

revisionspligten. Den lovpligtige revision sigter således ikke på at tilgodese skattemyndighedernes behov. Fejl i bogføring og årsregnskab kan dog forplante sig til selvangivelsen. En ophævelse af revisionspligten kan derfor betyde, at der skal anvendes flere ressourcer på kontrollen af det enkelte selskab, når det kontrolleres.

De fleste små selskabers regnskaber er dog overskuelige med relativt få regnskabsposter. Så længe bogføringslovens bestemmelser og bestemmelserne i skatte- og afgiftslovene efterleves, kan skattemyndighederne følge regnskabsposterne og har dermed mulighed for at kontrollere registreringerne til skatte- og afgiftsopgørelsen.

I forbindelse med gennemførelse af FairPlay I-lovforlaget, L 96, Folketinget 2004-2005, er der i skattekontrolloven blandt andet indført hjemmel til, at SKAT kan beskikke en statsautoriseret eller registreret revisor til på den bogføringspligtiges vegne at udarbejde et skattemæssigt årsregnskab, hvis et sådant regnskab lider af væsentlige mangler eller ikke er indsendt rettidigt. Det af SKAT udlagte honorar kan indrives ved udlæg i henhold til opkrævningsloven. En tilsvarende hjemmel til tvangsmæssig beskikkelse i tilfælde af regnskabsmangler og opgørelse af afgifts-tilsvar er endvidere indført i opkrævningsloven med virkning generelt for skatte- og afgiftslove.

I de kommende år udmøntes Told- og Skattestyrelsens nye service- og kontrolstrategi, hvilket vil indebære en fokusering på problemvirksomheder. Den nye service- og kontrolstrategi indebærer således en mere fokuseret og målrettet indsats mod de virksomheder, hvor skattemyndighederne vurderer der kan være problemer.

Selvom revisionspligten reduceres, forventes det endelig, at langt de fleste virksomheder fortsat vil anvende revisor til såvel udarbejdelsen af årsrapporten som til skattemæssig assistance. I dag er det kun 10 % af virksomhederne, der udelukkende anvender revisor til at foretage den lovpligtige revision. Dette ses ligeledes af en spørgeskemaundersøgelse, som Rambøll Management har gennemført for Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Resultatet af spørgeskemaundersøgelsen ligger endvidere i tråd med de erfaringer, den engelske revisororganisation Society of Professional Accountants har gjort i forbindelse med, at grænsen for revisionspligt blev hævet i Storbritannien. Selv om virksomhederne fravalgte revision, vedblev de med at købe andre ydelser fra revisor som for eksempel bistand til regnskabsopstilling og skatteregnskabet.

Regeringen lægger vægt på, at en reduktion af revisionspligten ikke fører til øget skatteunddragelse. Re-

geringen vil således sikre, at der er tilstrækkelige ressourcer hos skattemyndighederne til at håndtere det ekstra arbejde, der er forbundet med at sikre en betryggende kontrol. Dette estimeres til ca. 45 årsværk. Kontrolindsatsen i forhold til de virksomheder, der vælger ikke at lade sig revidere som følge af en reduktion af revisionspligten for små virksomheder, vil indgå i den samlede prioritering af kontrol- og ressourceindsatsen i den fusionerede skatte- og afgiftsforvaltning.

Det skal bemærkes i relation til en vurdering af revisionspligtens betydning for bekæmpelse af økonomisk kriminalitet, at revisorer kun sjældent afslører økonomisk kriminalitet, og at revisors revisionshandling ikke er egnet til eller rettet mod at afsløre besvigelser. Af det såkaldte Brydensholtudvalgs undersøgelse fra 1999 fremgår, at revisor kun står for 2 pct. af de anmeldte besvigelser i danske selskaber. Specielt hvad angår besvigelser, der begås af ledelsen, forekommer revisors muligheder for afsløring ringe, idet ledelsen kan tilsidesætte eventuelle interne kontroller i selskabet. En svensk undersøgelse viser ligeledes, at ganske få anmeldelser vedrørende økonomisk kriminalitet kommer fra revisor. Selve eksistensen af lovpligtig revision antages almindeligvis at virke forebyggende over for økonomiske forbrydelser. Det er dog vanskeligt at afgøre, med hvilken styrke forebyggelsen virker.

For så vidt angår spørgsmålet, om bankerne vil kræve reviderede regnskaber for at yde kredit, skal det nævnes, at ca. halvdelen af de små selskaber i regnskabsklasse B har lån i banker, som dermed er de vigtigste private kreditorer. Imidlertid viser Erhvervs- og Selskabsstyrelsens rapport, at banker i deres kreditvurdering ikke skelner mellem personligt ejede virksomheder, som ikke er undergivet revisionspligt, og små selskaber med revisionspligt. Hos begge virksomhedstyper vil bankerne i de fleste tilfælde kræve personlig sikkerhedsstillelse, som gør den begrænsede hæftelse i små selskaber illusorisk, ligesom personligt kendskab har stor betydning.

Den lovpligtige revision hævdes at have en vis betydning for den tillid, som selskaberne har ved samhandel med hinanden. Efterspørgsel efter små virksomheders regnskaber vurderes dog at være forholdsvis begrænset, idet en samhandelspartner ofte baserer sin forretningsforbindelse med en mindre virksomhed på et direkte kendskab til selskabets ledelse og forhold i øvrigt.

Afvejningen af den lovpligtige revisions nytte og omkostningerne forbundet hermed er specielt interessant i forhold til selskaberne og deres ledelse, fordi det er dem, der betaler omkostningerne ved revisionsplig-