



Udvidet gennemgang
En fordel for små og
mellemstore virksomheder!

Hvorfor "udvidet gennemgang" i stedet for revision?

Der er fra mange sider et ønske om en enkel, klar og effektiv erhvervslovgivning, der giver erhverslivet bedre forhold – herunder især for de mindre og mellemstore virksomheder. Målet er at lette de administrative byrder for de mindre og mellemstore virksomheder, og overvejselsen om lempelse af revisionspligten har været et element heri.

Revisionspligten bortfaldt for de mindste virksomheder i 2006. Revisionspligten kan imidlertid efter Deloittes opfattelse med fordel lempes også for de mellemstore virksomheder, såfremt revisionen erstattes af krav om "udvidet gennemgang". Dermed understøttes ønsket om fortsatte lettelser i de administrative byrder for de mindre og mellemstore virksomheder, samtidig med at den udvidede gennemgang sikrer regnskabsnets troværdighed.

Deloittes holdning

Det er Deloittes holdning, at en yderligere lempelse i revisionspligten, så også de mellemstore virksomheder har mulighed for at fravælge revision, kan medvirke til at lette de administrative byrder. Samfundet har imidlertid et berettiget ønske om, at de pågældende virksomheders regnskabsinformation har høj troværdighed. Dette kan sikres ved at erstatte revisionspligten med et krav om "Udvidet gennemgang".

En yderligere lempelse af revisionspligten til også at omfatte mellemstore virksomheder kan efter EU-direktivet omfatte følgende virksomheder:

Nettoomsætning: 72 mio.kr.

Balancesum: 36 mio.kr.

Antal ansatte: 50

Lempelsen kan benyttes af virksomheder, der i to regnskabsår i træk ikke overskrider to af nævnte grænseværdier.

De nuværende tilsvarende grænseværdier er følgende:

Nettoomsætning: 8 mio.kr.

Balancesum: 4 mio.kr.

Antal ansatte: 12

Der er fortsat revisionspligt for alle erhvervsdrivende fonde og virksomheder, der ejer associerede virksomheder eller dattervirksomheder.

En lovpligtig ”Udvidet gennemgang” kan lette de administrative byrder – samtidig med at regnskabs troværdighed opretholdes.

De berørte virksomheder kan derfor med fordel fravælge revisionen og i stedet få revisor til at foretage en ”udvidet gennemgang” af regnskabet.

Visse virksomheder kan dog have interesse i fortsat at få regnskabet revideret, hvis de eksempelvis har meget store aktivsummer og væsentlige gældsforpligtelser.

Der kan også hos en samarbejdspartner stilles krav om revision af regnskaberne som betingelse for et fortsat samarbejde.

Uanset om virksomheden vælger revision eller ”udvidet gennemgang”, skal der fortsat udarbejdes et regnskab, som skal sendes til offentliggørelse hos Erhvervsstyrelsen.

Hvilke fordele giver en ”udvidet gennemgang”?

I lighed med revision er en ”udvidet gennemgang” udtryk for, at risikoen for væsentlige fejl og mangler i regnskabet reduceres.

En ”udvidet gennemgang” giver ikke samme grad af sikkerhed som revision, men i mindre og mellemstore virksom-

heder, hvor ejeren ofte varetager ledelsen af virksomheden, vil en ”udvidet gennemgang” i de fleste tilfælde være tilstrækkeligt til, at risikoen for væsentlige fejl eller mangler i regnskabet vil være reduceret til et passende lavt niveau.

Det gælder især i de tilfælde, hvor revisor – som det ofte er tilfældet for de mindre og mellemstore virksomheder – yder regnskabsmæssig assistance med opstilling af regnskabet. I disse tilfælde opnår revisor en indsigt i virksomhedens grundlag for regnskabsaflæggelsen, som medvirker til, at regnskabet bliver korrekt.

En ”udvidet gennemgang” kan dermed tilgodese brugernes interesser – herunder ønsket fra myndighederne om et korrekt grundlag for indberetning af skat, moms og andre afgifter mv.

En ”udvidet gennemgang” vil endvidere give revisor den nødvendige indsigt i virksomheden til fortsat at kunne være dens forretningsmæssige sparringspartner.

Hvad er en "udvidet gennemgang"?

En "udvidet gennemgang" kan sidestilles med en gennemgang (review) efter de internationale standarder, men med tillæg af visse yderligere handlinger.

Disse yderligere handlinger kan eksempelvis bestå i, at revisor indhenter eksterne bekræftelser fra følgende:

- Tingbog, personbog og bilbog med henblik på at dokumentere ejerskab til visse aktiver og oplysninger om forpligtelser
- Banker og andre kreditinstitutter med henblik på at sikre, at gælds- og kautionsforpligtelser indgår korrekt i regnskabet
- Relevante advokatforbindelser med henblik på at sikre, at igangværende retssager, søgsmål mv. oplyses i regnskabet.

Endvidere efterprøver revisor, om indberetning af skat, moms og andre afgifter er foretaget korrekt på grundlag af virksomhedens registreringer.

Deloitte mener

Det er Deloitte's holdning, at de detaljerede og omfattende revisionsregler er u hensigtsmæssige ikke kun for de små, men også for de mellemstore virksomheder. Det vil imidlertid ikke være hensigtsmæssigt blot at fjerne den lovpligtige revision, idet det også fremover vil være nødvendigt at kunne dokumentere over for banker, skattemyndigheder mv., at regnskabet i passende omfang er uden væsentlige fejl.

En lovkrævet "udvidet gennemgang" giver efter Deloitte's opfattelse en passende afvejning mellem ønsket om administrative lettelser og troværdige regnskaber til myndigheder og kreditgivere.

For mere information, kontakt dit lokale Deloitte kontor

Aalborg SV

Tlf. +45 98 79 60 00

Aarhus C

Tlf. +45 89 41 41 41

Aars

Tlf. +45 96 98 23 00

Esbjerg

Tlf. +45 79 12 84 44

Fredericia

Tlf. +45 75 92 72 22

Kolding

Tlf. +45 75 53 00 00

København

Tlf. +45 36 10 20 30

Løgstør

Tlf. +45 98 79 61 90

Nykøbing F

Tlf. +45 54 84 88 00

Odense C

Tlf. +45 63 14 66 00

Silkeborg

Tlf. +45 89 20 70 00

Slagelse

Tlf. +45 58 55 82 00

Svendborg

Tlf. +45 63 14 69 00

Sønderborg

Tlf. +45 74 42 99 11

Viborg

Tlf. +45 89 25 25 25

www.deloitte.dk

Hvad er en "udvidet gennemgang"?

En "udvidet gennemgang" ligner en revision, men er mindre omfattende.

Revisors arbejde

Revision

Udvidet gennemgang

- Gennemgang af registreringer mv. (fx kontrol af lønbilag)
- Bekræftelser fra advokat, Tingbog mv.
- Gennemgang af virksomhedens interne kontroller
- Fysisk kontrol af aktiver (fx lageroptælling)
- Bekræftelser fra banker og debitorer mv.
- Udarbejdelse af revisionsprotokollat

- Bekræftelser fra banker
- Bekræftelser fra advokat, Tingbog, Bilbog mv.

- Interviews med ejere og medarbejdere
- Analyser af regnskabstal
- Kendskab til virksomheden
- Eventuel udarbejdelse af regnskabet

- Interviews med ejere og medarbejdere
- Analyser af regnskabstal
- Kendskab til virksomheden
- Eventuel udarbejdelse af regnskabet

Hvordan gennemføres en udvidet gennemgang?

I lighed med revision er en udvidet gennemgang baseret på revisors kendskab til virksomheden. En udvidet gennemgang er dog begrænset til først og fremmest at omfatte interviews med virksomhedens ejere og medarbejdere samt analyser af regnskabstal. I tilknytning hertil indhenter revisor eksterne bekræftelser fra banker og kreditinstitutter, advokater, tingbog, personbog og bilbog og relevante advokatforbindelser. Endvidere påses, at indberetning af skat, moms og andre afgifter er foretaget korrekt. Da en udvidet gennemgang er mindre omfattende end revision, er sikkerheden for at fejl opdages også mindre.

Hvis revisor på baggrund af en udvidet gennemgang er i tvivl om, hvorvidt regnskabet indeholder væsentlige fejl, skal der udføres yderligere arbejde for at få af- eller bekræftet, om der faktisk er væsentlige fejl i regnskabet. I en sådan situation udfører revisor det, der svarer til revisionshandlingerne.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Deloitte er en betegnelse for Deloitte Touche Tohmatsu Limited, der er et britisk selskab med begrænset ansvar, og dets netværk af medlemsfirmaer. Hvert medlemsfirma udgør en separat og uafhængig juridisk enhed. Vi henviser til www.deloitte.com/about for en udførlig beskrivelse af den juridiske struktur i Deloitte Touche Tohmatsu Limited og dets medlemsfirmaer.