

LR: dom 2004-04-13, mål nr 22302-02

KamR: beslut att ej meddela PT, 2005-04-28, mål nr 3443-04

RegR: beslut att ej meddela PT, 2006-10-10, mål nr 3105-05

## D 27/02

Revisorsnämnden har mottagit två anmälningar rörande auktoriserade revisorn A-son och med anledning därav öppnat förevarande disciplinären.

Av handlingarna i ärendena framgår följande. A-son var vald revisor i ett aktiebolag som bedrev bland annat tillverkning av fritidsbåtar. Räkenskapsåret 1997 omsatte bolaget 8,8 mnkr och redovisade en förlust om 1,5 mnkr. I årsredovisningen för nämnda räkenskapsår redovisade bolaget under rubriken *Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter* en fordran om 3 mnkr på ett handelsbolag. Fordran avsåg ventilationsutrustning som bolaget enligt avtal sålt till handelsbolaget. Utrustningen var varken levererad, fakturerad eller betald. Avtalat leveransvillkor var fritt säljarens lokal. A-son lämnade en ren revisionsberättelse för räkenskapsåret 1997.

A-son har anfört följande. Han valdes till revisor i bolaget i december 1997. Bolaget hade i september 1996 träffat avtal om försäljning av en ventilationsanläggning till ett handelsbolag. Leverans och betalning skulle ske allteftersom nedmontering av anläggningen skedde. I bokslutet per den 31 december 1996 redovisades 2,4 mnkr som upplupen intäkt avseende viss del av ventilationsutrustningen. Leverans och betalning avseende den delen skedde under år 1997. Enligt samma princip redovisades i bokslutet per den 31 december 1997 ett belopp om 3 mnkr som upplupen intäkt avseende den återstående, ännu inte levererade delen av utrustningen. Han fann inte skäl att ifrågasätta denna redovisning eftersom handelsbolaget under år 1997 visat betalningsförmåga genom att betala för den del av utrustningen som levererats och någon hävning av avtalet inte skett vid tidpunkten för revisionsberättelsens avlämnande. Senare under år 1998, efter det att revisionsberättelsen avseende räkenskapsåret 1997 lämnats, hävdades dock avtalet såvitt avsåg den del av utrustningen som inte levererats.

RN, som har tagit del av A-sons granskningsdokumentation för det aktuella bolaget räkenskapsåret 1997, gör följande bedömning.

Revisorslagen (2001:883) trädde i kraft den 1 januari 2002, då lagen (1995:528) om revisorer upphörde att gälla. Enligt punkt 3 i övergångsbestämmelserna till den nya lagen skall en fråga om discipliningripande mot en revisor på grund av en åtgärd eller underlåtenhet före lagens ikraftträdande prövas enligt äldre bestämmelser, om inte en prövning enligt de nya bestämmelserna är förmånligare för revisorn. Med stöd härav tillämpar RN i förevarande fall de äldre bestämmelserna.

Bolaget, som hade en omsättning om 8,8 mnkr, redovisade en fordran på ett handelsbolag om 3 mnkr avseende försåld ventilationsutrustning som en upplupen intäkt i årsredovisningen för räkenskapsåret 1997. Utrustningen hade emellertid inte levererats vare sig under räkenskapsåret eller senare. Bolaget hade inte heller fakturerat handelsbolaget för köpeskillingen. Med hänsyn till att godset per balansdagen inte hade övergått i köparens besittning och risken för godset inte heller övergått på köparen förelåg inte förutsättningar för att redovisa köpeskillingen som en intäkt under räkenskapsåret 1997. Vad A-son anfört om att försäljningsavtalet alltså var gällande när revisionsberättelsen avgavs saknar relevans för bedömning av vid vilken tidpunkt

intäktsredovisning skall ske. Genom att i ovan angivet avseende godta bolagets redovisning har A-son allvarligt 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 in pleno. I beslutet har deltagit kammarrättspresidenten Lennart Grufberg, ordförande, hovrättspresidenten Gunnel Wennberg, vice ordförande, skattechefen Vilhelm Andersson, auktoriserade revisorn Ulla Nordin Buisman, enhetschefen Eva Ekström, godkände revisorn Klas-Erik Hjorth, utredningssekreteraren Jan-Erik Moreau, professorn Claes Norberg samt skattejuristen Kerstin Nyquist. Vid ärendets slutliga handläggning har i övrigt närvarit direktören Christer Lefrell, chefsjuristen Per Eskilsson, revisionsdirektören Eva Haage samt byrådirektören Björn Fredljung som föredragit ärendet.