

## D 22/99

Revisorsnämnden (RN) har mottagit en underrättelse från Skattemyndigheten i X län avseende auktoriserade revisorn A-son. I underrättelsen ifrågasätts A-sons granskningsinsatser. RN finner att A-son i flertalet avseenden har lämnat tillfredsställande förklaringar, vilka stöds av hans granskningsdokumentation. Vad gäller ärendet i övrigt får RN anförda följande.

Av underrättelsen framgår bland annat följande. A-son har varit vald revisor i ett aktiebolag som varit föremål för skatterevision avseende räkenskapsåren 1992 och 1993. Verksamheten i bolaget bestod i uthyrning av videofilmer samt försäljning av tobak m.m. och bedrevs i två butiker. Årsomsättningen uppgick de två räkenskapsåren till 7,5 mkr respektive 8 mkr. Inkomstverifikationerna för den dagliga försäljningen bestod av dagliga och månatliga utslagskvitton från butikernas kassaapparater. I var och en av de två butikerna fanns en kassaapparat. Apparaternas kontrollremсор har inte bevarats. A-son har lämnat rena revisionsberättelser för räkenskapsåren 1992 och 1993.

A-son har i yttrande till RN anfört bland annat följande. Eftersom han bedömde att bolagets hantering av dagskasseredomvisningen var tillfredsställande kontrollerade han inte att kontrollremсор från kassaapparaterna fanns bevarade. Efter eventuella rättelser registrerades utslagskvittona i en datamall, som tillsammans med utslagskvittona utgjorde underlaget till månadens kontantförsäljning.

RN, som haft tillgång till A-sons granskningsdokumentation för bolaget avseende de aktuella räkenskapsåren, gör följande bedömning.

Bokföringsnämnden har i en rekommendation (BFN R 2) fastslagit i vilken utsträckning god redovisningssed tillåter att gemensam verifikation används för ett flertal affärshändelser. Vid kontantförsäljning i mindre företag som använder endast en eller ett fåtal kassaapparater skall enligt rekommendationens punkt 20 den gemensamma verifikationen bestå av dels kontrollremсор från kassaapparaten, dels tömningskvitton. Bolagets verifikationshantering har således inte stått i överensstämmelse med vad god redovisningssed kräver. A-son har vidgått att han inte kontrollerat att kassaapparaternas kontrollremсор bevarats. A-son har därvid 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 Lena Abjörner, Stig von Bahr, Jan-Erik Moreau, Claes Norberg, Ingrid Ullberg och Gunnar Widhagen. Vid den slutliga handläggningen har i övrigt närvarit kanslichefen Christer Lefrell samt byrådirektören Björn Fredljung, föredragande.