VÄGEN TILL AUKTORISATION

Varför blir inte fler godkända revisorer auktoriserade?

Handledare:
Leif Holmberg
Nils-Gunnar Rudenstam

Författare:
Carina Magnusson
Förord

Jag vill tacka min handledare Leif Holmberg för en bra och konstruktiv handledning och tack till Nils-Gunnar Rudenstam för reflektioner och värdefulla kommentarer.

Ett stort tack till revisorerna Börje, Carl-Magnus, Christer, Ingvar, Knut, Mats, Mats och Sven-Erik, som har gett lite av sin värdefulla tid till att besvara mina frågor och delat med sig av sina åsikter och erfarenheter angående frågeställningen i denna uppsats.

Ett stort tack till mina underbara barn, Linda och Nicklas som har stöttat mig, läst och lämnat kommentarer till min uppsats. Sist men inte minst ett tack till min yngsta son Robin och min särbo Hasse som har ställt upp och hjälpt mig under denna intensiva tid.

Tack!

Carina Magnusson
Sammanfattning

Titel: Vägen till auktorisation – Varför blir inte fler godkända revisorer auktoriserade?

Kurs: FE6080 – Examensarbete i företagsekonomi

Författare: Carina Magnusson

Handledare: Leif Holmberg och Nils-Gunnar Rudenstam

Syfte: Syftet med kandidatuppsatsen är att undersöka varför inte fler godkända revisorer väljer att bli auktoriserade.

Metod: Uppsatsens metod är vald efter en abduktiv ansats med kvalitativ inriktning. Insamlingen av data till det empiriska materialet som ligger till grund för studien, har skett genom personliga intervjuer med åtta revisorer som varit godkända och yrkesverksamma under minst tio år.


Nyckelord: Godkänd – Auktoriserad revisor, utbildning, revisorsexamen
Abstract

Title: The way of authorization – Why don’t more approbated accountants become authorized?

Course: FE6080 – Examination paper in business administration.

Author: Carina Magnusson

Mentor: Leif Holmberg and Nils-Gunnar Rudenstam

Purpose: The purpose with the bachelor’s essay is to examine why more approbated auditors do not choose to become authorized.

Method: The method of the essay is chosen after an abductive start with qualitative alignment. The collection of data for the empirical material that is the cause for this study, has been done by personal interviews with eight auditors who have been approbated and professional during at least ten years.

Conclusion: The research displays that the interviewed accountants are pleased and satisfied with the job assignment they have. They have found their carrier and chosen not to make a higher position as an authorized auditor. A title as authorized auditor or a higher salary were no incitement of becoming authorized. There is no bigger difference in eligibility they between but rather mostly a theoretical competence’s difference. An approbated auditor can just as an authorized be the leader of a team, chief of an accounting branch or has an own accounting firm.

Keywords: Approbated – Authorized auditor, education, auditorexamination
Innehållsförteckning

1. INLEDNING .................................................................................................................... 6
   1.1 Bakgrund .................................................................................................................. 6
   1.2 Problem_diskussion ................................................................................................. 7
   1.3 Syfte .......................................................................................................................... 8
   1.4 Uppsatsens disposition ............................................................................................ 8
2. METOD ............................................................................................................................. 9
   2.1 Metodval ................................................................................................................... 9
   2.2 Tillvägagångsätt ....................................................................................................... 10
   2.3 Datainsamling .......................................................................................................... 11
   2.4 Urval ........................................................................................................................ 11
   2.5 Intervjuguide .......................................................................................................... 12
   2.6 Intervjun ................................................................................................................... 13
   2.7 Analaysmetod .......................................................................................................... 13
   2.8 Undersökningens trovärdighet ............................................................................... 14
3. REFERENSRAM ............................................................................................................ 15
   3.1 Revisionsbranschen ................................................................................................. 15
   3.2 Akademisk utbildning/äldre utbildning .................................................................... 15
   3.3 Revisionsplikten ...................................................................................................... 16
   3.4 Revisorns roll .......................................................................................................... 17
   3.5 Revisorns ansvar ...................................................................................................... 19
   3.6 Revisorskategorin .................................................................................................... 20
4. EMPIRISKT MATERIAL OCH ANALYS ...................................................................... 21
   4.1 Respondenterna ....................................................................................................... 22
   4.2 Utbildningsbakgrund ............................................................................................... 22
   4.3 Revisionsplikten ...................................................................................................... 24
   4.4 Revisorns arbetsuppgifter ....................................................................................... 25
   4.5 Team ........................................................................................................................ 28
   4.6 Revisorskategorier ................................................................................................. 29
5. SLUTSATSER OCH REFLEKTIONER ....................................................................... 30
   5.1 slutsats ...................................................................................................................... 30
   5.2 Egna reflektioner ..................................................................................................... 35
   5.3 Förslag till fortsatt forskning .................................................................................. 37
6. KÄLLFÖRTECKNING ................................................................................................. 38
Bilaga ................................................................................................................................... 42
1. INLEDNING

I detta inledande kapitel presenteras bakgrunden till uppsatsen och dess ämnesområden. Syftet med studien presenteras och en disposition över uppsatsens kapitel.

1.1 Bakgrund


Vägen till auktorisation

Carina Magnusson

Sverige har det funnits revisionsplikt för alla aktiebolag sedan 1983, men är under diskussion om den ska vara kvar eller inte.


1.2 Problemdiskussion


Av de godkända revisorerna i Sverige, är ett flertal godkända enligt de äldre bestämmelserna och har inte en akademisk examen. Att revidera ett mindre bolag eller ett större bolag är två skilda sätt att arbeta på. Revision är inte enbart att titta på siffror i företagets bokslut, utan revisorn ska vara kunnig i den bransch där företaget är verksamt i. Erfarenheten och intresset för branschen kan styra revisorins val av uppdrag. Har revisorn inget intresse av börsnoterade bolag, kan valet bli att enbart arbeta med små och medelstora bolag. I de mindre bolagen kan revisorn få en full insyn i hela verksamheten, medan i större bolag där revisorn har flera medarbetare till sin hjälp, blir
denna insyn omöjlig. Revisionsplikten har tagits bort i flera länder och är på gång att försvinna även i Sverige. Ännu finns inget beslut taget var gränsen hamnar för de svenska bolagen. Sätts gränsen högt kan det bli en stor förändring för de godkända revisorernas arbetsuppgifter och ett ytterligare val för revisorerna som är verksamma idag. Sätts gränsen lågt blir det förmodligen ingen större skillnad.

Forskningsfrågan blir att försöka finna de val som har påverkat att inte fler godkända revisorer valt att gå vidare i sin karriär och bli auktoriserad revisor.

1.3 Syfte

Syftet med kandidatuppsatsen är att undersöka varför inte fler godkända revisorer väljer att bli auktoriserade och vilka de påverkande faktorerna är.

1.4 Uppsatsens disposition

I det här avsnittet beskrivs uppsatsens disposition. Uppsatsens samtliga kapitel inleds med en kort ingress som innefattar delarna i kapitlet.

Kapitel 2 Metoddiskussion – I detta kapitel beskrivs den valda undersökningsmetoden, vilken ansats som valts och undersökningens tillvägagångssätt.

Kapitel 3 Referensramen – Detta kapitel innehåller en beskrivning av uppsatsens referensram. Inledningsvis kommer en beskrivning av revisionsbranschen, revisionsplikten, revisorskategorierna och slutligen en beskrivning av revisorns olika roller.

Kapitel 4 Empiriskt material och analys – I kapitlet analyseras svaren från intervjuerna med revisorerna och jämförelse görs mellan referensramen och svaren.

Kapitel 5 Slutsatser och reflektioner – I uppsatsens sista kapitel presenteras slutsatserna, egna reflektioner samt förslag till fortsatt forskning.
2. METOD


2.1 Metodval


Kvalitativ eller kvantitativ metod

En kvalitativ undersökning domineras av kvalitativ data som inte går att kvantifiera, såsom värderingar och attityder (Lundahl & Skärvad, 1999). Kvalitativ forskning är när insamlingen av data fokuserar på kvalitativa intervjuer och tolkande av verbalt insamlad material (Patel & Davidson, 2003). Kvantitativ data är mätningar i form av statistiska bearbetningsmetoder (Ibid).
2.2 Tillvägagångsätt


Kostnaden är högre med personliga intervjuer och det kan ta lång tid att ta sig till platsen för besöksintervjun (Bryman & Bell, 2005). Telefonintervjuer är ett alternativ när det råder tidsbrist eller om det är lång resväg till respondenten (Ibid).
2.3 Datainsamling


Sekundärdatal är data som tidigare samlats in och sammanställts i andra sammanhang (Christensen et al 2001). Sökningen av sekundärdatal har skett på Internet via Högskolans elektroniska tidskrifter och databaser där målet var att hitta litteratur som passade denna undersökning.

2.4 Urval


Att intervjua alla godkända revisorer är ett omfattande arbete och en avgränsning till ett fåtal valda revisionsbyråer i Kalmar, Kronoberg och Blekinge län blir aktuellt. Urvalet sker med hjälp av Internet och FAR SRS medlemsförteckning. Urvalet begränsas till nio intervjuer, tre i varje län med max tio mil i enkel resväg ifrån min egen hemort. Anledningen till detta är att det är kostsamt att resa med egen bil.
Urvalsprofilen i denna undersökning är godkända revisorer som varit verksamma inom yrket under minst tio år. Anledningen till detta val är att finna de personer som arbetat under en längre tid och haft valet att bli auktoriserad. Om undersökningen hade vänts sig till personer som varit godkända en kortare tid än tio år, har de troligen målet inställt på att bli auktoriserad.

2.5 **Intervjuguide**


Intervjuguiden började med frågor om revisorernas utbildningsbakgrund och hur de känner för en vidareutbildning. Idag är kravet 160 poäng på högskolenivå för att kunna bli auktoriserad. Hur lång utbildning revisorn har kan vara en påverkande faktor inför sitt val att bli auktoriserad eller inte.

I intervjuguidens andra del ställdes frågor om revisorerna arbetsuppgifter. Känner revisorn att arbetsuppgifterna känns stimulerande, att de är intressanta eller att revisorerna känner sig nöjda, har de kanske inget behov eller ser ingen anledning till att bli auktoriserad. Frågan om revisionspliktens borttagande var en stor fråga för dem och min fråga blev då om en auktorisation kunde vara ett alternativ för dem.

Många företag är uppbyggda som hierarkier och en del företag arbetar i team. I intervjuguidens tredje del fanns frågor om hur de arbetade på byrån och vem som fördelade arbetsuppgifterna. Tanken med frågorna var att få svar på hur respondenterna såg på ledarrollen.

I den sista delen fanns frågor om hur revisorerna upplevde sitt ansvar, om det kändes större för en auktoriserad revisor än för en godkänd. En auktoriserad revisor arbetar med stora bolag som är noterade på börsen medan en godkänd revisor endast reviderar mindre bolag där omsättningen är på en helt annan nivå. Slutligen en fråga om hur de
kände inför EG:S direktiv om att det enbart ska finnas en revisorskategori, som auktoriserad revisor.

2.6 Intervjun

Intervjuerna skedde på revisorernas respektive kontor, efter det att dag och tid bokats via telefon med de utvalda. Intervjun inleds med en kortfattad presentation av bakgrunden till uppsatsen och hur det insamlade materialet kommer behandlas. Respondenterna ställer upp i en intervju som de kanske inte har nytta av och för att få intervjunpersonen att öppna sig försäkras det att allt material kommer behandlas konfidentiellt (Ejvegård, 2003).


Efter avslutad intervju sammanställdes anteckningarna och mp3-spelaren lyssnades av. Informationens som samlats in skrevs ned på en dator för vidare bearbetning och analysering.

2.7 Analaysmetod

En analys går ut på att hitta mönster genom att undersöka de enskilda delarnas relationer till helheten (Andersen, I, 1998). En jämförelse har gjorts mellan respondenternas svar och därefter en jämförelse mellan svaren och referensramen.
2.8 Undersökningens trovärdighet

Eftersom intervjuerna var anonyma utgås det ifrån att de svar som lämnats är trovärdiga och sanningsenliga.

Validitet


Mätinstrumentet i denna undersökning är intervjuguiden, där samma frågor ställdes till de olika intervjupersonerna. Genom detta såt kan en möjlig jämförelse av svaren göras.

Reliabilitet


För att få så ärliga svar som möjligt påtalades det att intervjupersonerna kommer att förbli anonyma och att allt material kommer att raderas.
3. REFERENSRAM

Det här kapitlet börjar med en beskrivning av revisionsbranschen, revisionsplikten, revisorskategorin och revisorns roll. Skillnaden i utbildningen att bli godkänd revisor idag mot tidigare bestämmelser och slutligen ges en beskrivning av revisorns olika roller.

3.1 Revisionsbranschen


3.2 Akademisk utbildning/äldre utbildning


15
120 poäng med ett specificerat ämnesinnehåll eller alternativt genomgått en annan likvärdig teoretisk utbildning på universitet eller högskola. En praktisk utbildning under tre år ska också vara klar (RNFS 2001:3). Till den andra nivån är kravet 160 poäng från universitet eller högskola, en avklarad examen som kandidat eller magister med en ekonomisk inriktning samt en praktisk utbildning under minst fem år (FAR SRS, 2007 [www]).


En revisor som är godkänd enligt äldre bestämmelser, har troligen ingen akademisk utbildning (KFS 1986:8 K:1). Ska det löna sig ekonomisk för en godkänd revisor att bli auktoriserad, bör det vara en stor skillnad i lön efter avslutad utbildning som kan kompensa den minskade inkomsten som fyra års akademiska studier medför (Engström, 2004 [www]). Det skiljer cirka 10 000 kr i månaden mellan en auktoriserad revisor och en godkänd revisor i lön, enligt statistik från civilekonomerna (Civilekonomerna, 2007 [www]). Efter många år i yrket som godkänd revisor utan akademisk utbildning kan det bli en lång och kostsam väg till auktorisationen.

### 3.3 Revisionsplikten


3.4 Revisorns roll

 Alla verksamma auktoriserade revisorer, godkända revisorer med revisorsexamen och godkända revisorer (enligt äldre regler) ska vara registrerade hos Revisorsnämnden. För nuvarande är 4173 revisorer registrerade varav 2367 är auktoriserade, 557 är godkända med revisorsexamen och 1249 är godkända (Revisorsnämnden statistik, 2007 [www]).


Människan har olika roller i sin tillvaro som exempelvis en familjeroll eller en yrkesroll. Det finns roller som vi blir tilldelade utifrån, som till exempel att bli ledare (Larsson, R, 1979). Den mest relevanta ledaren är en person som vill vara ledare och

Byta arbetsuppgifter?

3.5 Revisorns ansvar

Den som har det yttersta ansvaret för fel är företagsledningen och inte revisorn, som ett större antal individer förmodar. Att upptäcka fel i rätt tid är av stor betydelse för

3.6 Revisorskategorin


4. EMPIRISKT MATERIAL OCH ANALYS

I detta kapitel analyseras svaren från intervjuerne med revisorerna. En jämförelse görs mellan referensramen och revisorernas svar, som avslutas med egna kommentarer efter vissa avsnitt. Analysen börjar med en presentation av respondenterna.

Problemdiskussionen grundas på att undersöka om det finns incitament för de revisorer som har varit godkända i många år att bli auktorkiserade. De intervjuaade revisorerna har olika bakgrunder och grundförutsättningar för att kunna bli auktorkiserad idag. Undersökningen går ut på att försöka finna de val som revisorerna gjort och varför de valt att inte gå vidare till en auktorisation.


4.1 Respondenterna


4.2 Utbildningsbakgrund

Att bli auktoriserad revisor med de nuvarande bestämmelserna krävs en akademisk examen på minst 160 poäng. Tidigare krävdes inga akademiska poäng utan hänsyn togs till den reella kompetensen. Detta framgår i referensramen att reglerna har varierat.
Vägen till auktorisation

under åren. Frågorna som ställdes under intervjuerna ville ge svar på vilken utbildning revisorerna har och hur de känner för att vidareutbilda sig. Det är också en ekonomisk fråga för revisorerna. Saknar de högskolepoäng kan det bli en hög kostnad för dem att komplettera med vad som krävs för att senare kunna skriva provet till högre revisorsexamen.

Revisor A, C och F har enbart gymnasiekompetens och har inte läst på akademisk nivå. De har en lång yrkeserfarenhet och har kompletterat med lite olika kurser under åren. Revisor B, E, G och H har lite olika antal poäng på akademisk nivå och Revisor D har en utbildning ifrån USA. Ingen av de åtta intervjuade revisorerna har skrivit provet till godkänd revisor för att få titeln godkänd revisor med revisorsexamen. Sju av de intervjuade revisorerna har blivit godkända enligt de äldre bestämmelserna och Revisor D har blivit godkänd genom övergångsreglerna som kom 1996.

En vilja att studera vidare?

Tre av revisorerna hade ifrån början en tanke på att bli auktoriserad, men olika val i livet har gjort att det inte blivit så. En av revisorerna säger att han kan tänka sig att läsa vidare och bli auktoriserad om han blir tvingad till det, för att få behålla sina nuvarande arbetsuppgifter. Revisor E saknar inte några akademiska poäng för en auktorisation men säger att för tillfället spelar det inte någon roll vilken teoretisk utbildningsbakgrund han har. Revisor A ser inget behov att läsa vidare och Revisor B tycker att han har läst tillräckligt. Revisor G tycker att han har utvecklats under åren genom de kurser han gått och är inte motiverad att sätta av tid och pengar till en vidareutbildning. Att vidareutbilda sig med de kurser som krävs för en auktorisation på högskolenivå till högre revisorsexamen var det ingen av de intervjuade revisorerna intresserade eller motiverade av att göra. Revisor E säger att han inte blir lyckligare av ett annat papper på väggen och likaså tycker revisor H att han inte är någon titeljägare. Revisor H anser att det handlar i så fall om en upphöjning någon annanstans som han inte är beredd att offra. Sitt nuvarande jobb kommer han att ha kvar även efter en eventuell auktorisation.

Egna kommentarer

Min uppfattning om revisorernas olika utbildningsbakgrunder är att ingen av de hade ifrån början bestämt sig för att bli revisorer. Det blev lite olika val för dem som har
Vägen till auktorisation       Carina Magnusson


4.3 Revisionsplikten

Det är främst godkända revisorer som reviderar små bolag och enligt regeringens förslag från mars månad i år kommer det att innebära att endast fyra procent av de svenska bolagen som blir tvingade att behålla revisionen. I referensramen står det att när revisionsplikten försvinner för de små bolagen får företagarna en större möjlighet att välja de redovisnings- och revisionstjänster de behöver. Min fråga till revisorerna blev då om de trodde att deras arbetsuppgifter skulle påverkas när revisionsplikten försvann för de mindre bolagen och om det i så fall skulle vara ett alternativ för dem att bli auktoriserad.

även i fortsättningen. Revisor E tar upp ett exempel om att jämföra stora bilar med små bilar. "Det går inte säga att bara de stora bilarna som bussar och lastbilar ska besiktigas, för att de tar mycket folk och därefter strunta i att besikta personbilarna."

Revisor G ser borttagandet av revisionsplikten som en öppning till att kunna vara mer aktiv och ha möjlighet att hjälpa företaget i deras affärsrörelse. Revisor H menar att en revisor har kunskapen om sina klienters företag och när klienten ska fatta ett tungt beslut så ringer de till sin revisor och frågar hur de ska göra. Revisor G tycker att det dagliga arbete som är i de mindre bolagen är mer intressant att arbeta med och skapas samtidigt en bra kontakt med kunderna. Han avslutar med att han inte hade varit kvar i branschen om det endast hade bestått av att jobba med de stora bolagen.

**Egna kommentarer**


**4.4 Revisorns arbetsuppgifter**

Revisorit har olika roller beroende på updragets art. Rollerna har tidigare beskrivits under punkt 3.5 i referensramen. År arbetsuppgifterna tillfredsställande och revisorn känner sig nöjd och trygg med sina uppdrag, kan det vara en av flera bidragande
orsaker till att revisorerna inte blir motiverade att läsa vidare till en auktorisation. Deras arbetsuppgifter är varierande med bland annat räkenskapsrevision, planering, skattekonsultationer, deklarationer och ekonomiska konsultationer som bolagsbildningar, bolagsombildningar, utredningar och krishanteringar. Frågan blir då om det blir någon större skillnad för dem som idag är godkända och etablerade inom branschen, om de blir auktoriserade eller inte.

Alla de intervjuade revisorerna har olika uppdrag som rådgivare och ser sig själva som ett bollplank åt sina klienter. De har mellan 80 till 200 revisionsuppdrag per år som påtecknande revisor. Revisor G berättar att han ofta åker ut till sina klienter i företagen. Han säger att de flesta företagarna är väl införstådda med vad en revision innebär, men en del företagare har inte den vetskapen om att revisorn ska finnas parallellt med rörelsen hela tiden. Alla de intervjuade revisorerna har en daglig kontakt med sina klienter. Revisor D säger att det händer ganska ofta att kunden ringer och vill ha en snabb analys av ett eventuellt köp som bolaget är intresserat av.

Revisor E säger att hans roll som rådgivare idag är väldigt begränsad. Revisorn är bunden till att tänka på var hans oberoende börjar och var det slutar. Det kommer att bli enklare för oss revisorer att lämna råd när revisionsplikten tas bort, för då måste jävreglerna också ändras, säger revisor C. Revisor F tror att han kommer att ha massor med jobb i framtiden som rådgivare.

Utmaningar

”Ju mer erfarenhet man skaffar sig, ju mer inser man att det finns att lära sig”, ”det går inte att slå sig till ro och tro att man är fullärd” avslutar han med.

**Stimulans**

Alla revisorerna upplevde fortfarande efter flera år inom yrket att arbetsuppgifterna var lika stimulerande som tidigare. De menar var och en för sig att deras arbetsuppgifter inte blir annorlunda om de skulle bli auktoriserade idag. Revisor E tycker ännu efter femton år att det är lika spännande och stimulerande att gå till jobbet, för den ena dagen är inte lik den andra. Revisorerna G och H menar att det mest stimulerande för dem är att de blir väldigt breda i sin kunskap. Detta får de genom att de har många kunder i flera olika typer utav företag.

**Trygghet**

Alla de intervjuade revisorerna har en lång yrkeserfarenhet bakom sig och känner sig trygga med sina arbetsuppgifter. Någon osäkerhet känner de inte trots att ännu ingen vet, vad som kommer att hända med deras arbetsuppgifter när revisionsplikten försvinner. Tryggheten med branschen kände de oavsett om de arbetade på en stor eller en liten byrå.

**Ansvar**

Egna kommentarer
Utmaningar, stimulans, trygghet och ansvar är ord som kan ha betydelse för revisorn vid sitt val att gå vidare i sin karriär eller stanna kvar. Känner en person sig nöjd och mår bra på sin arbetsplats finner många ingen anledning att byta arbetsplats eller arbetsuppgifter. Det kan trots allt vara en viss osäkerhet att inte klara av nya utmaningar, högre krav eller ett ansvar som känns betydligt större som auktoriserad. Det kan vara några faktorer som påverkar revisorn i sitt val att inte gå vidare och bli auktoriserad.

4.5 Team


Egna kommentarer

Att vara en ledare kan för vissa personer vara en utmaning. Inom olika organisationer finns en karriärstege som de anställda har en strävan att nå det översta steget på. Inom Revisionsbranschen är det troligen mer den personliga egenskapen och kunnigheten som styr vilket uppdrag revisorn får.

4.6 Revisorskategorier

I referensramens sista del finns ett kort avsnitt om revisorskategorierna. Anledningen till att avsnittet finns med är att FAR SRS tolkning av EG-direktivet är att det endast ska finnas en revisors titel kvar och det som auktoriserad revisor. Kan det bli en anledning för de godkända revisorerna att bli auktoriserade?

5. SLUTSATSER OCH REFLEKTIONER

I detta avslutande kapitel är avsikten att dra slutsatser till det resultat som kommit fram i denna studie. Några egna reflektioner om varför inte fler godkända revisorer väljer att bli auktoriserade och avslutningsvis förslag till fortsatt forskning.

5.1 Slutsats

Syftet med denna uppsats var att undersöka varför inte fler godkända revisorer väljer att bli auktoriserade och vilka de påverkande faktorerna var. Med hjälp av referensramen har ett försök gjorts för att skapa en förståelse om vad som kan tänkas påverka revisorerna i sitt val att inte bli auktoriserade. Åtta intervjuer har gjorts med revisorer som har varit godkända i minst tio år. Antalet år valdes utifrån det att en revisor måste ha några års erfarenhet inom branschen innan provet får skrivas till auktoriserad revisor. Har en revisor arbetat i minst tio år har han troligen gjort valet att inte bli auktoriserad.

Har utbildningenstiden betydelse för valet?

❖ Ingen av revisorerna hade ett intresse av att utbilda sig till auktoriserad revisor.

Revisorerna i denna undersökning har varierande utbildningsbakgrunder och för tillfället var det endast två av revisorerna som hade en teoretisk möjlighet att skriva högre revisorsexamen. En klar uppfattning är att ingen av de intervjuade revisorerna har något intresse av att utbilda sig vidare till auktoriserad revisor. Sju av respondenterna

Kommer avskaffandet av revisionsplikten att påverka revisorerna?


❄ Ett avskaffande av revisionsplikten påverkar inte de godkända revisorerna till att bli auktoriserade


Kommer arbetsuppgifterna att bli förändrade vid en auktorisation?

Revisorn är den person som aktiebolagen vänder sig till när de behöver ha hjälp med verksamhetsuppföljningar, rapporteringar och svar på olika frågor (Carlsson, 2007).

❖ **Arbetsuppgifterna för den godkända revisorn blir inte förändrade om denne blir auktoriserad**

Slutsatsen blir att de godkända revisorerna inte har något incitament för tillfälligt att bli auktoriserad revisor. Revisorerna i denna undersökning har flera uppdrag som rådgivare där de varje dag har kontakt med några av sina klienter. De har fått många kunder under åren och genom att de har klienter i flera olika branscher har de fått en bred kunskapsbas. Ingen av de intervjuade revisorerna tror att deras arbetsuppgifter kommer att minska när revisionsplikten försvinner, utan snarare tvärtom tror de att de får fler uppgifter som rådgivare istället. Detta grundas då på att en företagare inte kan vara kunnig i alla ekonomiska situationer som ett företag kan hamna i och de behöver ha sin revisor att rådgivare.

År tryggheten i arbetsuppgifterna viktigare än en auktorisation?


❖ **Tillfredsställelsen de känner med sina arbetsuppgifter gör att de godkända revisorerna inte vill bli auktoriserade**

32
Denna slutsats baseras på att samtliga av de intervjuade revisorerna sade sig ha stimulerande arbetssuppgifter och kände fortfarande efter flera år inom yrket att det var lika spännande med sitt arbete. De känner ingen osäkerhet inför eventuella nya arbetssuppgifter och det är inte oron som är orsaken till att de väljer att inte bli auktoriserade. Blir inte arbetssuppgifterna förändrade så kan det vara en bidragande orsak att inte gå vidare. Revisorerna i undersökningen säger att det är de själva som har valt att inte gå vidare och bli auktoriserad. När det inte finns några krav på dem ifrån byrån att de ska gå vidare till en auktorisation så finns risken att det är bekvämt att stanna kvar i sin invanda trygghet.

Kan rollen som team ledare vara ett incitament att bli auktoriserad?

Rollen som team ledare lockar inte den godkända revisorn att bli auktoriserad

Slutsatsen i detta fall var att det inte spelade någon större roll vem som blev ledaren av teamet för det är oftast den valda revisorn i uppdraget som blev ledaren. Någon ledartitel var det ingen av revisorerna som strävade efter utan det var mera en självläskhet att vara ledaren utav teamet i de fall där de själva var den valda revisorn. Det skiljer i stort sett ingenting mellan en godkänd och en auktoriserad revisor när det gällde att vara ledare av ett team i mindre uppdrag. Att bli auktoriserad revisor för att kunna bli ledare av ett team var inte aktuellt i detta fall.

Är ansvaret större för en auktoriserad revisor?
Att rådförråga sin revisor kan betraktas som en fördel för klienten, men det kan också innebära en risk för revisorn. Lämnar revisorn ett felaktigt råd kan det leda till ett skadeståndsansvar för denne (Moberg, 2006). Att revidera ett bolag som är noterat på en allmän marknadsplats är mera komplicerat än i andra bolag och innebär ett större åtagande för revisorn (Revisornsämndens årsredovisning, 2006 [www]). En revisor gör inte hela revisionen själv utan har sina medarbetare till hjälp men det yttersta ansvaret
ligger hos revisorn. Med sin namnteckning tar revisorn på sig ansvaret att inga oegentligheter föreligger (Flores, 2004 [www]).

❖ **Ansvaret upplevdes vara lika stort oavsett om revisorn var godkänd eller auktoriserad**

Slutsatsen blir att ansvaret upplevs vara lika stort för en godkänd revisor som för en auktoriserad. Det som skiller ansvaret åt är storleken på företaget och skadeståndsmässigt blir beloppen större i stora bolag än i mindre. Revisorerna har ansvarsförsäkringar som täcker dem om något skulle hända. Alla har lika stort ansvar att en revision bli riktigt utförd, så detta var inget skäl för dem att inte bli auktoriserad.

**En gemensam titel för samtliga revisorer?**


❖ **En enda revisorstitel som auktoriserad, påverkar inte de godkända revisorerna att bli auktoriserade**

De intervjuade revisorerna kände sig trygga i sin roll som revisor. En av revisorerna kunde eventuellt tänka sig att skriva provet om det blev kravet för att få behålla sina arbetsuppgifter. De kunde inte tänka sig att behörigheten som godkänd kommer att försvinna för dem som redan är godkända utan det måste komma övergångsregler. Två av revisorerna skulle då ta ett steg bakåt och satsa på konsultrollen. Slutsatsen av detta för revisorerna är att det inte spelar någon roll vilken titel det blir i framtiden för de kommer inte att skriva provet till högre revisorsexamen enbart för att få titeln auktoriserad revisor.
5.2  Egna reflektioner


Enligt statistik från Civilekonomerna har en auktoriserad revisor i genomsnitt 8 000-10 000 kr mer i månadslön än en godkänd revisor. En jämförelse mellan Stockholm och det övriga landet har en auktoriserad revisor cirka 5000 kr mer i månadslön än en auktoriserad revisor i övriga landet (Civilekonomerna, 2007). Kan det vara så att en auktoriserad revisor i en större stad har en högre lön än en auktoriserad revisor i en mindre stad? De intervjuade revisorerna var en ganska homogen grupp och städerna de bodde i var relativt lika. En fråga är om undersökningen hade gett samma resultat om de intervjuade revisorerna hade arbetat i en större stad som Stockholm, Göteborg eller Malmö? Hade revisorerna även svarat där att de var nöjda och inte strävade efter andra arbetsuppgifter som kunde ge mera i lön?
I denna undersökning intervjuas godkända revisorer som har varit godkända i minst tio år. Har revisorn varit yrkesverksam en längre tid inom samma område, kan det vara betydligt svårare att gå vidare för att bli auktoriserad. Hade undersökningen vänt sig till enbart godkända revisorer och låtit slumpen avgöra vilka som skulle bli intervjuade, hade antagligen flera av revisorerna svarat att dem ännu har arbetat de fem år, som är kravet för att få skriva högre revisorsexamen och bli auktoriserad revisor.

I denna undersökning är det endast män som har blivit intervjuade inom Blekinge, Kalmar och Växjö län. Det var betydligt svårare att finna kvinnliga revisorer som passade in på sökkriteriet. Jag fann endast sex godkända kvinnliga revisorer av totalt trettiosex inom samma områden som de intervjuade revisorerna var ifrån, som hade arbetat i minst tio år inom yrket. Detta betyder att 84 % av kvinnorna som påbörjat en utbildning till revisor har gått hela vägen till auktorisationen. Är kvinnorna mer drivna av att bli auktoriserade eller är det ett sätt för dem att möta konkurrenser ifrån männen?

Alla revisorer kan inte eller har inget intresse av att arbeta med börsnoterade bolag. Detta var en arbetsuppgift och ett argument för att inte bli auktoriserad. För nuvarande verkar det inte finnas något motiv för revisorerna att bli auktoriserade. För att få en jämförelse på vilka arbetsuppgifter en auktoriserad revisor i själva verket utför och som de intervjuade menar att en auktoriserad revisor utför, skulle en intervju ha skett med några auktoriserade revisorer.

Hade titeln revisor varit skyddad som exempelvis advokaternas är, där de inte får kalla sig för advokat om de inte är det, tror jag att revisorerna hade fått en annan inställning till revisorstiteln. En reflektion är att när revisionsplikten försvinner kommer de godkända revisorernas arbetsuppgifter minska, på grund av att det är dem som reviderar små och medelstora bolag idag. Blir de inte tvingade till en vidareutbildning av byrån där de arbetar idag eller av andra intressenter, kommer deras arbetsuppgifter att bli förändrade och några revisorer kanske till och med kommer att byta bransch.

Min slutliga kommentar blir att revisorerna som är godkända idag och som inte har tillräckligt många poäng på akademisk nivå har bestämt sig för att inte bli auktoriserade. Idag kan en godkänd revisor vara ledare av ett team, en chef på en
revisionsfilial eller driva sin egen revisionsbyrå. Det är deras eget val och de kommer troligen att välja ett annat arbete om de skulle bli tvingade till en auktorisation.

### 5.3 Förslag till fortsatt forskning

Under tiden med arbetets gång uppstod tanken på om de revisorer som arbetar i större städer, har en större anledning att bli auktoriserad. Det kan vara så att revisorer i större städer känner att de måste bli auktoriserade för att kunna möta konkurrensen om jobben. Vid en sökning på FARS SRS hemsida på medlemmar av kvalificerade revisorer, exempelvis i Stockholm, så är en övervägande del av revisorerna auktoriserade idag. Det hade varit intressant att undersöka varför skillnaden är så stor i en stor stad mot en mindre stad. Är det så att det finns fler företag som är marknadsnoterade i en stor stad eller är det en karriärstege där alla som är godkända skall bli auktoriserade oavsett vilka arbetsuppgifterna blir?


Det hade också varit intressant att undersöka hur kvinnliga revisorer ser på revisorsyrket. Tidigare var övervägande män som var auktoriserade revisorer, men numera ser det ut som om det finns mer kvinnor som är auktoriserade än som är godkända. Det hade varit intressant och undersöka hur kvinnor ser på sin karriär som godkänd revisor till auktoriserad revisor.
6. KÄLLFÖRTECKNING


Andersson, P-O (2007) *Revisor som städare*, *Balans* nr 2 s 46


Balans nr 2 (2007) *Bankerna vill ha reviderade årsredovisningar*, s 7

Balans nr 11 (2007) *Auktoriserad revisor – den enda revisorstiteln om FAR SRS får bestämma* s 9


Brännström, D (2007) *Revisionsplikten engagerar*, *Balans* nr 4, s 8

Carlsson, H (2007) *Revisorns åsikt är viktig*, *Balans* nr 5, s 19


Destré, G. Lévy-Garboua, L. & Solloigoub, M. Learning from experience or learning from others? Inferring informal training from a human capital earnings function with matched employer-employee data, The Journal of Socio-Economics, xxx 2007, pp xxx-xxx,


Eriksson, S (2007) Är Revisorsrollen i balans? Balans nr 1, s 45


FAR:s samlingsvolym 2006, del 1, FAR förlag AB, Stockholm

FAR SRS hemsida, accessdatum 2008 01 17 http://www.farsrs.se/portal/page?_pageid=33,38300&_dad=portal&_schema=PORTAL


Halling, P (2007) Revisionsplikten måste bort, Balans nr 10, s 27-28

Halvorsen, K (1992) Samhällsvetenskaplig metod, Studentlitteratur, Lund


Krantz, K (2007) Gör revisorn någon nytta? Balans nr 5, s 8

Larsson, R (1979) Om mänskligt beteende, Upplaga 1:8, Liber Utbildningskonsult, Malmö
Larsson, R & Kling K, (2006) *Decision Dynamics karriärmodell*
http://www.decisiondynamics.se/pdf/swe/forskningsbakgrund_karriarmodell.pdf, accessdatum 2008 01 17


Länsförsäkringar (2007), 8 av 10 företagare rådgör helst med revisorn
http://www.farsrs.se/pls/portal/docs/PAGE/FAR/UNDERS%C4NSF%D6RS%C4KRINGAR.PDF, accessdatum 2008 01 17


Precht, E. (2007a) Bra rådgivare är A och O för de mindre företagen, *Balans* nr 3 s 36

Precht, E (2007b) Revisorerna ska coacha företagen, *Balans* 5 s 24


Regeringens hemsida (2001)
http://www.regeringen.se/content/1/c4/16/21/bb736100.pdf, accessdatum 2008 01 17

Regeringens hemsida (2007) *Skärpta krav på revisionen av svenska företag*
http://www.regeringen.se/sb/d/9429/a/87604, accessdatum 2008 01 17

Regeringens proposition 2000/01:146,
http://www.farsrs.se/pls/portal/docs/PAGE/FAR/OM_BRANSCH/LAGSTIFTNING/PROP.OBEROENDE.%C4GANDE%20OCH%20TILLSYN....PDF, accessdatum 2007 10 25


Revisorsnämndens hemsida
http://www.revisorsnamnden.se/index.htm, accessdatum 2008 01 17
Revisornämndens statistik, accessdatum 2008 01 17
http://www.revisornamnden.se/rn/showdocument/documents/foreskrifter/stat_dec_2.pdf,

Revisornämndens årsredovisning 2006, accessdatum 2008 01 17
http://www.revisornamnden.se/rn/yttranden_mm/arsredovisningar_budget_m_m.html,

RFNS 1996:1, accessdatum 2008 01 17

RFNS 2001:3, accessdatum 2008 01 17


SOU 2007:56, Revisordirektivet
http://www.regeringen.se/content/1/c6/08/75/86/3ef6a6f9.pdf, accessdatum 2008 05 25

SOU 2008:32, Avskaffandet av revisionsplikten för små företag
http://www.regeringen.se/content/1/c6/10/21/24/04af0c4.pdf, accessdatum 2008 05 25


Bilaga

FRÅGEFORMULÄR till godkända revisorer

Bakgrundfrågor

1. Ditt namn?
2. Hur många anställda är ni på byrån?
3. Berättar vad du arbetar med?
4. Hur många år har du arbetat som godkänd revisor?
5. Hur lång är din erfarenhet av yrket?
6. Är du godkänd eller är du godkänd med revisorsexamen, så kallad kvalificerad revisor?
7. Vad har du för en utbildning? Högskola, Kurser?
8. Hur känner du för att vidareutbilda dig?

Arbetsplatsfrågor

9. Tycker du att ditt arbete känns stimulerande och intressant?
10. Är du nöjd med dina arbetsuppgifter du har idag eller vill ha fler uppgifter?
11. Känner du dig trygg med dina arbetsuppgifter du har idag
12. Känner du en osäkerhet inför nya arbetsuppgifter?
13. Arbetar ni i team på byrån?
14. Vem är teamledare? En auktoriserad revisor?
15. Lockar rollen som teamledare?
16. Vill du berätta lite om skillnaden i arbetsuppgifter för en godkänd revisor och för en auktoriserad?

Auktorisation

17. Finns något intresse för att bli auktoriserad? Är kraven höga som ställs för en auktorisation?
18. Finns det några hinder för att bli auktoriserad? Saknas några akademiska poäng?
19. Är det ditt eget val att inte bli auktoriserad eller finns det en påverkan? I så fall vill du berätta vilken?
20. Anser du att det är ett större ansvar att vara auktoriserad revisor än att vara godkänd? På vilket sätt i så fall?
Skandalerna
21. Flera redovisningsskandaler har uppmärksammat under åren, bland annat Enron i USA 2001 (som blev grunden till att en revisor inte får sitta längre än max sju år i samma bolag) och Skandia 2003. Har redovisningsskandalen påverkat dig i ditt val att inte bli auktoriserad?
22. Vill du berätta hur du känner inför skandaler som varit?

Revisionsplikten
23. Tror du att du personligen kommer att påverkas när revisionsplikten för små AB avskaffas och hur tror du i så fall att dina arbetsuppgifter ser ut då?
24. Tror du att det blir färre arbetstillfällen för godkända revisorer när/om revisionsplikten för små AB försvinner?
25. När/om revisionsplikten försvinner, blir din roll som rådgivare mer eftertraktad då och tror du att fler företag söker råd av revisorn?
27. Finns behov av revision för alla små bolag?

Övrigt
28. Hur känner du inför EG:s direktiv om att det enbart ska finnas kvar en revisorskategori, auktoriserad revisor?
29. Har du något du vill tillägga som jag glömt att fråga om?
30. Får jag återkomma om jag har några fler frågor?