

D 10/00

Dåvarande Skattemyndigheten i Y län har inkommit till Revisorsnämnden (RN) med en underrättelse beträffande godkände revisorn A-son.

Skattemyndigheten har anfört bl.a. följande.

A-son har varit vald revisor i ett av två makar ägt aktiebolag (bolaget) vars huvudsakliga verksamhet utgjorts av buss- och lastbilsvävt. Under räkenskapsåret 1994/95 har bolaget såsom räntekostnader bokfört ett belopp om 55 878 kr som i själva verket avsett amortering (24 000 kr) och ränta (31 878 kr) på ett privat lån som bolagets ägare tagit upp i bank. Skattemyndigheten har beskattat beloppet som lön till företagsledarna och påfört skattetillägg. Bolaget har påförts arbetsgivaravgifter samt avgiftstillägg.

Bolaget har tidigare erhållit ett villkorat aktieägartillskott. Under räkenskapsåret 1994/95 har detta minskat från 280 000 kr till 228 910 kr, dvs. med 51 090 kr. Skattemyndigheten har ifrågasatt A-sons granskning av underlaget för återbetalningen ”eftersom kostnadsförda räntor inte torde kunna vara återbetalt aktieägartillskott”.

A-son har avgett en ren revisionsberättelse för räkenskapsåret 1994/95.

Av A-sons yttranden framgår bl.a. följande.

Under bolagets första räkenskapsår, 1988/89, uppstod underskott i verksamheten. Detta underskott täcktes med ett villkorat aktieägartillskott om ca 300 000 kr. Det belopp som i årsredovisningen för år 1994/95 redovisats som villkorat aktieägartillskott (228 910 kr) motsvarar företagsledarnas resterande skuld per bokslutsdagen på det banklån som upptogs i samband med att bolaget erhöll tillskottet. Bolaget har inte behandlat frågan om återbetalning formellt riktigt. Transaktionen har inte heller redovisats som återbetalning av aktieägartillskott. Bolaget har i stället felaktigt kostnadsfört 55 878 kr som ränta.

RN, som haft tillgång till A-sons dokumentation av ifrågavarande revisionsuppdrag, gör följande bedömning.

Det får anses klarlagt att bolaget bokfört räntekostnader med ett för högt belopp samt att detta sammanhänger med att bolaget förfarit felaktigt i samband med återbetalning av ett villkorat aktieägartillskott.

Enligt årsredovisningen för räkenskapsåret 1994/95 har bolaget haft räntekostnader om totalt 77 698 kr. Bland de räntebärande skulderna utgör en checkräkningskredit om 155 172 kr (limit 175 000 kr) den helt dominerande posten. Mot bakgrund härav framstår bolagets räntekostnader som anmärkningsvärt höga. Av årsredovisningen framgår vidare att det villkorade aktieägartillskottet under året minskat med drygt 50 000 kr. I förvaltningsberättelsen sägs att bolagets ägare ”har ett privat lån på resterande kr 228.910 hos Handelsbanken, vilket har använts i aktiebolaget år 1989 till inköp av bl.a. maskiner som ingår i rörelsen” samt att detta belopp redovisas inom linjen som villkorat aktieägartillskott.

RN anser att såväl räntekostnaderna som bolagets hantering och redovisning av det villkorade aktieägartillskottet har utgjort områden där A-son, redan med hänsyn till vad som framgår av årsredovisningen, haft anledning att fördjupa sin granskningsinsats. A-son har i sina yttranden kommenterat bolagets redovisning men inte i något avseende redogjort för sin granskning eller för eventuella överväganden vid revisionens genomförande. RN utgår därför från att dokumentationen i allt väsentligt återspeglar utförda åtgärder och gjorda bedömningar. A-sons dokumentation innehåller inte något som tyder på att han vid tidpunkten för revisionen ifrågasatt nivån på räntekostnaderna eller förfaringssättet vid återbetalningen av aktieägartillskottet. Den innehåller inte heller något som talar för att han granskat dessa

områden närmare. RN kan därför inte dra någon annan slutsats än att A-son alltför okritiskt godtagit bolagets redovisning i nu berörda delar.

Vid en samlad bedömning finner RN att A-son inte utfört uppdraget med den omsorg god revisionsred kräver. Han har därmed åsidosatt sina skyldigheter som revisor.

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

Ärendet har avgjorts av RN:s ordförande Lennart Grufberg samt ledamöterna Stig von Bahr, Klas-Erik Hjorth, Margit Knutsson, Jan-Erik Moreau, Claes Norberg, Lars Wenne och Gunnar Widhagen. Vid den slutliga handläggningen har i övrigt närvarit kanslichefen Christer Lefrell, chefsjuristen Per Eskilsson samt avdelningsdirektören Fredrik Bengtsson, föredragande.