

# FAKTA OM GODKENDTE REVISORER

Hvad du bør vide om revision, godkendte revisorer, revisors uafhængighed, revisortilsyn mv.

Januar 2022



## OM REVISIONEN

### 1. HVAD ER EN REVISORERKLÆRING PÅ ET ÅRSREGNSKAB?

Formålet med en revisorerklæring er at skabe tillid og troværdighed til indholdet af virksomhedens årsregnskab.

En revisorerklæring afgives af en uafhængig godkendt revisor. Betegnelsen "godkendte revisorer" dækker over både statsautoriserede og registrerede revisorer. En revisor omtales også som "offentlighedens tillidsrepræsentant".

Det er kun godkendte revisorer fra godkendte revisionsvirksomheder, der må afgive erklæringer på årsregnskaber, der skal indberettes til Erhvervsstyrelsen.

### 2. HVAD ER EN REVISION?

En "revision" er det arbejde, en godkendt revisor udfører i forbindelse med gennemgang af årsregnskabet for en virksomhed.

Der findes forskellige typer revisorerklæringer. På et årsregnskab kan der afgives følgende typer:

- **Erklæring om revision** (revisionspåtegning)
- **Erklæring om udvidet gennemgang** – der er tale om en særlig dansk erklæringsstandard, modsat de øvrige tre, som er internationale globale standarder
- **Review** eller
- **Assistance med regnskabsmæssig opstilling.**

Arbejdet bag en erklæring om revision er det mest omfattende, og det er derfor også den erklæring, der giver den højeste grad af sikkerhed for, at oplysningerne i årsregnskabet er retvisende.

Valget af erklæringstype, og dermed graden af sikkerhed, skal ske ud fra en konkret vurdering af lovgivningens krav, virksomhedens behov og det signal, virksomheden ønsker at sende til regnskabsbrugerne (fx banker, kunder og leverandører).

Alle større danske virksomheder er underlagt revisionspligt for at sikre, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens økonomiske situation.

De mindste virksomheder har mulighed for at fravælge revision af årsrapporten.

Du kan læse mere om forskellene i revisorerklæringerne i vores faktaark, Revisors erklæringer – Hvad er forskellen?

### 3. HVILKE OPLYSNINGER INDEHOLDER ET ÅRSREGNSKAB?

Virksomhederne udarbejder årsregnskaber for at præsentere deres økonomiske resultater. Regnskabslovgivningen kræver, at årsregnskaberne er retvisende. Regnskabsbrugerne består af banker, kunder, leverandører, investorer og andre interessenter, der benytter de reviderede årsregnskaber, når de træffer beslutninger. Årsregnskaber offentliggøres således **til brug for de eksterne regnskabsbrugere.**

Årsregnskaber giver et indblik i virksomheders økonomiske stilling, herunder information om virksomheders aktiver såsom likvider, varelager og anlægsaktiver; og forpligtelser såsom lån, leverandørgæld og skatteforpligtelser. I de reviderede årsregnskaber præsenteres også resultaterne af virksomhedernes drift, herunder omsætning, omkostninger, selskabsskat og resultater for regnskabsåret.

Kravene til årsregnskabet indhold afhænger af, hvilken regnskabsklasse virksomheden tilhører. I Danmark findes der fire regnskabsklasser: A, B, C og D. Regnskabsklasse B er yderligere opdelt i mikrovirksomheder og øvrige mindre virksomheder, og regnskabsklasse C er opdelt i mellemstore og store virksomheder. Klasse A er den mest simple klasse, og klasse D er den mest komplicerede klasse. Virksomheden skal overholde reglerne i den klasse, den tilhører, samt reglerne i de underliggende klasser. Virksomheden kan tilvælge at anvende regnskabspraksis fra en højere klasse. Du finder en uddybning på [Erhvervsstyrelsens hjemmeside](#).

#### 4. HVORDAN UDFØRES EN REVISION?

Revisionen foretages ved stikprøver, hvis art og omfang afhænger af en vurdering af **væsentlighed og risiko**.

Revisionen tilrettelægges ikke med henblik på at afdekke enkeltstående fejl eller besvigelser. Det primære værn herimod er virksomhedens forretningsgange og interne kontroller (inklusive it-kontroller), som revisor vurderer og efterprøver. Revisor fokuserer altså mindre på uvæsentlige poster og mere på væsentlige poster. Revisor udtaler sig dermed om, hvorvidt årsregnskabet er retvisende.

En revisionsopgave opdeles typisk i tre faser; **planlægning, udførelse og rapportering**.

I **planlægningsfasen** etablerer revisionsteamet en forståelse af virksomhedens drift og ledelse, og identificerer de revisionsmæssige risici, der er relevante for virksomhedens årsregnskab. Det er også i denne fase, at revisor fastlægger sit væsentlighedsniveau og identificerer de væsentlige regnskabsposter. Væsentlighedsniveauet fastsætter revisor ud fra en vurdering af, hvilke beløbsmæssige ændringer der må forventes at påvirke regnskabsbrugerens vurdering af årsregnskabet – der findes en særlig revisionsstandard, som behandler dette emne.

Under **udførelsen** indsamler og efterprøver revisor sit revisionsbevis (sin dokumentation) gennem forskellige procedurer – eksempelvis ved at forespørge ledelsen, teste virksomhedens interne kontroller og it-kontroller, analysere transaktioner og saldi – samt ved at indhente bekræftelser fra tredjepart – eksempelvis på tilgodehavender, mellemværender, banksaldi og leverandørgæld. Det er også i denne fase, at stikprøverne kontrolleres. Revisors opgave er at indsamle tilstrækkeligt revisionsbevis til at kunne drage sin konklusion om årsregnskabet indhold.

**Rapporteringen** består af revisionspåtegningen (revisor-erklæringen), der bliver indsat og offentliggjort i årsregnskabet, samt revisors øvrige kommunikation til virksomhedens ledelse i det omfang, dette er nødvendigt. Det kan eksempelvis ske i et brev til ledelsen, i en præsentation eller i en revisionsprotokol. Informationerne heri er ikke offentligt tilgængelige.

#### 5. HVAD ER RESULTATET AF EN REVISION?

Konklusionen fra revisors arbejde er den offentligt tilgængelige **revisionspåtegning** (erklæring om revision) i årsregnskabet.

Det fremgår af revisionspåtegningen, om årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med de relevante regnskabsstandarder, og om årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. balancedagen og resultater af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret. Det fremgår også af revisionspåtegningen, om revisor har fundet anledning til at modificere sin erklæring – eksempelvis ved at tage et forbehold for værdiansættelsen af en regnskabspost eller ved at fremhæve et særligt forhold i årsregnskabet.

Hvis virksomheden er af interesse for offentligheden ("Public Interest Entities" eller "PIE"), skal revisor i revisionspåtegningen også uddybe de centrale forhold ved revisionen ("Key Audit Matters" eller "KAM"), som er de forhold, der efter revisors faglige vurderinger er af størst betydning for revisionen.

#### 6. HVAD ER EN VIRKSOMHED AF INTERESSE FOR OFFENTLIGHEDEN (PIE-VIRKSOMHED)?

EU-lovgivningen definerer, hvilke virksomheder der betegnes som PIE-virksomheder. Dette gælder også i Danmark og omfatter:

- **Børsnoterede virksomheder**
- **Pengeinstitutter eller realkreditinstitutter**
- **Forsikringsselskaber.**

EU-lovgivningen indeholder meget specifikke krav om lovpligtig revision af PIE-virksomheder, og der er også særlige krav til yderligere afsnit i revisionspåtegningen på PIE-virksomheder. Kravene om revisionen af PIE-virksomheder er mere vidtgående, end hvad der gælder for øvrige virksomheder.

## 7. HVAD ER ET REVISIONSUDVALGS ROLLE?

Alle PIE-virksomheder i Danmark skal etablere et revisionsudvalg.

Et revisionsudvalg består af medlemmer af en virksomheds bestyrelse og/eller medlemmer udpeget af generalforsamlingen.

Revisionsudvalget har til opgave at sikre, at generalforsamlingens interesser iagttages i relation til regnskabsaflæggelsen. For at opnå dette skal flertallet af medlemmerne af revisionsudvalget være uafhængige af virksomheden. EU-lovgivningen kræver også, at mindst et medlem af revisionsudvalget har kompetence inden for regnskab eller revision.

De vigtigste opgaver for revisionsudvalget er at:

- **Overvåge processen for regnskabsaflæggelsen og relevante kontroller, herunder at orientere bestyrelsen om resultatet af den lovpligtige revision**
- **Gennemgå revisors uafhængighed, herunder en forhåndsgodkendelse af alle ikke-revisionsydelser**
- **Fremsætte en anbefaling om udpegning af virksomhedens revisor.**

Revisionsudvalget udgør derfor ikke en del af PIE-virksomhedens interne kontrolfunktion, men skal udøve en tilsynsfunktion som en del af virksomhedens overordnede governance.

Se uddybning på [Erhvervsstyrelsens hjemmeside](#).



## OM GODKENDTE REVISORER

### 8. HVAD ER 'REVISORBRANCHEN'?

Revisorbranchen i Danmark består af godkendte revisorer, rådgivere og konsulenter, som er medarbejdere i revisionsvirksomhederne. Branchen tilbyder en bred vifte af ydelser inden for revision, regnskab, skat og virksomhedsøkonomi generelt.

Læs mere om revisorbranchens interesseorganisation, FSR – danske revisorer, på [vores hjemmeside](#).

### 9. HVAD ER FORSKELLEN PÅ EN REVISOR OG EN BOGHOLDER?

En **godkendt revisor** tilfører tillid og troværdighed til information fra virksomhederne ved at afgive en uafhængig vurdering af de oplysninger, som virksomhederne rapporterer, eksempelvis i virksomhedens årsregnskab. Betegnelsen "godkendte revisorer" dækker over både statsautoriserede og registrerede revisorer. En revisor omtales også som offentlighedens tillidsrepræsentant. Det er kun godkendte revisorer fra godkendte revisionsvirksomheder, der må afgive erklæringer på årsregnskaber, der skal indberettes til Erhvervsstyrelsen.

En **bogholder** hjælper virksomhederne med at bogføre og eventuelt også med at opstille årsregnskaber, som den godkendte revisor efterfølgende afgiver erklæring

om. En bogholder afgiver altså ikke en erklæring på en virksomheds årsregnskab.

Revisorernes arbejde er reguleret af lovgivning. Revisorerne er også underlagt professionelle faglige standarder som eksempelvis de internationale revisionsstandarder. En godkendt revisor skal også overholde de gældende internationale etiske regler og yderligere krav, der er gældende i Danmark – eksempelvis krav i henhold til revisorloven eller indsendelsesbekendtgørelsen, juridisk-kritisk revision eller forvaltningsrevision.

Titlen "revisor" er ikke beskyttet i lovgivningen. Der er altså intet, der forhindrer eksempelvis bogholdere i at kalde sig revisorer, men det er uhensigtsmæssigt, ligesom når medierne bruger betegnelsen revisor om ikke-godkendte revisorer.

### 10. HVAD ER KRAVENE FOR AT BLIVE REVISOR?

EU-regulering og dansk lovgivning fastslår, at det kun er personer, der opfylder fastsatte lovkrav til uddannelse, erhvervsmæssig erfaring og bestået eksamen, der kan anvende titlen som "godkendt revisor".

I Danmark er der krav om bestået cand.merc.aud. og minimum tre års relevant erhvervs erfaring i en revisionsvirksomhed, hvorefter den pågældende kandidat kan ansøge om at blive indstillet til revisoreksamen.

De fleste, som indstiller sig til revisoreksamen, deltager på SR-Akademiet, som er et uddannelsesforløb udbydt af FSR – danske revisorer. Kandidaten deltager i uddannelsesforløbet sideløbende med den relevante erhvervserfaring inden eksamensindstillingen.

I dag består revisoreksamen af en skriftlig eksamen og en mundtlig eksamen, som individuelt skal bestås. Herefter er kandidaten færdiguddannet som statsautoriseret revisor (godkendt revisor).

Godkendte revisorer skal deltage i efteruddannelse for at opretholde deres teoretiske faglige viden og kvalifikationer. Kravene til godkendte revisorerers efteruddannelse er beskrevet af Erhvervsstyrelsen i vejledningen til Bekendtgørelse om obligatorisk efteruddannelse af

godkendte revisorer. FSR – danske revisorer udbyder hvert år en lang række kurser målrettet godkendte revisorer.

## 11. HVEM UDPEGER REVISOR?

Virksomhedens ledelse udpeger en revisor, som indstilles og vælges på virksomhedens generalforsamling.

For PIE-virksomheder er der krav om, at revisionsudvalget skal deltage i at finde virksomhedens revisor. Revisionsudvalget afgiver herefter en indstilling til virksomhedens bestyrelse om revisors udpegning efter en udvælgelsesproces.



## OM LOVGIVNINGEN / STANDARDS / REVISORTILSYN

### 12. HVEM LOVGIVER OM REVISION I EU?

EU-reguleringen sker på to måder; dels gennem direktiver, der skal implementeres i national lovgivning, dels i forordninger, der er direkte anvendelige og ikke behøver national implementering.

Siden 1984 er den lovpligtige revision blevet reguleret af EU's direktiv (direktiv 2014/56/EU) om lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber. Det seneste direktiv er fra 2014. Godkendte revisorer og godkendte revisionsvirksomheder, der reviderer PIE-virksomheder, er underlagt yderligere krav i revisionsforordningen fra 2014 (forordning 537/2014).

### 13. HVEM FØRER TILSYN MED REVISORER I EU?

EU-lovgivningen pålægger hver medlemsstat at oprette et særligt revisortilsynsorgan, som skal være uafhængigt af revisorer og revisionsvirksomheder. Disse organer fører tilsyn med revisorer på nationalt niveau og samarbejder på EU-plan gennem Committee of European Auditing Oversight Bodies (CEAOB).

I Danmark er det Erhvervsstyrelsen, som fører tilsyn med revisorer og revisionsvirksomheder. Læs mere på Erhvervsstyrelsens hjemmeside.

### 14. HVILKEN ROLLE SPILLER DE INTERNATIONALE STANDARDS I REVISORS ARBEJDE?

Revisorer skal overholde de internationale standarder om etik og revision, som er udviklet og vedligeholdt af IESBA (International Ethics Standards Board for Accountants) og IAASB (International Auditing and Assurance Standards Board).

De etiske standarder fra IESBA fokuserer på revisors uafhængighed.

De internationale standarder om revision fra IAASB fastlægger, hvordan en revisor skal planlægge og udføre revisionsopgaver og kommunikere resultaterne herfra.

Standarderne angiver minimumskrav og praktisk vejledning til en uafhængig revision af **høj kvalitet**. De sikrer global **overensstemmelse og sammenlignelighed** i revisorerens arbejde.

De internationale standarder om revision mv. må ikke forveksles med de internationale regnskabsstandarder ("International Financial Reporting Standards" eller "IFRS"), som er udarbejdet af IASB (International Accounting Standards Board), og som fastlægger, hvordan PIE-virksomhederne skal udarbejde deres årsregnskaber.

## 15. HVILKE FORANSTALTNINGER EKISTERER DER FOR AT SIKRE REVISORS UAFHÆNGIGHED?

Både EU-reguleringen, dansk lovgivning samt internationale standarder opstiller krav til de godkendte revisors uafhængighed. Mange revisionsvirksomheder har udarbejdet omfattende politikker for at overholde disse krav.

I PIE-virksomhederne har virksomhedens revisionsudvalg ansvaret for at sikre, at revisor overholder lovgivningen. Dette omfatter også forhåndsgodkendelse af alle ikke-revisionsydelser, der skal udføres af revisor, for at sikre, at revisors uafhængighed ikke bliver kompromitteret.

En anden foranstaltning, der blev indført af EU for at hjælpe med at styrke revisorerne uafhængighed, er obligatorisk rotation af revisor og revisionsvirksomheden.

## 16. HVAD ER OBLIGATORISK ROTATION AF REVISOR OG REVISIONSVIRKSOMHEDEN?

Obligatorisk rotation af revisor og revisionsvirksomheden betyder, at der er fastsat en maksimal varighed for den aftale, som indgås mellem revisionsvirksomheden og virksomheden (revisionsaftalen). Dette krav styrker revisors uafhængighed af den reviderede virksomhed. Kravet er en særlig EU-foranstaltning for PIE-virksomheder.

Kravet betyder, at PIE-virksomheder skal finde en ny revisionsvirksomhed efter en 10-årig periode. EU-medlemsstaterne kan dog fastsætte en kortere periode på nationalt plan eller tillade begrænset forlængelse af revisionsaftalens varighed. Som følge heraf er der på tværs af Europa forskel på, hvor lang tid ad gangen en revisor og en revisionsvirksomhed kan revidere en PIE-virksomheds årsregnskab.

I Danmark gælder kravet om rotation efter en 10-årig periode, medmindre PIE-virksomheden sender revisionsopgaven i udbud. I sådanne tilfælde er den maksimale varighed 20 år. Denne periode kan forlænges yderligere til 24 år, hvis generalforsamlingen efter udløbet af 10-års perioden vælger yderligere mindst en revisor til at udføre revisionen.

Dette faktaark er baseret på en publikation, *Audit Facts*, der bliver udgivet af den europæiske revisorforening, Accountancy Europe. Der er dog sket en væsentlig tilpasning, således den er tilpasset det danske marked.

Ved siden af kravet om rotation af revisionsvirksomheden gælder, at den underskrivende revisor maksimalt kan være tilknyttet PIE-revisionsopgaven i syv år. Herefter skal vedkommende udskiftes for en periode af mindst tre år.

## 17. MÅ REVISORER LEVERE ANDRE YDELSER TIL DERES REVISIONSKUNDER?

Revisorer kan udføre en begrænset mængde af ydelser, der ikke omhandler revision, til deres revisionskunder, når følgende betingelser er opfyldt:

- Ydelsen må ikke være i strid med lovgivning eller etiske standarder for revisorer
- Ydelsen må ikke kompromittere revisors uafhængighed
- Ydelsen må ikke involvere, at revisor påtager sig en ledelsesrolle.

Ikke-revisionsydelser kan enten have forbindelse til revisionen af årsregnskabet – eksempelvis et review af finansielle informationer fra virksomheden – eller kan være efterspurgt af andre interessenter, der forventer troværdig information fra virksomheden, som er kontrolleret af en tredjepart/revisor – eksempelvis projektregnskaber eller bæredygtighedsrapportering.

I revisorforordningen findes en række yderligere begrænsninger for PIE-revisionsopgaver:

- Der findes en omfattende liste over ydelser, der er forbudte for PIE-revisorer, når de også reviderer PIE-virksomhedens årsregnskab. De enkelte medlemsstater har mulighed for at tillade specifikke ydelser fra denne liste, under forudsætning af at de opfylder bestemte krav. Danmark har tilladt nogle specifikke skatteydelser og vurderingsydelser
- Der er et loft på 70 procent af revisionshonoraret på det honorar, som revisor må modtage for levering af ikke-revisionsydelser. Dette måles som et gennemsnit over de seneste tre år.

Accountancy Europe har udgivet en publikation, *Non-audit services and auditor's independence*, som uddyber dette forhold.