

D 38/98

Skattemyndigheten i Y län har till Revisorsnämnden (RN) inkommit med en underrättelse avseende godkände revisorn A-sons insatser som vald revisor i ett aktiebolag. Skattemyndigheten har funnit väsentliga brister i bolagets redovisning av mervärdesskatt för räkenskapsåret 1994/95. A-son avgav en ren revisionsberättelse för detta räkenskapsår den 25 januari 1996. Den 9 februari 1996 avgav han en oren revisionsberättelse av vilken det framgår att den ersätter den tidigare avlämnade. I den orena revisionsberättelsen avstyrkte A-son såväl fastställande av resultat- och balansräkningen som ansvarsfrihet för styrelsen eftersom han upptäckt att bolaget bokfört mervärdesskatten på ett sätt som inte kan anses förenligt med god redovisningssed.

A-son har uppgett i huvudsak följande. Han erhöll uppdraget som revisor i bolaget först i januari 1996. Eftersom bolaget hade kort tid på sig att lämna in årsredovisning till PRV var det angeläget att revisionen genomfördes så snart som möjligt. Innan han avgav den första revisionsberättelsen kontaktade han bolagets förre revisor samt den konsult som skötte redovisningen. Ingen av dem hade haft några anmärkningar på föregående års räkenskapsmaterial. A-son kände dessa personer sedan tidigare och visste att de var seriösa yrkesutövare. Redovisningskonsulten intygade skriftligen att han för nu aktuellt räkenskapsår handhaft den löpande redovisningen, tagit fram underlag för bl.a. redovisning av mervärdesskatt samt upprättat bokslut. A-son kontrollerade själv vissa poster. Han stämde av kontot för arbetsgivaravgifter mot utbetalda löner. Vidare stämde han av de utgående balanserna per den 30 juni 1995 såvitt avser kontona för upplupna sociala avgifter och mervärdesskatt mot gjorda betalningar efter detta datum. I hans revisionsplan ingick att i början av februari 1996 mer i detalj följa upp redovisningsperioden juli - december 1995. Vid denna senare granskning fann han allvarliga brister i redovisningen av mervärdesskatten för räkenskapsåret 1994/95 varför han så snart som den 9 februari 1996 lämnade en ny revisionsberättelse som ersatte den tidigare avlämnade.

RN, som tagit del av A-sons arbetsdokumentation, gör följande bedömning.

Enligt 10 kap. 7 § aktiebolagslagen (1975:1385) skall revisorn i den omfattning som god revisionssed bjuder granska bolagets årsredovisning jämte räkenskaper samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning. Först härefter skall revisorn avge revisionsberättelse. Att klienten i vissa fall har intresse av att snabbt få fram en reviderad årsredovisning får inte påverka revisorn i dennes skyldighet att utföra revisionen så grundligt som krävs.

Av A-sons redogörelse har framkommit att han förlitat sig på omdömen om bolaget lämnade av bolagets förre revisor och av den redovisningskonsult som skött bokföringen för aktuellt räkenskapsår. Själv har han p.g.a. tidsbrist inför avlämnandet av den första revisionsberättelsen endast företagit begränsade kontrollåtgärder. Revisionsberättelsen innehåller dock inte någon reservation om att granskningen inskränkts. Utåt sett framstår det således som om A-son genomfört en "normal" revision. Det är mot denna bakgrund hans insatser skall bedömas.

Genom att avlämna sin första revisionsberättelse innan han företagit tillräckliga granskningsåtgärder för att kunna bilda sig en egen välgrundad uppfattning om redovisningen skett enligt lag och god sed har A-son åsidosatt sina skyldigheter som revisor. Med hänsyn till att han omedelbart efter avlämnandet av den första revisionsberättelsen fördjupat granskningen och därefter avgett en ny oren revisionsberättelse bedömer RN erinran vara en tillräcklig påföljd.

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

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 Martina Gustafson, föredragande.