

# Revisionens roll i bolagsstyrningen

Lunchseminarium

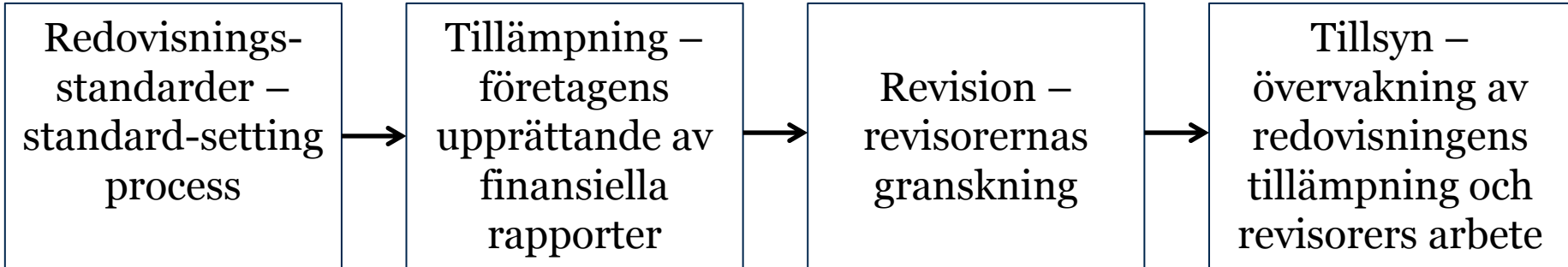
3 december 2013

Niclas Hellman  
Handelshögskolan i Stockholm

# • Redovisningen i fokus för revisorn

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en rättvisande bild av bolagets resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige. Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med internationella redovisningsstandarder IFRS sådana de antagits av EU och lag om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag och ger en rättvisande bild av koncernens resultat och ställning. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget samt rapport över totalresultat och rapport över finansiell ställning för koncernen, disponerar vinsten i moderbolaget enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret (Utdrag ur revisionsberättelsen daterad 2010-03-11 i årsredovisningen för HQ AB 2009 s. 75).



# • Redovisningen och revisorns ansvar

## *Styrelsens och verkställande direktörens ansvar för årsredovisningen och koncernredovisningen*

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och en koncernredovisning som ger en rättvisande bild enligt International Financial Reporting Standards, såsom de antagits av EU, och årsredovisningslagen, och för den interna kontroll som styrelsen och verkställande direktören bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

## *Revisorns ansvar*

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen och koncernredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen och koncernredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Principbaserade  
redovisnings-  
standarder – IFRS

Regelbaserade  
redovisnings-  
standarder

# En forskningsstudie

	Revisorstyp		
Redovisning	Regelorienterad*	Principorienterad**	Klientorienterad***
Regelbaserad (Canadian, GAAP)			
Principbaserad (IFRS, IAS 17)			

Revisorstyp spelar ingen roll för utfallet

Principorienterad revisor minskar risken mest för off-balance redovisning (att tillgången inte redovisas i balansräkningen).

\* Den regelorienterade revisorn beskrivs som "en mycket teknisk person. Han är känd för att vara en revisor som strikt håller sig till handboken och följer handbokens regler mycket noggrant" (Jamal och Tan, s. 1333, översatt från engelska).

\*\* Den principorienterade revisorn beskrivs som neutral och objektiv samt jämfört med genomsnittet som "mer upptagen av att fånga substansen i transaktionen än att strikt följa handboken" (Jamal och Tan, s. 1333, översatt från engelska).

\*\*\* Den klientorienterade revisorn beskrivs som "entreprenöriell och klientorienterad, och lyhörd för det som klienten bryr sig om. Han är en klientorienterad person som bryr sig om klientens perspektiv" (Jamal och Tan, s. 1333, översatt från engelska).

**Tabell 5.1.** Experimentdesign, Jamal och Tan (2010).

# Integritet och självständighet

- För att som revisor kunna stå upp för principerna krävs stor integritet och självständighet.
- Att vinna och behålla klienter är centralt för att göra karriär och bli partner på de stora revisionsbyråerna. Det skapar risker.
- Revisorer träder fram för att försvara sina klienter vid kritik från tillsynsorgan.
- Redovisningstillsynen fungerar inte tillräckligt bra.

- Revisorernas rapportering till aktieägarna: revisionsberättelsen samt muntlig rapportering vid årsstämman.
- Lösa problemen direkt med klienten istället för att rapportera om brister i revisionsberättelsen.
- Management letters - revisorers rapportering till företagsledning och styrelse.
- I princip alla börsföretag får rena revisionsberättelser. Informationen om brister lämnas i management letters.
- Externa användare av finansiella rapporter ser inte på vilket sätt revisorerna har bidragit.



The Proposed ISAs, and the key enhancements to auditor reporting, are:

Proposed ISA 700 (Revised), *Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements*

Revisions to establish new required reporting elements, including a requirement for the auditor to include an explicit statement of auditor independence and disclose the source(s) of relevant ethical requirements, and to illustrate these new elements in example auditor's reports

Proposed ISA 701, *Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor's Report*

New standard to establish requirements and guidance for the auditor's determination and communication of key audit matters. Key audit matters, which are selected from matters communicated with those charged with governance, are required to be communicated in auditor's reports for audits of financial statements of listed entities. Auditors of financial statements of entities other than listed entities may also be required, or may decide, to communicate key audit matters in the auditor's report.

- Klientkommunikation via management letters – väl utvecklad praxis.
- Informationen som kommuniceras i management letters är relevant – viktigt mot bakgrund av de historiska problemen med användningen av standardtext i revisionsberättelsen.
- Nackdel: Om revisorer är alltför öppna kan det leda till att de på kort sikt stöter sig med klienten och längre fram anses ha vållat skada. Men kanske överdrivs detta argument i nuläget därför att mindre aktieägare uppfattas som en svag intressentgrupp?