

# Värdet av att behålla revisionen

– En kvalitativ studie gällande bakomliggande faktorer till varför små företag väljer att behålla revisionen.

Av: Haivek Abdulkader och Malin Johansson  
Handledare: Bengt Lindström och Jurek Millak

# Förord

Vi hoppas att ni finner glädje av denna studie samt att de som har ett intresse av revision ser denna läsning som intressant.

Först och främst vill vi rikta ett stort tack till de sju intervjupersoner som har medverkat i denna studie. Utan er hjälp hade studien inte kunnat genomföras.

Dessutom vill vi tacka våra handledare Bengt Lindström och Jurek Millak för era värdefulla råd och den vägledning ni givit oss under studiens gång. Vi vill även tacka våra opponenter för givande synpunkter och konstruktiv kritik. Slutligen vill vi tacka de som korrekturläst studien och kommit med tips på förbättringar.

Stockholm den 20 februari 2015

---

Haivek Abdulkader

---

Malin Johansson

# Sammanfattning

**Kandidatuppsats i företagsekonomi, inriktning redovisning, Södertörns Högskola, HT 14**

**Författare:** Haivek Abdulkader och Malin Johansson

**Handledare:** Bengt Lindström och Jurek Millak

**Examinator:** Peter Jönsson

**Titel:** Värdet av att behålla revisionen – En kvalitativ studie gällande bakomliggande faktorer till varför små företag väljer att behålla revisionen.

**Bakgrund:** Revisionsplikten avskaffades i Sverige den 31 oktober 2010 där cirka 250 000 företag berördes. Bakgrunden till avskaffandet är bland annat att företag ska besluta om revision är en nödvändighet eller inte.

**Syfte:** Syftet med denna studie är att analysera bakomliggande faktorer till varför små företag har valt att *behålla* revisionen trots avskaffandet samt revisorns roll inom dessa företag.

**Metod:** Studien präglas av en kvalitativ metod och en deduktiv forskningsansats där sju slumpmässigt utvalda företag i Stockholmsregionen valts ut för analys. Urvalet baserades på små företag som registrerats innan den 31 oktober 2010. Vidare genomfördes semistrukturerade intervjuer med personer från dessa företag där samtliga varit väl insatta i beslutet gällande att behålla revisionen. Materialet från intervjuerna har legat till grund för analys och slutsats och är därmed studiens primärdata.

**Analys:** Utifrån studiens primärdata framkom det att företagen belyste olika faktorer till upprätthållandet av revision, vilket har presenterats som interna respektive externa faktorer samt som revisorns roll inom dessa företag genom att undersöka dennes arbetsuppgifter. Vidare analyserades detta tillsammans med tidigare forskning kring ämnet samt de teoretiska resonemang som vi har presenterat. Dessa avser revision som försäkran, förbättring, försäkring, komfort respektive legitimering.

**Slutsats:** Majoriteten av företagen fann flera bakomliggande faktorer till revision. Dessa avsåg i huvudsak den interna tryggheten kring att den finansiella informationen var korrekt samt vad företagen förmedlade externt gentemot deras intressenter. Vi har även kunnat identifiera företagens framtidsutsikter som en bidragande faktor till revision, och då främst gällande de företag som har haft en

ökad omsättning. Revisorns rådgivande roll, som skiljde sig företagen emellan avseende hur aktiv och insatt denne var, har varit en bidragande men inte en grundläggande faktor till upprätthållandet av revision. Revisorn var i vissa fall utvald i och med dess kompetens inom specifika områden.

**Förslag på fortsatt forskning:** Då denna studie omfattar små företag, men även företag som inom en snar framtid kommer bli revisionspliktiga, skulle det vara intressant att genomföra en studie jämförlig med denna där alla medverkande företag har liknande omfattning.

Ytterligare förslag är att undersöka vad det är som har motiverat företag som har registrerats *efter* revisionspliktens avskaffande den 31 oktober 2010, att använda sig av revision.

Ytterligare en forskning kan göras ifall en frivillig revision blev tillgänglig för fler företag i Sverige, vilka skulle då konsekvenserna bli? Här skulle en jämförelsestudie med Danmark vara relevant då de höjt sina gränsvärden.

**Nyckelord:** Revisionsplikten, avskaffande, revision, revisors roll, interna, externa, faktorer.

## Förklaring av begrepp

I denna studie benämns *mindre aktiebolag* som *företag* alternativt *små företag*. För att räknas som mindre aktiebolag skall minst två av följande tre kriterier understigas: 80 miljoner kronor i nettoomsättning, 40 miljoner kronor i balansomslutning samt medelantalet anställda 50.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> *Större och mindre företag*, Bolagsverket.se

# Innehållsförteckning

<b>1. Inledning</b> .....	<b>1</b>
<b>1.1 Bakgrund</b> .....	<b>1</b>
<b>1.2 Problemdiskussion</b> .....	<b>3</b>
<b>1.3 Frågeställning</b> .....	<b>5</b>
<b>1.4 Syfte</b> .....	<b>5</b>
<b>1.5 Avgränsning</b> .....	<b>5</b>
<b>2. Referensram</b> .....	<b>7</b>
<b>2.1 Revision i samhället</b> .....	<b>7</b>
<b>2.2 Revisor</b> .....	<b>8</b>
2.2.1 Revisorns arbetsuppgifter .....	8
2.2.2 Revisorns oberoende .....	9
<b>2.3 Revision</b> .....	<b>9</b>
<b>2.4 Revision som försäkran</b> .....	<b>10</b>
<b>2.5 Revision som förbättring</b> .....	<b>11</b>
<b>2.6 Revision som försäkring</b> .....	<b>12</b>
<b>2.7 Revision som komfort</b> .....	<b>12</b>
<b>2.8 Revision som legitimering</b> .....	<b>13</b>
<b>3. Metod</b> .....	<b>15</b>
<b>3.1 Forskningsansats</b> .....	<b>15</b>
<b>3.2 Urval</b> .....	<b>15</b>
<b>3.3 Metodval och insamling av data</b> .....	<b>17</b>
<b>3.4 Intervjumall</b> .....	<b>18</b>
<b>3.5 Genomförande av intervjuer</b> .....	<b>20</b>
3.5.1 Bearbetning av intervjuer .....	21
<b>3.6 Reliabilitet och Validitet</b> .....	<b>21</b>
<b>3.7 Metoddiskussion</b> .....	<b>23</b>
<b>4. Presentation av företag</b> .....	<b>25</b>
<b>5. Empiri</b> .....	<b>27</b>
<b>6. Analys</b> .....	<b>31</b>
<b>6.1 Bakomliggande faktorer till revision</b> .....	<b>31</b>
6.1.1 Interna faktorer till revision .....	31
6.1.2 Externa faktorer till revision .....	37
<b>6.2 Revisorns roll</b> .....	<b>41</b>
<b>6.3 Sammanfattning</b> .....	<b>46</b>
<b>7. Slutsats</b> .....	<b>49</b>
<b>7.1 Förslag på fortsatt forskning</b> .....	<b>51</b>

8. Referenser .....	1
Bilaga 1.....	4
<i>Intervjuguide, mail till företag</i> .....	4
Bilaga 2.....	5
<i>Intervjuguide, intervjufrågor</i> .....	5
Bilaga 3.....	6
<i>Intervjuguide, tidigare intervjufrågor</i> .....	6
Bilaga 4.....	7
<i>Företag 1</i> .....	7
Bilaga 5.....	9
<i>Företag 2</i> .....	9
Bilaga 6.....	12
<i>Företag 3</i> .....	12
Bilaga 7.....	15
<i>Företag 4</i> .....	15
Bilaga 8.....	18
<i>Företag 5</i> .....	18
Bilaga 9.....	21
<i>Företag 6</i> .....	21
Bilaga 10.....	24
<i>Företag 7</i> .....	24

# 1. Inledning

## 1.1 Bakgrund

Sverige är ett av de sista länder i Europeiska Unionen (EU) som har avskaffat revisionsplikten. EU har som mål att minska den administrativa bördan för små och medelstora företag, vilket ett avskaffande av revisionsplikt medför. Däribland läggs tonvikten på kostnaden av revision som tynger ner dessa företag och menar på att de själva bör bestämma vilka tjänster som det finns behov av.<sup>2</sup>

I EU:s fjärde bolagsrättsliga direktiv finns bland annat generella bestämmelser för vilka företag som undantas revisionsplikt. Minst två av tre av följande gränsvärden skall uppfyllas på balansdagen för vart och ett av två räkenskapsår i följd för att undantas revisionsplikt:<sup>3</sup>

*Tabell 1 – Gränsvärden gällande frivillig revision i EU<sup>4</sup>*

<b>Nettoomsättning</b>	Högst 70 miljoner kronor
<b>Balansomslutning</b>	Högst 35 miljoner kronor
<b>Medelantalet anställda</b>	Högst 50

Länder, som exempelvis England, avskaffade revisionsplikten redan 1994. Vid det skedet var gränsvärdena i landet för vilka företag som berördes lägre än idag. Dessa värden har därefter höjts två gånger. Idag nyttjar England de högst tillåtna värdena enligt det fjärde bolagsrättsliga direktivet gällande nettoomsättning, balansomslutning och medelantalet anställda. Cirka 60-70 procent av de 900 000 aktiebolag som berörs av gränsvärdena avstår från revision. Bland våra nordiska grannländer avskaffade Danmark revisionsplikten 2006 som i jämförelse med England har gränsvärden som är mer strikta. Till en början berördes cirka 23 procent av aktiebolagen. Även i Danmark har värdena höjts, men med viss försiktighet. Idag berörs företag som uppfyller minst två av tre av följande gränsvärden för vart och ett av två räkenskapsår i följd:<sup>5</sup>

---

<sup>2</sup> SOU 2008:32

<sup>3</sup> Dir.78/660/EEG

<sup>4</sup> Ibid.

<sup>5</sup> SOU 2008:32



Tabell 2 – Gränsvärden gällande frivillig revision i Danmark<sup>6</sup>

<b>Nettoomsättning</b>	Högst 8 miljoner danska kronor
<b>Balansomslutning</b>	Högst 4 miljoner danska kronor
<b>Medelantalet anställda</b>	Högst 12

Då Sverige är en del av EU påverkas naturligtvis de svenska företagen och den egna lagstiftningen. Regeringen menar att reglerna i landet bör anpassas till den internationella miljö som svenska företag verkar inom.<sup>7</sup>

Hösten 2006 tillkallades regeringen uppdraget om att utreda frågor gällande revision.<sup>8</sup> Ett delbetänkande lämnades där de kom med förslag om ett avskaffande av revisionsplikten, där gränsvärdena är detsamma som inom EU. Dessa värden bedömer om företaget är revisionspliktig eller inte och vid detta skede berördes 97 procent av aktiebolagen. Regeringen har sedan i den slutliga propositionen sänkt gränsvärdena, vilket innebär att 72 procent av aktiebolagen istället berördes.<sup>9</sup> Lagändringen trädde i kraft den 31 oktober 2010 där cirka 250 000 företag föll inom ramen för den slutliga bestämmelsen. Om ett företag uppfyller minst två av tre gränsvärden på balansdagen för vart och ett av två räkenskapsår i följd undantas den från revisionsplikt. Gränsvärdena är som följande:<sup>10</sup>

Tabell 3 – Gränsvärden gällande frivillig revision i Sverige<sup>11</sup>

<b>Nettoomsättning</b>	Högst 3 miljoner kronor
<b>Balansomslutning</b>	Högst 1.5 miljoner kronor
<b>Medelantalet anställda</b>	Högst 3

Grunden till dessa gränsvärden är att företag vid denna nivå har nått en punkt där organisation av redovisning, skattedeklaration och skatteinbetalning bör ske på ett tillförlitligt sätt. Den typen av företag

---

<sup>6</sup> Dir. 78/660/EEG

<sup>7</sup> SOU 2008:32

<sup>8</sup> Dir. 2006:96

<sup>9</sup> SOU 2008:32

<sup>10</sup> Prop. 2009/10:204

<sup>11</sup> Ibid.

har oftast som mål att växa och bör vid det laget ha organisationen i ordning, vilket revision säkerställer.<sup>12</sup>

Revisionsplikts avskaffande innebär bland annat att företag skall besluta om revisionen är en nödvändighet eller inte. Idag visar siffror på att ungefär hälften av alla aktiebolag i Sverige, som startat innan lagändringen trädde i kraft, valt bort revisionen. I en artikel från tidningen Balans refererar skribenten till Bengt Skough på FAR, en branschorganisation för redovisningskonsulter, revisorer och rådgivare, som menar att detta betyder i sin tur att cirka 50 procent av aktiebolagen har valt att *behålla* revisionen.<sup>13</sup> EU:s mål för att underlätta för företagare är bland annat att påvisa kostnaden som en lagstadgad revision ger. Vilket visar att företag som behåller revisionen ser över kostnaden och finner värde i det.

## **1.2 Problemdiskussion**

Värdet som små företag finner av revision anser vi är intressant att studera då det är ett aktuellt ämne där det råder delade meningar i debatten kring revisionsplikts avskaffande. Sedan är en central diskussion kostnadsaspekten som kan påverka ett företag negativt, i synnerhet *små* företag. Därmed ligger intresset i att komma underfund med varför dessa företag behåller revisionen.

Debatten kring revisionsplikts avskaffande har många motståndare och även många som ställt sig bakom en sådan reform. I en rapport som gjordes på uppdrag av Svenskt Näringsliv förespråkar professorerna Claes Norberg och Per Thorell avskaffandet av revisionsplikten. Syftet med rapporten är att slutligen ta ställning till revisionsplikts vara eller icke vara för små företag. Den centrala frågeställningen som genomsyrar rapporten är huruvida nyttan av revisionsplikt överstiger kostnaden.<sup>14</sup> Svenskt Näringsliv tar ett tydligt ställningstagande i att revisionsplikten bör avskaffas då det kostar mer för företagen än nyttan de får ut utav det. Vilket tyder på att de ställer sig bakom EU:s resonemang om att det kostar för mycket för små företag att ha en lagstadgad revision.<sup>15</sup>

Dan Brännström, generalsekreterare på FAR, skrev i en debattartikel för Balans om hur kraven på revisionens kvalitet ständigt ökar och samtidigt ”träder Svenskt Näringsliv, den borgerliga alliansen och

---

<sup>12</sup> Prop. 2009/10:204

<sup>13</sup> Marténg, C. *Ett av fyra nya bolag behåller revisionen*

<sup>14</sup> Kostnaden uppskattades till 10 000 SEK enligt rapporten

<sup>15</sup> Norberg, C. & Thorell, P. *Revisionsplikten i små aktiebolag*

några andra fram och föreslår att revisionsplikten ska tas bort...<sup>16</sup> Brännström menar att Svenskt Näringslivs ställningstagande är ”märkligt och motsägelsefullt”.<sup>17</sup>

Per-Olof Andersson, som var ordförande i Svenska Revisorssamfundet (SRS), tar sig in i debatten och menar att kostnadsaspekten är svår att bedöma. Andersson hävdar att de positiva effekter som revisionsplikten medför varken går att observera eller kvantifiera. Som exempel tar han upp kreditgivare som i förekomst av revision använder sig av mindre resurser när information kring det specifika företaget införskaffas.<sup>18</sup>

Kreditgivare och andra externa intressenter kan se revision som en kvalitetsstämpel då det är ett bevis på att företagets finansiella information är korrekt. Enligt Dagens Nyheter (DN) har en del företag fått dyrare krediter i och med borttagandet av revision på dessa företag. Kreditbedömningsföretaget Soliditets tidigare VD Patrik Attemark menar att revisionen ses som en säkerhet vilken ser till att bland annat lagar och förordningar följs.<sup>19</sup>

Revisionens för- och nackdelar varierar beroende på vilket företag det rör sig om. Generellt bistår revisionen till att kvalitén på den finansiella informationen ökar, vilket bidrar till att informationsasymmetri mellan ett företag och dess intressenter minskar. Samtidigt kan ökad kvalitet på den finansiella informationen även ha en negativ effekt då det bidrar till att information av hög kvalitet avslöjas externt för konkurrenter.<sup>20</sup>

Då företagen valt att behålla revisionen innebär det förvisso att revisorn är kvar. Denne kan ha flera funktioner utöver att revidera som företaget ser värde i, så som konsultation. Steve Ribbestam, förbundsordförande i Sveriges Redovisningskonsulters Förbund (SRF), anmärker betydelsen av att inte hämma revisorn i dess arbete genom en revisionsplikt. I en debattartikel hävdar han att i och med avskaffandet kommer revisorns kompetens utvecklas och på så sätt vara mer värdefullt för företagen. Företagen kan då nyttja revisorns kompetens på ”rätt sätt”.<sup>21</sup>

Att ha revision och en revisor är idag frivilligt, samtidigt finns det en fri marknad för tjänster som exempelvis konsultation. En konsult är en individ som är en rådgivande specialist inom ett visst

---

<sup>16</sup> Brännström, D. Revision i små företag/debatt: *Revisorn gör stor nytta – även i små bolag!*

<sup>17</sup> Ibid.

<sup>18</sup> Andersson, P-O. Revision i små företag/debatt: *Revisorerna tillför företagsekonomisk kompetens- Behåll revisionsplikten*

<sup>19</sup> Spängs, T. *Företagare utan revisor riskerar få dyrare lån*

<sup>20</sup> Knechel, R. Niemi, L. & Sundgren, S. *Determinants of auditor choice: Evidence from a small client market*

<sup>21</sup> Ribbestam, S. Debatt: *Slopad revisionsplikt en lättnad för branschen*

område.<sup>22</sup> Norberg och Thorell har i deras rapport tagit upp exemplet Tyskland. Ett land som idag nyttjar de högst tillåtna värdena, gällande vilka företag som undantas revisionsplikt, enligt det fjärde bolagsrättsliga direktivet. Där finns en utvecklande marknad för kvalificerade konsulttjänster som ofta anlitas av små företag.<sup>23</sup> Vi menar om revision idag är frivilligt samtidigt som företag kan hitta en sakkunnig specialist inom önskat område, oavsett om denne är kvalificerad eller inte, vad är det då som bidragit till att företagen fortsätter med revisionen samt revisorn? Hur nyttjas revisorns värde och har revisorns roll i företaget påverkat beslutet kring upprätthållandet av revisionen?

Valet av att behålla revision kan grunda sig på en del faktorer. Det kan vara interna faktorer så som den ökade kvalitén på företagets finansiella information<sup>24</sup> eller externa faktorer som exempelvis kreditbedömning.<sup>25</sup> Med detta i åtanke ligger därmed intresset i att undersöka hur det ser ut idag på företag som valt att behålla revisionen. Vad är revisorns arbetsuppgifter och vilka interna respektive externa faktorer ser svenska små företag med att behålla revisionen?

### **1.3 Frågeställning**

Mot denna bakgrund kring revisionspliktens avskaffande har följande frågeställning formulerats:

- Vilka faktorer finns det till att små företag har valt att behålla revisionen?
- Vad är revisorns arbetsuppgifter på respektive företag utöver att revidera?

### **1.4 Syfte**

Syftet med studien är att analysera bakomliggande faktorer till varför små företag har valt att behålla revisionen, trots avskaffandet av revisionsplikten. Därtill analyseras revisorns roll inom dessa företag genom att identifiera dennes arbetsuppgifter utöver revidering.

### **1.5 Avgränsning**

Studien är avgränsad till att beröra små företag som registrerats innan den 31 oktober 2010, vilket är då lagändringen trädde i kraft. En ytterligare avgränsning är till Stockholmregionen, vilket är där vi

---

<sup>22</sup> *Konsult*, Svenska akademins ordbok

<sup>23</sup> Norberg, C. & Thorell, P. *Revisionsplikten i små aktieföretag*

<sup>24</sup> Knechel, R. Niemi, L. & Sundgren, S. *Determinants of auditor choice: Evidence from a small client market*

<sup>25</sup> Spängs, T. *Företagare utan revisor riskerar få dyrare lån*

befinner oss. Företag som är under finansinspektionens tillsyn samt företag som är med i advokatsamfundet ingår inte i studien, då dessa måste använda sig av revision, oavsett storlek.

## 2. Referensram

### 2.1 Revision i samhället

Revisorns uppgift är att granska och bedöma redovisningsinformation. Tidigare forskning visar dock på att revisorn oftast bara granskar och bedömer sådan information som de redan är vana vid. De har en liten vilja att förändra sitt arbetssätt då den information som revisorn granskar skyddas av officiella och tydliga riktlinjer. Peter Öhman, docent vid Mittuniversitet, menar på att ett ”självbeaktande” hos revisorn tycks vara nödvändigt då denne anser att det är viktigt att bekräfta granskningen och göra sina handlingar legitima. Ett självbeaktande hos revisorn leder till att de kan inta en traditionell inställning och viss försiktighet. Öhman talar vidare om möjligheten att revisorerna inte främst ser till att skydda intressenterna eller prioriterar de bedömningar som rör företagets överlevnadsförmåga, utan att de istället är inriktade på att de skall göra ”saker rätt” istället för att rikta in sig på att göra ”rätt saker”.<sup>26</sup>

I England har flera studier gjorts gällande revisionspliktens avskaffande. Den mest uppmärksammande studien gjordes av författaren Jill Collis, på uppdrag av handelsdepartementet i England under 2003. Studien analyserar revisionens nytta samt hur företagsledningen, det vill säga styrelsen, ser på ett avskaffande av en revisionsplikt. Collis drog slutsatsen av att de företag som hade valt att använda sig av revision, trots att de inte var revisionspliktiga, hade gjort detta på grund av att företagsledningen ansåg att den finansiella informationen får en högre kvalitet. Revisionen bidrog även till att ledningen fick en bättre kontroll över företagets redovisning samt ekonomistyrning. Collis drog även slutsatsen att revisionen gav positiva effekter på företagets kreditvärdighet då företagsledningen, på de företag som studien behandlade, ansåg att revision gav en positiv inverkan på värdet av deras kredit. Ytterligare en slutsats som Collis kom fram till är att företagets omsättning ökar, vilket gör att revisionen blir en trygghet samt kan bli tvingande om företaget fortsätter ha en ökad omsättning.<sup>27</sup>

När ett företag skall göra valet mellan att behålla revisionen eller avskaffa den finns det olika perspektiv att utgå ifrån. Collis talar om att det både finns interna respektive externa faktorer som kan ligga till grund för valet. De interna faktorerna är sådana som rör företaget inåt sett, som exempelvis den inre kontrollen och tryggheten för ägaren att vara medveten om att lagar och förordningar följs. De externa faktorerna är exempelvis ett företags intressenter och långgivare. Rashad Abdel-Khalik, professor inom redovisning, menar att ett motiv till varför små företag väljer att behålla revisionen är för att ägaren eller företagsledningen vill återfå den inre kontrollen i företaget. Ett företag kompenserar upp en eventuell

---

<sup>26</sup> Öhman, P. *Perspektiv på revision: tankemönster, förväntningsgap och dilemman*

<sup>27</sup> Collis, J. *Directors' view on Exemption from the Statutory Audit*

förlust i den interna kontrollen genom att de behåller revision. I små företag är det enklare för ägaren att ha kontroll över hur företaget styrs och därför är inte risken för missuppfattningar gällande den finansiella informationen stora. Abdel-Khalik anser att revision finns där som en trygghet för ägaren då denne blir insatt i företagets finansiella information och att informationen är riktig och rimlig.<sup>28</sup>

Norberg och Thorell går istället in på att revision inte bidrar med några interna faktorer för små företag, utan att det är de externa faktorerna som väger tyngst vid valet av revision. De anser att revisionsplikten inte bidrar med någon nytta för företagen, utan att den främst var en fördel för samhället. Anledningen till detta är för att kostnaden för revision drabbar företaget och dess ägare. De menar på att det är bättre att inte ha revisionsplikt för små företag och att företagen frivilligt skall välja om revision är en nödvändighet eller inte.<sup>29</sup>

Vidare talar Norberg och Thorell om den externa effekten och påstår att revision för små företag inte uppfyller någon funktion och menar då att en revisionsberättelse inte räcker som säkerhet för dessa företag. Samtidigt kan det vara bra för ett företag att använda sig av revision om exempelvis kreditgivare kräver detta för att kunna ge kredit.<sup>30</sup>

## **2.2 Revisor**

### **2.2.1 Revisorns arbetsuppgifter**

En revisor kan ha en rad olika uppgifter, men den vanligaste uppgiften är att granska, dokumentera och bedöma en verksamhets finansiella information. Denna granskning leder sedan fram till en revisionsberättelse en gång per år.<sup>31</sup> Revisorn skall alltid arbeta utefter god revisorssed i enlighet med revisorslagen.<sup>32</sup> Revisorn skall därmed kontrollera att styrelsen och den verkställande direktören upprättar förvaltningen korrekt samt att lagar och förordningar som finns gällande den finansiella informationen följs korrekt.<sup>33</sup>

Utöver att granska och dokumentera ett företags finansiella information kan en revisor även ha en rådgivande roll i företaget. Det råder diskussioner gällande huruvida en revisor skall få förmedla råd till

---

<sup>28</sup> Collis, J. *Directors' view on Exemption from the Statutory Audit*

<sup>29</sup> Norberg, C. & Thorell, P. *Revisionsplikten i små aktieföretag*

<sup>30</sup> Ibid.

<sup>31</sup> Wernerman, M. *Revision – En praktisk beskrivning*.

<sup>32</sup> SFS 2001:883 § 19

<sup>33</sup> SFS 2005:551 9 kap. § 3

ett företag eller inte. Riksdagen har i ett delbetänkande noterat att rådgivning och kontroll är en kombination som kan influera förtroendet för revisorn gentemot företagets ägare och externa intressenter. Då ett förtroende mellan båda parterna är viktigt kan rådgivning ses som ett problem om detta kombineras med kontroll av företaget.<sup>34</sup> I en paneldebatt där Brännström, generalsekreterare på FAR, var moderator drogs slutsatsen att en efterfrågan på rådgivande tjänster kommer att öka medan efterfrågan på revisionstjänster däremot kommer att minska. Hans Åkervall, tidigare VD på KPMG, menar att det under en lång tid funnits en rådgivande funktion inom revision och att denna alltid kommer att finnas kvar och vara av större betydelse. Åkervall menar att om det är rådgivning kunderna är ute efter är det detta som skall erbjudas.<sup>35</sup>

### 2.2.2 Revisorns oberoende

För att en revisor skall vara lämplig för ett företag krävs det att denne är oberoende. Detta innebär att revisorn skall kunna göra en objektiv bedömning utan att påverkas genom att denne exempelvis har några intressen i företaget.<sup>36</sup> Det är viktigt att revisorn är oberoende och neutral i revidering av ett företag. Revisorn måste göra provningar för varje uppdrag i revisionsverksamheten för att se till att dennes självständighet inte fördärvas. I det fall revisorns oberoende blir ifrågasatt måste denne avslå uppdraget.<sup>37</sup>

Om revisorn misslyckas med att vara oberoende och neutral i dennes bedömning och inte skildrar sin fulländade granskning av företagets finansiella information i revisionsberättelsen riskeras olika problem och kostnader att uppstå. Detta för att den information som ges ut till företagets externa intressenter blir felaktig och vilseledande, vilket kan leda till att revisorn blir stämd.<sup>38</sup>

## 2.3 Revision

Syftet med revision är att företag och externa intressenter skall kunna vara säkra på att den information som ett företag lämnar ut gällande sin redovisning är av hög kvalitet och sanningsenlig.<sup>39</sup> Det finns speciella krav på hur ett företags redovisning skall redovisas och det är revisorns uppgift att kvalitetssäkra informationen. Det finns olika förordningar som reglerar vilken information som skall

---

<sup>34</sup> SOU 2008:32

<sup>35</sup> Rimér, M. *Fyra byråledare gav raka svar om framtiden*

<sup>36</sup> Wines, G. *Auditor independence: Shared meaning between the demand and the supply side of the audit services market?*

<sup>37</sup> SFS 2001:883 § 21

<sup>38</sup> Bazerman, M, Morgan, K. & Loewenstein, G. *The Impossibility of Auditor Independence*

<sup>39</sup> Öhman, P. *Perspektiv på revision: tankemönster, förväntningsgap och dilemman*



lämnas av företaget gällande dess finansiella situation.<sup>40</sup> I enlighet med aktiebolagslagen kapitel 9 skall revision ske enligt god revisionsred, vilket innebär att en revisor försäkras sig om att man har granskat och utfört revisionen för att kunna försäkra företaget om att det inte råder väsentliga fel i årsredovisningen.<sup>41</sup>

Företag kan beröras av revision på olika sätt, dels som en trygghet då de är medvetna om att den finansiella informationen följer de lagar och förordningar som finns, dels som en rådgivande funktion. Revisionens betydelse berör fler än bara företaget. Externa intressenter, som exempelvis kreditgivare, kunder, leverantörer samt stat och kommun kan beröras av att ett företag har revision. Då ett företag, i och med revision, skapar förtroende hos intressenter behöver de inte kontrollera att företagets finansiella information innehar hög kvalitet.<sup>42</sup>

## **2.4 Revision som försäkras**

I ett företag kan ägaren och företagsledningen vara separerade vilket bidrar till att ägaren inte har direkt kontroll av hur verksamheten bedrivs. I dessa situationer är revision lämpligt då ägaren måste kunna försäkra sig om att de beslut som tas i verksamheten är till dennes fördel.<sup>43</sup>

Denna studie berör små företag och i sådana företagsformer är ofta företagsledaren och ägaren densamma. Detta innebär således att ägaren själv är insatt i alla beslut som tas gällande företaget. Det uppstår då inte några problem gällande information mellan ägare och ledning. Däremot kan det uppstå informationsasymmetri mellan ägaren och utomstående parter. Därmed är det en fördel för små företag att använda sig av en oberoende tredje part som övervakar företaget.<sup>44</sup>

*Revision som försäkras* har sin utgångspunkt ur det agentteoretiska perspektivet på revision, vilket visar de svårigheter som kan uppstå när ett kontrakt skall slutas mellan företagsledaren (agenten) samt ägaren (principalen). Det kan vara svårt att försäkra sig om att detta kontrakt kommer vara optimalt för båda parter då företagsledaren kan sluta ett kontrakt som endast är till fördel för denne och inte ser till ägarens behov. Företagsledaren arbetar närmast verksamheten vilket innebär att denne har mer operationell kontroll samt mer information om verksamheten och därmed ett informationsövertag i förhållande till

---

<sup>40</sup> Wernerman, M. *Revision – En praktisk beskrivning*

<sup>41</sup> SFS: 2005:551 9 kap.

<sup>42</sup> Ibid.

<sup>43</sup> Jensen, M., C. & Meckling, W., H. *Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*

<sup>44</sup> Menon, K. & Williams, D., D. *The Insurance Hypothesis and Market Prices*

ägaren. Detta leder till att informationsasymmetri kan uppstå, vilket gör övervakning till en nödvändighet. När det finns informationsasymmetri fungerar revision som en oberoende tredje part som ser till att ägaren försäkras sig om att ledningen handlar i ägarens intressen. Ett informationsövertag kan även uppstå mellan företagets ägare samt utomstående intressenter, vilket ofta är fallet bland små företag.<sup>45</sup>

Revision som försäkran kan användas av företaget för att försäkra sig om att det inte finns några ekonomiska problem inom verksamheten, samt som en försäkran gentemot exempelvis skattemyndigheten. Revisorn kan hjälpa företaget att minska de problem som kan uppstå gällande fel i informationen. I en del fall, inom små företag, kan brist på kunskap gällande redovisning förekomma, en revisor blir då en försäkran för företaget då denne granskar dokumenten.<sup>46</sup>

## **2.5 Revision som förbättring**

*Revision som förbättring* är ytterligare en teori som grundar sig på informationsasymmetri. Då revision som försäkran använder sig av revision för att minska de problem som kan uppstå i och med informationsasymmetri ser revision som förbättring informationsasymmetrin *direkt* istället.

Detta synsätt berör därmed kvalitén på informationen genom att försäkra sig om att värdet som den finansiella informationen ger intressenter gällande beslutsfattande är av hög kvalitet.<sup>47</sup> Revisorn har en mer aktiv roll och har som uppgift att direkt påverka redovisningen och ses som en informationsmedlare. Syftet med revisorn är att förbättra revisionen. Detta görs främst genom att ta hänsyn till olika intressenters krav på revision.<sup>48</sup>

Ett företags finansiella information är allmän och kan därför ses av externa intressenter. Revisorns uppgift är därför viktig då denne bör se till att all den information som lämnas ut innehar en hög kvalitet. För små företag är det viktigt att intressenterna känner en tillit till företaget. Denna tillit kan med hjälp av revision förbättras och ge företaget ett bättre yttre i och med att de säkrar kvalitén för den finansiella informationen. Med hjälp av revision upplevs företaget som mer seriöst och fler intressenter kan finna ett intresse i företaget. Revisorn har som uppgift att medla med externa intressenter, som har ett intresse

---

<sup>45</sup> Menon, K. & Williams, D., D. *The Insurance Hypothesis and Market Prices*

<sup>46</sup> Ibid.

<sup>47</sup> Moore, G. & Ronen, J. *External Audit and Asymmetric Information, Auditing*

<sup>48</sup> Carrington, T. *Revision*. Sid. 22

i verksamheten och även med företagsledningen och ägaren.<sup>49</sup> Syftet med revision är att visa hur verksamhetens finansiella situation ser ut och dess möjligheter till ekonomisk framgång. Detta är inte bara en fördel för externa intressenter, utan även för företaget då detta kan bidra till att fler intressenter intresserar sig för företaget.<sup>50</sup>

## **2.6 Revision som försäkring**

*Revision som försäkring* är en försäkring för företaget då risken till viss del övergår från ägaren till revisorn.<sup>51</sup> Att ha en oberoende tredje part som påverkas av hur den finansiella informationen ser ut är en fördel för ägaren då denne är medveten om att även revisorn är beroende av att informationen som företaget förmedlar är sanningsenlig. I denna teori är inte revisorns huvudsakliga uppgift att försäkra externa intressenter om huruvida informationen i rapporten är sanningsenlig eller inte. Istället handlar det om att försäkra sig själv om att företagets redovisning är riktig och, om så krävs, se till att den förbättras. Målet för revisorn är att se till att inte behöva genomgå en juridisk process då intressenter kan kräva revisorn på ersättning om felaktigheter i revisionen framkommit. För små företag är det viktigt att dess finansiella information som lämnas ut är riktig. Det blir därmed en försäkring för ägaren när denne har kunskapen om att revisorn arbetar efter att försäkra sig själv om att arbetet sker på ett riktigt och rimligt sätt.<sup>52</sup>

I och med att risken, till viss del, övergår till revisorn blir detta en fördel för ägaren. Det blir även en fördel för externa intressenter då de ser en oberoende tredje part som är beroende av att den finansiella informationen är riktig och rimlig. I och med detta kan intressenter samt ägaren vända sig till ytterligare en part gällande ersättning om detta skulle behövas. Då revisorns mål är att se till att försäkringsriskerna hålls till det minimala blir de två tidigare nämnda teorierna, *revision som försäkras* samt *revision som förbättring*, ett resultat av *revision som försäkring*.<sup>53</sup>

## **2.7 Revision som komfort**

Revision som komfort behandlar, utifrån intressenternas perspektiv, att intressenter som exempelvis investerare, skall vara trygga med redovisningen. Redovisningen skall med andra ord signalera för

---

<sup>49</sup> Carrington, T. *Revision*. Sid. 22

<sup>50</sup> Dye, R., A. *Auditing Standards, Legal Liability, and Auditor Wealth*

<sup>51</sup> Carrington, T. *Revision*. Sid. 23

<sup>52</sup> Menon, K. & Williams, D., D. *The Insurance Hypothesis and Market Prices*

<sup>53</sup> Carrington, T. *Revision*. Sid. 24

intressenter att all information är sanningsenlig. För att en intressent skall känna sig trygg skall revisorn endast visa att revisionen finns där och inte det som sker i bakgrunden, det är just detta som skapar komfort. Med detta menas att om revisionen förmedlar mer än vad den i normalt fall behöver kommer det ur intressenternas synvinkel inte kännas tryggt.<sup>54</sup>

Utifrån företagets perspektiv bidrar revision till att ägaren känner komfort gällande att denne är medveten om att revisorn har granskat företaget och att den finansiella information som företaget sedan ger ut är korrekt. Kännedom om att företaget har en revisor kan bidra till att företaget upplever en trygghet då de är medvetna om att revisorn finns där vid behov.<sup>55</sup>

Ett annat sätt att se revision som komfort är utifrån revisorernas perspektiv vilket handlar om att revisorn skall vara *komfortabel* i sitt arbete. Kärnan här är tiden. En revisor skall ha en revisionsberättelse till årsstämman i tid. För att detta skall producera krävs det att med noggrannhet bestämma vad som skall granskas, till vilken grad samt göra det i tid.<sup>56</sup> För små företag är detta viktigt för att deras externa intressenter skall kunna känna tillit till företaget. Om företaget har en revisor som inte färdigställer revisionsberättelsen i tid kan externa intressenter bli osäkra och tvivla på företaget. Revisorn fungerar som en trygghet för företagets externa intressenter och ifall arbetet inte sköts på rätt sätt uppfyller denne inte sin funktion.<sup>57</sup>

## **2.8 Revision som legitimering**

Revision kan även ses som legitimering för små företag, då en revisor står bakom företagets finansiella information och legitimerar innehållet i informationen och därmed tillförlitligheten. Detta leder till att externa intressenter känner en trygghet i att företaget har låtit granska sin finansiella information samt att den är sanningsenlig. Legitimitet skapas eftersom att det visar att företaget har följt de lagar och förordningar som gäller i och med revisorns godkännande.<sup>58</sup>

En revisor framkallar ett ökat förtroende för företaget gentemot dess intressenter gällande dess finansiella information. Författaren syftar till att företagets finansiella information är mer tillförlitlig med en revisor vilket bidrar till att legitimiteten ökar.<sup>59</sup>

---

<sup>54</sup> Carrington, T. *Revision*. Sid. 24

<sup>55</sup> Ibid.

<sup>56</sup> Ibid. Sid. 26-27

<sup>57</sup> Bazerman, M. Morgan, K. & Loewenstein, G. *The Impossibility of Auditor Independence*

<sup>58</sup> Carrington, T. *Revision*. Sid. 28

<sup>59</sup> Power, M., K. *Auditing and the production of legitimacy. Accounting, organizations and society*

Enligt en studie av Mark Suchman bidrar legitimitet till att ett företag ses som mer trovärdig och meningsfull. Suchman talar bland annat om två olika typer av legitimitet, vilka är moralisk legitimitet samt praktisk legitimitet. Den moraliska legitimiteten framställer en positiv normativ granskning av företaget och dess aktiviteter i den finansiella informationen. Denna legitimitet grundar sig inte på bedömningar gällande huruvida en viss aktivitet inom företaget gynnar en viss intressent eller inte, utan istället på bedömningar gällande om dessa aktiviteter är ”rätt sak att göra”. Medan den praktiska legitimiteten handlar om företagets direkta kontakt gentemot dess viktigaste intressenter. Kontakten kan även beröra bredare ekonomiska eller sociala intressenter, där företagets legitimitet påverkar intressenternas komfort. I båda fallen kommer troligtvis intressenterna att granska företagets legitimitet för att fastställa de praktiska konsekvenser som kan uppstå för dem själva. I dessa fall underlättar det om ett företag har en revisor som kan legitimera företaget.<sup>60</sup>

---

<sup>60</sup> Suchman, M., C. *Managing legitimacy: Strategic and institutional approaches. Academy of management review*

## 3. Metod

### 3.1 Forskningsansats

För att länka teori med empiri finns det två huvudsakliga ansatser, den induktiva respektive deduktiva. Induktiv metodansats syftar till att i första hand samla in data till empiri för att sedan utveckla egna teorier och slutsatser. Detta innebär att teorier och slutsatser inte skall baseras på befintliga resonemang. Deduktiv metodansats utgår istället från befintliga teorier eller annat vetenskapligt underlag och utifrån dessa analyseras det empiriska materialet.<sup>61</sup>

Forskningsansatsen för denna studie är deduktiv, då vi till en början ville få en uppfattning om verkligheten genom olika slags underlag. I det första skedet sökte vi på tidigare forskning kring området. Vi fann att omfattningen kring tidigare forskning var stor då det finns mycket forskning och debatter om revision i allmänhet och revisionsplikten i synnerhet.

Vi utgick sedan från syftet med revision utifrån ett företags perspektiv och samlade in data kring det. Därefter studerade vi revisorns roll i små företag samt dennes arbetsuppgifter. Utifrån denna grund identifierades teorier inom revision som vi fann passande. Teorierna behandlar olika perspektiv som huvudsakligen visar hur företagen ser på revision och revisorn. Då syftet är att undersöka varför företag väljer att behålla revisionen och revisorn ansågs de valda teorierna passande för att hjälpa oss att förstå ämnet utifrån dessa synvinklar.

Datainsamlingen och tolkningen av denna har påverkats av den befintliga teorin. En induktiv ansats i studien skulle inte vara passande då det redan finns vedertagen teori på ämnet. Då vi innan datainsamlingen har haft information om ämnet samt befintliga teoretiska resonemang blir det ett hinder att utföra en induktiv metodansats.

### 3.2 Urval

En forskare bör göra medvetna val om vem eller vad samt hur många enheter som skall undersökas. Samtliga enheter, som i detta fall är små företag, registrerade innan den 31 oktober 2010 som inte är revisionspliktiga med revision, benämns *population*.<sup>62</sup> För att forskaren sedan skall uttala sig om populationen görs *urval* där de två huvudsakliga metoderna är *icke-sannolikhetsurval* och

---

<sup>61</sup> Davidson, B. & Patel, R. *Forskningsmetodikens grunder: Att planera, genomföra och rapportera en undersökning*. Sid. 23

<sup>62</sup> Denscombe, M. *Forskningshandboken – för småskaliga forskningsprojekt inom samhällsvetenskaperna*. Sid. 31-32

*sannolikhetsurval*. Det förstnämnda är ett bekvämlighetsurval som går ut på att undersöka enheter som finns nära till hands. Det sistnämnda går ut på att alla enheter skall ha lika stor möjlighet att komma med i urvalet.<sup>63</sup>

Enligt Denscombe bestäms urvalsmetoden beroende på vilket mål en studie har.<sup>64</sup> Syftet med denna studie är att förstå varför små företag behåller revisionen samt vad revisorns roll inom dessa företag är. För att sedan identifiera bakomliggande faktorer, eventuella samband och dra slutsatser. När en forskare strävar efter att besvara frågeställningen deskriptivt, menar Denscombe att representativitet är sekundärt.<sup>65</sup> Med detta resonemang i åtanke har vi utgått från ett icke-sannolikhetsurval, vilket innebär att bekvämlighetsurval har tillämpats som syftar till att välja ut det mest lämpliga alternativet, exempelvis undersökningsplatsen.<sup>66</sup> En ytterligare avgränsning har gjorts till Stockholmregionen där möjlighet att träffa personer, från företag som valt att behålla revisionen, funnits vilket karaktäriserar ett bekvämlighetsurval.

För att identifiera företag använde vi oss av sökverktyget Retriever Business vilket är en databas som ger ut företagsinformation. Databasen ger möjlighet att avgränsa sökningen där följande information angavs; företag<sup>67</sup> i Stockholmsregionen som har registrerats innan den 31 oktober 2010 samt inte är revisionspliktiga med revision. Dessutom fanns möjlighet att ytterligare avgränsa sökningen till omsättning samt antalet anställda vilket förenklade identifikationen av företag i och med gränsvärdena för att undantas revisionsplikt.

Därefter kontaktades 300 slumpmässigt utvalda företag, vilket är denna studies urval, via mail. För att läsa mailet se *Bilaga 1, intervjuguide, mail till företag*. Då vi fick en låg svarsfrekvens beslutade vi att ringa de företag som *inte* hade svarat att de inte önskar medverka i studien via mail. Svarsfrekvensen blev högre och till slut fick vi sju intervjuer.

För att kunna förstå företagens val har vi talat med sju personer från de berörda företagen, där samtliga har haft en beslutandeposition eller varit väl insatta i beslutet gällande revision. Vi har talat med ägare till aktiebolag, vicedirektörer, styrelseledamöter samt ordförande. Då detta rör sig om små företag har ägaren i de flesta fallen varit densamma som exempelvis vicedirektören och/eller styrelseledamoten.

---

<sup>63</sup> Denscombe, M. *Forskningshandboken – för småskaliga forskningsprojekt inom samhällsvetenskaperna*. Sid 33-39

<sup>64</sup> *Ibid.* Sid. 35

<sup>65</sup> *Ibid.* Sid. 32

<sup>66</sup> *Ibid.* Sid. 39

<sup>67</sup> Angavs som aktiebolag på Retriever Business

Samtliga personer, som är denna studies *respondenter*, har på olika sätt kunnat bidra med relevant information till våra funderingar. Svaren från respondenterna har varit betydelsefulla för vår studie oavsett om det har rört sig om kunskap eller okunskap kring revision i allmänhet då syftet var att förstå företagets val än den faktiska kunskapen.

### **3.3 Metodval och insamling av data**

För att genomföra en studie finns det olika vägar eller *metoder* som kan väljas. I huvuddrag finns det två metodiska utgångspunkter, den kvalitativa respektive den kvantitativa metoden. Den förstnämnda kännetecknas av att forskaren ska kunna *förstå* vissa fenomen istället för att dra allmängiltiga slutsatser. Vid kvantitativ metod är däremot forskaren intresserad av jämförelser, generalisering och koncentrerar sig mer på statistik när resultatet sedan analyseras.<sup>68</sup>

Vi har använt oss av en kvalitativ metod då denna studie baseras på intervjuer för att nå en förståelse kring varför företagen har revision. Vid analys av intervju svaren har målet framförallt varit att identifiera icke-statistiska karaktäristiska drag som är typiskt för den kvalitativa metoden.

Vid genomförandet av intervjuerna införskaffades data till studien som låg till grund för empirin. Vid datainsamling menar Davidson och Patel att en forskare kan använda sig av *primär-* och *sekundärdata*. Primärdata är den data som forskaren framställer till sin egen forskning. Med sekundärdata menas data som tidigare forskats fram till något annat syfte än den egna.<sup>69</sup>

Då vi har utformat intervjufrågor samt genomfört intervjuer innebär det att vi huvudsakligen använt oss av primärdata. Studiens sekundärdata har legat till grund för bland annat tidigare forskning och de teorier som nämndes i forskningsansatsen. Sekundärdata har samlats in genom vetenskapliga artiklar samt böcker som berör ämnet och har inte analyserats utan behandlats för att öka vår kunskap kring ämnet.

Intervjuerna som har tillämpats i studien är *semistrukturerade*, vilket innebär att respondenter har lika stor möjlighet att uttala sig om sina tankar till öppna frågor.<sup>70</sup> Innan genomförandet av respektive

---

<sup>68</sup> Denscombe, M. *Forskningshandboken – för småskaliga forskningsprojekt inom samhällsvetenskaper*. Sid 32

<sup>69</sup> Davidson, B. & Patel, R. *Forskningsmetodikens grunder: Att planera, genomföra och rapportera en undersökning*. Sid. 69

<sup>70</sup> Ibid.



intervju var därmed listan med frågor och ämnen färdigställd. Däremot var ordningsföljden av frågorna anpassningsbar och svaren öppna vilket karaktäriserar semistrukturerade intervjuer. Dessa frågor har bland annat deducerats från studiens sekundärdata. För att läsa intervjufrågorna se *Bilaga 2, intervjuguide, intervjufrågor*.

Det kan uppkomma situationer som gör att kvalitén på data försvagas på grund av effekten som intervjuaren har. Denscombe menar att det finns en så kallad intervjuareffekt. Det kan röra sig om identitetspåverkan som kan styra hur mycket information som den intervjuade är villig att lämna. Framförallt när det gäller intervjuarens kön, ålder och etniska ursprung, faktorer som inte går att undkomma. Det handlar inte om intervjuarens identitet i sig, utan vad den betyder för den som blir intervjuad som kan påverka kvalitén på data. Detta gäller i synnerhet vid sådana situationer där ämnesområdet är känsligt, exempelvis vid inkomstfrågor.<sup>71</sup> Denna studie avser inte täcka ett känsligt område vilket minskar risken för identitetspåverkan. Vi är dock medvetna om att uppfattningen för hur känsligt studiens ämne är kan variera beroende på vem man talar med. Dessutom kan vår identitet, oavsett känslighetsgrad på ämnesområdet, ha påverkat svaren på intervjufrågorna. Därmed har vi försökt hålla oss neutrala när vi ställt frågor eller vid påståenden.<sup>72</sup>

Det primära målet var att träffa respondenterna personligen för att ställa frågor. Fördelen med mötesintervjuer är att det går att läsa av personen i fråga exempelvis genom att se om denne har något mer att tillägga eller känner sig osäker på något som vi har sagt.<sup>73</sup> En del av respondenterna hade dock inte möjlighet att ses personligen vilket resulterade i att dessa intervjuer genomfördes via telefon. Telefonintervjuer innebär att den visuella kontakten inte längre finns där vilket resulterar i att olika gester och uttryck inte kan uppfattas.<sup>74</sup>

### **3.4 Intervjumall**

Avsikten med de genomförda intervjuerna var bland annat att upptäcka information som vi inte funnit vid insamling av sekundärdata. Genom att låta respondenterna framföra deras egna tankar har möjlighet för vidareutveckling givits, dels genom att de har talat fritt, dels genom de följdfrågor vi har haft. Följdfrågorna ställdes när respondenterna kom med väsentlig information eller i de fallen den öppna frågan inte hade besvarats detaljrikt.

---

<sup>71</sup> Denscombe, M. *Forskningshandboken – för småskaliga forskningsprojekt inom samhällsvetenskaper*. Sid. 244-245

<sup>72</sup> Ibid. Sid. 246

<sup>73</sup> Ibid. Sid. 29

<sup>74</sup> Ibid. Sid. 30

Upplägget av frågorna kan ses som tre stora block; *bakgrund, bakomliggande faktorer till revision* samt *revisorns roll*. Samtliga block, med undantag av bakgrund som behandlar en (1) fråga gällande medvetenhet om företaget har möjlighet att avstå revision, går ner till öppna frågor, vilka beskrivs nedan. Avslutningsvis förs dessa frågor vidare till öppna men mer precisa frågor inom samma kategori. De preciserade frågorna togs enbart upp om respondenterna inte hade talat om det när den initiala öppna frågan ställdes. Upplägget av intervjufrågorna, bortsett från den inledande frågan, är som följande:

*Bakomliggande faktorer till revision.* Här ingår fyra större öppna frågor, vilka är företagets syn på för- och nackdelar samt interna respektive externa faktorer till revision. Frågorna om fördelar kunde visa vad revisionen ger företaget abstrakt. Exempelvis att det känns tryggt för företaget att ha revision eller att revisionen är en kvalitetsstämpel. De andra två öppna frågorna behandlade varför företaget har revision mer praktiskt, både internt samt externt.

*Revisorns roll.* I det här blocket utformades frågor gällande revisorn samt dennes arbetsuppgifter för att kunna besvara vår andra frågeställning. Frågorna behandlar vid hur många tillfällen företaget har haft kontakt med sin revisor, vilket exempelvis kan tyda på om denne är tillgänglig för frågor. Vidare frågar vi vilka tjänster utöver revidering revisorn förser företaget som framförallt visar revisorns arbetsuppgifter men kan även förtydliga vad kontakten mellan företaget och revisorn avser. Den tredje frågan visar huruvida företaget upplever att deras revisor finns tillgänglig och frågan därefter behandlar relationen mellan företaget och revisorn.

Den sista frågan behandlar huruvida revisorn kommer finnas kvar på företaget eller inte vilket visar om de i fortsättningen kommer behålla revisionen eller avskaffa den. Vi beslutade oss för att fråga om företaget kommer behålla *revisorn* snarare än *revisionen*, då vi ansåg att svaren till denna fråga skulle bli mer omfattande. Detta då revisorn syftar till en specifik individ snarare än revision som är en formalitet.

Den sista frågan skiljer sig dock beroende på vilket företag som intervjuades då två av företagen som studien berör, trots att de ingår i populationen, är i skrivande stund större än resterande företag och kommer inom en snar framtid bli revisionspliktiga. Frågan om huruvida företaget kommer behålla revisorn är därmed inte relevant i dessa fall med anledning av deras tillväxt. Istället identifierade vi om deras tillväxt har varit en bidragande faktor till upprätthållandet av revisionen.

### **3.5 Genomförande av intervjuer**

Av de företag som önskade medverka i studien fanns det en del som inte hade möjlighet att träffa oss personligen. Till följd av detta genomfördes tre mötesintervjuer respektive fyra telefonintervjuer. Då denna studie grundas på två intervjuformer beslutade vi att ha olika förhållningssätt till dessa vid datainsamlingen. Det som skiljde intervjuerna åt var att mötesintervjuerna spelades in och vid genomförande av telefonintervjuer antecknade vi istället det som sades.

Inspelning av intervjuer menar Denscombe är en fördel för datainsamling om inspelningsutrustningen inte stör intervjun. Samtidigt menar han att det finns en risk där respondenten kan känna sig obekvämt, särskilt när intervjun berör ett känsligt ämnesområde.<sup>75</sup>

Då denna studie inte avser täcka ett känsligt ämnesområde är vi samtidigt medvetna om att andra inte behöver dela vår uppfattning. Denna studie berör dessutom små företag där respondenterna som representerar dessa nödvändigtvis inte behöver ha stor erfarenhet av intervjuer gällande deras företag. Vi menade på att då vi inte har kännedom om respondenternas uppfattning gällande hur känsligt ämnet är i kombination med att de eventuellt inte har stor vana av att medverka i intervjuer ville vi minimera risken med att de skall känna sig obekväma vid genomförandet av telefonintervjuerna. Detta förhållningssätt berodde på att vi hade möjlighet att anteckna under intervjun då den visuella kontakten var frånvarande.

Samtliga mötesintervjuer spelades in, i samtycke med respondenterna, med hjälp av en mobiltelefon som placerades undagömt utan att ljudet skulle brista. Beslut om inspelning baserades framförallt på att vi inte ville koncentrera oss på att anteckna framför respondenterna för att inte uppfattas som ovana intervjuare. Därmed bedömde vi att det är av vikt att vi inte uppfattas som ovana intervjuare än risken att de eventuellt kan känna sig obekväma vid genomförandet av denna intervjuform.

Vi erbjöd de som hade möjlighet att träffa oss bestämma plats för möte. I samband med detta rekommenderades en lugn plats för att undvika bakgrundsljud då varken respondenterna eller vi skulle bli distraherade. Mötesintervjuerna skedde i närheten eller på vederbörandes arbetsplats.

---

<sup>75</sup> Denscombe, M. *Forskningshandboken – för småskaliga forskningsprojekt inom samhällsvetenskaper*. Sid. 259

### 3.5.1 Bearbetning av intervjuer

Inspelningarna från mötesintervjuerna samt anteckningarna från telefonintervjuerna är denna studies rådata. Inspelningarna transkriberades och anteckningarna skrevs ut i Word-dokument för respektive intervju. Med detta dokumentformat kunde vi gå tillbaka för att skriva in eventuella ändringar och kommentarer om så behövdes. För att identifiera intervjuerna namngavs dokumenten efter ett referenssystem. Varje dokument angavs ett nummer, vilket representerade den ordning som intervjun hade genomförts, samt vilken intervjuform det rörde sig om. Exempelvis I01:T som i detta fall är förkortningen för intervju nummer 1, telefonintervju. Med det här referenssystemet blev analysen av rådata och diskussionen kring intervjuerna mer hanterbar.

Analysen av rådata delades sedan upp på samma sätt som intervjumallen är uppbyggd. Vi analyserade interna- respektive externa faktorer till revision däribland fördelar och eventuella nackdelar samt revisorns roll i företaget. Då intervjumallen är uppbyggd efter våra teorier förenklade detta vårt arbete med att koppla empirin till teorin.

Utöver denna rådata hämtades relevant information kring det specifika företaget som bland annat hämtades från dess årsredovisning. Informationen berörde exempelvis registreringsår, antal anställda samt omsättning. Varje företag representeras av denna information under avsnittet, *Presentation av företag*. Vidare behandlades även detta i empiri och analys.

### 3.6 Reliabilitet och Validitet

*Reliabilitet* mäter studiens tillförlitlighet samt pålitlighet, vilket även innebär om studien kan replikeras. Denscombe menar att mätning av reliabilitet inom kvalitativa studier kan vara svårt då detta begrepp främst riktar sig till studier med kvantitativ inriktning.<sup>76</sup> Vi var intresserade av att ta fram subjektiviteten hos respondenterna i denna kvalitativa studie, detta är därmed ett hinder för att mäta tillförligheten.

*Validitet* hänvisar till studiens trovärdighet samt noggrannhet. Detta innefattar om en forskare har mätt den data som skall mätas och om detta har skett på ett lämpligt vis.<sup>77</sup> Under studiens process har vi haft som grund att vara öppna, systematiska samt kritiska för att åstadkomma ett trovärdigt resultat. Vi är medvetna om svårigheterna med att uppnå en hög *yttre validitet* vid genomförandet av en kvalitativ

---

<sup>76</sup> Denscombe, M. *Forskningshandboken – för småskaliga forskningsprojekt inom samhällsvetenskaper*. Sid. 381

<sup>77</sup> Ibid. Sid. 378

studie, vilket innebär studiens förmåga att uppnå liknande slutsatser på en allmän nivå.<sup>78</sup> Detta var inte syftet med studien vilket har inneburit att vi har fokuserat på den *inre validiteten*, vilket innebär studiens trovärdighet gällande den egna processen och dess slutsatser.<sup>79</sup>

Intervjumallen utgick från den teoretiska referensramen, vilket har inneburit att somliga termer initialt kunde upplevas som svårbegripliga för respondenterna. Detta upptäcktes efter de två första genomförda intervjuerna, i och med att vi behövde förtydliga för respondenterna vad dessa termer innebar. Då vi utgick från teorierna bedömde vi dessutom att ett fåtal frågor kunde uppfattas som ledande och var stängda. För att läsa de tidigare intervjufrågorna se *Bilaga 3, intervjuguide, tidigare intervjufrågor*. Därmed omformulerades frågorna till öppna frågor med termer som kunde uppfattas av personer som inte behöver vara insatta i ämnesområdet. Därefter genomfördes fler intervjuer och vi upplevde en förbättring av frågorna då förklaring eller förtydligande inte var nödvändigt. Vid ett senare skede kontaktades de två första företagen som intervjuades för att ställa de nya, genomarbetade frågorna.

Två av sju företag i studiens urval var under genomförandet av intervjuerna större än resterande företag och kommer bli revisionspliktiga inom en snar framtid. Därmed beslutade vi att särskilja dessa företag från resterande genom att ställa frågor som är relevanta i respektive fall. Detta gjorde vi genom att ta hänsyn till företagens omfattning och identifierade om detta spelade in i beslutet gällande upprätthållandet av revision. Trots att dessa företag inom en snar framtid blir revisionspliktiga ansåg vi att de var relevanta för vår studie då de ingår i vår population och har gjort valet att behålla revisionen. Samtidigt är vi medvetna om att dessa företag är under en stark tillväxt och inte optimala för att stärka våra resultat. Vi bedömer dock att företagen kan medverka i studien då vi valde att särskilja dessa från resterande fem företag.

Vid analys av rådata bedömde vi att formulering av frågan ”*är relationen till revisorn personlig eller endast strikt yrkesmässig?*” inte var tillfredställande då frågan inte lämnade något utrymme för utvecklande svar. Initialt var tanken att frågan skulle vara stängd då vi enbart ville undersöka hur deras relation föreföll och förstärka svaren till resterande frågor gällande revisorns roll. I efterhand har vi bedömt att det skulle vara av intresse om företagen hade mer utvecklande svar på denna fråga, vilket hade möjliggjorts vid en öppen fråga. Om en sådan fråga givits kunde en ytterligare analys genomförts gällande företagens relation till revisorn.

---

<sup>78</sup> Denscombe, M. *Forskningshandboken – för småskaliga forskningsprojekt inom samhällsvetenskaper*. Sid. 379

<sup>79</sup> Ibid. Sid. 378

### 3.7 Metoddiskussion

Syftet med intervjuerna var att få en förståelse kring varför studiens medverkande företag har valt att behålla revisionen och vad revisorns roll inom dessa företag är. Vi anser att samtliga intervjuer har bidragit med betydelsefull information där karaktäristiska drag förekommit.

Vid slutskedet av studien hade vi nått vårt mål med att besvara frågeställningen. Däremot stötte vi på en del hinder under datainsamlingen. Det primära målet var att träffa respondenterna personligen för att ställa våra frågor. Då en del inte fann tiden till att göra det fick vi som bekant ett antal telefonintervjuer. Detta hindrade dock inte oss från att göra en fullständig analys och besvara vår frågeställning.

Under mötesintervjuerna beslutade vi att spela in samtalet, i samråd med respondenterna, vilket vi vid ett senare skede vid transkribering upptäckte var en fördel då vi under intervjun inte uppfattade att viss information var relevant. I och med att vi upptäckte att vi fann relevant information i efterhand kan det finnas en risk att vi har missat *mindre* detaljer i de telefonintervjuer som genomfördes. Dock har vi bedömt vi inte har gått miste om *signifikant* information då vi kunde genomföra en fullständig analys.

I efterhand har vi bedömt att risken att missa mindre detaljer minimerats i och med en del faktorer. En fördel med telefonintervjuerna var att vi direkt efter samtalets gång kunde utveckla våra anteckningar, då minnet var som färskast. En annan fördel var att anteckningarna genomfördes på dator i samband med intervjun vilket inte är lika tidskrävande som att anteckna för hand. Ytterligare en faktor som har minimerat risken med att gå miste om mindre detaljer är att vi under telefonintervjuerna varit mer uppmärksamma på respondentens svar än under mötesintervjuerna då allt spelats in.

Antalet respondenter, som till slut blev sju stycken, har vi haft olika uppfattningar om under studiens gång. Innan genomförandet av intervjuerna hade vi inte en specifik siffra i åtanke utan det berodde främst på företagets tillgänglighet samt då vi började se mönster bland intervjusvaren. Efter det att mindre än hälften av intervjuerna genomfördes, dock inte analyserats, var vår uppfattning att respondenterna hade liknande syn på revision och revisorn. Vilket fick oss att anse att fler intervjuer inte var nödvändigt för att nå mer kvalité i resultatet. Företagets tillgänglighet var just då inte något vi prioriterade men med vägledandet från våra handledare, som menade på att antalet intervjuer var för få, genomfördes fler. Detta beslut förbättrade resultatet då vi inte förrän i ett senare skede vid analysen upptäckte fler skillnader mellan respondenterna. Skillnaderna som upptäcktes var till en början det som

till det stora hela sågs som likheter men vid analys och koppling till referensramen upptäcktes vara skillnader.

## **4. Presentation av företag**

För att läsaren ska få ökad tydlighet samt en enhetlig bild presenteras varje företag i form av en siffra. Företagsnamn och namn på de intervjuade valde vi att utesluta då en majoritet av företagen önskade anonymitet. Utöver detta presenteras datum för när respektive intervju genomfördes, i vilken intervjuform samt vem inom företaget som vi har intervjuat.

Alla uppgifter gällande företagens finansiella information är tagna ur 2013 års årsredovisning, då detta är den senaste årsredovisningen under skrivandets gång. Informationen är sådant som anses relevant för respektive företag. För att få en distinktare bild gällande företag 2 samt företag 7, vilka är de större företagen, presenteras även deras årsredovisning från 2012. Detta för att visa den kraftiga ökningen som företagen hade mellan 2012 och 2013. Alla siffror anges i tusental kronor.

### **Företag 1**

Intervjun genomfördes via telefon den 26 november 2014 med ägaren av detta företag (som även är vicedirektör). Företaget registrerades i oktober 2009 och är verksam inom teknisk konsultverksamhet där de arbetar inom industriteknik.

Företaget har idag en anställd. Balansomslutningen är 1498 samt nettoomsättningen är 1784.

### **Företag 2**

Intervjun genomfördes via telefon den 30 november 2014 med en av företagets ägare (som även är ordinarie ledamot). Företaget registrerades i april 2010 och verkar inom detaljhandeln där de bedriver försäljning av konsumtionsvaror, som exempelvis möbler.

Under 2012 bestod företaget av tre anställda samt hade en balansomslutning på 5658 och en nettoomsättning på 2637. I dagsläget har de fyra anställda, en balansomslutning på 1538 samt en nettoomsättning på 8765. Detta innebär att företaget under 2013 överskrider gränsvärdena för revisionsplikt men de har ännu inte blivit revisionspliktiga.

### **Företag 3**

Intervjun genomfördes via telefon den 3 december 2014 med en av företagets ägare (som även är vicedirektör). Företaget registrerades i juli 2010 och verkar inom data, IT och telekommunikation där de arbetar med dataprogrammering. Företaget innehar långfristiga skulder.



Företaget har idag inte någon anställd, deras balansomslutning är 474 och nettoomsättningen är 1447.

#### **Företag 4**

Intervjun genomfördes via telefon den 8 december 2014 med företagets ägare (som även är vicedirektör). Registrering av detta företag skedde i maj 1993 och de verkar inom branschen tillverkning och industri där de arbetar med belysningsarmaturtillverkning.

Idag har de en anställd och deras balansomslutning är 777. Företaget har en nettoomsättning på 1854.

#### **Företag 5**

Mötesintervju som genomfördes den 9 december 2014 med företagets ägare (som även är ordinarie ledamot). Företaget registrerades i juli 1972 och är verksam inom blandat jordbruk där de bedriver elproduktion via vindkraft, förvaltning av jordbruksegendom samt annan förenlig verksamhet.

Företaget har idag inte någon anställd. Deras balansomslutning är 6775 samt nettoomsättningen 1577.

#### **Företag 6**

Mötesintervju som genomfördes den 19 december 2014 med en av företagets ägare (som även är vicedirektör). Registrering av företaget skedde i mars 2001 och de verkar inom partihandeln med kläder och skor där de bedriver import och export av kläder, skor samt andra accessoarer. Företaget innehar långfristiga skulder.

Idag består företaget av tre anställda, de har en balansomslutning på 1706 och en nettoomsättning på 1487.

#### **Företag 7**

Mötesintervju som genomfördes den 26 december 2014 med ägaren (som även är ordinarie ledamot). Företaget registrerades i oktober 2010 och verkar inom branschen reparation och installation av motorfordon samt underhåll av motorfordon.

Företaget bestod 2012 av tre anställda samt hade en balansomslutning på 1365. Företagets nettoomsättning var 5060. Företaget har i dagsläget fem anställda, balansomslutningen är 1579 och nettoomsättningen är 8461. Företaget har under 2013 överskridit alla tre gränsvärden gällande frivillig revision men är i skrivande stund inte revisionspliktiga.

## 5. Empiri

Tabell 4 – Sammanställning av intervjuer

Företag	Intervjuform	Verksamhet	Medvetenhet gällande revisionspliktens avskaffande	Grundläggande faktor till revision	Revisorns roll i företaget
Företag 1	Telefonintervju	Teknisk konsult inom industriteknik	Ja	Säkerställer att den finansiella informationen är korrekt	Reviderar främst. Fungerar som rådgivare vid behov
Företag 2	Telefonintervju	Detaljhandeln	Ja	En kvalitetsstämpel gentemot företagets intressenter	Revidering samt rådgivning
Företag 3	Telefonintervju	Data, IT och Telekommunikation	Ja	Förbättrar samt ökar kvalitén på företagets finansiella information	Revidering samt rådgivning
Företag 4	Telefonintervju	Tillverkning och industri	Ja	Kvalitetsstämpel gentemot externa intressenter samt att företaget upplevs som mer seriöst	Revidering samt rådgivning, där den rådgivande funktionen är av stor betydelse för företaget
Företag 5	Mötesintervju	Blandat jordbruk	Ja	En försäkran samt ett kvitto på att den finansiella informationen är korrekt	Främst revidering men även rådgivning vid behov
Företag 6	Mötesintervju	Partihandel	Ja	Kvalitetsstämpel gentemot företagets kunder, kreditgivare samt skatteverket	Revidering samt rådgivning. Rådgivningsfunktionen är en stor fördel för företaget
Företag 7	Mötesintervju	Reparation och installation	Ja	Företaget upplevs som mer seriöst samt innehar en hög kvalité på den finansiella informationen. Detta främst gentemot skattemyndigheten	Främst revidering

Tabell 5 – Interna faktorer och externa faktorer

Företag	Interna faktorer till revision	Externa faktorer till revision
Företag 1	Säkerställer företagets finansiella information samt ett kvitto på att allt står rätt till	Saknas
Företag 2	Säkerställer den finansiella informationen. En försäkran gällande att lagar och förordningar följs. Företagets framtidsutsikter har även varit ett motiv till att behålla revisionen då de tenderar att växa	Revisionen inger en trygghet till företagets intressenter
Företag 3	Ökar samt förbättrar kvalitén på den finansiella informationen.	En försäkran samt en kvalitetsstämpel gentemot företaget externa intressenter gällande att allt står rätt till i företagets finansiella information
Företag 4	Förbättringar på den finansiella informationen som leder till högre kvalitet. Bidrar med en objektiv bedömning samt en ekonomi- och skatteplanering, vilket leder till en försäkran samt en trygghet för företaget	Kvalitetsstämpel gentemot företagets intressenter, främst gentemot skattemyndigheten samt ger ett seriösare intryck av företaget
Företag 5	En försäkran samt en trygghet gällande att den finansiella informationen inte innehåller några fel. Inger en kvalitetsstämpel för företagets finansiella information	En långsiktig kvalitetsstämpel samt en trygghet för företagets kreditgivare
Företag 6	Bidrar med förbättringar för företagets finansiella information	En kvalitetsstämpel gentemot företagets kunder samt kreditgivare
Företag 7	Saknas	Inger en seriös känsla av företaget, främst gentemot skattemyndigheten

Tabell 6 – Fördelar och nackdelar med revision

Företag	Fördelar med revision	Nackdelar med revision
Företag 1	Intern kvalitetsstämpel. Revisionen bekräftar att allt står rätt till i företaget	Kostnaden
Företag 2	Revisorn besitter en kunskap som företaget saknar. Revisionen bidrar med en seriös syn på företaget samt en kvalitetsstämpel gentemot företagets intressenter	Kostnaden samt att regelverket gällande revision är smalt vilket leder till begränsningar
Företag 3	Kvalitetsstämpel gentemot företagets intressenter samt en försäkran gällande att lagar och förordningar följs på ett korrekt sätt	Kostnaden samt ett ökat rapporteringsarbete för företagets ledning
Företag 4	En förutsättning gällande krediter samt att en oberoende tredje part kontrollerar företaget och ser till att all information är sanningsenlig. Även rådgivningen från revisorn är en stor fördel	Kostanden samt tiden, då företaget upplever att denne kan behöva vänta på revisorns tid
Företag 5	Ett kvitto på att företagets finansiella information är korrekt samt att företaget upplevs som mer seriöst	Kostnaden
Företag 6	Bidrar med expertis, kunnande samt kompetens. Samt en försäkring och en trygghet gällande att lagar och förordningar följs på rätt sätt	Kostnaden samt att revisorn kan ställa krav som tar tid från det som respondenten själv tycker är viktigt
Företag 7	Kvalitetsstämpel gentemot skattemyndigheten. Inger en seriösare känsla gällande företaget samt en kvalitetsstämpel. Då företaget inom en snar framtid blir revisionspliktiga anser de att det är en fördel att redan nu använda sig av revision	Kostnaden

Tabell 7 – Revisorns roll i företagen

Företag	Kontakt med revisorn	Tjänster utöver revidering	Tillgänglighet	Behållandet av revisorn
Företag 1	Stämmer av regelbundet cirka fyra gånger per år. Utöver detta kan även rådgivning ske	Revisorn förser även företaget med rådgivning gällande främst deklaration	Om frågor uppstår finns revisorn tillgänglig	Ser revisionen som en kvalitetsstämpel som är viktigare än kostnaden och tänker därför inte välja bort revisorn
Företag 2	Kontaktar revisorn ca en gång per år gällande revidering och cirka en gång i månaden gällande rådgivning	Företagets revisor är även tillgänglig för generell rådgivning gällande den finansiella informationen	Revisorn är alltid kontaktbar när det gäller frågor eller rådgivning	Företaget blir inom en snar framtid revisionspliktiga och det är därför inte aktuellt att välja bort revisorn
Företag 3	Endast en kontakt under året då revisorn är nyanställd	Förväntar sig rådgivning gällande skattefrågor och periodiseringar av intäkter	Tillgänglig för frågor och funderingar	Har inte planer på att välja bort revisorn i dagsläget
Företag 4	Kontakten med revisorn varierar. Vid revidering sker kontakten dagligen under en veckas tid, utöver detta är det ca tre-fyra gånger per år	Revisorn fungerar som en rådgivare framförallt gällande skattefrågor.  Ekonomi- och skatteplanering	Företagets revisor är tillgänglig för frågor och liknande	Företaget kommer behålla revisorn då företaget har krediter samt planerar att ta in nya ägare
Företag 5	Företagets kontakt med revisorn sker ungefär fyra till sex gånger per år	Fungerar som rådgivare gällande skattefrågor och sådant som är nära revisionen.	Revisorn är tillgänglig på begäran av företaget. Upplever att denne är tillgänglig men arbetar smalt	Planerar inte att välja bort revisorn de närmsta två till tre åren då företaget har komplexa affärer
Företag 6	Har någon form av kontakt med revisorn varje månad	Utöver revidering fungerar även revisorn som en rådgivare gällande mer praktiska frågor, exempelvis inventering	Är alltid tillgänglig för frågor samt brukar vid en del tillfällen sitta med vid styrelseledarmöten	Att välja bort revisorn är inte aktuellt för företaget så länge de har den strukturen som de har i dagsläget
Företag 7	Har kontakt med revisorn ca två till tre gånger per år	Råder företaget indirekt genom företagets redovisningskonsult	Är tillgänglig för frågor vid behov	Företaget blir inom en snar framtid revisionspliktiga och det är därför inte aktuellt att välja bort revisorn

## 6. Analys

Analysen har formulerats på ett sådant sätt där läsaren mer väldisponerat ska kunna förstå företagens val till att behålla revisionen samt revisorns roll inom dessa företag. Därmed har en indelning gjorts med utgångspunkt från vår frågeställning. Inledningsvis har bakomliggande faktorer till varför företagen har valt att behålla revisionen analyserats. Dessa har ytterligare delats in i interna respektive externa faktorer. Därpå har revisorns roll i de undersökta företagen presenterats genom att analysera dennes arbetsuppgifter. Avslutningsvis har vi sammanfattat och knutit ihop ovanstående delar gällande de interna och externa faktorerna tillsammans med revisorns roll för att läsaren ska få ett mer summariskt grepp kring forskningsproblemet.

### 6.1 Bakomliggande faktorer till revision

#### 6.1.1 Interna faktorer till revision

Både Abdel-Khalik och Collis kom i sina studier fram till att revision innebär en kontroll för ägaren eller företagsledningen.<sup>80</sup> Då vår studie innefattar små företag var det mest förekommande att ägaren var en del av företagsledningen och således insatt i företagets operativa del. Däremot stod tre av sju företag (företag 2, 3 och 6) inte som ensamma ägare.

Abdel-Khalik och Collis resonemang kring kontroll kan kopplas ihop till att se revision som en *försäkran* vilket bland annat behandlar informationsasymmetri mellan ägaren och företagsledningen samt att undvika att det uppstår i de fall nya ägare tillkommer. Detta är, i enlighet med Menon och Williams, en sorts övervakning som blir en nödvändighet för att förhindra att informationsasymmetri inom ett företag uppstår. Revision är i detta fall en fördel för små företag då en oberoende tredje part övervakar företaget.<sup>81</sup>

Ovanstående resonemang stämmer i enlighet med två av tre företag (företag 3 och 6) som inte stod som ensamma ägare. Deras uttalande visar att företagen även består av individer som inte har full insyn i verksamheten. Företag 6 menar *”vi har även aktieägare som har satsat pengar i företaget så revisionen blir en garanti gentemot dem”*.

---

<sup>80</sup> Collis, J. *Directors' view on Exemption from the Statutory Audit*

<sup>81</sup> Menon, K. & Williams, D., D. *The Insurance Hypothesis and Market Prices*

Inom företag 3 ingick personer i företagsledningen där samtliga inte var operativt verksamma vilket har lett till att revisionen bistått med en oberoende genomgång av verksamheten. Revision som försäkran berör just det faktum att företagsledaren arbetar närmast verksamheten vilket innebär att denne har en operativ kontroll och därmed ett informationsövertag.<sup>82</sup> Detta stämmer in unikt på företaget då det inom företagsledningen finns personer som inte har operativ kontroll än gentemot ägaren.

Företag 2 menar att revision inte uppfyller en sådan funktion vilket antingen går emot Menon och Williams resonemang eller kan tyda på att det inte råder informationsasymmetri inom företaget.

Företag 4 talar om möjligheten att i framtiden ta in nya ägare där revision redan nu kan ses som en försäkran för att bland annat undvika att informationsasymmetri uppstår.

Resterande företag (företag 1, 2, 5, och 7) talade inte om huruvida de planerar på att ta in nya ägare till företaget. I dagsläget råder inte informationsasymmetri inom dessa företag.

Revision som försäkran behandlar även det faktum att försäkra sig om att det inte finns finansiella problem i företaget samt att de uppdagas i tid.<sup>83</sup> Denna syn kunde variera företagen emellan. Sex av sju företag (företag 1, 2, 3, 4, 5 och 6) anser att revision bidrar till att främja den finansiella delen av företaget. Företag 7 såg nästintill inte några interna faktorer till revision utan främst externa, detta företag analyseras främst i nästkommande avsnitt.

Exempel på ovanstående resonemang kan vi se hos företag 1 respektive företag 2 där de talar om den kompetens och kunskap som revisorn besitter. De syftar till att revisorn har en bredare kunskap än vad de själva har och därmed blir revision en fördel, vilket kan tyda på att revisorn ser sådant som företagen själva inte gör och på så sätt underlättar för företaget att identifiera fel i tid. Företag 4 menar att revision bidrar till att *"ekonomiska problem i företaget kan identifieras samt åtgärdas tidigare"*.

Då företagen inte har den kunskap som krävs har de valt att behålla revisionen för att försäkra sig om att allt står rätt till ekonomiskt. Revision bidrog på så sätt med en kontrollkänsla då majoriteten av ovanstående företag (företag 1, 4, 5 och 6) upplevde att den finansiella informationen var riktig och sköttes korrekt då en oberoende tredje part granskade denna information.

---

<sup>82</sup> Menon, K. & Williams, D., D. *The Insurance Hypothesis and Market Prices*

<sup>83</sup> Ibid.

I små företag är det, enligt Abdel-Khalik enklare för ägaren att ha en kontroll över hur företaget styrs. Vidare hävdar han att denna kontroll gör att ägaren är insatt i företagets finansiella information, vilket då kompenserar för den eventuella förlusten i den interna kontrollen.<sup>84</sup>

Företag 2 respektive företag 3 uppger, i enlighet med resterande företag<sup>85</sup>, att revision bidrog med en kontrollkänsla. Företag 2 uppger att de ”... ville få en allmän koll på den finansiella informationen i företaget”, vilket tyder på att de upplevde en inre kontroll och trygghetskänsla.

Företag 3 var unikt med att ha en företagsledning där samtliga inte var insatta i alla delar av verksamheten och menar att ”revision handlar om en säkerhet för resten av företagsledningen, som inte är operationellt ansvariga, att ha en säkerhet gentemot den operationella delen i bolaget.”

Abdel-Khaliks studie, där han menar att denna kontrollkänsla bidrar till en känsla av trygghet,<sup>86</sup> kan även kopplas till att se revision som *komfort*. Revision ger komfort till ägaren i och med att denne känner en trygghet kring att den finansiella informationen som företaget innehar är korrekt.<sup>87</sup> Vi fann att samtliga företag<sup>88</sup> ansåg att revision bidrar till en intern trygghet för ägaren. Denna uppfattning upprepade sig bland företagen. Företag 6 uppger att revision bidrar med en sorts trygghet, vilket berodde på kännedom om att den finansiella informationen är korrekt då det, i och med nya investerare, har skett interna svårigheter kring redovisningen. Revision skall finnas som en trygghet då det på så sätt blir en medvetenhet att den finansiella informationen är korrekt<sup>89</sup>, vilket har visat sig bland studiens företag.

Komfort uppstår när revisorn har godkänt företagets finansiella information och därmed visat att de lagar och förordningar som finns även följts på ett riktigt och rimligt sätt.<sup>90</sup> Denna komfort kan även kopplas till Collis studie där hon kom fram till att revision bidrar med en trygghet då företaget kan vara säkra på att lagar och förordningar följs på ett korrekt sätt.<sup>91</sup>

Företag 1 hävdar att de *enbart* behållit revisionen på grund av interna faktorer där företaget specifikt menar på att revisionen är ”ett personligt bevis” på att lagar och förordningar följts och att revisionen på sådant vis bidrar med en trygghetskänsla. Detta resonemang höll majoriteten av studiens företag med

---

<sup>84</sup> Abdel-Khalik, A., R. *Why do private companies demand auditing? A case for organizational loss of control*

<sup>85</sup> Exklusive företag 7

<sup>86</sup> Abdel-Khalik, A., R. *Why do private companies demand auditing? A case for organizational loss of control*

<sup>87</sup> Carrington, T. *Revision*. Sid. 26

<sup>88</sup> Exklusive företag 7

<sup>89</sup> SFS: 2005:551 9 kap.

<sup>90</sup> Carrington, T. *Revision*. Sid 28

<sup>91</sup> Collis, J. *Directors' view on Exemption from the Statutory Audit*



om, vilket även bland annat Collis drog slutsatser om i sin studie gällande trygghetskänsla.<sup>92</sup> Samtliga av dessa företag uppger att tryggheten berodde på kännedom om att lagar och förordningar följs. Nedan följer två citat av företag 3 respektive företag 5.

*”Revisionen ger en trygghet för oss då vi kan försäkra oss om att lagar och regler följs på ett korrekt sätt”.*

*”Revisionen kvalitetssäkrar mitt eget arbete med bokföringen så att jag följer lagar och regler”.*

Revision som *försäkring* behandlar det faktum att företagen känner en lättnad då de känner till att en del av risken övergår från företagsledningen till revisorn då denne påverkas av kvalitén på den finansiella informationen.<sup>93</sup> Enbart företag 4 hävdade detta ordagrant, *”det är självfallet en lättnad att veta om att en del av risken även övergår till vår revisor”.*

Resterande företag menade inte att det är en lättnad att ha kännedom om att en del av risken övergår till revisorn men samtliga företag<sup>94</sup> var eniga om att revision känns som en trygghet då de har kännedom om att revisorn arbetar på ett riktigt sätt, vilket karaktäriserar perspektivet revision som försäkring.<sup>95</sup> Revision som försäkring samt revision som komfort kan kopplas till varandra då företagen känner en komfort med att en del av risken övergår till revisorn, vilket även blir en försäkring för företaget.<sup>96</sup>

Detta tyder på att företagen möjligtvis inte har haft full kunskap kring företagets finansiella del, därav tryggheten att ha kännedom om att revisorn arbetar efter att den finansiella informationen är riktig och sanningsenlig. Företag 2 förstärkte detta argument då företaget hävdar att *”revisionen är som en försäkran för oss, då vi vet att allt är som det ska och att lagar och praxis följs. Det är väldigt mycket man måste kunna för att försäkra sig själva med att allt ser bra ut, och vi saknar den kunskapen.”*

Företagen saknar, i de flesta fallen, kunskap kring den finansiella delen och detta var en bidragande faktor till valet av att behålla revisionen. Menon och Williams menar att detta scenario kan förekomma bland små företag och revision blir då en försäkran för företagen.<sup>97</sup> Företag 4 menar just detta när de förklarar *”det underlättar att veta om att företaget blir granskat av någon [...] och det blir en*

---

<sup>92</sup> Collis, J. *Directors' view on Exemption from the Statutory Audit*

<sup>93</sup> Carrington, T. *Revision*. Sid. 23

<sup>94</sup> Exklusive företag 7

<sup>95</sup> Menon, K. & Williams, D., D. *The Insurance Hypothesis and Market Prices*

<sup>96</sup> Carrington, T. *Revision*. Sid. 23

<sup>97</sup> Menon, K. & Williams, D., D. *The Insurance Hypothesis and Market Prices*

*försäkring för företaget då vi saknar den kunskapen.” Företag 6 framhåller betydelsen av att ha en revisor som ”bidrar med expertis, kunnande samt kompetens” då de själva saknar den kunskapen.*

Revision kan bidra till en kvalitetsstämpel internt inom företaget i och med att revisorn säkrat den finansiella informationen. Då företagen försäkras sig om att den finansiella informationen är korrekt blir det en kvalitetsstämpel för dem själva. Valet att behålla revisionen var bland annat för företag 1 precis detta. *”Efter avskaffandet ville jag behålla revisionen för en kvalitetsstämpel för mig själv och jag kände att det var bra för mitt företag att ha någon som stämmer av att allt gått rätt till”.*

Ännu en faktor som kan bidra till upprätthållandet av revision är ett företags framtidsutsikter. Om ett företag växer kan eventuellt fler personer intressera sig för företaget, vilket kan kopplas till Collis studie som pekar på att en faktor till att behålla revisionen är en ökad omsättning.<sup>98</sup>

Vi fann varierande uppfattningar gällande omsättningen kring företagen. Två av sju företag (företag 1 och 3) berörde det här och menar att framtidsplanerna har varit en bidragande faktor till upprätthållandet av revisionen. Företag 3 menar att den ökade omsättningen har spelat in i beslutet då de anser sig vara ett snabbväxande företag samtidigt ligger företaget relativt lågt under gränsvärdena.<sup>99</sup>

Tidigare har vi berört att företag 4 eventuellt tar in nya ägare och att det på så sätt är en fördel att ha revision redan nu. Trots att de inte menar på en ökning i omsättning visar deras uttalande att de har som avsikt att bli större.

Två av sju företag (företag 5 och 6) visade på att företagets omsättning inte har haft någon påverkan på beslutet kring upprätthållandet av revision, vilket går emot Collis slutsats där omsättning kan vara en viktig faktor vid beslutet. Företag 5 menar att de har för komplexa affärer för att inte ha revision, vilket tyder på att omsättningen inte väger in i beslutet. Företag 6 talar kring revisionens fördelar och att det på så sätt inte finns någon anledning till att välja bort revisionen. Dessutom har de en omsättning som ligger relativt långt under gränsvärdet för att bli revisionspliktig.<sup>100</sup>

---

<sup>98</sup> Collis, J. *Directors' view on Exemption from the Statutory Audit*

<sup>99</sup> Nettoomsättning = cirka 1,4 miljoner kronor. Balansomslutning = 474 tusen kronor. Anställda = 0

<sup>100</sup> Cirka 1,5 miljoner kronor

Två av sju företag (företag 2 och 7) är större och kommer förmodligen bli revisionspliktiga vilket innebär att de inom snar framtid inte har ett val längre. Detta är, i enlighet med Collis, en faktor till att ha revision då det kommer bli tvingande om de fortsätter ha en ökad omsättning.

För företag 2 hade omsättningen en indirekt påverkan då intresset från investerare har ökat i och med att företaget har växt. Vilket de menar underlättar inför framtiden genom att de redan nu använder sig av revision. Företaget tenderar att växa och registrerades dessutom i april 2010, några månader senare sker lagförändringen. Detta kan tyda på ytterligare en faktor till varför företaget har valt att behålla revisionen. Samtidigt hävdar de att *”det finns fler fördelar för oss att ha kvar revision än nackdelar, så att inte ha revision var inte aktuellt för oss oberoende storleken på vårt företag”*.

Företag 7 förklarar att de, oavsett omsättning, kommer behålla revisionen baserat på externa faktorer. Samtidigt går det inte att undgå siffrorna från deras årsredovisning. De har, till skillnad från företag 2, dock inte visat tendenser på att de har haft planer på att växa. *”Till en början hade vi inte några planer på att bli ett stort företag men mitt företag började växa [...] så det är bra att jag redan från början har valt att ha kvar det”*. Med *”det”* syftar företaget på revisionen och är sedan fastställd vid att det är i och med de externa faktorerna som de har behållit revisionen. Även detta företag registrerades strax innan lagförändringen trädde i kraft vilket kan visa att den ökande omsättningen, trots uttalandet, har varit ett incitament till upprätthållandet av revision.

Både företag 2 respektive företag 7 hävdar att revision medför fördelar och ser därför inte någon anledning till att välja bort revisionen oberoende av storleken på deras företag.

Utöver Collis slutsats gällande att omsättning kan vara av betydelse vid beslut om att behålla revisionen fann vi inte några samband mellan antal anställda respektive balansomslutning och *valet* av att behålla revisionen hos företagen.

Norberg och Thorell förklarade att revision kostar för mycket för företagen.<sup>101</sup> Det resonemanget kan kopplas ihop med företagens syn gällande revisionens nackdelar. Samtliga företag menar att en nackdel med revision är kostnaden där nästintill inte något företag utvecklade detta resonemang. Vilket stämmer i överensstämmelse med Norberg och Thorell då de anser att det ska vara upp till varje företag att själva

---

<sup>101</sup> Norberg, C. & Thorell, P. *Revisionsplikten i små aktiebolag*

besluta om revision är en nödvändighet eller inte. Då dessa företag menar att en nackdel är kostnaden men ändå behållit revisionen visar det att fördelar övervägt nackdelar kring beslutet.

Företag 5 menar att *”självlärt är det en kostnad och det är den avvägningen man får göra, om fördelarna överväger kostnaden. Jag ser inga större nackdelar med det. Jag tycker att det är värt kostnaden.”* Företag 3 nämnde utöver kostnadsaspekten att en nackdel är ett *”ökat rapporteringsarbete för oss i ledningen, i övrigt är det mest positiva effekter”*.

### 6.1.2 Externa faktorer till revision

Collis studie behandlade områden kring varför företagen väljer att behålla revisionen där besluten baserats på externa faktorer där en sådan faktor var att den finansiella informationen får en högre kvalitet.<sup>102</sup> Detta kan även beskrivas i revision som *förbättring*, vilken syftar till att revisionen ökar kvalitén på den finansiella informationen och ser till att förbättra den. Detta görs främst genom att ta hänsyn till olika intressenters krav på revision.<sup>103</sup>

I enlighet med ovanstående resonemang var tre av sju företag (företag 3, 4 och 6) eniga om att revisionen bidragit med en högre kvalitet på företagets finansiella information. Företag 4 utvecklar detta *”revisorn ser till så att de finansiella rapporterna innehar en hög kvalitet och skulle detta inte vara fallet kommer vår revisor med förslag på förbättringar som vi kan genomföra”*. Företag 6 menar att intressenterna uppskattar när *”det inte föreligger några fel i vår finansiella information”*.

Två av sju företag (företag 2 och 5) menar att den finansiella informationen redan innehar en hög kvalitet i och med revision. Revision som förbättring bidrar även med att företaget upplevs som mer seriöst och fler intressenter kan finna ett intresse av företaget. Syftet med revision är, i detta perspektiv, att visa intressenter den finansiella situationen samt dess möjligheter till ekonomisk framgång.<sup>104</sup> Företag 2 vidareutvecklar detta, *”i och med att vi har revision så blir detta en trygghet för våra investerare samt framtida investerare”*. Företag 5 talar om att revisionen redan nu blir en fördel gentemot *”finansiärer”*.

Även företag 3 respektive företag 4 menar att revision kan bistå till att fler intressenter intresserar sig för företaget där det i förstnämnda företaget främst gäller investerare och i det sistnämnda främst nya ägare.

---

<sup>102</sup> Collis, J. *Directors' view on Exemption from the Statutory Audit*

<sup>103</sup> Moore, G. & Ronen, J. *External Audit and Asymmetric Information*

<sup>104</sup> Carrington, T. *Revision*. Sid. 22

Företag 7 var inriktad på vad den finansiella informationen förmedlar gentemot dess intressenter vilket var det som påverkade beslutet om att behålla revisionen.

Företag 1 nämnde inte det faktum att revisionen bidrog med några förbättringar eller en ökad kvalitet på den finansiella informationen. De menar att några externa faktorer till upprätthållandet av revision inte funnits närvarande, de går därmed emot majoriteten av resonemangen och har främst analyserats i tidigare avsnitt.

Inte något företag i studien har haft krav från externa intressenter på att ha revision. Samtidigt ville företagen visa intressenterna att deras finansiella information innehar hög kvalitet vilket var fallet för samtliga företag.<sup>105</sup>

Den främst upprepande externa faktorn till att behålla revisionen behandlade vad företaget förmedlade, vilket är det Power talar om; ett ökat förtroende för företaget gentemot dess intressenter. Vidare syftar han till att företagets finansiella information är mer tillförlitlig med revision än utan och att *legitimiteten* ökar i och med detta.<sup>106</sup> Legitimitet uppstår då intressenter känner en trygghet i att företaget har låtit granska sin finansiella information samt att den är sanningsenlig. Detta eftersom att det visar att företaget har följt de lagar och förordningar som gäller i och med revisorns godkännande.<sup>107</sup>

Fyra av sju företag (företag 2, 4, 6 och 7) värdesätter deras intressenter och syftet till revision är bland annat de ska uppleva en trygghet och legitimitet med företaget. De vill uppfattas som seriösa samt att deras intressenter ska få en ökad tillförlitlighet till företaget, vilket de menar legitimitet bidrar med. Detta menar även Suchman, som anser att legitimitet bidrar med att företaget uppfattas som mer trovärdigt och meningsfullt.<sup>108</sup>

I enlighet med Suchman anser företag 2 att revision har bidragit med att företagets investerare känner en tillförlitlighet. Företaget menar ”... de känner en trygghet och tillförlitlighet till oss när de är medvetna om att vi har en revisor som granskar all finansiell information”.

---

<sup>105</sup> Exklusive företag 1

<sup>106</sup> Power, M., K. *Auditing and the production of legitimacy. Accounting, organizations and society*

<sup>107</sup> Carrington, T. *Revision*. Sid. 28

<sup>108</sup> Suchman, M., C. *Managing legitimacy: Strategic and institutional approaches*

Två av sju företag (företag 3 och 5) talar inte om att revision bidrar till en ökad tillförlitlighet, utan nämner den externa kvalitetsstämpeln som revision inger.

I tidigare avsnitt analyserades företagens uppfattning kring att revision bidrog till en kvalitetsstämpel *internt* för ägaren och företagsledningen. Även *externt* upplevde företagen en kvalitetsstämpel som i vissa fall även kan kopplas till perspektivet där revision ses som legitimitet. Detta resonemang stämmer in på samtliga företag.<sup>109</sup>

Utöver ovanstående två företag menar även resterande (företag 2, 4, 6 och 7) att revision bidrar till en extern kvalitetsstämpel gentemot deras intressenter. Vidare stod två utav dessa företag ut (företag 4 och 7) gällande detta och menar att kvalitetsstämpeln är den bärande faktorn till upprätthållandet av revision. För dessa fyra företag och även företag 3 vägde de externa faktorerna tyngre än de interna. Det unika för företag 7 var dock att inte några interna fördelar med revision upplevdes. Företag 7 anser att en positiv effekt av att behålla revisionen var det faktum att skattemyndigheten fick ett intyg på att den finansiella informationen var riktig och sanningsenlig. Företaget menade att detta var kärnan i beslutet. Utöver skattemyndigheten talade företaget även om intressenter i form av dess kunder samt försäkringsbolagen som sekundära faktorer. Då de arbetar med försäkringsbolag är det även här viktigt för företaget att uppfattas som seriöst. Även företag 4 menade på att den främsta externa faktorn är gentemot skattemyndigheten.

Nämnvärt är dock att likväl företag 5 som företag 7 har ett samarbete med försäkringsbolag, vilket kan tyda på att detta är en extern faktor som företagen tar i beaktande för att uppfattas som seriöst och att lagar och förordningar har följts.

Även företag 5 talade om att de valde att behålla revisionen som en försäkran gentemot skattemyndigheten. Detta för att de önskade bli uppfattade som seriösa samt att skattemyndigheten ska bedöma att företagets finansiella information innehar en hög kvalité.

Företag 6 har behållit revisionen på grund av externa faktorer som, till skillnad från företag 7, även fann interna fördelar dock var kärnan kring beslutet den "*externa kvalitetsstämpeln*" i synnerhet gentemot dess investerare men även skattemyndigheten samt kunder.

---

<sup>109</sup> Exklusive företag 1

För en investerare att känna sig trygg med att företagets finansiella information är korrekt kan kopplas till perspektivet revision som *komfort* där redovisningen signalerar att all information är sanningsenlig.<sup>110</sup> Komforten är utifrån intressenternas perspektiv dock visar en del av företagens uttalanden att intressenternas komfort, eller trygghet, värdesätts.

Flera företag belyste investerarna som en faktor till att behålla revisionen. Företag 2 menar att det dessutom var den ”*viktigaste*” externa faktorn. Företaget upplevde att investerarna uppskattar att de använder sig av revision, då de får en garanti på att allt står rätt till i företaget. Även företag 3 menar att investerarna är en viktig faktor gällande beslutet om revision. Företaget upplevde att investerarna känner en trygghet gentemot företaget gällande realiteten av informationen och att ingen betydlig information uteblivit.

Av resterande företag, som fann externa faktorer till upprätthållandet av revision, menar företag 5 att revision är en försäkrans gentemot investerare. Till skillnad från företag 2 respektive företag 3 är detta dock inte någon bärande faktor till revision utan sågs som en medförd fördel.

Resonemanget ovan kan dessutom knytas samman med perspektivet revision som *försäkrans*, där revisorn beskrivs som en oberoende tredje part som är närvarande i och med att ett informationsövertag inte ska uppstå. Informationsasymmetri mellan företag och externa intressenter är ofta fallet inom små företag.<sup>111</sup>

Majoriteten av företagen som fann externa faktorer med revision fann att informationsasymmetrin var riktad mer externt än internt (trots att sådana fall förekommer), vilket även är vanligt bland små företag. Exempelvis menar företag 2 att investerarna upplever en trygghet för företaget då de har revision. De syftar till att deras intressenter får en ökad tillit gentemot företaget då de är medvetna om att en oberoende tredje part har granskat den finansiella informationen vilket innebär att de inte behöver göra det på egen hand.

Företag 4 upplever bland annat revision som en fördel gentemot kreditgivare där de benämner det som en ”*långsiktig kvalitetsstämpel*”, unikt är att de arbetar med kommun, landsting och stat där de menar att revisionen skapar gynnsammare förutsättningar för företaget.

---

<sup>110</sup> Carrington, T. *Revision*. Sid. 26

<sup>111</sup> Menon, K & Williams, D., D. *The Insurance Hypothesis and Market Prices*

Collis studie kom fram till slutsatsen att revision bidrar med positiva effekter på företagets kreditvärdighet.<sup>112</sup> Detta talar emot Norberg och Thorell som menar att revision inte uppfyller en sådan funktion då det inte räcker som säkerhet samtidigt menar de att det kan vara bra för små företag att använda sig av revision om exempelvis kreditgivare *kräver* detta för att ge kredit.<sup>113</sup>

I denna studie fann vi att det inte fanns något *krav* på att ha revision men däremot har revision *uppskattats* från kreditgivare och en del uttalanden visar att revision bidragit med positiva effekter på företagets kreditvärdighet.

Tre av sju företag (Företag 4, 5 och 6) menar att revision är en stor fördel och något de inte planerar att välja bort då de innehar krediter. Företag 4 uttalar sig kring detta då de menar att *"revisionen ger företaget en förutsättning gällande krediter, det vill säga banken"*. Utav ovanstående tre företag är det enbart företag 6 som innehar långfristiga skulder.

Företag 3, som även innehar långfristiga skulder, styrker detta *"för externa intressenter är det en försäkran av att allt gått bra till, mer än ett krav"*. Dock menar de att kreditgivarna inte är intressanta i deras fall, här är det istället investerarna som de finner intresse av vilket istället kan kopplas till den kvalitetsstämpel som det tidigare resonerats kring. Detta stämmer även in på företag 2 som inte uttalar sig om kreditgivare som en bakomliggande faktor till revision utan framhåller investerarna, detta företag innehar dock inte långfristiga skulder.

Likt företagen i Collis studie, som ansåg att revision bidrog med en positiv inverkan på värdet av deras kredit,<sup>114</sup> har en del av företagens uttalanden pekat på att revision har uppskattats då den finansiella informationen kvalitetssäkras. Samtidigt menar företagen, i enlighet med Norberg och Thorell, att det inte är något krav.

## **6.2 Revisorns roll**

Revisorns roll i ett företag kan variera samtidigt som dennes arbetsuppgifter anses fastställda. Enligt Öhman granskar och bedömer revisorn enbart den information de är vana vid och viljan att förändra arbetssättet görs i ringa mängd.<sup>115</sup>

---

<sup>112</sup> Collis, J. *Directors' view on Exemption from the Statutory Audit*

<sup>113</sup> Norberg, C. & Thorell, P. *Revisionsplikten i små aktiebolag*

<sup>114</sup> Collis, J. *Directors' view on Exemption from the Statutory Audit*

<sup>115</sup> Öhman, P. *Perspektiv på revision: tankemönster, förväntningsgap och dilemman.*



Detta upplever fyra av sju företag (företag 2, 4, 5 och 6) där företag 2 menar att *”regelverket gällande revision eller revisorn är smalt, vilket bidrar till att det blir väldigt begränsat. Det finns inte så många valmöjligheter när det är så pass begränsat”*.

Företag 4 upplever att revisorns fastställda arbetsuppgifter underlättar, då de blir medvetna om att företaget blir granskat av någon som arbetar efter tydliga riktlinjer vilket visar att de ser revisorns fastställda arbetssätt som positivt.

Företag 5 upplever att revisorn sällan ändrar sitt arbetssätt men menar samtidigt att det kan vara svårt för revisorn då denne måste följa tydliga riktlinjer.

Företag 6 menar att revisorn kan ställa krav som tar tid från det respondenten själv anser vara viktigt inom verksamheten, vilket kan tyda på att revisorn arbetar efter regelverket samtidigt som företaget ser andra aspekter som prioriteringar.

Denna jargong överensstämmer med Öhman som menar att revisorn intar en traditionell inställning och är således inriktad på att göra ”saker rätt” istället för att göra ”rätt saker”.<sup>116</sup>

Resterande tre företag (företag 1, 3 och 7) hade lite kunskap kring revisorns arbetssätt. Företag 3 har nyanställt sin revisor vilket innebär att företaget inte kan yttra sig gällande dennes arbetssätt. Företag 7 hade inte någon uppfattning då revisorn oftast har kontakt med företagets redovisningskonsult.

Den mest förekommande uppgiften för en revisor är att granska, dokumentera och bedöma en verksamhets finansiella information.<sup>117</sup> Brännström menar dock på att efterfrågan på revisorns rådgivande roll kommer öka samtidigt som efterfrågan på revisionstjänster kommer minska.<sup>118</sup>

Brännström menar i detta uttalande om vad som kommer ske på marknaden då han talar på en ”ökning” respektive ”minskning” i efterfrågan, vilket är något denna studie inte avser täcka. I stället, om vi tittar till vår population utan att mäta efterfrågan, kan vi se att samtliga företag nyttjade revisionstjänster vilket visar att de är i behov av dessa tjänster.

---

<sup>116</sup> Ibid.

<sup>117</sup> Wernerman, M. Revision- En praktisk beskrivning

<sup>118</sup> Rimér, M. *Fyra byråledare gav raka svar om framtiden*

Samtidigt hade inte något av studiens företag en revisor enbart för att revidera. Även om detta ansågs vara en stark faktor upplevde alla företag att revisorn även bistått med rådgivning i olika former. Vilket överensstämmer med en artikel från Balans där skribenten menade att en revisor kan ha flera funktioner som företaget värdesätter utöver de standardiserade uppgifterna och anmärkte framför allt den rådgivande rollen.<sup>119</sup>

Två av sju företag (företag 2 och 5) utmärkte sig då de har en relativt frekvent kontakt med sin revisor i jämförelse med resterande företag som medverkade i studien. Det förstnämnda företaget kontakter sin revisor en gång per månad gällande bokföring och generell rådgivning gällande all den finansiella informationen. Utöver detta har de fastställda möten två gånger per år gällande revidering. Företag 5 har kontakt med revisorn och revisorssuppleanten sammanlagt sex till sju gånger per år. Utöver frågor angående revidering ger revisorn företaget råd angående skattefrågor, specifika frågor kring företagets verksamhetsområde samt om företaget har övriga frågor gällande den finansiella informationen.

Företag 1 kontakter sin revisor mer sällan, cirka fyra gånger per år vilka är fastställda möten främst gällande revidering. De känner att revisorn går att kontaktas utöver dessa möten vid behov, då främst rådgivning gällande deklaration. Respondenten är själv utbildad inom bokföring och redovisning och revisorn ”säkerställer att bokföring och dylikt är korrekt”. Respondenten vill dessutom lära sig att driva ett företag på ett korrekt sätt vilket tyder på att denne värdesätter revisorns råd.

Företag 3 har en ny revisor som de har träffat två gånger under 2014.<sup>120</sup> De menar dock på att de hittills uppfattat revisorn som tillgänglig vid behov och de förväntar sig att denne ska fungera som rådgivare framförallt gällande skattefrågor och periodiseringar av deras intäkter i och med att de anställt honom för hans ”domänkompetens”.

För företag 4 respektive företag 6 var kontakten mer varierande. Kontakten mellan företag 4 och revisorn sker tre till fyra gånger per år och då fungerar revisorn som bollplank främst gällande skattefrågor. När revideringen närmar sig menar de att de under en veckas tid har en daglig kontakt. Revisorn gör även en ekonomi- och skatteplanering till företaget vilken anses vara den främsta interna faktorn till upprätthållandet av revisionen.

---

<sup>119</sup> Ribbestam, Steve. Debatt: *Slopad revisionsplikt en lättnad för branschen*

<sup>120</sup> Anställd i september 2014

Företag 6 menade även de att revisorns rådgivande roll är viktig, i och med att de har investerare vilket kräver en del juridisk kompetens. Revisorn är där som *"bollplank"*, då avser rådgivningen mestadels praktiska frågor gällande exempelvis inventering. Dessutom menar de att rådgivningen bidrar till *"förbättringar i vår finansiella information"*. Kontakten mellan företaget och revisorn beror på vad som sker inom verksamheten. Företaget verkar inom parthandeln med kläder och skor och menar på att det vid högsäsong sker en mer frekvent kontakt med revisorn än vid lågsäsong, även vid nyemission ökar kontakten. Utöver detta är det någon form av kontakt en gång i månaden.

Företag 7 som sällan har kontakt med sin revisor menar att revisorn istället ger rådgivning till redovisningskonsulten och därmed ses som en indirekt rådgivare.

Hans Åkervall, tidigare VD på KPMG, menar att den rådgivande rollen kommer att finnas kvar, om det är rådgivning som företag är ute efter bör de även få det.<sup>121</sup> Som vi har kunnat identifiera nyttjar samtliga företag revisorns rådgivande roll på olika vis. Samtliga<sup>122</sup> upplevde att rådgivning är en trygghet då de kan kontakta revisorn för olika frågor och funderingar vid behov.

Majoriteten av företagen var positivt inställda till revisorn och nöjda med relationen.

Gällande huruvida de hade planer på att välja bort revisorn i framtiden fann vi inte något företag som menade på detta.<sup>123</sup> Två av fem företag (företag 1 och 3) fann trygghet i att ha en revisor och såg inte någon anledning till att ta bort denne.

Företag 4 kommer fortsätta med sin revisor i egenskap av att det kommer tillkomma fler ägare samt att de arbetar med kommun, stat och landsting. Dessutom har de planer på att i framtiden ha kvartalsrapporter vilket kommer öka kontakten de har med revisorn. Företag 5 menar ifall de verkligen önskade att vinstmaximera skulle revisorn kunna väljas bort, dock hade företaget så pass komplexa affärer att något sådant inte fanns i företagets framtidsplaner. Företag 6 menar *"... det är inte aktuellt. Inte så länge bolaget har den här strukturen som vi har idag [...] revisionen bidrar med så pass många fördelar för mig och företaget så jag ser ingen anledning till att välja bort revisionen"*.

I ett delbetänkande uttalade sig Riksdagen däremot om att rådgivning kan ses som ett problem om detta kombineras med kontroll av företaget.<sup>124</sup> Revisorns oberoende och neutralitet ska inte äventyras på

---

<sup>121</sup> Rimér, M. *Fyra byråledare gav raka svar om framtiden*

<sup>122</sup> Exklusive företag 7

<sup>123</sup> Av de fem som är studiens mindre företag

grund av den rådgivande rollen menar Öhman.<sup>125</sup> Det är mycket som kan tala emot den rådgivande rollen en revisor har. När det gäller företagens relation till revisorn och om dennes oberoende ställning äventyras fann vi för det mesta inte någon sådan antydning. Fem av sju företag (företag 1, 3, 4, 5 och 7) menar att relationen till revisorn är strikt yrkesmässig. Detta tyder på att revisorn ger råd utan att dennes neutralitet sätts på prov (enbart sett till den personliga relationen).

För företag 2 respektive företag 6 var det dock annorlunda. Det förstnämnda företaget menar att *”relationen är mer personlig än yrkesmässig”*, detta på grund av att revisorn har varit med företaget under större delen av tiden och är insatt inom verksamheten. Detta tyder på att revisorns oberoende nödvändigtvis inte äventyras då denne varit med företaget under en längre tid vilket förvisso kan leda till en mer personlig relation är enbart strikt yrkesmässig.

Företag 6 menar *”relationen mellan företaget och vår revisor är personlig men inte privat”*. Revisorn har vid några tillfällen dessutom medverkat vid styrelseledarmöten vilket bidragit till att denne blivit mer delaktig inom verksamheten. Detta kan, precis som det diskuterades i Riksdagens delbetänkande<sup>126</sup>, äventyra oberoendet. Om revisorn inte anses oberoende kan det influera förtroendet gentemot företagets externa intressenter, vilket bland annat är därför företaget har valt att behålla revisionen.

I tillägg till övriga argument gällande varför företagen har valt att behålla revisorn har vi funnit att kunskap kring *verksamhetsområdet* respektive erfarenhet kring företagets *verksamhet* har haft betydelse vid beslutet.

I problemdiskussionen resonerade vi kring att revisionen idag är frivillig bland företagen i vår studie. Samtidigt finns en fri marknad för olika slags tjänster, så som sakkunniga specialister inom respektive företags verksamhetsområde. Vi funderade på vad det är som gjort revisorns tjänster attraktiva när det, efter revisionspliktens avskaffande, finns möjlighet att välja andra vägar.

Vi fann att två av sju företag (företag 3 och 5) har en revisor som är sakkunnig inom verksamhetsområdet. Företagen verkar inom IT och telekommunikation respektive elproduktion. För båda dessa företag var revisorns sakkunnighet viktig och företag 3 menade att *”vi förväntar oss att han*

---

<sup>124</sup> SOU 2008:32

<sup>125</sup> Öhman, P. *Perspektiv på revision: tankemönster, förväntningsgap och dilemman*

<sup>126</sup> SOU 2008:32

*kommer att fungera som rådgivare då vi valt just denna revisor på grund av hans domänkompetens för bolag i samma bransch som oss.”*

För företag 5 var en revisor som innehar kunskap kring verksamhetsområdet särskilt viktigt då verksamhetens affärer är relativt komplicerade. *”Han är kunnig i specifikt de områden som företaget verkar i vilket är en stor fördel och är något som gör att jag vill ha kvar just den här revisorn”.*

Även om företag 3 har mindre frekvent kontakt med sin revisor tyder det på att företaget värdesätter revisorns råd genom att företaget anställt någon som är sakkunnig.

Företag 3 respektive företag 5 hade även andra fristående konsulter som är sakkunniga inom olika områden på företagen. Vilket kan tyda på att trots att revisorns råd värdesätts och sakkunnigheten är en fördel är det ändå revidering som är huvudfaktorn till att ha revisor.

Ytterligare en faktor som vi funnit kring revisorns kompetens gäller dennes erfarenhet och kunskap gällande den specifika verksamheten. Företag 5 tillhör även denna kategori då revisorn är väldigt insatt i verksamheten. Vi fann även detta hos företag 2 respektive företag 6 där det förstnämnda företaget menade att *”vi är nöjda med den revisorn vi har i dagsläget. Vi har en bra relation till varandra och revisorn är insatt i vår verksamhet vilket underlättar för oss”.*

Företag 6 talade inte om huruvida revisorns sakkunnighet eller kompetens kring deras specifika verksamhet var någon bakomliggande faktor till att behålla revisionen. Däremot ansågs revisorn vara *”delaktig i verksamheten”* vilket kan tyda på att dennes kompetens kring verksamheten värdesätts.

De resterande företagen (företag 1, 4, och 7) nämnde inte huruvida revisorn var insatt i företagets verksamhetsområde eller verksamheten.

### **6.3 Sammanfattning**

Det mest återkommande vid analys av empiri var att fem av sju företag (företag 2, 3, 4, 5 och 6) fann *flera* faktorer till att behålla revisionen. Dessa företag såg såväl interna som externa faktorer och revisorns roll var av en relativt större vikt än för resterande företag.

Två av dessa företag (företag 2 och 3) uppgav att beslutet om att behålla revisionen baserades dels på att använda revision som en *försäkran* då informationsasymmetri inte skulle uppstå mellan de i företagsledningen som är verksamma i den operativa delen av företaget och de som inte är det. Företagen menar dessutom att en fördel som revision har bidragit med är den externa kvalitetsstämpeln gentemot nuvarande och framtida investerare, vilket kännetecknar revision som *förbättring*. Dessutom hade företag 3 en rådgivande revisor som var sakkunnig inom verksamhetsområdet då revisorn specifikt hade valts ut med anledning av dennes kompetens. Här kunde samband dras med företag 5 där revisorn hade valts då denne har kompetens både för såväl verksamhetsområdet som välinsatt i verksamheten. Även företag 2 hade en revisor som var välinsatt i verksamheten. Det som däremot skiljde företag 5 från företag 2 respektive företag 3 var att revisionens främsta faktor var den interna kvalitetsstämpeln som kan kopplas ihop med att se revision som *komfort*. Företaget såg även externa fördelar där revisionen blir en trygghet för bland annat kreditgivare och skattemyndigheten. Företag 2 respektive företag 5 är de som har en mer frekvent kontakt med revisorn än studiens resterande företag. Samtidigt menar företag 5 att revision främst handlar om formalia än den rådgivande rollen.

Företag 4 menar även de att revisionen behövs bland annat då det är en *legitimering* gentemot skattemyndigheten, vilket är den huvudsakliga externa faktorn. Därtill menade företaget att den främsta interna faktorn till revision var en ekonomi- och skatteplanering till företaget. Företag 6 ansåg att den främsta faktorn till revision baseras på externa intressenter som investerare, vilket karaktäriserar revision som *förbättring*. Dessutom menar de på att det blir komplicerat med investerare vilket gör att revisionen även blir en intern fördel. Företag 4 respektive företag 6 hade en liknande syn på revisorn, där denne ses som en stor fördel i och med dess rådgivande roll och för det sistnämnda företaget var revisorn även insatt i verksamheten.

Två av sju företag (företag 1 och 7) identifierade färre faktorer till revision. Där företag 1 främst såg interna faktorer till revision och företag 7 såg externa faktorer. Dessa företag hade gemensamt att de förespråkade för deras grundläggande faktor med utvecklande resonemang men uppgav inte lika utförliga svar på andra tänkbara faktorer. Detta kan visa att de är bestämda gällande varför de har valt att behålla revisionen samtidigt som de möjligtvis inte tänkt på andra fördelar som revision kan medföra.

Det som skiljde ovanstående företag var den faktiska faktorn till revision. Företag 1 hade revision som *komfort* då företaget fick en intern kvalitetsstämpel på att den finansiella informationen var korrekt. Företag 7 hade revision som *legitimering* där den främsta intressenten ansågs vara skattemyndigheten. Inte något av dessa två företag uppgav att de hade revisorn som rådgivare. Däremot talar företag 1 om

att revisorn bistått med hjälp till företaget då respondenten önskat lära sig driva ett företag vilket kan tyda på att revisorn på så sätt bistått med rådgivning utöver revidering. Företag 7 uppger att denne har kännedom kring att företagets redovisningskonsult och revisorn har haft en tät kontakt vilket kan ses som att revisorn indirekt råder företaget.

Norberg och Thorell menar att de externa faktorerna väger tyngre än de interna för små företag<sup>127</sup>. Detta kunde vi se för fem av sju företag (företag 2, 3, 4, 6 och 7). Samtidigt menar Norberg och Thorell att vid ett beslut kring revision finns inte några interna faktorer närvarande. Studiens företag går emot professorernas resonemang då det har visat sig att samtliga<sup>128</sup> även funnit interna fördelar. Två av företagen (företag 1 och 5) såg dessutom de interna faktorerna som tyngre där det förstnämnda enbart såg interna faktorer.

---

<sup>127</sup> Norberg, C. & Thorell, P. *Revisionsplikten i små aktieföretag*

<sup>128</sup> Exklusive företag 7

## 7. Slutsats

Studiens syfte var att analysera bakomliggande faktorer till varför små företag har valt att behålla revisionen trots avskaffandet av revisionsplikten. Vi ville belysa dessa faktorer genom att intervjua väl insatta personer på sju små företag som valt att behålla revisionen. Dessutom undersöktes det om revisorns roll inom dessa företag har varit en bidragande faktor till att behålla revisionen.

Vi identifierade flera bakomliggande faktorer och därtill fördelar med revision för en klar majoritet av företagen. Dessa faktorer varierade företagen emellan. Då våra intervjufrågor var utformade på ett sådant vis där abstrakta såväl som praktiska faktorer till revision kunde identifieras fann vi att de abstrakta faktorerna var det som främst upprepade sig. Dessa kunde röra sig om interna såväl som externa faktorer.

En distinkt slutsats som vi har kunnat dra är att samtliga företag har nämnt den interna eller externa kvalitetsstämpeln som en bakomliggande faktor till att behålla revisionen.

De främsta interna faktorerna berörde kvalitetsstämpeln, i olika former, där revisionen sågs som ett slags kvitto på att den finansiella informationen var korrekt, revisionen säkerställde att lagar och förordningar har följts samt att den skapade en trygghetskänsla som uppskattades av en majoritet av företagen.

I referensramen har vi resonerat kring att brist på kunskap gällande redovisning är vanligt förekommande bland små företag. Ovanstående slutsats förstärker detta resonemang då företagen upplever revisionen som en trygghet.

Revisorns rådgivande roll går hand i hand med den interna kvalitetsstämpeln som företagen talade för då de i en dialog med revisorn kan känna en trygghet. Majoriteten av företagen menar att revisorn innehar den kunskap och kompetens som de själva saknar. På så sätt främjar revisorn den finansiella informationen och bidrar med förslag på förbättringar. Då det i små företag finns brist på kunskap gällande exempelvis redovisning, värdesätter företagen trygghetskänslan samt att revisorn uppfattas som en kompetent rådgivare. Detta visar att revisionen, i de flesta fall, är mycket mer än en formalitet och revisorn spelar en viktig men inte avgörande roll kring upprätthållandet av revisionen.

Resultatet visar att revisorns rådgivande roll var närvarande hos samtliga företag. Till vilken grad och hur frekvent detta skedde kunde variera företagen emellan. Revisorn bistod främst med råd angående



skattefrågor men även om lagar och förordningar samt generella frågor angående företagets finansiella information. Denna rådgivning medförde en trygghet i och med att revisorn fanns tillgänglig för frågor vid behov. Företagen värdesatte revisorns rådgivande roll och menade på att det var en trygghet och lättnad att ha en kompetent oberoende tredje part att diskutera med. En minoritet av företagen hade inte en lika frekvent kontakt med sin revisor men uppgav att revisorn ändå var tillgänglig vid behov. Revisorns rådgivande roll i företagen värdesattes i de flesta fall mer och i få fall mindre.

En annan faktor som belystes var att en tredje oberoende part granskar den finansiella informationen vilket uppfattades som en försäkring inom företaget, på så sätt var samtliga ägare och företagsledningen insatta i företaget, i synnerhet de företag där samtliga ägare inte hade full insyn eller samtliga inom företagsledningen inte hade operativ kontroll. Vilket visar en tendens på att det är av vikt att samtliga inom ett företag får full insyn på vad som sker.

Vidare har inte något av företagen ett krav på sig till att ha revision från externa intressenter. De främsta externa faktorerna berörde även här kvalitetsstämpeln. Den externa kvalitetsstämpeln var för företagen bilden som de förmedlar gentemot intressenterna, gällande att företaget i fråga uppfattas som seriöst samt innehar en hög kvalitet på den finansiella informationen. Vi har kunnat dra slutsatsen att den främsta externa faktorn berör vad företaget förmedlar till dess intressenter, i synnerhet skattemyndigheten. Då företaget har revision uppfattas detta som seriöst, vilket enligt företagen leder till ett ökat förtroende gentemot denna myndighet.

Ytterligare externa faktorer som vi har funnit är hur företagen uppfattas gentemot kreditgivare samt försäkringsbolag. Även här fann vi inte något krav men en del företag menade att de inte valt bort revisionen bland annat på grund av kreditgivarna eller försäkringsbolagen. Utifrån studiens företag tyder det på att dessa myndigheter värdesätter att ett företag innehar revision.

En minoritet av företagen upplevde en (1) grundläggande faktor till revision. Dessa företag syftade nödvändigtvis inte på att det finns nackdelar med revision men tog samtidigt inte hänsyn till några andra fördelar än den grundläggande faktorn.

Revisorns roll på majoriteten av företagen kunde skilja sig och det fanns, i de flesta fall, inte något som tydde på att rollen berodde på ett företag i och med dess tendens. Däremot kunde samband ses bland de företag som syftade till att det endast fanns en grundläggande faktor till revision, där hade revisorn väldigt lite eller nästintill ingen rådgivande roll i jämförelse med resterande företag som ingick i studien.

Inte något företag betraktade det faktum att revisorn var den grundläggande faktorn till att behålla revisionen trots att denne, i specifika fall, hade valts ut i och med kompetensen. Resultatet visade att revisorns sakkunnighet inom verksamhetsområdet respektive kompetens kring den specifika verksamheten var ytterligare en faktor som bidrog till upprätthållandet av revision.

Utöver rådgivning, där samtliga företag på olika vis nyttjade tjänsten, hade en minoritet av företagen även revisorn till andra tjänster. Detta uppfattades dock inte som någon bärande faktor till revision och hade en relativt liten påverkan kring beslutet. Därmed har vi dragit slutsatsen att revisorn har varit en bidragande faktor till upprätthållandet främst genom dess rådgivande roll.

Studiens företag hade en varierande omfattning samtidigt som majoriteten talade kring framtidsutsikterna där revision har setts som en fördel gentemot framtiden. Dessa gäller en ökad omsättning och/eller ta in nya ägare/investerare till företaget. I denna studie kan dessa faktorer kopplas ihop då en ökad omsättning har lett till att nya ägare/investerare visar intresse för företagen. Vi kan därmed dra slutsatsen att framtidsutsikterna har varit en bidragande faktor till upprätthållandet av revision.

Vi har i denna studie inte funnit några samband mellan företagets omfattning och vilka faktorer som legat till grund för valet. Vi har inte heller funnit samband mellan de resterande två gränsvärdena, antal anställda samt balansomslutning, och valet av att behålla revisionen. Parallellt till en ökning i omsättning har dock även dessa värden ökat vilket kan ses som en indirekt faktor.

## ***7.1 Förslag på fortsatt forskning***

- Studien syftar till att belysa de faktorer som låg bakom valet av att behålla revisionen hos små företag. Denna studie innefattar små företag, men även företag som är på gränsen till att bli revisionspliktiga. Under studiens gång ansåg vi inte att företagets omfattning, som varierade, skulle påverka resultatet. Det som var av vikt var att företagen ingick i populationen och deras storlek inom populationen var mindre betydande.

Det skulle därmed vara intressant att genomföra en likartad studie där de medverkande företagen dels har en liknande omfattning, dels gränsvärden som utifrån denna studie anses vara låga värden. Detta tror vi skulle leda till en ökad jämförbarhet företagen emellan samt minska

antalet företag som kommer bli revisionspliktiga inom en snar framtid från när studien genomförs.

- Ytterligare ett förslag är att undersöka vad det är som har motiverat företag som har registrerats *efter* revisionspliktens avskaffande den 31 oktober 2010, att använda sig av revision. Detta skulle vara intressant då företagen gjort det aktiva valet till att ha revision.
- Revisionsplikten, som har varit ett omdebatterat ämne i Europa, avskaffades för fyra år sedan vilket gör att det skulle kunna ske ytterligare förändringar inom området. Detta har konstaterats i andra länder där revisionsplikten har avskaffats. Om en frivillig revision blev tillgänglig för fler företag i Sverige och gränsvärdena för avskaffandet av revisionsplikten höjdes, vilka skulle då konsekvenserna bli? Här kan en jämförelsestudie med Danmark vara relevant då de höjt sina gränsvärden.

## 8. Referenser

Abdel-Khalik, A. *Why do Private Companies Demand Auditing A Case for Organizational loss of control*. Journal of Accounting, Auditing & Finance. Vol. 8. Nr. 1. Sid. 31-52. 1993

Andersson, P-O. Revision i små företag/debatt: *Revisorerna tillför företagsekonomisk kompetens- Behåll revisionsplikten*. Balans. Nr 4. 2005

<http://www.faronline.se>

(Hämtad: 2014-11-09)

Bazerman, M., Morgan, K. & Loewenstein, G. *The Impossibility of Auditor Independence*. Sloan Management Review. Vol. 38. Sid. 89-94. 1997

Bolagsverket. *Större eller mindre företag*. Bolagsverket.se. 2012

<http://www.bolagsverket.se>

(Hämtad: 2014-12-22)

Brännström D. Revision i små företag/debatt: *Revisorn gör stor nytta – även i små bolag!* Balans. Nr 4. 2005

<http://www.faronline.se>

(Hämtad: 2014-11-25)

Carrington, T. *Revision*. Malmö: Liber AB. 2010

Collis, J. *Directors' view on Exemption from the Statutory Audit*. A Research Report for the DTI. Kingston University, Kingston Business School. Sid. 1-55. 2003

Davidson B. & Patel R. *Forskningsmetodikens grunder: Att planera, genomföra och rapportera en undersökning*. Lund: Studentlitteratur. 2011

Denscombe M. *Forskningshandboken – för småskaliga forskningsprojekt inom samhällsvetenskaper*. 2 uppl. Lund: Studentlitteratur. 2009

Direktiv 78/660/EEG. *Rådets fjärde direktiv 78/660/EEG av den 25 juli 1978 grundat på artikel 54.3 g i fördraget om årsbokslut i vissa typer av bolag*

Direktiv 2006:96. *Revisorer och revision, genomförande av EG-direktiven m.m*

Dye, R., A. *Auditing Standards, Legal Liability, and Auditor Wealth*. Journal of Political Economy. Vol. 101. Nr. 5. Sid. 887-914. 1993

Jensen, M., C. & Meckling, W., H. *Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*, Journal of Financial Economics. Vol. 3. Nr. 4. Sid. 305-360. 1976

Knechel, R. Niemi, L. & Sundgren, S. *Determinants of auditor choice: Evidence from a small client market*. International Journal of Auditing. Vol. 12. Nr. 1. Sid. 65-88. 2008

Marténg, C. *Ett av fyra nya bolag behåller revisionen*. Balans. Nr 8. 2014

<http://www.faronline.se>

(Hämtad: 2014-10-24)

Menon, K. & D., D. Williams. *The Insurance Hypothesis and Market Prices*. The Accounting Review, Vol. 69. Nr. 2. Sid. 327-342. 1994

Moore, G. & Ronen, J. *External Audit and Asymmetric Information*, Auditing: A Journal of Practice and Theory. Vol. 9. Sid. 234-242. 1990

Norberg, C. & Thorell, P. *Revisionsplikten i små aktiebolag*. Rapport för Svenskt Näringsliv. 2005

Power, M., K. *Auditing and the production of legitimacy*. Accounting, organizations and Society. Vol. 28. Nr.4. Sid. 379-394. 2003

Proposition 2009/10:204. *En frivillig revision*. Stockholm: Justitiedepartementet

Ribbestam, S. Debatt: *Slopad revisionsplikt en lättnad för branschen*. Balans. Nr 3. 2008

<http://www.faronline.se>

(Hämtad: 2014-11-03)

Rimér, M. *Fyra byråledare gav raka svar om framtiden*. Far.se. 2013

<http://www.far.se/Ditt-medlemskap/Medlemsaktiviteter/FARs-Branschdagar-2013/Byraledardebatt/>

(Hämtad: 2014-11-29)

SFS 2001:883. *Revisorslag*. Stockholm: Justitiedepartementet

SFS 2005:551. *Aktiebolagslag*. Stockholm: Justitiedepartementet

SOU 2008:32. *Avskaffande av revisionsplikten för små företag: delbetänkande*. Stockholm: Justitiedepartementet

Spängs, T. *Företagare utan revisor riskerar få dyrare lån*. DN.se. 2012

<http://www.dn.se/ekonomi/foretagare-utan-revisor-riskerar-fa-dyrare-lan/>

(Hämtad: 2014-12-02)

Suchman, M., C. *Managing legitimacy: Strategic and institutional approaches*. Academy of management review. Vol. 20. Nr. 3. Sid. 571-610. 1995

Svenska akademins ordbok. *Konsult*. 2014

<http://g3.spraakdata.gu.se/saob/>

(Hämtad: 2014-12-20)

Wines, G. *Auditor independence: Shared meaning between the demand and the supply side of the audit services market?* Managerial auditing Journal. Vol. 27. Nr. 1. Sid. 5-40. 2012

Wernerman, M. *Revision- En praktisk beskrivning*. FAR Online. 2006

<http://www.faronline.se>

(Hämtad: 2014-10-13)

Öhman, P. *Perspektiv på revision: tankemönster, förväntningsgap och dilemman*. Sundsvall: Mid Sweden University. 2006

## **Bilaga 1**

### ***Intervjuguide, mail till företag***

Hej!

Vi är två studenter från Södertörns Högskola som skriver uppsats på C-nivå inom ekonomi, inriktning redovisning. Syftet med uppsatsen är att få en förståelse för varför små företag har revision. I dagsläget har vi samlat på oss information och statistik kring revisionens betydelse för företag och för samhället. För att komma vidare vill vi gärna ha lite synpunkter från företagen själva. Därmed är det av intresse att tala med någon från ert företag för att höra lite tankar kring varför ni har revision.

Vi har möjlighet att ses på valfri plats inom Stockholmsområdet och även tala över telefon. Om intresse för medverkan finns har vi möjlighet att skicka frågorna på förhand. Arbetet kommer att publiceras på DiVA portal som är en sökmotor för bland annat studentuppsatser och det kommer även skickas ut en kopia på slutprodukten till er.

Under början av vecka \*\* (veckan ändrades beroende på när mailet skickades ut) kommer vi kontakta er via telefon för att höra om ni är intresserade av att medverka. Intervjun kommer max ta 30 minuter och man behöver inte ha någon kunskap om ämnet. Vi anpassar oss efter era villkor gällande om det skall ske på telefon eller valfri plats samt vilken dag och tid. Det vore väldigt kul om ni ville medverka och hjälpa oss så att vårt arbete blir mer intressant.

Med vänliga hälsningar,

Haivek Abdulkader

Malin Johansson

## Bilaga 2

### *Intervjuguide, intervjufrågor*

#### Bakgrundskunskap

- Är det ett medvetet val till att ni har revision?

#### Bakomliggande faktorer till revision

- Vilka interna faktorer finns det till att ni har revision?
  - På vilket sätt granskar revisionen företaget internt? (förklara för intervjupersonen att vi menar praktiskt inom företaget)
- Vilka externa faktorer finns det till att ni har revision?
  - Kräver externa intressenter att ni har revision? Exempelvis långgivare och leverantörer
- Vilka fördelar anser ni revisionen ger ert företag?
  - Vilka tryggheter ger revisionen ert företag?
  - Hur upplever ni att externa intressenter ser på ert företag i och med att ni har revision?  
Exempelvis långgivare, leverantörer, kunder
- Finns det nackdelar med revision? Vilka?

#### Revisorns roll

- Vid hur många tillfällen har ni haft någon form av kontakt med er revisor det senaste året?  
Räkna in alla former av kontakt, så som mail, telefonsamtal, möten m.m.
  - Vilka tjänster förser revisorn företaget med utöver revidering?
  - Hur upplever ni revisorns tillgänglighet gällande rådgivning?
  - Är relationen till revisorn personlig eller endast strikt yrkesmässig?
- Planerar ni att välja bort revisorn framöver? Varför/Varför inte?



## Bilaga 3

### *Intervjuguide, tidigare intervjufrågor*

#### Bakgrundskunskap

- Är ni medvetna om att ni har rätt till att avstå från revision?

#### Bakomliggande faktorer till revision

- Vilka interna anledningar finns det till att ni har revision?
  - Granskar revisionen företagets externa redovisning?
  - Granskar revisionen företagets interna kontroll? Exempelvis rutin för löner, hantering av fakturor osv.
  - Förbättrar revisionen företagets finansiella rapporter? Exempelvis kvaliteten på årsredovisningen.
- Vilka externa anledningar finns det till att ni har revision?
  - Kräver externa intressenter att ni har revision? Exempelvis långgivare och leverantörer.
  - Har ni revision för att era kunder känner sig trygga med det?
  - Bidrar revisionen till att företaget är starkare konkurrensmässigt?
- Finns det nackdelar med revision? Vilka?

#### Revisorns roll

- Vid hur många tillfällen har ni haft någon form av kontakt med er revisor det senaste året?  
Räkna in alla former av kontakt, så som mail, telefonsamtal, möten m.m.
- Förser revisorn företaget med fler tjänster än revidering?
  - Hur upplever ni revisorns tillgänglighet?
  - Fungerar denne som rådgivare?
  - Tar revisorn kontakt med er för rådgivning?
  - Är relationen till revisorn personlig eller endast strikt yrkesmässig?
- Planerar ni att välja bort revisorn framöver? Varför/Varför inte?

## Bilaga 4

### *Företag 1*

#### Bakgrundskunskap

- **Är det ett medvetet val till att ni har revision?**

Ja, efter avskaffandet ville jag behålla revisionen för en kvalitetsstämpel för mig själv och jag kände att det var bra för mitt företag att ha någon som stämmer av att allt gått rätt till.

#### Bakomliggande faktorer till revision

- **Vilka interna faktorer finns det till att ni har revision?**

Jag vill ha en auktoriserad revisor som säkerställer att bokföringen och dylikt är korrekt. Jag är själv utbildad inom bokföring och redovisning och klarar den delen själv, därmed blir revisionen som en sorts hjälp för mig och ett kvitto på att allt gått som det ska.

- **På vilket sätt granskar revisionen företaget internt?**

Jag får hjälp med deklarationen och rådgivning som är det jag mestadels är i behov av.

- **Vilka externa faktorer finns det till att ni har revision?**

Inga externa faktorer. Däremot har jag revisor lite som en politisk agenda också. Jag vill för det första få mer kunskap i hur man driver ett AB på ett korrekt sätt. Sedan om mitt lilla företag växer är det redan nu en fördel att ha revisor. Jag vill även lära mig att vara VD på ett bra sätt.

- **Vilka fördelar anser ni revisionen ger ert företag?**

Fördelarna för mig är att allt har gått som det ska och att jag får en kvalitetsstämpel.

- **Vilka tryggheter ger revisionen ert företag?**

Det är tryggt för mig som ägare att veta om att exempelvis bokföringen gått rätt till.

Revision är för mig dessutom ett personligt bevis på att lagar och regler, som man som företagare kanske inte har stor koll på, har följts korrekt. Det anser jag vara en trygghet med revision.

- **Hur upplever ni att externa intressenter ser på ert företag i och med att ni har revision? Exempelvis långivare, leverantörer, kunder**

Det är inte riktigt något jag funderat över. Efter avskaffandet av revisionsplikten ville jag behålla revisorn dels för en kvalitetsstämpel för mig själv och jag kände att det var bra för mitt företag att ha någon som stämmer av att allt gått rätt till.

- **Finns det nackdelar med revision? Vilka?**

Det skulle vara kostnaden i sådana fall men det är något jag ser över.

## Revisorns roll

- **Vid hur många tillfällen har ni haft någon form av kontakt med er revisor det senaste året? Räkna in alla former av kontakt, så som mail, telefonsamtal, möten m.m.**

Regelbundet stämmer vi av ca fyra gånger/år. Två av dessa möten är personliga och två är via mejl eller telefon. Men om jag har några frågor utöver detta kan jag kontakta revisorn.

- **Vilka tjänster förser revisorn företaget med utöver revidering?**

Det är rådgivning då som jag talade om tidigare. Ifall det finns något som jag funderar över så finns min revisor tillgänglig för rådgivning.

- **Hur upplever ni revisorns tillgänglighet gällande rådgivning?**

Om jag har några frågor utöver vår vanliga kontakt kan jag kontakta revisorn.

- **Är relationen till revisorn personlig eller endast strikt yrkesmässig?**

Den är enbart yrkesmässig.

- **Planerar ni att välja bort revisorn framöver? Varför/Varför inte?**

Som det ser ut nu kommer jag inte välja bort revisionen inom den närmaste framtiden. Det beror på att jag ser revision som en kvalitetsstämpel för mig själv och det är viktigare för mig än att det exempelvis kostar mycket för företaget att ha revision.

## Bilaga 5

### *Företag 2*

#### Bakgrundskunskap

- Är det ett medvetet val till att ni har revision?

Absolut, det är det!

#### Bakomliggande faktorer till revision

- **Vilka interna faktorer finns det till att ni har revision?**

Den viktigaste interna anledningen till varför vi har valt att behålla revisionen är för att vi ville få en allmän koll på den finansiella informationen i företaget. Revisionen är som en försäkran för oss, då vi vet att allt är som det ska och att lagar och praxis följs. Det är väldigt mycket man måste kunna för att försäkra sig själva med att allt ser bra ut, och vi saknar den kunskapen. Vi hade ingen koll till en början gällande hur allt skulle gå till men med en revisor får vi bättre koll. Det var även tidskrävande att försöka på egen hand.

- **På vilket sätt granskar revisionen företaget internt?**

Det revisorn gör internt för oss i företaget är främst rådgivning. Då gäller det rådgivning gällande all den finansiella informationen.

- **Vilka externa faktorer finns det till att ni har revision?**

Den största externa faktorn är investerarna. I och med att vi har revision så blir detta en trygghet för våra investerare samt framtida investerare. Vi har märkt att de uppskattar att företaget har en revisor. Detta för att de känner en trygghet och tillförlitlighet till oss när de är medvetna om att vi har en revisor som granskar all finansiell information.

- **Kräver externa intressenter att ni har revision? Exempelvis långivare och leverantörer**

Ingen av våra intressenter har revision som ett krav. Däremot har vi som sagt upptäckt att en del intressenter uppskattar att vi använder oss av revision.

- **Vilka fördelar anser ni revisionen ger ert företag?**

En fördel är att revisorn har en kunskap som vi saknar. Ytterligare en fördel som revisionen ger oss är att det ger företaget en seriös stämpel gentemot våra intressenter. Revisionen ger en kvalitetsstämpel gentemot våra investerare och framtida investerare. Att ha revision underlättar för framtiden, då investerare ser vårt företag som seriöst och att vi har en hög kvalitet på vår finansiella information. Vi hade en möjlig investerare förut som ville granska företaget innan de gick in med pengar, just för att de ville se att allt ”stod rätt till” och i och med att vi hade en revisor så ville de investera i företaget. Så revisionen innebär en stor fördel för vårt företag.

- **Finns det nackdelar med revision? Vilka?**

En nackdel är kostnaden. Sen även att regelverket gällande revision är smalt, vilket bidrar till att det blir väldigt begränsat. Det finns inte så många valmöjligheter när det är så pass begränsat.

## Revisorns roll

- **Vid hur många tillfällen har ni haft någon form av kontakt med er revisor det senaste året? Räkna in alla former av kontakt, så som mail, telefonsamtal, möten m.m.**

Vi har kontakt med vår revisor ungefär två gånger per år, och då gäller det endast revidering av företaget. Men sen har vi även kontakt med revisorn ungefär en gång i månaden gällande bokföringen och övriga frågor.

- **Vilka tjänster förser revisorn företaget med utöver revidering?**

Revisorn förser även vårt företag med rådgivning och inte bara revidering.

- **Hur upplever ni revisorns tillgänglighet gällande rådgivning?**

Vår revisor är alltid kontaktbar när det gäller frågor eller liknande och är alltid tillgänglig.

- **Är relationen till revisorn personlig eller endast strikt yrkesmässig?**

Relationen mellan oss och revisorn är mer personlig än yrkesmässig i dagsläget, då han har varit med i företaget under större delen av tiden vilket innebär att han är väldigt insatt i verksamheten.

- **Företagets värden, främst er omsättning, har ständigt ökat för varje år där det mellan år 2012 och 2013 skedde en kraftig ökning. På vilket sätt har denna ökning påverkat ert val till att ha kvar revisionen?**

Ja precis, nästa år blir vi revisionspliktiga och då blir vi tvungna till att ha revision och självklart förstärker det vårt motiv till att behålla revisionen i dagsläget.

- **Menar ni att företagets framtidsutsikter var ett incitament till att ni valde att behålla revisionen?**

Absolut, så kan man se det. Men samtidigt hade vi i vårt fall ändå haft kvar revisionen eftersom vi vill ge ett seriöst intryck gentemot våra investerare. Det finns fler fördelar för oss att ha kvar revision än nackdelar, så att inte ha revision var inte aktuellt för oss oberoende storleken på vårt företag.

## Bilaga 6

### Företag 3

#### Bakgrundskunskap

- **Är det ett medvetet val till att ni har revision?**

Ja, det har vi koll på.

#### Bakomliggande faktorer till revision

- **Vilka interna faktorer finns det till att ni har revision?**

En av anledningarna till varför vi har valt att använda oss av revision är för att revisionen ökar kvalitén på vår årsredovisning. Sen anser vi även att revisionen förbättrar vår finansiella information, då vi är ett mjukvarubolag vill vi i vissa fall aktivera arbete till balansräkningen och revisionen hjälper till att säkerställa att detta sker enligt de nya reglerna som satts upp för detta.

- **Vilka externa faktorer finns det till att ni har revision?**

Den huvudsakliga externa faktorn till varför vi har valt att använda oss av revision är den kvalitetsstämpel som detta ger våra intressenter. Vi upplevs som mer seriösa när vi har en revisor som granskar vårt företag.

- **Kräver externa intressenter att ni har revision? Exempelvis långivare och leverantörer**

För externa intressenter är det en försäkran av att allt gått bra till, mer än ett krav. De enda externa intressenter vi är intresserade av att blidka är de investerare vi talar med i dagsläget. Bankerna är vi inte speciellt beroende av, deras tjänster är oftast ganska ointressanta för oss i dagsläget.

- **Vilka fördelar anser ni revisionen ger ert företag?**

Revision handlar om en säkerhet för resten av företagsledningen, som inte är operationellt ansvariga, att ha en säkerhet gentemot den operationella delen i bolaget. Revisionen bidrar med att alla i företagsledningen får ta del av samma information gällande företaget, vilket gör att ingen lämnas utanför.

- **Vilka tryggheter ger revisionen ert företag?**

Revisionen ger en trygghet för oss då vi kan försäkra oss om att lagar och regler följs på ett korrekt sätt. Det ger även en lättnadskänsla då vi är medvetna om att en del av risken övergår från oss till vår revisor.

- **Hur upplever ni att externa intressenter ser på ert företag i och med att ni har revision? Exempelvis långivare, leverantörer, kunder**

I och med att vi är ett snabbväxande bolag med stundande investerare är det väldigt viktigt för oss att ha denna kvalitetsstämpel som revisionen ger oss samt att det ger oss bättre förutsättningar för intressenter.

• **Finns det nackdelar med revision? Vilka?**

Den främsta nackdelen med revision är givetvis kostnaden som revisionen medför. Sen innebär även revisionen ett ökat rapporteringsarbete för oss i ledningen, i övrigt är det mest positiva effekter.

## Revisorns roll

• **Vid hur många tillfällen har ni haft någon form av kontakt med er revisor det senaste året? Räkna in alla former av kontakt, så som mail, telefonsamtal, möten m.m.**

Då vi började arbeta med vår nya revisor i september har vi endast haft två kontakter, en gång med vår huvudansvariga revisor och ett uppstartsmöte med revisorns assistenter.

- **Vilka tjänster förser revisorn företaget med utöver revidering?**

Vi förväntar oss att han kommer att fungera som rådgivare då vi valt just denna revisor på grund av hans domänkompetens för bolag i samma bransch där vi verkar. I övrigt sköter redovisningsbyrån det löpande arbetet för oss.

- **Hur upplever ni revisorns tillgänglighet gällande rådgivning?**

Vår revisor är tillgänglig för frågor när vi behöver hjälp eller undrar över något framförallt om skatteregler och periodiseringar av våra intäkter. Vilket är väldigt skönt för oss och underlättar vårt arbete.

- **Är relationen till revisorn personlig eller endast strikt yrkesmässig?**

Relationen till vår revisor är strikt yrkesmässig.



- **Planerar ni att välja bort revisorn framöver? Varför/Varför inte?**

Vi har inga planer i dagsläget på att välja bort revisorn, det enda jag kan tänka mig är att vi upplever att det saknas kompetens inom vissa nyckelområden – så som periodiseringar av våra typer av intäkter, aktivering av arbete, etc.

## Bilaga 7

### *Företag 4*

#### Bakgrundskunskap

- **Är det ett medvetet val till att ni har revision?**

Ja, det är jag medveten om. Jag har flera bolag, och två av dem är utan revision.

#### Bakomliggande faktorer till revision

- **Vilka interna faktorer finns det till att ni har revision?**

Revisionen bidrar med att alla blir lika insatta i företagets finansiella information, och då vi planerar att ta in nya delägare underlättar det att vi använder oss av revision. Revisionen bidrar självfallet till en försäkran för oss om att den ekonomiska delen av företaget går bra och ser bra ut. Det ger en trygghet att veta att revisorn har koll på att de lagar som finns följs och att allt ser bra ut så att man inte har några fel i den finansiella informationen. Att ha ett företag med revision är väldigt skönt då eventuella ekonomiska problem i företaget kan identifieras samt åtgärdas tidigare.

Det underlättar att veta om att företaget blir granskat av någon som arbetar enligt tydliga riktlinjer och det blir en försäkring för företaget då vi saknar den kunskapen. Vår revisor har koll på sådant som vi själva inte har någon koll på.

- **På vilket sätt granskar revisionen företaget internt?**

Revisorn ser till så att de finansiella rapporterna innehar en hög kvalitet och skulle detta inte vara fallet kommer vår revisor med förslag på förbättringar som vi kan genomföra. Att använda sig av revision underlättar finansieringen, det ger ett bra intryck för nya kompanjoner samt en intern objektiv bedömning. Den främsta interna anledningen till varför vi har revision är att revisionen ger en ekonomi- och skatteplanering till företaget.

- **Vilka externa faktorer finns det till att ni har revision?**

Ett företag med revision ger givetvis en kvalitetsstämpel gentemot intressenter. Det gör att vi upplevs som seriösa och att vår finansiella information är korrekt. Att vi som företag väljer att

betala för att bli granskade för att säkerställa att all information är riktig upplevs av våra intressenter som seriöst.

Den huvudsakliga externa anledningen till varför vi har valt att ha revision är gentemot skattemyndigheten. Om företaget har en auktoriserad revisor, vilket vi har, klassar de oss som mer seriösa. Det är även väldigt bra när vi får en diskussion med skattemyndigheten och det blir även mycket smidigare med en revisor.

- **Kräver externa intressenter att ni har revision? Exempelvis långivare och leverantörer**

Vi har inte upplevt att några av våra intressenter kräver att vi har revision, däremot är vi medvetna om att det uppskattas av dem.

- **Vilka fördelar anser ni revisionen ger ert företag?**

- **Vilka tryggheter ger revisionen ert företag?**

Det är även skönt att veta att det är någon som kontrollerar det arbetet man gör, vad gäller ekonomin, och att allt står rätt till. Att ha en revisor underlättar då man kan använda denne som ett bollplank och få goda råd från. Vi får väldigt mycket hjälp av vår revisor med skattefrågor vilket är en stor fördel för oss. Det är bra med vägledning.

Det är självfallet en lättnad att veta om att en del av risken även övergår till vår revisor. Det är även bra att man får information om företagsledningens skyldigheter och gör man bort sig får man ett eget ansvar.

- **Hur upplever ni att externa intressenter ser på ert företag i och med att ni har revision? Exempelvis långivare, leverantörer, kunder**

Revisionen gör att företaget upplevs som seriöst och med en hög kvalitet på den finansiella informationen. Att ha revision ger företaget en förutsättning gällande krediter, det vill säga banken. Om det skulle vara så att vi inte hade revision skulle vi inte upplevas som lika seriösa.

- **Finns det nackdelar med revision? Vilka?**

Kostnaden kan man tycka är en nackdel. Detta främst när man ändå upplever att det går bra för företaget gällande den finansiella informationen och att man egentligen känner att en revisor inte

är nödvändig, men när det väl händer något är det skönt att ha en revisor. Så tryggheten och försäkran väger upp kostnaden.

Ytterligare en nackdel kan tänkas vara tiden. Ibland får man vänta på revisorns tid då denne är mycket upptagen, men samtidigt handlar detta väldigt mycket om egen planering.

## Revisorns roll

- **Vid hur många tillfällen har ni haft någon form av kontakt med er revisor det senaste året? Räkna in alla former av kontakt, så som mail, telefonsamtal, möten m.m.**

Det är väldigt olika. När det är dags för revidering har vi kontakt med revisorn dagligen under en veckas tid när man ska gå igenom all redovisning. Men under resten av året blir det någon gång då och då, och då gäller det oftast rådgivning om skatt. Då blir det ungefär tre till fyra gånger per år. Vi planerar att ha kvartal års redovisning och då kommer det bli en tätare kontakt. Företaget har nu nya systemlösningar, vilket innebär en webbaserad redovisning. Detta i sin tur ger oss en enklare kontakt med vår revisor då denne kan gå in på webben och kolla på redovisningen.

- **Vilka tjänster förser revisorn företaget med utöver revidering?**

Vår revisor fungerar även som en rådgivare till företaget. Han kommer ofta med råd och tips på hur vi kan förbättra vår finansiella information.

- **Hur upplever ni revisorns tillgänglighet gällande rådgivning?**

Han är alltid tillgänglig för frågor och liknande, vilket vi upplever som väldigt skönt.

- **Är relationen till revisorn personlig eller endast strikt yrkesmässig?**

Relationen är endast strikt yrkesmässig. Vi har självklart lärt känna vår revisor men relationen är endast på ett yrkesmässigt sätt.

- **Planerar ni att välja bort revisorn framöver? Varför/Varför inte?**

Nej, vi kommer att använda oss av revision i företaget. Detta för att företaget har banklån, kommer att få fler ägare samt att vi arbetar med kommun, stat och landsting och då underlättar det om vi har revision.

## Bilaga 8

### Företag 5

#### Bakgrundskunskap

- **Är det ett medvetet val till att ni har revision?**

Ja, jag känner till det och vill ändå ha kvar revisionen.

#### Bakomliggande faktorer till revision

- **Vilka interna faktorer finns det till att ni har revision?**

För mig är det i första hand en försäkran. Att få ett kvitto på att min egen bokföring och redovisning inte innehåller några fel och är korrekt. Det är en kvalitetsstämpel helt enkelt. Det är mer än en formell revision, det är även ett bollplank.

- **På vilket sätt granskar revisionen företaget internt?**

Det är att revisorn granskar företagets årsredovisning och bokslut. Revisionen kvalitetssäkrar mitt eget arbete med bokföringen så att jag följer lagar och regler. Det handlar mer om den formella delen än att förbättra redovisningen, givetvis kommer revisorn med goda råd och liknande men i mitt fall handlar det kanske om 70% formalia och 30% rådgivande specifikt kring mina branscher samt exempelvis skattefrågor. Men framför allt är det en trygghet att man vet att man gör rätt. Det har inte så mycket med tillväxten av företaget att göra.

- **Vilka externa faktorer finns det till att ni har revision?**

Det är en trygghet för kreditgivare, men främst gällande långsiktighet. Det är en långsiktig kvalitetsstämpel. Sen även mot försäkringsbolag i mitt fall, där är det en fördel att ha revisor. Revisionen gör att mitt företag upplevs som mer seriöst gentemot skattemyndigheten, finansiärer och banken.

- **Kräver externa intressenter att ni har revision? Exempelvis långgivare och leverantörer**

Det finns inga sådana krav gällande revision i mitt specifika fall utan det handlar mer om att revisionen är en fördel. Kreditgivarna och försäkringsbolagen ser revisionen som en fördel vilket gör att jag vill behålla revisionen.

- **Vilka fördelar anser ni revisionen ger ert företag?**

Den stora fördelen för mig är, som jag nämnde tidigare, kvittot på att företagets bokföring och redovisnings inte innehåller några fel. Revisionen blir en personlig garanti för mig. Dessutom är det de externa faktorerna som även bidragit till att jag behållit revisionen. Företaget upplevs mer seriöst externt gentemot skattemyndigheten, försäkringsbolagen och så vidare.

- **Finns det nackdelar med revision? Vilka?**

Jag kan inte tycka det, givetvis kan man ha synpunkter på frågor som kommer upp i spåren av dialogen med revisorn men det är inte revisorns fel eller så. Självklart är det en kostnad och det är den avvägningen man får göra, om fördelarna överväger kostnaden. Jag ser inga större nackdelar med det. Jag tycker att det är värt kostnaden.

## Revisorns roll

- **Vid hur många tillfällen har ni haft någon form av kontakt med er revisor det senaste året? Räkna in alla former av kontakt, så som mail, telefonsamtal, möten m.m.**

Det blir ungefär fyra till fem gånger per år, varav två är möten och detta är med revisorn själv, men ibland även med en assistent, då blir det kanske sex gånger.

- **Vilka tjänster förser revisorn företaget med utöver revidering?**

Revisorn fungerar som rådgivare också, men endast på förfrågan från företagets sida. Jag tar vissa typer av råd från revisorn, men det kan tangeras det affärsmässiga då han är kunnig i de områden som företaget verkar inom. Annars är det väldigt relaterat till skattefrågor och sådant som är nära revisionen.

- **Hur upplever ni revisorns tillgänglighet gällande rådgivning?**

Jag upplever att min revisor är tillgänglig för frågor när jag behöver det men jag märker även att revisorn arbetar väldigt smalt.

**Hur menar ni då?**

Jo, att de är vana vid att göra på ett sätt och då ska det helt enkelt vara så, i de fallen kan de bli lite diskussioner men det är inte revisorns fel utan det är alla regler runtomkring som måste följas. Det är det som är meningen med revisionen också.

- **Är relationen till revisorn personlig eller endast strikt yrkesmässig?**

Relationen är yrkesmässig, inte alls personlig skulle jag säga.

• **Planerar ni att välja bort revisorn framöver? Varför/Varför inte?**

Nej, jag planerar inte att göra det de närmsta två till tre åren i alla fall. På riktigt lång sikt vet jag inte riktigt. Om jag verkligen ska vinstmaximera kanske jag skulle kunna skippa revisorn, men jag tror ändå inte att det skulle bli till 0. Men jag har så pass komplexa affärer så det är bra med en revisor då jag behöver en viss hjälp. Dessutom är vår revisor väldigt insatt i vår verksamhet och har kunskap om den verksamhet vi bedriver. Han är kunnig i specifikt de områden som företaget verkar i vilket är en stor fördel och är något som gör att jag vill ha kvar just den här revisorn.

## Bilaga 9

### Företag 6

#### Bakgrundskunskap

- **Är det ett medvetet val till att ni har revision?**

Ja, det är vi medvetna om.

#### Bakomliggande faktorer till revision

- **Vilka interna faktorer finns det till att ni har revision?**

En viktig intern anledning är att vår revisor fungerar som ett bollplank. För mig som VD är det skönt att ha någon att diskutera med när det gäller praktiska frågor, exempelvis: Nu har vi den här inventeringen och den här värderingen på lagret, är det något vi behöver tänka på inför årsbokslutet? Och om inte revisorn kan eller får svara finns det andra på hans byrå som kan göra det. Rådgivningen som revisorn ger mig och företaget är något som vi verkligen uppskattar. Det bidrar givetvis med att vi kan genomföra förbättringar i vår finansiella information.

- **Vilka externa faktorer finns det till att ni har revision?**

- **Kräver externa intressenter att ni har revision? Exempelvis långivare och leverantörer**

De externa faktorerna gällande revisionen är givetvis gentemot skatteverket, banker samt våra kunder. Det låter bättre om företaget har revision. Det är inget krav från våra intressenter utan det är mer en kvalitetsstämpel. Kunderna känner sig trygga med att veta om att vi har en revisor som granskar vårt företag. Sen har vi även aktieägare som har satsat pengar i företaget så revisionen blir en garanti gentemot dem.

- **Vilka fördelar anser ni revisionen ger ert företag?**

Revisionen bidrar med expertis, kunnande samt kompetens, vilket vi på företaget saknar. Därför är det skönt att vara medveten om att det är en kunnig person inom området som håller koll på att allt står rätt till. Vi har en super duktig revisor som jag är jättenöjd med.

- **Vilka tryggheter ger revisionen ert företag?**

Revisionen ger en försäkring för oss om att exempelvis de lagar och regler som finns följs på ett korrekt sätt. Det blir en trygghet att veta om att allt stämmer. Men det är inte



bara tryggheten i att man är medveten om att lagar följs utan det är även skönt att ha ett bollplank när det uppstår frågor. Vi får förslag på vilka olika alternativ vi har i olika situationer.

- **Hur upplever ni att externa intressenter ser på ert företag i och med att ni har revision? Exempelvis långivare, leverantörer, kunder**

Våra intressenter ser på oss som ett seriöst företag i och med att vi har revision.

Revisionen bidrar med en kvalitetsstämpel och visar att allt står rätt till och att det inte föreligger några fel i vår finansiella information.

• **Finns det nackdelar med revision? Vilka?**

Det kostar pengar, vilket är den främsta nackdelen med revisionen. Men då handlar det om att se om fördelarna för revision överväger de nackdelar som revisionen ger och i vårt fall anser vi att revisionen bidrar med fler fördelar än nackdelar. Sen kan även revisorn ställa krav som tar tid från det som man själv tycker är viktigt inom verksamheten.

## Revisorns roll

• **Vid hur många tillfällen har ni haft någon form av kontakt med er revisor det senaste året? Räkna in alla former av kontakt, så som mail, telefonsamtal, möten m.m.**

Varje månad är det någon form av kontakt. Kontakten mellan mig och vår revisor beror helt och hållet på vad som händer i verksamheten. Om vi har lågsäsong har vi en mindre kontakt med revisorn och vid högsäsong är kontakten tätare. Samt även vid nyemission, då blir kontakten oftare.

- **Vilka tjänster förser revisorn företaget med utöver revidering?**

Vår revisor reviderar företaget samt ger rådgivning, men i dagsläget är det inte mer än så. Jag har en helt annan som sköter den löpande bokföringen tillexempel.

- **Hur upplever ni revisorns tillgänglighet gällande rådgivning?**

Han är alltid tillgänglig för frågor och brukar vid en del tillfällen även sitta med vid styrelsemöten. Vilket gör att han blir delaktig i verksamheten.

- **Är relationen till revisorn personlig eller endast strikt yrkesmässig?**

Relationen mellan företaget och vår revisor är personlig men är inte privat, så skulle jag uttrycka mig.

- **Planerar ni att välja bort revisorn framöver? Varför/Varför inte?**

Nej, det har vi inte pratat om så det är inte aktuellt. Inte så länge bolaget har den här strukturen som vi har idag. Sen anser jag att revisionen bidrar med så pass många fördelar för mig och företaget så jag ser ingen anledning till att välja bort revisionen.

## Bilaga 10

### Företag 7

#### Bakgrundskunskap

- **Är det ett medvetet val till att ni har revision?**

Ja det är det, men jag aldrig haft en tanke på att avstå från revision då jag anser att det ger en fördel för företaget.

#### Bakomliggande faktorer till revision

- **Vilka interna faktorer finns det till att ni har revision?**

Interna faktorer, då menar ni till exempel att jag ska ha revision för att förbättra mitt företag.

Internt. För så är det inte.

- **Hur menar ni?**

Jag har inte revision för någon intern anledning. Revisionen har jag för att skatteverket ska se att mitt företag följer lagarna. Det är viktigt för mig.

- **På vilket sätt granskar revisionen företaget internt?**

Jag vet helt ärligt inte exakt hur min revisor arbetar. Min revisor har oftast kontakt med min redovisningskonsult gällande revideringen av företaget. Jag personligen är inte insatt i revisorns arbete, men jag är medveten om att han kommer med råd gällande hur den ekonomin ska se ut vilket kan i och för sig bidra med förbättringar.

- **Vilka externa faktorer finns det till att ni har revision?**

- **Kräver externa intressenter att ni har revision? Exempelvis långivare och leverantörer.**

Ingen av våra intressenter kräver att vi har revision, varken banken eller olika leverantörer. Anledningen till varför jag vill ha revision är på grund av skatteverket för att de upplever företaget som seriöst om vi använder oss av revision samt är medvetna om att allt sköts korrekt. Men detta är inte heller ett krav utan bara en anledning. Sedan vet jag att, då vi har kontakt med de stora försäkringsbolagen och får ersättning från dessa på grund av bilskador, kollar de att vår verksamhet är trovärdig och där kan revisionen vara ett bevis på att vi är en seriös verksamhet.

- **Vilka fördelar anser ni revisionen ger ert företag?**

Jag anser att det är en kvalitetsstämpel för skatteverket. Det kan även vara så att en del kunder har kunskap kring ämnet och anser att det är en fördel om vi använder oss av revision, då de själva inte behöver kolla upp vårt företag utan de är medvetna om att en revisor redan har gjort detta.

Företaget har växt väldigt fort på kort tid, jag även medveten om att vi snart kommer bli revisionspliktiga och då är det självklart bra att redan nu använda sig av revision. Men det är inte en anledning till varför jag har revision, utan jag hade haft det även om mitt företag inte hade vuxit. Att mitt företag ser seriöst ut är viktigt för mig.

- **Hur upplever ni att externa intressenter ser på ert företag i och med att ni har revision? Exempelvis långivare, leverantörer, kunder.**

Revisionen ger en seriösare känsla av vårt företag, vilket kan bidra med att vi får fler kunder. Men den främsta fördelen som revisionen ger oss är att skatteverket är medvetna om att företagets ekonomi och informationen om vårt företag har en hög kvalitet och att vi följer lagarna som finns.

• **Finns det nackdelar med revision? Vilka?**

Den nackdelen som jag upplever att revisionen ger är kostnaden. Utöver detta ger revisionen endast fördelar för oss.

## Revisorns roll

• **Vid hur många tillfällen har ni haft någon form av kontakt med er revisor det senaste året? Räkna in alla former av kontakt, så som mail, telefonsamtal, möten m.m.**

Jag och min revisor har kontakt ungefär två till tre gånger per år, men min redovisningskonsult och revisorn har en tätare kontakt.

- **Vilka tjänster förser revisorn företaget med utöver revidering?**

Jag vet inte riktigt vad hans arbetsuppgifter är för min verksamhet. Jag vet att han reviderar och fungerar som en rådgivare för min redovisningskonsult. Rådgivningen gäller givetvis mitt företag, vilket resulterar i att han blir en rådgivare för mig indirekt.

- **Hur upplever ni revisorns tillgänglighet gällande rådgivning?**

Trots att jag inte är insatt i revisorns arbetsuppgifter för mitt företag, är jag medveten om att skulle det vara så att jag har några frågor gällande revideringen eller något allmänt om den finansiella informationen vet jag att min revisor är tillgänglig för frågor.

- **Är relationen till revisorn personlig eller endast strikt yrkesmässig?**

Relationen är endast strikt yrkesmässig.

- **För varje år som ni har upprätthållit en årsredovisning har ni haft en kraftig ökning på er omsättning och antal anställda. På vilket sätt har denna ökning påverkat ert val till att ha behålla revisionen?**

Till en början hade vi inte några planer på att bli ett stort företag men mitt företag började växa och då måste vi ha revision, så det är bra att jag redan från början har valt att ha kvar det. Men även om mitt företag inte skulle växa kommer jag ändå alltid att ha revision då det är viktigt för mig att skatteverket vet att allt sköts korrekt.