

LR: dom, 1998-12-14, mål nr Ö 4001-98

KamR: beslut att ej meddela PT, 2000-03-22, mål nr 274-1999

D 7/98

I anmälan till Revisorsnämnden (RN) har kritik framförts mot godkände revisorn A-son, X-stad.

Av handlingarna i ärendet framgår bl.a. följande.

A-son har varit vald revisor i ett aktiebolag som försattes i konkurs i juli 1994. Av den utredning som företogs i samband med konkursen framkom att bolagets senast reviderade årsredovisning, som avser räkenskapsåret 1992, ger en missvisande bild över bolagets resultat och ställning. Konkursutredningen har bl.a. utvisat att en ”värdelös” fordran om 105 tkr redovisats bland bolagets omsättningstillgångar. Fordran som härrörde från räkenskapsåret 1991 avsåg ett företag som försatts i konkurs under år 1992. Den fanns inte upptagen i konkursbouppteckningen för gäldenären. Vidare har framkommit att upplupna räntekostnader om 530 tkr inte medtagits. Bolagets omsättning uppgick under det aktuella räkenskapsåret till drygt 3,6 mkr.

A-son har yttrat sig i ärendet och anfört i huvudsak följande. Han ifrågasatte värdet på fordringen vid revisionen. Företagsledaren uppgav emellertid att han fått uppgift från konkursförvaltaren att utdelning skulle komma att ske i konkursen. Enligt kontoutdrag från bankerna fanns uppgifter om upplupen ränta per bokslutsdatum den 31 december 1992. Vid tiden för själva bokslutsupprättandet, som inföll under perioden mars till juni 1993, hade emellertid omständigheter tillkommit som innebar att den upplupna räntan avskrivits. Under våren 1993 försökte bolaget nämligen sälja den fastighet som var belånad och i samband härmed fördes diskussioner med bankerna. Han tog del av ett köpeavtal enligt vilket fastigheten skulle överlåtas för en krona mot övertagande av befintliga lån. Någon upplupen ränta fanns inte med i bilden. Detta måste enligt A-son innebära att den upplupna räntan avskrivits genom ett underhandsackord och att enbart kapitalskulden återstod.

RN – som tagit del av A-sons dokumentation – gör följande bedömning.

De centrala revisionsbegreppen väsentlighet och risk skall vara vägledande när revisorn avgör vad revisionsarbetet skall riktas in på och hur omfattande det skall vara. Fordran på det i konkurs försatta bolaget utgjorde en post som A-son med hänsyn till omständigheterna haft anledning att granska närmare. Dels avsåg fordran ett väsentligt belopp - drygt en fjärdedel av bolagets totala omsättningstillgångar, dels var gäldenären försatt i konkurs. A-son har inte själv kontaktat konkursförvaltaren utan han har enbart förlitat sig på en uppgift från företagsledaren att utdelning i konkursen kunde påräknas. RN bedömer att A-sons underlåtenhet att närmare kontrollera fordrans existens och värde utgör ett allvarligt åsidosättande av god revisionssed.

När det gäller de upplupna räntekostnaderna har A-son vitsordat att sådana existerade per bokslutsdatum enligt bankernas engagemangsuppgift till bolaget. Den förklaring han lämnat till varför han bedömt att dessa inte skulle medtagas i årsredovisningen är anmärkningsvärd. A-son har inte gjort gällande och det framgår för övrigt inte heller av hans arbetsanteckningar att han skulle ha fått sitt antagande att ränteskulden avskrivits vidimerad av bolagets banker. Även om det faktiskt hade varit så att ränteskulden avskrivits under år 1993 skulle det förhållandet inte i detta fall ha inverkat på bolagets skyldighet att redovisa den upplupna räntan per den 31 december 1992.

RN bedömer att A-son i förevarande revisionsuppdrag på ett allvarligt sätt avvikit från god revisionssed vid sin granskning och bedömning av två väsentliga balansposter.

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 Lena Abjörner, Stig von Bahr, Siv Björs, Ann Brevenkär, Elisabet Fura-Sandström, Jan-Erik Moreau, Per Thorell och Gunnar Widhagen. Vid den slutliga handläggningen har i övrigt närvarit kanslichefen Christer Lefrell, avdelningsdirektören Carina Bergman Marcus samt byrådirektören Gunilla Claesson, föredragande.