

Södertörns högskola | Institutionen för Ekonomi och Företagande  
Kandidat 15 hp | Företagsekonomi C inriktning redovisning |  
Vårterminen 2012

## Avskaffad revisionsplikt

– En studie om vilka faktorer som är avgörande i valet att ha en revisor eller inte.

Av: Cecilia Hermanson och Terese Olsson  
Handledare: Cheick Wagué

# **Abstract**

Degree in Business Administration, Södertörn University, Accounting, Bachelor Thesis, autumn 2012

## **Authors:**

Cecilia Hermanson and Terese Olsson

## **Advisor:**

Cheick Wagué

## **Title:**

A study on the factors that are decisive in the choice to have an auditor or not.

## **Keywords:**

Abolition of the audit requirement, audit reports, security assurance, cost, smaller companies

## **Background to problem**

Auditing obligation was abolished november 1, 2010. According to Bolagsverket, the vast majority of the older companies choose to retain its auditor, while that of the newly registered companies are more likely to not have an auditor.

## **Purpose:**

The purpose of this paper is to investigate which factors are crucial for small companies in the elections to be audited. We will also examine the advantages and disadvantages of the smaller companies look to the audit and whether the vision depends on whether it is a company registered before and after abolition.

## **Methodology:**

The study used a qualitative method using interviews, the interviews were conducted with seven smaller companies.

## **Conclusions:**

All companies are in favor of the abolition of the audit requirement and believe that the majority of smaller companies do not have a need for an auditor. The majority of companies believe that the audit is a good quality guarantee against a company's stakeholders. The companies that have an auditor believe that the value the auditor gives exceeds the expenses, while companies that do not have an auditor believe that auditing merely constitutes an unnecessary expense.

## **Suggestions for further research:**

It would be interesting to investigate the removal of the audit requirement based on the auditor's perspective.

# Sammanfattning

Examensarbete i företagsekonomi, Södertörns Högskola, Redovisning, Kandidatuppsats, VT 2012

## Författare:

Cecilia Hermanson och Terese Olsson

## Handledare:

Cheick Wagué

## Titel:

En studie om vilka faktorer som är avgörande i valet att ha en revisor eller inte.

## Nyckelord:

Avskaffandet av revisionsplikten, revisionsberättelse, säkerhetsgaranti, kostnad, mindre aktiebolag

## Bakgrund och problem:

Revisionsplikten avskaffades 1 november 2010 vilket betyder att mindre aktiebolag som uppfyller vissa kriterier inte längre behöver anställa en revisor. Enligt uppgifter från Bolagsverket är det en stor majoritet av de äldre aktiebolagen som väljer att behålla sin revisor medan det hos de nyregistrerade aktiebolagen är vanligare att inte ha en revisor.

## Syfte:

Syftet med uppsatsen är att undersöka vilka faktorer som är avgörande för mindre aktiebolag i valet att ha en revisor. Vi ska även undersöka vilka fördelar och nackdelar de mindre aktiebolagen ser med revision och om synen varierar beroende på om det är ett bolag som registrerades innan eller efter avskaffandet av revisionsplikten.

## Metod:

I studien används en kvalitativ metod i form av intervjuer. Personliga intervjuer genomfördes med sju olika mindre aktiebolag.

## Resultat och slutsats:

Samtliga bolag är allmänt positiva till avskaffandet av revisionsplikten och menar att majoriteten av mindre aktiebolag inte har ett behov av en revisor. Majoriteten av bolagen anser att revision är en bra kvalitetsgaranti gentemot ett bolags intressenter. De aktiebolag som i dagsläget har en revisor anser att värdet revisorn ger överstiger kostnaden, medan bolag som inte har revisor anser att revision enbart innebär en betungande och onödig kostnad.

## Förslag till vidare forskning:

Vi skulle tycka att det vore intressant att undersöka avskaffandet av revisionsplikten utifrån revisorns perspektiv. Hur har revisorerna påverkats av den nya lagen och vad har den lett till för konsekvenser?

# Begreppsdefinition och förkortningar

**ABL:** Aktiebolagslagen

**ECON:** ECON Analys AB är ett företag som arbetar med forskning, utredning och rådgivning.

**Entlediga:** Att avskeda en anställd från en tjänst, särskilt vid högre offentliga tjänste- eller uppdragsinnehavare.

**FAR SRS:** Organisationen för revisions- och redovisningsbranschen. FAR SRS är en intresseförening för auktoriserade och godkända revisorer, och även för specialister inom revisionsbyråbranschen.

**Intressenter:** Ett bolags intressenter är engagerade och ekonomisk intresserade av bolagets verksamhet.

**Mindre aktiebolag:** Aktiebolag som understiger de tre kriterier; högst tre anställda, högst 1,5 miljoner i balansomslutning och högst 3 miljoner i omsättning.

**Nyregistrerade aktiebolag:** Aktiebolag som är registrerade efter 1 november 2010.

**Revision:** Den tjänst som revisorn utför vid granskning av ett bolags redovisning.

**Revisionsberättelse:** En skriftlig rapport som revisorn avlägger i samband med ett bolags årsredovisning. Rapporten uppger om bolagets redovisning är upprättad enligt god redovisningssed.

**SOU 2008:32:** Statens offentliga utredning “*Avskaffande av revisionsplikten för små företag*” som skrevs innan avskaffandet av revisionsplikten.

**Äldre aktiebolag:** Aktiebolag som är registrerade innan 1 november 2010.

# Innehållsförteckning

1. Inledning .....	7
1.1 Problembakgrund.....	7
1.2 Problemdiskussion.....	8
1.3 Problemformulering.....	10
1.4 Syfte .....	10
1.5 Avgränsning .....	10
2. Teoretisk referensram.....	12
2.1 Intressentmodellen.....	12
2.2 Legitimitetsteorin.....	14
2.3 Tidigare forskning .....	14
2.3.1 Effekter av avskaffandet av revisionsplikten.....	14
2.3.2 Revision och samhällsekonomisk nytta.....	15
2.3.3 Revisorns värde .....	16
2.3.4 Tidigare uppsats .....	16
2.3.5 Sammanfattande diskussion.....	17
3. Metod.....	18
3.1 Ämnesval.....	18
3.2. Teoretisk metod.....	18
3.2.1 Forskningsansats .....	18
3.2.2 Undersökningsansats .....	18
3.2.3 Datainsamlingsmetod .....	19
3.2.3.1 Primärdata .....	19
3.2.3.1.1 Intervjuer.....	19
3.2.3.2 Sekundärdata .....	20
3.3 Praktisk metod.....	20
3.3.1 Urval.....	20
3.3.2 Genomförandet av intervjuer .....	21
3.3.2.1 Kontakt med bolag.....	21
3.3.2.2 Intervjuguide.....	21
3.3.2.3 Intervjuerna.....	22
3.4 Validitet.....	23
3.5 Reliabilitet .....	23
3.6 Källkritik .....	23
4. Empiri .....	26
4.1 Respondent 1 .....	26

4.2 Respondent 2 .....	27
4.3 Respondent 3 .....	29
4.4 Respondent 4 .....	30
4.5 Respondent 5 .....	31
4.6 Respondent 6 .....	32
4.7 Respondent 7 .....	33
5. Analys .....	35
5.1 Avgörande faktorer .....	35
5.2 Fördelar och nackdelar .....	36
5.3 Skillnader och likheter i synen äldre/nya .....	39
6. Avslutande diskussion .....	41
6.1 Metodkritik .....	41
6.2 Slutsats .....	42
6.3 Förslag på vidare forskning .....	42
7. Referenser .....	43
8. Bilagor .....	45
8.1 E-mail kontakt med bolag .....	45
8.2 Intervjuguide .....	46

# 1. Inledning

---

*I detta inledande avsnitt presenteras en kort bakgrund av revisionsplikten. Bakgrunden resulterar sedan i en problemdiskussion som följs av problemformulering, syfte, avgränsning samt uppsatsens disposition.*

---

## 1.1 Problembakgrund

Revision innebär granskning av ett bolags redovisning och syftet med revision är att informera om redovisningens tillförlitlighet samt informera om hur ledningen har förvaltat organisationen.<sup>1</sup> I Sverige infördes revisionsplikten 1895, vilket innebar att vissa bolag var tvungna att utse en revisor som skulle granska bolagets redovisning. Regeringen hade under en lång tid diskuterat införandet av revisionsplikt men då avfärdat planerna på grund av de höga kostnader som man trodde skulle uppstå för bolagen. Från och med 1987 utvidgades lagen ytterligare och kom då att innefatta alla svenska aktiebolag (Carrington, 2010). Syftet med införandet av revisionsplikt var att minska den ekonomiska brottsligheten bland företagare, till exempel statens risk att förlora skatteintäkter, samt att stärka statens kontroll över företagen.<sup>2</sup>

I november 2010 avskaffades revisionsplikten för mindre aktiebolag i Sverige. Privata aktiebolag som underskrider samma två av följande tre kriterier, två räkenskapsår i rad räknas som ett mindre aktiebolag och behöver inte ha en revisor:

- högst 3 anställda
- högst 1,5 miljoner kronor i balansomslutning
- högst 3 miljoner kronor i nettoomsättning<sup>3</sup>

Det fanns flera anledningar till varför regeringen valde att avskaffa revisionsplikten i Sverige, men en av de mest betydande orsakerna var att man ville underlätta och förenkla villkoren för de mindre aktiebolagen. Revision medför ofta stora kostnader och omfattande administrativa arbeten för de mindre aktiebolagen och enligt dessa aktiebolag var kostnaden för revision betydligt högre än nyttan.<sup>4</sup> Avskaffandet av revisionsplikten var även en del av en EU-anpassning då i stort sätt alla övriga länder i Europa inte har revisionsplikt för mindre bolag. Om Sverige skulle ha beslutat att ha kvar revisionsplikten skulle det innebära konkurrensnackdelar

---

<sup>1</sup> [www.ne.se](http://www.ne.se)

<sup>2</sup> Ibid

<sup>3</sup> [www.regeringen.se](http://www.regeringen.se)

<sup>4</sup> Ibid

för de mindre svenska bolagen och de skulle därmed inte kunna konkurrera på lika villkor på den internationella marknaden.<sup>5</sup>

Avskaffandet av revisionsplikten har lett till en stor skillnad vad gäller valet att ha revision mellan äldre aktiebolag och nyregistrerade aktiebolag. Enligt uppgifter från Bolagsverket 2011 har ungefär 2 % av de äldre aktiebolagen (8 000 av totalt 372 097)<sup>6</sup> och 75 % av de nyregistrerade aktiebolagen valt att inte ha en revisor efter avskaffandet.<sup>7</sup> Trots att revision i flera decennier haft en stark ställning och en värdefull betydelse i samhället väljer alltså en stor del av de nyregistrerade aktiebolagen att inte ha en revisor.<sup>8</sup>

## 1.2 Problemdiskussion

Under de senaste åren har diskussionen kring revisionsplikten och vilket värde revisionen egentligen ger de mindre bolagen varit aktuell. Avskaffandet av revisionsplikten i Sverige innebär att de mindre aktiebolagen idag står inför valet att själva bedöma om de är i behov av och vill anställa en revisor. Därmed kan dessa bolag anpassa vilka tjänster de behöver utifrån deras eget behov. Regeringen tror att avskaffandet av revisionsplikten kommer leda till att mindre aktiebolag får avsevärt lägre kostnader och att det omfattande administrativa arbetet för bolagen kommer att förenklas (SOU 2008:32).

Revision är dock en viktig del i ett bolags redovisning då den är värdefull eftersom den innebär en kvalitetssäkring för bolagets intressenter i och med att en oberoende part har granskat och kommenterat bolagets redovisning. Revisorn fastställer att redovisningen är upprättad enligt god redovisningssed genom att skriva en ren revisionsberättelse och fungerar därmed som ett godkännande att aktiebolagets redovisning är granskad och att redovisningen visar upp rätt bild av bolaget (Carrington, 2010). Att inte ha en revisor innebär därmed att bolaget går miste om den kvalitetssäkring som revisorn bidrar till och detta kan leda till negativa konsekvenser för bolaget. Problemet uppstår när de mindre aktiebolagen måste ta ett beslut om de ska ha en revisor eller inte. Bolagen måste själva utvärdera vilka möjliga konsekvenser beslutet skulle leda till och utifrån det bestämma om de har ett behov av en revisor eller inte. Ett tydligt exempel på vilken stor betydelse revisionens kvalitetssäkring har är vid kreditgivning. Kreditinstituten kräver ofta att en revisor har granskat bolagets redovisning för att få en säkerhet att bolaget har en bra

---

<sup>5</sup> [www.regeringen.se](http://www.regeringen.se)

<sup>6</sup> [www.bolagsverket.se](http://www.bolagsverket.se)

<sup>7</sup> Balans nr 6-7, 2011

<sup>8</sup> Balans nr 4, 2005

likviditet för att kunna betala räntor och amorteringar.<sup>9</sup> En intressant fråga blir då hur de mindre aktiebolagen ställer sig till detta scenario då det kommer till valet att ha en revisor eller inte. Det har gått närmare ett och ett halvt år sedan avskaffandet av revisionsplikten och det har sedan dess varit ett aktuellt ämne, framför allt om vilka effekter som kommer att uppstå. Många spekulationer har gjorts om hur mindre aktiebolag kommer att resonera och vilka faktorer som kommer vara avgörande när ett mindre aktiebolag bestämmer sig för att ha en revisor eller inte. Tidigare studier som har gjorts kring detta ämne har gjorts relativt snabbt efter den nya lagändringen, med det menat att det då kanske var svårt att se tydliga konsekvenser som uppstått i och med avskaffandet. Trots att det idag inte har gått speciellt lång tid sedan avskaffandet har man ändå sett en effekt vad gäller antalet nyregistrerade aktiebolag. Sedan avskaffandet av revisionsplikten märks det en tydlig förändring i att många fler nya aktiebolag har registrerats. År 2010 registrerades 34 708 nya aktiebolag i Sverige och 2011 registrerades 43 959.<sup>10</sup> En del av denna ökning beror på förändringarna i ABL vad gäller regler om registrerat aktiekapital men ytterligare en förklaring är avskaffandet av revisionsplikten.<sup>11</sup>

Som det nämndes i problembakgrunden väljer majoriteten av de äldre aktiebolagen att behålla sin revisor medan det bland de nyregistrerade aktiebolagen är vanligare att inte ha en revisor.<sup>12</sup> Det är därför intressant att se närmare vad denna skillnad mellan äldre och nyregistrerade aktiebolag i valet av revision beror på. Genom att undersöka vilka tankegångar som ligger bakom aktiebolagens agerande och beslut är det möjligt att se vilka faktorer som är avgörande vid valet. Avskaffandet av revisionsplikten har gjort att de mindre aktiebolagen ställs inför nya möjligheter och kanske även svårigheter när de ska bestämma om de ska anställa en revisor eller inte. Sett ur ett företagsperspektiv är det nya omständigheter som gör att bolagen måste göra egna bedömningar utifrån hur mycket de är i behov av en revisor och hur mycket de värdesätter revisorns fördelar och nackdelar. Vad är, utifrån dessa mindre aktiebolags perspektiv, viktigt vid bedömningen att ha en revisor eller inte och vad är det som avgör varför ett mindre bolag väljer att ha en revisor, trots att de inte behöver enligt lag?

---

<sup>9</sup> Balans nr 1, 2009

<sup>10</sup> [www.bolagsverket.se](http://www.bolagsverket.se)

<sup>11</sup> Balans nr 6-7, 2011

<sup>12</sup> Ibid

### **1.3 Problemformulering**

Avskaffandet av revisionsplikten har öppnat upp för en friare marknad där mindre aktiebolag själva får bestämma vilka tjänster de behöver utifrån verksamheten och aktiebolagets behov. Utifrån problemdiskussionen kommer studien försöka besvara följande frågeställningar:

- Vilka faktorer är avgörande för mindre aktiebolag i valet att ha en revisor eller inte?
- Vad är fördelarna och nackdelarna med att ha en revisor ur ett mindre aktiebolags perspektiv?
- Skiljer sig åsikterna om revision åt mellan äldre och nyregistrerade mindre aktiebolag?

### **1.4 Syfte**

Syftet med denna uppsats är att undersöka vilka faktorer som är avgörande för ett mindre aktiebolag i valet att ha en revisor. Studien kommer även undersöka om det finns några skillnader i synen på revision mellan äldre mindre aktiebolag och nyregistrerade mindre aktiebolag.

### **1.5 Avgränsning**

Studien är avgränsad till mindre aktiebolag i Stockholms län. Med mindre aktiebolag menas bolag som underskrider samma två av följande tre kriterier två år i rad; högst 3 anställda, högst 1,5 miljoner kronor i balansomslutning eller högst 3 miljoner kronor i omsättning. Eftersom en del av syftet är att undersöka om det finns några skillnader i synen på revision mellan äldre och nyregistrerade bolag, kommer studien dels fokusera på mindre aktiebolag som registrerades innan avskaffandet den 1 november 2010 och aktiebolag som registrerades efter den 1 november 2010.

## 1.6 Disposition

Figur 1. Dispositionsmodell

**Kapitel 2: Teoretisk referensram**

**Kapitel 2:** Först presenteras den modell och teori som ligger till grund för studien. Sedan beskrivs tidigare forskning inom området.

**Kapitel 3: Metod**

**Kapitel 3:** I detta kapitel beskrivs vilken metod som har använts i studien. Den empiriska undersökningen beskrivs närmare.

**Kapitel 4: Empiri**

**Kapitel 4:** I detta kapitel presenteras datan från intervjuerna.

**Kapitel 5: Analys**

**Kapitel 5:** I detta kapitel analyseras datan från intervjuerna. Analysen sker utifrån den teoretiska referensramen.

**Kapitel 6: Avslutande diskussion**

**Kapitel 6:** I detta kapitel redogörs metodkritiken och utifrån analysen dras sedan en slutsats. Kapitlet avslutas med förslag på vidare forskning.

Illustration: Terese Olsson och Cecilia Hermanson

## 2. Teoretisk referensram

---

*I detta avsnitt presenteras studiens teoretiska referensram. Först presenteras en modell samt en teori och därefter avslutas avsnittet med en genomgång av tidigare forskning inom området.*

---

### 2.1 Intressentmodellen

Intressentmodellen är en modell som har som syfte att belysa vilka olika aktörer som har intresse i ett bolag. En intressent kan beskrivas som en aktör med någon sorts relation till bolaget och som därför är intresserad av information om bolaget i fråga. Intressenterna är i behov av att veta hur det går för bolaget och kan få reda på detta genom att ta del av bolagets årsredovisning. Att redovisningen har genomgått en revisorsgranskning kan ge de finansiella rapporterna en större tillförlitlighet vilket kan efterfrågas av intressenterna (Bruzelius & Skärvad, 2004). Nedan följer en beskrivning av de olika intressenterna och deras behov.

**Ägare:** Enligt Bruzelius och Skärvad (2004) behöver bolagets ägare information om hur bolaget mår och hur dess framtid ser ut. All information läggs till grund för att senare ta ett beslut om att köpa, sälja eller behålla aktier och andra andelar i bolaget. Informationen är värdefull för att göra en bedömning om hur bolaget kommer att må i framtiden och hur mycket utdelning som kommer att lämnas på kapitalet (SOU 2008:32).

**Kreditgivare:** Även eventuella kreditgivare behöver ta del av ett bolags redovisning för att få information som kan ligga till grund för bedömningen om bolaget ska beviljas ett lån eller inte. Redovisningen ska ge information om bolaget har tillräckligt med kapital för att betala ränta och amorteringar. Bolagets redovisning anses vara mer tillförlitlig om informationen har granskats av en revisor (SOU 2008:32).

**Kunder:** Bruzelius och Skärvad (2004) menar att även bolagets kunder vill ta del av information om hur välskött bolaget är och om det i framtiden har förmåga att leverera de varor och tjänster som kunden har beställt. Kunderna vill även veta om bolaget kommer kunna fullgöra de garantiförpliktelser som de utlovat i samband med försäljningen, även framtida åtaganden är viktiga för bolagets kunder. Att en revisor har granskat redovisningen innebär därmed en säkerhet för kunderna (SOU 2008:32).

**Leverantörer:** Enligt Bruzelius och Skärvad (2004) har ett bolags leverantörer nytta av bolagets redovisning när det gäller att bedöma om företaget har en bra likviditet och därmed har möjlighet att kunna betala fakturor för levererade varor eller tjänster. För leverantörerna innebär revision att redovisningen visar en rättvis bild av bolaget (SOU 2008:32).

**Anställda:** Antalet anställda i ett aktiebolag kan variera beroende på bolagets storlek. I ett bolag som har få anställda har redovisningen inte någon större praktisk betydelse eftersom att de oftast redan har en god insyn i företaget och verksamheten. I ett större bolag med många anställda är behovet av företagets redovisning större, detta för att kunna ge de anställda en inblick i företagets verksamhet och utveckling (SOU 2008:32).

**Stat/samhälle:** Denna intressentgrupp utgörs till störst del av Skatteverket. Det finns ett nära samband mellan beskattning och redovisning i Sverige då bolagsskatten beräknas på bolagets bokföringsmässiga resultat. Detta gör att Skatteverket har ett intresse av att redovisningen är korrekt upprättad samt tillförlitlig (Svanström, 2008). Samhället behöver information om företagets ekonomiska tillstånd för att se vilket underlag företag har utgått från när de räknat ut sina skatteskulder eller skattefordringar och även den slutgiltiga skatten (SOU 2008:32). Även staten ser ett värde i revision eftersom att revisionsberättelsen informerar om bolaget betalar in skatt och avgifter på ett korrekt sätt. Revision leder även till färre bedrägerier och ekonomiska brott i samhället (Svanström, 2008).

Figur 2. Intressentmodellen

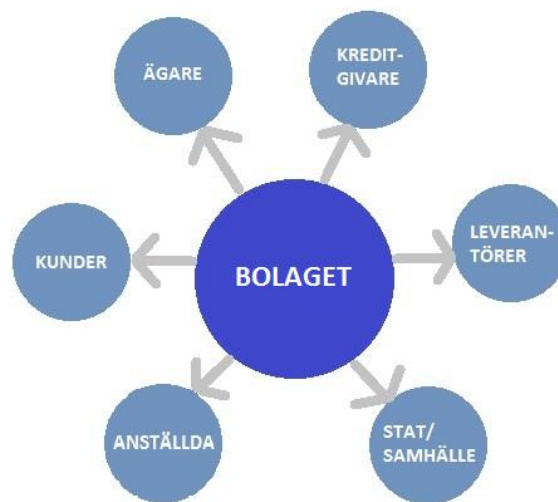


Illustration: Terese Olsson och  
Cecilia Hermanson

Intressentmodellen är relevant för denna studie då den beskriver vad revision har för betydelse för de olika intressenterna. Studien kommer att utgå från denna modell vid analys av den empiri som kommer samlas in för att se om modellen stämmer med verkligheten och om modellen kan tillämpas på studiens empiri.

## **2.2 Legitimitetsteorin**

Legitimitet bygger på att överensstämja med de etiska koder samt normer som finns i samhället (Carrington, 2010). Enligt Guthrie och Parker (1989) handlar legitimitetsteorin om de strategier ett bolag kan ha för att uppnå legitimitet, teorin belyser även vilka faktorer som är viktiga när det gäller att uppnå förtroende och tillförlitlighet från omgivningen.

Guthrie och Parker (1989) menar att legitimitetsteorin bygger på att den finansiella rapporten formas efter sin omgivning och anpassas till de ekonomiska-, sociala- och politiska faktorerna i samhället. När ett bolag anpassar sig efter sin omgivning resulterar det i att den slutgiltiga rapporten får legitimitet. Legitimitetsteorin baseras på antagandet att bolaget är verksam i ett samhälle där bolaget är medvetet om omgivningens krav på utförandet av olika sociala åtgärder. Aktiebolaget har ett socialt ansvar och om bolaget utför dessa krav som omgivningen ställer menar Guthrie och Parker (1989) att det resulterar i att bolaget i gengäld får ett godkännande av omgivningen angående bolagets mål, fortsatta drift och eventuella utdelningar. Enligt Guthrie och Parker (1989) är relationen mellan bolag och samhället ett socialt kontrakt.

Enligt Guthrie och Parker (1989) ska den finansiella rapporten innehålla väsentlig och viktig information till samhället så att omgivningen kan göra ett uttalande om verksamheten har förvaltats på ett bra sätt och om bolaget är en god samhällsmedborgare. Den legitimitet bolaget skapar leder till att omgivningen godkänner bolagets fortsatta utveckling av verksamheten.

Legitimitetsteorin utgår från att ett bolag skapar legitimitet genom att den finansiella rapporten är upprättad med hänsyn till de faktorer som samhället anser är viktiga. Graden av legitimitet kan även öka för ett bolag om redovisningen är granskad av en extern tredje part, det vill säga en revisor. Denna teori är relevant för studien eftersom den beskriver hur ett bolag skapar legitimitet genom de finansiella rapporterna och vilket värde revision ger samhället.

## **2.3 Tidigare forskning**

Avskaffandet av revisionsplikten är ett aktuellt ämne vilket har bidragit till att det har genomförts en hel del forskning inom området. Då det inte har förflutit särskilt lång tid sedan dess att revisionsplikten avskaffades har mycket av tidigare studier sin utgångspunkt i när revision fortfarande var obligatorisk även för de mindre aktiebolagen, det vill säga innan 1 november 2010.

### **2.3.1 Effekter av avskaffandet av revisionsplikten**

Enligt SOU 2008:32 har revisionsplikten endast bidragit till onödiga kostnader för mindre bolag som egentligen inte är i behov av revision. Enligt utredningen skulle avskaffandet av revisionsplikten innebära att bolagens kostnader för revision minskas med 5,8 miljarder kronor om året och att mindre bolag får möjligheten att välja vilka redovisnings- och revisionstjänster de är i behov av. Avskaffandet av revisionsplikten skulle även innebära att mindre aktiebolag lättare

kan konkurrera på den internationella marknaden. Det blir därmed enklare att konkurrera med utländska bolag som i dag inte har revisionskostnader eftersom i stort sätt hela övriga Europa har avskaffat revisionsplikten. SOU 2008:32 har dock erhållit synpunkter från Skatteverket och Ekobrottsmyndigheten som menar på att skattefel och den ekonomiska brottsligheten skulle öka om revisionsplikten avskaffas.

Enligt SOU 2008:32 undersöktes även vilka effekter avskaffandet av revisionsplikten skulle innebära för de icke revisionspliktiga mindre aktiebolagens intressenter. Aktieägarnas insyn i de mindre bolagen skulle i praktiken inte påverkas om dessa bolag väljer att inte ha en revisor. Anledningen till detta är enligt SOU 2008:32 att aktieägarna i mindre bolag ofta brukar vara styrelseledamöter, anställda eller verkställande direktörer och de deltar därmed aktivt i verksamheten. Eftersom att de är personligen insatta i bolagets verksamhet och har full kontroll på verksamheten är revision inte av stor betydelse för dessa aktieägare. I dessa mindre aktiebolag blir därmed behovet av extern granskning mindre och ett entledigande av revisorn skulle inte påverka aktieägarna i stor utsträckning.

Enligt utredningen kommer inte heller kreditgivarna påverkas i särskilt stor grad av avskaffandet av revisionsplikten. Utredningen kom fram till att kreditgivarna ofta grundar sina beslut beroende på hur bra företaget har skött tidigare lån och om företaget anses vara en god kund sedan tidigare. Det finns därför inte skäl till att anta att avskaffandet skulle bidra till att mindre bolag förlorar möjligheter att få lån eller tvingas ta lån på sämre villkor än tidigare.

Bolagens leverantörer skulle enligt utredningen snabbt anpassa sig till de nya förhållandena och komma på andra lösningar för att säkerhetsställa att bolaget kan betala det som fakturerats. Utifrån leverantörens perspektiv menar utredningen att det är ointressant om bolaget har en revisor eller inte. Kunder och anställda skulle inte heller påverkas av avskaffandet av revisionsplikten. Utredningen har även visat att skattekontrollen inte kommer påverkas av avskaffandet eftersom skatteintäkterna knappt skulle bli märkbara. Avskaffandet skulle heller inte leda till att den ekonomiska brottsligheten skulle öka och det finns därför inget behov att öka kontrollen hos Skatteverket, Ekobrottsmyndigheten, Finansinspektionen eller Bolagsverket.

### **2.3.2 Revision och samhällsekonomisk nytta**

År 2007 skrevs en rapport av ECON på uppdrag av FAR SRS som handlar om revision och dess samhällsnytta. Huvudsyftet med rapporten var att få en uppfattning om hur välfärden i Sverige skulle påverkas av en eventuell avskaffning av revisionsplikten. Resultatet av rapporten visar att avskaffandet skulle leda till att mindre aktiebolags kostnader för revision reduceras medan skattebetalarnas kostnad expanderas. De externa samhällsekonomiska kostnaderna skulle även öka då Skatteverket och andra aktörer måste öka sina kontroller för skattefusk och ekonomiska

brott. Även kreditgivare och aktieägare skulle få högre transaktionskostnader om en avskaffning skulle genomföras. En viktig aspekt som poängteras i rapporten är att om en avveckling genomförs måste man tydliggöra vilka som har ansvaret för att bolaget i sin redovisning följer god redovisningssed. Det är alltid bolaget och ledningen som har yttersta ansvaret, revisorn ansvarar endast för att granska att bolaget har redovisat på ett korrekt sätt. Enligt ECON:s rapport (2007) är det viktigt att det enskilda bolaget som väljer att ta bort revisionen vet om att det är bolaget som själv står för den kvalitetssäkring som revisorn annars har ansvarat för.

### **2.3.3 Revisorns värde**

I den vetenskapliga artikeln från 2012 diskuterar Christensen, Glover och Wood revision och huruvida det är möjligt för revisorerna att avlägga en tillförlitlig rapport med tanke på komplexiteten i de finansiella rapporterna. Enligt Christensen m.fl. (2012) har de finansiella rapporterna med tiden blivit mer komplexa och präglas av osäkra uppskattningar, detta samtidigt som tjänsterna som är kopplade till revision, inte har förändrats nämnvärt. Christensen m.fl. (2012) har undersökt olika antaganden som företag har gjort vid beräkningar i bokföringen och kommit fram till att verkligt värde och andra antaganden som är baserade på företagets egna modeller är osäkra eller ofullständiga. Enligt Christensen m.fl. (2012) har revisorsarbetet blivit svårare och det läggs i vissa fall en orealistisk börda på revisorerna. Författarna menar att de förändringar i regleringar samt standarder har lett till att revisorer inte längre har möjligheten att tillföra den nivå av tillförlitlighet i sitt arbete vad gäller antaganden och osäkerhet som krävs. Avslutningsvis menar Christensen m.fl. (2012) att revisorer gör ett så bra arbete som möjligt med tanke på de förutsättningar de arbetar under.

### **2.3.4 Tidigare uppsats**

VT 2011 skrev Skoogh och Hellgren en magister uppsats på Linköpings Universitet. Studien är avgränsad till Södermanlands län och de använde sig av en kvantitativ ansats med hjälp av en enkätundersökning, de kontaktade 364 olika företag och fick svar från 83 av dessa. Studien kom fram till att majoriteten av de tillfrågade aktiebolagen planerar att behålla sin revisor. Enligt Skoogh och Hellgren (2011) gick det även att se ett samband mellan bolagen som såg revision som en betungande kostnad och valet att inte ha revision. De bolag som såg revision som en kvalitetssäkring valde att behålla sin revisor. Viktiga faktorer vid valet att ha en revisor var att det ökar kredit trovärdigheten samt minskar risken för skatterevision.

### **2.3.5 Sammanfattande diskussion**

De tidigare studier som genomförts inom avskaffandet av revisionsplikten och som tagits upp ovan anses relevanta för studiens syfte och problemformulering. Regeringens offentliga utredning SOU 2008:32 är relevant och viktig för studien då den bygger upp en förståelse för läsaren om vilka effekter som avskaffandet ansågs kunna leda till. Regeringens utredning talar emot intressentmodellen då ett avskaffande, enligt SOU 2008:32, inte kommer att leda till att aktiebolagens intressenter påverkas när bolag väljer att inte ha revision. Enligt Bruzelius och Skärvad (2004) är revision däremot viktigt för ett bolags intressenter. Det är därför intressant att utifrån intressentmodellen och SOU 2008:32 jämföra studiens empiri. Även rapporten som är framtagen av ECON (2007) är intressant för studien då det är möjligt att jämföra vad ECON förutsåg för konsekvenser i och med avskaffandet av revisionsplikten och vilka konsekvenser som de mindre aktiebolag som är med i studien har märkt av. Rapporten från ECON (2007) visar att ett avskaffande av revisionsplikten framförallt skulle leda till negativa konsekvenser för samhället medan SOU 2008:32 kom fram till att avskaffandet främst skulle leda till positiva effekter.

Den vetenskapliga artikeln skriven av Christensen, Glover och Wood (1989) är relevant för studien då den berör revisorer och ifrågasätter tillförlitligheten i deras rapporter. En viktig faktor till valet att ha en revisor är den säkerhet som revisionsberättelsen anses bidra till och om det inte är möjligt för revisorer att genomföra en bra granskning samt avge en tillförlitlig rapport kan man fråga sig vad syftet med revision är för mindre aktiebolag. Artikeln kommer därför användas som ett hjälpmedel för att analysera och diskutera studiens empiri. Den tidigare uppsats som är med i studiens teoretiska referensram är relevant eftersom den behandlar samma ämnesområde och berör liknande frågeställning som denna studie. Det är därför intressant att jämföra denna uppsats resultat med vår studies resultat. De tidigare studierna kommer att jämföras med empirin och användas som utgångspunkt i analysen.

## 3. Metod

---

*I detta avsnitt presenteras vilken forskningsansats, undersökningsansats och datainsamlingsmetod som har använts i studien. Avsnittet avslutas med en djupgående redogörelse för den praktiska metoden.*

---

### 3.1 Ämnesval

Vi har valt att skriva en uppsats om revisionsplikten då vi har ett stort intresse för redovisning och anser att det finns mycket att lära sig inom området. Beslutet att inrikta vår studie till avskaffandet av revisionsplikten och valet att ha en revisor i mindre aktiebolag baserades på vår önskan att få mer och fördjupad kunskap inom ämnet.

### 3.2. Teoretisk metod

#### 3.2.1 Forskningsansats

När man genomför en studie kan man använda sig av två olika forskningsansatser; induktiv- eller deduktiv ansats. Med en *deduktiv* ansats menas att forskaren gör en avledning från det generella till det konkreta. Med andra ord innebär det att generella teorier eller påståenden testas med empirisk data. En *induktiv* ansats har däremot sin utgångspunkt i empirin då forskaren drar slutsatser från det konkreta till det mer generella. Forskaren samlar in data och försöker se generella mönster som sedan kan göras till teorier (Johannessen & Tuft, 2003). Den här studien kommer använda sig av en deduktiv forskningsansats. Studien kommer utgå från kända teorier och tidigare forskning inom området som sedan kommer jämföras med den empiri som samlats in.

#### 3.2.2 Undersökningsansats

Det finns två olika ansatser för att samla in data, kvantitativ och kvalitativ. Det är två tekniker som genererar olika information. En kvantitativ ansats kan genomföras med hjälp av ett frågeformulär där frågor och svarsalternativ redan är färdigformulerade. Resultatet kan sedan mätas och beräknas med hjälp av olika metoder. En kvalitativ ansats genomförs istället med hjälp av till exempel djupgående intervjuer eller deltagande observation. Den kvalitativa ansatsen innebär att forskaren aktivt deltar i det som studeras och registrerar iakttagelser. Forskaren gör inga frågeformulär i förväg utan brukar istället följa en intervjuguide som beskriver vilka områden som skall tas upp i intervjun eller så följer forskaren en mall över vad som ska

observeras. Syftet med en kvalitativ ansats är att få en djupare förståelse inom ett speciellt ämnesområde (Johannessen & Tufte, 2003).

I studien kommer en kvalitativ ansats att användas då det passar studiens syfte bäst. Syftet är att undersöka vilka faktorer som är avgörande när ett mindre aktiebolag väljer att ha en revisor eller inte. Studien kommer även undersöka om det finns några skillnader i åsikter mellan mindre aktiebolag som är registrerade innan och efter avskaffandet av revisionsplikten. Ett syfte av denna karaktär kräver information som är djupgående och detaljerad för att få den data som krävs för att svara på studiens problemformulering. Intervjuer kommer därför genomföras med utvalda aktiebolag som berörs av den nya lagstiftningen. Vid intervjutillfället kommer en intervjuguide att användas som stöd. Detta gör att den kvalitativa ansatsen får större flexibilitet (en mer djupgående genomgång av intervjuguiden kommer redovisas under rubriken "praktisk metod"). Det är viktigt att intervjun är flexibel eftersom vi vill få fram så djupgående information som möjligt. Intervjuerna kommer sedan att sammanställas och jämföras med utvalda teorier, modeller och tidigare forskning.

### **3.2.3 Datainsamlingsmetod**

Vid genomförandet av en studie krävs det information, denna kan vara av två olika slag; primär eller sekundär. Vi har i denna studie använt oss av data av både primär och sekundär karaktär.

#### **3.2.3.1 Primärdata**

Med primärdata menas sådan information som forskaren själv samlar in genom en utvald metod. Insamlingsmetoden kan variera beroende på om studien har en kvalitativ eller kvantitativ ansats (Olsson & Sörensen, 2011). I denna studie består primärdata av den information vi får genom de kvalitativa intervjuer vi kommer att genomföra med olika mindre aktiebolag.

##### **3.2.3.1.1 Intervjuer**

Syftet med kvalitativa intervjuer är att få en djupgående och omfattande förståelse inom ett visst område. En intervju kan vara uppbyggd på tre olika sätt, antingen är den strukturerad, ostrukturerad eller semistrukturerad. I en strukturerad intervju fastställer forskaren redan innan intervjun vilken uppställning frågorna ska ha och i vilken ordningsföljd frågorna skall ställas. I en ostrukturerad intervju är inte frågeformuleringarna eller ordningsföljden av frågorna bestämd i förväg utan intervjun liknar mer ett samtal. Semistrukturerade intervjuer grundas på en intervjuguide som är en lista över generella frågor som kommer tas upp under intervjun (Johannessen & Tufte, 2003). Vår studie kommer utgöras av intervjuer som är semistrukturerade då det passar studiens syfte bäst. Intervjuer kommer genomföras med flera olika aktiebolag och det är då viktigt att svaren kan jämföras.

### 3.2.3.2 Sekundärdata

Sekundärdata är data som redan finns tillgänglig, det är information som redan har samlats in av andra än författarna själva. Även sammanställningar av vetenskapliga artiklar räknas som sekundärdata (Olsson & Sörensen, 2011).

Denna studie har två sekundärkällor som huvudsaklig grund; den vetenskapliga artikeln *“Extreme Estimation Uncertainty in Fair Value Estimates: Implications for Audit Assurance”* samt SOU 2008:32 *“Avskaffande av revisionsplikten för små företag”*. Utöver studiens två huvudkällor har vi även använt oss av ytterligare en vetenskaplig artikel, en avhandling, en rapport, en uppsats samt fyra böcker. Vid utformning av studiens problembakgrund och problemdiskussion använde vi oss av tidningsartiklar från FAR:s tidsskrift Balans.

## 3.3 Praktisk metod

För att en studie ska vara möjlig att genomföras krävs det att författarna har tillräckligt med kunskap om ämnet som ska studeras. För att införskaffa denna kunskap började vi söka information som skulle hjälpa oss att få en allmänbild men även en djupgående förståelse kring revision och avskaffandet av revisionsplikten. Vi började med att läsa böcker och artiklar som behandlade ämnet. Nästa steg var att börja läsa tidigare studier som till exempel vetenskapliga artiklar och tidigare uppsatser. Litteratursökningen hjälpte oss att hitta nödvändig information om ämnet för att sedan kunna skriva studiens problembakgrund och problemdiskussion. Problemdiskussionen ledde till att studien inriktades ytterligare och resulterade i att studiens syfte formulerades.

### 3.3.1 Urval

Studiens urval har utförts enligt ett strategiskt val som innebär att vi medvetet valt ut vilka bolag som ska delta i undersökningen. Bolagen skulle uppfylla de tre kriterierna för mindre aktiebolag och var därmed representativa för studiens syfte (Johannessen & Tufte, 2003). Vi valde att inte begränsa oss till en speciell bransch då vi ansåg att detta inte var nödvändigt för att svara på studiens frågeställningar. Vi ville undersöka hur mindre aktiebolag allmänt ser på revision och avskaffandet av revisionsplikten och därför anses branschen vara en mindre viktig faktor. Eftersom studiens syfte även är att se om det finns några skillnader i åsikter mellan äldre mindre aktiebolag och nyregistrerade mindre aktiebolag, har vi kontaktat båda dessa typer av bolag. Valet att avgränsa studien till Stockholms län beror på lättillgängligheten och det stora utbudet av äldre samt nyregistrerade mindre aktiebolag. För att få kontakt med de aktiebolag som uppfyller våra kriterier, har vi tagit hjälp av sökmotorn *“Retriever”*. En mer djupgående genomgång för hur sökningen gick till redovisas nedan.

### **3.3.2 Genomförandet av intervjuer**

#### **3.3.2.1 Kontakt med bolag**

För att få kontakt med bolag använde vi oss av sökmotorn Retriever.<sup>13</sup> På Retrievers hemsida kan man få information om bolag som är registrerade i Sverige och vid sökningen kan man begränsa sig genom att uppge kriterier på vilka träffar man vill få. Vi sökte på aktiebolag i Stockholms län med högst tre anställda och en omsättning på högst 9 999 000 kronor. Då vi skulle kontakta både äldre och nyregistrerade aktiebolag gjorde vi två sökningar. Vid första sökningen sökte vi på bolag som registrerats innan 1 november 2010 och vid den andra sökningen begränsade vi sökningen genom att endast söka på bolag som registrerats efter 1 november 2010. Första sökningen gav träffar på totalt 63 176 bolag. Andra sökningen gav träffar på totalt 1 231 bolag.

Vi kontaktade enbart bolag som hade en registrerad e-mail eftersom det ansågs vara mest effektivt och minst tidskrävande för studien. Det visade sig dock att det var många bolag som inte hade en registrerad e-mail och därmed resulterade det i att vi kontaktade 34 aktiebolag. Vi fick svar från sju aktiebolag (se mall för e-mail kontakt i bilaga) och bokade in intervjuer med tre aktiebolag som registrerades innan avskaffandet och fyra aktiebolag som registrerades efter avskaffandet. I samband med att tid och plats för intervjun bestämdes skickade vi även den färdigställda intervjuguiden till respondenterna. Anledningen till varför vi skickade frågorna i förväg var för att respondenten då kan bilda sig en uppfattning om vilka områden som kommer behandlas i intervjun. En annan fördel är att respondenten får tid på sig att fundera och tänka igenom sitt svar, vilket leder till att svaren under intervjun förhoppningsvis blir utförligare och mer djupgående. När respondenten är förberedd på vilka frågor som kommer att ställas är det även lättare att skapa en diskussion kring ämnet vilket bidrar till att intervjun blir flexibel. En nackdel med att skicka frågorna i förväg kan dock vara att svaren från respondenten inte blir lika spontana. Vid kontakt via e-mail förklarades även studiens syfte och problemformulering så att respondenten informerades om huvuddragen i intervjun.

#### **3.3.2.2 Intervjuguide**

Intervjuerna i studien kommer vara semistrukturerade och baserade på en intervjuguide. Intervjuguiden fungerar som ett hjälpmedel under intervjun och är en lista på generella frågor som kommer behandlas under intervjun. Guiden bygger på att identifiera de centrala teman som ingår i studiens problemformulering för att sedan under intervjuns gång ge oss möjligheten att ställa följdfrågor, för att få mer djupgående information kring ämnet. Anledningen till varför vi valt att utgå från en intervjuguide är för att denna metod hjälper oss att besvara studiens problemformulering bäst. Studiens syfte kräver primärdata som är detaljerad och som kan förklara orsaks- och meningssamband och därför är det viktigt att genomföra intervjuer som är

---

<sup>13</sup> [www.retriever.se](http://www.retriever.se)

flexibla och öppna så att intervjun liknar en diskussion. Utformningen av studiens intervjuguide har skett utifrån studiens problemformulering (Johannessen & Tufte, 2003). Intervjuguiden blir som ett hjälpmedel i analysarbetet för att det ska bli enklare att analysera svaren och jämföra respondenternas svar med varandra. Eftersom studien är tidsbegränsad och endast pågår under 10 veckor anser vi att denna metod passar studien bäst.

### **3.3.2.3 Intervjuerna**

Samtliga intervjuer genomfördes med personer som är aktiva och insatta i bolagens verksamhet och framtidsplaner. Eftersom studien till stor del bygger på data som har samlats in genom en kvalitativ ansats är det viktigt att genomföra bra intervjuer som ger studien relevant och användbar data. För att lyckas med det är det viktigt att få respondenten att känna sig bekväm. Ett sätt att uppnå detta är genom att låta respondenten välja platsen för intervjun (Johannessen & Tufte, 2003). I denna studie ville sex av respondenterna mötas på sitt kontor, en av respondenterna ville hellre ses på ett café.

Varje intervju inleddes med frågor som gav oss grundläggande information om bolagets verksamhet. Vi ville att intervjun skulle bestå av en så öppen dialog som möjligt där respondenten själv fick möjligheten att styra samtalet för att vi inte skulle missa viktig information. Varje intervju tog i genomsnitt cirka 15 minuter att genomföra.

## **3.4 Databearbetning**

Intervjuerna spelades in på en mobiltelefon som har en inspelningsfunktion. Valet att spela in intervjuerna beror dels på att det underlättar bearbetning av data och att det minimerar risken för fel och missförstånd (Johannessen & Tufte, 2003). Under intervjun kan intervjuaren därmed aktivt delta och föra en diskussion med respondenten och på så vis även enklare ställa följdfrågor. Det blir även enklare att slappna av och fokusera på intervjun när man vet att information som inte antecknas inte går förlorad. Alternativet hade annars varit att skriva ner respondentens svar men detta hade kunnat leda till att viktig information gått förlorad, då det är svårt att hinna med att skriva ner allt. Inspelningen gör det även lättare att i efterhand välja ut det som är mest relevant att använda i studien. Det inspelade materialet ger oss även möjlighet att gå tillbaka och lyssna om på materialet obegränsat antal gånger så att inga viktiga aspekter missas. Innan intervjun blev respondenten tillfrågad om det gick bra att vi spelade in intervjun och ingen av respondenterna var motvilliga att bli inspelade och visade heller inte att de tyckte det var obekvämt.

När intervjuerna var genomförda började sammanställning och bearbetning av materialet. Första gången vi lyssnade igenom inspelningen gjordes en översiktlig sammanställning av det som var mest relevant. När man har en kvalitativ ansats är det vanligt att man transkriberar intervjuerna

vilket innebär att allting skrivs ner ordagrant (Olsson & Sörensen, 2011). Men detta ansåg vi inte vara nödvändigt i denna studie, dels är transkribering mycket tidskrävande men ofta innehåller inspelningarna även material som inte är relevant och som inte kommer användas i studien. Dessa delar i intervjun behöver därför inte transkriberas. Bearbetningen av materialet har därför varit att försöka ta ut de områden som är relevanta och efter det analysera dessa delar mer djupgående. Denna bearbetningsmetod kallas meningskoncentrering (Olsson & Sörensen, 2011). Efter sammanställningen av intervjuerna påbörjades analysen av den insamlade informationen. Vid analysen av data kommer studien utgå från den teoretiska referensram som tidigare har förklarats.

### **3.4 Validitet**

Validitet är ett mått som visar hur bra och relevant den data som samlats in är och hur väl datan representerar det generella fenomenet som ska studeras. En studie ska ha som mål att uppnå en så hög validitet som möjligt för att studien ska bli tillförlitlig (Johannessen & Tufte, 2003). De kvalitativa data som har insamlats i denna studie visar på en hög validitet genom att de frågor som författarna ställt i intervjuerna endast berör studiens syfte. Frågorna består endast av öppna frågor vilket gör att frågorna inte blir vinklade och att respondenten har möjligheten att svara på frågan som han själv vill. Intervjuguiden var ett hjälpmedel för oss under intervjuerna för att till viss del styra diskussionen och på så sätt få relevant och bra data som representerar studiens problemformulering. I varje bolag intervjuades en person som var insatt i verksamheten och därmed hade den information som eftersöktes, vilket ger studien hög validitet.

### **3.5 Reliabilitet**

Reliabilitet visar hur tillförlitlig datan som samlas in är. Reliabilitet handlar om studiens data, vilken data som används, vilken metod som används för att samla in data och hur datan bearbetas. För att testa studiens grad av reliabilitet kan samma studie upprepas igen och om resultatet blir det samma har studien hög reliabilitet (Johannessen & Tufte, 2003). I studien användes en kvalitativ metod för att samla in data i form av sju personliga intervjuer. Personliga intervjuer är en tillförlitlig metod då den minimerar risken för missförstånd i och med att intervjuaren ser respondenten och lättare kan läsa av denne.

### **3.6 Källkritik**

Sekundärdata har varit en viktig källa till information i studien. Målet har varit att använda så pålitliga, objektiva samt relevanta källor som möjligt. För att uppnå detta är det viktigt att ha i åtanke vem som ansvarar för källan och i vilket syfte källan har uppkommit. Data som är sekundär har tagits fram av andra forskare och dessa har haft ett visst syfte med framtagandet och även använt sig av en viss utvald metod. Detta påverkar informationen och det är viktigt att

alltid vara källkritisk. Vetenskapliga artiklar ses generellt som en pålitlig källa då de genomgår ett antal kontroller för att säkerhetsställa riktigheten innan de publiceras (Olsson & Sörensen, 2011). Den vetenskapliga artikeln "*Extreme Estimation Uncertainty in Fair Value Estimates: Implications for Audit Assurance*" publicerades i den amerikanska tidsskriften "*Auditing: A Journal of Practice & Theory*" år 2012. Tidsskriftens syfte är att förbättra revisionens praktik och teori och den riktar sig därmed i första hand till aktörer som är aktiva inom området. Artikeln kan därmed anses som en tillförlitlig och riktig källa.

Den andra artikeln "*A Rebuttal of Legitimacy Theory, Accounting and Business Research*" publicerades 1989 i den engelska tidningen "*Accounting & Business Research*". Denna tidsskrift publicerar artiklar som kan bidra till betydande samt originell kunskap och kan därmed anses vara en tillförlitlig källa. Vi är dock medvetna om att artikeln är skriven 1989 men då den behandlar legitimitetsteorin och beskriver teorin är det irrelevant att källan är gammal. Teorin har inte förändrats sedan dess och har därmed samma innebörd idag.

Även SOU 2008:32 anser vi är relevant samt pålitlig för studiens teoretiska referensram. Kritik som kan riktas till utredningen är dock att eftersom utredningen genomfördes av regeringen, i åtanke med att man ville avskaffa revisionsplikten, kan man då fråga sig om den verkligen är objektiv. Utredningen skulle visa på vilka konsekvenser som ett avskaffande av revisionsplikten skulle leda till men eftersom att det i stort sätt redan var bestämt att lagändringen skulle träda i kraft finns det risk att detta påverkade utredningen. Rapporten från ECON är framtagen på uppdrag av FAR SRS och det faktum att de står bakom rapporten har såklart en betydelse. FAR SRS objektivitet går att ifrågasätta då det är en organisation för redovisningskonsulter och revisorer och detta kan ha påverkat rapporten. Men då vi är medvetna om detta och haft det i åtanke när vi har läst rapporten anser vi inte att det har haft en negativ inverkan på vår uppsats trovärdighet.

En avhandling är ett vetenskapligt arbete som görs för att erhålla en akademisk grad, oftast vid en doktorsexamen. En avhandling har uppkommit i ett speciellt syfte vilket kan påverka avhandlingens data och utformning. Men då det är ett vetenskapligt arbete innebär det ändå en viss garanti av objektivitet och säkerhet och den kan därmed ses som en relativt pålitlig källa.

Tidigare uppsatser skrivna av andra studenter genomgår inte samma kontroll av säkerhet och präglas inte heller av samma erfarenhet som till exempel vetenskapliga artiklar. Detta gör att uppsatser blir mindre pålitliga och vi har i denna studie därför försökt begränsa vårt användande av dessa källor i så stor utsträckning som möjligt. Dock är det viktigt för studien att ha dessa uppsatser som hjälpmedel för att i analysen kunna jämföra dessa resultat med vårt.

Vid utformning av studiens problembakgrund och problemdiskussion har vi även använt oss av artiklar från tidsskriften Balans. Balans innehåller artiklar som är av en debatterande karaktär och som författare måste vi då alltid ha i åtanke att artiklarna inte kan ses som objektiva källor. I

litteraturstudien har vi läst artiklar i Balans som gett oss fakta från Bolagsverket och liknande organisationer och dessa kan dock anses som pålitliga källor. Vi har i studien försökt undvika internetkällor då det är svårt att fastställa om källan är tillförlitlig.

En bok som har använts i studien är *“Introduktion till samhällsvetenskaplig metod”*(2003). Den är skriven av Per Arne Tuftte som är sociolog och civilekonom samt av Asbjörn Johannesen som är sociolog och lektor. Den andra boken: *“Forskningsprocessen Kvalitativa och kvantitativa perspektiv”*(2011) är skriven av Henry Olsson som är filosofie doktor och professor emerita i omvårdnadsforskning samt av Stefan Sörensen som är filosofie doktor och docent i medicinsk sociologi. Boken *“Revision”* (2010) är skriven av Thomas Carrington som är lektor i revision vid Uppsala universitet. *“Integrerad organisationslära”* (2004) är skriven av Lars H. Bruzelius och Per-Hugo Skärvad. Lars H. Bruzelius är docent i företagsekonomi vid Lunds universitet. Per-Hugo är docent i företagsekonomi och även verksam vid Lunds Universitet. Alla dessa fyra böcker är vanligt förekommande kurslitteratur på högskolenivå. Böckerna har i studien varit till hjälp vid utformning av den teoretiska referensramen och vi har endast valt att ha vissa delar i böckerna som informationskälla, dessa utvalda delar i böckerna anses vara tillförlitliga. Författaren Thomas Carrington är själv utbildad revisor vilket gör att objektiviteten i hans bok kan ifrågasättas. Vi har dock haft det i åtanke när vi valt att ha boken som referens.

## 4. Empiri

---

*I detta avsnitt presenteras den data som tagits fram genom de kvalitativa intervjuerna. Datan redovisas för en respondent i taget och varje intervju är uppdelad i fyra underrubriker.*

---

Respondenterna uppgav att det gick bra att deras bolagsnamn nämndes i studien men de efterfrågade en viss anonymitet då de inte ville att deras bolag skulle kunna kopplas till ett visst svar. I studien kommer respondenterna därför härmed benämnas med en siffra istället för bolagsnamnet.

### 4.1 Respondent 1

#### **Bolagets bakgrund**

Aktiebolaget startades innan avskaffandet av revisionsplikten men efter lagändringen i november 2010 har bolaget valt att enhetliga revisorn. Bolaget har idag en heltidsanställd och en anställd som jobbar halvtid. Bolaget har sedan det startades haft en redovisningsbyrå som sköter bolagets löpande bokföring. Ungefär varannan månad skickar respondenten in alla fakturor och underlag som redovisningskonsulten behöver för att bokföringen ska upprättas. Respondenten bokför själv ingenting utan överlämnar allt till konsulten som i sin tur tidigare lämnade allt till revisorn. När bolaget tidigare hade en revisor var han/hon från ett bolag och redovisningskonsulten var från ett annat bolag.

#### **Avgörande faktorer**

När lagändringen trädde i kraft i november 2010 ringde redovisningskonsulten till respondenten och informerade om att revisionskravet inte längre gällde, och det var då respondenten beslutade sig för att ta bort sin revisor. Den främsta anledningen till varför respondenten valde att ta bort revisorn var för att kostnaden var för hög. Respondenten menar på att bolagets bokslut ser likadan ut år efter år och sparar istället då hellre de 15 000-20 000 kronor om året som revisionen förut kostade. Dock menar respondenten att om redovisningskonsulten inte skulle ha informerat om lagändringen skulle han förmodligen ha kvar revisorn på grund av att han inte har så bra koll på alla nya lagar och regler som införs.

Respondenten tog bort revisorn förra året vilket innebär att det är bokslutet för år 2011 som inte har granskas av en revisor. De effekter som respondenten har märkt av är att bolaget i höstas bytte bank och när bolaget då ansökte om en checkkredit reagerade banken på att bolaget inte

hade en revisor. Banken var inte nöjd med att bolaget inte längre hade någon revisor, men beviljade krediten ändå. Det är det enda som bolaget stött på sedan revisionen togs bort, inga andra intressenter som kunder eller leverantörer har reagerat på att bolaget inte längre har revision. Respondenten uttryckte det som att allt flyter på som vanligt trots förändringen.

### **Synen på revision**

Respondenten ser allmänt positivt på revision och tycker att det är bra att någon kollar upp vad bolag gör. Denne frågar sig dock om det verkligen måste vara en revisor eller om det kanske räcker med en redovisningskonsult. För sin del tycker respondenten att det är onödigt att ha en revisor eftersom bolaget är så pass litet, men tycker det är bra att revisionsplikt gäller för större bolag. Respondenten anser att avskaffandet av revisionsplikten underlättar för mindre bolag och det är bra att de slipper allt pappersarbete som krävs vid revision. Dock menar han att det såklart inte är bra för revisorerna som nu får mindre att göra.

### **Framtidsplaner**

I framtiden planerar bolaget inte att ha en revisor om allt fortsätter att flyta på och om det inte uppstår några problem. Men eftersom det ändå gått så pass kort tid sedan avskaffandet menar respondenten att det är svårt att svara på frågan om hur framtiden ser ut gällande revision eftersom han ännu inte riktigt vet hur avskaffandet har påverkat bolaget.

## **4.2 Respondent 2**

### **Bolagets bakgrund**

Bolaget bildades innan avskaffandet av revisionsplikten och har en anställd. Den löpande bokföringen sköts av respondenten själv. Respondenten har ingen utbildning inom redovisning utan har endast gått på några kvällskurser för att lära sig grunderna. Han tycker att det är en fördel att han själv sköter bokföringen eftersom det då är lättare att ha kontroll och grepp om vart man står någonstans och hur verksamheten utvecklas. Respondenten valde att bilda ett aktiebolag för att det är trovärdigare för bolagets kunder.

### **Avgörande faktorer**

Eftersom bolaget är litet har kostnaderna för revision varit måttliga och respondenten anser därmed att revisionen har varit värt pengarna. Samtidigt uppger respondenten att han förmodligen fått vänskapspris av revisorn. Bolaget har sedan det startades alltid haft en revisor, bolagets revisor är en bekant till respondenten. Respondenten anser att det är bra att någon i slutet på året granskar bolagets bokföring och hittar de tre fel som han alltid gör men inte upptäcker själv. Respondenten menar att en kompetent människa mycket snabbare och enklare hittar dessa tre fel. Bolagets kunder och andra intressenter har enligt respondenten inte påpekat

att det är bra att bolaget har en revisor. Men han menar samtidigt att det säkert finns kunder som tittar i företagsregister för att granska bolagets siffror, men att det är något som respondenten inte vet något om eller har märkt av. Bolaget är medlem i ”SafeTrade” som är ett register som ger ut företagsinformation och genom den sökmotorn menar respondenten att bolagets kunder eller myndigheter säkert kollar upp bolagets siffror. Idag har bolaget inga kreditgivare och har därmed inte fått några reaktioner från denna intressent.

### **Synen på revision**

Vid frågan i fall respondenten ansåg att revision innebär mycket administrativt arbete svarade denne att bokföringen kräver mycket tid men att han samtidigt har sin revisor som rådgivare, vilket underlättar arbetet. Respondenten går igenom bolagets bokföring med revisorn och siffrorna kontrolleras vilket förenklar processen.

Respondenten ställer sig positiv till avskaffandet av revisionsplikten då han menar att det allmänt är bra att mindre bolag inte påtvingas en extra kostnad. Respondenten menar att det skattemässigt inte är någon större skillnad mellan ett mindre bolag och en privatperson och eftersom privatpersoner inte behöver ha en revisor borde inte heller mindre bolag behöva det. De fördelar respondenten ser med revision är att det är skönt för respondenten själv att veta att bokföringen stämmer. Det är även bra för bolagets kunder som är osäkra på vem respondenten är och kan då få en säkerhet genom att en revisor har gått igenom och granskat bolagets redovisning.

I fall respondenten inte skulle ha haft en bekant som var revisor skulle han lägga ner mer tid på att kontrollera sin egen redovisning så han själv hittade de fel som revisorn ofta hittar. Respondenten skulle förmodligen anställa en annan revisor men ändå lägga ner mer tid på att bli bättre på redovisning. I övrigt har respondenten inte funderat särskilt mycket på att anställa en redovisningskonsult som kan sköta bolagets redovisning.

### **Framtidsplaner**

Respondenten har inte funderat över om bolaget inte ska ha en revisor nu när revisionsplikten avskaffats. Respondenten menar att när hans nuvarande revisor om några år går i pension kommer respondenten fortsätta be denne kontrollera bolagets redovisning. Detta trots att personen i fråga då inte längre är godkänd revisor och bolaget inte längre får en dokumentation på att en revisor granskat redovisningen. Respondenten kommer då endast be sin bekant och före detta revisor att kontrollera bolagets siffror för sin egen skull för att se att allting stämmer. Dock menar respondenten att när hans revisor om några år går i pension, kommer han kanske överväga om han ska anställa en redovisningskonsult som skulle ta över den före detta revisorns arbete.

## 4.3 Respondent 3

### **Bolagets bakgrund**

Aktiebolaget bildades innan avskaffandet av revisionsplikten och har två anställda. Bolaget har en redovisningsbyrå som sköter all löpande bokföring, allt underlag och alla fakturor lämnas till bolagets redovisningskonsult som gör bokslutet och sedan lämnar det vidare till bolagets revisor.

Bolaget har idag en revisor. Respondenten menar att det inte finns någon anledning att ta bort revisorn eftersom de inte är rädda för revisorer eller anser att revisorn gör ett dåligt jobb. För fem år sedan fick bolaget en ny revisor eftersom att den gamla gick i pension. Bolaget har dock fortfarande kontakt med sin gamla revisor och har honom som en ekonomisk rådgivare.

Respondenten har aldrig träffat sin nya revisor utan de har endast kontakt via telefon och e-mail. Vardagliga frågor och liknande angående bolagets ekonomi kontaktar respondenten sin gamla revisor om.

### **Avgörande faktorer**

När revisionsplikten avskaffades hade bolaget ingen diskussion om de skulle ta bort revisorn utan det var en självklarhet att ha kvar denne. Respondenten uttrycker det som att det inte var något att diskutera. Revisorns uttalande i revisionsberättelsen ger utomstående intressenter en säkerhet, att verksamheten är skött enligt god redovisningssed. Respondenten menar att en dag kommer förhoppningsvis en potentiell köpare vilja köpa bolaget. Det är då viktigt att ha en revisor som har kontrollerat att siffrorna stämmer och att det går att visa upp flera reviderade årsredovisningar i följd. Respondenten menar att det inte är tillförlitligt och pålitligt att bolaget själv ska ta hand om bolagets redovisning eftersom att det är väldigt lätt att bli "kreativ" då. Han anser att revisionskostnaden är värd det som revisionen ger. Bolaget har idag en kostnad på 12 000-14 000 kronor om året för revision. Dock har respondenten aldrig märkt av att leverantörer, kreditgivare eller andra intressenter har påpekat eller anmärkt det faktum att bolaget har revision.

### **Synen på revision**

Respondenten menar att det är viktigt för bolaget att det finns en extern revisor som granskar och kontrollerar årsredovisningen. Han tycker allmänt att revisorer är "stöddiga typer" men menar att han inte upplever någon rädsla för dem. Respondenten tycker att revision är bra för att det ger en objektiv bedömning av verksamheten och en kontroll att resultatet är så korrekt det kan bli.

Respondenten tycker även att revisorn är viktig att ha när det gäller rådgivning och bolaget har idag sin gamla revisor som sitt ekonomiska bollplank. Revisorn är på så sätt till hjälp för alla vardagsfrågor som uppstår under verksamhetsåret och respondenten ser revisorns hjälp som värdefull dels eftersom han inte har något ekonomiskt intresse i företaget och för att revisorn har värdefull kompetens. Respondenten ser absolut inget negativt med revision.

Respondenten menar att avskaffandet nog är bra för mindre bolag men anser även att det är dåligt att dessa bolag går miste om den externa ekonomiska rådgivningen som revisorn ger. Han menar att den nya lagändringen att mindre bolag inte längre behöver ha en revisor inte har uppmärksammats så pass mycket som han trodde att det skulle göra utan tror att det är många mindre bolag som inte har fått information om den nya lagen. Respondenten menar att avskaffandet av revisionsplikten gick spårlöst förbi.

### **Framtidsplaner**

Bolaget har inga framtidsplaner på att ta bort revisorn.

## **4.4 Respondent 4**

### **Bolagets bakgrund**

Bolaget blev ett aktiebolag i samband med avskaffandet av revisionsplikten och var innan det en enskild firma. Det omvandlades till ett aktiebolag av flera anledningar, bland annat på grund av att i aktiebolag skiljs bolagets och den privata ekonomin åt. Bolaget är ett familjeföretag med tre anställda och några extra anställda på sommaren. Det är en redovisningsbyrå som sköter bolagets löpande bokföring och de upprättar även årsredovisningen.

### **Avgörande faktorer**

Bolaget har idag ingen revisor och anledningen till det är att bolaget aldrig har haft ett behov av det. Det finns ingen speciell anledning till varför bolaget valt att inte ha en revisor, respondenten menar att kostnaden inte är en orsak. Det enda som skulle kunna vara en orsak är i sådana fall att bolaget är ett familjeföretag och därmed väldigt litet. Om bolaget skulle vara större och ha fler ägare skulle de överväga att anställa en revisor. Eftersom det är ett familjeföretag så menar respondenten att det inte finns något behov av att ha en revisor. Alla i bolaget har redan så pass bra kontroll över och insyn i bolagets verksamhet att behovet av revision är väldigt litet.

Respondenten har aldrig märkt att någon intressent uppmärksammat eller påpekat att bolagets redovisning inte har granskats av en revisor. Det har därför aldrig uppstått problem på grund av att bolaget inte har en revisor. Bolaget har inte märkt av några negativa effekter av att inte ha en revisor.

### **Synen på revision**

Respondenten säger att han inte har några speciella åsikter om revision men menar att revision är bra för större bolag med fler anställda och flera delägare då dessa kanske inte har samma insyn i

bolagets bokföring. Respondenten anser att avskaffandet av revisionsplikten i princip är bra då det underlättar för mindre bolag.

### **Framtidsplaner**

I framtiden har bolaget inga planer på att anställa en revisor om bolaget ser ut som det gör idag, om bolaget däremot skulle expandera skulle de troligtvis anställa en revisor.

## **4.5 Respondent 5**

### **Bolagets bakgrund**

Bolaget blev ett aktiebolag i samband med avskaffandet av revisionsplikten och hade innan dess varit verksamt som enskild firma. Anledningen till varför företaget bytte bolagsform var dels för att kravet på insatsen i aktiekapitalet sänktes men även för att revisionsplikten avskaffades. Bolaget har en redovisningskonsult som sköter den löpande bokföringen och bolaget har i dagsläget ingen revisor.

### **Avgörande faktorer**

Respondenten uppgav att han inte gillade påtvingade plikter med avseende på revisionsplikten. Han menar även att bolaget inte är i behov att ha en revisor då det inte har några utgifter och behöver heller inte ansöka om lån eftersom bolaget inte driver den sortens verksamhet som kräver lån. Respondenten har inte ens reflekterat över hur dyr en revisor skulle vara men anser att redovisningskonsulten redan är tillräckligt dyr och att han inte vill betala ännu mer. Respondenten sa upprepade gånger att han inte gillade påtvingade saker. Han anser även att det går bra som det är och ser ingen mening med att ändra på något. Bolaget har inga leverantörer och bolagets intressenter som till exempel Skatteverket och kunder har inte anmärkt på att bolaget inte har en revisor.

### **Synen på revision**

Respondenten tycker att revision är bra om det inte är påtvingat. Han anser även att det är en bra kvalitetsstämpel och garanti för de som ska investera i bolaget eller låna ut pengar. Han säger samtidigt att han dock läst mycket om att revision inte funkar fullt ut, att granskningen och kontrollverksamheten går att ifrågasätta. Respondenten menar att revisorn har flera assistenter, att de går igenom bokföringen och att revisorn sedan bara godkänner och skriver på papprena. Han anser därmed att redovisningskonsulten lika gärna kan göra det. Respondenten är positiv till avskaffandet av revisionsplikten och menar att han inte skulle ha haft ett aktiebolag om lagändringen inte hade skett. Han anser att det är bra att revision är frivilligt för mindre bolag.

## **Framtidsplaner**

Bolaget har inga planer på att anställa en revisor i framtiden. Respondenten har förstått det som så att enda gången bolaget skulle ha ett behov av en revisor är om det skulle vara aktuellt att gå till en bank för finansiering och så är inte fallet för han i dagsläget. Respondenten kan dock se ett behov av revisor vid en eventuell expanderingsfall då han i sådana fall skulle behöva startkapital till det.

## **4.6 Respondent 6**

### **Bolagets bakgrund**

Bolaget blev ett aktiebolag i samband med avskaffandet av revisionsplikten och hade innan dess varit verksamt som enskild firma, bolaget har idag två anställda. Bolaget ombildades till aktiebolag av två anledningar, dels för att aktiekapitalkravet sänktes till 50 000 men även på grund av att revisionsplikten avskaffades. Dock menar respondenten att de på grund av att bolaget växte och ökade i omsättning skulle ha ombildat bolaget till aktiebolag hur som helst men regeländringen påskyndade denna förändring. I dagsläget sköter en redovisningsbyrå bolagets löpande bokföring och idag har bolaget ingen revisor.

### **Avgörande faktorer**

Anledningen till varför bolaget inte har en revisor är för att bolaget inte är i behov av en, att bolaget inte anser att det är viktigt och att en revisor innebär stora kostnader är en sekundär anledning. Eftersom bolaget tidigare var enskild firma och därmed inte hade en revisor kändes steget att fortsätta att inte ha en revisor enkelt. Respondenten menar att en annan anledning till varför bolaget inte har en revisor är för att det finns folk i närheten som är godkända revisorer. Respondenten menar att syftet är att bokföringen ska bli rätt och vill därmed gärna ha en granskning men till det behövs inte en formell revisor. Det vill säga bolaget har en intern granskning men ingen extern, den interna kontrollen syns inte på papper. Respondenten ser ingen nytta med att ha en extern kontroll då den interna kontrollen är tillräcklig och uppfyller bolagets behov.

Bolaget har inte märkt att några intressenter reagerat på att bolaget inte har en revisor. I den bransch bolaget bedriver sin verksamhet finns det inget behov av krediter eller lån och behovet av en revisor är därför inte lika stort. Det är i sådana fall nya leverantörer som skulle kunna efterfråga revision, men detta har bolaget inte upplevt.

### **Synen på revision**

Respondenten tycker allmänt att det är bra att ha en person som granskar årsredovisningen men om det ska vara internt eller externt är upp till bolaget själv att bestämma. Det är bra att ha ett

extra öga på sig så att det upptäcks om något är fel. Felen kan vara negativa för bolaget, om bolaget till exempel betalat in för mycket skatt, då menar respondenten att det är positivt om det upptäcks. Rent allmänt anser respondenten att det är bra att regeringen har avskaffat revisionsplikten för mindre bolag. Respondenten menar att det är tråkigt med påtvingande fasta/extra kostnader och att den interna kontrollen i hans verksamhet räcker i dagsläget. Men respondenten är ändå inte säker på om bolaget skulle anställt en extern revisor om den interna kontrollen han nu har skulle försvinna.

### **Framtidsplaner**

Så länge bolaget underskrider kriterierna för revisionsplikt kommer bolaget inte ha en revisor. Respondenten tror dock att det är en tidsfråga innan bolaget uppfyller kraven att ha en revisor då de snart överstiger kriterierna för revisionsplikt.

## **4.7 Respondent 7**

### **Bolagets bakgrund**

Bolaget var först verksamt som enskild firma men omformades sedan till aktiebolag i november 2010 när insatsen till aktiebolag sänktes och revisionsplikten avskaffades. Respondenten ansåg därmed att det var lönsamt att starta upp ett aktiebolag eftersom han inte behövde ta hänsyn till revisorskostnaden. Bolaget har två anställda var av den ena enbart jobbar perioden augusti-december. Den löpande bokföringen sköts av en extern redovisningsbyrå. Bolaget har ingen revisor och har aldrig haft någon.

### **Avgörande faktorer**

Respondenten uppgav att han är insatt i revisionsprocessen trots att han inte har en revisor och vet att en revisor innebär stora kostnader. Respondenten sa att den största anledningen till varför bolaget inte har en revisor är på grund av de stora kostnaderna. En annan anledning till varför han valt att inte ha en revisor är för att man får ett extra argt öga på sig om man har en revisor. Respondenten anser att en revisor är överflödigt då redovisningskonsulten som sköter den löpande bokföringen ändå redan vet vad som är okej att göra och inte. Redovisningskonsulten samarbetar med revisorer och det är därför onödigt att sedan lämna över det till en revisor. Respondenten menade dock att det kan vara bra med en revisor om redovisningskonsulten är dålig eller om man inte litar på eller är oense med denne. Han uppger själv att han har en öppen dialog med sin redovisningskonsult.

Bolaget har inga kreditgivare och andra aktörer som bolaget samarbetar med har inget behov av att ha insyn i bolagets ekonomi. Respondenten sa att inom hans bransch efterfrågades inte

revision utan det är istället viktigt med goda referenser och att skatten är betald. Respondenten kan förstå att andra behöver revision som säkerhet men det är inte aktuellt för honom i hans bransch. I fall ett bolag har många ägare eller delägare som inte har insyn i bolagets bokföring kan det vara en fördel att ha en revisor.

### **Synen på revision**

Respondenten berättade att det är han som är ytterst ansvarig gentemot Skatteverket om något skulle visa sig vara fel eftersom bolaget inte har en revisor och redovisningskonsulter inte är ansvariga på samma sätt. Det kan då vara en trygghet att ha en revisor i fall bolaget har en dålig redovisningskonsult som bara gör som man säger. Om bolaget då har en revisor är det denna som åker dit om något är fel. Respondenten sa att han inte vill ta risken och att om han inte litade på redovisningskonsulten skulle han kanske överväga att byta ut denne.

Respondenten är positiv till avskaffandet av revisionsplikten. Han har en positiv bild av revision för de som behöver det men negativ bild om man skulle vara tvungen att ha det men inte behöver tjänsten. Respondenten anser att det är större bolag som är mer i behov av revision och den gräns som dragits är bra då det är onödigt för mindre bolag.

### **Framtidsplaner**

Som det ser ut nu kommer bolaget inte anställa en revisor i framtiden.

## 5. Analys

---

*I detta avsnitt analyseras datan som framkommit i empirin. Detta görs utifrån den teoretiska referensram som presenterats tidigare i uppsatsen. Analysen är uppdelad i tre delar; de tre frågorna som formulerades i problemformuleringen.*

---

### 5.1 Avgörande faktorer

En av de avgörande faktorerna till varför mindre aktiebolag väljer att ha en revisor är för att de anser att det är värdefullt att en extern part granskar bolagets redovisning. Bolag som väljer att ha en revisor tycker att revisionens värde överstiger dess kostnad. I studien framkom det även att revision ses som en bra säkerhet gentemot bolagets intressenter. Detta kan kopplas till intressentmodellen genom att bolaget utgår från vad intressenterna efterfrågar och anpassar sig efter detta. Enligt SOU 2008:32 har intressenterna ett intresse i att veta hur det går för bolaget och kan få den informationen genom att läsa bolagets årsredovisning. Att denna då har granskats av en revisor ger den större tillförlitlighet och granskningen fungerar därmed som en sorts säkerhet att årsredovisningen stämmer och är upprättad enligt god redovisningssed (SOU 2008:32). I studien framkom det även att det är bra att ha en revisor då det möjliggör att visa upp reviderade årsredovisningar för en framtida köpare. En köpare kan ses som en blandning av intressentgrupperna kund samt ägare och enligt intressentmodellen är dessa intressentgrupper i behov av information om hur bolaget mår och hur bolagets framtid ser ut. Enligt Bruzelius och Skärvad (2004) vill en köpare ha tillförlitlig information om bolaget för att kunna göra bedömningen att genomföra ett köp eller inte och kan då hitta denna information i bolagets årsredovisning.

Ett bolag i studien har en revisor framförallt för sin egen skull. Den främsta anledningen till varför bolaget har anställt en revisor är för att någon ska kontrollera att bokföringen är korrekt upprättad eftersom bolaget inte har en redovisningskonsult som sköter den löpande bokföringen.

Ett av bolagen i studien anser att det är lätt att "bli kreativ" om bolaget själv ansvarar för redovisningen. Enligt SOU 2008:32 ger en revisorsgranskning de finansiella rapporterna större tillförlitlighet och om detta kopplas till legitimitetsteorin kan det förklaras med att revisorn ger de finansiella rapporterna en viss legitimitet. Guthrie och Parker (1989) menar att ett bolags legitimitet kan öka genom att en extern part granskar redovisningen, detta i och med att rapporten då är upprättad med hänsyn till de faktorer som samhället anser är viktiga. Författarna skriver att samhället efterfrågar finansiella rapporter som har väsentlig och tillförlitlig

information och detta kan uppnås med en revisors hjälp. Enligt de bolag i studien som har en revisor är det viktigt att uppnå legitimitet då det innebär att bolagets fortsatta utveckling godkänns av omgivningen. Genom att uppnå legitimitet ses bolaget som förtroendeingivande och tillförlitligt av omgivningen och detta är viktigt för bolaget. Dessa bolag menar att omgivningen i form av dess intressenter är mycket viktiga då dessa har stor inverkan på verksamheten och på så sätt kan komma att påverka den.

I studien framkom det att en avgörande faktor till valet att inte ha en revisor är att bolagen anser att de inte har något behov av det. Anledningen till varför bolagen inte ansåg att det fanns ett behov av revision varierade men en betydande orsak var för att de är just mindre bolag. I studien visade det sig även att i dessa mindre aktiebolag är ägaren oftast inte skild från verksamheten vilket innebär att denne har bra insyn och kontroll i bolaget. Bolagen menar att en revisor som granskar bokföringen är överflödigt eftersom ägaren redan har bra insyn i verksamheten. Detta är förenligt med vad som framkom i regeringens utredning. Enligt SOU 2008:32 är mindre aktiebolag inte i behov av en extern granskning då ägaren ofta redan är insatt i verksamheten.

En annan viktig faktor till varför bolag i studien väljer att inte ha en revisor är på grund av kostnaden. De mindre aktiebolagens omsättning är inte särskilt stor och revisionskostnaden är då betungande för dessa. Eftersom bolagen inte heller ser något behov av att ha en revisor ses kostnaden för tjänsten som onödig. Värdet som revision skulle innebära överstiger inte kostnaden. En av anledningarna till varför regeringen valde att avskaffa revisionsplikten för de mindre aktiebolagen var just på grund av den stora kostnaden som revision innebär. Bolagen i studien uppger själva att revision innebär en stor och onödig kostnad vilket betyder att resultatet av SOU 2008:32 stämmer med studiens empiri.

I likhet med den tidigare uppsatsen har även vår studie kommit fram till ett samband vad gäller valet att ha en revisor och synen på revision. De bolag som väljer att ha en revisor ser revision som en säkerhetsgaranti och de bolag som väljer att inte ha en revisor ser revision som en onödig kostnad.

## **5.2 Fördelar och nackdelar**

Majoriteten av bolagen i studien har en positiv inställning till revision. Bolagen ser revision som en fördel då en objektiv part granskar bolagets redovisning och därmed ger en säkerhet att redovisningen är upprättad enligt god redovisningssed. En annan fördel som visat sig vara en vanlig förekommande åsikt är att revisorn ofta är en viktig ekonomisk rådgivare. Det är dock anmärkningsvärt att majoriteten av de bolag vi har haft kontakt med ändå väljer att inte ha en revisor. Många av bolagen menar att det är viktigt för större bolag att ha en revisor, men för mindre

bolag är behovet att ha en revisor inte lika stort. Bolagen i studien tycker allmänt att det är bra att ha en revisor för intressenternas skull. Enligt SOU 2008:32 efterfrågar ett bolags intressenter revision, men enligt studiens data verkar inte detta stämma då bolagens intressenter inte har anmärkt på det faktum att de inte har en revisor. Bolagen har med andra ord en uppfattning om intressenterna som enligt vår studie inte stämmer.

Det finns dock en risk att om bolaget får nya intressenter som efterfrågar att en revisor ska granska redovisningen, kan det leda till att bolaget inte längre har möjligheten att bestämma om de behöver en revisor eller inte. Om dessa nya intressenter uppkommer och bolaget trots det väljer att inte ha en revisor, finns risken att bolaget inte ses som legitimt av intressenterna och enligt Guthrie och Parker (1989) är bolaget då inte önskvärt att göra affärer med. Detta kan medföra negativa konsekvenser för bolaget. Majoriteten av bolagen i studien som inte har en revisor uppgav däremot att om de skulle märka av några negativa konsekvenser i framtiden så skulle bolagen överväga att anställa en revisor.

Den främsta nackdelen som bolagen i studien ser med revision är kostnaden. För de mindre aktiebolag som inte anser sig behöva en revisor är denna kostnad betungande. Majoriteten av bolagen anser att kostnaden är alldeles för hög. En annan nackdel som framkommit i studien är att en revisor som granskar redovisningen anses vara onödig för dessa mindre bolag. Bolagen anser att det är en onödig tjänst då de har gjort bedömningen att deras verksamhet inte har ett behov av att ha en revisor som granskar redovisningen. Eftersom majoriteten av bolagens intressenter inte heller har reagerat på att bolaget inte har en revisor är det därför inte överraskande att bolaget inte ser det eventuella värdet med att ha en revisor.

I ECON:s rapport (2007) framkom det att kreditgivare och Skatteverket skulle få ökade transaktionskostnader i och avskaffandet av revisionsplikten, då de själva skulle behöva öka sina kontroller för att minimera ekonomiska brott. Enligt vår studie har det dock framkommit att Skatteverket inte har reagerat på de mindre aktiebolag som inte har en revisor. Det är möjligt att Skatteverket har fått ökade kostnader men detta är ingenting som har avspeglats i de intervjuer som genomförts då Skatteverket inte har efterfrågat revision hos de mindre aktiebolagen enligt bolagen i studien. Det enda anmärkningsbara vad gäller bolagens kreditgivare som framkommit i studien är att ett bolag har fått reaktioner efter det att bolaget valde att entlediga revisorn. Då bolaget ansökte om en checkkredit var kreditinstitutet inte särskilt nöjd med att bolaget inte längre hade en revisor. Kreditgivaren hade helst sett att bolagets redovisning hade genomgått en granskning av en revisor men trots det beviljades checkkrediten. Enligt SOU 2008:32 skulle de mindre aktiebolagen inte påverkas negativt av avskaffandet av revisionsplikten vad gäller kreditgivning, och enligt vad som framkommit i denna studie stämmer detta.

Då majoriteten av bolagen i studien som inte har en revisor trots det bedriver sin verksamhet utan negativa konsekvenser kan vi ifrågasätta vilken betydelse en reviderad årsredovisning egentligen har för dessa mindre aktiebolag. Enligt SOU 2008:32 efterfrågar intressenterna att de finansiella rapporterna granskas av en extern part, men enligt resultaten i vår studie är denna granskning mindre viktigt. Detta kan enligt oss bero på olika saker, det är dels möjligt att intressenterna anser att bolagets redovisning är tillräckligt tillförlitlig som den är. De bolag som inte har en revisor har en redovisningskonsult som sköter den löpande bokföringen och kanske anses det enligt bolagets intressenter vara en tillräcklig kvalitetssäkring. En annan förklaring skulle kunna vara att intressenterna faktiskt inte har någon användning av bolagets redovisning, utan den information de är i behov av får de istället på annat håll som till exempel referenser.

Inget av de mindre aktiebolagen i studien har märkt av några negativa konsekvenser efter avskaffandet. Bolagen ser endast fördelar med avskaffandet av revisionsplikten då de inte längre påtvingas att ha en revisor. Enligt SOU 2008:32 skulle avskaffandet förenkla det administrativa arbetet för mindre bolag, vilket vår studie också har kommit fram till. Ett av bolagen i studien säger att det administrativa arbetet har förenklats och menar även att det är bra att bolagen nu själva får välja vilka redovisnings- och revisionstjänster de är i behov av. Majoriteten av bolagen i studien har idag en redovisningsbyrå som sköter den löpande bokföringen och de bolag som inte har en revisor i dagsläget anser att det räcker med arbetet samt kontrollen som en redovisningskonsult gör. Många av bolagen menar att revisorns arbete är överflödigt och för de mindre bolagens verksamhet räcker det att eventuellt ha en redovisningskonsult. Christensen, m.fl. (2012) diskuterar revision och huruvida det är möjligt för revisorerna att avlägga en tillförlitlig rapport med tanke på komplexiteten i de finansiella rapporterna. Med den vetenskapliga artikeln som utgångspunkt och den empiri som studien har samlat in, är det möjligt att se ett samband mellan synen på revisorns arbete och tillförlitligheten i revisionsberättelsen. Bolagen som inte har en revisor antyder att revisorernas arbete i viss mån kan ersättas av redovisningskonsulternas eftersom revisorn inte kan tillföra den tillförlitlighet som samhället kräver enligt Christensen m.fl. (2012). Bolagen i studien menar att revisorns arbete i princip inte tillför något mer utöver det arbete som redovisningskonsulterna redan har utfört.

Enligt bolagen i studien är avskaffandet av revisionsplikten gynnsamt för de mindre aktiebolagen. Ett av bolagen uppgav att de aldrig skulle ha startats om inte just avskaffandet hade skett. Bolagen menar att avskaffandet av revisionsplikten underlättar för mindre bolag eftersom allt administrativt arbete som revision innebär försvinner och de slipper även den påtvingande kostnaden. Dock anser ett av bolagen i studien att det är synd att de bolag som väljer bort revision inte får möjlighet till den ekonomiska rådgivning som revisorn ger. De två bolag som har en revisor i dagsläget värdesätter revisorns rådgivning högt och menar att det är viktigt att man som bolag har någon med professionell kunskap att vänta sig till med ekonomiska frågor.

### **5.3 Skillnader och likheter i synen äldre/nya**

Av de sju bolagen som är med i studien är det två bolag som har en revisor, båda dessa är aktiebolag som registrerades innan avskaffandet av revisionsplikten. Inget av de nyregistrerade aktiebolagen har en revisor. Både de äldre och nya bolagen är positiva till avskaffandet av revisionsplikten och menar att det är de större bolagen som är i behov av revision. Bolagen menar att det är positivt att de mindre bolagen slipper en stor påtvingad kostnad och att bolagens administrativa arbete underlättas. De anser därför att den nya gränsen för revisionsplikten är relevant och realistisk. Bolagen var även ense om att revision ger bolagets intressenter en kvalitetssäkerhet att redovisningen är korrekt och upprättad enligt god redovisningssed. Alla bolag i studien ansåg att det är viktigt att det genomförs en granskning av redovisningen, men åsikten om hur denna granskning ska ske och se ut är varierade. Majoriteten av de äldre aktiebolagen anser att en revisor bör granska redovisningen medan majoriteten av de nyregistrerade aktiebolagen anser att det räcker med att en redovisningskonsult sköter den löpande bokföringen.

De bolag som registrerades innan 1 november 2010 försätter, med ett bolag som undantag, att ha en revisor. Detta trots att många av bolagen allmänt uppgav att en revisor egentligen inte är nödvändig i mindre bolag då det ofta redan finns en bra kontroll och insyn i verksamheten. Valet att ändå behålla revisorn kan enligt oss bero på att bolagen alltid har haft en revisor och att det då är lätt att inte reflektera över beslutet utan bara fortsätta på samma sätt. Att ha en revisor kan ha blivit en inrutad vana. Vi tror även att det är möjligt att de äldre aktiebolagen som har haft en revisor under en längre tid, vet mer om vad tjänsten innebär och har kommit att se ett värde i revisorns arbete.

Alla nyregistrerade aktiebolag uppgav att de inte har ett behov av en revisor och att de ser det som en onödig kostnad, vilket gör det till ett enkelt val att inte ha revision. De nyregistrerade aktiebolagen i studien anser att revisorns arbete inte tillför något mer utöver det som redovisningskonsulterna gör och menar att revisorn därmed är överflödig. Dessa bolag har dock aldrig haft en revisor och enligt oss är det därmed möjligt att de inte vet helt vad revision innebär och vilket eventuellt värde revision ger. Detta tror vi kan vara anledningen till varför revision enbart ses som en onödig kostnad. Men det kan även vara så enkelt att dessa mindre aktiebolag helt enkelt inte har ett behov av en revisor med avseende på bolagens verksamhet.

Den empiri som har samlats in i studien visar att det inte finns några påtagliga skillnader i synen på revision mellan de äldre och nyregistrerade aktiebolagen. Den enda tydliga skillnaden som framkommit är att de nyregistrerade aktiebolagen inte har en revisor medan majoriteten av de äldre aktiebolagen behåller sin revisor. I vår studie framkom det att de äldre och nyregistrerade aktiebolagen allmänt har liknande åsikter om revision men de agerar trots det olika. Alla de mindre aktiebolagen i studien är positiva till avskaffandet av revisionsplikten då de anser att mindre bolag allmänt inte är i behov av revision då de är just så pass små bolag.

## 6. Avslutande diskussion

---

*Detta avsnitt kommer inledas med en metodkritik och därefter redovisas studiens slutsats. Slutligen presenteras förslag på vidare forskning inom området.*

---

### 6.1 Metodkritik

Vi valde att ha en kvalitativ ansats då vi ville få fram mer djupgående information inom ämnet. Med hjälp av intervjuer var studiens mål att få information från ett antal utvalda bolag samtidigt som bolagen inte skulle vara begränsade av färdiga svar. Vi har på så sätt förhoppningsvis fått fram faktorer och variabler som inte skulle ha framkommit om vi skulle använda oss av en kvantitativ ansats. I intervjuerna framkom det information som inte hade visat sig i en kvantitativ undersökning, vilket gör att vi anser att vi har valt rätt metod. Då intervjuerna i genomsnitt tog 15 minuter att genomföra kan man tänka sig att det kanske hade behövts genomföras ytterligare intervjuer för att få fram mer data. För att få en högre kvalitet på studien hade vi kunna komplettera vår empiri med en enkätundersökning för att på så sätt få mer data att arbeta med. Att bearbeta och analysera data kräver dock mycket tid samt arbete och med tanke på den begränsade tid som fanns till uppsatsen valde vi att enbart intervjua sju mindre aktiebolag. Vi valde att inte begränsa oss till en viss bransch då vi hade för avsikt att studera bolag i allmänhet och därför ansåg branschen bolaget var verksamt i som mindre relevant. Då en del branscher har speciella förutsättningar som till exempel inga kreditgivare och ett fåtal intressenter kan man fråga sig om dessa verkligen skulle vara representativa för studien. Med detta i åtanke valde vi därför inte att inrikta oss på en viss bransch.

## 6.2 Slutsats

Syftet med denna uppsats var att undersöka vilka faktorer som är avgörande för ett mindre aktiebolag i valet att ha en revisor. Studien har även undersökt om det finns några skillnader i synen på revision mellan äldre mindre aktiebolag och nyregistrerade mindre aktiebolag.

Majoriteten av de mindre aktiebolagen i studien anser att de inte är i behov av en revisor. Anledningen till varför det inte finns ett behov varierar men den främsta anledningen är för att aktiebolaget är så pass litet och ägaren är därmed delaktig i verksamheten, vilket gör att denne har insyn i och kontroll på redovisningen. För dessa mindre aktiebolag innebär därför revision en onödig kostnad. Då dessa mindre aktiebolags verksamhet oftast är relativt liten blir denna kostnad betungande. En viktig anledning till varför mindre aktiebolag väljer att ha en revisor är på grund av den säkerhetsgaranti som granskningen ger redovisningen gentemot bolagets intressenter. I vår studie har det dock framkommit att bolagens intressenter i själva verket inte efterfrågar revision. Av de bolag som inte hade en revisor hade ingen av dess intressenter påpekat det faktum att de inte har en revisor. Dessa bolag uppgav själva att de ansåg att den tillförlitlighet som redovisningskonsulten bidrar med vad gäller redovisningen är tillräcklig. Den främsta fördelen som bolagen ser med revision är att den innebär en säkerhetsgaranti gentemot bolagets intressenter. Nackdelen med revision är den betungande kostnad som tjänsten innebär för bolaget.

Det finns egentligen inte några direkta skillnader i synen på revision mellan äldre och nyregistrerade mindre aktiebolag då alla uttryckte liknande åsikter. Alla bolag var allmänt positiva till avskaffandet av revisionsplikten då de anser att mindre aktiebolag inte har ett behov av revision. De ansåg samtidigt att granskningen revisorn genomför innebär en bra säkerhetsgaranti gentemot bolagets intressenter. En skillnad är dock att majoriteten av de äldre bolagen väljer att behålla revisorn medan de nya bolagen väljer att inte ha en revisor.

## 6.3 Förslag på vidare forskning

Vi skulle tycka att det vore intressant att undersöka avskaffandet av revisionsplikten utifrån revisorns perspektiv. Hur har de påverkats av den nya lagen och vad har det lett till för konsekvenser.

## 7. Referenser

### Vetenskapliga artiklar

Christensen, Brant E. & Glover, Steven M. & Wood, David A. (2012) "Extreme Estimation Uncertainty in Fair Value Estimates: Implications for Audit Assurance" *A Journal of Practice & Theory*, Vol. 31, No. 1, p. 127-146

Guthrie, James & Parker, Lee D. (1989) "Corporate Social Reporting: A Rebuttal of Legitimacy Theory" *Accounting & Business Research* (Wolters Kluwer UK), Vol. 19, Issue 76, p. 343-352

### Utredningar

Statens offentliga utredning: "*Avskaffande av revisionsplikten för små företag*" (SOU 2008:32)

Rapport från ECON: "*Den samhällsekonomiska nyttan av revision*" (2007)

Avhandling: Svanström, Tobias (2008), "*Revision och rådgivning- Efterfrågan, kvalitet och oberoende*", Umeå Universitet

Magister uppsats: Hellgren, Sofie & Skoogh, Marika (2010), "*Revisionspliktens avskaffande - Behåller aktiebolagen en frivillig revision och vilka faktorer påverkar valet?*", Linköpings Universitet

### Litteratur

Olsson, Henry & Sörensen, Stefan (2011), "*Forskningsprocessen kvalitativa och kvantitativa perspektiv*", Stockholm, upplaga 3:1, Liber AB

Joannessen, Asbjörn & Tuft, Per Arne (2003), "*Introduktion till samhällsvetenskaplig metod*", Malmö, upplaga 1:2, Liber AB

Carrington, Thomas (2010), "*Revision*", Malmö, upplaga 1:1, Liber AB

Bruzelius, Lars H. & Skärvad, Per-Hugo (2004), "*Integrerad organisationslära*", Ungern, Upplaga 10:1, Studentlitteratur

## **Elektroniska källor**

<http://www.farsrskomplett.se> (Balans nr 4 2005: Revision i små företag/debatt: Revisorerna tillför företagsekonomisk kompetens – Behåll revisionsplikten) 2012-05-07

<http://www.farsrskomplett.se> (Balans nr 1 2009: Revisionsberättelsen viktig vid kreditprovning) 2012-05-07

<http://www.farsrskomplett.se> (Balans nr 6-7 2011: Noteringar: Tre av fyra nya bolag väljer bort revisorn) 2012-04-02

<http://www.ne.se/lang/revision/292965>, (Revision) 2012-04-03

<http://www.regeringen.se/content/1/c6/15/48/34/cb0eca03.pdf>, (En frivillig revision) 2012-04-05

[http://www.bolagsverket.se/om\\_bolagsverket/statistik/index.asp](http://www.bolagsverket.se/om_bolagsverket/statistik/index.asp), (Statistik om företag och föreningar) 2012-04-06

[http://www.far.se/portal/page?\\_pageid=114,340393&\\_dad=portal&\\_schema=PORTAL](http://www.far.se/portal/page?_pageid=114,340393&_dad=portal&_schema=PORTAL), (Revisor) 2012-04-07

<http://www.retriever.se>, 2012-04-13

## **Muntliga källor**

Öbergs Grafiska i Stockholm AB, 2012-04-10

Handfaste AB, 2012-04-10

Claes Breitholtz AB, 2012-04-12

Selective Business AB, 2012-04-12

CKM Förlag AB, 2012-04-16

Studentevent AB, 2012-04-16

Marketing Lab AB, 2012-04-17

## 8. Bilagor

### 8.1 E-mail kontakt med bolag

Hej!

Vi heter Cecilia och Terese och läser Ekonomie kandidatprogrammet vid Södertörns Högskola. Vi ska nu skriva C-uppsats inom redovisning, uppsatsen kommer att behandla avskaffandet av revisionsplikten och vilka faktorer som påverkar ett mindre aktiebolag i valet att ha en revisor eller inte.

Har du möjlighet att ställa upp på en kort intervju och hjälpa oss i vårt arbete med uppsatsen? En intervju med dig skulle vara mycket värdefull för oss.

Om du har möjlighet till det kommer vi skicka frågorna till dig i förväg så du kan förbereda dig och i samband med det kan vi planera in ett datum för intervju som passar dig.

Återkom gärna så fort du har möjlighet,  
Tack på förhand!

Med vänliga hälsningar

Cecilia Hermanson  
073-6437141  
ceciliahermanson@gmail.com

Terese Olsson  
073-7634901  
teresolsson@gmail.com

## 8.2 Intervjuguide

- Bakgrundsinformation om bolaget och respondenten
- Vem sköter den löpande bokföringen i bolaget?
- Har du en revisor i dagsläget? Varför, varför inte?
- Hur ser dina framtidsplaner gällande att ha en revisor ut?
- Vilka faktorer spelar in i ditt val att ha en revisor eller inte?
- Hur har eventuella kreditgivare och andra intressenter (t ex leverantörer, kunder, Skatteverket) reagerat på att ditt bolag har/inte har en revisor?
- Vad har du för åsikter om revision?
- Vilka fördelar ser du med revision?
- Vilka nackdelar ser du med revision?
- Vad har du för åsikter om avskaffandet av revisionsplikten?