

REVISION ELLER UDVIDET GENNEMGANG?

Skal årsregnskabet revideres efter den særlige danske erklæringsstandard eller efter de internationale revisionsstandarder? Valget afhænger bl.a. af virksomhedens kompleksitet, af ejer- og ledelsesstrukturen og af interessenterne.

Siden 2013 har virksomheder i regnskabsklasse B haft mulighed for at vælge, om de vil have deres årsregnskab revideret efter en særlig dansk erklæringsstandard, kaldet udvidet gennemgang, eller om de ville fortsætte med en revision efter de mere omfattende internationale revisionsstandarder.

Lovgivningsmæssigt er en udvidet gennemgang sidestillet med revision, men indholdet adskiller sig væsentligt fra en revision efter de internationale standarder.

FORSKEL PÅ SIKKERHED OG HANDLINGER

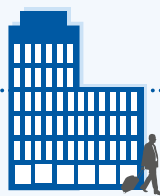
Ved en udvidet gennemgang udtrykker revisor sig med begrænset sikkerhed i sin konklusion om årsregnskabet. Ved en revision efter de internationale standarder udtrykker revisor høj grad af sikkerhed.

Konklusionen i en udvidet gennemgang baserer sig primært på forespørgsler og analyser, mens en revision kræver flere handlinger. Det kan for eksempel være fysisk kontrol af varebeholdninger, saldomeddelelser til debitorer, test af interne kontroller i forretningsgange og et øget fokus på risikoen for besvigelser.

UDVIDET GENNEMGANG GOD TIL SMÅ FIRMAER

Ved en udvidet gennemgang skal revisor bl.a. indhente oplysninger om virksomhedens engagementer i pengeinstitutter, sende en forespørgsel til virksomhedens advokat og indhente personoplysninger og oplysninger fra ting- og bilbog. Revisor skal også kontrollere virksomhedens indberetninger til SKAT.

En udvidet gennemgang kan med stor sandsynlighed dække behovet i den helt lille ejerledede virksomhed, hvor pengeinstitut og andre interessenter ikke stiller krav til revision. Men hvis virksomheden skal sælges eller generationsskiftes indenfor en kortere årrække, bør ledelsen overveje, om det ikke vil være hensigtsmæssigt at lade årsregnskabet revidere efter de internationale revisionsstandarder.



REGNSKABS- KLASSE B

Udvidet gennemgang kan som udgangspunkt vælges af virksomheder i regnskabsklasse B. Det er virksomheder, der to år i træk har en størrelse, som ligger inden for mindst to af disse intervaller:

En balancesum på **4-44 mio. kr.**

En nettoomsætning på **8-89 mio. kr.**

Gennemsnitligt **12-50 ansatte**

Virksomheder, der er mindre end dette, kan også vælge udvidet gennemgang, mens det er udelukket for virksomheder, der er større end intervallerne angiver.

VIGTIGT FOR EJERKREDS OG BESTYRELSE

Revision efter internationale revisionsstandarder vil som regel også være det relevante valg i virksomheder med en bredere ejerkreds og eventuelt en professionel bestyrelse. Her har ejerne ikke nødvendigvis de samme interesser, og måske deltager de heller ikke i den daglige drift. Derfor kan de have en interesse i, at revisor tester de interne kontroller i forretningsgange og vurderer risikoen for besvigelser.

RELEVANTE OVERVEJELSER

Efterfølgende oversigt kan give dig inspiration til hvilke overvejelser du bør gøre dig i forbindelse med valget mellem revision og udvidet gennemgang:

	UDVIDET GENNEMGANG	REVISION
ØKONOMISK SITUATION		
Hvad er virksomhedens finansielle styrke?	STÆRK	SVAG
Hvor høj er virksomhedens afhængighed af ekstern finansiering?	LAV	HØJ
Hvor stabil er virksomhedens indtjening?	STABIL	SVINGENDE
INTERESSEENTERNE		
Hvilke forventninger eller krav har din bank, dine nuværende og fremtidige kunder og dine leverandører til sikkerheden af årsregnskabet?	INGEN	HØJE
EJERSTRUKTUR		
Hvilken forskel er der på de enkelte ejeres involvering i den daglige drift når virksomheden har flere ejere?	INGEN	STOR
Hvordan er adskillelsen mellem ejerskab og ledelse?	INGEN	STOR
LEDELSE		
Hvilket behov har virksomheden for at tiltrække og fastholde en professionel bestyrelse?	INTET	STORT
Hvad er omfanget af specifikke krav fra ledelsen til kontrolmiljøet og kvaliteten af intern kontrol i virksomheden?	MANGE	FÅ
KOMPLEKSITET		
Hvor kompleks er virksomheden i forhold til andre virksomheder inden for samme branche?	SIMPEL	KOMPLEKS
Hvilke komplekse forhold påvirker regnskabsafreggelsen i form af fx igangværende arbejder, sammensatte salg, finansielle instrumenter eller udenlandske datterselskaber?	INGEN	MANGE
FREMTIDIG UDVIKLING		
Hvilke ønsker har virksomheden om at tiltrække eksterne investorer eller långivere for at sikre finansiering af de fremtidige vækstplaner?	INGEN	SPECIFIKKE
Hvilke overvejelser har du gjort i forhold til den fremtidige exit-strategi og de krav det medfører til kvaliteten i regnskabsafreggelsen?	INGEN	MANGE

inforevision er et revisions- og konsulenthus med 1.30 medarbejdere. Vi betjener cirka 3100 mindre og mellemstore virksomheder inden for mange brancher, og vores ydelser omfatter revision og regnskab, skat og moms, internationale forhold, corporate finance, transaction services, erhvervs-service, it og interimrydelser. inforevision er etableret i 1986 og ligger i Søborg.

