

Avskaffandet av revisionsplikten i små aktiebolag

- *En kvalitativ studie om bibehållande av redovisningskvalité utan revision i små aktiebolag.*

The abolition of the audit obligation in small limited companies

- *A qualitative study on maintaining accounting quality without auditing in small limited companies.*

Examensarbete för kandidatexamen med

huvudområdet Företagsekonomi

Grundnivå 15 högskolepoäng

Vårtermin 2022

Student: Eleni Demelash & Mustafa Mohammad Hussain

Handledare: Ann-Christine Mjölnevik

Examinator: Marina Grahovar

Förord

Till att börja med vill vi tacka alla som har bidragit på något sätt för skrivandet av vår uppsats. Ett stort tack till vår handledare Ann-Christine Mjølnevik som har varit där och hjälpt oss under skrivandet av uppsatsen samt ett stort tack till vår examiner Marina Grahovar. Ett extra tack till alla studenter som har stått upp för diskussioner kring ämnet. Slutligen vill vi rikta ett stort tack till alla auktoriserade och godkända revisorer som ställde upp för intervjuer och möjliggjort studiens genomförande.

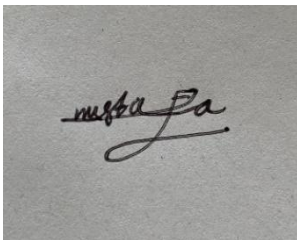
Avskaffandet av revisionsplikt i små aktiebolag

Examensrapport inlämnad av Mustafa Mohammad Hussain och Eleni Demelash till Högskolan i Skövde, för Kandidatexamen (BSc) vid Institutionen för handel och företagande.

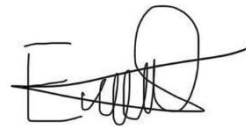
22-08-07

Härmed intygas att allt material i denna rapport, vilket inte är vårt eget, har blivit tydligt identifierat och att inget material är inkluderat som tidigare använts för erhållande av annan examen.

Signerat:

A photograph of a handwritten signature in black ink on a light-colored surface. The signature appears to be 'Mustafa Hussain' written in a cursive style.

Mustafa Mohammad Hussain

A photograph of a handwritten signature in black ink on a light-colored surface. The signature is stylized and appears to be 'Eleni Demelash'.

Eleni Demelash

Sammanfattning

Bakgrund: Revisionsplikten avskaffades i syfte att minska den administrativa kostnaden, stärka bolagens konkurrenskraft samt tillväxtmöjligheter för små aktiebolag. Sedan år 2010 har revisionen blivit frivilligt för företag som uppfyller vissa kriterier. Följaktligen har reformen lett till att flera företag inte längre kunde upprätthålla redovisningskvalité.

Syfte: Syftet med studien är att bidra med kunskap om hur små aktiebolag upprätthålla en god redovisningskvalité trots att de har valt bort revisionen. Kunskapen kommer skapas genom att förklara effekten av den frivilliga revisionen på redovisningskvaliteten, för att vidare bidra med kunskap åt små aktiebolag som inte vill anlita revisorer.

Metod: I studien har kvalitativ metod tillämpats genom användning av semistrukturerade intervjuer med auktoriserade och godkända revisorer.

Resultat & Analys: Revisorer menade att många företag inte förstår vikten av att behålla revisionen samt ser det som en kostnadsbelastning. Vidare menar revisorer för att behålla god redovisningskvalité är det viktigt med intern kompetens och externa redovisningstjänster. Studien påvisar att små aktiebolag kan utöver revision upprätthålla en god redovisningskvalité med hjälp av redovisningskonsulter samt interna kompetens tillsammans med bokföringsprogram. Utifrån studien har det klargjorts för små aktiebolagsägare att god redovisningskvalité kan uppnås med andra externa och interna tjänster än revisionen.

Nyckelord: Redovisningskvalité, redovisnings egenskaper, intressenter, interna kompetens, redovisningsinformation, revision, externa rådgivningstjänster och företagsägare

Abstract

Background: The audit duty was abolished with the aim of reducing administrative costs, strengthening companies' competitiveness and growth opportunities for small limited companies. Since 2010, the audit has become voluntary for companies that meet certain criteria. Consequently, the reform has led to several companies no longer being able to maintain accounting quality.

Purpose: The purpose of the study is to contribute with knowledge about how small limited companies can still maintain a good accounting quality even though they have opted out of the audit. The knowledge will be created by explaining the effect of the voluntary audit on accounting quality, in order to further contribute knowledge to small limited companies that do not want to hire auditors.

Method: In the study, qualitative method has been applied through the use of semi-structured interviews with authorized and approved accountants.

Results & Analysis: Auditors said that many companies do not understand the importance of maintaining the audit and see it as a cost burden. Furthermore, accountants believe that in order to maintain good accounting quality, it is important to have internal competence and external accounting services. The study shows that small limited companies can, in addition to auditing, maintain a good accounting quality with the help of accounting consultants and internal competence together with accounting software. Based on the study, it has been made clear to the owners of small limited companies that good accounting quality can be achieved with external and internal services other than the audit.

Keywords: Accounting quality, accounting characteristics, stakeholders, internal competence, accounting information, auditing, external advisory services and business owners

Innehållsförteckning

Innehåll

1. Inledning	8
1.1 Problembakgrund	8
1.2 Problemdiskussion	10
1.3 Problemformulering	13
1.4 Frågeställning	13
1.5 Syfte	14
1.6 Avgränsningar	14
2. Referensram	15
2.1 Information	15
2.1.1 Redovisningsinformation	15
2.1.2 Avvikelser i redovisningsinformation	16
2.2 Revision	17
2.2.1 Revisors roll	17
2.3 Redovisningskvalité	19
2.3.1 Intern kompetens	22
2.3.2 Redovisningskonsult	23
2.4 Intressentteori	24
2.5 Informationsteorin	27
2.6 Analysmodell	28

3. Metod	31
3.1 Val av forskningsmetod	31
3.2 Val av forskningsansats	32
3.3 Operationalisering	33
3.4 Datainsamling	34
3.5 Tillvägagångssätt	35
3.6 Val av empirin/Urval	36
3.7 Intervjuer	37
3.8 Förberedelse och utförande av intervju	37
3.8.1 Telefonintervju	38
3.9 Forskningsetiska aspekter	38
3.10 Validitet & reliabilitet	39
3.11 Metodkritik	41
4. Empiri (Resultat)	42
4.1 Presentation av material	42
4.2. Presentation av Informanter	42
4.3 Information	43
4.4 Revision	44
4.5 Redovisningskvalité	47
4.6 Intressent	48
4.7 Sammanfattning av Empirin	49

5. Analys	51
5.1 Intressentteorin	51
5.2 Informationsteorin	52
5.3 Revision	53
5.3.1 Revisorns roll	53
5.3.2 Revisionsplikt	54
5.4 Redovisningskvalité	55
5.5 Redovisning som informationsmedel	55
6. Slutsats och diskussion	57
6.1 Slutsats	57
6.2 Praktisk bidrag	58
6.3 Framtida studier	59
7. Källor	60
8. Bilagor	67
8.1 Bilaga Informationsbrev	67
8.2 Egna reflektioner	68

1. Inledning

I följande kapitel presenteras bakgrunden av införandet samt avskaffandet av revisionsplikten för att senare kunna beskriva problematiken. Inledningsvis börjar kapitlet med beskrivning om revisionens bakgrund. Fortsättningsvis presenteras problemdiskussion och problemformulering. Ytterligare redogörs syftet med studien och frågeställning. Slutligen görs avgränsning för att tydliggöra saker som kommer tas upp i arbete.

1.1 Problembakgrund

Revisionsyrket och behovet av revision växte fram under 1900-talet (Öhman & Wallerstedt, 2010). Sverige har sedan år 1895 haft obligatoriskt krav på att alla företag ska ha revision som även regleras i aktiebolagslagen (2005:551). En ny regel infördes år 1983 om att revisorerna ska vara auktoriserade eller kvalificerade för att klassificeras som en behörig revisor. Revisorns huvudsakliga arbeten är granskning av företagets bokföring, årsredovisning och förvaltning. Dessutom har revisorn som uppgift att vara rådgivande åt företag gällande företagsekonomiska situationer samt en skyldighet att anmäla ekonomiska brott (Svanström, 2006). År 2010 avskaffades revisionsplikten för små aktiebolag i Sverige. Revisionen är endast för företag som uppfyller mer än ett av följande kriterier:

- (I) Mer än 3 anställda för ett av de två föregående räkenskapsåren.
- (II) Mer än 1.5 miljoner kronor i totala tillgångar för ett av de två föregående räkenskapsåren.
- (III) Mer än 3 miljoner kronor i nettoomsättning för ett av de två föregående räkenskapsåren (SFS 2010:837).

Riksrevisionen (2017) hävdar att syftet med avskaffandet av revisionsplikten var att minska de administrativa kostnaderna för bolagen genom att göra reformen frivillig. Småföretag kunde själva välja vilka revisionstjänster de var i behov av att köpa. Orsaken till lagändringen var att minska de administrativa kostnaderna som kan leda till att resurser frigörs och att i stället investeras på att utveckla kärnverksamheten. Vidare

beskrivs det att reformen tillsammans med regeringens regelförenkling skulle leda till att stärka bolagens konkurrenskraft, tillväxtpöjligheter och till fler anställningar. (Riksrevisionen, 2017).

Sedan revisionsplikten avskaffades och blev frivilligt för vissa företag har bolagsverket fått flera årsredovisningar som innehåller brister. Anledningen är att företagen inte längre använder sig av revisorer (Faronline, 2011). Årsredovisning ska innehålla förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning och noter. När räkenskapsåret är slut har ett företag sju månader på sig att lämna sin årsredovisning till bolagsverket. Företag som inte lämnar sin årsredovisning i tid eller som inte är fullständig får en förseningsavgift och anmärkning (Bolagsverket, 2019). Företag som har brister i sina årsredovisningar ger inte en rättvisande bild av företagets verklighet. Det finns olika regler kring hur ett företag ska ge en rättvisande bild av sina finansiella rapporter. Sverige är medlem i Europeiska unionen och har för denna anledning anpassat sig efter EG:s bolagsdirektiv som ska innehålla ett minimikrav och innefatta ekonomisk information som bolagen är skyldigt att redovisa för allmänheten enligt Thorell (1993). En rättvisande bild anses vara uppfylld först när informationens innehåll är reglerad enligt 2 kap 3§ ÅRL. *“Balansräkningen, resultaträkningen och noterna skall upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av företagets ställning.”*

Pounder (2013) hävdar att det har blivit svårt för små aktiebolag att behålla kvalitén i redovisningen. Redovisningskvalité har olika definitioner och förklaras på olika sätt. Ett företag har en god redovisningskvalité när redovisningsinformationen återspeglar bolagets nuvarande prestationsförmåga och företagets framtida resultat syns och med hjälp av redovisningen kan bolagets värde bedömas Pounder (2013). Enligt årsredovisningslagen (1995:1554) ska ett företag kunna framhålla en verklig bild av företaget finansiella situation för att poängtera att redovisningskvalitén upprätthålls. Finansiella rapporten ska vara användbara och ge en rättvisande bild av företagets ekonomiska ställning enligt 2 kap, 3§ ÅRL. Därmed definieras redovisningskvalité enligt Grönlund et al. (2013) utifrån grundläggande redovisningsprinciper eller så kallad kvalitativ kvalitét. Företagets redovisning ska uppfylla tre kvalitativa egenskaper relevans, jämförbarhet och tillförlitlighet. Dessa tre egenskaper ger en förklaring på vad redovisning innebär. Relevans innebär att de externa intressenterna ska kunna göra utvärdering av företagets finansiella ställning för beslutsfattande. Dessutom ska

företagets redovisning ge en neutral bild och kunna vara jämförbar mellan likartade företag (Gröndlund et al., 2013).

Revisionsplikten avskaffades för att öka konkurrenskraften och minska administrativa kostnader. Dock har kvaliteten i företagens årsredovisningar påverkats av den frivilliga revisionen. Ekobrottsmyndigheten (2016) konstaterade att flera små aktiebolag har avskedat sina revisorer efter slopande av revisionsplikten och samtidigt har antalet bokföringsbrott och skattebrott ökat. Därför ska studien försöka bidra med kunskap om det är möjligt för små aktiebolagen att uppnå en god redovisnings kvalitet utan revisorer.

1.2 Problemdiskussion

Det finns myndighetsrapporter kring att det medföljer både för och nackdelar med lagändringen om revisionsplikten. Reformen har gynnat aktiebolagsformen och lett till nya aktiebolag har bildats (Riksrevisionen, 2017). Dock har problem uppstått för många företag som valt bort revisionen. Problematiken med reformen är att det förekommer formalia fel i årsredovisningar efter lagändringen, där exempelvis företagens årsredovisningar saknar resultaträkning. Formaliafel och summeringsfel förekommer oftast i små aktiebolag som har valt bort revisionen. (Riksrevisionen, 2017). Detta i sin tur leder till att dessa registrerade årsredovisningar med summeringsfel inte överensstämmer med god redovisningssed och att en rättvisande bild av företags finansiella ställning inte ges. Dessutom ger företagen ut bristfälliga årsredovisningar till olika intressenter och myndigheter som missgynnas vid bland annat brottsutredningar och kreditvärderingar (Riksrevisionen, 2017).

En tidigare studie av Lennox och Pittman (2011) har undersökt redovisningskvaliteten för privata brittiska företag i Storbritannien, för att förstå företagens perspektiv att behålla revisorer. Studien behandlade företag som frivilligt vill bli granskade när de hade möjligheten att avskaffa revisor. När ett företag väljer att behålla revisionen efter avskaffandet, sänder det en positiv signal till de externa intressenterna. Företag utan revisorer kan manipulera sina resultat i den riktning som de önskar ha det, exempelvis genom att ge positiv information till sina kreditgivare. Detta gör att deras finansiella rapporter blir mindre informativa. Enligt undersökningen har företag som har revisorer

större chans att få kredit än företag utan revisorer. Detta stärks av en annan artikel av Widyaningsih et al. (2019) om att redovisningskvalitén är blivit bättre för företag som har kvar revisionen i Indonesien efter avskaffandet av revisionsplikten. Undersökning gjordes på 371 företag som var listad på IDX (Indonesia Stock Exchange) under perioden 2010–2017. Studien visade ett positiv effekt efter avskaffandet av revisionsplikten. Företag som väljer att vända sig till revisionsbyråer får bättre redovisningskvalité. Även om båda artiklarna visar olika effekter av revisionen, har de kommit fram till att företag som fortsätter med revisionen skapar sig en positiv bild hos intressenterna.

En norsk studie undersökte hur företagens interna rapporteringssystem påverkas utan revision. Anledning till undersökningen var att se inverkan på kvaliteten av företagens interna rapporteringssystem. Revision genomförs efter att revisorerna har skapat sig kunskaper om hur företagens interna kontrollsystem verkar. Som en del av revisionsprocessen måste revisorer utforma revisionen utifrån företagets egna behov och lära sig företagets interna kontrollsystem för att ge användbara råd om hur sådana system bör utformas. Revisorer behöver lära sig interna kontrollsystem för att exempelvis kunna ge råd till ett företag om hur de ska organisera bokföringsprocessen, ser till att dokumentation är tillräcklig och att klassificeringen av avdragsgilla och icke avdragsgilla skattemässiga utgifter är korrekt. Analysen i studien baserades på två centrala grunder, inspektion av det norske skattedirektoratet (NDT) och en forskningsdesign som kunde undersöka företag som valde avskaffa revisionen (“opt-out företag”). Inspektionen genomfördes omedelbart mellan 2009 och 2014, efter lagen om att avskaffa revisionen trädde i kraft. De inspekterade företagen valdes ut för att resultaten skulle generalisera norska företag. Studiens bidrag var att identifiera effekter av att avskaffa den obligatoriska revisionsplikten. Resultatet visade att företag som inte har revisor visar sämre redovisningskvalité och att deras RSQ minskade efter avskaffande av revisionsplikten (Downing och Langli, 2016)

Svenska företag som väljer att behålla revisionen kan få den nödvändiga hjälpen för att upprätthålla deras finansiella rapportering (Patel och Dahlin, 2021). Dock har revisionen direkta och indirekta kostnader som leder till mindre effektivitet i ett företag samt begränsar deras möjligheter att uppnå vissa mål. Somliga små privata företag kan tvingas till revision på grund av att de uppnår mer än ett kriterium av de tre kriterier,

medan andra små aktiebolag frivilligt kan ägna sig åt revision för att förbättra sin legitimitet och signalering. Enligt Suddaby et al. (2017) definieras som legitimitet på tre olika sätt. Det första förklaring innebär att legitimitet är en sak- det vill säga en egenskap, en resurs eller kapacitet ett företag skapar sig. Majoritet av forskare inom företagsekonomi har samma förklaring om att legitimitet kan definieras som egendom. Det andra förklaring anser legitimitet som en interaktiv. Det tredje perspektiv förklarar legitimitet som en form av social kognitiv uppfattning eller utvärdering. Inom företagsekonomi är det vanligt att legitimitet definieras som egendom, då fokuset ligger på att det finns två aktörer, organisation och dess intressenter (Suddaby et al., 2016). Det är viktigt för ett företag att ha legitimitet då det är centralt för intressenterna att kunna förstå dess verksamhet. Fler länder har revisionskrav beroende på företagets storlek. Före år 2010 var alla företag oavsett storlek skyldiga att låta sig bli granskad i Sverige. Enligt Patel och Dahlin (2021) har företag som startats 2007; tre år innan avskaffande av revisionsplikten och som inte behöll revisionen har mött negativa effekter. En revisor kan vara till nytta för att effektivisera rapportering och kontroll av finansiella transaktioner och ge trovärdighet åt den finansiella rapporteringen. Detta ger exempelvis investerare en certifiering av säkerhet och kan minska informationsasymmetrin och finansiella friktioner. Företag som väljer bort revisionen har större chans att misslyckas med externa relationer (Patel och Dahlin, 2021). Revisorer är objektiva granskare och kan enklare upptäcka problem i företagsredovisning (Svanström, 2008).

Enligt Thorell och Norberg (2005) är redovisning ett sätt för företag och dess intressenter att bygga relationer. Revisionen genomförs inte bara för ägarnas räkning utan även för andra intressenter, bland annat leverantörer, kreditgivare och stat etcetera. Revision ger nytta till andra intressenter genom ett korrekt beslutsunderlag. Thorell och Norberg (2005) skriver att synen på revisionens intressenter i Sverige grundar sig i intressentmodellen. En av intressenterna är företagsägare som investerar i företaget (Bruzelius & Skärvad, 2011). Informationen från den finansiella rapporteringen är exempelvis användbar för ägarnas investeringsbeslut (Lee & Tweedie, 2012). Ägarna gör investeringar och satsar kapital i sitt företag för eventuell avkastning. Företagsägarna behöver ett underlag för fatta rätt beslut (Bruzelius & Skärvad, 2011).

1.3 Problemformulering

Vid en genomgång av tidigare studier visar sig ämnet redovisningskvalité vara relevant att diskutera efter lagändringen Downing och Langli (2016) menar att redovisningskvaliteten har blivit sämre utan revisorer. Lennox och Pittman (2011) hävdar att företag som ändå väljer att behålla revisionen efter avskaffandet av revisionsplikten sänder en positiv signal till de externa intressenterna. Widyaningsih et al. (2019), framhåller i sin tur att redovisningskvalité blivit bättre för företag som väljer att ha kvar revisionen.

Det har även visat sig att behålla revisorer alltid ger en bättre bild utåt. Det ger exempelvis en certifiering åt investerare säkerhet gällande deras investering (Patel och Dahlin, 2021). Däremot finns det inte forskning om hur en god redovisningskvalité upprätthålls i små aktiebolag som har tagit bort revisionen. Denna studie ska bidra med kunskap samt komplettera tidigare nämnda forskning genom att studera hur en god redovisningskvalité kan uppnås utan revision i små aktiebolag.

Ämnet som har valts i studie behandlar avskaffandet av revisionsplikten. Avskaffandet av revisionsplikten i små aktiebolag är en debatterat ämne som många tar upp, både i uppsatsarbete samt av staten. Regeringen har tillsatt en utredning om införandet av revisionsplikten (FAR, 2021). Som tidigare nämnts har studier genomförts i och med att avskaffandet har skett för tolv år sedan. I uppsatsen har det valts att rikta studien kring hur små aktiebolag kan uppnå god redovisningskvalité utan revisionen ur revisorernas perspektiv. Riksrevisionen (2017), det är viktigt att företaget upprätthåller god redovisningskvalité för interna och externa intressenter samt myndigheter då de uppmärksammar bolagens redovisningskvalité för beslutsunderlag.

1.4 Frågeställning

- Hur kan en god redovisningskvalité gentemot intressenter upprätthållas av små aktiebolag som har valt bort revisionen utifrån revisorernas uppfattning?

1.5 Syfte

Syftet med studien är att bidra med kunskap om god redovisningskvalité genom att förklara effekten av den frivilliga revisionen, åt små aktiebolag som har valt bort revisionen. Studien ska hjälpa små aktiebolag att förstå hur kan de upprätthålla god redovisningskvalité utan revision.

1.6 Avgränsningar

I studien har avgränsning gjorts till revisorernas samlade erfarenheter av små svenska aktiebolags möjligheter att välja bort revisionen. Studien kommer att behandla redovisningskvalité för små aktiebolag efter lagändringen.

2. Referensram

I referensramen redogörs relevanta information utifrån studiens problemformulering, för att kunna besvara forskningsfrågan och uppfylla studiens syfte. Valde teorier som studien fokuserar på är intressentteorin och informationsteorin. Inledningsvis behandlas de valda begreppen i studien som är redovisningskvalité, information, intressent samt revision. Avslutningsvis har egengjord analysmodell utformats.

2.1 Information

I följande avsnitt förklaras innebörden av redovisningsinformation och vilka intressenter som är i behov av det. Bokföring är en del av redovisning och skall göra korrekt av ett företag. Konsekvenser av felaktiga redovisningar presenteras i under rubriken “avvikelser i redovisningsinformation”.

2.1.1 Redovisningsinformation

Redovisning handlar om att kunna ge information om företagets finansiella ställning och prestation till bland annat aktieägare, banker, Skattemyndighet, leverantörer, anställda och andra användare för att de ska kunna fatta ett visst beslut (Alander, 2019). Mulyani och Arum (2016) menar att informationen från redovisningen har ett avgörande roll för ett företag, eftersom företagsledare behöver informationen för att utvärdera företagets utveckling och undvika risker som kan drabba företaget. Enligt Marton (2013) är fokus inom redovisning att företaget ska redovisa korrekt till externa parter och på det viset minska informationsasymmetrin. Bartov och Bodnar (1996) menar en minskad informationsasymmetrin gör finansiella rapporten mer informativ för intressenterna. Marton (2013) intressenternas beslutsunderlag påverkas mycket om redovisningen inte är korrekt. Kortfattat är redovisningen ett sätt för företaget och dess intressenter att kommunicera (Marton, 2013).

Redovisning har ett informationsvärde där företagets finansiella händelser förmedlas till olika intressenter som underlättar för dem att fatta beslut utifrån informationen (FAR Akademi, 2013). Redovisningen granskas av revisorerna och är till hjälp för företagsägaren om det till exempel uppstår ett problem i bokslutet (Pentland 1993).

Företagsledare har det primära ansvaret att se till att redovisningsinformation som tas fram är av hög kvalitet (Cohen et al., 2004, refererad i Mulyani och Arum, 2016).

2.1.2 Avvikelser i redovisningsinformation

Bokföring är en del av en redovisning som innebär en sammanställning av företagets intäkter och kostnader som utgörs av pengar, varor, samt arbete som personalen har utfört samt skatter (Vismaspcs, 2021). Ett företag som är bokföringsskyldigt ska bokföra varje affärshändelse som kommer in. Med affärshändelser menas in och utbetalningar som har en direkt påverkan på företagets finansiella ställning och de ska vara dokumenterade som verifikationer, faktura och kvitto. Affärshändelserna ska ordnas, sammanställas, värderas och rapporteras löpande. Bokföring hjälper ett företag och dess externa intressenter att se över hur verksamheten mår och utvecklas ekonomiskt. En av intressenterna kan exempelvis vara Skatteverket som är i behov av ett underlag för inkomstdeklaration eller momsdeklarationen. Vidare är banken i behov av underlaget för att bevilja ett lån enligt, Vismaspcs (2021). De som bedriver en näringsverksamhet ska upprätta bokföring. Företagsägare kan använda bokföringen för att följa upp och styra verksamheten (Verksamt, 2022).

Vem som är bokföringsskyldig framgår i bokföringslagen (1999:1078) enligt vilken alla juridiska personer som till exempel aktiebolag, handelsbolag och ekonomiska föreningar samt fysiska personer som ägnar sig åt enskilda firma är bokföringsskyldiga. Utifrån 5 kap. 1§ 1st Bokföringslagen definieras bokföringsskyldigheten som följande: *"Affärshändelserna skall bokföras så att de kan presenteras i registreringsordning (grundbokföring) och i systematisk ordning (huvudbokföring). Detta skall ske på ett sådant sätt att det är möjligt att kontrollera fullständigheten i bokföringsposterna och överblicka verksamhetens förlopp, ställning och resultat."*

Syftet med bokföringen är att visa allmänheten en bild av verksamhetens ekonomiska situation (Ekobrottsmyndigheten u.å.). Företag som inte sköter bokföringen korrekt kan göra sig skyldiga till bokföringsbrott. Det finns regleringar i bokföringslagen och årsredovisningslagen angående bokföringsskyldigheten. Enligt dessa regleringar måste affärshändelser upprättas i tid, bokföringsposter måste kunna verifieras och avslutas med bokslut eller årsredovisning (Ekobrottsmyndigheten, u.å.).

Bokföringsbrott är ett vanligt förekommande ekonomiskt brott i Sverige och det förekommer oftast i små aktiebolag. Sedan reformen har antal anmälningar som har kommit in via revisorer minskat kraftigt (Riksrevisionen, 2017). Enligt Ekobrottsmyndigheten (2016) konstateras det att samtidigt som små aktiebolag har avskedat sina revisorer har antalet bokföringsbrott och skattebrott ökat. Bokföringsbrott som har inträffat är försenade årsredovisningar, fel i årsredovisning och att företag saknar bokföring. I första hand kommer brottsanmälningar från Skatteverket och konkursförvaltare. Enligt Riksrevisionen (2017) har antal anmälningar som kommer från dessa två myndigheter ökat mellan 2011 och 2016.

2.2 Revision

Revisionen är en bedömning som skapar tillit hos intressenterna och som utgår från företagets redovisning. Bedömningen syftar till att utvärdera företagets ekonomiska händelser på ett objektivet sätt. Med hjälp av revisionen får den som är utanför företaget ett slags kvalitetskontroll. Revisorerna förväntas granska exempelvis företagets bokföring på ett mer tillförlitligt sätt än vad ägaren själv hade gjort, eftersom denne skulle kunna vara intresserad av att visa en bättre bild av företagets verkliga finansiella ställning än den korrekta (Alander 2019). Företagsägaren kan få hjälp av en revisor för att lösa olika problem som kan uppstå, då en revisor har mer kunskap än företagsägarna (Pentland, 1993).

Revisionen är ett verktyg främst för att ägarna ska ha kontroll över företaget. Dock är majoriteten av aktiebolag i Sverige små och ägarledda, vilket gör att de inte har motiv att anlita en revisor, utan ägarna utför granskningen själva (Carlson och Sigbladh 2017). Enligt Carlson och Sigbladh (2017) ska revisionen vara frivillig men om den inte görs kommer kontroll av kvaliteten i den löpande bokföringen att vara bristfällig. Det kan då uppstå fel och brister som företaget inte märker förrän vid slutet av räkenskapsåret (Carlson och Sigbladh, 2017). Ett företag behöver aktiva kontroller och uppföljningar för att kunna upprätthålla god redovisningskvalité (Riksrevisionen, 2017).

2.2.1 Revisors roll

En revisor är en arbetstagare vars uppgift är att granska verksamhetens redovisning och förvaltning (FAR online, 2022). Vid granskning ska revisorn bedöma om den finansiella

informationen ger en rättvisande bild av företagets resultat och ställning, samt vid utförande av sitt uppdrag ska revisorn beakta god redovisningssed, om verksamheten följer de existerande lagar. Revisorns syfte är att hjälpa ett företag med att granska årsredovisning, styrelsens arbete, hållbarhetsredovisning och andra översiktlig granskning eller granskning av specifika åtgärder. Dessutom kan ett företag använda sig av revisorn som rådgivare när det gäller förbättrade rutiner eller ekonomiska frågor som berör verksamheten. Revisorns yrke är viktigt för kvalitetssäkring av ett företag då granskningen är oberoende av företagets finansiella rapportering och verksamheten (FAR online, 2022). Med hjälp av revisorns granskning säkerställer ett bolag sin finansiella ställning, eftersom informationen blir riktiga och felaktigheter som förekommer kan upptäckas (FAR online, 2022). Detta kan ur ett ägarperspektiv användas som en typ av kvitto, om den finansiella informationen i bolagen är av hög kvalitet (Carrington, 2014). Revisorns granskning förstärker trovärdigheten av företagen hos de externa intressenterna, investerare, kreditgivare, Skatteverket och leverantörer som tar del av revisorns rapport om företagen (FAR online, 2022).

Enligt Jorion et al. (2009) analyserar en revisor företagets redovisningskvalité genom en granskning av årsredovisning för att se om informationen från den finansiella rapporten kan användas korrekt, vid mätning av företagets prestation och position i förhållande till konkurrenterna. Hribar et al. (2013) menar att revisorernas arbete påverkas på olika sätt beroende på vilken typ av redovisningskvalité företaget lämnar ifrån sig. Revisorn kan behöva lägga extra arbetstimmar på redovisning som är av låg kvalitet, då företagets redovisningsinformation brister på något sätt och behöver rådgivning eller liknande stöd när det finns risk för felaktigheter i redovisningen (Hribar et al., 2013).

Revisorernas erfarenheter och kunskaper bedöms vara väsentliga på grund av de ovannämnda skälen för att kunna besvara studiens frågeställning. Revisorernas perspektiv och deras breda förståelse samt erfarenhet hjälper små aktiebolagsägare, förstå innebörden av borttagande av revisionsplikten.

Ägarna är direkt berörda eftersom de har huvudansvaret för att en god redovisningskvalité ska kunna upprätthållas i företagen, vilket även har upplysts i en studie av Mulyani och Arum (2016). I små aktiebolag är företagsägare och företagsledningen en och samma. En intressent som är i behov av den

informationsinnehållet från den finansiella rapporten är Skatteverket, där redovisningsinformation används som ett underlag för inkomstdeklaration och momsdeklaration.

Revisorer har kompetensen och erfarenheten som kan besvara studiens forskningsfråga. Enligt Davis (1996) har revisorer med långtidserfarenhet förmågan att känna igen och välja relevant information. Erfarna revisorer gör effektiva och lämpliga bedömningar av kontroll risker utifrån företagsredovisning (Davis, 1996). Revisorer med mer erfarenhet har mer fullständighet i sitt arbete än revisorer med mindre erfarenhet (Davis, 1997). Detta eftersom de specifika färdigheter och kunskaper inom revisionen förvärvas på olika nivåer av revisorernas erfarenhet. Erfarenhet inom revisionen består av två komponenter, revisions kunskapsbas innehåll och organisation. Dessa två komponenter är de viktigaste faktorerna för revisorns bedömning (Davis, 1997).

Återigen uppnås studiens syfte med revisorernas kunskap i och med att de är exempelvis företagens rådgivare för att uppnå god redovisningskvalité eller arbetar revisorer som oberoende granskare med företaget.

2.3 Redovisningskvalité

Begreppet redovisningskvalité definieras inte enbart på ett sätt, utan det beror på omständigheterna och vad de olika intressenterna behöver få ut för information från redovisningen. Intressenterna har sina egna uppfattningar och avgör själva vad redovisnings kvalitité innebär för dem, eftersom informationen som finns i redovisningen kan vara användbar på olika sätt beroende på situationen (Achim & Chiş, 2014).

Redovisningskvalité innebär att ett företags redovisningsinformation ska återspegla en rättvisande bild av företagets finansiella ställning. En studie av Clatworthy och Peel (2013) visar att 6579 av 1 067 577 brittiska privata företag som ingick i studien var associerade med felaktiga bokföringsuppgifter. Undersökningen genomfördes utifrån data som fanns tillgängligt på FAME under ett år. Undersökningen hade fokuserat på dessa företag i och med att 97% av brittiska företag är privata. Enligt Clatworthy och Peel (2013) finns det betydande följder för företag som inte använder revisor.

Konsekvensen blir att redovisningen inte blir fullständig eller felaktigheter förekommer i deras finansiella information (Clatworthy & Peel, 2013). Detta är även straffbart enligt den brittiska aktiebolagslagen. Vidare menar Clatworthy och Peel (2013) att företagsledare inte bör godkänna årsbokslut som inte ger en rättvisande bild av tillgångar, skulder, finansiella ställning och vinst eller förlust. I allmänhet anses privata företags redovisningsinformation vara av lägre kvalitet än för börsnoterade företag. Nu när revisionen är frivillig kan redovisningsinformationen få ännu lägre kvalitet. Dock har redovisningen fortfarande en viktig roll för att utomstående ska få en inblick i den finansiella ställningen och resultatet (Clatworthy & Peel, 2013). Av denna anledning ger revision en ökad trovärdighet som ger en kraftfull signal till utomstående sektorer. Den brittiska regeringen har lättat på det obligatoriska revisionskravet. Detta kan öka risken för felaktig redovisning av konton eller minska trovärdigheten för räkenskaper, då de allra flesta företag lämnar förkortade och inte reviderade redovisningar (Clatworthy & Peel, 2013).

En god redovisningskvalitet ska stämma överens med vissa kvalitativa egenskaper i den finansiella rapporten. Informationen i redovisningen ska vara förståeligt för användarna när det gäller ekonomiska händelser (Törning & Drefeldt, 2019). I studien har det valts att fokusera på de små aktiebolagens redovisningskvalité och om hur de kan leva upp till relevans, tillförlitlighet och jämförbarhet som är delar av kvalitativa egenskaper.

Det är viktigt att olika intressenter får möjlighet till relevant, tillförlitlighet och jämförbarhet utifrån ett företags redovisningsinformation (FAR Akademi, 2013). Dessa kvalitativa egenskaper är framtagna för att informationen i en redovisning ska vara användbar för intressenterna. En av de viktigaste egenskaperna är relevans. I en redovisning kan olika information ha olika betydelse där vissa upplysningar kan vara mer betydande för en intressent och mindre för en annan. Revisorernas arbete hjälper ett företag att få en rättvisande bild av deras ekonomiska ställning. Summeringsfel är en grundläggande orsak för bristfällig och obalanserad balansräkning (Jonas & Blanchet, 2000).

Finansiell rapport som är av lägre kvalitet med bristfälligt innehåll gör det svårt för en intressent att basera sitt beslut (FAR Akademi, 2013). Relevans i den finansiella rapporten har stor betydelse för intressenter, eftersom det är utifrån information som

finns i redovisningen som intressenterna kan fatta ett beslut. Informationen i en redovisning anses vara relevant om intressenterna kan få underrättelser om ekonomiska händelser som har ägt rum i företaget. Ekonomiska händelser kan redan ha inträffat eller kommer att inträffa i framtiden, vilket som användarna behöver känna till (FAR Akademi ,2013). Beroende på vad som är väsentligt för en intressent påverkas relevansen. En användare av redovisning är företagsägare där exempelvis en affärshändelse kan behövas för att ägaren ska kunna basera sitt beslut på informationen från affärshändelsen. Medan information som inte är nödvändig för just det beslutet utelämnas. Däremot om information som är väsentlig utelämnas kan användaren göra felaktiga bedömningar utifrån den finansiella rapporten (FAR Akademi ,2013). Om informationen som är utelämnade handlar om företagets tillgångar och skulder, kan syftet med användandet av årsredovisningen försummas (Jonas & Blanchet, 2000). Dock om ett företag utelämnar ett nyckeltal är det oväsentligt i jämförelse med obalanserad balansräkning eller felsummering som är av betydelse och som kan missleda intressenterna till att göra felaktiga beslut (Jonas & Blanchet, 2000).

Tillförlitligheten är den andra kvalitativa egenskap som handlar om information som framställs i den finansiella rapporten och ska ge en bild av företagets verklighet (FAR Akademi ,2013). Redovisning ska innehålla information som är användbar och väsentlig för intressenterna. Användaren ska med hjälp av den finansiella rapporten kunna göra tillförlitliga och rimliga beslut. Dessutom ska redovisningen inte innehålla information som är vinklad för att intressenter på bästa sätt ska kunna begripa händelserna på ett neutralt sätt. Information anses vara neutral om den ges med försiktighet och är tillförlitligt (FAR Akademi ,2013). När informationen är presenterad på ett objektivt sätt anses redovisningen vara tillförlitlig. En komplett årsredovisning ger en rättvisande bild (Jonas & Blanchet, 2000).

Jämförbarheten handlar om att användare av redovisning med korrekt information ska kunna jämföra olika företag (FAR Akademi ,2013). Information som finns i redovisningen ska hjälpa intressenten att fatta rätt beslut genom att göra en jämförelse mellan företagets prestationer och ekonomiska händelser. Intressenternas behov av redovisning varierar beroende på företagets storlek. Småföretag har bara några intressenter och behovet av information som användare behöver kan vara lite. I de små

företag där ägare och ledning är samma, blir företagets andra intressenter långivare och Skatteverket (Andersson et al, 2005)

Revisionen kan behövas för en förbättrad kvalitet på den finansiella rapporteringen (Svanström, 2008). Revisorerna är till positivt nytta för att företagen ska kunna förbättra redovisningskvalitet då informationerna kan presenteras på ett korrekt sätt som ger rättvisande bild. (Jonas & Blanchet, 2000). Dessutom är kompetens som finns internt i företaget en viktig faktor för att kunna upprätthålla kvalitén i redovisningen (Holmes & Nicholls, u.å.). Företagsägare eller anställda med hög utbildningsnivå anses generellt skapa nödvändig information som behövs i verksamheten för att bibehålla kvaliteten. Det är viktigt att kunna ha hög kvalitet på redovisning för intressenterna, blandat annat för företagsägaren och Skatteverket (Svanström, 2008).

2.3.1 Intern kompetens

Företagets anställda med tillräcklig kunskap om ekonomi kan göra arbetet på ett effektivt sätt (George och Jones, 2012). Problematiken i små aktiebolag är att flera anställda saknar kompetens om ekonomi och risken blir stor att de kommer sakna motivation till att utföra arbetet de saknar kunskap om. För denna anledning kan små aktiebolag behöva extern kompetens och rådgivning för att identifiera och lösa problem som kan uppstå i redovisningen (Svanström, 2008). Kunskapsbrist är en av anledningarna till att det förekommer formalia fel i företag och det har även visat sig öka sedan revisionen avskaffades (Riksrevisionen, 2017). Bolagsverket och Skatteverket får förfrågan om hjälp från företag som saknar intern kompetens. Företag som inte använder sig av extern hjälp frågar den statliga myndigheten om utformning av årsredovisning. Deras kunskap är inte tillräcklig för att upprätta en korrekt årsredovisning och detta har även bekräftas, då det är många rapporter som kommer in för sent till bolagsverket. Utöver nämnda brister förekommer även fastställelseintyg som är fel, balans och resultaträkning som antingen inte är fullständiga eller bristfälliga (Riksrevisionen, 2017). Orsaken kan vara att små aktiebolag inte besitter kunskap som revisorer (Svanström, 2008).

Mulyani och Arum (2016) undersökning visar hur kompetens hos olika företag kan påverka redovisningskvalité. Forskningen genomfördes på 87 företag som är

registrerade på Indonesia Stock Exchange. Chefer behöver redovisningsinformation i ett företag för att bestämma utvecklingen av företaget och undvika risker som kan leda till förluster. Intern kontroll och chefens kompetens effektiviserar kvaliteten på redovisningsinformation. Effektivitet i den interna kontrollen handlar om ledningens förmåga att uppnå företagets mål genom att ha kontroll och förstå för företaget. En del av den kontroll som utförs i verksamheten är att se över hur den finansiella rapporten ger rimlig säkerhet om verksamheten. Chefskompetens handlar om en egenskap och ett beteende hos cheferna som bidrar till en förmåga att utföra sina uppgifter i samband om ledningsfunktioner (planering, organisering, ledning och kontroll av verksamhet). God redovisningskvalité är en överensstämmelse mellan den information som produceras i redovisningsinformationen och de behov som berörda parter har när de fattar ekonomiska beslut (Mulyani & Arum, 2016). Dessa två kompetens påverkar redovisningskvalité. Enligt Mulyani och Arum (2016) behövs chefskompetens och effektivitet i den interna kontrollen. Chefernas kunskaper och färdigheter inom ekonomi spelar en viktig roll när det gäller kvaliteten på redovisningsinformation. Ledarkompetens är nödvändig för att framställa en kvalificerad redovisningsinformation. Ett företag ska även kontrollera företagsmiljön, kommunikationen mellan medarbetare samt göra riskbedömning för ett effektivt internt kontrollsystem (Mulyani & Arum, 2016). Huvudsyftet med intern kontroll är att förbereda redovisningsinformation på ett korrekt och tillförlitligt sätt för att på det viset öka redovisningskvaliteten om företaget förstärker den interna kontrollen.

2.3.2 Redovisningskonsult

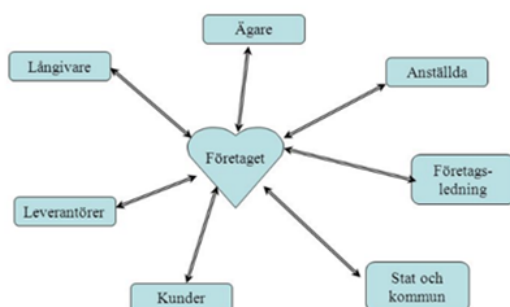
Enligt Agélii och Paulsson (2010) är företag som har valt bort revisionen efter 2010 i behov av någon extern person med förståelse och kunskap om bolagets redovisning. Därmed kan företaget bestämma sig för att anlita en extern redovisningskonsult. När en revisor saknas i företaget är redovisningskonsulten en av de externa rådgivande fackmän som har kunskap om bokföring och redovisning. Redovisningskonsulten är ansvarig för att hitta fel och brister i den finansiella rapporten (Agélii och Paulsson 2010). Dessutom agerar redovisningskonsulter som mentorer för företagsägarna i frågor som handlar om ledning, planering, kontrollfrågor samt kostnadshantering när företagen inte använder sig av revision (Berry et al., 2006). Enligt Halling (2010) kommer rollen som redovisningskonsult att efterlikna revisorns roll i framtiden. Författaren nämner att

en redovisningskonsult kommer att göra liknande arbete som en revisor gör i dag, förutom själva revisionen. Redovisningskonsulten kommer också få mer ansvar när revisorn inte finns i verksamheten (Halling, 2010). Agélii och Paulsson (2010) nämner att som auktoriserad redovisningskonsult måste man följa svensk standard för redovisningstjänster (Reko). Det innebär bland annat god redovisningssed och att de yrkesetiska reglerna ska beaktas. Vidare ska redovisningskonsulten också följa lagen vid utförande av uppdrag. Lagen innebär att redovisningskonsulten ska ha god kännedom om tillämplig redovisnings och skattelagstiftningen. Redovisningskonsulterna är ansvariga för att de utförda uppdragen ska innehålla hög kvalitet utifrån de angivna förutsättningarna. För att redovisningen ska ha hög kvalitet är det viktigt i rollen som konsult att kontakta kundföretaget regelbundet för att vara insatt i dess verksamhet (Agélii och Paulsson 2010). Halling (2010) nämner att utmaningen för branschen är att hitta bästa möjliga kvalitetssäkring för kunden, speciellt om kunden är i en expansionsfas och behöver låna pengar, då behövs det högre grad av säkerhet.

2.4 Intressentteori

Intressentteori beskriver relationen mellan företaget och dess intressenter (Power, 2003). Thornock (2016) nämner att enligt Edward Freemans bok definieras intressentteorin *“som varje grupp eller individ som kan påverka eller påverkas av företagen”*. Teorins utgångspunkt är att ett företag bör skapa värde för alla intressenter och inte enbart för aktieägaren och företagsledningen. Företags intressenter är bland annat aktieägare, anställda, kunder, långivare, stat och kommun, som använder informationen från årsredovisningen som underlag för ett beslut. Enligt Ross (2016) är syftet med redovisningen att informera intresserade användare om händelser som har inträffat i det förflutna. Redovisning kan beskrivas som ett kommunikationssystem i syfte att tillhandahålla en ram för att närma sig grundläggande frågor.

Intressentmodellen



Figur 1. Källa: Intressentmodellen (Hämtad: Alander, 2019, s.69).

I Alanders intressentmodell förklaras ägaren som en separat intressent, men då uppsatsen utgår från att ägare och företag är samma enhet i små aktiebolag, eftersom Mulyani och Arum (2016) menar att ägaren jobbar väldigt nära verksamheten och sköter oftast det mesta i företaget.

Thornock (2016) menar att ett företags framgång beror på hur väl de hanterar sina relationer med externa intressenter. Utifrån intressentteorin ska ledningen i ett företag vara moraliskt ansvariga mot de olika intressenterna. Detta beror på att olika affärsåtgärder kan gynna eller skada olika intressenter. Exempelvis förekommer fel i en årsredovisning kan intressenterna bli missinformerad, vilket kan påverka deras beslutsunderlag negativt och andra sidan kan en tydlig årsredovisning påverka intressenters beslutsunderlag positivt. Enligt intressentteorin är inte alla intressenter likställda i relation till ett företag, utan den går ut på att det är praktiskt och etiskt fördelaktigt för chefen i bolaget att ta hänsyn till intressenter som berörs och påverkar företagets mål och syfte. Teorins ändamål är att sätta värdeskapande för intressenter främst över alla affärs överväganden. Det är företagsledarens uppgift att hantera och forma relationer. Utifrån intressentteorin finns det ett samspel mellan företag och intressenter. Det är viktigt för ett företag att veta vad intressenterna vill för att bygga upp en bra relation (Thornock, 2016).

Intressenter kan delas upp beroende på vilken inverkan de har på företagen. Indelningen kan göras genom att ha primära och sekundära intressenter. Staten, Skatteverket och kreditgivare samt leverantörer utöver ägarna är företagets primära intressenter, då behöver Skatteverket små aktiebolagens redovisning för beslutsunderlag gällande beskattning. Skatteverkets roll är att kontrollera om de små aktiebolagens ekonomiska sammanställningen stämmer. Till följd av det får staten in den beskattade summan som har kontrolleras av Skatteverket (Clarkson, 1995). Staten påverkar hur verksamheten bedrivs genom olika lagar och regler. Där de även är intresserade av att se den finansiella informationen är tillförlitligt eftersom det lägger grunden för beskattningen som Skatteverket genomför. Utifrån företags redovisade intäkter och kostnader kan Skatteverket besluta angående skattebeloppet som företagen ska betala in (Sundgren et al. 2009).

Enligt (Clarkson, 1995) har kreditgivare nytta av redovisningsinformation, för att de är i behov av rätt underlag till deras beslut om företagets betalningsförmåga på lång sikt. menar på att kreditgivaren använder företagets finansiella information som beslutsunderlag vid beviljande av lån. Redovisningen kan användas som ett borgenärsskydd, då vinstutdelning framställas i årsredovisning baserad på den redovisade vinsten Sundgren et al. (2009).

Leverantörer behöver företagets finansiella information för att se företagets betalningsförmåga på kort sikt, då leverantörerna vill ha betalt för de levererade varorna (Sundgren et al. 2009).

Alla intressenter har någon form av nytta av redovisningsinformationen som ett företag framställer. Dock kommer fokuset i uppsatsen ligga på ägaren då de oftast är företagsledningen. Utöver det kommer andra intressenters nytta av redovisningskvalité förklaras, exempelvis om att Skatteverket som behöver rätt underlag för deklarationer, momsdeklaration och skattedeklaration. Ägarnas perspektiv är i främst fokus då enligt Svanström (2008) räcker företagsägarens kompetens för att skapa nödvändig information för bibehållandet av kvaliteten vid avskaffande av revision. I och med att ägaren har det primära ansvaret för god redovisningskvalité spelar relationen mellan intressenter en viktig roll. Företagsägare behöver upprätthålla god redovisningskvalité

för att exempelvis Skatteverket ska kunna använda information från redovisning som deras beslutsunderlag vid bedömning om rätt skatt har betalats.

Intressentteorin är viktigt i denna uppsats eftersom utgångspunkten är om hur en god redovisningskvalité kan upprätthållas av små aktiebolag gentemot intressenter utan revisorer. Intressentteorin blir därmed relevant i arbetet då Thornock (2016) beskriver samspelet mellan företagen och dess intressenter är nyckeln till ett företags överlevnad och därför kommer intressentteorin att vara i fokus i denna studie. Alander (2019) menar även på att ett företag ska kunna skapa tillit för intressenter, är revisionen eller någon annan typ av extern kontroll viktig för att intressenterna ska ha tillgång till den rätta finansiella informationen.

2.5 Informationsteorin

Informationsteorin beskriver den klassiska kommunikationssystem (Ross, 2016). Finansiella rapporter används som primärt kommunikationsmedel mellan företagen och dess intressenter, där både måste kunna avläsa och förstå företagets finansiella situation (Lee & Tweedie, 2012). Informationsteorin innebär ett sätt som analyserar informationsinnehåll och innehåller en delmängd av kunskap som kan påverka användarens insyn.

Informationsteorin i ett redovisningssammanhang är tilltalande på grund av den teoretiska likheten mellan ett redovisningssystem och ett kommunikationssystem. Enligt Ross (2016) passar redovisningen in i ett klassiskt kommunikationssystem eftersom informationen som finns i årsredovisningar och rapporteringar hos ett företag är till intresserade användare. När informationsteorin tillämpas i redovisningssammanhang införs åtgärder som kan vara ett sätt att närma sig djupare och mer grundläggande frågor. Informationsteorin blir viktigt i studien då studien kommer att bidra med kunskap åt små aktiebolagsägare, därmed kommer teorin att tillämpas som ett verktyg för att små aktiebolagsägare ska förstå vikten av rätt redovisning. Enligt Ross (2016) kan användare av Apples och Microsofts finansiella information avgöras utifrån företagets kvartalsvinster, att det hade varit bättre att göra investeringar på Apple än Microsoft. Således kan intressenter med hjälp av informationsinnehållet som finns i de finansiella rapporteringarna gör ett korrekt beslut.

Holmes och Nicholls (u.å.) småföretagare anses sällan ha tillgång till den information och kompetens som anses fullkomlig för att sköta alla aspekter av deras verksamhet. De flesta företagare behöver anlita revisor för det krävs information för att exempelvis utarbeta lagstadgade räkenskaper för att på så sätt ta fram en redovisning. Enligt Holmes och Nicholls (u.å.) anses revisorer vara en viktig källa för råd gällande redovisning för småföretagare, då är oftast småföretagare och företagsledningen en och samma. Information i bokföring ska i iordningställas för att användas vid affärsbeslut eller för lagstadgat ändamål. En extern granskning är viktigt för förberedelse av redovisningsinformation som används vid beslutfattande, exempelvis inför utvärdering av kapitalinvesteringsförslag. Dessutom har redovisningsinformation nytta och betydelsefull funktion vid exempelvis ett beslut om förvärv där användare kan informeras om företaget (Holmes & Nicholls, u.å.).

Holmes och Nicholls (u.å.) menar att deras studie om utbildningsnivån på ägaren och cheferna i Australien visade att mer än 73 % av företagsägare och chefer hade högskoleutbildning. Deras utbildning avses dock till stor del handels och yrkesutbildningar, som normalt inte omfattar studier i redovisning eller företagsledning. Generellt anses företagare med utbildning producera mer information om budgetar än de som har lägre utbildning. Det vanligaste redovisningsinformation som efterfrågas är lagstadgad deklarationer. För denna anledning anlitar flera företagare en revisor för att de ska få hjälp med deklarationer. Dock finns ytterligare information som behövs i företagsredovisning förutom lagstadgade deklarationer som kan användas för att ta fram en redovisning (Holmes & Nicholls, u.å.).

2.6 Analysmodell

Analysmodellen har baserat på referensramen där väsentliga begrepp har tagits med för att skapa förståelse kring hur små aktiebolag kan upprätthålla god redovisningskvalité gentemot intressenter utan revision ur revisorernas uppfattning. Informationsinnehållet i den finansiella rapporten är grundläggande för olika typer av beslutsunderlag. Den här rapporten utgör ett meddelande från ägaren i småföretag till mottagaren intressenter, bland annat Skatteverket, om företagets finansiella ställning och resultat. Skatteverket behöver exempelvis se informationsinnehållet för att bedöma om rätt skatt har betalats och att ingen skatteundandragande har skett. Redovisningsinformation används av

företagsägaren som ett kommunikationssystem där informationen upplyser hur verksamheten mår och utvecklas ekonomiskt. Revisorer har mycket kunskap om redovisningsinformationen och vad det ska innehålla för att små aktiebolag och deras intressenter ska ha ett bra samspel. När rätt redovisningsinformation finns i små aktiebolag leder det också till en bra kommunikation mellan företagen och dess intressenter. Kommunikationen förmedlas genom redovisningsinformationen, där intressenter får reda på hur företagen mår och utvecklas.

Småföretag behöver uppfylla kraven på redovisningskvalité, vilket innebär relevans, jämförbarhet och tillförlitlighet, för att kunna tillgodogöra sig informationen i den finansiella rapporten.

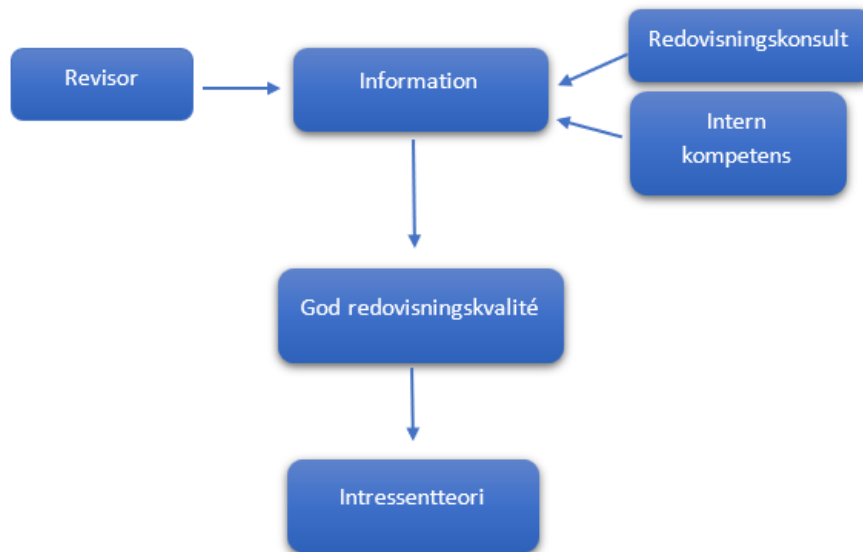
Revisorn bidrar med sin kompetens upprätthållande av god redovisningskvalité i företagets finansiella rapporter. Kompetensen består bland annat av kunskaper inom redovisningsregler och relevanta lagregler. De granskar den finansiella rapporten så att den uppfyller gällande regler. Dessutom ger revisionen kvalitetsstämpel som kan utöka trovärdigheten i det finansiella informationsinnehållet.

Företag kan även använda sig av en extern redovisningskonsult för att få hjälp med redovisningen, den finansiella rapporten och deklARATIONER. En redovisningskonsult har regelbunden kontakt med ett företag och blir på det vis insatt i verksamheten.

Vidare kan det inom ett företag finnas intern redovisningskompetens bland annat chefers kompetens som upprätthåller god kvalitet i själva bokföringen, men är kompetens i dessa fall tillräckligt för att upprätthålla en god redovisningskvalité i den finansiella rapporten och därmed bilda ett tillförlitligt beslutsunderlag för intressenter som ägare respektive Skatteverket? Revisorer valdes som respondenter i denna studie på grund av deras erfarenhet och kunskap inom redovisningsregler, relevanta lagregler och förståelse av små aktiebolags verksamhet. Med hjälp av revisorernas insikt i små aktiebolag kommer vi förstå utifrån intervjuerna vad är det som krävs för upprätthållande av god redovisningskvalité samt hur det kan göras utan revisionens inblandning. Därav bilda ett starkt och gott underlag till intressenterna som finns med i intressentteorin eftersom de behöver detta för att ta de beslut som behöver göras med ett underlag från redovisningen. Av den orsaken är det viktigt att redovisningen görs med kvalité och med denna studie kan då besvara frågeställningen "Hur kan en god

redovisningskvalité gentemot intressenter upprätthållas av små aktiebolag som har valt bort revisionen ur revisorernas uppfattning?”

För att tydliggöra analysmodellen har en figur skapats nedanstående, där information som avser redovisningen kan komma in på olika sätt, genom en revisor, redovisningskonsult eller intern kompetens. Informationen förs vidare till god redovisningskvalité som behövs för intressenterna ska göra sina beslut.



Figur 2. Analysmodell. Källa: Egen bearbetning

3. Metod

Metodkapitlet innehåller en genomgång av olika forskningsmetoder och en metod som vi har valt att tillämpa i studien. Valda metoden som kommer presenteras är kvalitativ metod. Vidare beskrivs forskningsansats, insamling av data, urval, genomförande av intervjuer samt metodkritik. Dessutom har operationalisering gjorts som används i intervjuguiden.

3.1 Val av forskningsmetod

Det finns två typer av forskningsmetoder att välja mellan, kvalitativ och kvantitativ som kan vara till hjälp för att besvara studiens forskningsfråga. Kvantitativ metod handlar om att använda sig av analytiska metoder för att samla in information (Bryman och Bell, 2017). Den som använder metoden testar och räknar hypoteser utifrån numeriska data, vilket som inte är relevant för denna studie. En kvalitativ metod har valts i studien mot bakgrunden av att den ger en detaljerad information som är lämpligt till studiens syfte, för att få förståelse om respondenterna uppfattning av valda ämnet. Kvantitativa metoden anses inte vara användbar för att besvara frågeställningen. Studiens syfte var att bidra kunskapen kring hur företag som har valt bort revisionen kan upprätthålla en god redovisningskvalité med hjälp av revisorernas uppfattning.

Kvalitativ metod är mest lämpligt att få fram en förståelse om redovisningskvalité utifrån revisorernas uppfattning och upplevelser av verkligheten. Dessutom är metoden lämpligt eftersom den strävar efter att ge en djupgående förståelse av forskningsområdet där följdfrågor och diskussioner förekommer för ett utvidgat svar från informanterna. Vid val av den kvalitativa metoden ges ett personligt intryck av informanterna. Där kan man se hur informanterna reagerar samt om svaren rörande deras uppfattning har ett underliggande mening (Bryman & Bell, 2017). Kvalitativ metod är användbar och ger en ökad förståelse. Detta hade inte varit möjligt med kvantitativ metod eftersom den behandlar mest numeriska. I kvalitativa metoden kommer revisorer upplevelser studeras av verkligheten. (Denzin & Lincon, 2011).

3.2 Val av forskningsansats

Det finns två olika forskningsinsatser, induktiv och deduktiv ansats som kan användas för att dra slutsatser från undersökningen Bryman och Bell (2017). I en deduktiv ansats utgår forskaren från tidigare studier och befintliga teorier inom området för att få fram en ny empiri med hjälp av intervjuer eller enkäter i den aktuella fallet menar (Bryman och Bell, 2017).

I denna studie har deduktiva ansatsen valts att användas för att uppnå studiens syfte och få förståelse om hur små aktiebolag kan upprätthålla god redovisningskvalité. Detta görs genom med hjälp av revisorernas kunskap och erfarenhet. Deduktiv ansatsen används för att kunna analysera problemområdet och koppla tillbaka till de teorier som har använts. Detta görs för att se om det finns överensstämmelse mellan de tidigare studier och teorier med den nya empiriska materialen (Patel & Davidsson, 2019 och Bryman och Bell, 2017). Utgångspunkten i arbetet är intressentmodellen där fokuset ligger på ägaren och Skatteverket. Dessutom har tidigare forskning använts blandat annat av Downing och Langli (2016) där resultat visar att redovisningskvaliteten har blivit sämre utan revisorer.

Tidigare forskning har även utförts av Lennox och Pittman (2011) där företaget väljer revision för positiv signal. (Widyaningsih et al., 2019) undersökte redovisningskvaliteten hos små aktiebolag och kom fram till att det har blivit bättre för företag som väljer att ha kvar revision. Med hjälp av dessa tidigare forskning har problemdiskussion byggts. Utöver det har referensramen byggts på ytterligare tidigare studier av bland annat Clatworthy och Peel (2013) där studien visar att felaktigheter i redovisning förekommer i brittiska företag som avskaffat revisorer. Dessutom en tidigare studie av Ross (2016) där det framhävas om att redovisning är kommunikationssystem för olika intresserade användare.

Bryman och Bell (2017) menar att fördelen med denna metod är att den bygger på existerande kunskaper och bidrar till områdets utveckling. Vidare finns det en mindre påverkan av forskaren eftersom det existerar en hel del information om området. Bryman och Bell (2017) nackdelen med deduktiv ansats är att området är forskade, vilket gör att arbetet är begränsade eftersom fokuset hamnar på få variabler när

grundläggande information är redan samlad. Det kan innebära att man missar variabler som man inte tror är av intresse (Bryman & Bell, 2017).

3.3 Operationalisering

Utifrån samlad teori, litteratur samt tidigare forskning har operationalisering gjorts för att kunna skapa intervjuguide (Bryman & Bell, 2017). Intervjuer har genomförts i syfte för insamling av empirin. Intervjuguiden har anpassat efter de viktiga begrepp som berör studiens syfte. En operationalisering behövde utföras för att på enklare sätt kunna sammankoppla teorin och empirin. Det innebär att frågorna till informanten utformades utifrån de teoretiska begreppen, tidigare forskningar samt litteraturen för att kunna uppnå studiens syfte (May, 2011). Frågan i intervjun började med allmänna frågor som berör revisorernas arbetsuppgifter och arbetserfarenhet. Tabellen är egen gjort.

Teoretisk bakgrund	Ämne/ grundläggande begrepp	Tidigare studier	Intervjuguide
(Achim & Chiş,2014) (FAR Akademi,2013)	Redovisningskvalité/ redovisnings egenskaper	(Clatworthy & Peel, 2013)	Fråga 13, 14, 15, 16
(Thornock, 2016)	Intressenter		Fråga 17. 18, 19, 20
	Redovisningsinformation/ Informationsasymmetri/ kommunikationssystem	(Ross, 2016) (Holmes & Nicholls, u.å.)	Fråga 5,6,7,8

	Revision		Fråga 9,10,11,12
(Riksrevisionen,2017)	Intern kompetens/ bristande kompetens	(Mulyani & Arum 2016)	22, 21
(Agélii och Paulsson 2010)	Externa rådgivningstjänster	(Berry et al., 2006)	Fråga 21, 23
(Verksamt, 2022) (Bruzelius & Skärvad, 2011)	Företagsägare		Fråga 22

Figur 3. Operationalisering. Källa: Egen bearbetning

3.4 Datainsamling

För att lyckas genomföra en studie krävs mycket information och det kan vara av primärdata och sekundärdata. Dessa två slags av insamlingsdata har skett under uppsatsens gång. Primärdata är information som skapas just för studien och det kan ske med hjälp av enkäter eller intervjuer (Alvehus 2013). Primärdata insamling har skett utifrån intervjuer och informanterna har varit godkända eller auktoriserade revisorer.

Informanterna som valdes i studien har till stor del arbetat för små aktiebolag både innan och efter avskaffandet av revisionsplikten. Därför ansågs deras kunskap bidra med förståelse om hur små aktiebolag kan upprätthålla god redovisningskvalité utan revisorer i små aktiebolag. Revisorer var lämpliga att intervjua för att besvara forskningsfrågan i studien, eftersom de har erfarenhet av små aktiebolag och vet om

deras verksamhet. Vidare har revisorer också kunskap om redovisningsregler och lagregler samt förstår om revisionen verkligen behövs i små aktiebolag.

Forsberg och Wengström (2008) skriver att en litteraturstudie innebär planmässigt sökning som utgår från empiriska studier och sammanställning av det aktuella forskningsområdet. Bryman och Bell (2017) nämner att fördelen med litteraturstudie är att det underlättar om man vet redan vad som är känt i samband med ens egen forskning för att undvika skriva om samma sak. Litteraturstudie har genomförts för att få en bättre förståelse om forskningsområdet. Därför har vi använt oss av vetenskapliga artiklar, litteratur och en rapport från Riksrevisionen. Insamling av informationen har gjorts via olika databaser har sökts samt HIS-biblioteket. De ord som söktes fram är *revision*, *avskaffande av revisionsplikten*, *redovisningsinformation*, *redovisningskvalité* samt *små aktiebolag*. Vid sökande av revisionsplikten har vi påträffat vetenskapliga studier samt rapporter om avskaffandet av revisionsplikten i små aktiebolagen som har använts flitigt under uppsatsen.

3.5 Tillvägagångssätt

I denna uppsats har insamling av primärdata skett från intervjuer med auktoriserade revisorer i olika delar av landet. Antal revisorer som har intervjuats är sex och arbetar inom revisionsbranschen idag. Revisorerna hittades via revisionsbolagens hemsidor och därpå kontaktades via telefon och mejl. Fem av intervjuerna har skett via telefon och en intervju har skett via Google meets.

Fördelen med insamling av primärdata genom intervjuer är bland annat flexibiliteten, vilket även tas upp av (Bryman och Bell, 2017). Detta tillvägagångssätt ansågs vara mest relevant för att uppnå studiens syfte. Detta är för att vi kunde med hjälp av revisorernas insyn om små aktiebolag skapa förståelser kring god redovisningskvalité. Relevansen och flexibiliteten hade exempelvis inte varit möjligt vid en enkätundersökning för att besvara studien frågeställning respektive syfte, där frågorna är helt klara i förhand. Genom semistrukturerade intervjuer skaffades nya uppfattningar och perspektiv om god redovisningskvalitet. Bryman och Bell (2017) menar att fördelen med semistrukturerad intervju är att frågorna inte är helt klara och följdfrågor kan komma upp för att vidareutveckla ämnet.

3.6 Val av empirin/Urval

Vid kvalitativ forskning kan urvalet ske på olika sätt där de vanligaste är slumpmässigt och icke slumpmässigt urval (Bryman och Bell 2017). I studien genomfördes ett så kallad icke slumpmässigt urval eftersom syftet med arbetet är att öka kunskapen om upprätthållande av god redovisningskvalité utan revision i små aktiebolag och utgångsläget för målstyrt urval är att på ett strategiskt sätt välja ut informanter som är relevanta för arbetets forskningsfrågor enligt Bryman och Bell (2017).

Informanterna som har valts är godkända och auktoriserade revisorer eftersom deras befattning kräver att de har arbetat som revisor i ett antal år innan avskaffandet av revisionsplikten, vilket är nödvändigt för arbetet. Detta är på grund av att revisorerna ska ha tillräckligt med kunskap och erfarenheter kring vad som behövs för en god kvalité i små aktiebolags redovisningar. Revisorer som har arbetat innan revisionsplikten har avskaffats har kunskaper för både små och medelstora aktiebolag och hur granskningen utförs. Detta är en av de viktigaste information som behövs för att kunna besvara forskningsfrågan. Oavsett storlekar är revisorerna medvetna om vad som krävs för ett företag att uppnå god redovisningskvalité. Detta är med hjälp av den kunskap och erfarenhet de har haft. Sedan var det nödvändig att få information från andra revisorer som har jobbat efter avskaffandet av revisionsplikten, för att kunna förstå om små aktiebolag blir frivilligt granskad och om inte vilka konsekvenser de skulle drabbas av. På så sätt kunde förståelse kring redovisningskvalité skapas utifrån revisorerna kunskap och erfarenhet.

Valda informanter kommer även ha kunskap om vad lagändringen innebär för små aktiebolag och om god redovisningskvalité kan upprättas utan revisorns hjälp. Totalt har sex revisorer intervjuats, varav fyra har arbetat som revisorer innan lagändringen som infördes 2010 och två av informanterna började jobba efter lagändringen. Ahrne och Eriksson-Zetterquist (2011) skriver att vid kvalitativ forskning ska forskaren uppleva en mättnad efter genomförandet av flertal intervjuer. Författarna menar att mättnad är när forskare känner igen svarsmönster som uppkommer under flera intervjuer. Enligt Ahrne och Eriksson-Zetterquist (2011) kan inte intervjuaren bestämma sig i förväg om mättnaden kan uppnås, utan det först när intervjuaren har genomfört som mättnaden kan anses vara uppnådd. Vid genomförandet av de sex intervjuerna uppmärksammades att

det är liknande respons som gavs från revisorer med olika arbetserfarenheter och upplevelser. Av denna anledning ansågs antal intervjuer tillräckligt för att besvara studiens syfte i och med att vi har en tidsram att anpassa oss efter. I uppsatsen har syftet hela tiden tagits i hänsyn för att det ska uppnås.

3.7 Intervjuer

Vi valde att använda oss av intervjuer eftersom studiens syfte är att öka kunskapen om ämnet, vilket enklare kan göras genom intervjuer. Det finns strukturerad intervju, semistrukturerad intervju och ostrukturerad intervju (Bryman & Bell, 2017). I en strukturerad intervju har intervjuaren stor kontroll över frågorna med olika svarsalternativ, vilket begränsar respondentens svar enligt (Denscombe, 2016).

Ostrukturerad intervju ger intervjuaren ett tema till respondenten och låter hen utveckla sina egna idéer hellre än att låta diskussionen formas av frågor som intervjuaren har i åtanke (Denscombe, 2016). I en semistrukturerad intervju kommer frågorna vara mer öppna och breda enligt (Patel och Davidson, 2019). Därför har semistrukturerad intervju använts i studien. Bryman och Bell (2017) menar att fördelen med metoden är att frågorna inte behöver vara helt klara och följdfrågor kunde komma in för att vidareutveckla frågorna. Semistrukturerad intervju har hjälpt arbetets utveckling där djupare förståelse har skapats med hjälp av informanterna, vilket var till hjälp för att förstå hur god redovisningskvalité kan upprätthållas av små aktiebolag som har valt bort revisionen.

3.8 Förberedelse och utförande av intervju

För att ge en inblick om ämnet till informanter skickades ett informationsbrev via mejl till de, där vi förklarade syftet med intervjun, hur lång intervjun uppskattas vara samt de forskningsetiska principer som kommer att beaktas. Därpå avvaktade vi två dagar innan vi ringde upp informanterna och frågade om de vill vara delaktiga. Efter godkännande från revisorerna blev de underrättade om tiden och platsen vilket skulle anpassas efter deras val. Anledningen till avvaktan var att informanterna skulle hinna läsa igenom informationsbrevet och bestämma sig.

En av informanterna som ställde upp för intervjun ville ha frågeguiden i förväg och det skickade vi via mejlen två dagar innan intervjun. Det negativa är att informanternas spontana svar försvinner men det ger informanten tid för förberedelse. Dock har frågeguiden inte skickats till alla informanter, utan bara till de som önskade, vilket var en deltagare. Dessutom vid en semistrukturerad intervju brukar frågorna vara mer öppna och ge intervjuaren utrymme att ställa följdfrågor (Bryman och Bell, 2017).

3.8.1 Telefonintervju

Telefonintervjuer inom företagsekonomisk forskning används frekvent menar (Bryman & Bell, 2017). Hälften av intervjuerna genomfördes via telefon på begäran från deltagarna, då de ansåg att de hade fullt upp. Resterande intervjuer genomfördes via Google Meets. Telefon och Google Meets var mer passande att välja eftersom många av revisionsbyråerna som valts befann sig i Stockholm. Vid genomförandet av telefonintervjun ansågs det viktigt att vara extra tydlig för att frågan skulle uppfattas tydligt och på rätt sätt. Det är viktigt att frågorna kan uppfattas lätt, eftersom intervjuaren inte ser respondentens ansiktsuttryck vid telefonintervjuer (Patton, 2002). Intervjuerna som genomfördes via Google Meets var däremot enklare eftersom reaktionen från informanten var synbar. Dock i efterhand ansågs svaren från informanterna skilja sig mellan Google Meets och telefonintervjun. Skillnaden var inte uppenbar men på enstaka svar kunde mer tydliga svar utläsas från Google Meets intervjuerna. Vidare underlättades intervjuerna genom tillståndet att använda röstinspelning, vilket gjorde det enkelt för intervjuaren att analysera data samt lyssna upprepade gånger för att uppfatta svaren korrekt (Patton, 2002). Vi avlyssnade det inspelade materialet flera gånger för att kunna besvara vår forskningsfråga utifrån revisorernas perspektiv om hur god redovisningskvalité kan upprätthållas utan revision i små aktiebolag. Intervjuerna har utförts mellan 28:e april och 29:e april som varade cirka 25 minuter med varje revisor.

3.9 Forskningsetiska aspekter

Forskningsetiska aspekter har valts att användas i studien. Enligt Bryman och Bell (2017) är informationskraven viktiga att ta hänsyn till eftersom intervjuaren ska informera Informanterna vad som är undersökningens syfte. I studien har

informationsbrev skickats till informanterna via mejl med en kort beskrivning om studiens syfte samt en förklaring till varför deltagarnas perspektiv var viktigt för uppsatsen.

Samtyckeskravet syftar till att deltagarna ska veta om att det är frivilligt att delta och att de har rätt att avbryta undersökningen vid önskemål (Bryman & Bell, 2017). I början av intervjun har upplysning getts till samtliga deltagare om att deras deltagande är frivilligt och att de har rätt att avbryta eller avsluta intervjun. Avstämning har gjorts med varje deltagare muntligt och samtliga har valt att delta under hela intervjun.

Bryman och Bell (2017) menar att uppgifter om deltagarna ska behandlas med största möjliga konfidentiellt. Frågan ställdes inledningsvis av intervjuaren till informanterna om de ville vara anonyma, vilket alla har svarat ja till. Därför kommer vi att göra deltagarnas data oåtkomligt för obehöriga. Det kan vara bra att de är anonyma eftersom deras vilja till att delta och uttala sig ärligt om sina upplevelser ökar när de känner sig mer trygga. Det kan också leda till att de uttrycker sig mer fritt för att besvara frågorna.

Nyttjandekravet syftar till att uppgifterna som samlas in endast ska användas för forskningsändamålet (Bryman & Bell, 2017). Deltagarna har underrättats i informationsbrevet om att inspelning av intervjun endast kommer att användas för studiens syfte och bara vi som skriver uppsatsen kommer att ta del av inspelningen. All insamlade data kommer att raderas efter att studien är genomförd och avklarad.

Deltagarna har rätt att se över resultaten för att se om det verkligen är så som de har beskrivit det under intervjun (Bryman & Bell, 2017). Vid slutet av intervjun ställdes frågan till informanterna om de var intresserade av resultatet senare och alla deltagarna vill ta del av detta vi kommer således att skicka över resultatet när arbetet är klart. Anledningen till frågan är att om resultatet överensstämmer med informanternas svar kommer det leda till att arbetets giltighet blir högre och innebära att vi har genomfört intervjuerna rätt.

3.10 Validitet & reliabilitet

Enligt Bryman och Bell (2017) är validitet ett mått som beskriver om bedömningen och slutsatsen som har genererats överensstämmer med det som ska undersökas. Reliabilitet beskriver om resultaten blir detsamma vid en annan undersökning enligt Bryman och Bell (2017).

Guba och Lincoln (1985) menar i stället för användning av validitet och reliabilitet är trovärdigheten ett bättre alternativ för beskrivning av hur väl genomförd en kvalitativ undersökning är. Författarna menar att trovärdigheten kan indelas som tillförlitlighet, överförbarhet, pålitlighet och bekräftelse. En djupare beskrivning ges där författarna menar att användning av tillförlitligheten är bättre än intern validitet och användning av överförbarhet är bättre än extern validitet, användning av pålitlighet är bättre än reliabilitet samt konfirmering eller bekräftelse (Confirmability) anses som ett bättre mått än objektivitet.

I uppsatsen har dessa fyra delar tillämpats för studiens kvalitet. För att uppnå tillförlitligheten i uppsatsen har väsentliga begrepp använts, teoretiska modeller och en detaljrik beskrivning av informanterna har lämnats. Vidare ska datainsamling bearbetas med noggrannhet. Dock det som kan påverka tillförlitligheten i arbetet är vår förståelse och analytisk förmåga samt hur vi tolkar resultatet. Därför har frågorna för intervjun noggrant utformats för att täcka teori och analysmodellens olika delar för att uppnå studiens syfte. Vidare har intervjuerna spelats in och hjälpt oss att bearbeta data noggrant.

Överförbarheten används för att beskriva vägen till resultatet och om det kan användas i andra liknande kontexter (Bryman & Bell, 2017).

Pålitligheten syftar till reliabilitet och det innebär huruvida resultatet blir detsamma vid ett annat intervjutillfälle (Bryman & Bell, 2017). Det är svårt att säkerställa om informanterna kommer att svara likadant vid ett annat tillfälle, eftersom de kommer påverkas bland annat av miljön, arbetsförhållanden samt kompetensutveckling.

Enligt Bryman och Bell (2017) syftar konfirmeringen till att vi som genomförare av uppsatsen ska ha kontroll över våra värderingar och teoretiska inriktningar för att det

inte ska påverka undersökningen på något avgörande sätt. Författarna nämner att det inte går att uppnå fullständig objektivitet i samhällelig forskning (Bryman & Bell, 2017). För att våra personliga värderingar eller teoretiska inriktningar inte ska påverka utförandet och slutsatsen ska vi agera i god tro och medvetet inte påverka utförandet och slutsatsen på något sätt.

3.11 Metodkritik

Kvalitativ metod valdes i studien, även om undersökningen ansågs vara krävande så kommer informationen att utökas under arbetsgången. Efter varje intervju har vi som intervjuare bearbeta textmaterialet under arbetsgången (Patel & Davidson, 2019).

I studien har sekundärkällor använts eftersom de ansågs vara relevanta och pålitliga vid inledningen, referensramen och metodkapitlet. Dock nackdelen med sekundärkällor är att informationen är samlade för ett annat arbete, med ett annat syfte. För denna anledning har vi under arbetets gång varit kritiska mot sekundärkällor och endast använt data som var pålitliga samt väsentliga för avskaffandet av revisionsplikten i små aktiebolag.

Valet till respondenterna var intressant, då intervjun respondenter var revisorer trots att ämnet handlade om redovisningskvalité utan revision. Revisorerna kan tyckas vara partiska för läsaren när de intervjuas, dock var utfallet annorlunda. Generellt har revisorer en roll vars uppgift är att vara en opartisk granskare. Deras kunskap och erfarenhet är tillräckliga för att veta vilka nödvändig hjälp de små aktiebolagen är i behov av. Något som ansågs vara lite komplicerat var att utforma frågor som inte var ledande och låta respondenterna prata fritt, för att undvika intervjuareffekten. Till följd av det har inte egna åsikter beaktats för att undvika intervjuareffekten.

4. Empiri (Resultat)

I följande kapitel kommer informationssamling ske från intervjuer som har genomförts. Först förklaras hur och när intervjuerna har genomförts sedan presenterar vi deltagarna samt redogör svaren från revisorerna.

4.1 Presentation av material

Intervjuguiden började med kontrollfrågor för att säkerställa om revisorerna är viktiga för arbetet och kan bidra med att uppnå studiens syfte. En av kontrollfrågorna var om hur länge de hade arbetat inom revision samt deras befattning. Informanterna är godkända och auktoriserade revisor med fler års erfarenhet. Alla informanter utför revisionstjänster för små och medelstora företag.

4.2. Presentation av Informanter

Nedan har sammanställning tagits fram där sex revisorer har intervjuats.

Revisor A - har befattningen auktoriserad revisor, kundansvarig samt kontorschef. A har arbetat inom revisionen sedan 2004 och jobbar i en revisionsbyrå med projektstyrning i syfte att lämna en revisionsberättelse åt företagets kunder. Respondent A reviderar både små och stora aktiebolag.

Revisor B - har befattning auktoriserad revisor och jobbat inom revisionen sedan 2012. Respondenten Bs arbetsuppgifter innefattar granskning av företags bokföring och bokslut. Revisionsbyrån är mindre företag och utför revisionstjänster framför allt för mindre bolag som har 1–30 anställda.

Revisor C - har befattning auktoriserad revisor och arbetet inom revision sedan 2007. Huvudsakliga arbetsuppgiften är att revidera åt företag inom olika branscher och olika företagsformer. Revisionsbyrån utfört tjänster främst för små och medelstora aktiebolag.

Revisor D - har befattning auktoriserad revisor och byråchef. Respondent D har arbetat inom revision sedan 2007. Arbeten som en revisor innefattar verifierar olika saker och tillstyrka om att det är rätt, samt granskning av små och medelstora aktiebolag.

Revisor E - har befattning godkänd revisor och är delägare i revisionsbyrån.

Respondenten har jobbat inom revision sedan 1984. Arbetsuppgiften är allmänna kontroller som regleras för företag som måste ha revision och de som inte behöver ha revision, men har valt att behålla revisionen. Granskningen är främst riktade till små och medelstora aktiebolag då kravet är samma för både företag som frivilligt behåller revisionen och de som måste ha revision.

Revisor F - har befattning godkänd revisor och har jobbat inom revision lite mer än tio år. Respondentens arbetsuppgifter går ut på att granska små och medelstora företags finansiella rapporter.

4.3 Information

På frågan *“Har du påträffat ett företag som inte sköter sin bokföring rätt?”* anser Revisor F, A och B att det finns företag som inte sköter bokföringen rätt omedvetet. Om det inte finns ett fungerande ekonomiavdelning med utbildad personal som de flesta stora bolag har, kan det bli svårt att sköta sin bokföring rätt. Vissa små aktiebolag saknar kunskap om ekonomi och det kan resultera i brister i redovisningen. Dock brister som förekommer i små aktiebolagens bokföring går alltid att lösa. Medan Revisor D och C menar att vissa kunder förskjuter bokföringen och en eftersläpning sker, det medför att alla transaktioner inte finns med i redovisningen. Vidare menar revisor E att allt beror på intern kompetensen och förklarar att vissa företag klarar sig själva, medan andra som inte besitter samma kunskap behöver revisorernas hjälp med att bokföra annars blir bokföringen inte korrekt och det kan påverka intressenterna.

På frågan *“Vilka andra tjänster kan små aktiebolag använda sig av förutom revisionen för att uppnå god redovisnings kvalitet?”* menar Revisor C, D, E och F, att bolagen kan använda sig av redovisningsbyråer eftersom arbetet de utför är nästan samma som revisorernas. Revisor C tar upp företag som använder sig av auktoriserad redovisningskonsult tillämpar REKO och kan klara sig utan revisorers inblandning. REKO är en standard för redovisningstjänster och det hjälper redovisningskonsulterna uppnå god kvalitet på arbete som utförs. Revisor A menar att det är svårt att revidera små aktiebolagen kostnadseffektivt eftersom revisionen har samma krav för små som stora aktiebolag. I och med att revisionen innebär höga kostnader kan

redovisningskonsult vara ett alternativ. Däremot menar Revisor B att redovisningskonsult är en tjänst som bolagen kan använda sig av samt intern kompetens tillsammans med olika typer av bokföringsprogram kan vara ett annat sätt att uppnå god redovisningskvalité utan revisorer. Bokföringsprogrammet måste användas av kunniga personal för att bokföringen ska bli rätt. Revisor C nämnde också att skatterådgivning kan användas vid beräkning av skatt som berör verksamheten.

4.4 Revision

På frågan *“vad är syftet med revisionen och vad är det viktigaste arbetet en revisor utför?”*

Svarade Revisor A det viktigaste arbetet är att uttala sig om företagen uppfyller krav som regleras i redovisningslagen och upprätta enligt den regelverk som gäller för respektive företag. Syftet med revisionen är att kunna upptäcka väsentliga fel i årsredovisningar och godkänna siffrorna i balans och resultaträkning om de är korrekta. Det är viktigt att revisorerna uttalar sig i standardformat i revisionsberättelse. Det innebär att redovisningen är upprättad som lagen kräver. Revisor D anser det viktigaste att göra som en revisor är en oberoende granskning och värdering, likaså som Revisor B. Revisor C menar att revisionen är viktigt framför allt för att se om bokslutet ger en rättvisande bild av företaget. Det handlar om att företagen redovisar på rätt sätt båda i balansräkning och resultaträkningen. Det är viktigt att resultatets redovisning är rätt, framför allt när det gäller skatter. I likheten med Revisor Cs uppfattning menar Revisor F att revisorerna ska ha mest koll på rapporter som ska in till myndigheten, exempelvis Skatteverket och att revisorerna ser till att skatten är rätt tillsammans med granskning.

På frågan *“Hur brukar revisorerna granska en årsredovisning?”* betonar Revisor D att företagen ska utgå från årsredovisningslagen för att se vad redovisningen behöver innefatta. Utgångspunkten i revisorns uppdrag är att värdera om företaget uppfyller vissa krav beroende på redovisningsregelverk som de tillämpar. Revisor E menar att det ska finnas en bra dokumentation för bokslutet som går att följa och menar att arbetsuppgiften är allmänna kontroller. Det finns inte en direkt riktning som vägleder hur alla företaget ska bli granskade. En revisor har som uppdrag att exempelvis kontrollera olika viktiga poster. För att en god redovisningskvalité ska upprätthållas ska

bland annat poster såsom kundfaktura, leverantörsfaktura och varulager vara rätt i balansräkningen. De ska vara korrekta och rätt avstämt med hjälp av revisorerna. Revisor F tar upp om att revisorernas huvudsakliga arbete och roll är att kunna göra helhetsbedömningar. Revisorns uppdrag är inte att gå genom alla affärshändelser som sker under ett kalender år. Till exempel kan inte alla fakturor granskas utan revisorerna ska göra helhetsbedömningar om vad som anses vara rimligt. Uppdragen innebär blanda annat om att göra prognoser, motsatta investeringar, förvaltning av bolagets kapital, granskning av företagets siffror och post för post som är underliggande underlag för ett fungerande ekonomiskt system. Revisorerna ska bedöma helheten för att avgöra om ett företag håller sin redovisningskvalité utifrån nämnda faktorer, vilket Revisor B instämmer. Revisor C menar att revisorns arbete alltid utgår från en riskbedömning. Utifrån företagsform och vilken typ av verksamhet bolagen bedriver skapar revisorn en förståelse för att kunna bedöma riskerna.

På frågan *”Lagändringen som infördes 2010 angående avskaffandet av revisionsplikten har det påverkat ditt arbete på något sätt?* menar Revisor A att det är endast kunder som inte behöver revisorer har försvunnit. Vissa små aktiebolagen är inte i behov av revisionen och granskningen som revisorerna bidrar med. Revisor B lyfter fram liknande påstående om att det var de allra minsta bolag som inte behövde revision som tog bort revisionen. Revisor C betonar att arbetet inte har påverkats för det finns små aktiebolag som behåller sina revisorer även efter lagändringen. Däremot menar Revisor C att det var märkbart att företag som inte skött sin redovisning var de som avskaffade revisionsplikten direkt. Revisor D anser att revisorns arbete har delvis påverkats på olika sätt efter avskaffandet av revisionsplikten, där exempelvis efterfrågan på revisionen har minskat. Till skillnad från de nämnda revisorer lyfter Revisor E fram att arbetsuppgifter inte har påverkats särskilt mycket, företag kan fortfarande ha kunskap om sin redovisning och det är kunder som inte behöver revisionen som lämnar revisionen. Revisor F har dragit ett annat resonemang och har en positiv ställning till lagändringen. Revisor F menar att efter avskaffandet behöver revisorerna inte utföra arbete på vilande bolag.

På frågan: *”Vad anser du anledning är till att företag väljer bort revisionen?* Revisor D och A anser att många små aktiebolag inte ser vikten av att ha revision i sina företag, utan tänker på kostnadsbelastning som revisionstjänsten medför. Revisor A går ett steg

vidare och menar att vissa företag medvetet väljer bort revisionen för de oegentligheter som finns i verksamheten. Samtidigt finns det små aktiebolag som inte väljer ha revision på grund av intern kompetens, vilket revisor F instämmer i. Revisor F och E menar att revisionsarbetet i små aktiebolag är enklare och kan genomföras av redovisningskonsult jämfört med stora bolag, där det kan bli problematiskt och även har revisionsplikt. Vidare menar revisor E att små aktiebolag som anser revisionen som dyrbar tjänst borde nöja sig med redovisningskonsultens redovisning.

Revisor B och E har även liknande reflektion över interna kompetens och redovisningskonsult. Vissa företag har interna kompetens för att klara av jobbet medan andra anlitar en duktig redovisningskonsult för redovisningen. Revisor C tar upp kostnaden som den främsta orsaken till att revisionen väljs bort. Små aktiebolag anser att kostnaden väger mer än fördelarna. Vilket Revisor C inte håller med och menar att revisionen skyddar företag vid felaktigheter som exempelvis Skatteverket kan hitta i årsredovisningen. Företag som använder revisionstjänst har en kvalitetsstämpel och en revisionsberättelse som skyddar företaget.

På frågan *“Regeringen tillsatte 2018 en utredning kring återföring av revisionsplikten anser du att det är nödvändigt?”* Samtliga informanter anser att revisionsplikten inte ska återföras och instämmer i att alla små aktiebolag inte är i behov av revisionen. Revisor A menar att det är krävande att revidera små bolag kostnadseffektivt, då kravet för både små och stora bolag är samma. Vidare menar Revisor A att revisionen kan bli dyr för små aktiebolag, vilket Revisor E instämmer i. Revisor E syftar på att små aktiebolag har ett fungerande redovisningssystem därför bör återföringen inte ske. Revisor B anser att kraven för revisionsplikten ligger på en bra nivå och det behöver inte ändras. Revisor D tar upp att återföring av revision har både för och nackdelar. Revisionen behövs inte för små aktiebolag, eftersom de inte har mycket transaktioner som kan medföra väsentliga fel och kan vara kvalitetssäkra. Däremot föreligger grundläggande problem med ekonomiska brottslighet, där vissa företag startas med ändamål att begå ekobrott. Det grundläggande problemet med ekonomiska brottsligheten kan vara en anledning till återföring. Revisor C hade en annan slutsats och menar att revisionen borde vara obligatorisk beroende på olika situationer. Det finns svårigheter i att avgöra vilka företag som behöver revision eller inte.

4.5 Redovisningskvalité

På frågan *“Hur brukar granskningen på årsredovisningar gå till för att se om ett företag uppfyller kraven för god redovisningskvalité?”* menar revisor A, B, D och F att granskningen varierar beroende på vilken redovisningsregelverk företagen tillämpar. Samtliga informanter menar att företagen ska utgå från årsredovisningslagen för att veta vad redovisningen ska innefatta. Revisor E menar att det bör finnas en bra dokumentation som går att följa och förklarar vidare att det skiljer sig mellan olika företagen. Vidare menar hen att vissa poster är extra viktigt och hålla koll på för att differens inte uppkommer i balansräkningen. Poster som varulager, kundfaktura och leverantörsfaktura måste bokföras korrekta för att redovisningen ska ha en god kvalité. Revisor C menar att det sker en genomgång av bokslutet för att se om en rättvisande bild av bolagen ges eller inte.

På frågan *“Vilka effekter tror du att företagens redovisningskvalité får om företagen inte anlitar revisor i sin verksamhet?”* tar Revisor D upp att ett företag som har varit verksam och reviderad i flera år skulle kunna fortsätta upprätthålla god redovisningskvalité utan revisorernas hjälp. Däremot är sannolikheten att behålla kvaliteten lite för nystartade små aktiebolag eftersom de saknar erfarenhet. Revisor A, C och E menar att de flesta små aktiebolagen påverkas inte särskilt mycket, om företaget har en duktigt anställd eller hyr en redovisningskonsult som kan få kvalitén att hålla. Revisor B nämner att små aktiebolag märker väldigt snabbt när de inte anlitar revisor blir redovisningskvalitén sämre och när Bolagsverket och Skatteverket inte godkänner deras redovisningskvalité återvänder de till revisionstjänster. Dock kan redovisningskvalitén fortfarande vara av hög kvalité om företagen anlitar en duktig redovisningskonsult. Revisor C menar att företag som inte anställer en revisor får inte heller kvalitetsstämpel. Detta beror på att revisionen utförs på visst sätt som ger företagen kvalitetsstämpel.

4.6 Intressent

På frågan *“Varför är det viktigt att god redovisningskvalité upprätthålls och för vem?”* Revisor D och B menar att god redovisningskvalité är väsentligt för alla intressenter. Exempelvis vill företagsägare veta att redovisningen och resultaten är korrekt för att bestämma hur mycket utdelning hen ska få. De väsentliga intressenterna i små aktiebolag är leverantörer, kunder, banker, finansiella institut och Skatteverket eftersom dessa använder företagens redovisning som beslutsunderlag.

Revisor E nämner anställda är en viktig intressentgrupp som måste kunna lita på, om deras arbetsgivare sköter bokföringen rätt för att deras skatt ska betalas rätt, vilket Revisor F instämmer i. Utöver intressenter menar Revisor F att god redovisningskvalité behöver upprätthållas enligt årsredovisningslagen, vilket är tvingande. Revisor A nämner samma intressenter som revisor D och B och vidare utvecklar att investeraren måste kunna lita på de intäkter och vinst som företaget genererar. När redovisningskvalité upprätthålls ger det en kvalitetsstämpel på att företagets årsredovisning är korrekt. Korrekt årsredovisning ger också en kvalitetsstämpel till företagsägaren som bevis att företagen följer årsredovisningslagen. Revisor C nämner samma intressentkrets som de ovannämnda och menar att god redovisningskvalité är viktigt först och främst för bolagets styrelse som oftast är i form av bara ägaren i små aktiebolag. I små aktiebolag är oftast styrelsen och företagsägare samma person och enligt brottsförebyggande rådet kan styrelsen bli personligt betalningsansvarig om bokföringen inte sköts på rätt sätt.

På frågan *“Har du tänkt om intressenterna uppmärksammar om företagen har revision?”* menar Revisor A, C, D och F att intressenter uppmärksammar företag som inte använder revisionstjänster. De beskriver att anledningen är intressenter som banken föredrar företag med revisionstjänster eftersom det ökar tillförlitligheten i deras redovisning som banken kan basera sitt beslut på angående kreditgivning till företagen. Vidare nämner de att det blir enklare för Skatteverket när företag använder revisionstjänster, för då behöver Skatteverket inte tillföra extra resurser för kontroll. Vid frågor kan Skatteverket ställa sina frågor till revisorn som är opartiskt i företagen. Medan Revisor E menar att intressenter uppmärksammar ett företag som inte har revision, vilket Revisor B instämmer i.

På frågan *“Har du märkt om bolagsägaren tänker hur intressenterna uppfattar företagen och om det påverkar valen till revision?”* menar Revisor B, D, E och F att företagsägaren tänker på hur intressenter uppfattar företagen om de inte använder sig av revisionstjänsten. De som har varit verksamma under en längre tidsperiod ser vikten av att ha revision. Anledningen är att dessa företag är medvetna om att revisionen leder till kvalitetsstämpel, vilket intressenterna ser positivt på. Därmed anser dessa revisorer att valen kan påverkas beroende på vilken typ av redovisningskvalité företagen söker efter. Revisor C och A menar att företagsägaren tänker till viss del hur företagen uppfattas av intressenterna men fallet behöver inte vara så hela tiden.

4.7 Sammanfattning av Empirin

Innan intervjun fick respondenter ta del av informationen och fick presentera sig, vilket var till hjälp för att kunna bedöma om att de hade betydelse för arbetet. Alla respondenter började med att presentera sin befattning och deras erfarenhet inom yrket. Informanterna började med att berätta syftet med revisionen, där de menar att man ska uttala sig om företaget uppfyller redovisning kraven som regleras i redovisningslagen och om det har upprättats enligt den regelverk bolaget tillämpar. Vidare menar revisorerna att revisionen är viktigt för att se om bokslutet ger en rättvisande bild av företagets årsredovisning och fel som uppstår i balansräkning och resultaträkning upptäcks. Vidare menar respondenterna att det finns företag som omedvetet inte sköter bokföringen rätt. Orsaken till enligt revisorerna är att de inte har ett fungerande ekonomiavdelning med utbildad personal.

Samtliga respondenter var eniga om att små aktiebolag som inte använder sig av revisionstjänster kan använda sig av redovisningstjänster. Företag som använder sig av auktoriserad redovisningskonsult kan uppnå god redovisningskvalité, utan revisorer. Vissa menade också att interna kompetens tillsammans med bokföringsprogram är ett alternativt för att uppnå god redovisningskvalité. För att uppfylla kraven för god redovisningskvalité ska företagen utgå från årsredovisningslagen och ska veta vad deras redovisningen ska innehålla. Företagets redovisningskvalité är väsentligt för alla intressenter som arbetar med företaget. Väsentliga intressenter kan vara Skatteverket, ägare, leverantörer och banker etcetera.

De påpekade även om att flera små aktiebolag väljer bort revisionen på grund av att de inte ser vikten eller tänker de på kostnadsbelastningen som revisionstjänster medför. Dock finns företag som medvetet väljer bort revisionen för de oegentligheter som finns i deras verksamhet. Många av respondenterna lyfte även upp om att revisionsarbetet är enklare för små aktiebolag och kan av den anledning göras av redovisningskonsulter. Därmed var de positivt inställda till den borttagna revisionsplikten och menar att det är svårt att revidera små aktiebolagen kostnadseffektivt, då kravet är samma för både små och stora aktiebolag.

5. Analys

I detta kapitel presenteras och förklaras varje underrubrik samt analyseras från empirin tillsammans med referensramen för att kunna bilda en uppfattning och presentera svaren i avsnitten därpå.

5.1 Intressentteorin

Företag ska redovisa varje affärshändelse för att kunna ge finansiella information om företaget för bland annat banker, Skatteverket (Alander, 2019). Bokföringen hjälper ett företag och dess externa intressenter att se hur verksamheten mår och utvecklas ekonomiskt. Intressenter som kreditgivare behöver ett beslutsunderlag vid beviljande av lån och Skatteverket behöver ett beslutsunderlag för inkomstdeklaration eller momsdeklaration (Marton, 2013). Redovisning används som ett kommunikationssystem mellan företaget och dess intressenter. Intressentteorin beskriver samspelet mellan företagen och dess intressenter (Thornock, 2016). Revisorer nämner att bokföra i tid har ett avgörande roll för att rätt redovisningsinformation ska nå intressenterna.

Thornock (2016) nämner om att sätta värdeskapande för intressenter över alla affärs överväganden, då det är företagsledarens uppgift att hantera och forma relationer. Vid frågan om varför behöver redovisningskvalité upprätthållas av ett företag och för vem, menade revisor B och D att det gynnar alla intressenter. Clarkson (1995) menar att intressenter kan delas utifrån det inverkan som de har på företagen. De primära intressenterna är staten, Skatteverket, kreditgivare, leverantörer och ägare, dessa är intressenter som företagen behöver för sin överlevnad. Vidare menar Sundgren et al (2009) att företag kan bli påverkad av lagregleringar som är fastställd av staten. Skatteverket är statlig myndighet och är i behov av ett tillförlitligt finansiella redovisningsinformation för sitt beslutsunderlag gällande skatter som företagen behöver betala in.

Vidare menar Sundgren (2009) att en kreditgivare behöver finansiella information av ett företag för att se om de kan betala av sina lån. Kreditgivaren behöver exempelvis bedöma företagets betalningsförmåga på lång sikt för att bevilja ett lån. Leverantörer är en annan intressent som behöver se ekonomiska information av företag för att kunna se över olika företags betalningsförmåga på kort sikt och veta om de klarar betala av deras

leverantörsskulder (Sundgren et al 2009). Detta instämmer med vad revisor B och D lyfte fram och exemplifierade. De menar att företagsägaren behöver korrekt redovisning och resultat för att exempelvis kunna ta fram rätt utdelning. Revisor C samt flera revisorer nämnde att det är bolagets företagsledning, som kan anses vara företagets ägare, att det är den personen som är nyckeln i små aktiebolag. Detta kan ses i vad Swanström (2008) menar på att det räcker med just en ägare eller en utbildad anställd och dess kompetens för att bibehålla redovisningskvalitet utan att en revisor ska behöva granska redovisningen. Detta tydliggör vikten av en ägare eller den anställde har i ett litet aktiebolag.

5.2 Informationsteorin

Bartov och Bodnar (1996) skriver för att informationsasymmetrin ska minimeras behöver företagets finansiella rapport vara informativt. För att undvika den negativa inverkan som företagets finansiella information har på intressenter lyfter flera revisorer upp vikten av att bokföra i tid och redovisa löpande för att undvika eftersläpningen. Konsekvensen av eftersläpningen är att alla transaktioner inte finns med i årsredovisningen och när intressenterna använder årsredovisningen som beslutsunderlag får de felaktig information utifrån det. Avvikelse i redovisningsinformation samt bokföring som inte sköts korrekt kan medföra skattebrott och bokföringsbrott (Ekobrottsmyndigheten u.å.). Det har även bekräftats av samtliga informanterna om att en korrekt redovisningsinformation utan externa hjälp kan vara problematisk till viss del. Företag som inte tar hjälp av externa redovisnings eller revisionstjänster har svårt att sammanställa en felfri årsredovisning. Revisor F och D anser orsaken till att små aktiebolag inte sköter sin bokföring är för att det inte finns tillräckligt kunskap och ett fungerande ekonomi inom verksamheten. Dessutom kan otillräckliga kunskaper medföra svårigheter att bokföra rätt vilket i sin tur leder till bristfällig redovisning. Revisor D menar brister i bokföringen kan vara transaktioner som företaget förskjutit och inte bokfört i tid i sin årsredovisning. Vidare menade Revisor C att bokföringen är en viktig del att sköta och ansvaret för det ligger på bolagen och styrelsen. Företagsägare och styrelsen är oftast samma person i små aktiebolag och är juridiska person, vilket innebär om bokföringen inte sköts på ett rätt sätt kan företagsägare bli personligt betalningsansvarig enligt brottsförebyggande rådet, hävdar Revisor C.

Ekobrottsmyndigheten (2016) har även noterat att det är flera små aktiebolag som har avskedat sina revisorer samtidigt som antalet bokföringsbrott och skattebrott ökar sedan revisionsplikt har tagits bort, vilket bekräftas av de flesta revisorerna. Samtliga informanter menar att det föreligger grundläggande problem med ekonomisk brottslighet, då det finns företag som endast har startats för syssla med olika typer av fusk.

5.3 Revision

Revisors roll och revisionsplikten, under dessa rubriker ska det diskuteras och skapas förståelse för både vad revisorer gör för något och relevansen för valet av respondenterna. Vidare kommer det tas upp revisionsplikten och vilken inverkan det har haft på små aktiebolag.

5.3.1 Revisorns roll

En revisor är en arbetstagare vars uppgift är att granska verksamhetens redovisning och förvaltning utifrån årsredovisningslagen. Revisorer uppgifter och granskning hjälper att företag att få ett slags kvalitetskontroll (Alander, 2019). Flera informanter instämmer detta och menar att deras roll är att granska om företaget har följt de lagar och regler som finns i årsredovisningslagen vid bedömning om rättvisande bild och att de kvalitativa redovisnings egenskaper har implementerats. Dessutom menar (Pentland, 1993) att revisorer hjälper ett företag att lösa ekonomiska problem. Davis (1996) revisorer som har arbetat inom revisionen länge har förmågan att känna igen och välja ut relevanta information och de gör effektiva samt lämpliga bedömningar av kontroll risker utifrån företagets redovisning.

Studien visar att revisorns arbete och godkännande i revisionsberättelsen ökar trovärdigheten av företagets finansiella rapporter hos externa intressenter samt skyddar företaget vid felaktigheter som Skatteverket kan hitta i årsredovisning. Enligt Skatteverket är revisorns arbete en typ av kvalitetsstämpel för bolagens redovisning (SOU 2020:46). Kvalitetsstämpel är väsentligt för intressenter, främst för Skatteverket samt långivare eftersom revisionen är en trygghet (SOU 2020:46). Detta kan sammankopplas till empirin där samtliga informanterna anser revisionen ger en kvalitetsstämpel.

5.3.2 Revisionsplikt

Tidigare studier har framkommit till att somliga privata företag tvingas till revision medan andra frivilligt kan ägna sig åt revision för att förbättra sin legitimitet och signalering (Patel & Dahlin, 2021). Detta hänger ihop med vad informanterna har påstått om att det hela beror på vilken typ av kvalitet företaget eftersöker. Företag väljer att behålla sina revisorer för att skaffa sig legitimering.

Avskaffandet av revisionsplikten har medfört både fördelar och nackdelar (Riksrevisionen, 2017). Fördelen med reformen är att små aktiebolag inte längre är pliktiga att ha revisorer. Reformen har på det visse gynnat aktiebolagsformen och företag behöver inte tänka på revisionskostnader, vilket Revisor D har bekräftat. Revisor D hävdar om att återföring av revisionsplikten har både fördelar och nackdelar. Revisionen behövs inte för små aktiebolag, eftersom de inte har synnerliga transaktioner som kan medföra väsentliga fel utan revision. Revisor C hade en annan uppfattning och anser revisionen borde vara obligatorisk beroende på vad företagets uppsatta mål är. Det finns svårigheter i att avgöra vilka företag som behöver revisorer och av denna anledning bör alla ha revisorer.

Studien visar att det har blivit svårt att revidera små aktiebolag kostnadseffektivt, eftersom revisorer har samma krav för stora och små aktiebolag vid granskningen. Revisor D och A bekräftar att, allt fler företag tänker på att kostnadsbelastningen som revisionen medför och av denna anledning avskedar sina revisorer. Dock menar Revisor E att företag som avser revision som dyrbar tjänst kan använda sig av redovisningskonsult för att fortfarande få pålitlig redovisning. Revisionsplikten slopades för att det skulle bli mindre administrativa kostnader för små aktiebolagen (Riksrevisionen, 2017). Utifrån intervjuerna med respondenterna har det framkommit att små aktiebolag inte behöver ha revisionsplikt, då det är svårt att revidera dessa företag kostnadseffektivt eftersom kraven för granskning av små och stora aktiebolag är detsamma. Detta innebär att små aktiebolag behöver identifiera andra externa hjälp som upprätthåller kvaliteten i företagets redovisning.

5.4 Redovisningskvalité

Studiens syfte är att ta reda på hur små aktiebolag kan framställa sin redovisning för att uppnå god kvalité utan revision. Redovisningskvalité enligt framtagna resultat kan behållas bland annat genom att företaget upprättar sin redovisning utifrån årsredovisningslagen. Företag som inte har revision måste dock ha kunniga interna ekonomer eller externa stöd. Kvalitet i redovisning uppkommer om företaget har kompetenta personal inom ekonomin eller genom att anlita redovisningskonsult. Svanström (2008) nämnde också att företagsägare eller anställda med hög utbildningsnivå kan skapa information som behövs för att bibehålla kvaliteten i företagets redovisning.

I allmänheten anses inte små aktiebolags redovisningsinformation vara av god kvalité. Företag som saknar kunskap om redovisning bör inte godkänna årsbokslutet, eftersom de inte kan ge en rättvisande bild av finansiella ställningen; tillgångar, skulder, vinst och förlust (Clatworthy & Peel, 2013). Om redovisningen inte återspeglar en rättvisande bild kan inte intressenterna få ut informationen som behövs, vilket Revisor E ställer sig bakom. Revisor E anser oavsett om ett företag använder sig av revision eller andra redovisningstjänster ska tre viktiga poster beaktas i balansräkningen; varulager, kundfaktura och leverantörsfaktura. Om dessa poster inte bokförs på ett korrekt sätt i årsredovisning kan inte ett företag bibehålla kvaliteten.

5.5 Redovisning som informationsmedel

Redovisning är informationsmedel som hjälper ett företag och dess intressenter att kommunicera och bygga relationer med varandra (Thorell & Norberg, 2005). Det kan hävdas om att med hjälp av revisorers granskning gällande företagets redovisning, kan intressenterna lättare få ett korrekt beslutsunderlag (Thorell & Norberg, 2005).

Resultatet visar att god redovisningskvalité behöver upprätthållas för att sända positiv bild utåt till intressenterna, dock behöver det inte alltid vara med hjälp av revisorer. Även om samtliga informanter menar att revisionen är ett kvitto som visar att redovisningen är korrekt, behöver inte alla små aktiebolag anlita revisorer. Fokus i en redovisning är att företaget vill redovisa för att kunna kommunicera med sina externa

intressenter, för att på så sätt minska asymmetrin (Marton, 2013). Vid beslutfattande behöver alla intressenter beakta företagets redovisning och göra rätt val. Utan redovisning blir det svårt att fatta beslut och påverka användarnas beslut. Revisor D och B tar upp de viktigaste intressenterna för små aktiebolag är leverantörer, kunder, banker, Skatteverket och bolagsverket. Dessa intressenter använder företagets redovisning för beslutsunderlag. Revisor B betonar att myndigheter såsom Skatteverket och Bolagsverket beaktar om företaget använder sig av redovisningstjänster och menar att företag utan redovisningskonsult eller revisorer granskas mer än företag som får externt hjälp.

Ett annat perspektiv som kunde utläsas av resultat var att redovisning behövs även för anställda i företaget. Potentiella användare av redovisning är aktieägare, banker, skattemyndigheten, leverantörer, anställda och andra användare som är intresserad av företagskapital för att fatta ett visst beslut (Marton, 2013). Revisor E bekräftas att anställda är en viktig intressent, eftersom de ska kunna lita på att arbetsgivaren gör rätt bokföring. Anställda i företaget vill säkerställa att rätt skatt dras och lönen betalas rätt.

En av intressenterna kan vara ägare som investerar i ett företag (Bruzelius & Skärvad, 2011). Revisor A och F betonar att företag som har varit verksam under längre period iakttar vikten av revision. Samtliga informanter menar att revisionen är kvalitetsstämpel som visar att bolagen är reviderat säkerligen. Dock menar Revisor F att revisorer inte utför tjänster som har med redovisning att göra som exempelvis redovisningskonsulter gör. De allra minsta bolag behöver inte revisor och eventuellt kan räcka med redovisningskonsulter. Problematiken blir senare när företaget skickar redovisningen till bolagsverket eller Skatteverket där brister kan upptäckas och då har företaget inte något skydd utan revisionsberättelsen som kvalitetsstämpel.

Lee och Tweedie (2012) menar att informationen i finansiella rapporteringen används för ägarnas investeringsbeslut. Ägarna gör investeringar och satsar kapital i ett företag för en eventuell avkastning. Ägarna behöver ett underlag för fatta ett beslut (Bruzelius & Skärvad, 2011). Revisor F och C betonar att informationsinnehållet i företagets redovisning är främst för företaget själv. Företaget måste kunna följa upp frågor och siffor för sina potentiella investerare.

6. Slutsats och diskussion

I detta kapitel kommer slutsatser presenteras för att besvara forskningsfrågan.

Slutsatsen utgår från analysen och resultatet. Avslutningsvis ska studiens bidragande, egna reflektioner samt framtida forskningsområde beskrivas.

6.1 Slutsats

Syftet med den här studien är att bidra med kunskap genom att förklara hur en god redovisningskvalité kan upprätthållas av små aktiebolag som har valt bort revisionen.

Det framtagna resultatet bevisar att en god redovisningskvalité kan upprätthållas i små aktiebolag som har valt bort revisionen gentemot intressenter utifrån revisorns syn; om företaget anställer en duktig auktoriserad redovisningskonsult som följer Reko, vilket är en redovisningsstandard och upprättar bokslut samt lämnar ett årsbokslut. I början av studien trodde inte vi att små aktiebolag kunde behålla kvalitet i deras redovisning.

Därmed kan det bekräftas av resultatet och tidigare studier att små företag kan upprätthålla redovisningskvalité med frivillig revision. Eftersom utan revisorer kan informationsasymmetri uppstå (Carrington, 2014). Det är främst Skatteverket och Bolagsverket som kan hitta dessa brister i företagets finansiella rapporter, då företaget inte är skyddad och ingen revisionsberättelse finns för att öka trovärdigheten i den finansiella rapporten.

Studien visar om att interna kompetens tillsammans med bokföringsprogram kan möjliggöra för ett företag att kunna upprätthålla god redovisningskvalité om den anställda är väldigt duktigt. Företag som använder redovisningstjänster eller interna understöd har ingen kvalitetsstämpel eftersom revisorns arbete skiljer sig från redovisningskonsulten samt att det erbjuder skydd. De företag som använder revisionstjänster har en kvalitetsstämpel på sina finansiella rapporter och företagsägaren kan använda kvalitetsstämpel som ett kvitto vid exempelvis lån från banken. Banken och andra intressenter är positivt inställd till företag som använder revisionstjänster.

Redovisningskvalité är viktigt för företagsägaren eftersom de vill se att resultatet stämmer för att veta till exempel hur mycket i utdelning de ska få eller för att inte bli personligt betalningsansvarig om redovisningen inte är korrekt.

Redovisningen används som ett kommunikationssystem mellan företaget och dess intressenter. Intressenterna är bl.a. banker, leverantörer, anställda och samhället som använder företagets redovisning som ett beslutsunderlag. Av denna anledning är det viktigt att god redovisningskvalité upprätthålls av företaget.

En orsak som inte har framkommit i teorin men som har nämnts av en del revisorerna är revisionskostnader. Vi ansåg inte att revisions kostnaden hade en stor betydelse som skulle påverka gällande god redovisningskvalité, eftersom det fanns fortfarande små aktiebolag som har valt att ha kvar revisionen. Vår egen slutsats är företag som vill ha god redovisningskvalité framför allt för att sända positiv bild för intressenter har kvar sina revisorer eller utbildar sina personaler. Dessutom vet revisorer av deras erfarenhet och utbildning vilka typer av information Skatteverket behöver och granskar. Revisorer är utgångspunkten för att deras kunskap kan besvara vår frågeställning. Vi har varken behövt intervjua små aktiebolag eller Skatteverket, eftersom revisorer har den kunskapen som behövs för att besvara frågorna. Studien valda perspektiv kan verka vara motsägelser då vi intervjuade revisorer och vill veta deras syn om varför de inte behövs. Dock har det visats sig i studien att god redovisningskvalité kan uppnås utan revisorer, vilket även stämmer överens med studiens resultat.

6.2 Praktisk bidrag

Studien bidrar med kunskap åt små aktiebolag om hur redovisningskvalité kan upprätthållas utan att ha kvar revisionen. Studien förtydligar om att god redovisningskvalité kan upprätthållas av små aktiebolag med hjälp av redovisningskonsulter och kunskapsrika personal med bokföringsprogram. Däremot är nackdelen med att använda sig av andra tjänster förutom revisionen, är att de inte ger någon kvalitetsstämpel och att det kan leda till att företag utan revisorer kan granskas extra noggrann av kreditinstitut och myndigheter som exempelvis Skatteverket. Små aktiebolag som väljer att avstå från att anlita en revisor på grund av kostnads faktor eller något annat anledning, är vårt råd och studien bevisar att dessa företag ska rekrytera duktiga medarbetare som har förståelse för ekonomi, där det även kan vara nödvändigt att använda sig av bokföringsprogram. Små aktiebolag har också valet att hyra redovisningskonsulter som förstår vad är det som behövs för upprätthållande av god redovisningskvalité.

6.3 Framtida studier

För en vidare forskning hade det varit intressant att undersöka företag som hade avskaffat sig revisorer men som senare ser nyttan av revisionen och anlitar tillbaka revisorer. Med andra ord vilka anledningar finns det till att små aktiebolag väljer att behålla revisionen trots den borttagna revisionsplikten och kostnader.

7. Källor

Achim, Andra M., and Anca O Chiş. 2014. "Financial Accounting Quality and its Defining Characteristics." *SEA: Practical Application of Science* 2 (3): 93–98.

Agélii, H. & Paulsson, A. (2010, nr 11). Är redovisningskonsulten medveten om sitt ansvar? *Tidningen Balans*, s. 33–35.

Ahrne, G., & Svensson, P. (2011). *Handbok i kvalitativa metoder*. Stockholm: Liber

Aktiebolagslagen. (2005:551). *Revision. Justitiedepartementet LI*. Hämtad: 11-04-2022. https://www.riksdagen.se/sv/dokument-lagar/dokument/svensk-forfattningssamling/aktiebolagslag-2005551_sfs-2005-551

Alander- Eklöv, G. (2019). *En bok om revision*. 1:1 uppl., Lund: Studentlitteratur

Alvehus, J. (2013). *Skriva uppsats med kvalitativa: En handbok*. 1.uppl., Stockholm: Liber

Andersson, T., Bengtsson, A., Olsson, G., Schröder, M., & Stenfors, U. (2005). Förenklingsförslag för mindre aktiebolag. [Rapport]. Skatteverket/Bokföringsnämnden.

Bartov, E., & Bodnar, G. M. (1996). Alternative accounting methods, information asymmetry and liquidity: Theory and evidence. *Accounting review*, 397-418.

Berry, A. J., Sweeting, R., & Goto, J. (2006). The effect of business advisers on the performance of SMEs. *Journal of small business and enterprise development*.

Bokföringsnämnden. (2017). *Kategori 2*. Hämtad: 10-04-2022 <https://www.bfn.se/om-bokforingsnamnden/k-projektet/kategori-2/>

Bokföringslagen. (1999:1078). *Bokföringsskyldighet*. Justitiedepartementet. Hämtad: 15-03-2022. https://www.riksdagen.se/sv/dokument-lagar/dokument/svensk-forfattningssamling/bokforingslag-19991078_sfs-1999-1078

- Bolagsverket. *Ta fram en årsredovisning*. Hämtad: 30-03-2022
<https://bolagsverket.se/ff/foretagsformer/aktiebolag/arsredovisning/ta-fram-en-arsredovisning>
- Brink, A. (2016). *Corporate Governance And Business Ethics*.
- Bruzelius, L.H., & Skärvad, P. (2011). *Integrerad organisationslära*. 10 uppl., Lund: Studentlitteratur.
- Bryman, A., & Bell, E. (2017). *Företagsekonomiska forskningsmetoder*. 3 uppl., Stockholm Liber.
- Carrington, T. (2014). *Revision*. (uppl.2). Stockholm: Liber AB.
- Carlson, M., & Sigbladh, R. (2017). Replik: Fel att återinföra revisionsplikten. *Dagens Industri*. Hämtad: 09-05-2022
<https://www.di.se/opinion/replik-fel-att-aterinfora-revisionsplikten/>
- Clarkson, M. E. (1995). A stakeholder framework for analyzing and evaluating corporate social performance. *Academy of management review*, 20(1), 92-117.
<https://doi.org/10.5465/amr.1995.9503271994>
- Clatworthy, A. C., & Peel, J. M. (2013). The impact of voluntary audit and governance characteristics on accounting errors in private companies. *Journal of Accounting and Public Policy*. 32(3), 1-25. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2013.02.005>
- Davis, C. E. (1997). Experience and the organization of auditors' knowledge. *Managerial Auditing Journal*. DOI: 10.1108/02686909710177205.
- Davis, J. T. (1996). Experience and auditors' selection of relevant information for preliminary control risk assessments. *Auditing*, 15(1), 16.
- Denzin, N. K., & Lincoln, Y. S. (Eds.). (2011). *The sage handbook of qualitative research*. sage.
- Denscombe, M. (2009). *Forskningshandboken: för småskaliga forskningsprojekt inom samhällsvetenskaperna*. Studentlitteratur.

Downing, J., & Langli, C, J. (2016). *Audit Exemptions and the Quality of firms' Internal Reporting System*. Hämtad: 07-04-2022.

http://home.bi.no/john.c.langli/paper/Langli_RSQ_06.04.2016.pdf

Drefeldt, C., & Törning, E. (2019). *Redovisa rätt*. Stockholm: Sanoma Utbildning AB.

Ekobrottsmyndigheten. (u.å.). *Bokföringsbrott*. Ekobrottsmyndigheten. Hämtad:

25-05-2022. <https://www.ekobrottsmyndigheten.se/bokforingsbrott/>

Ekobrottsmyndigheten. (2016). *Effekter på den ekonomiska brottsligheten efter avskaffandet av revisionsplikten för mindre aktiebolag*. (EBM A-2016/0375).

Ekobrottsmyndigheten. Hämtad: 28-01-2022.

<https://www.ekobrottsmyndigheten.se/wp-content/uploads/2021/06/pm-2016-06-01-rapport-slutversion.pdf>

Faronline (2011). *Flera företag väljer att inte ha revisor*. Balans nr 10. Hämtad:

01-06-2022.

https://www.faronline.se/dokument/balans/2011/nr-10/balans_2011_n10_a0002/

FAR Akademi (2013). *IFRS-volymen 2013*. Upplaga:10. Stockholm: FAR Akademi

FAR (2021). *Vad gör en revisor?* Hämtad 2022-03-28

<https://www.far.se/kunskap/yrkesutovning-och-etik/vad-gor-en-revisor/>

FAR,(2021). *FAR välkomnar utredning om revisionsplikten*. Hämtad 2022-02-28

<https://www.far.se/aktuellt/nyheter/2021/december/far-valkomnar-utredning-om-revisionsplikten/>

Forsberg, C., & Wengström, Y. (2008). *Att göra systematisk litteraturstudier:*

Värdering, analys och presentation av omvårdnadsforskning. 1 uppl., Stockholm: Natur & Kultur.

George, J, M., & Jones, G, R. (2012). *Understanding and managing organizational behavior*. 6 Uppl., Pearson Education, Inc.

Grönlund, A, Tagesson, T & Öhman, P. (2013). *Principbaserad redovisning*. 5:1 uppl.,

Lund: Studentlitteratur.

- Guest, G., & Bunce, A., & Johnson, A. (2006). How many interviews are enough? An experiment with data saturation and variability. *Field methods*, 18 (1), s 59-82.
- Guba, E. G. (1985). *Naturalistic inquiry*. Beverly Hills: Sage Publications.
- Halling, P. (2010). *Framtiden: redovisningskonsultens roll närmar sig revisorsrollen*.
- Harrer, J. (2008). *Internal control strategies: a mid to small business guide*. John Wiley & Sons.
- Holme, I. M., Solvang, B. K., & Nilsson, B. (1997). *Forskningsmetodik: om kvalitativa och kvantitativa metoder*. Studentlitteratur.
- Holmes, S., & Nicholls, D. (u.å). An analysis of the use of accounting information by Australian small business. *Journal of small business management*, 26(2), 57.
- Hribar, P., Kravet, T., & Wilson, R. (2014). *A new measure of accounting quality*. *Review of Accounting Studies*, 19(1), 506-538.
- Jonas, G. J., & Blanchet, J. (2000). Assessing quality of financial reporting. *Accounting horizons*, 14(3), 353.
- Jorion, P., Shi, C., & Zhang, S. (2009). Tightening credit standards: the role of accounting quality. *Review of Accounting Studies*, 14(1), 123-160.
- Lee, T. A., & Tweedie, D. P. (1975). Accounting information: an investigation of private shareholder usage. *Accounting and Business Research*, 5(20), 280-291.
- Lennox, S. C., & Pittman, A. J. (2011). Voluntary Audits versus Mandatory Audits. *The accounting review*, 86(5), 1655-1678.
- May, T. (2001). *Samhällsvetenskaplig forskning* (pp. 340-344). Lund: Studentlitteratur.
- Marton, J. (2013). *Redovisning-förståelse, teori och principer*. 1:1 uppl., Studentlitteratur.

- Mulyani, S., & Arum, E. D. P. (2016). The influence of manager competency and internal control effectiveness toward accounting information quality. *International Journal of Applied Business and Economic Research*, 14(1), 181-190.
- Patel, P. C., & Dahlin, P. (2021). Does voluntary audit help ventures? Evidence from Sweden. *Applied Economics*, 53(42), 4835-4856.
- Patel, R., & Davidson, B. (2019). *Forskningsmetodikens Grunder*. 5 uppl., Lund. Studentlitteratur AB.
- Patton, Q. M. (2002). *Qualitative Research & Evaluation Methods*. Thousand Oaks. Cal.: Sage Publication, 4.
- Pentland, B. T. (1993). Getting comfortable with the numbers: Auditing and the micro-production of macro-order. *Accounting, Organizations and Society*, 18(7-8), 605-620. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(93\)90045-8](https://doi.org/10.1016/0361-3682(93)90045-8)
- Pounder, B. (2013). Measuring accounting quality: the SEC is developing a software model to measure the accounting quality of its registrants' filings. Accounting professionals should be aware of the implications. *Strategic Finance*, 94(11), 18-21. <https://go.gale.com/ps/i.do?id=GALE%7CA330500278&sid=googleScholar&v=2.1&it=r&linkaccess=abs&issn=1524833X&p=AONE&sw=w&userGroupName=anon%7Efbcacfed>
- Power, M. K. (2003). Auditing and the production of legitimacy. *Accounting, organizations and society*, 28(4), 379-394. [https://doi.org/10.1016/S0361-3682\(01\)00047-2](https://doi.org/10.1016/S0361-3682(01)00047-2)
- Reko. (2008). *Standard för redovisningskonsulter*. FAR SRS. Hämtad: 01-05-2022. <http://mb.cision.com/Public/MigratedWpy/81258/563262/a533f855e3b9fe2c.pdf>
- Riksrevisionen. (2017). Avskaffandet av revisionsplikten för små aktiebolag- en reform som kostar mer än det smakar. (3.1.1-2016-0866). Riksdagen. Hämtad: 25-01- 2022. https://www.riksdagen.se/sv/dokument-lagar/dokument/riksrevisionens-granskningsrapport/avskaffandet-av-revisionsplikten-for-sma_H5B535/html

- Ross, J. F. (2016). The information content of accounting reports: An information theory perspective. *Information*, 7(3), 48; <https://doi.org/10.3390/info7030048>
- Svensk författningssamling. (2010:837). *Lag om ändring i revisionslagen (1999:1079)*. Regeringskansliets rättsdatabaser. Hämtad: 11-04-2022.
https://www.lagboken.se/Lagboken/start/sfs/sfs/2010/800-899/d_638087-sfs-2010_837-lag-om-andring-i-revisionslagen-1999_1079
- Skatteverket. (2021). *Jämlikhetskommissionens betänkande En gemensam angelägenhet*. SOU 2020:46. Hämtad: 05-04-2022.
<https://www.skatteverket.se/omoss/varverksamhet/rapporterremissvarochskrivelser/remissvar/2021/remissvar2021/8686484.5.5b35a6251761e691420b50a.html?q=revisionsplikten>
- Sundgren, N., Nilsson, H. & Nilsson, S. (2009). *Internationell redovisning: teori och praxis*. Lund: Studentlitteratur.
- Suddaby, R., Bitektine, A., & Haack, P. (2017). *Legitimacy*. *Academy of Management Annals*, 11(1), 451-478.
- Svanström, T. (2006). *Lagstadgad revision? JA, om företagen får bestämma*. In Nordisk Workshop vid Linköping universitet.
- Svanström, T. (2008). *Revision och rådgivning: Efterfrågan, kvalitet och oberoende*. (Doctoral dissertation, Umeå universitet).
- Thorell, P (1993). EG: s *Redovisningsrätt*. Iustus förlag, Uppsala.
- Thorell, P. & Norberg, C. (2005). *Revisionsplikten i små aktieföretag*. Utredning på uppdrag av Svenskt Näringsliv. Mars 2005.
- Thornock, B. S. O. (2016). *A strategic stakeholder approach for addressing further analysis requests in whole genome sequencing research*. *Life Sciences, Society and Policy*, 12(1), 1-7.
- Verksamt (2022, 02, 18). *Bokföring - så funkar det*. Verksamt.
<https://www.verksamt.se/starta/forbered-din-start/bokforing>. Hämtad: 25-03-2022

Visma. (2021). *Bokföring – vad är det & hur funkar det? Guide i bokföringens grunder*.
<https://vismaspcs.se/ditt-foretagande/bokforing/bokforing-guide>. (Hämtad: 25-03- 2022)

Widyaningsih, I. A., Harymawan, I., Mardijuwono, A. W., Ayuningtyas, E. S., & Larasati, D. A. (2019). *Audit firm rotation and audit quality: Comparison before vs after the elimination of audit firm rotation regulations in Indonesia*. *Cogent Business & Management*, 6(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2019.1695403>

Zinkin, J. (2013). *Rebuilding Trust in Banks: The Role of Leadership and Governance*. John Wiley & Sons.

Årsredovisningslagen. (1995:1554). *Allmänna bestämmelser om årsredovisning*. Justitiedepartementet. Hämtad: 15-04-2022.
https://www.riksdagen.se/sv/dokument-lagar/dokument/svensk-forfattningssamling/arsredovisningslag-19951554_sfs-1995-1554

Öhman, P., & Wallerstedt, E. (2010). *The development of audit regulation in Sweden and the strengthening of the position of the profession*.

8. Bilagor

8.1 Bilaga Informationsbrev

Med detta informationsbrev bjuder vi dig som arbetar som auktoriserad eller godkänd revisor att delta i en studie som berör området “god redovisningskvalité utan revisorer i små aktiebolag”. Studien kommer att dels utgå från ditt perspektiv och din erfarenhet om hur små aktiebolag kan upprätthålla god redovisningskvalité utan revisorer.

Syftet med studien är att bidra med kunskap kring hur små aktiebolag kan upprätthålla en god redovisningskvalité trots att de har valt bort revisionen. Kunskapen kommer skapas genom att förklara effekten av den frivilliga revisionen på redovisningskvalité, för att vidare bidra med kunskap åt små aktiebolag som inte vill anlita revisorer.

Vi anser att du som auktoriserad eller godkänd revisor har bred kunskap inom revision och redovisning. Allt från hur ni bedömer små aktiebolags årsredovisning till att kunna besvara frågan om små aktiebolag behöver revisionen. Vidare har ni kunskap inom regelverk och lagar för att kunna ge relevanta svar för vår forskningsfråga, vilket anses vara bidragande för att uppnå studiens syfte.

Tillvägagångssättet för studien är att vi ringer upp dig som ska intervjuas och bestämma tid och plats utifrån dina önskemål. Intervjun kommer vara mellan 20–25 minuter. Under intervjun kommer frågorna beröra ämnet god redovisningskvalité och syftet med revisionen. Vidare ska intervjun spelas in med hjälp av mobiltelefonens röstmemo för att kunna analyseras och transkriberas efter intervjun. Inspelningen sker endast för studiens ändamål och kommer endast användas av oss som genomför studien, det innebär att ingen utomstående kommer ta del av materialet. Materialet kommer att raderas när studien är genomförd.

Denna studie följer Vetenskapsrådets (2017) god forskningssed. Det innebär att vi informerar dig som respondent att ditt deltagande är helt frivilligt och du kan när som helst avbryta intervjun utan förklaring.

Vi kommer att behandla alla persondata konfidentiellt och ingen obehörig kommer kunna ta del av det. Samtliga deltagare kommer att vara anonyma i studien.

Mustafa Mohammad Hussain och Eleni Demelash, examensarbete i redovisning och revision på Högskolan i Skövde.

Vid oklarheter kontakta oss antingen via mejl eller telefon

Mustafa Mohammad Hussain

Eleni Demelash

Handledare: Ann-Christine Mjölnevik

8.2 Egna reflektioner

Eleni Demelash

Intresset för revisionen har funnits sedan gymnasietid och växte fram under min tid här på högskolan i Skövde. Allt från hur företag bokför sina affärshändelser till att vilka rättigheter och skyldigheter dem har som ett företag.

i min tid på högskolan har jag skaffat fler vänner och Mustafa är en av dem. En av de saker som vi alltid ena om är när det kommer till samarbete. Vi jobbar bra tillsammans och kan fylla varandras svagheter. När det kommer en arbetsuppgift är det självklart att vi två jobbar ihop. När det var dags för att skriva examensarbete var det även självklart att jag och han skulle skriva tillsammans. Det enda vi behövde tänka på var hur vi skulle inrikta oss i de olika ämne inom företagsekonomi. Vi båda hade intresse för revision där vi även läser programmet ekonomi med inriktning redovisning och revision.

Forskningsområdet var berett att de tog lite tid för att kunna avgränsa oss. Till slut kom vi fram att redovisningskvalité bör vara vårt nyckelord och huvudområde. Det var intresseväckande att kunna undersöka om hur små aktiebolag kan fortfarande kan behålla kvalité i deras årsredovisningar utan revisorernas vetskap.

Under arbetsgången har det funnits både roliga men svåra saker att göra. Det roliga var att skaffa kontakter med nya människor samt att kunna intervjua revisorer. Dock var det lite tidskrävande att samla in all information data som behövdes för att uppnå studiens syfte. Utöver det jag har personligen utvecklats på många olika sätt. Jag har

förbättrats på att hantera stress och min samarbetsförmåga har ökat på grund av examensarbete. Dessutom har även min tala och skrivförmåga förbättrats på grund av att man behövde prata, skriva och leta. Enligt mig så har jag inte fokuserat på ett arbete på något sätt som jag har gjort under sista terminen här på högskolan i Skövde, vilket jag är tacksam för. Slutligen vill jag tacka alla studenter och lärare här på högskolan i Skövde som har hjälpt mig på något sätt och gjort att jag har lyckats med uppsatsen.

Mustafa Mohammad Hussain

Första gången jag hörde ordet Avskaffandet av revisionsplikten var i termin 3 och mer visste jag inte om ämnet. Sedan starten av vårtermin har det blivit något jag har haft i mina tankar varje dag.

Jag och Eleni har känt varandra sedan ettan och i tvåan började vi jobba ihop i de gemensamma kurserna. Vi visste rätt tidigt att vi skulle skriva examensarbetet tillsammans. Samarbetet med Eleni har varit både roligt och enkelt. Vid starten av vårterminen bestämde vi oss att skriva om avskaffandet av revisionsplikten, när vi skrev problemformuleringen var det så pass bredt att vi behövde mer än 6 månader för att skriva klart den. Därmed bestämde vi oss avgränsa den till hur små aktiebolag kan upprätthålla god redovisningskvalité trots avskaffandet av revisionen. Även om jag visste namnet på ämnet sedan tidigare har arbetet varit riktigt utmanande att skriva, speciellt när man behöver lära sig djupt om ämnet. Dock har det också varit riktigt intressant att skriva uppsatsen och det i sig är en lärerik erfarenhet.

De saker jag har lärt mig från uppsatsen är det akademiska skrivandet i helhet och hantering av källor. Vidare har jag också lärt mig en hel del om kritisk tänkande, man ska alltid ha det i hjärnan att allt är inte rätt. Något annat som jag har blivit mycket bättre på är planera min tid bättre. Jag jobbade deltid vid sidan av studierna och jag har insett vid rätt planering kan man hinna mycket mer än vad man anar.

Det som har varit lite utmanande i uppsatsen var att hitta relevanta vetenskapliga artiklar, vilket vi lyckades i slutändan men det har varit krävande. Man lär sig också mycket om källkritik för att hitta de relevanta artiklarna etcetera.

I arbetet använde vi oss av kvalitativ metod för att skapa bättre förståelse om ämnet och vi intervjuade revisorer. Denna del var nog den lärorikaste och roligaste delen i arbetet, eftersom man får ut så mycket information från dessa intervjuer. Det var också en ny typ av erfarenhet där det är du som leder intervjun. För mig var det nog höjdpunkten i arbetet, att leda intervjuerna.

Vid skrivandet av examensarbete räcker det inte med bara motivationen, för ibland saknas den motivationen helt och hållet. Därför ska man ha disciplin för att lyckas genomföra arbetet. Om man har disciplinen kan arbetet gå framåt väldigt enkelt. Däremot var det inte så för mig och hade lite kämpigt. Det är nog en sak jag behöver bli bättre på.

Avslutningsvis vill jag tacka alla revisorer som ställde upp för intervjun, vår handledare som har varit så hjälpsam och alla andra som har varit inblandade i vår uppsats och hjälpt oss att genomföra den.