

Revision eller udvidet gennemgang?

Stil skarpt på din virksomheds behov

Få et indblik i de overvejelser, du skal gøre dig, når du skal vælge mellem fortsat revision eller udvidet gennemgang.





Revision eller udvidet gennemgang?

Er din virksomhed i regnskabsklasse B, har du mulighed for at vælge mellem en ny erklæringsstandard – udvidet gennemgang – eller fortsat revision.

Udvidet gennemgang er kort fortalt, som ordet siger, en udvidet gennemgang af årsregnskabet. Udover et review indeholder udvidet gennemgang bl.a. bekræftelser fra pengeinstitutter, advokatbrev, tingbøger og dokumentation for skatteindberetninger.

Udvidet gennemgang vil adskille sig fra revision, ved at revisor som udgangspunkt ikke:

- Kontrollerer den fysiske lageroptælling, som virksomheden har foretaget
- Kontrollerer regnskabstal og -oplysninger ved test til underliggende dokumentation
- Udarbejder et revisionsprotokollat til ledelsen i virksomheden.

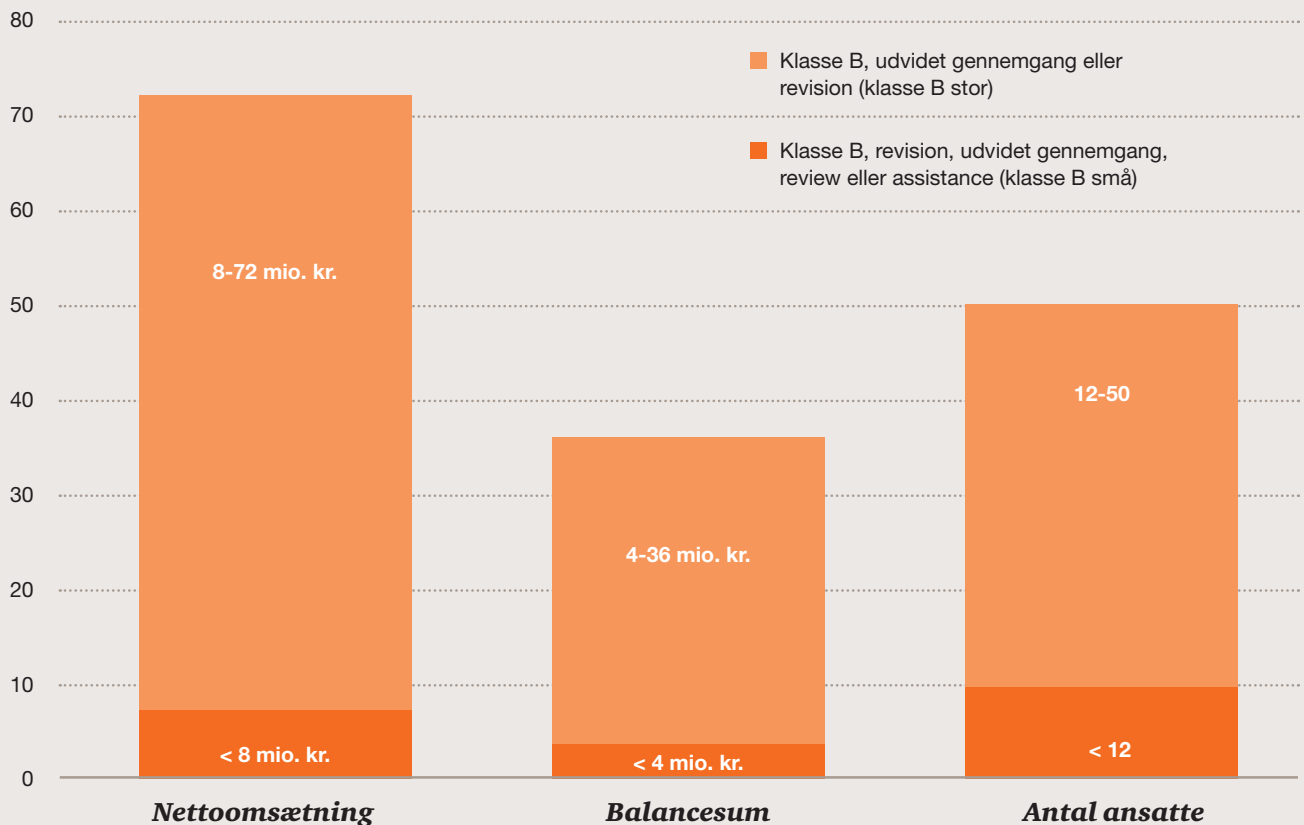
Ny erklæringsstandard for dig i

Regnskabsklasse B

Indtil nu har det været sådan, at virksomheder over en vis størrelse skulle have deres årsregnskab revideret, men reglerne for, hvad revisor skal undersøge i henhold til revisionsstandarderne, har nogle gange været for omfattende i forhold til mindre virksomheder. Derfor har Folketinget den 6. december 2012 indført en ny erklæringsstandard, der egner sig bedre til virksomheder i regnskabsklasse B. Erklæringsstandarder hedder udvidet gennemgang.

Danmarks største revisionsfirma PwC hilser lovændringen velkommen og forventer, at de mindste danske virksomheder som følge af lovændringen med fordel kan benytte sig af denne nye valgmulighed.

Fremover har regnskabsklasse B-virksomheder følgende muligheder:



Valgmulighederne gælder for virksomheder, som i to på hinanden følgende regnskabsår på balancetidspunktet ikke overskrider to af de nævnte størrelser.

Udvidet gennemgang kan således ikke sidestilles med en revision, da den ikke giver samme grad af sikkerhed for årsrapportens regnskabsoplysninger, men kan være et godt alternativ for de virksomheder, som ikke har behov for den høje grad af sikkerhed, som revisionen giver.

Her får du et indblik i de nye regler og de overvejelser, du skal gøre dig, når du skal vælge mellem fortsat revision eller udvidet gennemgang.

Du skal være opmærksom på, at der på ordinære generalforsamlinger, der holdes efter 1. januar 2013, kan træffes beslutning om at overgå til udvidet gennemgang for det kommende årsregnskab.

De mindste selskaber og koncerner

De mindste selskaber kan fortsat undlade revision og udvidet gennemgang, hvis virksomheden i to på hinanden følgende regnskabsår på balancetidspunktet ikke overstiger to af følgende størrelser:

- En balancesum på 4 mio. kr.
- En nettoomsætning på 8 mio. kr.
- 12 fuldtidsansatte i gennemsnit i løbet af regnskabsåret.

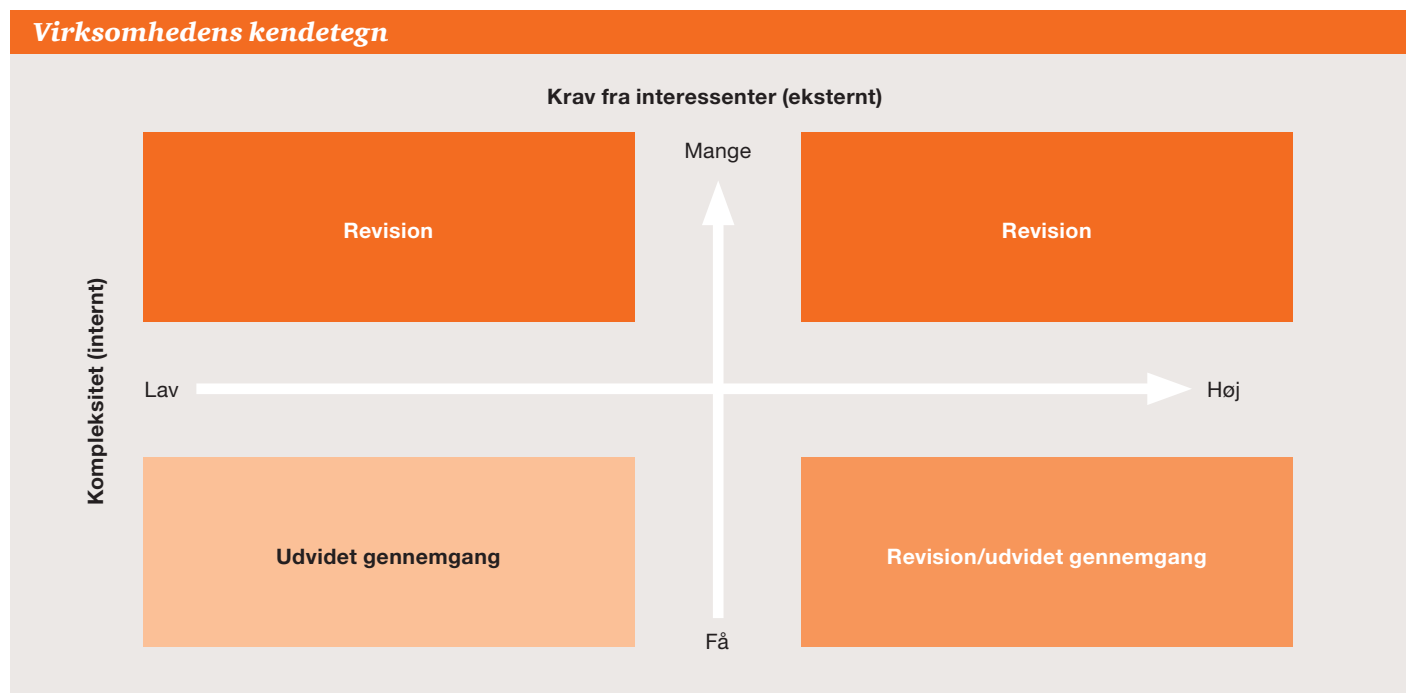
Holdingselskaber

Som noget nyt kan holdingselskaber med ejerandele på over 20 % i andre virksomheder, og som sammenlagt ikke overstiger grænsen for revisionspligt, ligeledes undlade revision, hvilket er en lempelse i forhold til tidligere. Andre virksomheder i regnskabsklasse B skal vælge mellem udvidet gennemgang eller revision.

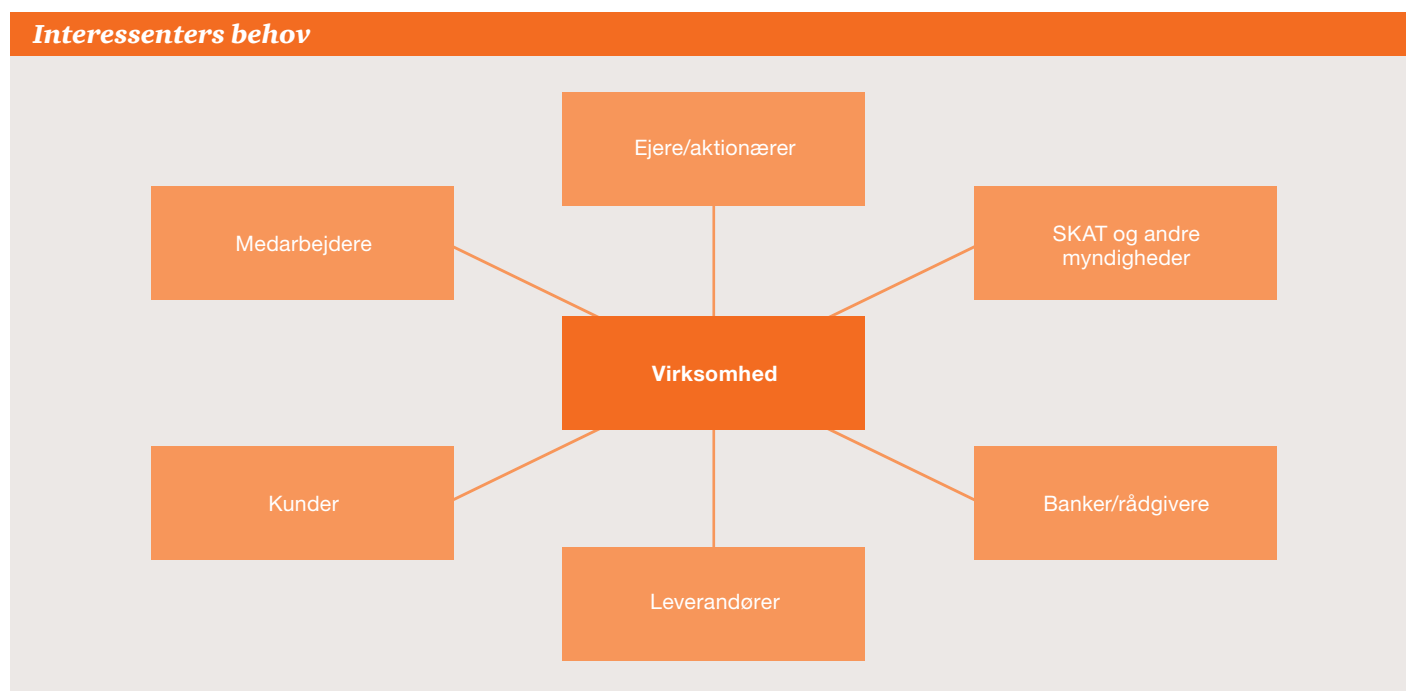
Stil skarpt på din virksomhed og dine interessenters behov

Det rigtige valg for din virksomhed vil bl.a. afhænge af, hvor kompleks din virksomhed er, dens ejerstruktur, ledelse og økonomiske situation, samt hvilke behov dine interessenter har.

Som en overordnet rettesnor for, hvilket behov din virksomhed har, kan du placere din virksomhed i nedenstående model. Den vandrette akse illustrerer din virksomheds kompleksitet og den lodrette akse de krav, dine interessenter stiller til dig.



De typiske interessenter der bruger regnskabsinformation fra virksomheden, finder du i modellen her:



Dine overvejelser

Du kan søge inspiration i denne liste med områder og overvejelser, som kan have betydning for dit valg mellem de enkelte alternativer:

Interesserterne

- Hvilke forventninger eller krav har din bank, dine nuværende og fremtidige kunder og dine leverandører til sikkerheden af årsregnskabet?

Ejerstruktur

- Har virksomheden én eller flere ejere, og er der forskel i de enkelte ejes involvering i den daglige drift?
- Hvordan er adskillelsen mellem ejerskab og ledelse?

Ledelse

- Hvilket behov har virksomheden for at tiltrække og fastholde en professionel bestyrelse?
- Hvilke specifikke krav har ledelsen til kontrolmiljøet og kvaliteten af intern kontrol i virksomheden?

Kompleksitet

- Hvad er kompleksiteten i virksomheden ud fra en vurdering af branchen?
- Hvilke komplekse forhold påvirker regnskabsaflæggelsen i form af fx igangværende arbejder, sammensatte salg, finansielle instrumenter eller udenlandske datterselskaber?

Økonomisk situation

- Hvad er virksomhedens finansielle styrke?
- Hvor stor er soliditetsgraden og virksomhedens afhængighed af ekstern finansiering?
- Hvordan er stabiliteten i virksomhedens indtjening?

Fremtidig udvikling

- Har virksomheden ønske om eller behov for at tiltrække eksterne investorer eller långivere for at sikre finansiering af de fremtidige vækstplaner?
- Har du gjort dig overvejelser om den fremtidige exit-strategi, og hvad det medfører af øgede krav til sikkerheden af regnskabsinformation?



Tre typer virksomheder og deres valg

På næste side kan du se eksempler på tre typer virksomheder, deres kendetegn og interesser, og hvad de hver især ville vælge.

Revision eller udvidet gennemgang?

1. Den ejerledede virksomhed
2. Virksomheder med bredere ejerkreds
3. Datterselskaber af større koncerner

Tre typer virksomheder og deres valg

1. Den ejerledede virksomhed

En ejerledet virksomhed er kendetegnet ved, at ejeren er kraftigt involveret i virksomhedens daglige drift. Ofte er der ikke en bestyrelse, eller bestyrelsen består af familiemedlemmer og evt. en advokat. Hovedinteressenterne i mange ejerledede virksomheder er:

Ejerlederen

Har normalt ikke behov for en revision af årsregnskabet. Kan evt. købe særskilte ydelser fra revisor rettet mod udvalgte områder, fx revisors kontrol af den fysiske lageroptælling.

SKAT

På selvangivelsen registreres, hvilken involvering revisor har haft. Det må dog antages, at valget mellem revision og udvidet gennemgang normalt ikke har afgørende betydning for SKAT.

Banker

Bankerne vil i mange tilfælde finde en udvidet gennemgang tilstrækkelig og kun i særlige situationer stille krav om revision af årsregnskabet. Kravet om revision vil stige i takt med engagementets størrelse og virksomhedens kompleksitet.

Kunder

Selskaber, som deltager i konkurrencer, tilbudsgivning og prækvalifikation kan få stillet krav om revision på grund af økonomisk sikkerhed for gennemførelse af projekter, fx arkitekter, ingeniører, entreprenører og maskinleverandører.

Leverandører

Vil normalt ikke stille særlige krav.

Samlet set vil det være en fordel for mindre ejerledede virksomheder at vælge udvidet gennemgang. Undtagelsen kan være der, hvor banken stiller krav om revision, hvis virksomheden har store vækstambitioner, eller hvis virksomheden forventes solgt inden for en kortere årrække.

2. Virksomheder med bredere ejerkreds

Denne type virksomhed er kendetegnet ved, at der er en bestyrelse med eksterne medlemmer, og ejerkredsen er bredere. Ikke alle kapitalejere deltager i driften. Virksomheden kan ofte have ambitioner om at vokse. Risiko for besvigelser får også en større betydning for bestyrelse og kapitalejere.

I denne type virksomhed vil den bredere ejerkreds og bestyrelsen med eksterne medlemmer ofte føre til, at revision af årsregnskabet er mere værdiskabende end udvidet gennemgang. Revision kan være med til at sikre et bedre fundament for vækst.

3. Datterselskaber af større koncerner

I mange tilfælde vil moderselskabet i internationale koncerner ikke stille krav om revision af den rapportering, som et mindre dansk datterselskab skal aflevere til moderselskabet. Dette rejser naturligt spørgsmålet, om der er behov for revision af det eksterne årsregnskab.

Såfremt der ikke er særlige forhold, som gør sig gældende, vil det i mange tilfælde være relevant at overveje udvidet gennemgang frem for revision. Særlige forhold kan være forventet kraftig vækst eller muligt frasalgs inden for en kortere årrække.

Spørg PwC om udvidet gennemgang

Valget er dit, og vi hjælper dig gerne med at træffe det valg, der passer bedst til din virksomhed – også selvom du ikke er kunde hos PwC endnu.

Du finder os i hele landet.



København
Strandvejen 44
2900 Hellerup
T: 3945 3945

Esbjerg
Stormgade 50
6700 Esbjerg
T: 7612 4500

Herning
Rønnebærvej 1
7400 Herning
T: 9660 2500

Hillerød
Milnersvej 43
3400 Hillerød
T: 4825 3500

Holbæk
Ahlgade 63
4300 Holbæk
T: 5158 4300

Holstebro
Hjaltsevvej 16
7500 Holstebro
T: 9611 1800

Lillebælt
Vesterballevej 27
7000 Fredericia
T: 7921 2700

Næstved
Toldbuen 1
4700 Næstved
T: 5575 8686

Odense
Rytterkasernen 21
5000 Odense C
T: 6314 4200

Ringkøbing
I.C. Christensens Allé 5
6950 Ringkøbing
T: 9674 3100

Skive
Resenvej 81
7800 Skive
T: 9615 4900

Skjern
Østergade 40
6900 Skjern
T: 9680 1000

Slagelse
Ndr. Ringgade 70C
4200 Slagelse
T: 3945 9544

Sønderborg
Ellegårdvej 25
6400 Sønderborg
T: 7342 3232

Vejle
Hjulmagervej 8K
7100 Vejle
T: 7582 5599

Aalborg
Skelagervej 1A
9000 Aalborg
T: 9635 4000

Værdi for vores relationer

Vores vision er at skabe værdi i de relationer, vi indgår i, og vi ved, at vores kunder ser forskelligt på, hvad værdi er for dem. Derfor vil du opleve, at vi bestræber os på at sætte os i dit sted, forstå dine behov og din forretning, før vi peger på konkrete løsninger, når du samarbejder med os. Succes skaber vi sammen.