

## D 17/96

I samband med Revisorsnämndens (RN:s) handläggning av godkände revisorn A-sons ansökan om fortsatt godkännande som revisor har Skattemyndigheten i X län ifrågasatt A-sons revisionsinsatser i två aktiebolag. Iakttagelserna har gjorts vid skatterevision av bolagen.

Skattemyndighetens revision i det första bolaget (konsultbolaget) – ett företag som bedriver ekonomisk rådgivning, handlägger redovisningsärenden m.m. – omfattar räkenskapsåren 1992-1994. Skattemyndigheten har för samtliga dessa år funnit betydande brister i bolagets redovisning. Bristerna har bl.a. föranlett Skattemyndigheten att i efterhand påföra bolaget mervärdesskatt och skattetillegg. Bolaget har under vissa perioder även försummat att i rätt tid deklarerat för inkomster och mervärdesskatt vilket medfört att bolaget har skönstaxerats. A-son har lämnat ren revisionsberättelse för räkenskapsåret 1992. I revisionsberättelserna för räkenskapsåren 1993 och 1994 har han påtalat att bolaget år 1991 förvärvat del av en fastighet men att lagfart saknas för detta förvärv. Han har därutöver i revisionsberättelsen år 1993 noterat att han först den 15 september 1995 erhållit räkenskapsmaterialet för granskning och i revisionsberättelsen för år 1994 förklarat att han på grund av osäkerheten beträffande en bland tillgångarna upptagen skattefordran inte kan vare sig till- eller avstyrka att resultat- och balansräkningen fastställs eller att vinsten disponeras i enlighet med förslaget i förvaltningsberättelsen. Utöver vad som nu redogjorts för innehåller A-sons revisionsberättelser inga anmärkningar.

Vid skatterevisionen i det andra bolaget – ett åkeri – har Skattemyndigheten konstaterat att detta bolag i sin balansräkning per den 31 december 1994 bland anläggningstillgångarna upptagit fordon till ett värde motsvarande i det närmaste hälften av bolagets totala tillgångar, som vid tidpunkten i fråga inte längre var bolagets egendom. A-son har lämnat en ren revisionsberättelse.

A-son har till RN anfört följande. Konsultbolagets årsredovisningar och räkenskapsmaterial har under alla år inkommit för sent för revision vilket han påtalat såväl muntligt som skriftligt. Räkenskapsmaterialet har varit svårreviderat. Han kan nu i efterhand konstatera att han borde ha ägnat mer tid åt granskningen och att han borde ha anmärkt i revisionsberättelserna på de fel och brister som han upptäckt. När det gäller åkeribolaget gjorde han tyvärr inte någon fysisk kontroll av de aktuella tillgångarna. Han anser dock att granskningen i övrigt utförts enligt god revisionssed.

RN, som tagit del av A-sons granskningsdokumentation avseende de aktuella uppdragen, gör följande bedömning.

Av A-sons dokumentation avseende revisionen av konsultbolaget under åren 1992-1994 framgår att han uppmärksammat flera fel och brister i bolagets redovisning. Han har varje räkenskapsår skriftligen påtalat ett antal fel för bolagets styrelse. Det har varit fråga om fel av allvarlig beskaffenhet varav flera, exempelvis att bolaget felaktigt belastats med ränta avseende företagsledarens privata lån, har förelegat samtliga tre år. RN finner att A-son genom sin underlåtenhet att i sina revisionsberättelser anmärka på allvarliga brister i bolagets räkenskaper har åsidosatt god revisionssed. Detta gäller särskilt beträffande återkommande fel.

När det gäller revisionen av åkeribolaget har A-son medgett att han inte förvissade sig om att de aktuella anläggningstillgångarna fortfarande ägdes av bolaget. Hans underlåtenhet härvidlag utgör, med hänsyn till balanspostens relativa betydelse, ett klart avsteg från god

revisionsse. A-sons uttalande att granskningen ”i övrigt” utförts enligt god sed tyder på att han är införstådd med detta.

RN finner sammantaget att A-son på ett allvarligt sätt åsidosatt sina skyldigheter som revisor.

Med stöd av 22 § andra stycket lagen (1995:528) om revisorer meddelar RN A-son varning.

Ärendet har avgjorts av RN:s ordförande Lennart Grufberg samt ledamöterna Siv Björs, Anne-Charlotte Eggwertz, Elisabet Fura-Sandström, Margit Knutsson, Eva-Britt Nordhall, Per Thorell och Gunnar Widhagen. Vid den slutliga handläggningen har i övrigt närvarit kanslichefen Christer Lefrell samt byrådirektören Fredrik Bengtsson, föredragande.