<table>
<thead>
<tr>
<th>Titel:</th>
<th>Avskaffandet av revisionsplikten—En förskjutning av revisorernas och redovisningskonsulternas yrkesroll?</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Författare:</td>
<td>Martina Blank</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Annelie Persson</td>
</tr>
<tr>
<td>Datum:</td>
<td>2009-05-20</td>
</tr>
<tr>
<td>Examensarbete nr:</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Kurspoäng:</td>
<td>15 hp</td>
</tr>
<tr>
<td>Kursnivå:</td>
<td>C-uppsats i Företagsekonomi</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Förord

Vi vill börja med att tacka våra respondenter; Grant Thornton, Öhrlings PricewaterhouseCoopers, mindre revisionsbyrå, mindre redovisningsbyrå samt branschorganisationen SRF som har tagit sig tid att besvara våra frågor. Vi vill också tacka vår handledare Mats Ryding för hans stöd och den hjälp vi har fått i vår studie.
Abstract

Titel: Avskaffandet av revisionsplikten–
En förskjutning av revisorernas och redovisningskonsulternas yrkesroll?

Nivå: C-uppsats i Företagsekonomi 15hp, Högskolan i Gävle

Författare: Martina Blank och Annelie Persson

Handledare: Mats Ryding

Datum: 2009-05-20

Syfte: Vårt syfte med denna uppsats är att undersöka om det kommer att ske en förskjutning mellan redovisningskonsulternas och revisorernas arbetsuppgifter i och med avskaffandet av revisionsplikten.

Metod: Vi har valt en kvalitativ ansats till vår studie, där utgångspunkten främst har varit djupgående intervjuer med revisorer och redovisningskonsulter på Grant Thornton, Öhrlings PricewaterhouseCoopers, mindre revisionsbyrå, mindre redovisningsbyrå samt branschorganisation Svenska redovisningskonsulternas förbund (SRF).

Slutsats: Det kommer att ske en förskjutning av båda yrkesrollerna men det är ännu ovisst i vilken grad det kommer att ske.

Förslag till fortsatta studier: Det är i dagsläget oklart vilka alternativ till revision som kommer att komma och en intressant studie skulle vara att göra en liknande undersökning när man vet alternativen till revisionen.

Uppsatssens bidrag: Denna uppsats bidrar till en ökad förståelse för yrkeskategorierna revisor/redovisningskonsult och deras nuvarande och framtida yrkesroller. Uppsatssen bidrar även till att ge en bild av den framtida konkurrensten och hur byråerna och SRF förbereder sig inför avskaffandet av revisionsplikten.

Nyckelord: Revisor, redovisningskonsult, SRF, FAR SRS, revisionsplikt, avskaffande, konkurrens samt förberedelser.
Abstract

Title: Abolition of the audit obligation- A displacement of auditors and account consultants professional roles?

Level: Final assignment for Bachelor Degree in Business Administration

Author: Martina Blank and Annelie Persson

Supervisor: Mats Ryding

Date: 2009-05-20

Aim: Our aim with this thesis is to examine whether there will be a displacement between the accounting consultants and auditors, with the abolition of the audit obligation.

Method: We have in our study chosen the qualitative method which mainly consist in interviews with auditors and accounting consultants at Grant Thornton, PricewaterhouseCoopers Öhrlings, smaller accounting firm and trade association SRF.

Conclusions: There will be a displacement of two professional roles but it is indistinct in which degree it will happen.

Suggestions for future research: It is currently unclear what the state alternative to the audit will be and an interesting study would be to make a similar examination when you know the alternative to the audit.

Contribution of the thesis: This essay contributes to the reader an increased understanding of occupational categories auditor/account consultant and their current and future professional roles and gives an insight into future competition and how the agencies and SRF are preparing for the abolition of the audit obligation.

Key words: Auditor, account consultant, SRF, FAR SRS, audit obligation, cancelling, competition and preparations
Innehåll
1. Inledning .............................................................................................................................................. 7
   1.1 Bakgrund ....................................................................................................................................... 7
   1.2 Problemdiskussion ......................................................................................................................... 8
   1.3 Problemformulering ...................................................................................................................... 8
   1.4 Syfte .............................................................................................................................................. 9
   1.5 Avgränsning .................................................................................................................................. 9
   1.6 Disposition ..................................................................................................................................... 9
   Figur 1 ................................................................................................................................................. 9
2. Metod .................................................................................................................................................. 10
   2.1 Ämnesval ...................................................................................................................................... 10
       2.1.1 Kvalitativ eller kvantitativ metod ......................................................................................... 10
       2.1.2 Tillvägagångssätt .................................................................................................................. 11
       2.1.3 Urval av respondenter .......................................................................................................... 11
       2.2.4 Studiens kvalitet ................................................................................................................... 12
3. Litteraturstudie .................................................................................................................................... 13
   3.1 Nuvarande svensk lagstiftning .................................................................................................... 13
       3.1.1 Små och stora företag i dagsläget ......................................................................................... 13
       3.1.2 Godkänd och auktoriserad revisor ........................................................................................ 13
       3.1.3 Analysmodellen .................................................................................................................... 14
   3.2 Revisionens syfte ........................................................................................................................... 14
       3.2.1 Revisorns grundläggande uppgifter ...................................................................................... 14
       3.2.2 Statliga Revisionsnämnden .................................................................................................. 16
   3.3 Redovisningens syfte ..................................................................................................................... 17
   Figur 2 ................................................................................................................................................... 18
   3.4 FAR SRS ......................................................................................................................................... 19
       3.4.1 Utbildningsplan Auktoriserad redovisningskonsult ............................................................. 20
3.5 Sveriges redovisningskonsulters Förbund (SRF) ................................................................. 21
3.6 Redovisningskonsulternas uppgifter .............................................................................. 21
3.7 Framtida svensk lagstiftning .......................................................................................... 22
   3.7.1 Gränsvärden för revisionsplikt ............................................................................... 22
   3.7.2 Förväntade följder av avskaffandet av revisionsplikten ......................................... 23
   3.7.3 Auktorisationskommitténs arbete går framåt ......................................................... 26
   3.7.4 Möjligheten till en framtida ökad konkurrenskraft för redovisningskonsulterna .... 27
4. Empiri .................................................................................................................................. 28
5. Analys ................................................................................................................................. 45
   5.1 Konkurrensen till följd av avskaffandet ................................................................. 45
   5.1.1 Marknadsaktörernas komparativa fördelar i konkurrensen .................................. 45
   5.2 Förberedelser inför avskaffandet ........................................................................... 47
6. Slutsats .............................................................................................................................. 49
   6.1 Slutdiskussion .......................................................................................................... 50
   6.2 Fortsatta studier ........................................................................................................ 51
Källförteckning .................................................................................................................... 52
Bilaga 1 .............................................................................................................................. 54
Bilaga 2 .............................................................................................................................. 55
Bilaga 3 .............................................................................................................................. 56
1. Inledning

I detta inledande kapitel kommer vi att presentera det lagförslag som regeringen har lagt fram om avskaffandet av revisionsplikten. Diskussionen inleds med hur förslaget har uppkommit och vilket syfte regeringen vill uppnå. Detta har lett fram till vår problemdiskussion och de frågeställningar som vi har.

1.1 Bakgrund


Regeringen ansats är att Sverige, genom förslaget, kommer att anpassa sig till resten av Europa som har kunnat kostnadsbespara administrationen från de betungande revisionskostnaderna.3 Undersökningen till regeringens förslag har kommit fram till att reduceringen av kostnader kan leda till 5,8 miljarder per år.4 Dessutom, menar regeringen, att Sverige kommer att kunna konkurrera med andra bolag i Europa på lika villkor. Regeringen tror att våra svenska bolag skulle flytta verksamheten till något av dessa länder om vi inte genomför förslaget. Företagen ska frivilligt kunna välja vilka tjänster de är i behov av. Dessutom kommer priserna på tjänsterna inom revision att sjunka vid en ökad konkurrens mellan revisionsbolagen.5

Regeringen föreslår även att förvaltningsrevisionen ska försvinna för samtliga bolag, oavsett storlek. Förvaltningsrevisionen finns enbart i Sverige och Finland och eftersom inget enskilt företag ska befina sig i underläge i förhållande till övriga Europa bör, de svenska särbestämmelserna, enligt Sveriges regering, tas bort. Konsekvenserna av att förvaltningsrevisionen försvinner är att revisorn inte kommer att bli skyldig att uttala sig om ifall ledningen beviljas ansvarsfrihet eller inte. Ansvarsfriheten ska istället värderas utifrån den information styrelsen lämnar i förvaltningsberättelsen samt på årsstämma.6

---

1 Avskaffande av revisionsplikten för små företag, 2008, s.247
2 Ibid.
3 Tidskrift Balans, april 2008 nr.4
4 Tidskrift Konsulten nr.3, 2008, s.21
5 Tidskrift Balans, april 2008 nr.4
6 Ibid.
kommer heller inte att vara skyldig att anmärka om en styrelseledamot eller VD har på något sätt handlat i strid med aktiebolagslagen eller bolagsordningen och gjort sig skyldig att ersätta bolaget. Vid en kommande bolagsstämma kommer inte aktieägarna att kunna basera sitt beslut i ansvarsfrihetsfrågan på bolagets revisor.7

1.2 Problemdiskussion

Det finns två lagstadgade revisorer, auktoriserade och godkända. Vem som helst får kalla sig revisor, då titeln inte är skyddad, detta leder till att redovisningsskulterna ofta felaktigt kallas revisorer.8 I dagsläget har revisorerna det största förtroendet från kunderna när det gäller de mer komplicerade frågorna. Men många av dessa frågor är likvärd en redovisningsskulter kvalificerad till att utföra.9

I och med slopandet av revisionsplikten antar vi att det kommer att råda en konkurrens mellan revisorerna och redovisningsskulterna, frågan är hur redovisningsskulterna kommer att kunna skapa ett förtroende gentemot kunderna i de mer kvalificerade frågorna, samt ta ett större ansvar inför kunden? Många av revisionsbyråernas kunder förväntas i och med avskaffandet av revisionsplikten att avsäga sig sina revisionsavtal, vilket i sin tur kommer att leda till ett överskott av revisorer på marknaden. Detta kommer sannolikt att få som följd att revisorerna måste söka sig till nya arbetssuppgifter på en mer fri och en mera omfattande redovisnings- och revisionsmarknad. På denna ”nya” marknad kommer revisorerna inte bara att konkurera med sig själva utan även redovisningsskulterna kommer att utgöra en konkurrens. Forserlaget ger även ökade möjligheter för redovisningsskulterna samt övriga ekonomiska rådgivare att kunna bredda sin marknad genom att kunna sälja sina tjänster till de bolag som i dagsläget måste vända sig till en revisor.10

1.3 Problemformulering

Utifrån problemdiskussionen så är nedanstående frågeställningar det som vi i denna uppsats avser att besvara i största mån:

1. Kommer redovisningsskulterna att utgöra en konkurrens för revisorerna till följd av slopandet av revisionsplikten, och i så fall i vilken omfattning?

2. Hur förbereder sig redovisningsskulterna och revisorerna inför avskaffningen av revisionsplikten?

7 Tidskrift Balans, maj 2008 nr.5
8 Revision en praktisk beskrivning, 2006, s.12
9 Tidskrift Balans, mars 2008, nr.3
10 Tidskrift Konsulten nr.3, 2008, s.21
1.4 Syfte
Vårt syfte med denna uppsats är att undersöka om det kommer att ske en förskjutning mellan redovisningskonsulternas och revisorernas arbetsuppgifter i och med avskaffandet av revisionsplikten.

1.5 Avgränsning
Vi har i vår studie valt att begränsa oss till förhållandena inom Sverige. Geografiskt har vi valt att begränsa oss i Gävle och Falun.

1.6 Disposition

Figur 1

Kapitel 1- I det inledande kapitlet presenteras en bakgrund till den problemdiskussion och problemformulering som denna studie ligger till grund för och utifrån detta bygger vi vårt syfte.


Kapitel 3- Litteraturstudien inleds med den nuvarande svenska lagstiftningen, där vi presenterar hur revisionen och redovisningen ser ut idag samt branschorganisationerna FAR SRS och SRF. Kapitlet avslutas med den framtida svenska lagstiftningen och de förväntade konsekvenserna med avskaffandet av revisionsplikten.

Kapitel 4- I empiristudien presenterar vi de svar vi har fått från intervjuerna. Vi har valt att dela in respondenterna utifrån den byrå de är verksamma inom. Vi börjar med att ge en kort beskrivning om företagen samt respondentens yrkesroll.

Kapitel 5- I analysavsnittet analyseras det underlag som empiristudien och litteraturstudien lagt grund till. Analysen är uppdelad i fyra analysområden.

Kapitel 6- Inledningsvis i slutsatsen besvaras syftet med uppsatsen. Därefter kommer vi att i slutdiskussionen sammanfatta syftet samt problemformuleringarna. Kapitlet avslutas med förslag på fortsatta studier.

11 Egen figur
2. Metod

I vårt metodkapitel kommer vi att redogöra för det tillvägagångssätt som vi har använt oss av. Detta kapitel inleds med vårt motiv till val av ämne. Därefter presenterar vi den metod vi har valt och kapitlet avslutas med hur vi gått till väga samt eventuella brister i studien.

2.1 Ämnesval

Valet av ämne till vår C-uppsats baseras på att vi båda har valt att inrika oss mot redovisning under vårt tredje år, och att båda två har haft i åtanke att fortsätta med inriktningen mot revision. Avskaffandet av revisionsplikten har dock fått oss att hyssa vissa tvivel om inriktningen på våra fortsatta studier och vi fann det därför intressant att forska vidare och se vad avskaffandet kommer att förä med sig samt vad som kommer att hända med yrkesrollerna.

2.1.1 Kvalitativ eller kvantitativ metod

För att kunna besvara problemformuleringen måste vi som författare bestämma oss för hur vi ska gå tillväga på bästa sätt. Det finns två olika sätt att besvara problemformuleringen antingen genom en kvalitativ metod eller genom en kvantitativ metod. Den kvalitativa metoden har ett förstående syfte och den är inte i så stor grad formaliserad utan är av mer fri karaktär. Det centrala är att genom informationssamlingen få en djupare förståelse i problemet som studeras samt ger närhet till informationskällan.\(^{12}\) Enligt den kvalitativa metoden är det författarens uppfattning och tolkning av informationen som står i fokus. Den kvantitativa metoden är däremot mer formaliserad och strukturerad. Den kännetecknas av att informationen omvandlas till siffror och mängder och utifrån detta genomförs statistiska analyser.\(^{13}\)

Vi har i vår uppsats valt den kvalitativa metoden, då vi har gjort djupgående intervjuer med våra respondenter.\(^{14}\) I vår studie hade vi även kunnat använda oss av den kvantitativa metoden men på grund av begränsade resurser i form av tidsbrist har vi inte kunnat göra en enkätundersökning med ett så stort urval som det skulle ha krävts.\(^{15}\) Fördelen med den metod som vi har valt är att vi fått en närhet till de respondenter som vi har intervjuat och en öppen dialog med dem eftersom vi kunnat ställa följdfrågor och att respondenterna har kunnat tala fritt kring ämnet. Vi valde att ha några fasta frågor som respondenterna kunde förbereda sig på och på så vis lättare kunde ta del av ämnet.

\(^{12}\) Holme och Solvang, Forskningsmetodik, 1997, s.14
\(^{13}\) Ibid. s.76
\(^{14}\) Ibid. s.79-80
\(^{15}\) Ibid. s.94
2.1.2 Tillvägagångssätt

Vi har gjort individuella intervjuer med sammanlagt åtta respondenter. Vid ett av dessa tillfällen blev det en gruppendjöjvåd revisorn och redovisningskonsulthen hos Öhrlings önskade det. Vi har även gjort en mailintervju, på grund av tidsbrist hos respondenten. Mailintervjun var med respondenten på en mindre redovisningsbyrå. Vi är medvetna om att det finns risk för missförstånd vid en mailintervju. Det vi anser som fördel med en personlig intervju är att vi har kunnat ställa följdfrågor till respondenterna och fått ut bättre information i jämförelse med vår mail intervju. Dessutom anser vi att trovärdigheten har ökat, då vi ser respondenternas reaktioner. Vid de individuella intervjuerna valde vi att använda oss av bandspelare och det är på grund av att vi författare skulle bli mer involverade i samtalet med respondenterna och då lättare kunna ställa följdfrågor samt vara aktiva i samtalet.

2.1.3 Urval av respondenter
Vid vårt urval av respondenter utgick vi ifrån våra frågeställningar som inkluderar både revisorer och redovisningskonsulter. Vi valde att intervjuas två stora revisionsbyråer, Grant Thornton och Öhrlings PricewaterhouseCoopers, samt mindre revisions- och redovisningsbyråer. Detta för att vi skulle få en bredare uppfattning kring vår frågeställning. Vi valde även att ha med branschorganisationen Svenska redovisningskonsulternas förbund (SRF) för att få en sakkunnigs syn på saken. När vi bokade intervjuer med de större revisionsbyråarna valde vi att ha med både revisorer och redovisningskonsulter. I det sistnämnda fallet så var vi noga med att påpeka att det var respondentens generella syn vi var ute efter och inte inom byrån.

Vi gör ingen jämförande studie mellan de större byråerna som sådan utan generellt deras åsikter. Att antalet respondent skiljer sig mellan de olika byråerna har i vårt fall därför ingen betydelse. Vi har i vårt val av intervjuerskalera försökt att få så många infallsvinklar som möjligt, däremot vårt urval. Vårt urval kan delas in i olika kategorier:

- Revisorer på de större revisionsbyråerna
- Redovisningskonsulter på de större byråerna
- Redovisningskonsulter på en mindre revisionsbyrå
- Redovisningskonsult på en mindre redovisningsbyrå
- Sakkunnig på en branschorganisation
2.2.4 Studiens kvalitet

Vår studie baseras på ett brett urval av respondenter vilket bidrar till en relativt hög tillförlitlighet vad gäller resultatet. Vår studie är i vår mening unik då vi har branschorganisationens SRF:s perspektiv på ämnet.


Vi hade även önskat att få en intervju med en revisor på en mindre revisionsbyrå men de har alla avböjt på grund av tidsbrist. Vi har även försökt att få en mailintervju med dem, men utan framgång. Detta inser vi självklart även är en brist i vår studie. En annan brist med vår studie är att vi inte har med FAR SRS, detta på grund av tidsbrist då de var åtskilliga krav för att de skulle ställa upp med sina svar.

Då ämnet fortfarande är relativt nytt finns dock inte mycket skrivet, varför den litterära ansatsen inte är alltför omfattande.

---

16 Holme och Solvang, Forskningsmetodik, 1997 s.94
17 [http://www.farsrs.se/portal/page?_pageid=33,38295&_dad=portal&_schema=PORTAL](http://www.farsrs.se/portal/page?_pageid=33,38295&_dad=portal&_schema=PORTAL) Datum: 13/5-09 17.07
3. Litteraturstudie

Kapitlet kommer att inledas genom att vi beskriver hur den svenska lagstiftningen ser ut i dagsläget och därefter diskutera vi aktuella förändringar som kommer att uppstå till följd av avskaffandet av revisionsplikten.

3.1 Nuvarande svensk lagstiftning

Enligt nuvarande Aktiebolagslagen (ABL) kapitel 9 paragraf 1 ska ett aktiebolag ha minst en revisor.18 Endast den som är auktoriserad eller godkänd revisor kan vara revisor.19

3.1.1 Små och stora företag i dagsläget


- Medelantalet anställda i företaget har under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren överstigit 50.
- Värdet av företagets tillgångar enligt balansomslutningen för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren har överstigit 25 miljoner kronor.
- Nettoomsättningen i företaget enligt resultaträkningarna för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren har överstigit 50 miljoner kronor.

3.1.2 Godkänd och auktoriserad revisor

Det finns idag två typer av lagstadgade revisorer; godkända revisorer och auktoriserade revisorer. För att erhålla titeln revisor krävs att aspiranten avlagt en skriftlig revisorsexamen, för att avlägga en godkänd revisor examen erfordras att samtliga nedanstående villkor är uppfyllda:

- Aspiranten ska ha en kandidatexamen i företagsekonomi
- Utfört en praktik under tre år tillsammans med en handläggare som antingen är godkänd eller auktoriserad revisor.

För att bli auktoriserad revisor finns ytterligare krav på att sökande ska ha en högre revisorsexamen, vilket innebär:

- Aspiranten har kandidatexamen med företagsekonomi samt krav på ytterligare utbildning med minst 90 högskolepoäng, eller fullgjort en magisterexamen med inriktning ekonomi.
- I detta fall omfattar praktiken fem år istället för tre år.

18 Aktiebolagslagen (2005:551) kap.9 §1
19 Aktiebolagslagen (2005:551) kap.9 §12
20 Årsredovisningslagen (1995:1554) kap.1 §3
Revisornämnden handlägger i frågor om godkännande och auktorisation av revisorer. \textsuperscript{21} Idag är samtliga aktiebolag skyldiga att ha en auktoriserad revisor, detta inkluderar cirka 330 000 aktiebolag men då medräknat de aktiebolag som inte bedriver någon verksamhet. Dessutom är samtliga utländska filialer skyldiga att ha en auktoriserad revisor som granskar deras räkenskaper. \textsuperscript{22}

### 3.1.3 Analysmodellen

Revisorn utses på bolagsstämman av aktieägarna. Mandatperioden är i dagsläget fyra år, inget hindrar dock att samma revisor väljs om efter mandattidens slut. En förutsättning vid varje omval är att en prövning enligt analysmodellen görs för att kartlägga att revisorns oberoende och opartiskhet inte har rubbats. Revisor måste säga upp ett uppdrag om något av dessa förhållanden föreligger. \textsuperscript{23}

- **Egenintressehotet** - detta föreligger om revisorn själv har ett eget ekonomiskt intresse i kunden.
- **Självgranskningshotet** - uppkommer i de fall revisorn ska ta ställning till och granska sitt eget arbete.
- **Partställningshotet** - när revisorn tagit ställning för eller emot kunden i en rättsvist.
- **Vänskap och förtroendehotet** - om revisorn har nära personliga relationer till dem som ska granskas.
- **Skrämselhotet** - de fall revisorn riskerar att påverkas av yttre påtryckningar.

### 3.2 Revisionens syfte

I alla associationsformer där ägarna endast har ett begränsat ansvar finns speciella krav på hur företagen ska redovisa resultatet samt den ekonomiska ställningen utåt. Detta är för att företagens intressenter ska känna till tidigt till den information som bolaget lämnar om sin ekonomiska situation och om hur bolaget har förvaltats. Detta ansvar ligger primärt på styrelsen och VD:n. Kvalitetssäkringen är revisorns uppgift, det vill säga att genom revisionen se till att intressenterna får ökad tillförlit till bolagets finansiella information. \textsuperscript{24}

### 3.2.1 Revisorens grundläggande uppgifter

Den lagstadgade revisionen kan delas in flera områden. Dessa är förvaltningsrevision, revision av bokföring, revision av årsredovisning samt revisionsberättelsen.

\textsuperscript{21} Avskaffande av revisionsplikten för småföretag, 2008, s.132  
\textsuperscript{22} Ibid. s.122  
\textsuperscript{23} Ibid. s.111,114  
\textsuperscript{24} Revision en praktisk beskrivning, 2006, s.19

Revision av bokföring

Bokföringen är grunden för de yrkesmässiga beslut som företagsledningen fattar. Det finns två huvudtyper av granskningsmetoder; substansgranskning och internkontroll granskning. I småföretag används ofta substansgranskning av bokföringen, vilket i stort sett innebär att revisorn studerar årets transaktioner och granskar utbetalningar mot fakturor så att dessa överensstämmer. I större företag ställs kravet högre på intern kontroll, detta då antalet transaktioner här är betydligt fler än i små företag. Här handlar det inte om att granska enskilda transaktioner utan man granskar rutiner och revisorn väljer genom stickprov ut enskilda transaktioner som ska granskas utförligare. Vilka transaktioner som väljs beror på vilken bransch företaget befinner sig i.26

Revision av årsredovisning

Varje år avslutas bokföringen med ett bokslut som bygger på resultat- och balansräkningen i årsredovisningen. I årsredovisningen ingår dessutom förvaltningsberättelse samt noter som förklarar resultat- och balansräkningen.27

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en rättvisande översikt över företagets verksamhet, den kan ses som ett komplement till resultat- och balansräkningen. Bestämmelserna om förvaltningsberättelsens innehåll regleras i 6:1-2 ÅRL.28

---

25 Revision en praktisk beskrivning, 2006, s.80-81
26 Ibid. s.85-86
27 Ibid. s.86
28 Ibid. s.87
Revisionsberättelse

Revisionsberättelsen är den enda årliga rapporten som revisorn upprättar, och den ska upprättas enligt ÅRL. Revisor ska i rapporten tillstyrka eller avstyrka att:  

- Fastställande av resultat- och balansräkning
- Disponering av vinst enligt förslaget i förvaltningsberättelsen
- Om ansvarsfrihet ska beviljas styrelseledamöter och VD.

Revisionsberättelsen är ingen garanti utan revisorn uttalar sig med hög men inte absolut säkerhet om att det inte finns några väsentliga fel. Det ska även i revisionsberättelsen framgå att detta kan vara att det inte har funnits möjlighet för revisorn att göra en sådan omfattande granskning som i detta fall hade krävts. Med god revisionssed innebär på vilket sätt revisionen ska genomföras enligt FAR. Revisionsberättelsen ska tre veckor före ordinär bolagsstämma lämnas till styrelsen och den ska tillsammans med årsredovisningen lämnas in till bolagsverket inom en månad efter att årsstämman fastställde balansräkningen och resultaträkningen.

Revisorn har tystnadsplikt. Det revisorn får veta under sitt arbete med kunden får inte spridas vidare, i princip är den information man hittar i revisionsberättelsen den enda som når externa parter. Revisor skulle inte kunna utföra sitt arbete utan tystnadsplikten eftersom arbetssuppgifterna kräver mycket information av det företag som ska granskas. Det är därför viktigt att kunden kan lita på att uppgifterna inte kommer att föras vidare. Utan tillit från kunden skulle följden bli att revisorn inte fick de väsentliga uppgifterna som krävs för att de ska kunna utföra sitt arbete. Detta oberoende av vad som stadgas i aktiebolagslagen att revisorn ska ha rätt till all information, detta skulle i sin tur leda till en dålig revision.

3.2.2 Statliga Revisionsnämnden


Nämnden ska pröva de frågor där det har ifrågasatts om revisorn verkligligen följt de lagar och regler som de förväntas vid utförandet av arbetssuppgifterna och vilka disciplinära följder detta annars ger. Det kan till exempel handla om att revisorn i revisionsberättelsen inte gjort någon anmärkning, inte utfört sin granskning i tillfredsställande omfattning eller haft det oberoende som krävs.

---

²⁹ Revision en praktisk beskrivning, 2006 s.94-95
³⁰ Ibid. s.119
³¹ Ibid. s.122
Kvalitetskontroll

Det är revisionsorganisationerna själva som granskar att deras egna medlemmar och deras byråers arbete uppfyller kvalitetskraven. Deras arbetsuppgifter består av att kritiskt granska och värdera andras arbete och därför måste de uppfylla en hög kvalité på det egna arbetet för att vinna omvärldens förtroende. Detta innebär i sin tur att kvaliteten på revisionen inte enbart är viktig för kunderna och dess intressenter utan även för revisorerna. En dåligt utförd revision kan via ryktesvägen skada, inte bara den enskilde revisorn utan även revisorskåren vilket i sin tur som följd även skadar revisorsrollen. En hög kvalité ska garanteras genom att revisorn ska besitta en bra utbildning och passande praktisk erfarenhet, men även till följd av att dennes arbete blir granskat och bedömt. FAR SRS står för de obligatoriska kvalitetskontrollprogrammen för dess medlemmar och byråer. Kvalitetskontrollen inkluderar revisionsverksamheten och de frågor som uppkommer till följd av denna, det vill säga de frågor som behandlar huruvida oberoende och opartiskhet föreligger. Objekten för själva kvalitetskontrollen är revisorsmedlemmarna men urvalet utgår i första hand från revisionsföretagen, alla medlemmar ska i och med detta förfarande bli kontrollerade inom en tidsperiod på maximalt fem år. Det är en kvalitetskontrollant som utför kvalitetskontrollen, vilken är en rutinerad medlem. Om kontrollanten upptäcker brister i kvalitén kan revisionsbyrån i vissa fall begära att kontrollen ska uppskjutas under en tidsperiod om tre månader för att dessa brister ska kunna repareras. Om slutrapporten som kontrollanten upprättat åskådliggör brister, kan kvalitetsnämnden fatta beslut om en omkontroll inom ett år. År bristerna av allvarlig karaktär ska ärendet lämnas över till en speciell kvalitetskontrollstyrelse.32

3.3 Redovisningens syfte


Redovisningen behövs för att öka tilliten mellan olika parter vid företagsaffärer. Den ekonomiska informationen om ett företag ska vara så pass god att den andra parten inte ska lida någon ekonomisk skada omedvetet. Med andra ord ska inte den ena parten kunna bli lurad, på grund av otillförlitlig information. Det andra behovet av redovisning är det kapitaliska systemet i form av fri kapitalmarknad. Detta omfattar riskkapitalmarkanden som

32 Revision en praktisk beskrivning, 2006 s.123-124
33 Artsberg, Redovisningsteori policy och praxis, 2003, s.21
satsar pengar i företagen. För att det ska fungera kräver spararna information om den ekonomiska ställningen och resultatet i företaget för att de ska kunna bedöma den förväntade risken och avkastningen på sina investeringar.34

De som har främst behov av redovisningen är företagets intressenter, stat och kommun, ägare, kreditgivare, leverantörer, företagsledningen, anställda samt kunder. 35

Figur 2 Intressemodell36

Redovisningen ligger till grund för skatter och avgifter, därför måste stat och kommun kunna lita på det som företagen redovisar. När en auktoriserad revisor granskar redovisningen ökar sannolikheten att företagen sköter uppgiften att själva svara för skatteinbetalningen.37

Både nuvarande och eventuella ägare måste kunna lita till den ekonomiska informationen de får om företagen när de värderar aktier.38 Uppgifterna som ägarna får av styrelse och VD måste ge en rättvisande bild av företaget, eftersom att de fattar beslut om sitt ägande utifrån detta.

Banker och andra kreditgivare är behov av redovisningen för att kunna göra en bedömning om hur stor risken är att låna ut pengar till företaget. Banker gör en bedömning om företaget kommer att kunna betala tillbaka räntor och amorteringar.

Leverantörerna gör en bedömning utifrån redovisningen, hur stor risken är att de inte får betalt. Redovisningen ger då svar på om de helt enkelt vågar leverera och ge kredit.

34 Gröjer, Grundläggande redovisningsteori, 1997, s.19
35 Revision en praktisk beskrivning, 2006, s.27
36 Egen figur
37 Revision en praktisk beskrivning, 2006 s.21
38 Gröjer, Grundläggande redovisningsteori, 1997, s.20
Företagsledningen har utifrån redovisningen nytta av revisorns bedömning och synpunkter. I ekonomiska frågor kan revisorn vara en samtalspartner med ledningen och även ge överblick på händelser i företaget som ledningen själv kanske inte skulle komma fram till.

Anställdas behov av redovisning är mer personligt än för de andra intressenterna eftersom att de är mer beroende av företaget. Om företaget är väldigt stort kan en anställd behöva en övergripande bild av företaget.

Företagets kunder använder redovisningen för att få veta om företaget även i framtiden kommer att sköta sina leveranser.\(^{39}\)

### 3.4 FAR SRS

FAR och Svenska Revisorsamfundet (SRS) är en organisation för revisions- och redovisningsbranschen som bildades 1 september 2006 när de enades om att gå samman. FAR SRS skapar intresse och förståelse kring revisions- och redovisningsbranschen genom normer och stöd för medlemmarnas yrkesutövning och affärsverksamhet. Detta för att medlemmarna ska kunna skapa värde och förtroende inom näringslivet och samhället. Det finns 5 400 medlemmar i organisationen och dessa omfattar auktoriserade revisorer och andra specialistgrupper som till exempel redovisningskonsulter. Organisationen arbetar både nationellt och internationellt och de utvecklar revisions- och redovisningsbranschen genom rekommendation, utbildning och remissverksamhet internationella samarbetet.\(^{40}\)

\(^{39}\) Revision en praktisk beskrivning, 2006, s.20-21

\(^{40}\) [http://www.farsrs.se/portal/page?_pageid=33,38258&_dad=portal&_schema=PORTAL](http://www.farsrs.se/portal/page?_pageid=33,38258&_dad=portal&_schema=PORTAL) Datum: 8/4-09 11.58
3.4.1 Utbildningsplan Auktoriserad redovisningskonsult

För att bli auktoriserad redovisningskonsult enligt FAR SRS, krävs:

- att konsulten har en akademisk examen med företagsekonomisk inriktning på 120 poäng.

- Utöver detta ska konsulten ha minst fem års praktik inom redovisningsområdet, minst tre år, utav de fem åren, ska vara på redovisnings- eller revisionsbyrå. Praktiken ska följa ett utbildningsprogram för att få inträde i FAR SRS som auktoriserad redovisningskonsult FAR SRS. Utbildningen är omfattande och ska bland annat ge kunskap om redovisning, analys och beskattning i olika branscher. Utbildningen ska även innehålla planering, utförande och rapportering av redovisningsuppdrag samt kvalificerad utredning.

Vissa övergångsreglerna kommer dessutom att börja gälla från och med utgången av 2010, då ska minst ett av nedanstående kriterier vara uppfyllt:

- Konsulten ska vara civilekonom med redovisningsekonomisk utbildning samt tre års erfarenhet som redovisningskonsult

- Konsulten har minst tio års dokumenterad erfarenhet av redovisning, varav minst fem år som extern rådgivare

---

41 http://www.farsrs.se/pls/portal/docs/PAGE/FAR/OM_BRANSCH/UTBILDNING/AUKT-REDOVISNINGSKONSULT-%2520HOST-07-LOW.PDF Datum: 8/4-09 12.28
42 http://www.farsrs.se/pls/portal/docs/PAGE/FAR/OM_BRANSCH/UTBILDNING/AUKT-REDOVISNINGSKONSULT-%2520HOST-07-LOW.PDF Datum: 8/4-09 12.28
3.5 Sveriges redovisningskonsulters Förbund (SRF)

Sveriges redovisningskonsulternas Förbund bildades år 1936 och är Sveriges äldsta och ledande branschorganisation för redovisnings- och ekonomikonsulter. SRF har för närvarande cirka 4 500 medlemmar. Deras arbete syftar till att kontinuerligt verka för kvalitets- och kompetenshöjning av dess medlemmar samt arbeta för en sund branschutveckling, vidare utövar de en omfattande information och utbildningsverksamhet. SRF har även till uppgift att bevaka den utveckling som sker inom ekonomiområdet och inverkar på lagstiftningen i och med deras aktiva deltagande i de offentliga debatterna samt som remissdistans. SRF utför auktorisation av redovisnings- och ekonomikonsulter. För att bli auktoriserad av SRF krävs:

- Ekonomisk utbildning på ett och ett halvt år bland annat inom områdena företagsekonomi, juridik och beskattningsrätt eller att konsulter har fullgjort en redovisningskonsultsexamen i SRF:s regi eller genomgått SRF:s kurs Högre redovisningsekonom.
- Praktisk erfarenhet på minst tre år inom redovisning/revisionsbranschen.

Det ställs även flertalet krav för att konsulterna ska få bibehålla auktorisationen, några av kraven är att man måste följa de etiska regler som förbundet satt upp, ha en av SRF godkänd ansvarsförsäkring, kontinuerligt delta i utbildningar samt uppfylla kraven förbundet ställer på kvalitet, vilket bland annat medför att konsulterna ständig blir granskad i sitt dagliga arbete, dokumentation samt arbetsrutiner. Denna kontroll utförs genom kontrollbesök och rapportering. Syftet med auktorisationen är att ge kunden en garanti för kvalité, kompetens och utveckling. Deras fortlöpande aktualitetsutbildning skapa möjligheter för konsulterna att höja kompetensen, vilket i sin tur förvåntas leda till att kunden känner ett ökat förtroende och trygghet mot redovisningskonsulterna.

3.6 Redovisningskonsulternas uppgifter

Med en redovisningskonsult menas en person som inte är anställd utav företaget utan hyrs in för yrkesmässig konsultation och för utförande av redovisningstjänster. Yrket har växt fram till följd av att det fanns ett stort behov, främst hos de lite mindre företagen, av att på ett relativt enkelt sätt kunna hitta någon att få kompetent hjälp med redovisningen utav. Redovisningskonsulter har ett tämligen anonymt yrke, vilket generellt visar sig då det är vanligt förekommande att redovisningskonsulterna felaktigt benämns revisorer. Speciellt kännetecknande för en redovisningskonsult är att denne arbetar med redovisningstjänster. I
Redovisningskonsultens utbud av tjänster ingår områdena ekonomi, skatter, administration och juridik.\textsuperscript{49}

Redovisningskonsulternas uppgifter är att se till att skatter och avgifter betalas i tid, göra den löpande redovisningen, upprätta bokslut och ge råd till kunderna under året.\textsuperscript{50} SRF har som målsättning att en redovisningskonsult inte bara ska arbeta med det administrativa arbetet såsom den löpande redovisningen eller skatte- och deklarationsfrågor, utan denne ska även arbeta som rådgivare på hela det ekonomiska territoriet. SRF anser att företagaren och dess intressenter ska ha klart för sig att redovisningskonsulten i motsats till revisorn, är företagens ombud. Revisorn granskar sedan redovisningskonsulternas arbete, detta leder till att revisorn inte kan utföra de uppgifter som konsulent gör, eftersom de inte som lagstiftningen ser ut idag, får granska sitt eget arbete.\textsuperscript{51}

\textbf{3.7 Framtida svensk lagstiftning}

Utredningen föreslår att Sverige ska anta EU:s maximivärden, vilket innebär att 96 procent av de svenska aktiebolagen kommer att befrias från revisionsplikten.\textsuperscript{52}

\textbf{3.7.1 Gränsvärden för revisionsplikt}

Gränsvärdena för revisionsplikt ska sättas med EU:s gränsvärden. Definitionen på vad som i detta avseende ska klassas som små företag har i utredningen styrts av regeringens direktiv och har utgått från en storlek som är lätt att tillämpa, komplicerat att manipulera samt möjliggörande för jämförelse mellan företag i olika länder om EU:s gränsvärden skulle komma att ändras. De lägsta gränsvärdena enligt EU är följande:\textsuperscript{53}

\begin{itemize}
  \item Balansomslutning 1,5 miljoner kronor
  \item Nettoomsättning 3 miljoner kronor
  \item Antal anställda 3
\end{itemize}

Om Sverige skulle anta dessa gränsvärden skulle revisionsplikten omfatta cirka 95 000 aktiebolag, vilket är drygt en tredjedel av de aktiva aktiebolagen som finns i Sverige idag. Om Sverige skulle anta de lägsta värdena skulle enligt utredningen de svenska företagen som redan idag befinner sig i ett konkurrensvårt underläge i förhållande till Storbritannien, Tyskland och Holland just på grund av kostnadskrävande redovisning och revision att förvärras. I och med detta kommer med stor sannolikhet gränsvärdena att höjas ytterligare och en följd av detta blir förmodligen att allt fler länder kommer att välja maximivärdena för undantag av revisionsplikten. Maximivärdena är:\textsuperscript{54}

\footnotesize{\textsuperscript{49} Nominering av REDOVISNINGS Konsulter, 1989 s.13
\textsuperscript{50} Tidskrift Konsulter nr.8, 2008, s.21
\textsuperscript{51} Nominering av REDOVISNINGS Konsulter, 1989, s. 14
\textsuperscript{52} Avskaffande av revisionsplikten för små företag, 2008, s.247
\textsuperscript{53} Ibid. s.16
\textsuperscript{54} Ibid. s.17}
Balansomslutning 41,5 miljoner kronor
Nettoomsättning 83 miljoner kronor
Antal anställda 50

Det ska vara samma gränsvärden för alla associationsformer samt koncerner, föreslår utredningen. Om Sverige skulle anta EU:s maximivärden kommer cirka 240 000 aktiva och 70 000 ej aktiva aktiebolag att befrias från revisionsplikten samt betala revisionskostnader. Den sammanlagda kostnaden som kommer att besparas per år för de aktiebolag som befrias från revision är 5,8 miljarder kronor per år.55

3.7.2 Förväntade följder av avskaffandet av revisionsplikten

Idag finns det ungefär 4 150 kvalificerade revisorer. Vid avskaffandet av revisionsplikten beräknar regeringen att företagens kostnader för revision kommer att minska med 5,8 miljarder kronor om året. Det innebär att revisorernas intäkter från lagstadgad revision kommer att kunna minska med cirka sex miljarder kronor, vilket är ett intäktsbortfall på 70 procent. Utöver detta kommer även revisorerna förlora intäkter till följd av att en del tilläggstjänster kommer att försvinna.56

Samtidigt kan man förvänta sig att många av de företag som idag har revisionsplikt även i fortsättningen kommer att anlita revisorn. Innan revisionsplikten infördes, år 1983, hade 47 procent av de minsta aktiebolagen en kvalificerad revisor. De har gjorts olika undersökningar de senaste åren och 60-80 procent av företagen har sagt att de kommer att ha frivillig revision när plikten försvinner. Utredningens bedömning visar dock att cirka 50 procent av företagen kommer att välja frivillig revision omedelbart vid ikraftträdandet. Utredningen menar även på att efter en tid kommer företagen att välja bort revisionen ytterligare och det beror bland annat på att marknaden kommer att erbjuda alternativ till revision och de kan anses, ur kundens perspektiv, vara mer prisvärda och dessutom kan de bättre anpassas efter företagens behov och mål.57

Utredningen beräknar att det är huvudsakligen enmans- och fåmansbolag som kommer att välja bort frivillig revision, dessa uppskattas till 70 procent. Samtidigt kan många av dessa företag antas komma att anlita revisorer samt externa konsulter till rådgivning och att de behöver deras hjälp med ekonomiska och juridiska frågor. Detta innebär att de revisorer som idag har små företag som kunder kan få ökade intäkter, men det är enligt utredningen svårt att beräkna denna intäktsökning.58

Men för att revisorerna ska ha en möjlighet att kunna sälja dessa externa tjänster måste de lyckas marknadsföra sina tjänster i konkurrensen med bland annat redovisningskonsulterna. De företag som har en omsättning som överstiger tre miljoner kronor kan antas vilja ha

---
55 Avskaffande av revisionsplikten för små företag, 2008 s.18,23
56 Ibid. s.259-263
57 Ibid.
58 Ibid.
frivillig revision efter avskaffandet av revisionsplikten i alla fall i större utsträckning än enmans- och fåmansbolagen. I de fall som företagen har högre omsättning samt fler ägare och anställda kommer flertalet intressenter bland annat kreditgivare ställa krav på frivillig revision. De företag som vill inge ett förtroende av att vara en årlig samarbetspartner kommer också att välja frivillig revision, tror regeringen. Ungefär hälften av de företag som har en omsättning mellan tre till tio miljoner kronor kommer att välja frivillig revision, enligt utredningen. Bland de företag som har en ännu högre omsättning uppskattas cirka 75-80 procent komma att välja frivillig revision. Detta innebär att bland de företag som har en omsättning på över tre miljoner kronor men som väljer bort frivillig revision kommer att ha behov av olika auktoritetstjänster på redovisnings- och revisionsområdet.59

Aktörerna på redovisnings- och revisionsmarknaden håller på att utveckla olika alternativ till revision, revisorerna har den kompetens som kommer att efterfrågas och enligt utredningen kommer revisorerna nästan fullt ut kunna kompensera de intäktssiffror som följer med avskaffandet av revisionsplikten. Vid anslutningen till ikraftträdandet den 1 juli 2010 kommer många företag att säga upp sina revisionsavtal, detta kommer att leda till ett överskott av revisorer och detta överskott kommer att bestå till dess att utbud och efterfrågan har kommit i balans på revisionsmarknaden. Under denna tid kommer revisorerna att pressa ner priserna på revisionstjänsterna på grund av att det finns ett överskott av revisorer. Detta överskott kan bestå i några år och det gäller då för revisorerna att antingen söka sig till eller skapa nya uppgifter på en friare och större revisions- och redovisningsmarknad än den vi har idag. Revisorerna kommer att på denna marknad att tvingas konkurrera med redovisningskonsulter, bokföringsbyråer och andra som tillhandahåller ekonomiska tjänster samt med varandra.60

Arbetet kommer att förändras för många revisorer i framtiden, en del utav dem kommer fortsättningsvis, på samma sätt som idag, att jobba med lagstadgad revision av stora och medelstora företag. Andra revisorer kommer att inriktas mot de små företagen och erbjuda dem frivillig revision, enklare revisionstjänster för kvalitetssäkring av finansiell rapportering, till exempel övervakningsgranskning. En del revisorer kommer att specialisera sig och erbjuda till exempel kvalificerad skatterådgivning eller hjälpa till med affärsrådgivning som riskhantering, verksamhetsutveckling, företagsförståelser, finansiering samt omstruktureringsplanering. Utredningen tror att antalet revisorer kommer att minska på sikt, men det är oklart hur stor denna minskning kommer att bli. Men revisorerna på mindre revisionsbyråer i glesbygden kan, antas av utredningen, vara mest särbara. Anledningen till detta är att deras möjlighet att erbjuda andra tjänster till de få företag som finns på glesbygden är begränsade.61

För redovisningskonsulter och andra rådgivare kommer utredningens förslag att leda till ökade möjligheter att erbjuda sina tjänster till företag som idag är tvungna att ha revisor. Men dessa yrkesgrupper kan även räkna med att få konkurrens från revisorerna på deras verksamhetsområden. Utredningen kan därför inte säga att redovisningskonsulterna och

59 Avskaffande av revisionsplikten för små företag, 2008, s.259-263
60 Ibid.
61 Ibid.
rådgivare kommer att kunna öka sina marknadsandelar, detta beror som sagt på konkurrensten från revisorerna. Utredningens förslag kommer att leda till att konkurrensten mellan bland annat revisor och redovisningskonsulter kommer att vara inom marknaden för redovisning, affärsrådgivning, skattekonsultation med mera. Det är troligt, enligt utredningens förslag, att många revisions- och redovisningsbyråer kommer att gå samman eller utöka sitt samarbete för att kunna möta den ökade konkurrensten och på så vis uppnå kostnadsförbättringar. Denna process har redan påbörjats, de stora revisionsbolagen har börjat köpa upp de mindre redovisningsbyråerna.62

De aktuella och förmodade förändringarna ovan kan komma att få flertalet praktiska följder. Hur kommer exempelvis bankernas reaktion att bli, kommer de att insistera på att kunderna ska ha en revisor för att de ska bevilja lån? Detta skulle i så fall få som följd att förslaget om slopad revisionsplikt inte skulle få den genomslagskraft som är tänkt. Yrkesrollen för redovisningskonsulter kommer att förändras och i och med detta kommer även förväntningarna på deras arbete att öka. Näringslivets krav kommer att bli högre och auktoriseringen av redovisningskonsulter måste anpassas efter de framtida kraven. En varudeklaration över vem som har utfärdat handlingarna kommer att ersätta dagens revisionsberättelse och är tänkt att bli den kommande kvalitetsstämpeln för bolagen. Detta kommer vara ett bevis på att en auktoriserad redovisningskonsult har utfärdat handlingarna och detta i enlighet med den svenska standarden för redovisningen.63

Om kundnyttan läggs efter en vågrät linje ligger redovisningen och administrationen på ena änden och revisionen själv på den andra änden. Där emellan utgörs utrymmet av rådgivning och framtidssvisioner. Rådgivningen kommer förmodligen vara ett område där redovisningskonsulter och revisor kommer att konkurrera sinsemellan om jobben. Här förutsås redovisningskonsulter ha stora fördelar på grund av den förhållandevis nära kundkontakten jämfört med revisorerna, då de ofta träffar sina kunder cirka tolv gånger per år kontra revisorerna som ofta inte träffar sina kunder mer än cirka en gång per år. Arbetsuppgifterna för redovisningskonsulterna kommer inte att minska utan förr öka, revisorernas åtaganden kommer tvärtemot redovisningskonsulterna snarare att minska när revisionsplikten slopas i 96 procent av bolagen, vilket i sin tur kommer att leda till att fler aktiva revisorer kommer att synas på marknaden. De förr så tydliga kontrasterna mellan de båda yrkesrollernas arbetsuppgifter kommer nu att suddas ut med en konkurrens mellan dessa som följd. Många tidigare samarbeten mellan redovisningskonsulter och revisionsbyråer har upplösts och revisorerna tar själva hand om redovisningsuppgiften. Redovisningskonsulterna måste själva börja ta första steget till att vara den rådgivande kontrahenten och tänka på att de ofta är de som har kunskapen om hur företaget ser ut i dagsläget.64

---

62 Avskaffande av revisionsplikten för små företag, 2008, s.263
63 Tidskrift Konsulent nr 6 2008 s. 15
64 Ibid.
3.7.3 Auktorisationskommitténs arbete går framåt

I och med avskaffandet av revisionsplikten tror revisionsbranschen, att företagen även i fortsättningen kommer att efterfråga deras tjänster eftersom att revisorn, i de flesta fall, är en samarbetspartner som företagen har förtroende för. Att småföretagen kommer kostnadsbespara 5,8 miljarder kronor genom att inte ha revisor är förvriden, i denna beräkning har regeringen inte tagit med alla råd som en revisor ger och som i de flesta fall är lönsamma.\(^{65}\) Om efterfrågan på redovisningstjänsterna kommer att växa finns det anledning att tydliggöra redovisningskonsulternas uppgifter, roller och ansvar anser Sveriges Redovisningskonsulters Förbund (SRF) och FAR SRS\(^{66}\), eftersom att det är svårt att skilja mellan en revisor och redovisningskonsult. Det är inte bara kunderna som har problem med att skilja mellan dessa två yrkesroller utan även banker och andra rådgivare har svårt att veta vem som gör vad. Eftersom att kreditgivare känner oro inför framtidens när företagens resultat- och balansposter inte kommer granskas av en revisor, är det särskilt viktigt att informera om vad en redovisningskonsult arbetar med.\(^{67}\) Redovisningskonsulten kommer då lättare att kunna möta de förväntningarna som intressenterna kommer att ställa.\(^{68}\) Därför startades arbetet med att auktorisera redovisningskonsulternas för två år sedan, detta med initiativ av medlemmarna. För att kunna vidareutveckla och värdera arbetet kring auktorisationen valdes en auktorisationskommitté. Kommitténs uppgift är att besluta kring frågor om kvalitetskontroll och granskning. Idag är ungefär 90 procent av (SRF) medlemmar auktoriserade.\(^{69}\) SRF har varit den ledande organisationen för Sveriges redovisningskonsulter i mer än 70 år.\(^{70}\) För att kunna behälla den höga siffran kommer det att införas, i början av 2009, kvalitetskontroller som ett led i auktorisationen. Alla redovisningskonsulterna som är medlemmarna i SRF ska i januari 2009 vara auktoriserade. Redovisningskonsulterna ska, minst, vart tredje år lämna in en självdeklaration som SRF ska gå igenom. Upptäcker de brister som inte är så allvarliga ska konsulenten lämna in en ny deklaration, men om det däremot är större brister måste konsulenten besöka en kvalitetsrådgivare. Medlemmarna kommer även vid något tillfälle att få ett kvalitetsbesök. Dessa besöker är till för att uppnå och behålla en hög kvalitet. Om revisionsplikten försvinner är det särskilt viktigt att hålla en hög kvalitet. Vid besöken kommer rådgivaren att gå igenom den senaste självdeklarationen samt ställa några kompletterade frågor. Efter besöket, med konsulenten, skriver rådgivaren en rapport som sedan lämnas till konsulenten samma dag.\(^{71}\)

---

\(^{65}\) Tidskrift Konsulent nr.5, 2008, s.23
\(^{66}\) Tidskrift Konsulent nr.8, 2008, s.21
\(^{67}\) Ibid.
\(^{68}\) Tidskrift Konsulent nr.4, 2008, s.17
\(^{69}\) Tidskrift Konsulent nr.1, 2008, s.15
\(^{70}\) Tidskrift Konsulent nr.4, 2008, s.17
\(^{71}\) Tidskrift Konsulent nr.1, 2008, s.15
3.7.4 Möjligheten till en framtida ökad konkurrenskraft för redovisningskonsulterna

Redovisningskonsulter är i de flesta fall de som upprättat bokslut och årsredovisningen hos företagen medan revisorn har granskat årsredovisningen. Men båda yrkesrollerna har haft behörigheten att agera som rådgivare åt kunden men på olika plan. Redovisningskonsulter har en mera kontinuerlig dialog med kunden jämfört med vad en revisor har. Branschen har missat att tydliggöra för kunderna vem som gör vad av redovisningskonsulterna och revisorerna, de flesta kunder och även banker tror att det är revisorn som upprättar bokslutet och årsredovisningen. Därför måste redovisningskonsulter vara noga med att tydliggöra för kunden vilken befattning denna har och på så vis låta kunden värdesätta kompetensen som redovisningskonsulterna faktiskt besitter så att konsulter inte förväxlas med revisorn, alla som är auktoriserade redovisningskonsulter har på så vis en god utsikt på marknaden.  

72 Tidskrift Konsulten nr 7 2008 s.28-29
4. Empiri

I det här kapitlet presenterar vi en sammanställning av de svar vi fått utav våra respondenter. Inledningsvis gör vi en presentation av de byråer som våra respondenter arbetar på. Vi har intervjuat sammanlagt nio personer och varje sammanställning inleds med en kort beskrivning av varje person. Intervjufrågorna finns att tillgå i bilagorna.

Grant Thornton

Grant Thornton har sammanlagt cirka 30 000 medarbetare och drygt 490 kontor som finns representerade i över 110 länder. Grant Thornton har 26 kontor i Sverige. Deras verksamhetsområden är; revision, redovisning, skatterådgivning, corporate finance och Business Consulting. På kontoret i Gävle finns det 26 medarbetare och idag har de 13 auktoriserade redovisningskonsulter.

Intervjuperson 1

Hon jobbar som auktoriserad revisor sedan år 2002 och har jobbat på Grant Thornton två år.


Det är mycket prat om förenklingar för företagen på olika sätt. Även om dessa genomförs kommer många företagare ändå ha svårt att hålla reda på allt själv. Denna situation ändras inte för att revisionsplikten slopas. Företagaren som är fullt upp med sin verksamhet kommer förmodligen inte kunna ta till sig alla förändringar och de kommer då vara i behov av ett stöd av eventuellt en revisor. Det kanske inte gäller alla situationer men i vissa som till exempel

Förmodligen kommer revisionstjänsterna att bli mer formaliserade och det kommer att ställas högre krav på tjänsterna, dessutom kommer det att finnas flera varianter som tar hänsyn till behovet av revision. Idag tar inte lagstiftningen hänsyn till behovet, utan alla aktiebolag i Sverige ska ha en revisor oavsett storlek. Ett enmansföretag som jobbar själv, har inga lån, en bra soliditet och likviditet behöver ingen revisor utan det är bara onödigt i sådana situationer. Men eftersom det finns krav på revision, måste revisorn utföra revisionen enligt god redovisningsssed.73 Hon säger vidare, att i sådana situationer kan de inte utföra "lite" revision som skulle passa behovet utan de måste utföra en fullständig revision vilket kan kännas lite onödigt.


Vad gäller oberoendet hos en revisor är det fortfarande under utredning. Idag är det väldigt strikt i vilken omfattning en revisor får ge rådgivning till sina kunder och många anser att det är för strikt. Det är möjligt att det kommer att ske en förändring och tillåta revisorerna att få göra mer. Men samtidigt kommer kravet på oberoende alltid att finnas och hur den ska bedömas beror lite på sedan i branschen, tror hon.

De förbereder sig inte på något speciellt sätt idag angående avskaffandet av revisionsplikten, då de inte vet vad som kommer att hända. De talades mycket om avskaffandet av revisionsplikten för ett år sedan, men i och med krisen har regeringen annat att tänka på och det har tystnats ned något. Hon säger att det inte finns speciellt mycket att förbereda sig på just nu. Hon menar på att det är svårt att förbereda sig på något som de är osäkra på vad det ska leda till.

---

73 God redovisningsssed är normer och praxis för bokföring och bokslut samt olika finansiella rapporter. Denna sed är en norm som snarare förklarar hur revisorn ska granska istället för en norm för hur revisorn ska göra. Revision en praktisk beskrivning, 2006, s.24
Intervjuperson 2

Hon är godkänd revisor och har jobbat på Grant Thornton i åtta år, men har varit godkänd revisor i ett år, tidigare var hon revisorsassistent.

I och med avskaffandet av revisionsplikten, tror hon, att det inte kommer att bli stora förändringar till att börja med. På sikt kommer det att bli annorlunda arbetsuppgifter, men hon säger att man måste se möjligheterna och hon tror att det kommer att bli roligare att göra ett jobb som efterfrågas istället för att det är tvång, som det är idag. Hon tror att företagen kommer att se större nytta i det som revisorn gör och på så vis blir det roligare att utföra revisionstjänsten. Hon säger vidare att banken eller någon annan intressent kommer att vara de som efterfrågar revisionen hos företagen.

Angående arbetsuppgifterna, tror hon, att det kommer bli högre kualitet på revisionstjänsten då den är efterfrågestyrad. Hon är också redovisningskonsult och kommer i framtiden att få redovisnings- och konsultjobb. Hon säger att det är revisorerna som har gått över och blivit redovisningskonsulter, men detta är inte vanligt med det händer. Men det hände aldrig innan regeringen förde avskaffandet på tal så det måste vara en följd av det, tror hon.

Hon tror att konkurrenserna mellan revisorer och redovisningskonsulter kommer att öka, då det blir ungefär samma jobb som utförs. Det är lite mer uppdelt nu med vem som gör vad.

Hon säger att det pratades mer förr om huruvida företagen ska behålla sin revisor eller inte, efter avskaffandet av revisionsplikten och att en jämförelse gjordes med andra länder inom EU där avskaffandet redan hade skett. Men hon tror att de kunder hon har idag kommer att behålla revisorn. Hon tycker att det är svårt att veta vad som egentligen kommer att ske efter avskaffandet, hon tror att det kan bero lite på hur skatteverket kommer att agera. Hon tror att det kommer att bli så att företagen ska kryssa i en ruta om de har en revisor eller inte och de i företag som inte har kryssat i rutan finns det större risk att de kommer att granskas av skatteverkets revisorer. Om det blir så tror hon att företagen heller väljer att en revisor granskar dem än att skatteverket gör det. Skatteverket kommer att, i och med dessa granskningsar, få göra stora kraftanstängningar, vilket kommer att kosta mycket pengar och då är frågan om företagen kommer att tjäna på detta i jämförelse med att ta bort revisionsplikten.

De förberedelser de har gjort på byrån i stort och på högre nivå är att satsa på redovisningen samt ett bredare tjänsteutbud inför avskaffandet av revisionsplikten. Hon tror inte att revisorerna på de lokala kontoren är jätte rädda, det verkar inte som någon är orolig, säger hon. Hon tycker att det är bra med förändringar och att man ska försöka göra det bästa av situationen.
**Intervjuperson 3**


I dagsläget berättar hon att det är mest små företag som köper deras tjänster och nya startade företag. De tjänster de utför består i huvudsak utav att upprätta den löpande bokföringen, bokslut, årsredovisningar, samt löpande konsultationer.

Hon anser vidare att en förväxling av redovisningskonsulter och revisorer är ett vanligt förekommande fenomen och tror att det beror på att det inte finns något krav på skillnaden på revisorns och redovisningskonsultens arbetsuppgifter, och inte heller har några konsultationer.

Hon tror att förändringar kommer att uppstå som följd av avskaffandet av revisionsplikten, som dels kommer att resultera i att allt högre krav kommer att ställas på redovisningskonsulterna. Detta bland annat till följd av att bankerna, som de fall företagen inte kommer att ha en revisor kommer att ha närmare kontakt med redovisningskonsulterna, vidare anser hon att den kraven på kvaliteten på deras arbete kommer att öka, detta samtidigt som hon anser att det finns risk för sämre kvalitet i företagen då de inte har något krav på att någon ska se över ”pappararbetet”. En annan följd av avskaffandet anser hon är att det till viss del kommer att utvecklas en konkurrens mellan redovisningskonsulterna och revisorerne. Då revisorernas arbete förmodligen kommer att gå mot en allt mera konsultativ karaktär, men menar även på att redovisningskonsulterna kommer att kunna överta en del av revisorernas kunder då de kan ta över den konsultation som tidigare har varit förbehållet revisorerna.

Hon säger att de görs förberedelser inför avskaffandet hos redovisningskonsulterna, en del i förberedandet är att de flesta utför en auktorisering, vilket hon själv gjort innan ämnet om avskaffandet var på tapeten. En annan del i förberedelsen är att de satsar allt mer på redovisningen och utvecklar den biten, genom att höja kvaliteten och höja kompetensen hos deras medarbetare. Dessutom erbjuder de fler tjänster som till exempel löneservice, elektronisk fakturahantering (EFH) och outsourcar ekonomitjänster.

En fördel som hon anser att redovisningskonsulterna besitter gentemot revisorerna i den hårdnande konkurrensen i och med avskaffandet är att redovisningskonsulterna är de som har den löpande kontakten med kunderna. De har då redan en viss insyn och är involverad i företaget, men trots detta tror hon att företagen i alla fall inledningsvis kommer att ha kvar sin revisor och att det till den början kanske kommer att vara mestadels nystartade företag som inte kommer att välja att ha någon, men detta anser hon är en svår fråga att besvara.
**Intervjuperson 4**

*Han är auktoriserad redovisningskonsult och blev det som följd av avskaffandet. Han har jobbat som redovisningskonsult sedan 1983 och började på Grant Thornton 1998.*

De kunder de har i dagsläget berättar han, är framför allt fämansföretag med varierande storlek, men det kan vara allt ifrån ett enmansföretag till ett företag med cirka fyrtio anställda. De tjänster han huvudsakligen sysslar med är att upprätta, årsredovisning, bokslut, deklarationer, samt konsultation.

Han anser att det hör till vanligheten att han i sitt dagliga arbete förväxlas med revisorn, att många tror att det är revisorn som upprättar bokslutet när det egentligen är han.

De uppkomna förändringarna i och med avskaffandet av revisionsplikten ser han positivt på och han anser inte heller att hans arbetsuppgifter kommer att förändras och inte heller kraven på redovisningskonsulterna utan förändringen kommer enligt honom mera röra revisorerna, vilka enligt hans åsikt kommer att få det svårt då han anser att deras arbete kommer att bli överflödigt och redan idag är att anse som ett dubbeljobb i många fall. Detta då de enbart granskar det arbete som redovisningskonsulterna utför.

Han tror inte att de nya företagen, som aldrig haft en revisor tidigare, kommer att skaffa en efter avskaffandet. Revisorerna anser han kommer att få förändra sina arbetsuppgifter inte redovisningskonsulterna då det är konsulterna som gör arbetsuppgifterna och revisorernas uppgift att granska det de gjort. Förberedelserna de gör inför avskaffandet är att de ska satsa på redovisningen, vilket i deras fall innebär att alla deras revisorer har gått och blivit auktoriserade redovisningskonsulter och han själv auktoriserade sig som en följd av förberedelserna. Vilket annars inte hade blivit av utan han gick med i FAR SRS i och med att redovisningskonsulterna fick behörighet till medlemskap, vilket skedde för cirka ett år sedan, tidigare var det SRF, där var han aldrig med.

Han anser att i och med den hårdnande konkurrenсen efter avskaffandet som framför allt kommer att uppstå när det kommer in auktoriserade redovisningsbyråer som kan konkurrera på ett annat sätt kommer en följd bli att arvoden kommer att sjunka. Han anser vidare att administrationskostnaderna kommer att sjunka om företagen slipper revisionen, att dessa kommer att sjunka anser han beror på att deras jobb är att granska och i många fall är det ”petgöra” och det kan kännas som ett onödigt jobb i många mindre företag, som får en obefogat hög kostnad av revisionen. Personligen ser han positivt på avskaffandet, men anser att det kommer att finnas intressenter som fortfarande kommer att ställa krav på revision, exempelvis, banker, och leverantörer som kommer att vilja att företagen på något sett ska göra en kontroll. Men de arbetar för förtroendet gentemot intressenterna genom auktorisering och sanktionsåtgärder, det kommer att komma bokslutsintyg etcetera. Sanktionsåtgärderna innebär att konsulten förutom att bli straffad för bokföringsbrott, finns det även en disciplinärrätt som går ut på att kan göra en anmälan dit och sedan är det upp till nämnden att ge en erinran/varning eller en uteslutning.
Öhrlings PricewaterhouseCoopers

Öhrlings PricewaterhouseCoopers finns på 125 orter i Sverige och har 3 400 medarbetare. Globalt har de 155 000 medarbetare och finns i 125 länder. Deras tjänsteutbud är revision, redovisning, riskhantering, skatterådgivning, corporate finance och annan revisionsnära rådgivning.

Intervjuperson 5

Han har jobbat som auktoriserad revisor i 8 år på Öhrlings.


Han menar på att det nu i och med avskaffandet kommer att vara viktigt för revisorerna att tala om för kunderna vad det är de gör och nyttan för kunden med revisionen, då revisorerna i vissa fall kan vara anonyma för kunden. Denna aktivitet anser han är viktig från revisorernas sida om de vill ha kvar sina uppdrag hos företagen. Storleken på bolaget styr i många fall hur ofta revisorn har kontakt med kunden. Vid mindre revisionsuppdrag utför revisorn sitt arbete endast i samband med kundens årsbokslut, vilket innebär att de bara träffar kunden en gång om året. Ibland utför revisorerna även en granskning löpande under året och sedan en bokslutsgranskning, då träffar de kunden två eller flera gånger om året. Ju större företagen är desto mer kontakt har de oftast med revisorn och hos dessa företag är man i högre grad medveten om skillnaden mellan vad revisorn gör respektive vad redovisningskonsulterna gör.

Det är i hans mening därför framför allt i de mindre bolagen som det är viktigt att revisorn i ökad utsträckning synliggör sig annars kan det hända att kunden väljer bort revisionen om de inte ser nyttan med denna utan bara själva kostnaden.

Han säger också att det är mycket av revisorns arbete som många kunder inte ser och förstår omfattningen av, till exempel delar av den så kallade förvaltningsrevisionen som innefattar bland annat granskning av företagets redovisning och rapportering av skatter och avgifter där revisorn har en särskild skyldighet att rapportera i revisionsberättelsen om företaget ej efterlever skattelagstiftningen. Revisor kontrolleras därför regelbundet av bland annat Revisornsåtnämnden som följer upp att revisorn utför och dokumenterar sina revisionsuppdrag enligt god revisionssed etcetera. Detta är exempel på revisionsarbete som kunden i många fall ej förstår omfattningen av och risken för revisorn att bli anmäld till Revisornsåtnämnden.

Då gäller det enligt honom att de har allt på plats i akterna och granskningsdatabasen, då det är där all dokumentation av utfört revisionsarbete finns dokumenterad. Vissa av dessa granskningsmoment är lagstadgade som det ser ut nu, men kommer att bortfalla i och med
avskaffandet av revisionsplikten, det är nu därför en möjlighet för revisorerna att kunna
kräddarsy revisionen utifrån kundens behov vilket leder till att kunderna ser vad de är de får
för pengarna. Detta anser han är en möjlighet för revisorerna som kommer att medföra att
deras arbete kommer att bli roligare och intressantare på många sätt. Då det är frivilligt att
köpa deras tjänster kommer revisorerna kunna kännas mer värde i det de gör, när kunderna
efterfrågar deras kompetens och det kommer då, menar han, att bli lättare att ta betalt. Han
tror att kunderna kommer att känna av att de behöver revisor som rådgivare och ”bollplank”
i samband med sina affärer, då han exempelvis tror att kunder, leverantörer, anställda och
skatteverket är några av de intressenter som kommer att efterfråga revisorns arbete hos
kunden. Han tror vidare att förutom möjligheten att tillsammans med kunden kunna
kräddarsy revisionen, när den lagstadgade delen försvinner, så kommer kunden att välja
tjänster såsom granskning av delårsbokslut, exempelvis i samband med att man behöver en
checkkredit eller på grund av att en ny leverantör efterfrågar en aktuell information över
räkenskaperna. Han tycker att det är svårt med regelverket som det ser ut idag när man som
revisor inte får arbeta med vissa frågor eller ge för mycket rådgivning då det kan vara ett hot
mot revisors oberoende. Det får inte se ut som att revisorn har tagit ett beslut åt kunden, utan
det får endast ta fram beslutunderlag till kunden, revisorn måste passa sig vid sådana tillfällen
för att de inte skall som en oberoende. Vid större bolag gäller det att hålla isär revisionen
och konsultationen, säger han. Enligt analysmodellen måste revisorn dokumentera varför
han/hon påstår sig vara oberoende och vissa fall, om det blir för mycket konsultation, måste
revisor avgå från uppdraget.

På frågan om han ansåg att revisorerna överlag skulle komma att behålla sin revisor så
svarade han att detta är beroende av relationen revisorerna haft till sina kunder. Det kommer i
hans mening vara helt beroende på hur synliga revisorerna har varit i sitt arbete och om de ser
skilnad på vem som gör redovisningen och vem som gör revisionen. För att synliggöra
revisorernas roll så fokuserar Öhrlings på att de ska träffa kunderna åtminstone en eller ett par
gånger om året för att tydliggöra vad de gör, vilket enligt han är avgörande för framtiden.

Han menar att revisorerna på den byrå han arbetar på, till skillnad mot många andra revisorer
ser till att ha löpande kontakt med kunderna. Kontakten anser han själv är det roliga med
jobbet att träffa kunderna och kunna fungera som ett ”bollplank” och arbeta tillsammans med
kunden med ett team av specialister som finns inom Öhrlings. Fördelen, enligt honom, med
att arbeta på en stor byrå är att de har ett stort ”kunskapshus”, där de arbetar med kollegor
som jobbar inom olika områden och har kunskap om olika saker. Detta innebär att de har stora
möjligheter att kunna ”sy ihop” ett bra team som tillsammans kan hjälpa åt för att kunna
identifiera nya möjligheter för kunden att kunna utveckla deras affärer. Detta, menar han, är
innebörden med Visionsbyrån som de nyligen marknadsför som den nya revisionsbyrån, att
de inte bara arbetar traditionellt med att städa upp efter andras bristfälliga jobb samt med att
se över gamla siffror. Utan han och byrån tror att det framöver kommer att bli en mycket mera
framåtriktad granskning av exempelvis periodbokslut och genom kvalitetssäkring av budget
det vill säga rimligheten i det som de har beräknat, detta är tjänster som han tror kommer att
öka. Han ser förändringarna inom branschen som en möjlighet även när det gäller
periodbokslutet, att oftare göra granskningar för att kunder, banker och andra intressenter
kräver det samt att kunden själv vill ha en säker prognos. Detta kan vara viktigt bland annat inför en försäljning eller en stor offert som kunden ska göra, att kunna visa att man har ett bokslut som är trovärdigt på grund av att en revisor har granskat det. Att dessa tjänster kommer att växa fram anser han bara till viss del beror av avskaffandet, en till väsentlig faktor är enligt honom finanskrisen, som har fått till följd att det kommer att krävas av fler företag att de är snabba med sin redovisning samt att de ska kunna presentera säkra rapporter.

På följdfrågan om de har pratat med sina kunder om avskaffandet, svarar han att de har en checklista som innebär att alla ska ha gått igenom sina klienter. Man måste våga ta upp frågan och gå igenom hur kunden ser på det samt hur byrån ser på det och visa på möjligheterna för kunden att i framtiden kunna skräddarsy revisionen, menar han. Detta anser de är viktigt att de tar dialogen med kunderna och han har inte en enda gång under diskussionen med sina kunder fällt ett svar som inneburit att de inte skulle behålla honom efter avskaffandet.

Det är även, enligt honom, mycket osäkert vad som kommer att komma som alternativ till revisionen, intressenterna måste först få säga sitt såsom exempelvis skatteverket och banker, han tror inte att man bara kan sluta med revisionen utan att alternativ finns till denna. Ingen har heller ännu haft möjlighet att bestämma om man ska behålla sin revisor eller inte. Alternativ till revisionen diskuteras redan idag och några av förslagen har varit bokslutsberättelser och diverse intyg. Han tror att antalet intyg och yttrande både från revisorer och redovisningskonsulter kommer att öka i olika sammanhang beroende på att intressenterna kommer att vilja ha ett kvitto på att det är på ett visst sätt och då gäller det att tala om, noga, vad intyget faktiskt talar om och vad de har gjort. Men han säger också att det inte är klart med vilka intyg som de olika yrkesgrupperna kommer att ge och att de intygar om olika saker samt vad de har ansvar för. Det gäller att tala om, inte bara för kunderna, utan också andra intressenter, till exempel bankerna, vad de ska ställa för krav på sina kunder och det ger i sin tur jobb åt revisorer och där jobbar revisorer aktivt, säger han. Han har själv jobbat i Tyskland ett antal år och där var det inte ovanligt att det var revisorer som tog fram bokslutet, men då påpekade man noga att siffrorna i bokslutet var baserade enbart på kundens information. Vid en revision däremot så bedömer och prövar revisorn tillförlitligheten i bokslutet genom att stämma av mot till exempel externa bekräftelser etcetera. Det här sättet att arbeta menar han finns redan i många andra länder, han kan tänka sig att det kommer att bli så att regeringen tittar och jämför med andra länder och tar fram efter de förutsättningar som finns i Sverige. Men han påpekar, att det är något som får mogna fram då inget är riktigt klart än och den ovissheten tycker han kan vara jobbig, men de gör allt för att förbereda sig och se till att ha en bra dialog med sina kunder.

På frågan om det kommer att uppstå en konkurrens mellan redovisningskonsulter och revisorer efter avskaffandet så menar han på att det kommer det att bli, han menar vidare på att det har hänt mycket bara under det senaste året då det är många nya aktörer som har tagit sig in på marknaden. Dessa aktörer verkar främst på redovisnings sidan och verkar mot Webbaserade redovisningslösningar.
Han menar på att revisorn kommer att kunna ge mer rådgivning efter avskaffandet, då det kommer att bli tillåtet när inte oberoende behöver prövas såsom sker idag, vilket ger möjligheter. Oberoendet har enligt han varit lite av en gråzon. Det handlar, enligt honom, återigen om relationen till kunden hur nära den är och hur man samarbetar. Han menar att de har en fördel som är en större byrå då de har olika tjänstegrenar inom deras byrå som de sedan kan skråddarsy åt kunden, medan de mindre aktörerna, enligt honom, har ett mer begränsat utbud av tjänster och då kommer att få det svårare. Han anser vidare att den tekniska biten för företagen kommer att kräva stora investeringar och att de mindre byråerna kommer att få svårt att ha råd med det. Han tror att framtidens kunder kommer att kräva att redovisningen ska finnas tillgänglig på Internet. Detta då det arbetssättet kommer att innebära en större flexibilitet för kunden i och att kunden direkt når han/hon önskar kan gå in på redovisningen och godkänna lönespecifikationer, fakturor etcetera. På grund av detta system tror han att det kommer att bli, som han har sett tendenser till i utlandet, att mindre aktörer med bra kundstockar kommer att bli uppköpta av större aktörer på marknaden.

Finanskrisen ser de på byrån som lite av en affärsmöjlighet för dem att kunna förklara vardet för kunderna av att ha löpande koll och ordning på sina siffror som i sin tur leder till att kunden uppfattas som en pålitlig affärspartner av till exempel sina kunder och leverantörer. Han menar vidare på att det är mycket som har fallerat nu inom finanssektorn och att de inom byrån där ser en möjlighet. Det kommer att vara mycket kvalificerade tjänster som kräver att man har bra kunskap och utbildning, vilket han tror är en fördel för revisorerna samt de större byråerna.

Finanskrisen ser de på byrån som lite av en affärsmöjlighet för dem att kunna förklara vardet för kunderna av att ha löpande koll och ordning på sina siffror som i sin tur leder till att kunden uppfattas som en pålitlig affärspartner av till exempel sina kunder och leverantörer. Han menar vidare på att det är mycket som har fallerat nu inom finanssektorn och att de inom byrån där ser en möjlighet. Det kommer att vara mycket kvalificerade tjänster som kräver att man har bra kunskap och utbildning, vilket han tror är en fördel för revisorerna samt de större byråerna.

På frågan varför kunderna ska välja revisorerna istället för redovisningskonsulterna om konkurrens uppstår, svarar han, att det i konkurrens alltid handlar om vilka kunskaper och erfarenheter man besitter samt vilka nätverk man har och detta anser han återigen är en stor fördel för de större byråerna. Som revisor har man stor erfarenhet av siffror och kvalitetssäkring och man är en förtroendeingivande part, säger han. Förtroendet menar han på är en avgörande del som revisorerna måste värda, då han anser att titeln revisor är ett varumärke och trovärdigheten är ett slags försäkran. Därför är det, enligt honom, viktigt att se till att agera och tala på ett sätt som inger förtroende för det är det som är kvaliteten som kunden betalar för. Som ett led av detta så utsätts revisorerna med jämna mellanrum av kvalitetskontroller och de har även krav på löpande fortbildning. De har ett krav på sig att leva upp till vissa standarder och det är den försäkran som det enligt hans mening är man säljer till sina kunder.

På frågan hur de förbereder sig för avskaffandet svarar han, att det viktigaste i förberedelserna som gjorts är deras kampanj med Visionsbyrån, vilken marknadsför revisorn som en person som har visioner och ser framåt och inte bara ser bakåt, som är den traditionella bilden. Visionsbyrån förmedlar att revisorerna ska kunna agera som ett ”bollplank” och hjälpa kunderna att utveckla sina affärer samt vara ett stöd för kunden. Byrån tror att detta kommer att leda till att revisorerna får ett mera offensivt angreppssätt ute på marknaden och det, tror han, att många revisorer ser väldigt positivt på. Detta menar han är ett utmärkt tillfälle för revisorerna att få bort ” den mossiga och dammiga” stämpeln som
revisorn i många fall har, men han menar vidare på att ytterligare ansträngningar krävs för att bli av med den. Det gäller, enligt honom, även att man förklarar värdet för kunden av revisionen och vad revisorn gör. Kunden ska få en insikt av nyttan av att kvalitetssäkra redovisningen så att den ger en rättvisande bild utav bolagets resultat och ställning samt förvaltningen av bolaget, därför är det, enligt honom, viktigt att tala om innebörden av att man kan använda denna kvalitetssäkring gentemot kunder, leverantörer, anställda etcetera.

**Intervjuperson 6**


Hon säger att de nuvarande arbetsuppgifterna skiljer sig åt mellan en auktoriserad redovisningskonsult och en ”vanlig” redovisningskonsult. Hon berättar att hon inte arbetar med den löpande bokföringen, utan hon kommer in först i nästa steg som är rådgivning och att hon är mer ett ”bollplank” till företagen där hon hjälper till att tolka siffror och diskuterar eventuella förändringar eller funderingar som dyker upp i företaget. Det kan även röra andra problem som kan uppstå i ett företag som till exempel hur en finansiering ska lösas, det kan finnas olika alternativ av finansiering och då hjälper hon företaget att välja ut det bästa alternativet som passar just det företaget bäst. De som köper deras tjänster idag, är alla möjliga branscher och bolagsformer som är intresserade av deras tjänsteutbud, företagens storlek varierar också. Hon kan inte se någon kundkategori som inte är inblandad och det är därför Öhrlings är en så stor organisation över hela landet. Det är en blandning mellan gamla och nya kunder som hon har idag.

Hon tror att företagen kommer att behålla revisorn i de fallen där revisorn är aktiv och i de fallen som kunden och revisorn har en bra relation. På Öhrlings har de enligt henne ett arbetssätt som innebär att de ska ha bra kontakt med kunderna, i många fall kan hon arbeta med en kund som har en revisor som inte är från samma byrå som henne. Där har hon flera exempel på fall där inte revisorn har någon som helst kontakt med kunden, utan det är då hon som gör allt arbete, sedan går hon med verifikationerna till revisorn som gör sin granskning och sedan skickar fakturan till kunden. Den revisorn kommer inte få det lätt, anser hon, då kunden inte ser någon nytta alls i revisorns arbete utan bara en kostnad. Detta anser hon i dessa fall är en fördel för redovisningskonsulterna som har en jämförelsevis mer löpande kontakt med kunden.

Hon tror inte att arbetsuppgifterna kommer att förändras till följd av avskaffandet. På följdrågan om det kommer att ställas högre krav på redovisningskonsulterna, säger hon att det kommer att förändras inom branschen men det har inte satt sig riktigt än. Det infördes för några år sedan att konsulterna kunde auktorisera sig, men sen har det inte varit mycket mer, säger hon. Vad gäller kvalitetskontrollerna har det inte riktigt kommit igång på allvar än. Hon berättar att det kanske kommer att komma något slags intyg, men det är hon inte helt säker på ännu. Men hon tror säkert att kraven kommer att förändras om redovisningskonsulterna får möjlighet att godkänna ett bokslut utan revisorns inblandade. Om det inte kommer att behövas någon kvalitetsstämpel från revisorn kommer självlklart arbetsuppgifterna att förändras, men som sagt det är svårt att svara på det fortfarande är oklart med vad som kommer att ske.

På frågan hur de förbereder sig inför avskaffandet, berättar hon att byrån har satsat mycket på redovisningen i några år och att de har ökat det de senaste åren, men det är inte specifikt för att revisionsplikten ska avskaffas utan det har snarare växt fram. Hon tycker att satsningen på redovisningen är ett bra sätt att binda kunden till sig, det som ger framgång är den löpande kontakten med kunden och relationen till kunden samt förklara värdet för dem. Ju mer tajt och ju mer frekvent kontakt konsulten har med kunden desto svårare har de att anlita oss, säger hon.

Hon tror att en konkurrens mellan revisorerna och redovisningskonsulterna säkert kommer att uppstå i de fallen där revisorn är ifrån en annan byrå, men det kan hända att det går att enas i de fallen också. Men i de situationer som revisorn och redovisningskonsulten jobbar i team, som på Öhrlings, kommer det inte att uppstå någon konkurrens. Hon tror att i de fallen som konsulten har möjlighet att ge intyg eller säga att det här bolaget är granskat och att det finns kvalitet på det, de bolagen, tror hon, kommer att välja bort revision och då kommer det självlklart uppstå en konkurrens om redovisningskonsulterna lika gärna kan ge kvalitet. Hon menar på att det är främst inom konsultation tjänsterna som det kommer att bli en ökad konkurrens, det är ju områden som båda yrkesrollerna arbetar med. Hon anser att det är mer redovisningskonsulterna än revisorerna som kommer att känna av den ökade konkurrensen. Då revisorn kommer att kunna ge mera rådgivning än vad som varit tillåtet innan plikten avskaffades.
Varför ska kunderna välja redovisningskonsulterna istället för revisorerna om det uppstår en konkurrens? Om hon ska jämföra med revisorerna kommer de in på ett högre plan och som redovisningskonsult kan man lättare ”grotta ner sig” i konteringsfrågor och i det som kunden verkligen sitter med själv. De kan till exempel ringa och fråga vilket konto de ska använda och det är lätt att svara på som konsult, säger hon. Revisor har en mer övergripande bild av företaget; hur ekonomin ser ut, vilka rutiner som fungerar, vart risken i bolaget ligger samt vart de tjänar mest pengar. Men samtidigt beror det väldigt mycket på vilket uppdrag det handlar om, om redovisningskonsulken gör redovisningen åt kunden eller om konsulken bara hjälper dem att göra bokslut, säger hon. Det är det som är så spännande med det här jobbet, att det finns många olika varianter med vad kunden vill ha hjälp med, vilken nivå de behöver redovisningskonsulken på och hur mycket de kan göra själv, säger hon. Hon tror att den rena revisionen, att revisorn åker ut till kunden och granskar, kommer endast att finnas kvar på de större bolagen. På en ort som Gävle, där det inte finns många stora bolag, smälter revisorns och redovisningskonsultens jobb samman. I de fallen får självklart kunden svårare att säga vad som är revision och vad som är redovisning, fortsätter hon. Den interna kontrollen är givetvis viktig på de mindre bolagen också, det är viktigt att vill exempel se till att personalen har fått ut rätt lön och i rätt tid samt att all frånvaro är rapporterad, säger hon.

Mindre revisionsbyrå

Deras kontor ligger i centrala Gävle och de har sedan början av 1960-talet arbetat med redovisning, revision och ekonomisk rådgivning. De har 10 medarbetare på kontoret och utav dessa finns det; sex auktoriserade redovisningskonsulter, en revisor samt tre redovisningsassistenter. Deras huvudsakliga tjänster är; redovisning, deklarationer, revision och ekonomisk rådgivning. Byrån är ansluten till FAR SRS och SRF.

Intervjuperson 7

Hon jobbar som auktoriserad redovisningskonsult på en mindre konsultbyrå i Gävle. Hon har jobbat som auktoriserad redovisningskonsult i 35 år, men har varit på denna byrå i fyra år.

De som köper deras tjänster är aktiebolag, enskilda firmor och handelsbolag, de flesta företagen är små och medelstora. Hennes huvudsakliga uppgifter är rådgivning, deklarationer och bokslut. Hon tycker att revisionsyrket är lite mer ytligt eftersom att de inte träffar kunderna lika ofta som konsulterna gör. Konsulten träffar kunderna löpande, minst en gång i månaden.

Hon säger att det är vanligt att hon blir förväxlad med en revisor, om kundens telefon ringer säger de ofta att de är hos revisorn. Men hon kan inte riktigt svara på om de bara säger så eller om de på riktigt tror att hon är revisorn. En kollega till henne på samma byrå arbetar som revisor och det är han som är revisor i hennes kunders bolag, så förmodligen vet de inte skillnaden på deras arbetsuppgifter.

Hon tycker det är svårt att veta vilka förändringar som kommer att uppstå inom branschen i och med avskaffandet av revisionsplikten. Hon tror att de små kunderna kommer att försvinna...
när det gäller revisionen, men att de kommer att ha kvar uppdragen med bokföringen och boksluten. Det kan bero på att de mindre företagen är priskänsliga, om de kan spara några tusenlappar gör de det. Det är svårt att säga om förändringarna kommer att ske snabbt eller inte, eftersom att det inte har varit klart om hur det ska bli när det slår igenom, säger hon. Hon tror inte att konsulternas arbetsuppgifter kommer att förändras, utan hon tror snarare att de kommer att få lite mer att göra. Nu gör konsulterna först bokslutet och sen granskar revisorn deras arbete, men efter avskaffandet kommer en konsult göra bokslutet och sen kommer en konsult att kolla igenom det. Hon tror inte att krav på konsulternas arbetsuppgifter kommer att öka i och med förändringarna.

Det är svårt att säga om företagen överlag kommer att ha kvar revisorn efter avskaffandet, hon tror inte ens att företagen har satt sig in i det. Det kan vara ett plus gentemot banker om företagen har kvar revisorn, säger hon.

Hon tror att det kommer att uppstå en konkurrens mellan redovisningskonsulterna och revisorerna, då det kan hända att konsulterna kommer att börja plocka jobb från revisorerna. Men hon säger vidare att det är många revisorer som har blivit auktoriserade redovisningskonsulter och kommer att kunna göra konsulternas jobb istället. Hon tycker därför att det svårt att säga om avskaffandet är positivt eller negativt för redovisningskonsulterna, men hon tror inte att det kommer att bli någon större skillnad på den firman som hon arbetar på. Personligen tycker hon att avskaffandet både är positivt och negativt, om revisionsplikten ska finnas kvar tycker hon att den ska ändra den jämfört med stora börsnoterade företag, för nu är det samma krav oavsett hur stort företaget är och det tycker hon är fel. Det borde vara enklare för de mindre bolagen i sådant fall, anser hon. Hon tror inte att de större revisionsbyråerna har någon större fördel i konkurrensen för att de erbjuder helhetslösningar, hon anser att de också erbjuder de tjänsterna, men att de tar hjälp utifrån när det gäller juristtjänsterna som då kommer till byrån och pratar med kunderna. Hon säger att de kan i princip erbjuda detsamma även fast de inte har det "emellan väggarna". Hon tror att de större byråerna till och med kanske kommer att ha det svårare då de måste göra lättare jobb än vad de har gjort tidigare.

På byrån hon arbetar på har de inte förberett sig på något speciellt sätt, det är svårt att förberedda sig när de inte vet vad som kommer att hända. De har inte fört någon dialog med sina kunder för att se hur de ser på avskaffandet. Hon säger att de måste göra det för att de själva ska veta hur de ska handla framöver. Det är ingen av redovisningskonsulterna på byrån som har auktoriserat sig till följd av avskaffandet utan de var auktoriserade tidigare. De konsulter som bara arbetar med bokföringen är inte auktoriserade.

Hon tror att redovisningskonsulterna kommer att ha större fördel efter avskaffandet än revisorerna, då hon anser att konsulterna är mer insatt i bokföringen. Revisorerna vet tydligt hur det fungerar men de är inte lika insatta eftersom revisorerna får ett färdigt material som de ska granska. Hon tror att samma sak gäller deklarationerna, det är konsulterna som arbetar med det och revisorerna har aldrig jobbat med det och har heller aldrig satt sig in i det arbetet.
Mindre redovisningsbyrå


Intervjuperson 8

Han arbetar som auktoriserad redovisningskonsult på en mindre konsultbyrå i Gävle.

Han anser att det är många som förväxlar redovisningskonsulterna med revisorerna och att det alltid har varit så. Angående förändringarna inom branschen i och med slopandet av revisionsplikten ser han det som både positivt och negativt då han upplever det som att de större revisionsbyråerna försöker ta deras kunder. Han tror att konsulterna kommer att sälja mer kvalificerade tjänster efter avskaffandet av plikten. Byrån kommer att rekommendera att de större bolagen, som inte behöver ha en revisor, även i fortsättningen ska behålla den. I överlag, tror han, att några företag kommer att ha kvar revisorn. Han tror inte att redovisningskonsulterna kommer att konkurrera med revisorerna om jobben, utan snarare tvärtom. De förbereder sig inte på något speciellt sätt på byrån han arbetar på inför avskaffandet av revisionsplikten, han har inte auktoriserat sig till följd av avskaffandet. Däremot kommer kraven på konsulternas arbetsuppgifter att förändras, vilket han ser positivt på. Han tror att redovisningstjänsterna eventuellt kan leda till prispress med en ökad konkurrens.

Intervju SRF - Benny Weberg

En del av frågorna som besvaras kommer att vara vad SRF står för och en del kommer att vara hans personliga åsikter vilket vi har försökt tydliggöra så gott vi kan i intervjun. Han kommer också att i vissa fall företräda medlemmarnas synpunkt men betonar att det inte är så lätt då SRF har 4 500 medlemmar, där det förekommer olika viljor.

Han har jobbat på SRF sedan 2005 och hans huvudsakliga arbetsuppgifter är att han tillsammans med en medarbetare dels är redovisnings sakkunnig, vilket innebär att de har till uppgift att svara på medlemmarnas redovisningsfrågor via telefon och genom en help desk via nätet. Vidare har han till uppgift att ta fram svar på remisser som rör ekonomi- och redovisningsfrågor. Han är även informationsansvarig och är sekreterare i en redovisningsgrupp som SRF precis startat, dessutom hjälper han till att ta fram arbetslitteratur för SRF.

På frågan hur SRF ser på avskaffandet av revisionsplikten svarar han att SRF är positiva till avskaffandet och menar på att SRF aldrig har motsatt sig till att revisorns roll ska finnas eller inte utan det är själva plikten de vill ha bort. Det är ett monopol som försvarar för revisorerna, vilket både han själv och SRF självklart är positivt inställda till. Han menar på att de ser det som positivt både för företagen och för SRF som organisation, framför allt för
deras medlemmar. Företagen anser de, kommer att bli gynna och som de kommer att få lägre administrativa kostnader även om de 5,8 miljarder som regeringen pratar om är överdriven i deras mening. Han menar att de inte tror att alla företagen kommer att välja bort revisorn men att de som gör det kommer att reducera sina administrativa kostnader, det är SRF ganska övertygade om. På följdfrågan om företagen på det viset även skulle förlopa den lönsamma biten i form av rådgivning som revisorn ger håller han delvis med om det men påpekar att det inte bara är revisorn som lämnar goda råd utan även redovisningskonsulterna.

På frågan huruvida arbetsuppgifterna kommer att förändras för redovisningskonsulterna i och med avskaffandet anser SRF inte att de kommer att förändras i sig utan redovisningskonsulterna kommer att fortsätta med det som det är bra på, sen kanske rutinerna i arbetet kommer att bli annorlunda i och med att inte revisorerna kommer att granska deras arbete längre. Då menar han, kommer de kanske att ha interna rutiner inom byråerna, där en kollega granskar arbetsammatens arbete, detta kommer då bli att redovisningskonsulterna tar över en del av revisorernas gamla arbete. Men annars kommer det enligt honom inte bli någon större förändring i arbetsuppgifterna, utan det är ansvaret som läggs på konsulterna som de anser kommer att förändras. Däremot om han själv ska tycka till om revisorerna tror han att en del av dem kommer att känna en lättnad i och med avskaffandet. Detta på grund av att de tidigare har funnits en risk för de att hamna i en jäv situation, och i och med att revisionsplikten försvinner får revisorerna göra mer, vilket i sin tur kommer att leda till att revisorerna kommer att närna sig redovisningskonsulternas yrkesroll allt mer. I dagsläget menar han att revisorn över efterskapsplikten arbete och fortsätter därefter. Nu efter avskaffandet kommer inte lagen sätta stopp, utan de kan utföra det arbete som redovisningskonsulternas har hand om idag.

På frågan om han tror att företagen överlag kommer att behålla sin revisor efter avskaffandet svarar han liksom SRF att resultatet av avskaffandet kommer att bli att någonstans mellan 40-50 procent av företagen kommer att ha kvar en revisor, i slutändan. Detta anser han personligen på grund av att han hör att redan innan revisionsplikten infördes var det cirka 48 procent av företagen som redan hade en revisor. Vidare anser han att många undersökningar som gjorts med företagen är ovetenskapliga, då han anser att många av företagen missuppfattar frågan som ställs, om de kommer att ha kvar revisorn, då de förväxlar revisorn med redovisningskonsulterna. Detta upplever han är ett vanligt förekommande fenomen, då han själv har vart med om det upprepade gånger att han tagits som revisor av en kund. Detta anser han handlar om att de på en företagarnivå inte vet skillnaden på de olika yrkesrollernas uppgifter och anser att det är ett generellt fel i den allmänna debatten. Det är enligt honom därför viktigt att skilja på begreppen redovisningskonsult och revisor, då ansvarsfördelningen hos dem skiljer sig. Hur de ska få allmänheten att se skillnaden vet han inte riktigt, men SRF har gjort en satsning som innebär att de har börjat marknadsföra både SRF och framför allt titeln auktoriserad redovisningskonsult. Detta menar han är en lång process men bara det att SRF:s medlemmar själva skriver auktoriserad redovisningskonsult på deras ”brevpapper” och visitkort etcetera är en del i processen.

Han tror att det kommer att uppstå en konkurrens mellan revisorerna och redovisningskonsulterna, framför allt gällande bokslutsuppdrag. Om en kund väljer att inte ha revisorn kvar kommer revisorn att förlora ett uppdrag på såg 10 000 kronor, i de fallen finns det en chans att revisorn även gör bokslutet och årsredovisningar och då är det klart att det blir en konkurrens, säger han. Han anser att SRF:s medlemmar har en konkurrensfördel, då redovisningskonsulterna träffar någon kund varannan vecka, en annan kund en gång i månaden och en tredje kund var tredje månad, medan revisorn träffar kunden kanske bara en gång per år om ens det, ibland är det redovisningskonsulterna som gör i ordning årsredovisningen och som sedan tar kontakt med revisorn, det enda kunden får från revisorn är en faktura. Det är klart att, om man får vara lite hård, att kunden lättare väljer en person som han/hon har en relation till istället för någon som bara sätter namn på en faktura, säger han. En faktura måste betalas, det är inget negativt med det men det enda kunden har är ett namn på den, fortsätter han. Han säger att ett alltför personligt förhållande till sina kunder även kan vara till nackdel. Om redovisningskonsulenten tror att företagets resultat kommer att bli minus kan det vara svårt att skicka sin faktura till företaget om de är alltför mycket ”kompis” och det kan ju vara en risk. Men han anser inte att det finns någon risk för skattebrott om det blir ett alltför vänskapligt förhållande.

På följdfrågan om de större revisionsbyråerna har konkurrensfördel mot de mindre, säger han, till exempel Öhrlings och Ernst & Young är så stora i sig själva och att de kan marknadsföra sig på ett helt annat sätt. Det är lätt för de större revisionsbyråerna att ”bre” på mer med stora kampanjer med mera. Medan SRF och FAR SRS är organisationer som blir lite mer osynliga på marknaden. Självklart finns det medlemmar i SRF som arbetar som redovisningskonsult på exempel Ernst & Young, men han säger att den genomsnittliga SRF medlemmen är en person som har sig själv och kanske en anställd och då finns det inte tillräckligt med resurser för att kunna genomföra en stor marknadskampanj. Hans personliga uppfattning och utav egna erfarenheter, upplever han det som att de större byråerna har en övertro på sin egen storlek bara för att de kända tror de att namnet lockar till sig kunder men han säger att det inte är så, i alla fall inte av egna erfarenheter. Utan det kan snarare vara så att på en stor byrå blir kunden en i mångden. Han anser att det är en högre service nivå och en högre flexibilitet på en lite byrå. Däremot erkänner han att de stora byråerna har fördel när de kan ta fram programvaror
som kanske kostar upp mot 400 000 kronor, när de sprider ut det på sina anställda blir det en lägre kostnad än om en mindre byrå som har fem anställda skulle göra samma investering. Det kan vara tekniken som gör att de får stordriftsfördelar helt enkelt, säger han.

Utbildningen till att bli en auktoriserad redovisningskonsult motsvarar inte en godkänd revisors utbildning, säger han, men han har inte riktig koll på vad som krävs för att bli en godkänd revisor. Han säger att organisationerna emellan (FAR SRS) samverkar om att ha samma antagningskrav, utbildningskrav, men i en övergångsfas kan det vara något olika antagningskrav mellan organisationerna men på sikt är tanken att antagningskraven ska vara de samma. Organisationerna strävar även efter att ha samma krav och motsvarande utförande av kvalitetskontrollen, han säger att de har kommit väldigt långt i arbetet men att de inte är överens om betalningarna av kvalitetsgranskningarna. Hos SRF ligger dessa kostnader med i medlemsavgiften och FAR SRS vill ta betalt av den byrå som medlemmen blir granskad av. Organisationerna har även kommit fram till något som heter reko som är en standard för redovisningskonsulterna, del som de kommer att ta fram är en gemensam svensk standard för redovisningskonsulterna och ska alltså vara en slags arbetsbok/handbok för hur konsulterna ska agera i detalj gentemot kunden, hur de ska förhålla sig tredje part, hur de ska bokföra när det inte är uppdragsavtal och så vidare. Tanken är att det ska vara en neutral bok som ska kunna användas av redovisningskonsulter som både är medlemmar hos SRF och FAR SRS, säger han. Det ska på så vis inte spela någon roll om företagen efterfrågar tjänsterna hos SRF eller FAR SRS. Han säger att det finns något som kallas för Källare konsulter, det innebär inte fysiskt att konsulten sitter i en källare, men att den personen inte riktigt har den utbildningen som är aktuell utan han/hon har jobbat med bokföring förut och då gjorde de på ett speciellt sätt och därför gör de samma sak igen och SRF vill visa på att en auktoriserad redovisningskonsult är någon som kunden ska kunna lita på för att han/hon har den utbildningen som krävs.

På frågan varför företagen ska välja en redovisningskonsult istället för en revisor svarar han att en redovisningskonsult oftare har ett bredare kompetensområde än revisorerna samt, anser han, att en företagare, oavsett vad man sysslar med, ska göra det som de är bra på och tycker de att de har tid och kunskap att sköta redovisningen är det givetvis okej. Men samtidigt kanske inte de tjänar pengar på att göra det själva eftersom de tappar fokus från verksamheten när de måste sätta sig in i lagar och regler och de fallna tjänar nog företagen på att lämna ifrån sig redovisningen.
5. Analyser

I detta kapitel kommer vi inledningsvis att analysera och reflektera över de svar som vi har fått från våra respondenter samt koppla den till teorin. Analysen är uppdelad i fyra underrubriker, då vi tycker att det tydliggör och underlättar förståelsen kring utredningen. Vi kommer i analysen att bortse från den påverkan som finanskrisen har.

5.1 Konkurrensen till följd av avskaffandet


5.1.1 Marknadsaktörernas komparativa fördelar i konkurrensen

Hur väl rustade står då de olika marknadsaktörerna inför de nya marknadsförutsättningarna? Revisor på Öhrlings menar att en fördel som revisorerna har i den framtida konkurrensen är att revisorn med sin kompetens inger trovärdighet, vilket kan fungera som en kvalitetssäkring för kunden. I tillägg menar de två revisorerna från Grant Thornton att de har en fördel i konkurrensen då de har utbildat sig till auktoriserade redovisningskonsulter och då menar på att kunderna lika gärna kan välja dem. Samtidigt menar de redovisningskonsulter som vi har talat med att de har en konkurrensfördel i och med sin regelbundna och nära kontakt med kunden. Redovisningskonsulterna blir med andra ord en naturlig affärspartner för kunden. Benny Weberg, SRF, förstärker argumentet för redovisningskonsulterna, genom att belysa deras bredare kompetensområde.

Ser man till vad litteraturen säger ser det ut som att många av de företag som omfattas av revisionsplikten avskaffande även fortsättningsvis kommer att efterfråga revisorernas tjänster då det är den samarbetspartner de har mest förtroende för. Redovisningskonsulterna förutspås ha stora fördelar på grund av den förhållandevis nära kundkontakten jämfört med revisorerna, då de ofta träffar sina kunder cirka tolv gånger per år kontra revisorerna som ofta inte träffar sina kunder mer än cirka en gång per år.

5.1.2 Förändring av arbetsuppgifterna till följd av avskaffandet av revisionsplikten

Rent generellt ser revisorerna positivt på avskaffandet av revisionsplikten. Detta främst eftersom de tror att tjänsterna kommer att bli mer efterfrågestyrda i och med att den lagstadgade revisionsplikten försvinner, vilket i sin tur skulle leda till att de kan erbjuda sina kunder ett skräddarsytt tjänsteutbud som mer appellerar till vad kunderna verkligen har behov av. Revisorerna är också relativt överens om att relationen med kunden har betydelse om de vill ha kvar sitt uppdrag. Ett annat resonemang som förs är att revisorn måste tydliggöra nytta med revisionen annars är det lätt att kunden bara ser en kostnad. Revisorerna är även överens om att deras arbetsuppgifter kommer att förändras som en följd av avskaffandet. En av revisorerna menar på att de kommer att finnas flera olika revisionstjänster som ska tillgodose behovet hos företagen vilket leder till att det kommer att ställas högre krav och kvalitet på tjänsterna. Samma person menar även på att revisionen kommer att bli mer regelstyrd och att det kommer att ställas högre auktoritetskrav på den, detta på grund av att Sverige anpassas till EU:s revisionsstandard. En annan av revisorerna tror att tjänsterna kommer att förändras genom att granskning av periodbokslut ska göras oftare för att kunder, banker och andra intressenter kommer att kräva det. Samma revisor tror att kvalitetssäkring av budget är en tjänst som kommer att öka, vilket till viss del beror på avskaffandet.

Bland redovisningskonsulterna råder det en viss osäkerhet kring de nya marknadsförutsättningarna i och med revisionsplikten avskaffande. Samtliga redovisningskonsulter är överens om att avskaffandet kommer att leda till någon form av förändring, men åsikterna skiljer sig lite i vad dessa förändringar kommer att avse. Tre av respondenterna anser att förändringarna kommer att gälla båda yrkesgrupperna och att det kommer att ställas högre krav på deras yrkesroll. De andra två anser inte att kraven på deras arbetsuppgifter kommer att öka utan att förändringarna främst kommer att gälla revisorerna.

SRF har uttryckt en positiv inställning till avskaffandet av revisionsplikten. Att revisionsplikten försvinner kommer att innebära att monopol för revisorerna försvinner och att marknaden kommer att karaktäriseras av ökad konkurrens, vilket i sig medför fördelar för de företag som är beroende av revisorernas och redovisningskonsulternas tjänster. SRF anser inte att arbetsuppgifterna för redovisningskonsulterna kommer att förändras i sig utan att det snarare är rutinerna som kommer att förändras. Förändrade rutiner skulle bland annat innebära att revisorerna är de som ska granska redovisningskonsulternas arbete. Granskningen


**5.2 Förberedelser inför avskaffandet**


Förberedelser som redovisningskonsulterna har gjort på Grant Thornton är att de har auktoriserat sig samt satsat på redovisningen. Auktoriseringen för redovisningskonsulterna är
ett sätt för dem att öka förtroendet till kunderna och intressenterna. Förberedelser som Öhrlings har gjort är att de har satsat på redovisning samt en mer frekvent kontakt med kunderna. På de mindre byråerna har man inte vidtagit några förberedande åtgärder. En av de byråer som vi har pratat med har avställt från förberedelser då de anser att avskaffandet är enbart till fördel för dem.

Inom SRF är auktoriseringen av redovisningskonsulterna en del i förberedelserna inför avskaffandet. Detta är delvis en följd av att det kommer att ställas allt högre krav på redovisningskonsulterna, men även ett sätt för att höja statusen i yrket. Auktoriseringen är ett sätt att klargöra för kunden att man har den erfarenhet och kompetens som krävs då han menar att det idag finns många som kallar sig konsulter men inte har den aktuella utbildningen som i många fall krävs för att kunna utföra ett bra arbete. För att säkerställa kompetensen och förtroendet hos kunder och intressenter, kommer SRF inom en snar framtid dessutom att införa kvalitetskontroller som ett led i auktoriseringen. SRF har inte uppfattat det som att det är vanligt förekommande att revisorerna utbildar sig som auktoriserade redovisningskonsulter till följd av avskaffandet. SRF har även gjort en satsning som innebär att marknadsföra både SRF som organisation samt titeln auktoriserad redovisningskonsult, det är tänkt med denna process att få allmänheten att se skillnaden mellan revisorer och redovisningskonsulter.

I vår litteraturstudie framkommer att för att redovisningskonsulterna lättare ska kunna möta de förväntningar som olika intressenter kommer att ställas startades arbetet med att auktorisera redovisningskonsulter för två år sedan. När redovisningstjänsterna kommer att växa finns det anledning att tydliggöra konsultens roll, anser både SRF och FAR SRS. Utifrån litteraturstudien framkommer även att revisorernas arbete kommer att förändras i framtiden, en del av dem kommer även fortsättningsvis att arbeta med det som de gör idag och andra kommer att inriktas och specialisera sig på andra områden, till exempel skatterådgivning, tror utredningens förslag. Det förutspås även att enmans- och fämansbolag kommer att välja bort frivillig revision och dessa uppställt till ungefär 70 procent. De revisorer som idag har enmans- och fämansbolag måste därför marknadsföra de nya alternativen som kommer istället för revision för att på så vis öka intäkterna i konkurrensen med bland annat redovisningskonsulterna.

Vår studie visar att revisorerna är den yrkesgrupp som i störst utsträckning verkar förberedda. Auktoriseringen av redovisningskonsulterna är en del av förberedelserna inför avskaffandet av revisionsplikten, menar SRF. Vår tolkning av de intervjuer vi har gjort är emellertid att endast en av redovisningskonsulterna har utbildat sig till auktoriserad redovisningskonsult inför avskaffandet - övriga konsulter hade redan utbildningen sedan tidigare. Vår uppfattning var inledningsvis att antalet konsulter som skulle ha auktoriserats som en direkt följd av avskaffandet av revisionsplikten skulle vara fler. Vår studie visar dock att auktoriseringen är ett sätt att öka trovärdigheten hos redovisningskonsulterna, vilket bidrar till att skilja dem från den grupp konsulter som kallar sig "redovisningskonsulter" trots att de inte har den utbildning som krävs för titeln.
6. Slutsats

Vi kommer inledningsvis i detta kapitel att besvara vårt syfte med studien, efter det kommer vi att i slutdiskussionen sammanfatta syftet samt problemformuleringarna. Kapitlet avslutas med fortsatta studier.

Utifrån resultatet av vår studie drar vi slutsatsen att det kommer att ske en förskjutning vad gäller yrkesgrupper revisorer och redovisningsskulsen. Revisorerna kommer att närma sig redovisningsskulserna genom att de kommer att kunna ta över rådgivningen och den administrativa redovisningen, vilket de tidigare inte kunnat ombesörja på grund av kravet på oberoende. Vår studie visar även att det förekommer, om än inte så ofta, att revisorer fortbildar sig till auktoriserade redovisningsskulser.


Det bör även tilläggas att vår empiriska studie visar att ett annat möjligt scenario är att allt fler revisorer kommer att frångå revisionen och istället gå över till redovisningsskulset, vilket skulle leda till att båda yrkesrollerna småler samman. Detta skulle i sin tur leda till att de revisor som väljer att ensidigt arbeta med att tillhandahålla revisionstjänster kommer att få ett mer efterfrågestyrt arbete, där revisionen kommer att karaktäriseras som mer kvalificerad tjänst. Viktigt att understryka är dock att huruvida vi kommer att få se ovan nämnda utveckling eller ej i dagsläget fortfarande är osäkert och än så länge bara spekulationer.
6.1 Slutdiskussion


Upphörandet av oberoendet och revisorernas tidigare monopolistiska ställning kommer att leda till att både revisorer och redovisningskonsulterna kommer att kunna utföra samma arbete vad gäller konsultation och administration, där smälter nu de båda yrkesrollerna samman.

6.1.1 Kommer redovisningskonsulterna att utgöra en konkurrens för revisorerna till följd av slopandet av revisionsplikten, och i så fall i vilken omfattning?


Från intervjuerna med de mindre redovisningskonsultbyråerna har det även framkommit att redovisningskonsulterna inte uppfattar den potentiellt ökade konkurrensen från revisorerna i sig som ett allvarligt hot. Allvarligare är i så fall den ökade konkurrensen som de väntar sig komma att se från de större revisionsbyråerna som nu ser möjligheter att utöka sina marknadsandelar på rådgivningssidan. När vi har förhört oss om de komparativa fördelar som de olika yrkesrollerna besitter, har det i det flesta fall kommit in på byråernas storlek och dess betydelse i konkurrensen. Detta anser vi är ett område som skulle vara relevant att fortsätta forska kring.
6.1.2 Hur förbereder sig redovisningskonsulterna och revisorerna inför avskaffningen av revisionsplikten?

Som har framkommit i vår studie, har revisorn stort förtroende hos både kunder och intressenter, varför auktorisationen och kvalitetskontrollerna av redovisningskonsulterna är ett led i förberedelserna för att stärka förtroende även hos konsulterna som yrkesgrupp. Auktorisationen är ett steg framåt, men det är också viktigt att tydliggöra redovisningskonsultens roll och vilken kompetens som dessa har. Vidare visar vår studie även att de framförallt är de större revisionsbyråerna som förbereder sig inför revisionspliktens avskaffande snarare än de mindre revisions- och redovisningsbyråerna. Detta verkar bero på att de mindre redovisningsbyråerna fortfarande hyser osäkerheten på vad som kommer att hända. Ser man till de förberedelser som faktiskt har vidtagits på de olika byråer, skulle man kunna dra slutsatsen att även dessa bidrar till att de båda yrkesrollerna smälter samman. Som exempel kan nämnas de fall där revisorerna har utbildat sig till auktoriserade redovisningskonsulter. Redovisningskonsulterna å sin sida ser till att utbilda sig för att vinna tillit och kunna utgöra en kvalitetsstämpel åt kunden och närmar sig därmed revisorn.

6.2 Fortsatta studier


Det har i vår studie framkommit att konkurrenserna mellan små- och stora redovisnings- och revisionsbyråer kommer att förstärkas i avskaffandet av revisionsplikten, det skulle vara intressant att undersöka detta område vidare. Ett annat intressant ämnesområde är förväxlingen mellan redovisningskonsulter och revisorer, här skulle författarna kunna göra en studie på ett antal företag och samtidigt granska tidigare officiella undersökningar från till exempel Statistiska Centralbyrån. Denna studie skulle vara intressant i det syfte att se om undersökningarna har utförts korrekt, om företagen har vetat skillnaden på yrkeskategorierna och om detta skulle leda till att undersökningen fick ett annat utfall.
Källförteckning

Litteratur:

Magne Holme Idar och Krohn Solvang Bernt, Forskningsmetodik Om kvalitativa och kvantitativa metoder, Studentlitteratur, Lund 1997,

Revision en praktisk beskrivning, FAR Förlag, Stockholm 2006

Gröjer Jan-Erik, Grundläggande redovisningsteori, Studentlitteratur, Lund 1997

Artsberg Kristina, Redovisningsteori policy och praxis, Liber ekonomi, Trelleborg 2003

Tidskriftsartiklar:

Artikel: ”Slopad revisionsplikt en lättnad för branschen” Tidskrift Balans, mars 2008, nr.3

Artikel: ”Vem vinner på ett kaos à la big bang?” Tidskrift Balans, april 2008 nr.4

Artikel: ”Positivt för alla parter med efterfrågestyrden revision” Tidskrift Balans, maj 2008 nr.5

Artikel: ”Auktorisationskommitténs arbete går framåt” Tidskrift Konsulenten nr.1, 2008, s.15

Artikel: ”Revisionsplikten försvinner” Tidskrift Konsulenten nr.3, 2008, s.21

Artikel: ”SRF samverkar med FAR SRS om utveckling av yrkesroll” Tidskrift Konsulenten nr.4, 2008, s.17

Artikel: ”Vad händer i redovisningsbranschen” Tidskrift Konsulenten nr.5, 2008, s.23

Artikel: ”Det är nu vi måste agera” Tidskrift Konsulenten nr 6 2008 s. 15

Artikel: ”Hjälp kunden att uppnå sin dröm” Tidskrift Konsulenten nr 7 2008 s.27-29

Artikel: ”Framtiden står på spel” Tidskrift Konsulenten nr.8, 2008, s.21

Internet:

http://www.farsrs.se/portal/page?_pageid=33,38258&_dad=portal&_schema=PORTAL
Datum: 8/4-09 11.58

http://www.farsrs.se/pls/portal/docs/PAGE/FAR/OM_BRANSCH/UTBILDNING/AUKT-REDOVISNINGSKONSULT-%2520HOST-07-LOW.PDF
Datum: 8/4-09 12.28

http://www.srfkonsult.se/
Datum: 8/4-09 12:25

http://www.farsrs.se/portal/page?_pageid=33,38295&_dad=portal&_schema=PORTAL
Datum: 13/5-09 17.07

http://www.grantthornton.se/Press/Pressmeddelanden/Flest-auktoriserade-redovisningskonsulter-hos-Grant-Thornton/
Utredning:

SOU 2008:32 Avskaffande av revisionsplikten för små företag

SOU 1989:59 Nominering av REDOVISNINGS Konsulter

Lagar:


Aktiebolagslagen (2005:551)

Intervjuer:

Grant Thornton, Datum: 2009-04-23 kl.09.00-11.00

Mindre revisionsbyrå, Datum: 2009-04-28 kl.10.00

SRF, Benny Weberg, Datum: 2009-04-29 kl.14.00

Öhrlings, gruppintervju, Datum: 2009-05-07 kl.10.00-11.15

Mail respondent, mindre redovisningsbyrå, Datum: 2009-04-22
Bilaga 1
Intervjufrågor till revisorer:

- Hur ser ni på slopandet av revisionsplikten?
- Vad är era huvudsakliga arbetsuppgifter?
- Hur kommer era arbetsuppgifter påverkas till följd av avskaffandet?
- Tror ni att företagen överlag kommer att ha kvar en revisor?
- Kommer marknaden att styras av utbud och efterfrågan efter avskaffandet?
- Tror ni att det kommer att växa fram en konkurrens mellan er och redovisningskonsulterna?
  - I så fall på vilket sätt?
  - Varför ska kunderna då välja er?
Bilaga 2

Intervjufrågor till redovisningskonsulter:

- Vilka köper era tjänster i dagsläget?(speciella kännetecken osv.)
- Vad är era nuvarande arbetsuppgifter?
- Administratör/rådgivare
- Är det många som idag förväxlar er med revisorerna?
- Hur ser ni på förändringarna inom branschen i och med slopandet av revisionsplikten?
- Kommer era arbetsuppgifter att förändras som följd och i så fall hur?
  Möjligheter/hot?
- Tror ni att företagen överlag kommer att välja att ha kvar revisorerna trots avskaffandet?
- Kommer avskaffandet av revisionsplikten att leda till att ni kommer att konkurrera med revisorerna om jobben nu, utanför byrån?
- Om ja på vilket plan och med vilka arbetsuppgifter
- Hur förbereder ni er för avskaffandet?
- Tror ni att kraven på era arbetsuppgifter kommer att förändras?

Intervjufrågor till mindre redovisningsbyrå- mail respondent

- Är det många som idag förväxlar er med revisorerna?
- Hur ser ni på förändringarna inom branschen i och med slopandet av revisionsplikten?
- Kommer era arbetsuppgifter att förändras som följd och i så fall hur?
  Möjligheter/hot?
- Anser ni att företagen överlag kommer att välja att ha kvar revisorerna trots avskaffandet?
- Kommer avskaffandet av revisionsplikten att leda till att ni kommer att konkurrera med revisorerna om jobben nu?
- Om ja på vilket plan och med vilka arbetsuppgifter
- Hur förbereder ni er för avskaffandet?
- Kommer kraven på era arbetsuppgifter kommer att förändras?
Bilaga 3
Intervjufrågor - SRF

- Hur ser ni på förändringarna inom branschen i och med slopandet av revisionsplikten?
  - Anser ni att redovisningskonsulternas arbetsuppgifter kommer att förändras som följd och i så fall hur?(möjligheter/hot?)
  - Kommer företagen överlag att ha kvar revisorerna trots avskaffandet?

- Kommer det bli en ökad konkurrens mellan redovisningskonsulter och revisorer som följd av avskaffandet, anser ni?
  - Om ja på vilket plan och med vilka arbetsuppgifter?

- Hur förbereder ni er för avskaffandet? (vad har ni för beredskap?)
  - auktoriseringen av en redovisningskonsult motsvarar det utbildningen av en godkänd revisor?

- Anser ni att kraven på redovisningskonsulternas arbetsuppgifter kommer att förändras?

- Har ni märkt tendenser på att revisorerna söker sig till redovisningsyrket?