

## Bilaga 5. Beräkningar av revisorsarvodet



RiR 2017:35

### Avskaffandet av revisionsplikten för små aktiebolag

– en reform som kostar mer än den smakar

## Kostnadsberäkning för revisorsarvodet

Regeringen uppskattade kostnadsbesparingen till 2,5 miljarder kronor för de ungefär 177 000 aktiva aktiebolag som omfattades av reformen och hade därmed möjlighet att välja bort revision.<sup>1</sup> Denna kostnadsberäkning tog alltså inte ställning till hur många aktiebolag som faktiskt skulle välja bort revision för ett givet år utan utgick i stället från vilka som omfattades av reformen. Utredningens bedömning av kostnadsbesparingen för revision för aktiva aktiebolag med en omsättning som understeg tre miljoner kronor och med högst tre anställda var 15 000 kronor.<sup>2</sup> Regeringen bedömde dock ett något lägre genomsnittligt revisorsarvode för de berörda aktiebolagen, ca 14 000 kr per år.<sup>3</sup>

Utredningens kostnadsuppskattning baserades huvudsakligen på en studie av Tobias Svanström (Umeå universitet)<sup>4</sup> samt en magisteruppsats av Samuel Bjälkemo, Tobias Brodin och Daniel Larsson (Handelshögskolan vid Göteborgs universitet)<sup>5</sup>. Andra uppskattningar av revisorsarvodet skiljer sig åt. Thorell och Norberg (2005) uppskattar kostnaden för revision (exkl. konsultation) för ett aktiebolag som omsätter 3 miljoner kronor till 10 000 kronor. I en rapport från konsultbolaget *ECON Pöyry*<sup>6</sup> presenteras revisorsarvodet för aktiva aktiebolag uppdelat på relativt snäva intervall av nettoomsättningen för 2007 (se den övre panelen tabell 1). Dessa uppgifter om revisorsarvodet kommer från branschorganisationen FAR:s interndata.

Riksrevisionen utgår i beräkningen av kostnadsbesparingen för revision för aktiva aktiebolag från ovan uppgifter från FAR, vilket gör det möjligt att få mer precisa kostnadsuppskattningar för revision som grundar sig på ett bolags storlek. Dessa kostnadsuppgifter har sedan räknats upp med TPI för revisionstjänster fram till 2010 och sedan med TPI för juridiska tjänster för resterande år (jmf. övre panelen och undre panelen i tabell 1).

Riksrevisionen bedömer att detta sammantaget ger en mer korrekt bild över revisorsarvodet för berörda bolag. En annan skillnad är att Riksrevisionen utgår från antalet aktiebolag som faktiskt valde bort revisionen på årsredovisningen i stället för antalet aktiebolag som fick välja bort revision. Detta för att kunna uppskatta den faktiska besparingen för aktiebolagen.

Riksrevisionens granskning visar att aktiebolag som väljer bort revision är mindre än de som omfattas av reformen i genomsnitt. Det genomsnittliga bolaget som omfattas av reformen har också blivit mindre (1,7 miljoner kronor till 1,3 miljoner kronor i nettoomsättning från 2009 till 2015).<sup>7</sup> Regeringens bedömning om det genomsnittliga revisorsarvodet baserades på bolag som i genomsnitt hade större nettoomsättning. Detta sammantaget leder till en betydligt lägre uppskattad kostnadsbesparing än om 14 000 kronor i revisorsarvode används i beräkningarna. Riksrevisionen

<sup>1</sup> Prop. 2009/10:204, s. 98.

<sup>2</sup> SOU 2008:32, s. 250.

<sup>3</sup> Prop. 2009/10:204, s. 98.

<sup>4</sup> Utförd 2006 med 429 respondenter varav 183 omsatte mellan 0 till 5 miljoner. Mediankostnaden för företag mellan 0 till 3 mkr i nettoomsättning låg enligt denna undersökning på 13 200 kr.

<sup>5</sup> Utförd 2005 med 284 respondenter. Frågan som ställdes i magisteruppsatsen var "Hur stor är Er årskostnad för revision".

<sup>6</sup> ECON, 2007, *Den samhällsekonomiska nyttan av revision*.

<sup>7</sup> Beräknat på aktiebolag som omfattas av frivillig revision med högst 50 anställda och 50 mkr i nettoomsättning.

beräknar den sammanlagda revisionskostnaden genom att multiplicera priset på revision i respektive omsättningsklass med antalet bolag som valde bort revision (se tabell 1 och tabell 2).<sup>8</sup>

**Tabell 1** Revisionsarvode för 2007 fördelat på nettoomsättningsklasser och uppräknat med TPI för revisionstjänster (SNI:69202) respektive juridiska tjänster (SNI:6910) för åren efter 2007

Faktisk prisutveckling (prisutveckling uppräknat med TPI för revisionstjänster från 2007)										
Nettoomsättning	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
0 till 0,5 mkr	6 000	6 263	6 290	6 454	6 673	6 630	6 569	6 668	6 832	6 794
0,5 till 1 mkr	8 000	8 350	8 387	8 606	8 898	8 839	8 759	8 891	9 109	9 058
1 till 2 mkr	10 000	10 438	10 484	10 757	11 122	11 049	10 949	11 113	11 387	11 323
2 till 3 mkr	12 000	12 526	12 580	12 909	13 347	13 259	13 139	13 336	13 664	13 588
3 till 4 mkr	13 000	13 569	13 629	13 984	14 459	14 364	14 234	14 447	14 803	14 720
4 till 5 mkr	15 000	15 657	15 725	16 136	16 683	16 574	16 423	16 670	17 080	16 984
5 till 10 mkr	15 000	15 657	15 725	16 136	16 683	16 574	16 423	16 670	17 080	16 984
10 till 20 mkr	20 000	20 876	20 967	21 515	22 245	22 099	21 898	22 226	22 774	22 646
20 till 50 mkr	35 000	36 533	36 693	37 651	38 928	38 672	38 321	38 896	39 854	39 630
50 mkr eller mer	125 000	130 474	131 045	134 466	139 028	138 116	136 861	138 914	142 336	141 537
Potentiell prisutveckling (prisutvecklingen uppräknat med TPI för juridiska tjänster från 2011)										
Nettoomsättning	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
0 till 0,5 mkr	6 000	6 263	6 290	6 454	6 624	6 838	6 942	7 069	7 217	7 469
0,5 till 1 mkr	8 000	8 350	8 387	8 606	8 833	9 118	9 257	9 425	9 622	9 958
1 till 2 mkr	10 000	10 438	10 484	10 757	11 041	11 397	11 571	11 781	12 028	12 448
2 till 3 mkr	12 000	12 526	12 580	12 909	13 249	13 676	13 885	14 137	14 433	14 938
3 till 4 mkr	13 000	13 569	13 629	13 984	14 353	14 816	15 042	15 315	15 636	16 183
4 till 5 mkr	15 000	15 657	15 725	16 136	16 561	17 096	17 356	17 671	18 042	18 672
5 till 10 mkr	15 000	15 657	15 725	16 136	16 561	17 096	17 356	17 671	18 042	18 672
10 till 20 mkr	20 000	20 876	20 967	21 515	22 081	22 794	23 141	23 562	24 055	24 896
20 till 50 mkr	35 000	36 533	36 693	37 651	38 642	39 890	40 498	41 233	42 097	43 568
50 mkr eller mer	125 000	130 474	131 045	134 466	138 008	142 463	144 634	147 262	150 346	155 602

Källor: FAR (interndata), SCB (TPI, FEK) och Riksrevisionens bearbetningar.

<sup>8</sup> Priset på revision för 2015 beräknas med prisutvecklingen för juridiska tjänster i stället för revisionstjänster under antagandet att kostnaden för revisionstjänster hade utvecklats som kostnaden för juridiska tjänster i avsaknad av den slopade revisorsplikten. Skillnaden i den slutliga kostnadsberäkningen blir ca 5,6 procent beroende på om antagandet görs eller ej.

**Tabell 2** Antal aktiva aktiebolag som omfattas av frivillig revision och antal aktiva aktiebolag som faktiskt avstått revision fördelat på nettoomsättningsklasser och år

Nettoomsättning	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
0 till 0,5 mkr		5	14 548	43 870	58 854	71 268	82 199
0,5 till 1 mkr		1	6 215	17 853	23 519	27 864	31 562
1 till 2 mkr		1	6 208	18 744	24 943	30 001	34 731
2 till 3 mkr		0	2 128	6 731	9 186	11 467	13 887
3 till 4 mkr		0	553	2 127	3 111	4 294	5 718
4 till 5 mkr		0	210	767	1 353	2 039	2 699
5 till 10 mkr		1	185	895	1 530	2 333	3 593
10 till 20 mkr		0	34	185	333	537	820
20 till 50 mkr		0	6	38	74	104	210
50 mkr eller mer		0	1	6	31	20	38
<b>Totalt</b>		<b>8</b>	<b>30 088</b>	<b>91 216</b>	<b>122 934</b>	<b>149 927</b>	<b>175 457</b>

Källor: SCB (FEK) och Bisnode.