

Hvilke væsentlige fejl retter revisor under revisionen?

– Årsregnskaberne indleveret i foråret 2017

I denne undersøgelse ser vi på, hvilke fejl revisor har fundet i forbindelse med den netop overståede revision af 2016-regnskaberne – altså de regnskaber, der er indsendt i foråret 2017. De fejl, revisorerne finder og retter, vil være korrigeret i det endelige regnskab, men ville sandsynligvis ikke være fundet og rettet, hvis regnskabet ikke var blevet revideret.

Hovedkonklusioner

- **Seks ud af 10** (62 pct.) revisorer har **rettet væsentlige fejl** i regnskabsgrundlaget i forbindelse med revisionen af 2016-regnskaberne.
- Hvis ikke fejlene blev rettet, ville det ifølge otte ud af 10 (82 pct.) af revisorerne blandt andet føre til **fejl i grundlaget for virksomhedernes skattebetalinger**.
- Oftest skal årsagen til fejl findes i **bogføringen** (72 pct.) og **fejlfortolkning af regnskabspraksis og regler** (55 pct.)

Om årsregnskaberne og revision

Årsregnskabet fortæller omverdenen, hvordan en virksomhed har klaret sig det seneste år, og viser samtidig et øjebliksbillede af virksomhedens finansielle situation.

Årsregnskabet er for eksterne den primære kilde til information om de danske selskaber. Eksempelvis bruger banken årsregnskabet til at vurdere virksomhederne og fastsætte deres kreditvilkår. Virksomhedernes leverandører og kunder bruger i vid udstrækning årsregnskaberne, når de fx skal vurdere risikoen ved at placere eller modtage en større ordre eller indgå i nye samarbejder. Derfor er det vigtigt, at årsregnskabet giver et retvisende

 / KONTAKT

**Henvelser
angående
analysen:**

Tom Vile Jensen

Erhvervspolitisk
direktør
mail: tvj@fsr.dk
tif.: 33 69 10 51

Anders Lau

Kommunikationschef
Mail: ala@fsr.dk
Tif.: 41 93 31 47

billede af virksomhedens aktiviteter. Når revisor som den uafhængige tredjepart reviderer et regnskab, spiller revisionen en vigtig rolle for at vurdere, om regnskabet i sin endelige form giver et retvisende billede af selskabernes situation inden for lovgivningens rammer.

Revisionen rydder op i regnskabsgrundlaget

Regnskabsgrundlaget er de data i en virksomhed, som ligger til grund for regnskabet fx virksomhedens bogføring og økonomisystemer.

Opdager man ikke fejl i regnskabsgrundlaget i forbindelse med revisionen, vil disse gå igen i årsregnskabet. Derfor er det relevant at se på, hvor ofte revisor finder fejl i regnskabsgrundlaget

I undersøgelsen vurderer næsten seks ud af 10 revisorer (62 pct.), at deres revision har medvirket til, at ledelsen har rettet væsentlige fejl i regnskabsgrundlaget.

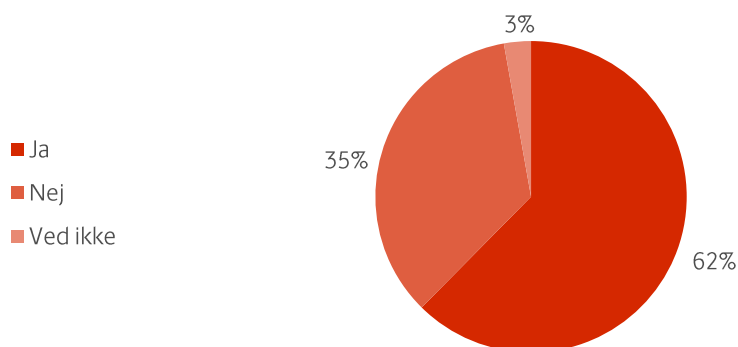
I en lignende undersøgelse foretaget i 2016 vurderede 69 pct. af revisorerne, at deres revision medførte, at virksomhedsledelserne rettede væsentlige fejl i regnskabsgrundlaget.



6 ud af 10 revisorer har medvirket til, at ledelsen har rettet væsentlige fejl i regnskabsgrundlaget.

Figur 1

Har din revision af årsregnskaberne for 2016 medført, at virksomhedsledelserne har rettet væsentlige fejl i regnskabsgrundlaget? (n=141)



Kilde: FSR – SURVEY: Hvilke væsentlige fejl retter revisor under revisionen af årsregnskaberne, august 2017

Fejl i grundlaget for skat

Hvilke konsekvenser ville det have haft for virksomhedens samarbejdspartnere, hvis de væsentlige fejl i regnskabsgrundlaget ikke var blevet rettet? Til det spørgsmål svarer otte ud af 10 revisorer (82 pct.) i undersøgelsen, at en manglende rettelse af de væsentlige fejl ville føre til fejl i grundlaget for skat, mens godt seks ud af 10 (62 pct.) vurderer, at en

manglende rettelse af de væsentlige fejl ville føre til fejl i grundlaget for moms. Manglende korrektion af begge fejltypen ville således medføre en stor sandsynlighed for forkerte betalinger til det offentlige.

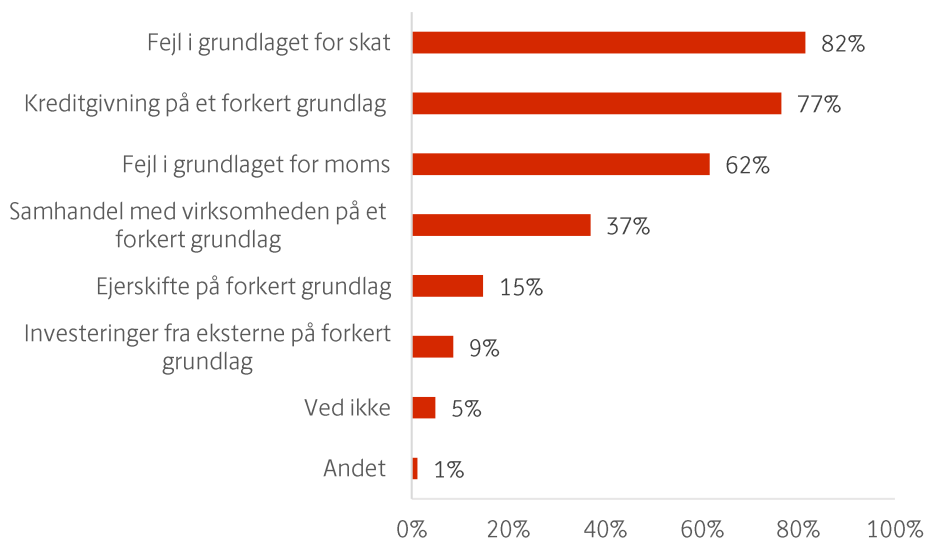
Otte ud af 10 (77 pct.) revisorer vurderer, at det ville have konsekvenser for det grundlag, hvorpå en virksomhed får kredit. En fejl, der ikke blev rettet, kunne dermed medføre, at fx pengeinstitutter ville udlåne penge til virksomheder, de ellers ikke ville låne til, og dermed påtage sig unødigt stor risiko. En tilsvarende stor del af fejlene ville sandsynligvis også få indflydelse på virksomhedernes skattebetaling.

Rettelsen af væsentlige fejl i regnskabsgrundlaget har også betydning for virksomhedernes samhandelspartnere. Næsten fire ud af 10 revisorer (37 pct.) vurderer, at en manglende rettelse af de væsentlige fejl ville føre til samhandel med virksomheden på et forkert grundlag – fx forkerte kreditbetingelser eller forkerte vurderinger af kreditrammer



Manglende rettelser af fejl fører til samhandel med virksomhederne på forkert grundlag og stor sandsynlighed for forkerte betalinger til det offentlige

Figur 2
Hvilken konsekvens(er) ville det have for virksomhedens samarbejdspartnere, hvis de væsentlige fejl i regnskabsgrundlaget ikke var blevet rettet? (Angiv gerne flere svar) (n=81)



Kilde: FSR – SURVEY: Hvilke væsentlige fejl retter revisor under revisionen af årsregnskaberne, august 2017

Fejl opstår oftest ved værdiansættelsen af debitorer og varelagre

Det er oftest i opgørelsen af debitorer eller varelager, at revisionen fører til, at der bliver rettet væsentlige fejl.

To ud af tre (67 pct.) af revisorerne svarer, at revisionen medfører, at der bliver rettet fejl i poster vedrørende debitorer. Det vil sige, værdien af kundernes ubetalte regninger. Det kan fx være regninger for varesalg og ydelser, som virksomhedens kunder endnu ikke har betalt. En fejl kan eksempelvis være manglende nedskrivning for tab på en debitor (at kunden er ude af stand til at betale regningen, og beløbet derfor er tabt) eller uenighed om tilgodehavendets størrelse.

Den samme andel (67 pct.) af revisorerne i undersøgelsen angiver virksomhedernes opgørelser af deres varelager som et af de områder, hvor de typisk finder fejl i regnskabsgrundlaget. Det vil sige, at fejlrettelsen i forbindelse med revisionen fører til en mere retvisende opgørelse af varelageret.

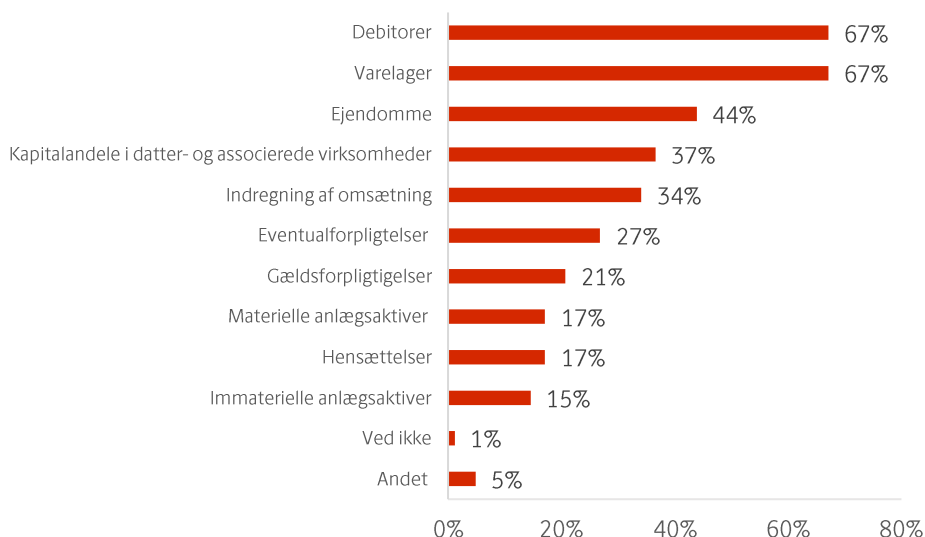
Mere end fire ud af 10 (44 pct.) revisorer i undersøgelsen finder fejl ved opgørelsen af virksomhedens ejendomme, mens næsten fire ud af 10 (34 pct.) finder fejl i regnskabsposter vedrørende kapital andele i datter- og associerede virksomheder.



Knap to ud af tre revisorer svarer, at revisionen medfører, at der bliver rettet fejl i poster vedrørende debitorer. Altså værdien af kundernes ubetalte regninger.

Figur 3

Når din revision medfører, at virksomhedsledelserne har rettet væsentlige fejl i regnskabsudkast/regnskabsgrundlag, hvilke poster er der så oftest fejl ved? (Angiv gerne flere svar) (n=82)



Kilde: FSR – SURVEY: Hvilke væsentlige fejl retter revisor under revisionen af årsregnskaberne, august 2017

Oftest er der fejl i bogføringen

Ser vi på, hvad der er årsagen til, at fejlene opstår, svarer revisorerne, at det er i bogføringsprocessen, at der sker fejl.

Syv ud af 10 (72 pct.) revisorer i undersøgelsen svarer, at de væsentlige fejl kan relateres til fejl i bogføringen. Derefter følger fejl ved fortolkning af regnskabspraksis og regler (55 pct.) og fejl på grund af manglende oplysninger (41 pct.).

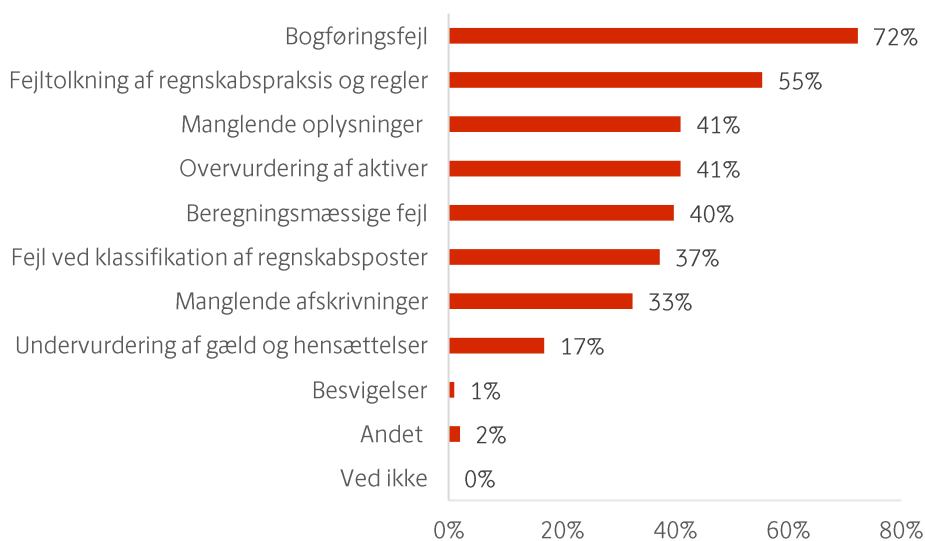
Fælles for disse fejl er, at det er alle fejltypen, som typisk kun opdages ved en revision, hvor revisor kontrollerer det underliggende materiale, der ligger til grund for sammensætningen af de væsentlige regnskabsposter.



Syv ud af 10 revisorer i undersøgelsen svarer, at de væsentlige fejl kan relateres til fejl i bogføringen. Derefter følger beregningsmæssige fejl.

Figur 4

Hvilke typer af væsentlige fejl finder du i regnskabsgrundlaget? (Angiv gerne flere svar) (n=83)



Kilde: FSR – SURVEY: Hvilke væsentlige fejl retter revisor under revisionen af årsregnskaberne, august 2017. Manglende oplysninger er i noter og under anvendt regnskabspraksis.

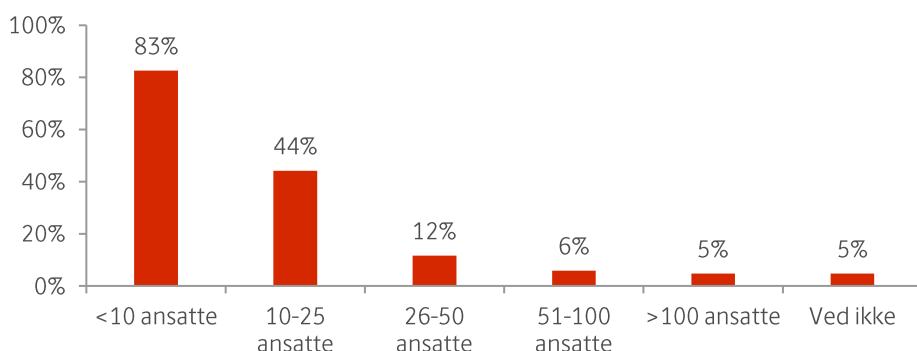
Flest fejl hos mindre virksomheder

Over otte ud af 10 revisorer i undersøgelsen (83 pct.) vurderer, at det primært er i de mindre virksomheder med under 10 ansatte, at revisionen har ført til rettelser af væsentlige fejl i regnskabsgrundlaget. Det indikerer, at det typisk er hos de virksomheder, som ikke har en decideret administration eller regnskabsfunktion, at fejlene opstår.

At fejlene primært findes hos de små virksomheder er dog ikke ensbetydende med, at det er bevidste fejl. Det kan også skyldes, at virksomheden ganske enkelt benytter revisionen og regnskabsopstillingen til at få afstemt regnskabsgrundlaget for hele regnskabsåret, hvorimod denne afstemning sker mere løbende i større virksomheder med dedikeret arbejdskraft til at løfte denne opgave.

Figur 5

I hvilken størrelse af virksomheder har din revision oftest ført til rettelser af væsentlige fejl i regnskabsgrundlaget? (Angiv gerne flere svar) (n=86)



Kilde: FSR – SURVEY: Hvilke væsentlige fejl retter revisor under revisionen af årsregnskaberne, august 2017

Små virksomheder har de største akkumulerede beløbsmæssige ændringer

Selv om der rettes flest fejl hos de mindre virksomheder, kunne man forvente, at de største beløbsmæssige ændringer ville ske hos de større virksomheder, der opererer med større beløb.

Dette er dog ikke tilfældet. Over halvdelen af revisorerne (55 pct.) peger på, at det også er i virksomheder med under 10 ansatte, at de samlet set foretager de største beløbsmæssige ændringer.

Dette kan tyde på, at fejlene i de små virksomheder er mere gennemgående og har stor betydning for det samlede billede af virksomheden.

Samtidig er det de mindste virksomheder, som har mulighed for at fravælge revisionen. På den baggrund kan det have betydning for kvaliteten og "rigtigheden" af det endelige regnskab, om virksomheden har til- eller fravalgt revision.



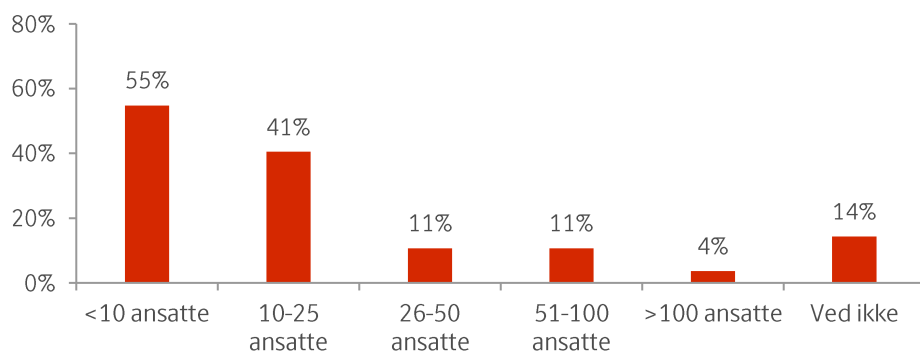
Det er primært i de mindre virksomheder med under 10 ansatte, at revisionen har ført til rettelser af væsentlige fejl i regnskabsgrundlaget.



Over halvdelen af revisorerne peger på, at det også er i virksomheder med under 10 ansatte, at de samlet set foretager de største beløbsmæssige ændringer.

Figur 6

I hvilken størrelse virksomheder vurderer du umiddelbart, at rettelserne fører til de største akkumulerede beløbsmæssige ændringer? (Angiv gerne flere svar) (n=84)



Kilde: FSR – SURVEY: Hvilke væsentlige fejl retter revisor under revisionen af årsregnskaberne, august 2017

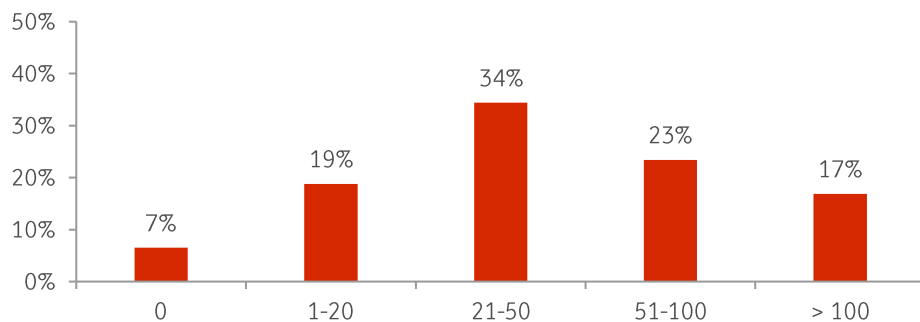
Information om respondenterne i undersøgelsen

Størstedelen af de revisorer, der har svaret på undersøgelsen, har revideret eller medvirket til at revidere over 20 regnskaber fra regnskabsåret 2016.

Kun de revisorer, som har revideret 1 eller flere 2016-regnskaber, har besvaret undersøgelsens spørgsmål omkring korrektion af indberetningerne til SKAT.

Figur 5

Hvor mange årsregnskaber for 2016 har du revideret (herunder ved udvidet gennemgang eller medvirket til at revidere)? (n=154)

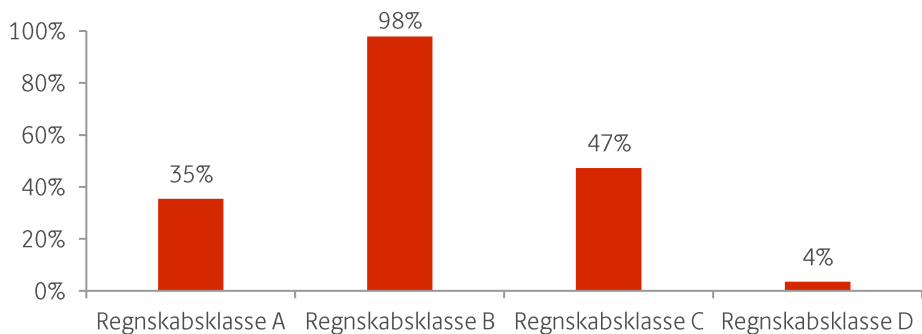


Kilde: FSR – SURVEY: Hvilke væsentlige fejl retter revisor under revisionen af årsregnskaberne, august 2017

Næsten alle (98 pct.) af revisorerne i undersøgelsen har revideret årsregnskaber for virksomheder i regnskabsklasse B (typisk SMV'er). 35 pct. har revideret for virksomheder i regnskabsklasse A (primært helt små virksomheder). Omkring halvdelen (47 pct.) har revideret for virksomheder i regnskabsklasse C (store virksomheder). Hver tyvende revisor (4 pct.) har revideret børsnoterede eller statslige selskaber (regnskabsklasse D).

Figur 6

Hvilke typer virksomheder reviderer du årsregnskaber for? (Angiv gerne flere svar) (n=144)



Kilde: FSR – SURVEY: Hvilke væsentlige fejl retter revisor under revisionen af årsregnskaberne, august 2017

F / FAKTA

Hovedinddeling af regnskabsklasser (2016)

Regnskabsklasse A

Klasse A dækker virksomheder med personlig hæftelse, der typisk er små. Det er personlige virksomheder, kommanditselskaber og interessentskaber med personligt hæftende deltagere, samt mindre virksomheder med begrænset ansvar, der er omfattet af lov om visse erhvervsdrivende virksomheder.

Regnskabsklasse B

Virksomheder med begrænset ansvar samt under to af tre størrelsesgrænser: 50 ansatte, nettoomsætning 89 millioner og balancesum 44 millioner.

Regnskabsklasse C

Virksomheder med begrænset ansvar samt over to af tre størrelsesgrænser: 50 ansatte, nettoomsætning 89 millioner og balancesum 44 millioner.

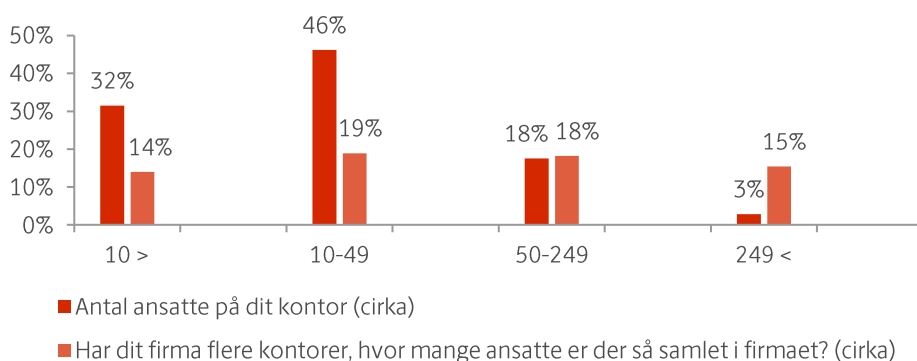
Regnskabsklasse D

Børsnoterede selskaber og aktieselskaber ejet af staten.

Revisorerne i undersøgelsen repræsenterer et bredt udsnit af revisionsbranchen. Både i forhold til størrelsen på revisionsfirmaet og størrelsen på deres lokale kontor.

Figur 7

Hvor mange ansatte er der i det revisionsfirma, du arbejder for? (n=143)



Kilde: FSR – SURVEY: Hvilke væsentlige fejl retter revisor under revisionen af årsregnskaberne, august 2017.

Om FSR – SURVEY

FSR - danske revisorer udarbejder løbende analyser og survey, som tager udgangspunkt i aktuelle og relevante problemstillinger i revisorbranchen og i erhvervslivet generelt. Formålet med undersøgelserne er at sætte fokus på relevante emner og nyttiggøre den unikke viden, som foreningens medlemmer besidder. Det er tilladt at citere fra publikationen med tydelig kildeangivelse og med henvisning til FSR – danske revisorer.

Om det samlede svarpanel

Panelet består af 579 revisorer fordelt ud over hele landet. Størstedelen af de deltagende revisorer arbejder til dagligt som aktive revisorer og har deres daglige gang blandt danske virksomheder. En lille del (6 pct.) arbejder i øjeblikket ikke som revisorer, men som økonomidirektører, controllers med intern revision eller lignende.

- 35 pct. af paneldeltagerne arbejder i Region Hovedstaden, 16 pct. arbejder i Region Sjælland, 11 pct. arbejder i Region Nordjylland, 23 pct. arbejder i Region Midtjylland og 15 pct. arbejder i Region Syddanmark.
- 85 pct. af paneldeltagerne er mænd, og paneldeltageres gennemsnitsalder er 53,5 år
- 63 pct. af paneldeltagerne er statsautoriserede revisorer, og 37 pct. er registrerede revisorer.

- 47 pct. af paneldeltagerne er ansatte i en revisionsvirksomhed, mens 53 pct. er selvstændige.
- 61 pct. af paneldeltagerne reviderer virksomheder i regnskabsklasse A. 85 pct. reviderer virksomheder i regnskabsklasse B. 52 pct. reviderer virksomheder i regnskabsklasse C, og 12 pct. reviderer virksomheder i regnskabsklasse D.
- 29 pct. af paneldeltagerne arbejder i revisionsvirksomheder med mere end 100 ansatte.

Om denne undersøgelse

155 revisorer fra panelet har deltaget i denne undersøgelse. Af de 155 har 123 godkendte revisorer fra panelet besvaret spørgsmål omkring indberetningerne til SKAT.

De 123 respondenter svarer til en stikprøvestørrelse på 3,6 pct. af den samlede population af godkendte revisorer.

Svarprocenten i denne undersøgelse er 27,3 pct. af det samlede panel. Der er i alt 3.414¹ aktive godkendte revisorer i Danmark.

Spørgeskemaundersøgelsen er afsluttet i august 2017.

¹ Tal fra CVR på virk.dk, september 2017