

D 41/98

Skattemyndigheten i Y län har till Revisorsnämnden (RN) inkommit med en underrättelse avseende godkände revisorn A-sons (X-stad) revisionsinsatser i ett aktiebolag under räkenskapsåren 1995 och 1996. Bolaget har drivit handel med begagnade bilar.

Av underrättelsen framgår att skattemyndigheten i samband med skatterevision uppmärksammat allvarliga brister i bolagets bokföring. Skattemyndigheten har bl.a. funnit att bolaget saknat kassakonto i bokföringen trots att övervägande delen av affärshändelserna i bolaget bestått av kontanta inköp och försäljningar. Kontot "Avräkning med ägarna" har använts som kassakonto alternativt observationskonto och s.k. slaskkonto. Ifrågasvarande konto har visat stora underskott. För räkenskapsåren 1995 och 1996 uppgick dessa till cirka 800 tkr respektive 1,8 mkr. Vidare har uppmärksamats att en del transaktioner inte har bokförts samt att underlag till affärshändelser i vissa fall saknats eller varit bristfälliga. Bolagets bokföring har varit behäftad med sådana brister att det enligt skattemyndighets uppfattning inte varit möjligt att under åren bedöma rörelsens förlopp samt resultat och ställning. Båda de aktuella åren har A-son lämnat ren revisionsberättelse.

A-son har inte ifrågasatt de av skattemyndigheten lämnade uppgifterna. Han har uppgett att han själv påtalat bristerna, såväl direkt till bolaget som till den av bolaget anlitate redovisningsbyrån, i samband med revisionen för respektive räkenskapsår. Anledningen till att han avgav rena revisionsberättelser var att företagsledaren lovade att snarast åtgärda bristerna i bolagets redovisning. Arbetet med att åtgärda fel och brister påbörjades men hann aldrig slutföras bl.a. beroende på företagsledarens hälsotillstånd. Kort efter att A-son avgett revisionsberättelsen för år 1996 har han i skrivelse till företagsledaren förklarat att han skulle återkalla sin revisionsberättelse och avsäga sig uppdraget om inte de kvarstående bristerna för år 1995 och 1996 åtgärdades inom tre månader.

RN gör följande bedömning.

Om en revisor upptäcker att en klient inte fullgör sin redovisning på ett riktigt sätt är han skyldig att påtala detta för klienten. Allvarligare brister skall påtalas skriftligen i den form som anges i 10 kap. 11 § aktiebolagslagen (1975:1385) och ytterst föranleda en anmärkning i revisionsberättelsen. Av de handlingar A-son ingivit till RN framgår att han uppmärksammat och för klienten påtalat allvarliga brister i bolagets bokföring. Någon rättelse har emellertid inte kommit till stånd. A-son har trots detta avgivit rena revisionsberättelser för år 1995 och 1996.

Genom sin underlåtenhet att anmärka i revisionsberättelserna på de allvarliga bristerna i bolagets bokföring har A-son 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 Revisorsnämndens ordförande Lennart Grufberg samt ledamöterna Stig von Bahr, Eva Stenman From, Elisabet Fura-Sandström, Klas-Erik Hjorth, Margit Knutsson, Bengt-Allan Mettinger och Jan-Erik Moreau. Vid den slutliga handläggningen har i övrigt närvarit kanslichefen Christer Lefrell, avdelningsdirektören Fredrik Bengtsson samt byrådirektören Gunilla Claesson, föredragande.