).

Indholdsfortegnelse

Revision og erklæringer

Internationale standarder	4
Erklæringer	4
Dataanalyse i revisionen	5
Revision af kryptovaluta	5
Etik og uafhængighed	6
Når tale er guld og tavshed bliver sølv – notat	7
Persondata (GDPR)	8
Cybersikkerhed	9
Hvidvask – særlige problemstillinger	11
Hvidvask – regulering	11
Hvidvask – den nationale risikovurdering fra SØIK	12
Hvidvask – tilsyn, sager, sigtelser og tiltaler	12
Hvidvaskloven – ændringer den 10. januar 2020	13

Regnskab

Ændringer i årsregnskabsloven – fra 1. januar 2020	14
Nye regnskabsstandarder kan frivilligt anvendes	15
Samfundsansvar, køn og mangfoldighed	16
Opdaterede tjeklister til § 99 a-b offentliggøres primo 2020	16
Oplysninger om virksomhedernes miljø- og klimapåvirkning	16
Tre bekendtgørelser i medfør af årsregnskabsloven	17
Regnskab Basis	17
Erhvervsstyrelsens standardkontoplan	17
Ny taksonomi for årsregnskaber efter årsregnskabsloven	17
Den nye ferielov – regnskabsmæssige konsekvenser	18
Vandskattesagen afgjort – effekt på årsrapporten for 2018	18

Erhvervsret

Afskaffelse af iværksætterselskaber og nedsættelse af kapitalkrav for ApS	19
Notat om aktionærlån er opdateret	19

Kvalitet

Nye regler for obligatorisk efteruddannelse for revisorer	20
Handlingsplan for optimeret kvalitet: "Når kvalitet tæller"	20
Nye standarder om kvalitetsstyring er udsat	20
Kendelser fra Revisornævnet skal indsendes til FSR, hvis bøden er 100.000 kr. eller mere	21
Dilemmaer på kvalitetsområdet	21
Revisornævnet – frifindelser og afvisninger	22
Revisornævnet – advarsler	23
Revisornævnet – bøder op til 75.000 kr.	24
Revisornævnet – de store sanktioner	25
Kendelser fra Erhvervsankenævnet	26

Faglig Hotline

Faglig Hotline – Signatur nr. 4 2019	27
Faglig Hotline – Signatur nr. 3 2019	28
Faglig Hotline – Signatur nr. 2 2019	28
Faglig Hotline – Signatur nr. 1 2019	29

Revision og erklæringer

Internationale standarder

Som bekendt skal de internationale standarder om revision, review, assistance med opstilling mv. anvendes i Danmark.

[Se alle gældende standarder her](#)

ISA 540 er ajourført

ISA 540 (ajourført) omhandler revisors ansvar vedrørende regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger ved revision af regnskaber. Standarden skal anvendes ved revision af regnskaber for perioder, der begynder den 15. december 2019 eller senere.

Revisor skal fremover gøre mere ud af at dokumentere forståelsen af virksomheden og virksomhedens kontroller i relation til regnskabsmæssige skøn. Derudover er der fokus på risici, herunder revisors risikovurderingshandlinger og de iboende risikofaktorer, samt reaktionen på de identificerede risici. Der er krav om, at revisor gennemgår udfaldet af tidligere regnskabsmæssige skøn, ligesom revisor skal foretage en overordnet vurdering af, om der er indikation på manglende neutralitet ved ledelsens udøvelse af regnskabsmæssige skøn.

Det er endvidere præciseret, at revisor skal udforme og udføre revisionshandlinger på en måde, der ikke alene er orienteret mod at opnå bekræftende revisionsbevis, men også mod at opnå og vurdere modstridende revisionsbevis

[Læs mere og se oversættelsen og flowcharts her](#)

I forbindelse med ajourføringen af ISA 540 har der været fokus på:

- At styrke revisors risikovurderingsproces, herunder fokus på iboende risikofaktorer som skønsmæssig usikkerhed, kompleksitet og subjektivitet
- Udøvelse af professionel skepsis
- Skalerbarhed af standarden
- Forståelse og anvendelse af kontroller relateret til regnskabsmæssige skøn
- Kommunikation med ledelsen

[Læs mere her](#)

Erklæringer

Erklæring på årsregnskabet – going concern

Her kan du genopfriske de vigtigste pointer om fortsat drift i relation til revisors erklæring.

[Læs mere her](#)

Erklæring på årsregnskabet - for sen indberetning af årsrapport

Skal revisors erklæring indeholde omtale af, når et selskab overskrider fristen for at indberette årsrapport til Erhvervsstyrelsen?

Det er REVU's opfattelse, at en overskridelse af indsendelsesfristen for årsrapporten som udgangspunkt kan anses som bagatelagtig indtil det tidspunkt, hvor Erhvervsstyrelsen kan sende selskabet til tvangsop-

løsning på grund af manglende årsrapport. Det er således (som udgangspunkt) først efter udløbet af fristen i påkravsbrevet fra Erhvervsstyrelsen, at revisor bør rapportere om muligt ledelsesansvar i revisionspåtegningen.

[Læs mere her](#)

Investorfradrag

Fysiske personer kan få et ligningsmæssigt fradrag i den skattepligtige indkomst ved investeringer i uoterede selskaber. Investorfradragsloven kræver i den forbindelse en erklæring fra revisor.

[Læs mere her](#)

Offentlig revision

Vi erindrer om, at revisorerne skal anvende de erklæringsparadigmer, som findes på Rigsrevisionens hjemmeside samt på FSR.dk.

[Se erklæringsparadigmer på Rigsrevisionens hjemmeside](#)

[Se erklæringsparadigmer på FSR - danske revisors hjemmeside](#)

Dataanalyse i revisionen

Den digitale transformation er i rivende udvikling, og det er nødvendigt for revisor at følge med digitaliseringen i revisionen for at kunne forblive forretningsdygtig og relevant. Den skal omfavnes.

Teknologien er blandt andet med til at øge kvaliteten i revisionen, effektivisere revisionen samt gøre revisionen mere relevant og værdiskabende for kunderne.

Teknologiske værktøjer, herunder fx dataanalyse, anvender revisorerne til at identificere de "unormale", og dermed interessante, transaktioner, hvor revisor kan fokusere sin arbejdsindsats, frem for mere eller mindre tilfældige stikprøveudvælgelser efter statistiske modeller.

Implementeringen af teknologi i revisionen erstatter ikke behovet for, at revisor udøver sine faglige vurderinger og professionelle skepsis, men teknologien er med til væsentligt at understøtte revisor i dette arbejde.

Dataanalyse i revisionen er et emne, som var og er meget "hot" i revisorbranchen, og det er noget, vi arbejder videre med i 2020. Vi lancerer en ny version af CaseWare Analytics og udgiver nyheder og vejledninger om dataanalyse i revisionen og analytisk revision generelt – med særlig fokus på SMV-opgaver.

[Læs mere om implementering på en revisionsopgave](#)

[Læs mere her om IAASB's Tech Talk #1 – teknologi i revision](#)

[Læs mere her om IAASB's Tech Talk #2 – teknologi i revision](#)

Revision af kryptovaluta

I Danmark har vi kun få erfaringer med den revisions- og regnskabsmæssige behandling af kryptovaluta. Derfor finder vi det relevant at dele informationer om emnet fra vores kollegaer i det store udland.

Canadian Public Accountability Board ("CPAB") har udgivet et kort notat med deres observationer fra inspektioner af revisionsopgaver, hvor de reviderede virksomheder havde indregnet væsentlige kryptoaktiver. CPAB fandt væsentlige svagheder i det udførte revisionsarbejde i syv af de otte inspicerede opgaver. Dette kunne ultimativt have ført til væsentlige fejl i regnskaberne, som revisorerne, på baggrund af det udførte arbejde, ikke havde været i stand til at opdage.

[Læs mere om observationerne og forslag til håndtering i artiklen](#)

Etik og uafhængighed

I sommeren 2019 lancerede vi de nye omstrukturerede Etiske Regler, og vi fortsatte arbejdet med at promovere rette etiske holdninger.

Nye omstrukturerede Etiske Regler gældende fra 15. juni 2019

Etiske Regler for revisorer er udkommet i en ny udgave, der trådte i kraft 15. juni 2019. Helt grundlæggende er der ikke foretaget væsentlige ændringer i de Etiske Regler, men strukturen er ændret, og der er tilføjet mere vejledning på visse områder.

[Se de Etiske Regler her](#)

IESBA lancerede et web-baseret værktøj, eCode, som gør det nemmere at forstå de nye omstrukturerede Etiske Regler. Heri kan de Etiske Regler skaleres til at passe til den enkelte revisor og det enkelte revisionsfirma. Værktøjet er kun tilgængeligt på engelsk.

[Læs mere her](#)

Rotation af medarbejdere i revisionsfirmaer

Etikudvalget har udarbejdet en præsentation, som illustrerer effekterne af reglerne for rotation af medarbejdere i revisionsfirmaer. Der er mange hensyn at tage, og Etikudvalget har i artiklen forsøgt at samle lovgivningen og præsentere den på en overskuelig måde.

[Se præsentationen her](#)

Opfølgninger på månedens dilemma

Også i 2019 har Etikudvalget bragt en række faglige etiske dilemmaer, hvor medlemmerne stilles spørgsmål, og der skal gives ét svar. Dilemmaet behandles efterfølgende af et medlem fra Etikudvalget og udvalgssekretæren. Der skal lyde en stor tak til alle deltagerne herfra. I er alle med til at øge den rette etik i revisorbranchen.

Var der noget om snakken (skatterådgivning)?

Skal en rådgiver tage hensyn til "noget man har hørt", før man yder skatterådgivning til sin kunde? Naturligvis skal en rådgiver dette.

[Læs mere her](#)

To kunder med direkte mellemværende

Fortrolig information fra en kunde kan ikke overbringes til en anden kunde. Her gennemgår vi alternative relevante overvejelser og muligheder, men der findes reelt ikke et rigtigt/forkert svar, udover at revisor naturligvis ikke må bryde sin tavshedspligt – hverken på direkte eller indirekte vis.

[Læs mere her](#)

Revisor for en bestyrelsesven

Revisor skal passe på med at takke ja til nye revisionsopgaver, når kunden er en person, som revisor samarbejder med i form af et bestyrelsesarbejde, hvor der er en erhvervsmæssig aktivitet i pågældende virksomhed. Svaret på dilemmaet havde dog været et andet, hvis der var tale om en ideel forening, dvs. en forening uden erhvervsmæssig aktivitet.

[Læs mere her](#)

Lønservice fra vugge til grav

Revisor kan ikke have en ubegrænset betalingsfuldmagt hos en revisionsklient: Det ville indebære varetagelse af en ledelsesfunktion, som ikke kan imødegås af sikkerhedsforanstaltninger. Derimod kan der spørges, om revisor kan have begrænset betalingsfuldmagt til eksempelvis at foretage lønudbetalinger.

[Læs mere her](#)

Når tale er guld og tavshed bliver sølv - notat

Notatet omhandler revisors anmeldelses- og underretningspligter kontra revisors tavshedspligt i en række forskellige situationer. Notatet kan således vejlede revisorer om, hvordan de skal forholde sig, når myndigheder, domstole og andre revisorer m.v. skal have eller udbeder sig oplysninger. Notatet kan anvendes som et "opslagsværk" og dermed en indgang til reglerne på følgende områder:

[Rapporteringspligt i revisorlovens § 22 om grove økonomiske forbrydelser](#)

[Erhvervsstyrelsens undersøgelser efter revisorlovens § 37](#)

[Rapporteringspligt i lovgivningen om hvidvask og terrorfinansiering](#)

[Rapporteringspligt i særlovgivning – eksempler \(fonde og skoler\)](#)

[Rapporteringspligt/-ret til andre revisorer](#)

[Likvidation/rekonstruktion/konkurs](#)

[Myndigheder anmoder om eller afkræver oplysninger fra revisor](#)

[Revisorers vidnepligt – og grænserne herfor](#)

[Revisors pligt til fremlæggelse af dokumenter i retssager \(edition\)](#)

Vi har i 2019 bragt dilemmaer, der knytter sig til temaet revisors anmeldelses-/underretningspligter kontra tavshedspligt:

Penge lugter altid – dilemma om kontantbetalinger

"Penge lugter ikke". Sådan sagde man i gamle dage, men den holder ikke længere stik, f.eks. i forhold til hvidvaskreguleringen, som indeholder regler, der kan vende mundheldet om.

[Læs mere her](#)

Momskredit for lettere øvede

I de seneste mange år har det været muligt at bruge offentlige kasser uretmæssigt som finansieringskilder. I de rigtig grimme sager er der tale om moms- og skattekarruseller, mens der som her i de lidt mindre grimme sager for eksempel er tale om opbygning af gæld til det offentlige, der er en meget langmodig kreditor.

[Læs mere her](#)

Tie eller tale?

Når klienter efterforskes af politiet, vil revisorer ofte blive anmodet om at stille til et forhør. Revisorer kan ofte ligge inde med viden, der kunne være af betydning for, om politiet mener, at der er grundlag for at rejse tiltale.

[Læs mere her](#)

Persondata (GDPR)

I 2019 lancerede vi nye revisorerklæringer om persondata. 2019 var også første hele år med GDPR-lovgivning implementeret.

Erklæringer om persondata

På baggrund af samarbejde med Datatilsynet lancerede vi i februar 2019 en ny erklæring om persondata, som senere udkom på engelsk. Erklæringen var af typen "høj grad af sikkerhed". Senere i december 2019 forventer vi at lancere en erklæring af typen "begrænset sikkerhed".

[Se erklæring om persondata](#)

[Se den engelske version](#)

GDPR-værktøj

Det er oplagt for revisorer at tilføje GDPR-området som ny ydelse, og for at lette arbejdet som GDPR-rådgiver indgik vi i efteråret 2019 et samarbejde med Lexoforms. Lexoforms kan også anvendes internt i revisionsfirmaet til at administrere overholdelsen af GDPR-lovgivningen.

[Læs mere om samarbejdet med Lexoforms](#)

På vores [GDPR-website](#) udgiver vi i december 2019 en artikel om rådgiveransvaret ved GDPR-rådgivning.

Revisors ansvar i forhold til kundernes overholdelse af GDPR

Vi modtager af og til spørgsmål om revisors ansvar i forhold til kundernes overholdelse af persondataforordningen – fx i revisionsopgaver.

I Revision & Regnskabsvæsen fra februar 2019 skrev vi: *"Der er egentlig ikke noget særligt ved rapportering om ledelsesansvar i forbindelse med overtrædelse af GDPR-reguleringen. Det betyder, at revisor skal anlægge de samme vurderinger som ved al anden regulering, som virksomheden er omfattet af, fx miljølovgivning mv. Undersøgelsespligten er forskellig afhængigt af, om der udføres revision eller udvidet gennemgang."*

Problemstillingen er også nærmere beskrevet i en nyhedsmail fra november 2018. Det er vores vurdering, at det beskrevne fortsat er gældende.

[Læs mere her](#)

Vi bragte i 2019 en lang række nyheder om GDPR på vores [GDPR-website](#), hvor de væsentligste er:

Kryptering af e-mails

Revisorer modtager og sender ofte fortrolige informationer via mail, herunder også personfølsomme data, som skal krypteres.

I artiklen gennemgår vi 1) "kryptering på transportlaget" (TLS), som betyder, at det udelukkende er transporten af e-mailen, som bliver beskyttet, og den er derfor ikke beskyttet, når den havner i modtagerens indbakke, og 2) "end-to-end-kryptering", hvor e-mailens indhold bliver krypteret via nøglekoder, og det er kun afsender og modtager, som har "nøgle". Dermed er indholdet af e-mailen krypteret hele vejen, fra afsenderen sender, til modtageren åbner e-mailen.

Det er Datatilsynets og vores generelle holdning, at TLS-krypteringen som udgangspunkt er tilstrækkelig og dermed også er en passende metode for en revisor. Dog kan der være situationer, hvor det vil være mere hensigtsmæssigt at anvende end-to-end-kryptering – fx hvis store datamængder modtages til brug for dataanalyse på personaleområdet.

[Læs mere her](#)

Er revisor dataansvarlig eller databehandler?

Forskellen mellem opgavetyperne revision, regnskabsopstilling og bogføringsopgaver er afgørende for, om revisor er dataansvarlig eller databehandler.

[Læs mere her](#)

Koncerners særlige GDPR-udfordringer

Hvert cvr-nummer skal have sin egen Interne Fortegnelse over deres it-systemer og angive, hvem de har som databehandlere – og sørge for, at de har en databehandleraftale med hver databehandler, som opfylder kravene til en databehandleraftale.

[Læs mere her](#)

Slettefrister og forældelse

Slettefrister og forældelse hører ofte sammen. Der er mange forskellige frister, der skal overholdes. Artiklen giver et overblik og slutter af med et praktisk eksempel med udgangspunkt i en webshop.

[Læs mere her](#)

Et år med GDPR

I maj 2019 opsummerede vi året, der gik, og vores aktiviteter, herunder bl.a. artikler om revisoransvar, GDPR-erklæring og bødestørrelser. Og apropos bødestørrelser findes en "GDPR Enforcement Tracker", hvor man kan følge med i, hvilke GDPR-bøder der er anmeldt eller udstedt i hele EU. Pr. november 2019 udgjorde den største bøde hele 205 mio.EUR, og den vedrørte en sag mod British Airways.

[Læs nyheden 1 år med GDPR her](#)

[Læs nyheden om "GDPR Enforcement Tracker" her](#)

Cybersikkerhed

Revisor som cybersikkerhedsrådgiver

Revisor er en værdifuld rådgiver for sine kunder, og for de små kunder er revisor ofte eneste eksterne rådgiver, som virksomhederne møder i dagligdagen. Cybertruslen er her nu, og den er relevant for alle at forholde sig til – stor som lille virksomhed (og som privatperson). Det er oplagt, at revisor rådgiver sine kunder om cybersikkerhed – som generalist og ikke som teknisk specialist.

[Læs mere her om, hvordan en SMV beskyttes mod cyberangreb](#)

Revisor skal ikke have teknisk know-how, men skal alene komme med værdifulde anbefalinger til virksomhederne, som de kan arbejde videre med sammen med it-konsulenter. Det giver glade kunder, som ser stor værdi i sin revisor, og på det samfundsmæssige plan er revisor via cyberrådgivningen med til at opbygge tillid til erhvervslivet.

[Læs mere her om tillid ved cyberrådgivning](#)

For at bidrage til at øge det generelle it-sikkerhedsniveau i Danmark har FSR – danske revisorer også sagt ja til at deltage i arbejdet med mærkningsordningen, som skal hjælpe forbrugerne med at se, hvordan virksomheder behandler deres data ansvarligt, og virksomhederne skal kunne vise deres it-sikkerhedsniveau og måden, de behandler data på.

[Læs mere her om den nye mærkningsordning](#)

Oktober var international cybersikkerhedsmåned, og vi publicerede en række artikler med nogle af de oftest forekommende problemstillinger.

[Læs mere her om cybersikkerhedsmåned](#)

Phishing

Phishing er den hyppigst forekomne cyberangrebsform i Danmark, men hvad er phishing egentlig, og hvordan undgår man det? Her gives ligeledes svar på de relevante spørgsmål.

[Læs mere her](#)

Vi har også lagt en række gode revisor-eksempler på phishing op på vores [cyber-website](#). Til at bekæmpe phishing kom vi med en række anbefalinger, hvor DMARC er et værktøj mod phishing, som dog kræver tekniske kompetencer for at kunne implementere, men som revisor i sin cyberrådgivning kan nævne til sin kunde.

[Se revisor-eksempler på phishing](#)

[Læs mere om DMARC](#)

Ransomware

Hvad er ransomware, hvordan får man det, hvad sker der, hvad gør man bagefter, hvordan bekæmpes det? Her gives svar på de relevante spørgsmål.

[Læs mere her](#)

CEO-fraud

CEO-fraud er højaktuelt – ikke mindst i ferieperioden. Hvad er CEO-fraud, og hvad kan du gøre mod det?

[Læs mere her](#)

Password

Passwordpraksis er generelt noget, vi alle kan arbejde meget bedre med. Virksomheder (og privatpersoner) genbruger og snyder for meget med passwords, og en ny vejledning fra Center for Cybersikkerhed fra oktober 2019 skal hjælpe med at ændre de dårlige vaner.

[Læs mere her](#)

Valg af passwords

- Vælg passwordstyrke i forhold til det, passwordet giver adgang til (mere sensitiv adgang øger krav om passwordstyrke)
- Længden på passwordet er vigtigere end kompleksitet
- Genbrug ikke passwords
- En passwordmanager kan hjælpe med at huske de mange unikke passwords
- Suppler passwordet med fler-faktor-autentifikation hvor muligt.

Passwordpolitikker

- Stil ikke krav om passwordkompleksitet, men rådgiv om valg af sikre passwords
- Vurder, om tvunget passwordskift øger eller forringer sikkerheden
- Anvend single-sign-on for at gøre det nemt for brugerne at tilgå organisationens systemer
- Anvend fler-faktor-autentifikation hvor muligt, og som minimum på al fjernadgang og alle privilegerede konti
- Tillad ikke ofte anvendte eller allerede lække passwords
- Hjælp brugerne til sikker håndtering af passwords gennem regelmæssige awareness-tiltag.

Andre relevante cyber-nyheder

Rapport fra november 2019 om digital sikkerhed i virksomhederne: Digital sikkerhed er kommet længere op på dagsordenen hos virksomhederne, men mange er stadig sårbare over for angreb. Knap hver fjerde virksomhed har et for lavt it-sikkerhedsniveau.

[Læs den nye rapport her](#)

Kryptering af e-mails med personfølsomme oplysninger: relevante overvejelser for revisorer, som ofte modtager/sender mange fortrolige informationer via mail, herunder også personfølsomme data

[Læs mere her](#)

Hvidvask – særlige problemstillinger

Anmeldelse efter revisorlovens § 22 eller underretning efter hvidvasklovens § 26?

I førstnævnte tilfælde er SØIK modtager, mens hvidvaskunderretninger fremsendes elektronisk til Hvidvasksekretariatet, som er Danmarks Finansielle Efterretningsenhed.

[Læs mere her](#)

Mangelfulde hvidvaskprocedurer og -kontroller og revision

Samspillet mellem hvidvask og revision som opgave, hvidvask og ansvarsrelaterede oplysninger i revisionspåtegningen samt hvidvask og mangelfulde interne kontroller og procedurer, er aktuelle emner for revisor.

[Læs mere her](#)

Notat om hvidvasklovgivningen i forbindelse med revision

Kromann Reumert v/Anders Lavesen har udarbejdet et "Notat vedrørende revisorers undersøgelsespligter mv. i henhold til hvidvasklovgivningen i forbindelse med revision". Notatet redegør for reglerne og deres indbyrdes sammenhæng.

[Læs notatet](#)

Skatteunddragelse og hvidvask

Opnås der, eller forsøges der opnået, udbytte fra skatteunddragelse eller medvirken til skatteunddragelse, vil dette som udgangspunkt udløse underretningspligt efter hvidvaskloven.

[Læs mere her](#)

Alle ulovlige lån skal underrettes til Hvidvasksekretariatet

Erhvervsstyrelsens fortolkning er, at alle ulovlige lån fremadrettet skal føre til underretning af Hvidvasksekretariatet, også skattemæssigt berigtigede lån.

[Læs mere her](#)

Hvidvask - regulering

Erhvervsstyrelsen offentliggør to Q&As om undersøgelse og underretning efter hvidvaskloven

Dokumenterne må antages at være "levende", idet det valgte format kan opdateres løbende.

[Se de to Q&As her](#)

Hvidvask og terrorfinansiering – ajourført input til risikovurderinger fra Transparency International

Transparency International har offentliggjort deres ajourførte 2018-liste over, hvor korrupte 180 landes offentlige sektor opfattes. Listen er et godt værktøj til vurdering af udsathed for hvidvask og terrorfinansiering, når revisors opgaver involverer udenlandske reelle ejere og/eller juridiske enheder.

[Læs mere her](#)

Vejledning om den risikobaserede tilgang efter hvidvaskloven fra FATF

Revisorer kan med udbytte læse den opdaterede vejledning fra FATF om den risikobaserede tilgang, som hvidvasklovgivningen kræver både i relation til egen forretning/ydelse og kunder.

[Læs mere her](#)

To høringssvar om nye regler om terrorfinansiering og hvidvask

FSR – danske revisorer har afgivet to høringssvar om lovændringer vedrørende forebyggende foranstaltninger mod hvidvask og terrorfinansiering. Det ene vedrører indsamlingsloven afledt af, at indsamlinger

formentlig er et misbrugt instrument til terrorfinansiering. Det andet vedrører hvidvaskloven og konkret Hvidvasksekretariatets funktion og interessevaretagelse.

[Læs høringssvarene](#)

Hvidvask – den nationale risikovurdering fra SØIK

Den nationale risikovurdering 2018 fra SØIK

SØIK har udsendt den nationale risikovurdering "Hvidvask i Danmark – den nationale risikovurdering 2018", som de underretningspligtige, herunder revisorer, skal inddrage i deres vurdering af klient-/opgavesammenhænge. Her linkes der til vurderingen i sit fulde format, som kun må tilgå underretningspligtige.

[Læs vurderingen her](#)

[Modellen og områder med høj risiko for misbrug som hvidvaskkanal](#)

[Legale virksomhedskonstruktioner forbundet med høj risiko som hvidvaskkanal](#)

[Revisorer som hvidvaskkanal – middel risiko](#)

[Omfang af visse "førforbrydelser" - tal fra SØIK](#)

Hvidvask – tilsyn, sager, sigtelser og tiltaler

Underretninger om hvidvask

Der blev i 2018 modtaget i alt 32 underretninger fra revisorer om mistanke om hvidvask eller terrorfinansiering, der ikke kunne afkræftes. Der er tale om en betragtelig stigning i forhold til tidligere. Der er dog stadig grund til at have et skarpt fokus på området.

[Læs mere her](#)

[Fortsat stigende tendens i underretninger fra revisorer om hvidvask i første kvartal 2019](#)

[Fortsat stigning i antal underretninger fra revisorer om hvidvask m.v. i andet kvartal 2019](#)

Erhvervsstyrelsens offentliggørelser om hvidvaskkontroller

De atten sagsresuméer fra perioden 27.6.2017 - 13.9.2019 vedrører kontrol af bogførings-/rådgivningsvirksomheder, virksomhedsoprettere – og en enkelt ejendomsmægler. Tilsynet påbyder at udbedre risikovurderingen for misbrug af virksomheden samt skriftlige politikker, procedurer og kontroller. Og i flere tilfælde også af konkrete kundekendskabsprocedurer. Hertil påtales levering af bestemte ydelser uden at være registreret samt mangelfuld opbevaring. I to sager accepteredes der bødeforlæg (75 og 60 t.kr.).

[Læs mere her](#)

[Første sigtelse for særlig grov medvirken til hvidvask efter straffelovens § 290a](#)

[Første tiltaler for særlig grov medvirken til hvidvask efter straffelovens § 290a](#)

Hvidvaskloven – ændringer den 10. januar 2020

Nyhedsserie – ændringer i hvidvaskloven 10. januar 2020

I den kommende tid bringer vi en række nyheder om nogle af de centrale ændringer og skærper af hvidvaskreguleringen pr. 10. januar 2020.

[Her præsenteres nyhedsserien generelt](#)

CVR-registeret og reelle ejere – en ny indberetningspligt

Hvis revisor bliver bekendt med, at der ikke er overensstemmelse mellem et selskabs reelle ejere og de oplysninger, der er registreret i VIRK.dk om reelle ejere, skal revisor hurtigst muligt indberette uoverensstemmelsen til Erhvervsstyrelsen.

[Læs mere her](#)

Ajourført definition af reelle ejere – indsættelse af bestemmelser om trusts

Trusts indsættes i den danske hvidvasklov med direkte afsæt i EU's 5. hvidvaskdirektiv. Selv om der ikke kan stiftes danske trusts, kan det ikke udelukkes, at begrebet bliver relevant for danske revisorer. Dette vil gælde, når danske selskabers ultimative reelle ejere er det på grund af deres relationer til en trust i for eksempel USA, Canada, Australien eller New Zealand.

[Læs mere her](#)

Udvidelse af kredsen af underretningspligtige efter hvidvaskreglerne

Pr. 10. januar 2020 udvides kredsen af underretningspligtige efter hvidvaskloven med visse "kunsthandlere" (opbevaring, formidling og salg) samt udbydere af kryptovalutaer og vekslingsydelser i tilknytning hertil.

[Læs mere her](#)

[Forbud mod anvendelse af 500 EURO sedler i Danmark – hverken i erhverv eller privat](#)

[Præciserede krav om skærpede kundekendskabsprocedurer ved højrisikolande](#)

[Præcisering af pligter ved mistænkelige transaktioner - hvidvask/terrorfinansiering](#)

[Præcisering af pålidelige og uafhængige kilder, herunder elektroniske kilder](#)

[Præcisering om videregivelse af oplysninger til SØIK og andre myndigheder – vær beredt!](#)

Nye definitioner i hvidvaskloven

Som konsekvens af de øvrige ændringer i hvidvaskloven er der indsat en række nye definitioner i lovens § 2, nr. 13-20.

Quick-guide om hvidvaskloven

Erhvervsstyrelsen har udarbejdet en quick-guide om hvidvask rettet mod bogholdere og erhvervsdrivende, der opretter nye virksomheder for andre. Guiden giver et hurtigt overblik over de basale krav.

[Læs mere her](#)

Regnskab

Ændringer i årsregnskabsloven – fra 1. januar 2020

Folketinget vedtog den 20. december 2018 en række ændringer til årsregnskabsloven, som skal anvendes for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2020 eller senere. Ændringerne kan anvendes tidligere, hvis dette sker systematisk og konsekvent, men der er ikke krav om at anvende samtlige regler før tid. Nedenfor beskrives ændringerne i de enkelte regnskabsklasser:

- Regnskabsklasse B
- Regnskabsklasse C
- Koncern
- Regnskabsklasse D

[Læs mere her](#)

Vi er i skrivende stund ved at indarbejde årsregnskabslovens ændrede regler i Regnskabsvejledningen for klasse B- og C-virksomheder. Vi forventer, at den opdaterede vejledning lægges på hjemmesiden i december, hvor der vil være mulighed for at indsende bemærkninger i en 6 ugers høringsperiode.

Ændringer i regnskabsklasse B

På langt de fleste områder kan virksomheder i regnskabsklasse B fortsætte med at aflægge årsrapporter efter den hidtidige regnskabspraksis. På enkelte områder kan de ændrede regler dog betyde, at virksomheden er nødt til at ændre praksis afhængig af, hvad virksomheden hidtil har gjort:

- Egenkapitalopgørelsen - må ikke længere vises i en note
- Delvis indbetaling af kapital – kun bruttometoden er tilladt
- Dagsværdireserve – krav ved pengestrømssikring og ved nogle valutaomregninger
- Kapitalinteresser – er en ny kategori af kapitalandele

Der er enkelte nye notekrav, som virksomheden skal være opmærksom på, hvis det er relevant for virksomheden:

- Oplysning om regnskabsmæssig behandling af skat ved opskrivning af anlægsaktiver
- Oplysning om dagsværdiændring mv. ved regulering til dagsværdi af finansielle aktiver og investeringsejendomme
- Oplysning om årets bevægelser i dagsværdireserven
- Oplysning om årets aktiverede renter

På nogle områder giver ændringerne nye valgmuligheder, som virksomheden frivilligt kan vælge:

- Redegørelse for anvendt regnskabspraksis – kan fordeles ud på noter
- Sikring af pengestrømme – kan reguleres over dagsværdireserven eller resultatopgørelsen
- Sikring af aktiver – sikrede aktiver kan måles til dagsværdi
- Internationale regnskabsstandarder – IFRS 9, IFRS 15, IFRS 16 kan anvendes

[Læs mere her](#)

Ændringer i regnskabsklasse C

Der er ingen ændringer i reglerne om indregning, måling og klassifikation i klasse C. Ændringerne i regnskabsklasse B kan betyde, at klasse C-virksomheder er nødt til at ændre praksis på enkelte områder. Der er enkelte nye oplysningskrav, som klasse C-virksomheder skal være opmærksom på:

- Noten om hjemsted, ejerandel, resultat mv. gælder også kapitalinteresser
- Nye oplysningskrav i ledelsesberetningen om finansielle risici og risikoeksponering

- Nye og præciserede krav om redegørelse for samfundsansvar (kun *store* virksomheder)
- Præciserede krav om måltal og politikker for det underrepræsenterede køn (kun *store* virksomheder)

På nogle områder giver ændringerne til regnskabsklasse B nye valgmuligheder, som også kan være relevante for klasse C-virksomheder. Fx muligheden for at anvende nye internationale regnskabsstandarder til at udfylde lovens rammer ved indregning og måling:

- IFRS 9 om finansielle instrumenter (hvor standarden ikke er i konflikt med lovens ordlyd)
- IFRS 15 om indtægter
- IFRS 16 om leasing

[Læs mere her](#)

Ændringer i regler om koncernregnskaber

De ændrede regler i regnskabsklasse B og C slår også igennem i koncernregnskabet. Herudover er der nogle særlige ændringer i koncernreglerne:

- Ved opgørelse af koncernens størrelse ses bort fra virksomheder, der ikke konsolideres
- Koncernregnskab kan undlades, hvis dattervirksomhed(er) er uvæsentlig(e)
- Betingelse for at undlade KC-regnskab lempes, hvor moderselskab er uden for EU
- I særlige tilfælde kan datter have en anden regnskabspraksis end koncernen
- Fælles ledede virksomheder kan holdes ude af konsolideringen, hvis oplysninger ikke kan skaffes

Der er enkelte nye oplysningskrav, som koncerner skal være opmærksom på:

- En dattervirksomheds eventuelt afvigende regnskabspraksis skal beskrives
- Notekrav om aktiver er udvidet og præciseret
- Noten om hjemsted, ejerandel, resultat mv. gælder også kapitalinteresser, der ikke er associerede virksomheder
- Noten om transaktioner med nærtstående kan afgrænses til transaktioner på unormale vilkår
- Redegørelse for måltal og politikker (underrepræsenteret køn) kan undlades i koncernregnskabet

[Læs mere her](#)

Ændringer i regnskabsklasse D

Redegørelse om mangfoldighed er et nyt krav for visse virksomheder i regnskabsklasse D. En stor børs-noteret virksomhed og et statsligt aktieselskab skal blandt andet beskrive virksomhedens mangfoldighedspolitik i forbindelse med sammensætningen af ledelsen mht. alder, køn, uddannelse, erhvervsmæssig baggrund mv. Redegørelsen skal oplyse om:

- Målene for mangfoldighedspolitikken
- Hvordan mangfoldighedspolitikken er blevet gennemført
- Resultaterne af mangfoldighedspolitikken

[Læs mere her](#)

Nye regnskabsstandarder kan frivilligt anvendes

Virksomheder, der aflægger årsrapport efter årsregnskabsloven, kan frivilligt vælge at anvende tre nyere internationale regnskabsstandarder til at udfylde årsregnskabslovens rammer om indregning og måling, hvor det er relevant:

- IFRS 9 om finansielle instrumenter
- IFRS 15 om indtægter fra kontrakter med kunder
- IFRS 16 om leasingkontrakter

[Læs her om hovedpunkterne i de nye standarder og om nogle forhold, som virksomheder særligt skal være opmærksom på, hvis ledelsen ønsker at anvende de nye internationale standarder](#)

Samfundsansvar, køn og mangfoldighed

Ændringerne i årsregnskabsloven, som Folketinget vedtog i december 2018, vedrører også reglerne om samfundsansvar, kønsbæst sig sammensætning og mangfoldighed.

De vigtigste ændringer i § 99a (CSR) indebærer en tydeliggørelse af krav og konsistens i bestemmelsen, herunder at redegørelsen om samfundsansvar skal indeholde de rette oplysninger, så det er muligt for regnskabslæseren at forstå virksomhedens udvikling, resultat og situation, samt virksomhedens aktiviteter påvirkning af samfund, herunder risikovurdering.

De vigtigste ændringer i § 99b (kønsbæst sig sammensætning) indebærer en sproglig gennemskrivning og tilføjelse af oplysningskrav som tekst frem for henvisninger til § 99 a, hvilket er tiltænkt at skabe overblik og enkelthed.

Tilføjelsen af § 107d (mangfoldighed) er gjort for at være i tråd med EU's regnskabsdirektiv. Fremover skal de statslige aktieselskaber og de største børsnoterede selskaber redegøre for virksomhedens mangfoldighedspolitik, herunder mål, handlinger og resultater.

Ændringerne, som gælder for virksomheder i regnskabsklasse C (stor) og D, skal anvendes for regnskabsår der begynder 1. januar 2020 eller senere.

[Læs mere her](#)

Opdaterede tjeklister til § 99a-b offentliggøres primo 2020

I forbindelse med opdateringen af lovgivningen om redegørelse for samfundsansvar udgiver FSR – danske revisorer opdaterede tjeklister. Disse vil blive offentliggjort på [FSR.dk/faglige informationer/CSR](https://fsr.dk/faglige-informationer/CSR) primo 2020.

Oplysninger om virksomhedernes miljø- og klimapåvirkning

I juni 2019 udgav FSR – danske revisorer, Nasdaq Copenhagen og Finansforeningen / CFA Society Denmark 15 forslag til ESG-hoved- og nøgletal. ESG står for **E**nvironmental, **S**ocial og **G**overnance, og er således oplysninger om virksomhedernes miljø- og klimapåvirkning og for deres sociale og ledelsesbæst sig engagement. Store danske virksomheder opfordres til at medtage ESG-hoved- og nøgletal i årsrapporten.

Nøgletallene kan anvendes af blandt andre investorer og analytikere til at screene potentielle investeringer for fx deres påvirkning af miljøet eller klimaet og på den måde sikre sig, at investeringen arbejder i en bæredygtig retning.

Initiativet lægger helt konkret op til, at de store virksomheders CO₂-udledninger, energiforbrug, sygefravær, kønsdiversitet mv. fremover står side om side med de finansielle nøgletal i årsrapporten. ESG-nøgletallene underbygges af definitioner, som gør det nemmere for virksomhederne at tage nøgletallene til sig og præsentere deres sociale og miljøbæst sig indsats i årsregnskaberne på en måde, der er brugbar for investorer og analytikere.

Hvis ESG-anbefalingerne bliver fulgt, vil det være muligt at sammenligne de største danske virksomheders aftryk på miljøet, klimaet og det sociale område på tværs af brancher og sektorer. Og holde det op imod virksomhedernes finansielle resultater.

[Læs mere her](#)

[Læs publikationen her](#)

Tre bekendtgørelser i medfør af årsregnskabsloven

Erhvervsstyrelsen udstedte i september 2019 bekendtgørelser om anvendelse af IFRS, om redegørelser efter årsregnskabsloven og om finansiering af regnskabskontrol.

De tre bekendtgørelser til årsregnskabsloven erstatter hidtidige bekendtgørelser:

- Bek. nr. 958 af 13. september 2019 om anvendelse af internationale regnskabsstandarder IFRS for virksomheder omfattet af årsregnskabsloven (IFRS-bekendtgørelsen). Erstatte bek. nr. 560 af 1. juni 2016.
- Bek. nr. 959 af 13. september 2019 om offentliggørelse af en række redegørelser efter årsregnskabsloven. Erstatte bek. nr. 558 af 1. juni 2016.
- Bek. nr. 960 af 13. september 2019 om finansiering af driften af regnskabskontrol med visse virksomheder. Erstatte bek. nr. 1000 af 22. oktober 2012.

Bekendtgørelserne trådte i kraft den 1. oktober 2019. IFRS-bekendtgørelsen og redegørelsesbekendtgørelsen har virkning for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2020 eller senere. Bekendtgørelserne kan dog anvendes for regnskabsår, der slutter den 30. juni 2019 eller senere. Der er primært tale om ændringer af henvisninger fra bekendtgørelserne til loven, sådan at der nu henvises til nyeste lovbeholdtgørelse af årsregnskabsloven (lovbeholdtgørelse nr. 838 af 8. august 2019).

[Læs mere her](#)

Regnskab Basis

Erhvervsstyrelsen ændrede indberetningsløsningen Regnskab Basis i februar 2019. Herefter er det ikke længere muligt at indberette årsrapporter efter reglerne i klasse C. Det er fx ikke muligt at indberette pengestrømsopgørelse i Regnskab Basis. Det er naturligvis fortsat muligt at indberette pengestrømsopgørelse mv. i Regnskab Special og System til system-løsningen.

[Læs mere her](#)

Erhvervsstyrelsens standardkontoplan

Erhvervsstyrelsen lancerede i marts 2019 en standardkontoplan, som mikrovirksomheder frivilligt kan anvende ved bogføring og efterfølgende anvende til at danne og indberette årsrapporter.

[Læs mere her](#)

Ny taksonomi for årsregnskaber efter årsregnskabsloven

Erhvervsstyrelsen udsendte i september 2019 en ny årsregnskabslovs-taksonomi. Der er primært ændret i taksonomien som følge af ændringerne af årsregnskabsloven i 2018, som skal anvendes for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2020 eller senere.

[Læs mere her](#)

Den nye ferielov – regnskabsmæssige konsekvenser

Overgangen til den nye ferielov med samtidighedsferie medfører nogle regnskabsmæssige udfordringer. Den nye ferielov betyder grundlæggende, at det hidtidige feriesystem, som medførte tidsmæssig forskydning mellem ferieoptjening og ferieafholdelse, erstattes af et system, hvor der i højere grad er samtidighed mellem optjeningen og afholdelse. Denne ændring vil påvirke den måde, feriepenge håndteres på i forbindelse med virksomhedernes regnskabsaflæggelse.

Den nye ferielov træder i kraft 1. september 2020, men der er indført en overgangsordning, som begyndte 1. september 2019. Den nye ferielov får derfor en konsekvens med hensyn til, hvorledes feriepengeforpligtelser behandles og indregnes i årsregnskabet fra og med regnskabsår, der slutter efter 1. september 2019.

[Læs mere her](#)

Vandskattesagen afgjort – effekt på årsrapporten for 2018

FSR – danske revisorers Forsyningsarbejdsgruppe har drøftet de regnskabsmæssige og revisionsmæssige konsekvenser af udfaldet af vandskattesagen. Det har udmøntet sig i et notat om, hvorledes dette skal behandles i årsrapporten for 2018.

[Læs mere og find notatet her](#)

Erhvervsret

Afskaffelse af iværksætterselskaber og nedsættelse af kapitalkrav for ApS

Folketinget vedtog i april 2019 at nedsætte minimumskapitalkravet for ApS'er til 40.000 kr. I samme lov nr. 445 af 13. april 2019 vedtog Folketinget at afskaffe IVS'erne. Det er derfor ikke længere muligt at stifte nye IVS'er, og eksisterende IVS'er skal omregistrere sig til anpartsselskaber med en selskabskapital på mindst 40.000 kr. senest 2 år efter lovens ikrafttræden, dvs. den 15. april 2021.

Det er en betingelse, at der enten

1. udarbejdes en erklæring fra en revisor om, at kapitalen på minimum 40.000 kr. er til stede, eller at
2. der forligger et årsregnskab forsynet med en revisorerklæring uden modifikationer (revision eller udvidet gennemgang), som viser en selskabskapital og reserver, som kan overføres til selskabskapitalen, på samlet minimum 40.000 kr. Årsregnskabets balancedag må ikke ligge tidligere end 5 måneder forud for beslutningen om vedtægtsændring. Derudover skal det centrale ledelsesorgan afgive en erklæring om, at kapitalen er til stede.

[Læs mere her](#)

Notat om aktionærlån er opdateret

Det opdaterede notat fra april 2019 behandler den grundlæggende problemstilling, der opstår, når en hovedaktionær ulovligt låner penge i et selskab. Hovedaktionæren skal betale skat af hævnningen samtidig med, at selskabsloven kræver, at hele det hævdede beløb skal tilbagebetales til selskabet tillige med selskabsretlige renter.

Lånet kan imidlertid bringes til ophør på andre måder end ved tilbagebetaling, og løsningen er fortsat at udlodde hovedfordringen (evt. med tillæg af selskabsretlige renter) som udbytte eller at overføre fordringen som løn til hovedaktionæren. Da fordringen ikke eksisterer skattemæssigt, vil en sådan udlodning eller overførsel ikke i sig selv udløse yderligere beskatning. Det er dog Skattestyrelsens vurdering, at udlodning af de lovpligtige renter vil udløse beskatning hos modtageren.

Som hidtil skal en række forhold og formalia iagttages, når hovedaktionærens ulovlige lån skal styres på plads. Der er en række skattemæssige, selskabsretlige og regnskabsmæssige problemstillinger, der skal overvejes og håndteres. Notatet beskriver disse forhold.

[Læs mere her](#)

Kvalitet

Nye regler for obligatorisk efteruddannelse for revisorer

Den 1. september 2019 trådte den nye bekendtgørelse om obligatorisk efteruddannelse for godkendte revisorer i kraft. Det betyder bl.a., at fagområderne er blevet delt op i to i stedet for tre områder:

- Revisions- og erklæringsområdet
- Anden relevant lovgivning og faglige standarder

Desuden kan revisor vælge imellem to alternativer:

1. Deltagelse i mindst 120 timers efteruddannelse
2. Udarbejdelse af kompetenceevaluering og deltagelse i mindst 90 timers efteruddannelse.

[Læs nærmere om de nye regler her](#)

Handlingsplan for optimeret kvalitet: "Når kvalitet tæller"

FSR – danske revisorer har sammen med foreningens Kvalitetsudvalg udarbejdet en handlingsplan, som intensiverer arbejdet med at sikre, at foreningens medlemmer leverer den højeste kvalitet.

Den første del 'Foreningens aktive understøttelse af medlemmernes kvalitet' indeholder 14 tiltag, som foreningen selv vil arbejde videre med. Anden del af handlingsplanen 'Forslag til fremtidens kvalitetskontrol' indeholder 17 forslag, som er møntet på udførelsen af det offentlige tilsyn med revisorer og revisionsvirksomheder.

De 14 tiltag, der er møntet på branchen selv, går primært på en styrket egenkontrol i branchen. Blandt andet gennem faglig information, dialogmøder og udvikling for SMV-revisorer. Handlingsplanens tiltag er ved at blive gennemført, og dette arbejde vil fortsætte i 2020.

[Læs mere her](#)

Nye standarder om kvalitetsstyring er udsat

IAASB har udsendt forslag til ajourføring af kvalitetsstyringsstandarderne ISQC 1 (fremover ISQM 1) og ISA 220 samt en helt nye standard vedrørende kvalitetssikringsgennemgang ISQM 2.

Formålet med projektet er at fremtidssikre kvalitetsstyringstandarderne, så de kan tilpasses til de stadig mere komplekse og hurtigt skiftende omgivelser, som revisor og revisionsvirksomhederne opererer i. FSR – danske revisorer er kritiske over for de fremlagte standarder, idet længden og kompleksiteten er væsentligt forøget. Efter vores opfattelse bør standarderne være principbaserede, med en "bottom-up" tilgang, samt have mere fokus på "skalérbarhed". Samtidig bør den foreslåede implementeringsfrist på 18 måneder forlænges til mindst 30 måneder, således at der er tilstrækkelig tid til at oversætte og implementere standarderne, inden de træder i kraft.

Det var forventet, at forslagene kunne vedtages af IAASB til december, men på baggrund af høringsvarerne er behandlingen udsat til 2020.

[Læs mere og se FSR – danske revisorerers høringsvar her](#)

Kendelser fra Revisornævnet skal indsendes til FSR – danske revisorer, hvis bøden er 100.000 kr. eller mere

FSR - danske revisorer har ændret vedtægterne, så godkendte revisionsvirksomheder senest 14 dage efter offentliggørelsen skal indsende revisornævnskendelser med angivelse af navn på den eller de revisorer, tilknyttet revisionsvirksomheden, som har modtaget en bøde på 100.000 kr. eller derover for overtrædelser af den til enhver tid gældende revisorlovgivning.

Det skyldes, at den ændrede revisorlov i 2016 fastsætter, at Revisornævnets kendelser mod revisorer anonymiseres, medmindre der er tale om sanktioner, som offentligheden nødvendigvis skal kende, hvilket vil sige frakendelser eller forbud. Det gør det sværere for foreningen at holde orden i eget hus og reagere over for de medlemmer, som måtte få en alvorlig sanktion i Revisornævnet, idet vi ikke længere ud af kendelserne kan læse, om en alvorlig eller gentagen kendelse gives til et af vores medlemmer.

[Læs mere her](#)

Dilemmaer på kvalitetsområdet

Fuld skrue på et skatteaktiv

Kvalitet forudsætter naturligvis altid, at en revisor så vidt muligt indhenter tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis. Og hvis dette ikke lykkes, at revisor udformer sin revisionspåtegning ud fra den mulige betydning af den manglende viden. Ved nogle regnskabsposter er dette mere udfordrende end ved andre. Således er bevis om værdien af skattemæssige underskud ofte en udfordring.

[Læs mere her](#)

Fra mistanke til næsten vished om besvigelser

Dilemmaet vedrører en mistanke om, at en af revisors kunder udfører sort arbejde, hvor revisor nu har fået bevis for, at mistanken er begrundet. Skal revisor blive og skrive?

[Læs mere her](#)

Medarbejderbesvigelser og en "følsom" klassifikation

Når der dukker besvigelser op, er det ikke usædvanligt, at klienten ønsker at gemme det mest muligt bort. Dette er tilfældet i denne case: Direktøren vil ikke udsætte sig selv for kritik fra bestyrelsens side, og/eller bestyrelsen vil ikke vil se "dum" ud i omverdenens øjne.

[Læs mere her](#)

Harmdirrende kunde i røret – en ledelsesudfordring i relation til en medarbejder

Det sker, at en yngre revisormedarbejder kommer på tværs af kundens ansatte på grund af sin mindre heldige adfærd og mangelfulde faglige indsigt. I sådanne tilfælde kan håndteringen af konflikter være en udfordring for revisionsfirmaets ledelse.

[Læs mere her](#)

Eminent sælger – forfærdelig leder

Flair for salg og flair for ledelse af medarbejdere følges ikke altid ad. Så hvad stiller man op, når en partner er en dygtig sælger, men indadtil i revisionsfirmaet ikke rigtigt fungerer i forhold til de ansatte?

[Læs mere her](#)

Revisornævnet – frifindelser og afvisninger

Frifindelse i sager om review – otte klagepunkter uden dokumentation

Ofte er klager, der indbringes af private personer og selskaber, ikke konkret begrundet, men af postulerende natur: Der er noget galt, ergo burde revisor have opdaget det. Mod revisors benægtelse bliver det påstand mod påstand, der fører til frifindelse. Dette var tilfældet i en sag, hvor den reelt udløsende årsag formentlig var en personlig momsbojde til ledelsen på 50.000 kr.

[Læs mere her](#)

Revisor frikendes i sag om klients mulige (men yderst tvivlsomme) skattekrav

En klient kan ikke forvente, at revisor automatisk påtager sig opgaver i forlængelse af eller i sammenhæng med revisionen, hvis dette ikke udtrykkeligt er aftalt. Primært af denne årsag frikendes revisor for ikke at have fulgt op på et potentielt stort skattetilgodehavende, som efter alle solemærker reelt ikke eksisterede, idet det formentlig var resultatet af en fejlagtig oplysning på skattekontoen.

[Læs mere her](#)

Sag om genoptagelse – revisor frifindes, som sagen var forelagt

En klage skal være begrundet og dokumenteret. Det var ikke tilfældet i en sag indbragt af en kurator, der alene ud fra de anmeldte krav i et konkursbo mente at kunne fastslå, at selskabskapitalen ikke havde været intakt, og at der i øvrigt forelå et ulovligt aktionærlån på tidspunktet for en genoptagelseserklæring afgivet 10 måneder før.

[Læs mere her](#)

Privat klage med afsæt i ejerforenings varmeregnskab – revisor frifindes

I sager, der indbringes for Revisornævnet af private klagere, ligger der desværre ret ofte grundlæggende misforståelser til grund. For eksempel som her, hvor en ejerforenings revisor også havde udarbejdet og revideret varmeregnskabet og derfor i klagers øjne havde et medansvar for, at klager angiveligt i mange år havde betalt en for stor del af foreningens samlede varmeregning.

[Læs mere her](#)

Sag om ejendomsretten til nye altaner i en andelsboligforening – revisor frikendes

I sager om andelsboligforeninger, der indbringes af bestyrelsen, eller som her af administrator på vegne af foreningen, fornemmer man ofte, at ledelsen/administrator måske også forsøger at tørre sit ansvar af på revisor. Dette er tilfældet i sagerne her om ejendomsretten til nye altaner.

[Læs mere her](#)

Timeshareaktionær indklager revisor, der pure frifindes

Revisor kan blive udsat for klager, der forekommer grundløse. Således i en sag indbragt af en timeshareaktionær mod revisor. Timeshareaktionæren var formentlig utilfreds med den valgte finansiering af advokatombudsninger i forbindelse med en langstrakt og i sidste ende afblæst skattesag – og skød herefter på alt: advokaten i Advokatnævnet, ledelsen for domstolene og altså revisor for Revisornævnet. Revisors forsvar og nævnets afgørelse er eksemplariske.

[Læs mere her](#)

Afvist sag om budgeterklæring og tilbageholdelse af regnskabsmateriale

En tidligere direktør i et selskab har ingen retlig interesse i at få en sag behandlet i Revisornævnet. En sådan sag bliver derfor afvist.

[Læs mere her](#)

Overførsler fra to lettiske selskaber ikke skattefri – men klage over rådgivning afvises

Klager, der reelt er formuleret som vedrørende revisors rådgivning, afvises. Dette er tilfældet for denne sag, der udsprang af SKATs tilsidesættelse af især uberettigede skattefri kørselsgodtgørelser over nogle

år med 1.542 t.kr. fra to lettiske selskaber, som klager og klagers ægtefælle ejede, men ikke var ansat i. Dette havde ført til en restskat på 994 t.kr.

[Læs mere her](#)

Formandsafvisning af borgerklage over revisor i forbindelse med et kommunalt projekt

En borger har ikke en retlig interesse i at indbringe revisor for Revisornævnet alene under henvisning til rollen som skatteyder. Det slås fast i denne kendelse om kommunal revision i forbindelse med et angiveligt fejlslagent projekt.

[Læs mere her](#)

Revisornævnet – advarsler

Advarsel for manglende forbehold og dokumentation i udvidet gennemgang og revision

Ideelt set er det hensigten, at mindre førstegangsforseelser håndteres i kvalitetskontrollen uden indbringelse for Revisornævnet. I den nedennævnte sag skønner Revisornævnet i modsætning til undersøgelsen i forlængelse af kvalitetskontrollen, at der var tale om sådanne konsekvensløse forseelser og takserer derfor kun med en advarsel.

[Læs mere her](#)

Manglende omtale af lovovertrædelser vedrørende firmabil giver advarsel

En sag om manglende indberetning af fri firmabil i et hovedaktionærsselskab afgøres efter retningslinjerne for en mindre førstegangsforseelse. Den takseres dermed til en advarsel. Gentagelse af en tilsvarende forseelse senere må forventes at blive bødesanktioneret.

[Læs mere her](#)

Advarsel i forbindelse med ugyldig udlodning af et ulovligt ejertilgodehavende m.v.

Vurderingsberetninger i forbindelse med apportudlodninger skal efter deres fornuftige formål naturligvis foreligge som beslutningsgrundlag for en eventuel generalforsamlingsbeslutning. Dette havde ikke været tilfældet i denne sag, der hertil omfattede en åbenlys "sjuskefejl", der senere blev rettet op, vedrørende assistance med selskabets selvangivelse.

[Læs mere her](#)

Advarsel i sag om utilstrækkelig dokumentation af revision af goodwill og udskudt skatteaktiv

Sager efter den 17. juni 2016 bør ideelt set afgøres ved påbud i kvalitetskontrollen, hvis de kan antages at blive afgjort med advarsler i Revisornævnet. Det er dog forståeligt i en kalibreringsfase, at enkelte sager slipper igennem til Revisornævnet, selv om de ender med kun at udløse advarsler.

[Læs mere her](#)

Stort anlagt sag om forvaltningsrevision fuser ud – advarsel for et mindre forhold

Skolers regnskaber skal revideres efter god offentlig revisionsskik, og herunder skal der også foretages juridisk-kritisk og forvaltningsrevision. Det blev anfægtet at have været tilfældet af tilsynsmyndigheden, Styrelsen for Undervisning og Kvalitet, på en række punkter i denne sag. Revisornævnet var næsten helt igennem af den modsatte opfattelse.

[Læs mere her](#)

Opløsning af veteranbilforening – advarsel til revisor for nøl i assistanceopgave

I opgaver om assistanceydelse, der omfattes af revisorlovens § 1, stk. 3, skal revisor bl.a. udvise professionel kompetence og omhu. Revisor kan ikendes disciplinæransvar, hvis opgaver ikke løses rettidigt, og dette blandt andet skyldes revisors forhold. Revisor sanktioneres med en advarsel i en sag om en sådan passivitet.

[Læs mere her](#)

Revisornævnet – bøder op til 75.000 kr.

Utilstrækkelig revision af investeringsejendomme giver en bøde på 25.000 kr.

Revision af investeringsejendomme er forbundet med betydelige skøn, som revisor skal forholde sig tilstrækkeligt kritisk til – og dokumentere dette. Hertil skal revisor være opmærksom på, at de krav, der stilles ved praksisskift, er opfyldt. Revisor havde svigtet i de relationer.

[Læs mere her](#)

Revision af going concern og skatteaktiv – utilstrækkelig dokumentation - bøde på 30.000 kr.

En del sager i Revisornævnet har i de senere år vedrørt utilstrækkelig dokumentation af revisionen af going concern og skatteaktiver. Disse forseelser anses sjældent for at være mindre førstegangsforseelser, hvorfor de bødesanktioneres. I den aktuelle sag udmåles bøden til 30.000 kr., det vil sige i niveauet for lidt større forseelser.

[Læs mere her](#)

Sag, hvor der forelå bedrageri og regnskabsmanipulation - bøde på 30.000 kr.

Stærkt it-afhængige virksomheder er i disse år en voksende udfordring i revision. Nedenstående kendelse illustrerer, at det kan være i strid med god revisionsetik at revidere rundt om et komplekst egenudviklet webbaseret system, når hovedparten af et selskabs indtægter stammer herfra. I sagen manglede der integration med økonomisystemet.

[Læs mere her](#)

Utilstrækkelig dokumentation og manglende forbehold om associerede virksomheder – bøde på 30.000 kr.

Revisor skal opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis. Dette var ikke dokumenteret i en sag, der involverede tre associerede virksomheder i såvel moderselskabs- som koncernregnskabet. Endvidere burde revisor have modificeret sin konklusion for forkert regnskabspraksis om de associerede virksomheder i koncernregnskabet – her kan dagsværdi ikke anvendes. Bøden udmåles til 30.000 kr.

[Læs mere her](#)

Mangelfuld revision – bøde på 40.000 kr.

Ved gennemført utilstrækkeligt revisionsbevis i mindre sager og dermed lidt større forseelser sanktioneres der ofte med bøder i niveauet 30.000 kr. I nedenstående sag, hvor der var tale om gentagelse i kvalitetskontrollen 2015 i forhold til kvalitetskontrollen 2012, bliver bøden udmålt til 40.000 kr. med reference til gentagelsesvirkning.

[Læs mere her](#)

Intet forbehold for manglende oplysninger om likvidators vederlag - bøde på 40.000 kr.

Revisor balancerede fint i en sag om en langstrakt likvidationsproces i et gensidigt forsikringsselskab, hvor de mulige udlodningsberettigede til selskabets formue var uenige. Revisor havde dog ikke taget forbehold for, at likvidatorernes ikke-uvæsentlige vederlag havde været uoplyst i to årsregnskaber. Dette takseredes til en gentagelsesbøde på 40.000 kr.

[Læs mere her](#)

Erklæring om udvidet gennemgang – samme bedømmelse som i revision - bøde på 40.000 kr.

I udvidet gennemgang sanktioneres Revisornævnet erklæringsfejl på samme niveau som i revision. Dette gælder således for forkerte modifikationer for going concern og for manglende forbehold for væsentlige mangler i regnskabet.

[Læs mere her](#)

Tilsidesættelse af dokumentationskrav og god revisorskik - førstegangsbøde på 60.000 kr.

Førstegangsforsøelser om manglende dokumentation og dermed efterlevelse af god revisorskik kan i grovere sager udløse betragtelige bøder. Dette blev tilfældet i en sag, der var indbragt af kurator på vegne af ni konkursramte selskaber. Sanktionen begrundedes bl.a. med de i sagen involverede værdier.

[Læs mere her](#)

Manglende dokumentation, modifikationer og ansvarsoplysning (mv.) – bøde på 75.000 kr.

Erhvervsstyrelsen kan efter hjemmelen i revisorloven § 37, stk. 1, indlede undersøgelser af revisorer og revisionsvirksomheder, hvis styrelsen vurderer, at der er risiko for, at de pågældende "har overtrådt eller vil overtræde en pligt, der følger af denne lov". Undersøgelser kan bl.a. føre til indbringelser for Revisornævnet, sådan som det blev tilfældet her, hvor revisor blev ikendt en bøde på 75.000 kr.

[Læs mere her](#)

Nedsat bøde i sag om uafhængighed og frifindelse

En regnskabsklasse B-virksomhed kan godt være offentligt eksponeret i en sådan grad, at generalklausulen om synlig uafhængighed er nok til at statuere en overtrædelse af uafhængighedsreglerne. Dette er tilfældet i denne sag om en fodboldklub, hvor den ene af to indbragte revisorer havde en relation til ledelsen, der var egnet til at vække tvivl hos tredjemand om uafhængigheden. Den anden revisor blev frifundet.

[Læs mere her](#)

Lempelser af sanktioner pga. revisors økonomiske forhold (2018 i Revisornævnet)

I revisorlovgivningen indsættes der en mulighed for at tage hensyn til revisors økonomiske forhold ved udmåling af sanktioner. Det er forsøgt i tre sager, men kun med succes i den ene af dem.

[Læs mere her](#)

Revisornævnet – de store sanktioner

Uafhængighed – bestyrelsesmedlem i revisionsvirksomheden også direktør hos revisionsklient – bøde på 100.000 kr.

Førstegangsforsøelser i relation til overtrædelse af uafhængighedsreguleringen takseres til en bøde på 100.000 kr. Dette var tilfældet i en sag, hvor direktøren i en revisionsklients virksomhed samtidigt sad i revisionsvirksomhedens bestyrelse.

[Læs mere her](#)

Uafhængighedssag om stort tilgodehavende hos revisionsklient – bøde på 100.000 kr.

Sager om honorartrusler er meget sjældent forekommende. I denne sag ikendes revisor en bøde på 100.000 kr. for at have afgivet erklæring om et selskab, som revisionsvirksomheden havde et stort gammelt tilgodehavende hos.

[Læs mere her](#)

Krydsende revision - standardbøder på 150.000 kr.

Sager om krydsrevision forekommer heldigvis sjældnere og sjældnere. Nedenstående sag er en undtagelse og viser endnu engang, at overtrædelser af den helt objektive retsregel, der indebærer et absolut forbud, sanktioneres med bøder på 150.000 kr. som en grov krænkelse af uafhængighedsreglerne.

[Læs mere her](#)

Uafhængighed i én samt mangelfuld revision i to erhvervsdrivende "sparekassefonde"

I sag nr. seks og syv med tilknytning til finansiel virksomhed i kølvandet på finanskrisen ikendes samme revisor en bøde på 150.000 kr. Der var tale om et betydeligt antal forsøelser ved revisionen.

[Læs mere her](#)

Gentagelse af mangelfuld kvalitetsstyring - standardbøde på 150.000 kr.

Virksomhedssanktioner for mangelfuld kvalitetsstyring bliver sjældnere. De ses dog, og herunder også i form af gentagelsesbøder, der udmåles til 150.000 kr., medmindre der foreligger særlige lempende omstændigheder. Dette var ikke tilfældet i denne sag om en enkeltmandsvirksomhed, hvor revisor også findes skyldig; men sanktionen mod revisor bortfalder pga. virksomhedssanktionen.

[Læs mere her](#)

Første kendelser med skærpede sanktioner – betinget frakendelse og forhøjede bøder

I forlængelse af en undersøgelse efter revisorlovens § 37 indbragte Erhvervsstyrelsen to revisorer og deres revisionsvirksomhed for Revisornævnet med påstande om betingede frakendelser og forhøjede bøder. Påstandene blev fulgt af Revisornævnet, for så vidt angår betingede frakendelser for begge revisorer, og en forhøjet bøde for den ene revisor. De to revisorer og deres revisionsvirksomhed er ikke længere medlemmer af FSR – danske revisorer.

Sagerne vedrørte påstande om en lang række overtrædelser af uafhængighedsreglerne, hovedsageligt ved at revisorerne havde forretningsmæssige forbindelser med deres revisionsklienter, der lå uden for parternes normale virksomhed. Det er første gang, de nye bestemmelser om skærper i toppen er forelagt og behandlet i Revisornævnet.

[Læs mere her](#)

Erhvervsstyrelsens revisorundersøgelse – indbringelse med krav om skærpede sanktioner

Erhvervsstyrelsen har offentliggjort et meget kort resumé af sin undersøgelse af revisionen af regnskabet for NorthCapital Holding ApS. Sagen bliver den anden, hvor der påstås skærpede sanktioner af revisor i form af betinget frakendelse og forhøjet bøde.

[Læs mere her](#)

Kendelser fra Erhvervsankenævnet

[Erhvervsankenævnet kort](#)

[Sager indbragt efter hvidvasklovgivningen](#)

[Sager efter årsregnskabsloven – fravalg af revision](#)

[Sager efter årsregnskabsloven – afgifter stadfæstes typisk](#)

[Sager om årsregnskabsloven – omgørelser af årsrapporter](#)

[Sager om erhvervsfundsloven](#)

[Sager om revisorloven – kvalitetskontrol og efteruddannelse](#)

Faglig Hotline

Faglig Hotline - Signatur nr. 4 2019

Afskrivning på goodwill

Et selskab har i regnskabsåret forøget sin ejerandel fra 20 procent til 40 procent i en associeret virksomhed. Ved erhvervelsen betalte selskabet en merpris (goodwill) ud over værdien af den associerede virksomheds aktiver og forpligtelser. Hvordan behandles denne goodwill i årsregnskabet, når regnskabspraksis er indre værdis metode?

Den erhvervede goodwill skal indregnes i balancen og afskrives over den forventede brugstid. I balancen indregnes goodwill sammen med kapitalandelene i den associerede virksomhed. I selskabets årsregnskab klassificeres goodwill således ikke som et selvstændigt immaterielt aktiv.... [Læs hele svaret her](#)

Revisors erklæring ved om registrering af IVS

Jeg skal afgive en erklæring om, at kapitalen er til stede i forbindelse med, at et IVS skal omregistreres til ApS med 40.000 kroner i selskabskapital. Hvilken type erklæring skal jeg anvende, og hvad menes der i denne forbindelse med, at "kapitalen er til stede"?

En erklæring om, at "kapitalen er til stede", er en erklæring om, at selskabets egenkapital mindst udgør den nominelle selskabskapital i det nye ApS, i dette tilfælde 40.000 kroner. Erklæringen skal være med høj grad af sikkerhed, og REVU anbefaler en erklæring i henhold til ISAE 3000... [Læs hele svaret her](#)

Berigtigelse af årsrapporten

Vi er tiltrådt som revisorer efter balancedagen, og vi har derfor taget forbehold for tilstedeværelsen af varelageret i revisionspåtegningen. Erhvervsstyrelsens regnskabskontrol har i forbindelse med kontrol af den pågældende virksomhed konkluderet, at regnskabet ikke anses for revideret og anmodet om, at et nyt og revideret årsregnskab indsendes. Alternativt at revisor på mail bekræfter, at dette er en umulighed. Skal denne bekræftelse udfærdiges som en erklæring, eller er det tilstrækkeligt blot at sende en mail?

Du kan efter vores opfattelse "nøjes" med en e-mail. For at der kan være tale om en "erklæring", skal der være en ansvarlig part, som har tilvejebragt de oplysninger, som revisor efterfølgende erklærer sig om... [Læs hele svaret her](#)

Rapportering om ulovlige lån

Vi har en assistancekunde, hvor der i årets løb har været et ulovligt lån, der er bragt til ophør inden balancedagen. Der var ikke tale om et lån til selskabets ledelse, og dermed er der ikke krav om noteoplysninger efter årsregnskabslovens § 73. Som følge af omstændighederne fremgår det ulovlige lån altså hverken af årsregnskabet eller af revisors erklæring. Kan det virkelig passe?

Det korte svar er: Ja. Revisor skal blot afgive en erklæring om, at regnskabet er opstillet i henhold til lovgivningen. Reglerne om rapportering om ledelsesansvar med videre gælder kun ved revision og udvidet gennemgang... [Læs hele svaret her](#)

Faglig Hotline - Signatur nr. 3 2019

Omregistrering af IVS uden revisorerklæring

Efter de nye regler kan ledelsen beslutte at omregistrere et IVS til et ApS, uden at revisor skal afgive erklæring om, at kapitalen er til stede. Hvilke betingelser skal opfyldes i stedet, så man sikrer, at selskaberne opfylder lovens kapitalkrav?

Hvis ledelsen vælger at omregistrere et IVS til et ApS uden en erklæring fra revisor om, at kapitalen er til stede, skal kapitalens tilstedeværelse dokumenteres således:... [Læs hele svaret her](#)

Erklæring på likvidationsregnskab

Jeg skal udarbejde et likvidationsregnskab for et selskab, som plejer at få årsregnskabet revideret. Selskabet er under grænserne for revisionspligt, men har ikke fravalgt revision. Kan likvidationsregnskabet forsynes med en assistanceerklæring i stedet for en revisionspåtegning?

Der er kun krav om en revisionspåtegning på et likvidationsregnskab, hvis selskabet er omfattet af revisionspligt efter årsregnskabsloven eller anden lovgivning, jævnfør selskabslovens § 224, stk. 2. Er selskabet under størrelsesgrænserne for revisionspligt, er der ikke revisionspligt i selskabslovens forstand... [Læs hele svaret her](#)

Regnskabsmæssig begrebsramme i assistanceerklæring

Kan revisor afgive erklæring om assistance med opstilling af et årsregnskab for en hjælpeorganisation, hvis den anvendte regnskabspraksis ikke fremgår af årsregnskabet?

Det kommer an på, om den anvendte begrebsramme eksplicit kræver, at årsregnskabet indeholder en beskrivelse af den anvendte regnskabspraksis, eller det er nødvendigt af hensyn til det retvisende billede. Årsregnskabsloven er et eksempel på en begrebsramme, hvor en beskrivelse af anvendt regnskabspraksis er påkrævet... [Læs hele svaret her](#)

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Jeg har hørt, at revisor altid skal medtage afsnittet om "væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift" i sin revisionspåtegning, hvis der er negativ egenkapital og negativt resultat. Kan det passe?

Nej, det er ikke så enkelt. Revisor skal i revisionspåtegningen give oplysninger om usikkerhed om fortsat drift, når der er væsentlige usikkerheder, der kan rejse betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften 12 måneder fra balancedagen... [Læs hele svaret her](#)

Faglig Hotline - Signatur nr. 2 2019

Skal manglende udbytteskat indregnes som gæld?

Ved vores revision i april 2019 opdagede vi, at en hovedanpartshaver ulovligt har lånt 150.000 kroner fra sit anpartsselskab i 2018. Vi hjælper hovedaktionæren med at indberette hævnningen med tilhørende selskabsretlige renter til Skattestyrelsen, og hovedaktionæren indbetaler den skyldige skat inden selskabets selvangivelsesfrist. Kapitalejerlånet bringes herefter til ophør ved, at selskabet udlodder fordringen med tilhørende selskabsretlige renter. Spørgsmålet er, om den udbytteskat, som selskabet skulle have indeholdt, skal indregnes i årsregnskabets balance som en gæld per 31. december 2018?

Nej, som udgangspunkt skal udbytteskatten ikke indregnes som gæld i balancen per 31. december 2018, men blot noteoplyses som en eventualforpligtelse. Det er selskabets ansvar at indeholde og afregne udbytteskat, men hovedaktionæren har den endelige forpligtelse til at betale... [Læs mere her](#)

Forsikringserstatning for brændt bygning

I december 2018 brændte en del af selskabets fabriksbygning. Bygningens samlede regnskabsmæssige værdi var på tidspunktet 2 millioner kroner, mens den brændte del var opgjort til en regnskabsmæssig værdi på 0,9 millioner kroner. I februar 2019 fik selskabet tilkendt og udbetalt forsikringserstatning på 1 million kroner. Hvordan skal det behandles i årsrapporten med balancedag 31. december 2018?

I resultatopgørelsen nedskrives bygningen med 0,9 millioner kroner, og forsikringserstatningen på 1 million kroner indregnes som "andre driftsindtægter". I balancen er bygningens regnskabsmæssige værdi 1,1 millioner kroner, og tilgodehavende forsikring er 1 million kroner.... [Læs mere her](#)

Rapportering om ledelsesansvar i en genoptagelseserklæring

Jeg skal udarbejde en ISAE 3000 erklæring om kapitalens tilstedeværelse i forbindelse med en genoptagelse af et kapitalselskab under tvangsopløsning, og jeg er blevet opmærksom på, at selskabet har overtrådt momsloven. Forholdet er uden betydning for erklæringen. Skal vi rapportere om muligt ledelsesansvar i erklæringen?

Nej. En erklæring om genoptagelse afgives i henhold til erklæringsbekendtgørelsens §§ 16-19 om 'andre erklæringer med sikkerhed. Her skal der ikke rapporteres om overtrædelse af lovgivning, der kan medføre ledelsesansvar... [Læs mere her](#)

Revisor var ikke til stede ved lageroptællingen

Vi har fået en ny revisionskunde som har et væsentligt varelager. Kundeforholdet er etableret, efter at selskabet har udført sin lageroptælling. Skal vi foretage fysisk kontrol af varelageret?

Ja. Når revisor, som følge af uforudsete omstændigheder, ikke kan være tilstede ved selskabets lageroptælling, skal revisor foretage eller overvære optællinger på en alternativ dato og udføre revisionshandlinger på de mellemliggende transaktioner, herunder påse om ændringer i varelageret mellem optællingsdatoen og balancedagen er registreret korrekt jævnfør ISA 501... [Læs mere her](#)

Faglig Hotline - Signatur nr. 1 2019**Særlige poster**

Et selskab har solgt sin domicilejendom med en gevinst på 4,2 millioner kroner. I årsregnskabet er gevinsten indregnet i "andre driftsindtægter", men denne post vises ikke i resultatopgørelsen, da selskabet sammendrager visse poster efter årsregnskabslovens § 32 og blot viser posten "bruttofortjeneste". Spørgsmålet er, om selskabet alligevel skal noteoplyse om indtægten som en særlig post.

Gevinsten skal oplyses i noterne som en særlig post, hvis indtægten er særlig på grund af enten størrelse eller art. Hvis selskabet ikke sædvanligvis sælger ejendomme med gevinst, er det vores vurdering, at indtægten er særlig på grund af sin art... [Læs mere her](#)

Selskabets køb fra stifter

En iværksætter stiftede i august 2018 et iværksætterselskab med en kapital på 10 tusinde kroner. I marts 2019 ønsker stifteren – som også er enekapitalejer og ledelse – at sælge sin campingvogn til selskabet for 60 tusinde kroner. Han har oplyst, at campingvognen skal indrettes som salgssted, hvorfra der skal sælges skovbærsnaps på torvedage og markeder. Er der krav om en vurderingsberetning ved et sådant salg mellem nærtstående parter?

Nej, kravet om vurderingsberetning i selskabslovens § 43 gælder ikke, når et iværksætterselskab eller et anpartsselskab erhverver aktiver efter selskabets stiftelse. Kravet gælder kun for aktieselskaber, der erhverver aktiver fra selskabets stifter indtil 24 måneder efter aktieselskabets registrering, og kun når vederlaget mindst svarer til 10 procent af selskabskapitalen... [Læs mere her](#)

Væsentlighed i assistanceerklæringer

Skal revisor forholde sig til væsentlighed, når revisor afgiver erklæring om assistance med opstilling af virksomhedens årsrapport?

Ja. Det fremgår klart af "ISRS 4410 – opgaver om opstilling af finansielle oplysninger", at revisor ikke kan afgive en erklæring om assistance med regnskabsopstilling, hvis revisor bliver opmærksom på, at regnskabet indeholder væsentlig fejlinformation... [Læs mere her](#)

Erklæring i genoptagelsessager

En af mine kunder ønsker at genoptage et kapitalselskab, der er under tvangsopløsning. I den forbindelse kræver Erhvervsstyrelsen en erklæring fra revisor om, at kapitalen er til stede, samt at der ikke er ulovlige lån i selskabet. Hvilken erklæring skal jeg anvende, og på hvilken dato skal erklæringen afgives?

Erklæringen skal udarbejdes i henhold til selskabslovens § 231. Da der ikke er tale om et fuldstændigt regnskab med generelt formål, skal erklæringen afgives i henhold til erklæringsbekendtgørelsens §§ 16-19, og den skal udarbejdes i henhold til ISAE 3000 med høj grad af sikkerhed, jævnfør REVU's udtalelse om selskabsretlige forhold... [Læs mere her](#)