

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.

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 forretningsgangene og vurderer risikoen for besvigelser.



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
444 mio. kr.

En nettoomsætning
på
889 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.



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 regnskabsafleggelsen 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 regnskabsafleggelsen? | INGEN | MANGE |