



Frivillig revision

Varför väljer aktiebolag i Sverige som inte omfattas av revisionsplikten att anlita en revisor?

Miranda Lindholm och Caroline Larsson

Revision 15 hp

Halmstad 2017-08-23

Abstract

In 1885, the first rules of auditing were introduced, which meant that all Swedish companies had to appoint an appropriate person who could review the company's accounts and the management of the board. However, no qualifications were required until 1983 when all Swedish companies in Sweden would have a qualified accountant in order to combat financial crime and to ensure that the accounts and financial statements were properly executed. In November 1, 2010, the auditing obligation in Sweden was cancelled for limited liability companies that underperform two of the three values: 3 employees, 1.5 million SEK in total assets and 3 million SEK in net sales. These companies now have the opportunity to choose themselves if they want to hire an auditor or not. This is to enable these companies to reduce their costs. Of the companies not covered by the audit obligation, it is about a quarter that may revise their company. The purpose of the study is to describe and create an understanding of why limited companies in Sweden (AB) choose to hire an auditor even though they do not need it. Finally, it is also investigated what additional benefits an auditor may have. The theoretical framework of the study consists of scientific articles and literature based on different audit theories as well as further research on factors that influence the choice of audit. The study has been carried out using a qualitative method and an inductive approach. Qualitative interviews have been conducted with eight respondents from different companies who hire an auditor even though they are not covered by the audit obligation. The conclusion of the study is that limited companies in Sweden choose to hire an auditor for several reasons. The main reasons are because of the consulting the companies gets from the auditor, the security of knowing that the financial reports are correctly, and to give a good impression to different administrative authorities. Further reasons why limited companies choose to hire an auditor is for its stakeholders, the knowledge the auditor possesses, legitimacy towards society, but also because there may be a reluctance to change. The study has also come to the conclusion that the auditor contributes additional benefits to the companies, such as creating comfort, improvement and insurance.

Sammanfattning

År 1885 infördes de första reglerna om revision i aktiebolagslagen vilket innebar att samtliga aktiebolag i Sverige behövde utse en lämplig person som kunde granska bolagets räkenskaper samt styrelsens förvaltning. Dock ställdes inga krav på den utvaldes kompetens förrän 1983 då alla aktiebolag i Sverige skulle ha en kvalificerad revisor. Syftet var att bekämpa ekonomisk brottslighet samt för att säkerställa att redovisningen och de finansiella rapporterna var utförda på ett korrekt sätt. Den 1 november 2010 slopades revisionsplikten i Sverige för aktiebolag som underskriver två av de tre värdena: 3 anställda, 1,5 miljoner kronor i balansomslutning och 3 miljoner kronor i nettoomsättning. Dessa bolag har nu möjlighet att välja själva om de vill anlita en revisor eller inte för att få möjlighet att minska sina kostnader. Av de bolag som inte omfattas av revisionsplikten är det cirka en fjärdedel som valfritt reviderar sitt bolag. Syftet med studien är att beskriva och skapa förståelse för varför aktiebolag i Sverige väljer att anlita en revisor trots att de inte behöver det. Slutligen undersöks även vilka ytterligare fördelar en revisor kan medföra. Studiens teoretiska referensram utgörs av vetenskapliga artiklar samt facklitteratur som grundar sig på olika revisionsteorier samt ytterligare forskning om faktorer som påverkar valet av revision. Studien har genomförts med hjälp av en kvalitativ metod och en induktiv ansats. Kvalitativa intervjuer har genomförts med åtta stycken respondenter från olika företag som anlitar en revisor trots att de inte omfattas av revisionsplikten. Slutsatsen av studien är att aktiebolag väljer att anlita en revisor på grund av flera anledningar. De främsta anledningarna är på grund av den rådgivning företaget får, tryggheten att de finansiella rapporterna är korrekta samt för att göra ett gott intryck inför olika myndigheter. Ytterligare anledningar till varför aktiebolag väljer att anlita en revisor är för dess intresser, den kunskap revisorn besitter, legitimering gentemot samhället, men också för att det kan finnas en ovilja till förändring. Studien har även kommit fram till att revisorn bidrar med ytterligare fördelar för företagen, som exempelvis för att skapa komfort, förbättring samt försäkring.

Figurförteckning

Figur 1: Teorimodell.....	5
Figur 2: Intressentmodell.....	7
Figur 3: Analysmodell.....	30
Figur 4: Sammanställning av analyskapitlet.....	37

Tabellförteckning

Tabell 1: Urval av respondenter.....	17
Tabell 2: Sammanställning av den empiriska datan.....	29

Innehållsförteckning

1. Inledning	1
1.1. Bakgrund	1
1.2. Problemdiskussion	1
1.3. Problemformulering	3
1.4. Syfte	3
1.5. Disposition	3
2. Teoretisk referensram	4
2.1. Sammanfattning av den teoretiska referensramen	4
2.2. Revision	6
2.2.1. Revisorsrollen	6
2.3. Företagets olika intressenter	7
2.3.1. Ägare	8
2.3.2. Leverantörer	8
2.3.3. Kunder	8
2.3.4. Kreditinstitut	8
2.3.5. Myndigheter	9
2.4. Revisionsteorier	9
2.4.1. Revision som försäkring	9
2.4.2. Revision som förbättring	10
2.4.3. Revision som försäkring	10
2.4.4. Revision som komfort	11
2.4.5. Revision som legitimering	11
2.5. Ytterligare faktorer vid valet av revision	11
2.6. Slopade revisionsplikter	13
2.7. Tröghet i organisationer	13
3. Metod	15
3.1. Föreställningsram och synsätt	15
3.2. Vetenskaplig ansats	15
3.3. Insamling av data	15
3.4. Val av empirisk undersökningsmetod	16
3.5. Val av respondenter	16
3.6. Genomförandet av intervjuerna	17
3.7. Analysmetod	18
3.8. Validitet	19
3.9. Reliabilitet	19
3.10. Generaliserbarhet	20
3.11. Källkritik	20
4. Empiri	21
4.1. Presentation av respondenter	21
4.2. Empirisk data	22
5. Analys	29
5.1. Sammanställning av den empiriska datan	29
5.2. Analysmodell	29
5.3. Revisorns kunskap	30
5.4. Företagets olika intressenter	31
5.4.1. Bank	31
5.4.2. Myndigheter	31

5.4.3. Övriga intressenter.....	32
5.5. Revision som försäkran	33
5.6. Revision som förbättring.....	34
5.7. Revision som försäkring.....	34
5.8. Revision som komfort	34
5.9. Revision som legitimering	35
5.10. Rådgivning	35
5.11. Ytterligare faktorer.....	36
5.12. Sammanställning av analysen.....	37
6. Diskussion och slutsatser	39
6.1. Forskningsbidrag.....	40
6.2. Förslag till fortsatt forskning	41
Referenser	42
Bilagor	45
Bilaga 1 - Intervjuguide	45

1. Inledning

I detta kapitel presenteras bakgrunden till studiens ämnesområde följt av en problemdiskussion som berör tidigare relevant forskning. Med hjälp av problemdiskussionen har sedan studiens problemformulering samt syfte formulerats.

1.1. Bakgrund

År 1885 infördes de första reglerna om revision i aktiebolagslagen, vilket innebar att samtliga aktiebolag i Sverige behövde utse en lämplig person som kunde granska bolagets räkenskaper samt styrelsens förvaltning. Däremot ställdes inga krav på den utvaldes kompetens förrän 1983 då alla aktiebolag i Sverige skulle ha en kvalificerad revisor. Det främsta syftet var att bekämpa ekonomisk brottslighet (SOU, 2008:32), men även för att ge trovärdighet till företagets olika intressenter samt för att säkerställa att redovisningen och de finansiella rapporterna var utförda på ett korrekt sätt. Revisorns granskning av de finansiella rapporterna hjälper företaget och dess intressenter att fatta välgrundade ekonomiska beslut, exempelvis vid investeringar (Kamarudin, Abidin & Smith, 2012; Whittington & Pany, 2004).

Efter regeringens utredning 2008 angående reglerna om revision och redovisning kom ett lagförslag om en slopad revisionsplikt för små aktiebolag. Bakgrunden till varför lagförslaget infördes var bland annat att regeringen ansåg att en revisionsplikt för alla bolag innebar att de företag som inte behövde revision påfördes onödiga kostnader, exempelvis för de dåvarande 70 000 vilande aktiebolagen i Sverige (SOU 2008:32). Viktigt att poängtera är att lagförslaget inte grundade sig i att revision i sig inte är viktigt, utan endast för att ge små aktiebolag möjlighet att minska sina kostnader (SOU, 2008:32; Carrington, 2014). Däremot hävdas i SOU (2008:32) att Skatteverket var skeptiska till lagförslaget då de var rädda för en ökad ekonomisk brottslighet till följd av en slopad revisionsplikt, samt att deras arbetsbörda skulle öka i och med behovet av en ökad skattekontroll. Ojala, Collins, Kinnunen, Niemi och Troberg (2016) anser att revision skulle minska Skatteverkets behov av att utföra skattekontroller. Utredningen (SOU, 2008:32) uppmanar dock att små aktiebolag bör lockas av att frivilligt använda sig av redovisnings- och revisionstjänster för att bevara den redovisningsstandard som krävs samt för att ge ett bättre intryck gentemot samhället.

Den 1 november 2010 trädde lagändringen om en slopad revisionsplikt i kraft (Carrington, 2014). Istället för att anlita en revisor har nu små aktiebolag möjlighet att kvalitetssäkra sin redovisning genom en kvalificerad bokslutsrapport utförd av en auktoriserad redovisningskonsult (Srf-Konsulterna, 2017). Efter lagändringen kan nu privata aktiebolag som underskrider två av de tre värdena: 3 anställda, 1,5 miljoner kronor i balansomslutning och 3 miljoner kronor i nettoomsättning, välja själva om de vill ha en revisor eller inte (2 § revisionslagen (1999:1079)).

1.2. Problemdiskussion

Ett av de främsta orosmomenten med den slopade revisionsplikten var att skattefusket skulle öka (Jensen & Björklund, 2014). Även Clatworthy och Peel (2013) har kommit

fram till att revision halverar risken att det föreligger fel i de ekonomiska rapporterna och att det genom att släppa på revisionskravet kan leda till en fördubbling av fel i redovisningen. Däremot kom Annie Lööf som är partiledare för Centerpartiet, år 2014 upp med ett förslag om att öka gränsvärdena ännu mer, vilket skulle innebära att företag med upp till 50 anställda skulle omfattas av valfri revision. Detta eftersom Annie Lööf ansåg att den slopade revisionsplikten inte hade påverkat skattefusket (Jensen & Björklund, 2014; Sandén Ljungberg, 2014).

Dan Brännström, generalsekreterare i FAR, hävdar att revision inte enbart ger nytta för företaget utan även för samhället (Lennartsson, 2017). Ett företags intressenter lägger stor vikt huruvida företaget uppfattas som god samarbetspartner. De flesta intressenter uppfattar en god affärspartner som ett företag utan ekonomiska svårigheter, som inger förtroende och som ger ut information om företaget som är nödvändig för den specifika intressenten (Belfrage Carlberg, 2003).

PwC (2017) anser att revision ger företaget en kvalitetsstämpel på hur väl företagets rutiner fungerar samt att dess finansiella rapporter är korrekt utförda, vilket underlättar affärerna med dess intressenter. Även Carrington (2014) anser att revision skapar en kvalitetsstämpel genom försäkran samt legitimering. Däremot belyser Kamarudin, Abidin och Smith (2012) olika anledningar som skulle kunna vara avgörande för att välja bort revisionen, nämligen att företagen måste ta itu med det besvär som krävs för att förbereda sina årsbokslut för en granskning. En annan anledning att välja bort revision skulle kunna vara på grund av den kostnadsbesparing företagen gör genom att inte behöva betala revisionsarvodet (Carrington, 2014; Kamarudin, Abidin & Smith, 2012). Även SOU (2008:32) kommer i sin utredning fram till att rådgivning och anlitaandet av kompetenta konsulter är mycket viktigare än att använda sig av en revisor.

Av de bolag som inte omfattas av revisionsplikten är det cirka en fjärdedel som valfritt reviderar sitt bolag (Tidningen Balans, 2016). Ojala et al. (2016) undersökte varför mikroföretag i Finland frivilligt valde att anlita en revisor. Att skapa trovärdighet till företagets olika intressenter var en av de främsta anledningarna, men resultatet visade även att ägandeform samt tillväxt var påverkande faktorer. Även Dedman, Kausar och Lennox (2014) studerade, under en treårsperiod i Storbritannien, varför företag frivilligt reviderar sitt företag. En viktig faktor studien fann är att företagen erhåller andra tjänster än revision av sin revisor. Forskning om detta ämne har däremot inte studerats i Sverige och resultaten från dessa internationella studier kan inte garantera en applicerbarhet i Sverige då det kan finnas andra normer och syn på nyttan med revision i olika länder.

Dedman et al. (2014) dokumenterade även att fler företag valde bort revision med tiden, vilket diskuteras kan ha att göra med att det krävs en anpassningsbar period innan företag kan dra nytta av den slopade revisionsplikten då diverse avtal med olika intressenter behöver tid för att kunna omförhandlas. Det skulle också kunna förklaras av det Ahrne och Papakostas (2002) kommit fram till vad gäller tröghet i organisationer. Ahrne och Papakostas (2002) menar att organisationer antingen vill ha saker som de alltid har varit eller en radikal förändring. Vidare argumenterar Hannan och Freeman (1984) för att organisationer snarare förändras relativt långsamt för att först identifiera eventuella hot och möjligheter innan ett beslut om en eventuell förändring tas.

Det har vid skrivande stund gått drygt sex år efter slopandet av revisionsplikten. Tidigare studier har lyft fram olika anledningar till varför företag frivilligt väljer revision, dock finns det begränsat med studier som undersöker hur detta ter sig i en svensk institutionell kontext. Givet diskussionen ovan ser vi det som angeläget att studera och få en djupare förståelse för hur ägare i svenska aktiebolag resonerar kring frivillig revision samt varför de väljer att anlita en revisor.

1.3. Problemformulering

Varför väljer aktiebolag i Sverige som inte omfattas av revisionsplikten att anlita en revisor?

1.4. Syfte

Syftet med studien är att beskriva och skapa förståelse för varför aktiebolag i Sverige väljer att anlita en revisor trots att de inte behöver det. Slutligen undersöks även vilka ytterligare fördelar en revisor kan medföra.

1.5. Disposition

Uppsatsens struktur är uppbyggd enligt klassisk disposition. Uppsatsen började med en inledning bestående av bakgrund, problemdiskussion, problemformulering samt syfte. Detta för att läsaren snabbt ska få en inblick i vad uppsatsen handlar om samt vad som ska undersökas. Följt av detta beskrivs den teoretiska referensramen som behandlar tidigare forskning som berör studiens forskningsområde. Den teoretiska referensramen står sedan till grund för studiens intervjuguide som har formulerats för att kunna inhämta den empiriska datan. Därefter beskriver studiens metodkapitel vilka val och tillvägagångssätt som har genomförts samt varför. I uppsatsens nästa kapitel sammanfattas den empiriska datan som samlades in med hjälp av intervjuguiden, baserat på den teoretiska referensramen. Följt av detta presenteras analysen där den empiriska datan har analyserats med hjälp av den teoretiska referensramen för att kunna identifiera eventuella skillnader samt likheter. Detta kapitel kommer sedan vara till grund för uppsatsens nästa kapitel som behandlar studiens slutdiskussion och implikationer.

2. Teoretisk referensram

I detta kapitel presenteras först en sammanfattning av den teoretiska referensramen följt av en teorimodell som ska ge en översiktlig bild av den teoretiska referensramen. Vidare beskrivs relevanta teorier som står till grund för studiens intervjuguide som har formulerats för att kunna samla in den empiriska datan.

2.1. Sammanfattning av den teoretiska referensramen

Revision innebär att informera aktieägarna om hur ledningen har lyckats förvalta företagets ekonomi (Kamarudin, Abidin & Smith, 2012). Moberg (2006) och Whittington och Pany (2004) beskriver revision som viktig för att ge trovärdighet i informationen samt för att säkerställa för aktieägarna och andra intressenter att de ekonomiska rapporterna är utförda på ett korrekt sätt. Revisorsrollen innebär att, med goda kunskaper inom redovisning och juridik, kritiskt granska och uttala sig om ett företags bokföring och årsredovisning (FAR, 2006).

Företagets verksamhet bygger på relationer med sin omgivning och varje företag har ett visst antal intressenter som de antingen är beroende av, eller som är beroende av företaget (Ax, Johansson & Kullvén, 2009; Bruzelius & Skärvad, 2004; Mayer, 2017). Att en revisor har granskat företagets räkenskaper skapar förtroende hos företagets olika intressenter samt underlättar dess affärer och kontakter med dem (PwC, 2017).

I grund och botten är det ägaren som tar beslutet om företaget ska låta företaget bli reviderat eller inte. Att stå i detta val är en spänning, då valet mellan revision och inte revision baseras på konflikter. Detta eftersom valet av revision antingen kan baseras på ägarens egen nytta eller intressenternas. Eftersom företagets intressenter antingen påverkar eller påverkas av beslutet om revision, är intressenterna därför en central del genom hela den teoretiska referensramen. Eftersom företaget och dess intressenter är beroende av varandra skapas konflikter då företaget måste ta hänsyn både till intressenternas krav och sin egen nytta. I figur 1 nedan illustreras att ägarens val av revision baseras på konflikter då intressenternas centrala del på något sätt kommer att påverkas av valet.

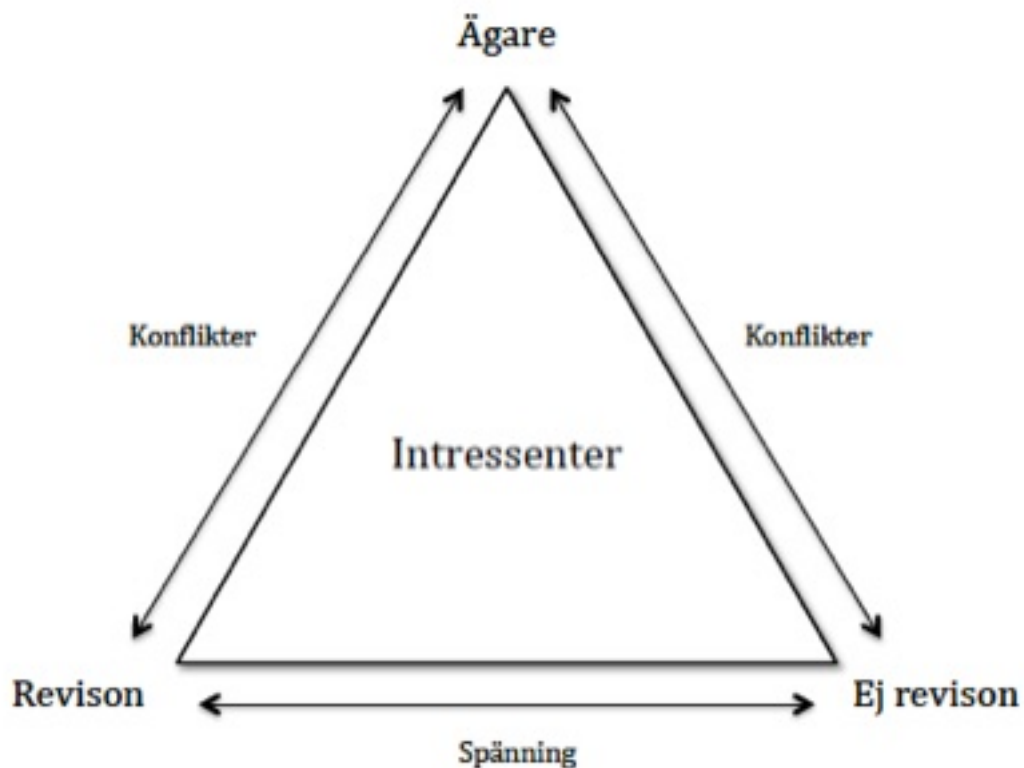
Carrington (2014) beskriver fem olika teorier som förklarar behovet av revision som: försäkran, förbättring, försäkring, komfort samt legitimering. *Revision som försäkran* innebär att företagets ägare genom en revisor kan försäkra sig om att ledningen sköter verksamheten på ett korrekt sätt (Carrington, 2014). Här beskrivs även Agent-teorin som handlar om att det uppstår en konflikt mellan ägaren (principalen) och ledningen (agenten). Konflikten uppstår då det finns en svårighet i tilliten mellan båda parterna eftersom det kan finnas informationsasymmetri. Det kan medföra att parterna styr företaget åt det håll som gynnar dem själva (Artsberg, 2005; Boynton & Johnson, 2006; Carey, Simnett & Tanewski, 2000; Carrington, 2014). Vid *Revision som förbättring* fungerar revisorn som en informationsförmedlare som påverkar redovisningen efter vad intressenterna ställer för krav. *Revision som försäkring* innebär att företagsledningen flyttar över ansvaret för företagets finansiella rapporter till revisorn, vilket innebär att revisorn ansvarar för eventuella avvikelser. Vid *Revision som komfort* skapar revisorn trygghet för intressenterna så de känner sig mer komfortabla inför en eventuell investering. Revision som komfort innebär även att

revisorn ska känna sig komfortabel med den utförda revisionen. *Revision som legitimering* innebär att ett företag har som avsikt att följa samhällets olika normer och regler (Carrington, 2014).

Det finns en mängd ytterligare faktorer som påverkar valet av revision. Ett exempel är att revisionsbyråer erbjuder andra tjänster än revision, som exempelvis rådgivning (Dedman et al., 2014). En annan styrka med revision kan enligt Collis, Jarvis och Skerratt (2004) vara att kvaliteten på rapporterna förbättras samt ger företaget en intern kontroll. En anledning Boynton och Johnson (2006) belyser med att välja revision är att framställningen av de finansiella rapporterna har blivit allt mer komplicerad vad exempelvis gäller pensioner och skatter, vilket revisorn har kunskap om. Ojala et al. (2016) anser att Skatteverket därmed inte behöver utföra skattekontroller vid anlitan av revisor.

Den slopade revisionsplikten som infördes 1 november 2010 hade som syfte att minska de administrativa kostnaderna för små aktieföretag i Sverige. Detta eftersom små aktieföretag inte ska behöva påverkas av onödiga kostnader samt ge dem möjlighet att välja själva för att öka sin konkurrenskraft (SOU 2008:32).

Ahrne och Papakostas (2002) hävdar att det finns tröghet i organisationer som innebär ovilja till förändringar. Detta eftersom en organisation finns till för att skapa trygghet och att ha någonting att återvända till. Även Hannan och Freeman (1984) anser att det finns en tröghet i organisationer men att tröghet inte behöver betyda att de inte förändras alls, utan att de snarare behöver mer tid att besluta om en eventuell förändring.



Figur 1: Teorimodell.

2.2. Revision

Revision innebär att informera aktieägarna om hur ledningen har lyckats förvalta företagets ekonomi (Kamarudin et al., 2012). FAR (2005) anser att revision är ett måste för att näringslivet och samhället ska fungera väl. Även Moberg (2006) samt Whittington och Pany (2004) beskriver revision som viktig för att ge trovärdighet i informationen samt för att säkerställa för aktieägarna och andra intressenter att de ekonomiska rapporterna är utförda på ett korrekt sätt. Revisionen skapar trygghet för intressenterna att bolagets redovisning är korrekt när de beslutar om de vill investera i eller inleda en affärsrelation med verksamheten. En oberoende revisor hjälper därför aktieägarna samt andra intressenter att fatta välgrundade ekonomiska beslut baserade på hur företaget presterar (Kamarudin et al., 2012; Whittington & Pany, 2004).

2.2.1. Revisorsrollen

I Revisionslagen (1999:1079) 5 § beskrivs revisorns roll som:

“Revisorn ska granska företagets årsredovisning och bokföring samt företagsledningens förvaltning. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver. Om revisorn är en auktoriserad eller godkänd revisor eller ett registrerat revisionsbolag, ska granskningen utföras med professionell skepticism.” (Munck, 2017, s. B 1023)

Det är revisorns roll att kvalitetssäkra företagets information (FAR, 2006) som skall utföras enligt god revisionssed, vilket enligt Johansson, Johansson och Sandell (2016) uppnås genom att granskningen utförs i enlighet med ISA, Internationella revisionsstandarder. För att kunna utföra dessa handlingar krävs goda kunskaper inom redovisning, juridik, skattelagstiftning och andra affärsfrågor där det ständigt kommer nya lagar och regler (FAR, 2006). FAR (2006) beskriver revision som ett lagarbete där det ingår tre olika funktioner i arbetsteamet: uppdragsansvarig (vald revisor), granskningsledare samt revisionsmedarbetare (assistent). Den valda revisorn är huvudansvarig för revisionen med arbetsuppgifter som fastställande av den övergripande revisionsplanen och granskningsprogrammet, viss kvalificerad granskning samt ställningstagande till granskningens resultat. Den valda revisorn tar även hand om formella kontrakt, fakturering, policyfrågor samt kontroller för att granskningen ska utföras som planerat (FAR, 2006). FAR (2006) beskriver att den valda revisorn även bestämmer hur revisionsberättelsen ska utformas samt skriver under att den är korrekt. I revisionsberättelsen ska det framgå hur mycket tillit revisorn har till det granskade materialet. Revisionsberättelsen är alltså det dokument som revisorns arbete resulterar i och den beskriver hur företaget har skött sin verksamhet. Det ska även framgå i revisionsberättelsen huruvida revisorn har varit tvungen att åsidosätta sig från god revisionssed. Den valda revisorn ska med en hög säkerhet uttala sig och ansvara för det som står i revisionsberättelsen (FAR, 2006).

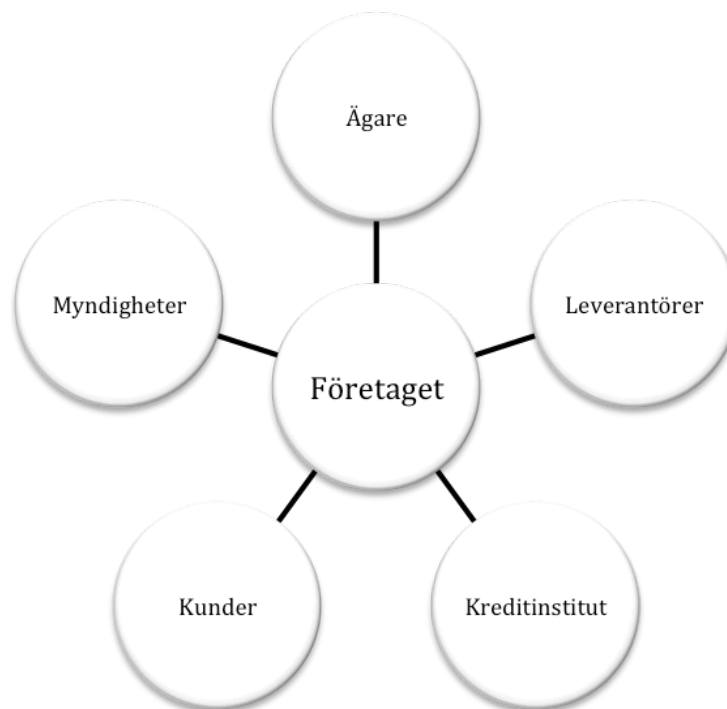
FAR (2006) hävdar att granskningsledaren är den som har hand om kontakterna med klienten samt ansvarar för revisionsassistentens arbete. Granskningsledaren medverkar även i granskningsarbetet, skriver ner väsentligheter samt rapporterar löpande till den valda revisorn. I mindre företag kan den valda revisorn även agera som en granskningsledare där revisorn för över en del revisionsuppgifter till revisionsassistenten. Revisionsassistenten kan jämföras med den som arbetar “på golvet” då denne utför granskningen enligt det tilldelade granskningsprogrammet,

dokumenterar arbetet samt arkiverar materialet (FAR, 2006). Tillsammans utgör de tre ovan nämnda befattningar revisionsteamet.

2.3. Företagets olika intressenter

Med företagets intressenter menas de individer, grupper och organisationer som på något sätt har en relation med företaget (Ax et al., 2009; Belfrage Carlberg, 2003; Bruzelius & Skärvad, 2004; Freeman & Reed, 1983). Företagets verksamhet bygger på relationer med sin omgivning och varje företag har ett visst antal intressenter som de antingen är beroende av, eller som är beroende av företaget. Exempel på intressenter ett företag kan ha är leverantörer, kunder, ägare, finansiella institut och myndigheter (Ax et al., 2009; Bruzelius & Skärvad, 2004; Mayer, 2017). Att en revisor har granskat företaget skapar förtroende hos företagets olika intressenter samt underlättar dess affärer och kontakter med dem (PwC, 2017).

Dahlqvist och Elofsson (2005) argumenterar för att revisorn inte endast arbetar för ägarnas intresse utan även för att skydda företagets alla intressenter. Revision ger garantier på att den externa redovisningen avspeglar företaget på ett korrekt sätt (Dahlqvist & Elofsson, 2005). Enligt Marton (2013) ska revisorn agera för företagets intressenter snarare än ägarens och således bildas ett oberoende gentemot företaget som är viktigt för revisionens kvalitetssäkring.



Figur 2: Intressentmodell.

Intressentmodellen är ett företagsekonomiskt begrepp som belyser vilka intressenter som har en relation med det enskilda företaget. Det är viktigt att företaget sköter alla åligganden gentemot intressenterna och omvärlden för att bibehålla deras vilja att fortsätta sin affärskontakt (Belfrage Carlberg, 2003). Vidare hävdar Belfrage Carlberg (2003) att förtroende samt information om företaget är av stor vikt för att uppfattas som en god samarbetspartner. Belfrage Carlberg (2003) hävdar också att intressenter vill ha en stabil affärspartner som vårdar sina kontakter och som inte har några ekonomiska svårigheter. Nedan beskrivs mer ingående hur ett företags samarbete med intressenterna enligt figur 2 kan se ut.

2.3.1. Ägare

Ägaren har en relation till företaget eftersom de satsar kapital till företaget vilket medför att de tar en risk. Ägaren ställer därför krav på att företaget förvaltas på ett korrekt sätt för att företaget skall gå med vinst och därmed kunna ge ägarna avkastning på sitt satsade kapital (Bruzelius & Skärvad, 2004). I små företag har ägaren ofta full överblick över hela verksamheten (FAR, 2006).

2.3.2. Leverantörer

Företaget är beroende av leverantörerna då de förser företaget med de varor och tjänster de behöver för att kunna bedriva sin verksamhet. I utbyte vill leverantörerna ha en pålitlig kund med god betalningsförmåga (Bruzelius & Skärvad, 2004). Ojala et al. (2016) anser att revision ger trovärdighet till sina leverantörer, vilket skapar en säkerhet för företaget eftersom leverantörerna blir villiga att fortsätta leverera de varor som företaget behöver för att kunna bedriva sin verksamhet.

2.3.3. Kunder

Kunder är för de flesta företag den viktigaste intressenten eftersom verksamheten inte hade kunnat bedrivas utan någon efterfrågan. Kunderna bidrar genom att köpa och betala företagets varor eller tjänster i utbyte mot goda varor eller tjänster, leveranssäkerhet, rimliga priser etcetera. På grund av konkurrensen och den snabbt växande förändringen i samhället ställer kunderna mer krav på företaget och dess produkter (Bruzelius & Skärvad, 2004). FAR (2006) hävdar att kunder behöver trovärdig ekonomisk information för att avgöra om företaget kan förväntas fortsätta sköta sina leveranser.

2.3.4. Kreditinstitut

Kreditgivare har liksom ägaren en relation till företaget då de bidrar med kapital till företaget för att kunna finansiera företagets framtida satsningar. I utbyte vill kreditgivaren ha ränta samt återbetalning inom den tid som avtalats (Bruzelius & Skärvad, 2004). Revision är viktigt för kreditgivare eftersom de behöver opartisk finansiell information för att kunna bedöma om företaget kan betala tillbaka sina lån (FAR, 2016).

Kausar, Shroff och White (2015) har i sin studie kommit fram till att frivillig revision ger externa finansiärer mer finansiell information, vilket minskar informationsasymmetrin mellan företaget och dess externa finansiärer, vilket i sin tur minskar finansieringskonflikter samt ökar prestandan. En annan fördel med revision

som Boynton och Johnson (2006) diskuterar, är att offentliga företag då får tillgång till kapitalmarknaden samt att privata företag skulle nekas lån om deras siffermaterial inte är reviderat. Lennox & Pittman (2011) anser att aktiebolag som väljer att anlita en revisor innehar högre kreditvärdighet eftersom de väljer revision trots att de inte längre måste enligt lag. Företag som däremot avsäger sig revisionen innehar en lägre kreditvärdighet då bankerna ser det som en negativ signal att undvika revision. Därmed avlägsnas försäkringsvärdet för korrekt gjorda finansiella rapporter (Lennox & Pittman, 2011). Detta styrks även av Boynton och Johnson (2006) som hävdar att reviderade företag får lägre kapitalkostnader eftersom den finansiella risken minskar, vilket Boynton och Johnson (2006) anser ger mer fördelaktiga lånevillkor hos banken. Även Blackwell, Noland och Winters (1998) har i sin kvantitativa studie kommit fram till att reviderade företag har betydligt lägre låneränta än icke reviderade företag.

2.3.5. Myndigheter

Myndigheter har en relation till företaget på det sätt att de kan erbjuda samhällsservice av olika slag, som exempelvis bidrag och lön till anställda. I utbyte vill staten och kommunen ha företag som tar samhällsansvar samt betalar in skatt för eventuella vinster (Bruzelius & Skärvad, 2004). Revisionen är här viktig eftersom staten och kommunen måste kunna lita på företagets redovisning (FAR, 2006). Ojala et al. (2016) anser att revision skapar trovärdighet i företagets siffror och därför behöver Skatteverket inte utföra skattekontroller.

2.4. Revisionsteorier

Revisionsteorier beskriver revisionens innebörd gentemot företagets olika intressenter. Enligt Carrington (2014) kan revisionsteorier delas in i två olika företeelser: nationalekonomisk och sociologisk. Inom en nationalekonomisk syn på revision finns tre revisionsteorier: "Revision som försäkran", "Revision som förbättring" samt "Revision som försäkring". Utöver dessa teorier finns det två perspektiv utifrån en sociologisk syn på revision: komfort och legitimering (Carrington, 2014). Samtliga beskrivs mer ingående nedan.

2.4.1. Revision som försäkran

Revision som försäkran uppstår som en lösning för ett företags ägare att försäkra sig om att verksamheten sköts på ett effektivt sätt som är i enlighet med ägarens intressen (Carrington, 2014). Två kända teorier som Carrington (2014) kopplar till revision som försäkran är Agent-teorin samt Moral Hazard, vilka beskrivs mer ingående nedan.

Agent-teorin

Boynton och Johnson (2006) har kommit fram till att en avgörande faktor för att anlita en opartisk revisor är att det finns en rädsla för en intressekonflikt mellan ägarna och ledningen i företaget. När en ägare av ett företag inte längre är ensam om att driva verksamheten kan ägaren inte alltid vara säker på att verksamhetens drivs till hundra procent på det sätt som ägaren vill. Företagsledaren agerar i teorin som agent och ägaren som principal där svårigheten är att principalen inte kan lita på att agenten inte utför handlingar i eget intresse (Carrington, 2014). En informationsasymmetri uppstår då agenten, som utför arbetet, har ett informationsövertag gentemot principalen, vilket

kan innebära en risk i att agenten förändrar sitt beteende på ett för principalen oönskat sätt (Carrington, 2014). Boynton och Johnson (2006) samt Artsberg (2005) menar att de finansiella rapporterna som utförs av företagets ledning skulle kunna vara till en partisk fördel för dem själva. Principalen kan därför använda en riskpremie till nackdel för agenten, vilket innebär att agenten får en lägre ersättning än vad denne egentligen utfört arbete för (Carrington, 2014). Det kan därför ligga i agentens intresse att företaget blir reviderat i de fall revisionskostnaderna understiger den riskpremien agenten annars förlorar. Revisionen blir därför en försäkrans att agentens arbete blir korrekt utfört. Det kan även ligga i principalens intresse att anlita en revisor som oberoende tredje part i det fall principalen inte direkt kan kontrollera agentens utförda arbete. Detta styrks av Carey et al. (2000) som i sin studie av 186 familjeföretag i Australien fått empiriskt stöd för att effekten av att ett gap föreligger mellan ägaren och dess kontroll ökar användandet av en extern revisor för att en opartisk person ska övervaka företaget. Laffont och Martimort (2002) menar att revisorn på sådana sätt kan ha kontroll över agentens agerande.

Moral Hazard

Revision kan även behövas som en försäkrans på grund av att ledningens beteenden kan förändras utifrån det informationsövertag de kan ha och utnyttja till fördel för dem. Carrington (2014) kallar det här problemet Moral Hazard och drar en liknelse till att människor inte är lika rädda om de saker som är försäkrade från deras eget ansvar. Om ledningen exempelvis vet om att företaget är finansiellt riskfyllt kan de dra nytta av sitt informationsövertag genom att sälja sin andel av företaget för att föra över alla finansiella risker på ägaren som är ovetandes om dessa risker. Ledningen kommer därefter inte vara lika försiktig med handlingar inom verksamheten (Carrington, 2014). När de anställda vet om att de finansiella rapporterna kommer att granskas av en oberoende part, hävdar Boynton och Johnson (2006) att de anställda blir mer noggranna att redovisningen skall innehålla färre fel. Boynton och Johnson (2006) argumenterar också för att ledningen och de anställda kommer vara mindre benägna att missbruka företagets tillgångar eller utföra olika typer av bedrägerier, vilket därav ökar tillförlitligheten i redovisningen.

2.4.2. Revision som förbättring

Carrington (2014) beskriver teorin *revision som förbättring* som handlar om informationens kvalitet. Utgångspunkten i denna teori är att det föreligger informationsasymmetri mellan företaget och dess intressenter. Vid revision som förbättring fungerar revisorn som en informationsförmedlare som påverkar redovisningen till det bättre utefter vad intressenterna har för krav på redovisningen (Carrington, 2014).

2.4.3. Revision som försäkring

Revision kan användas som en slags försäkring, vilket Carrington (2014) beskriver som att ansvaret för de finansiella rapporterna flyttas från företagsledningen till revisorn. Ansvaret revisorn får innebär att icke korrekta rapporter kan leda till skadeståndsskyldighet för revisorn.

Investerare kan även se revision som en försäkring mot eventuella framtida investeringsförluster, som Menon och Williams (1994) i sin studie kallar för

försäkringshypotesen. Försäkringshypotesen innebär att investerare är beredda att betala mer för företagets aktier i form av att revisionskostnaderna är inkluderade i priset. I utbyte vill investerare ha möjlighet att kräva kompensation från revisorn för eventuella investeringsförluster. Revision blir således en fördel för företag som är i behov av investerare (Menon & Williams, 1994).

2.4.4. Revision som komfort

Komfort utifrån företagets intressenters perspektiv innebär enligt Carrington (2014) att företagets intressenter känner sig trygga, eller komfortabla, med företagets redovisning inför eventuella investeringar i bolaget. Komfort kan även ses utifrån revisorns perspektiv. Det innebär att när revisorn känner sig komfortabel med att ha samlat in tillräckligt med information och bevis om företagets verksamhet, är revisionen klar. Eftersom revisorn har begränsade resurser både i form av tid och pengar begränsas även revisorns känsla av komfort (Carrington, 2014). När revisorn däremot har arbetat en längre tid menar Carrington (2014) att komforten hos revisorn ökar genom att tidigare orosmoment avlägsnas.

2.4.5. Revision som legitimering

Revision som legitimering innebär att ett företag har som avsikt att följa samhällets olika normer och regler (Carrington, 2014). Det finns ett antal strategier som kan tillämpas för att företaget ska ses som mer legitimt gentemot sina intressenter. Bland annat kan revisorn informera företagets olika intressenter i vad revisorn har för roll i företaget, i syfte att minska förväntningsgapet, vilket uppstår när revisorn inte levererar det intressenterna förväntar sig (FAR, 2006). Även Collin (2001) anser att verksamheter styrs av externa krav, såsom lagstiftning och regleringar, vilket företag har incitament att följa för att skapa ett gott rykte. Att agera legitimt kan gynna företaget på lång sikt genom att företaget får lojala intressenter (FAR, 2006).

Revision som legitimering kan även liknas med den institutionella teorin, som delvis handlar om hur organisationer väljer att följa regler och normer istället för att välja logiska och förnuftiga handlingsalternativ, som exempelvis att dra in på onödiga kostnader. Detta eftersom organisationer påverkas av sin omgivning samt påverkar andra organisationer (Eriksson-Zetterquist, 2009).

2.5. Ytterligare faktorer vid valet av revision

Clatworthy och Peel (2013) har i sin studie som är utförd i Storbritannien kommit fram till att revision halverar risken att det föreligger fel i de ekonomiska rapporterna. Clatworthy och Peels (2013) resultat tyder det vill säga på att det genom att släppa på revisionskravet kan leda till en fördubbling av fel i redovisningen. Även Whittington och Pany (2004) anser att en oberoende revisor minskar risken för att det föreligger fel i den finansiella informationen. Ju mindre risken är, desto mindre osäkerheter föreligger vid olika ekonomiska beslut. Vidare hävdar PwC (2017) att revision ger företaget en kvalitetsstämpel på hur väl företagets rutiner fungerar samt att dess finansiella rapporter är korrekt utförda.

Ojala et al. (2016) undersökte ca 50 000 finska mikroföretag under en treårsperiod efter införandet av den slopade revisionsplikten i syfte att undersöka vilka faktorer som var drivkrafterna till att frivilligt välja revision. Resultatet av studien visade att

det var fem faktorer som var de främsta drivkrafterna. Första faktorn är att ledningen vill skapa trovärdighet till sina leverantörer för att vara säkra på att de fortfarande får de leveranser företags behöver för att kunna fortsätta bedriva sin verksamhet. Den andra faktorn är att företaget inte är i finansiell stress och har det vill säga råd att anlita en revisor. Den tredje faktorn är att företaget växer snabbt och väljer därför revision frivilligt eftersom de räknar med att överstiga gränsvärdena tillslut. En fjärde faktor är att revision skapar trovärdighet i siffrorna och skatteverket behöver därför inte utföra skattekontroller. Sista faktorn enligt Ojala et al. (2016) är att företaget har ett spritt ägande vilket kan göra det lämpligt att anlita en extern revisor för att säkerställa att någons rättighet inte överträds.

Collis et al. (2004) har i sin kvantitativa studie, utförd i Storbritannien, undersökt små företags efterfrågan på frivillig revision samt vilka faktorer som påverkar valet. Slutsatserna av studien visade att 63 % av de 385 studerade företagen väljer att anlita en extern revisor då de anser att fördelarna med revisionen överväger dess kostnader. De främsta faktorerna som Collis et al. (2004) kommit fram till påverkar efterfrågan på frivillig revision är att kvaliteten på rapporterna förbättras samt att revisionen ger en intern kontroll. Ju högre kunskapsnivå ägaren har om förvaltning av företag samt om revisionens kostnader och fördelar, desto högre efterfrågan på revision. Collis et al. (2004) har även funnit andra faktorer som påverkar efterfrågan såsom företags omsättning, ägarstruktur samt företags relation med dess långgivare. Även Dedman et al. (2014) har använt sig av tidigare forskning för att undersöka varför företag är benägna att anlita/behålla sin revisor. Dedman et al. (2014) resultat av studien tyder också på att företagen är mer benägna att anlita en revisor frivilligt om de har högre förmedlingskostnader, som förklaras har att göra med företags storlek, komplexitet, ägarstruktur och styrelsens storlek. Även riskfyllda företag, som Dedman et al. (2014) mätt som de med sämre kvalitet i redovisningen samt har riskfyllda typer av tillgångar i balansräkningen, är också mer benägna att behålla sin revisor.

Dedman et al. (2014) fann även vissa belägg för att företag som planerar att skaffa nytt kapital nästa räkenskapsperiod är mer benägna att behålla sin revisor. En annan anledning att behålla sin revisor är om företaget tillhandahåller andra tjänster än revision. Detta styrks av Boynton och Johnson (2006) som anser att en fördel med att få sina finansiella rapporter granskade av en revisor är att revisorn baserat på sina observationer kan ge företaget förslag på förbättringar för att minimera företags affärsrisker. Boynton och Johnson (2006) anser att denna fördel är extra värdefull för små till medelstora företag. I de största revisionsbyråerna i Sverige tillägnar sig en stor del av de anställda åt rådgivning och andra tjänster än revision (Malm, 2014). Här finns ett samband då Dedman et al. (2014) kom fram till att företag som anlitar revisionsbyråer inom Big 4 eller betalat högre revisionsarvoden var mer benägna att behålla revisionen.

Behovet av en revision av de finansiella rapporterna kan enligt Boynton och Johnson (2006) bero på fyra olika faktorer. Den första är att det finns en rädsla för en intressekonflikt mellan ägarna och ledningen i företaget, vilket Carrington (2014) beskriver som Agent-teorin som presenterats under avsnitt 2.4.1. om *Revision som försäkran*. Den andra faktorn Boynton och Johnson (2006) belyser, är att de offentliga finansiella rapporterna ibland kan vara det enda informationsunderlag för intressenter vid olika beslut som exempelvis utlåning samt investeringar. En revisor skulle därför ge intressenterna en försäkran på att de finansiella rapporterna är utförda enligt god redovisningssed. Även Whittington och Pany (2004) anser att revisionen förser de

olika intressenterna med försäkran om att de finansiella rapporterna inte väsentligt avviker från god redovisningssed. Den tredje faktorn Boynton och Johnson (2006) anser ökar behovet av revision är att framställningen av de finansiella rapporterna har blivit allt mer komplicerade vad exempelvis gäller pensioner, skatter och nedskrivningar av anläggningstillgångar. På grund av denna komplexitet finns det risk för att oavsiktliga felaktigheter uppstår och därför förlitar sig företagen på att kvaliteten på rapporterna är godtagbar när en revisor har granskat dem. Den sista faktorn är att tid, kostnad och avstånd gör det svårt för intressenter att utföra sina egna kontroller av den underliggande bokföringen. Intressenterna kan därför lättare förlita sig på revisionsberättelsen som är utförd av en opartisk revisor. Även FAR (2005) antyder att om revisorerna inte funnits hade de olika intressenterna fått anlita egna kontrollanter för att undersöka företagets pålitlighet.

2.6. Slopade revisionsplikt

Syftet med den slopade revisionsplikten var att minska de administrativa kostnaderna för små aktiebolag i Sverige, då deras verksamhet inte skulle behöva påverkas av onödiga kostnader samt ge dem möjlighet att öka sin konkurrenskraft genom att få denna valmöjlighet (SOU, 2008:32). Även Kamarudin et al. (2012) argumenterar för att en anledning till att företag skulle välja bort revision skulle kunna bero på den kostnadsbesparing de gör genom att inte behöva betala revisionsarvodena. Vidare argumenterar Kamarudin et al. (2012) för att en anledning att välja bort revision även skulle kunna bero på att den är betungande, eftersom företagen måste ta itu med besväret att förbereda sina årsbokslut inför en granskning. Däremot hävdar Kausar et al. (2015) att företag med ekonomiska begränsningar som frivilligt väljer revision, avsevärt ökar sina skulder, investeringar och resultat, samt blir mer lyhörda för investeringsmöjligheter.

SOU (2008:32) kom fram till att en slopad revisionsplikt skulle kunna innebära en försämring i redovisningskvaliteten och därmed en ökning av felaktigheterna i deklARATIONERNA till Skatteverket. Urban Bjergert och Annette Dahlberg har i SOU (2008:32) gjort ett särskilt yttrande angående utredningen om förslaget till den slopade revisionsplikten. De förklarar att Skatteverket inte är menade att arbeta med att upptäcka, utreda och rätta till fel i efterhand och därför menar de att de vill införa en allmän bokföringskontroll som skulle innebära att en hög kvalitet på redovisningen i små företag skulle bibehållas. De anser även att Skatteverket ändå skulle komma att behöva en resursförstärkning eftersom Skatteverket räknade med att redovisningen i företagen allmänt skulle försämrats (SOU 2008:32). I SOU (2008:32) understryks att det är viktigt med en redovisning av hög kvalitet för att beskattningsunderlaget ska bli korrekt och uppmanar därför att företag frivilligt bör använda sig av revisionsbaserade tjänster efter den slopade revisionsplikten.

2.7. Tröghet i organisationer

Ahrne och Papakostas (2002) hävdar att det finns tröghet i organisationer som innebär ovilja till förändringar, eftersom en organisation finns till för att skapa trygghet och att ha någonting att återvända till. Vidare anser Ahrne och Papakostas (2002) att organisationer inte gärna vill ha små förändringar, utan att de vill ha saker som de alltid varit eller en total radikal förändring. Även Doyoung (2017) diskuterar att

tröghet är ett vanligt problem hos ledare i etablerade organisationer eftersom de har förutsättningarna att bibehålla företagets status. De är därför inte lika mottagliga för nya initiativ och förändringar i organisationen.

Hannan och Freeman (1984) anser att det finns en tröghet i organisationer men att tröghet inte behöver betyda att de inte förändras alls. Hannan och Freeman (1984) menar att organisationer snarare förändras relativt långsamt för att först identifiera eventuella hot och möjligheter innan ett beslut om en eventuell förändring tas. Tröghet i organisationer kan också variera beroende på organisationens storlek och komplexitet. Mindre företag är mer villiga att genomgå en förändring i organisationen än större företag, samtidigt som mindre företag påverkas mer av förändringen än större företag då de inte har samma utrymme att överleva ett eventuellt negativt utfall av förändringen (Hannan & Freeman, 1984). Tröghet kan därför uppstå i mindre organisationer som har färre antal intressenter, eftersom företaget är mer beroende av de intressenter som finns. Att äventyra dessa relationer genom att avsäga sig revisionen hade därför kunnat bli kostsamt för företaget. Även Eriksson-Zetterquist (2009) belyser att omvärlden ständigt påverkas av nya trender, men att företag vill hålla sig stabila och anpassar sig därför allt eftersom, då det krävs noggranna överväganden. Dedman et al. (2014) studerade under en treårsperiod varför mindre företag frivilligt reviderar sitt företag. Dedman et al. (2014) dokumenterade att fler företag valde bort revision över tid, vilket de diskuterar kan ha göra med att det krävs en anpassningsbar period innan företag kan dra nytta av den slojade revisionsplikten. Detta eftersom vissa företag förmodligen behöver tid att omförhandla sina avtal med banker och andra intressenter. Även detta talar för Hannan och Freemans (1984) teori om att mindre företag inte har samma utrymme som större företag att överleva negativa utfall och därigenom kan förändringsprocessen bli mer långvarig.

3. Metod

I detta kapitel beskrivs studiens tillvägagångssätt för att kunna uppnå syftet och besvara problemformuleringen. Här presenteras studiens metodval och undersökningsansats för att sedan diskutera studiens generaliserbarhet.

3.1. Föreställningsram och synsätt

Studien har en subjektiv föreställningsram eftersom studiens slutsats kommer vara beroende av hur respondenterna upplever sin verklighet. Enligt Söderbom och Ulvenblad (2016) innebär subjektivitet att företag existerar på det sätt som människor uppfattar dem. Studien utgår från ett hermeneutiskt synsätt eftersom intervjuernas syfte är att skapa förståelse utifrån mjuk data. Hermeneutik handlar om att avstå från objektiva resonemang i syfte att få en djupare förståelse kring det studerade ämnet (Söderbom och Ulvenblad, 2016). Vi vill genom respondenternas personliga erfarenheter föra en djupare dialog för att skapa förståelse. Studien har därför en subjektiv föreställningsram samt ett hermeneutiskt synsätt.

3.2. Vetenskaplig ansats

Eftersom studien har en subjektiv föreställningsram samt ett hermeneutiskt synsätt faller det naturligt att utgå från en induktiv ansats. En induktiv ansats handlar om att exempelvis utföra en fallstudie då subjektiv information inhämtas från verkligheten (Söderbom & Ulvenblad, 2016). Med induktiv ansats menas att forskaren går från empiri till teori, vilket betyder att forskaren nästan utan förväntningar går ut i verkligheten och samlar in relevant information för att sedan analysera detta tillsammans med relevant forskning (Jacobsen, 2002). En fallstudie kommer att genomföras då empirisk data kommer att samlas in med hjälp av kvalitativa intervjuer hos åtta olika företag. Detta för att genom en djupare dialog med respondenterna få en förståelse för det enskilda företaget och dess tankar kring valet av revision. En kvalitativ metod är enligt Jacobsen (2002) förknippad med en induktiv ansats då forskaren har ett mer öppet förhållningssätt till ny information och för oväntade resultat. Den empiriska datan ska sedan analyseras med hjälp av tidigare forskning för att sedan kunna svara på studiens problemformulering.

3.3. Insamling av data

Primärdata har samlats in genom att först kontakta de företag vi undersökt underskriver gränsvärdena för revisionsplikten samt att de anlitar en revisor. Samtliga företag vi kontaktade ville ställa upp som respondent i vår studie förutom två företag som inte kunde avlägga tid för detta. Primärdatan har sedan samlats in genom intervjuer av olika form. En intervju har genomförts via mailkontakt medan resterande intervjuer har genomförts via telefon. Materialet från intervjuerna har sedan sammanställts och sammanfattats i studiens empiriavsnitt.

Sekundärdatan har samlats in genom facklitteratur, kurslitteratur och vetenskapliga artiklar från Högskolan i Halmstads databas. Sökord som använts är bland annat "Voluntary audit", "Principal agent", "Demand for voluntary audit", "Benefits with

auditing”, “Stakeholder Theory” och “Auditing conflicts of interest”. Den kurs- samt facklitteratur som använts har hjälpt till att skapa en grundläggande kunskap inom ämnet, för att sedan komplettera med vetenskapliga artiklar som har bidragit med fler perspektiv och slutsatser än böckerna. Sekundärdata har även samlats in genom Sveriges Rikes Lag eftersom det studerade ämnet berör en lagändring och även eftersom delar av den teoretiska referensramen innefattas av lagar och regler. Sekundärdata presenteras under uppsatsens teoretiska referensram.

3.4. Val av empirisk undersökningsmetod

Eftersom målet med studien är att få en djupare förståelse och kunskap kring varför företag väljer en revisor kommer en kvalitativ metod att genomföras. Jacobsen (2002) anser att en kvalitativ studie är det mest lämpliga för att få en rik beskrivning av situationen och enligt Bryman och Bell (2013) bygger en kvalitativ metod på en strävan efter att nå människors inre verklighet. Vi är medvetna om att vår frågeställning även hade kunnat undersökas genom en kvantitativ metod, men vi har valt att genomföra en kvalitativ metod för att få en djupare förståelse kring respondenternas egna tankar kring deras val att anlita en revisor. Hade en kvantitativ studie genomförts hade det vanligaste tillvägagångssättet varit att utforma enkäter med fasta svarsalternativ (Jacobsen, 2002). Vi anser dock att en kvantitativ metod genom enkäter med fasta svarsalternativ hade påverkat respondenternas svar. Respondenterna hade därmed inte behövt fundera själva, utan kryssat i de svar de anser stämmer in, men som de egentligen inte själva haft i åtanke vid valet av revision. Vi ser även en risk med enkäter då alla svarsalternativ kanske inte stämmer in fullt ut, men som respondenterna kryssar i för att det är det svarsalternativ som är mest likt. Studien genomförs även för att ta reda på vilka faktorer som påverkar valet av revision och därför kan vi inte veta alla anledningar i förväg. Det hade därmed varit svårt att formulera enkäter med helt uttömmande svarsalternativ. Visserligen kan en enkätstudie utföras genom blandade svarsalternativ, det vill säga med både fasta svarsalternativ samt med fria svar där respondenten får skriva själva. Men vi ser ändå en fördel med att genomföra personliga intervjuer då vi får deras ordagranna funderingar och tankar på samtliga frågor. Genom att genomföra personliga kvalitativa intervjuer skapas en möjlighet för följdfrågor för att få intervjun så uttömmande som möjligt. Även Jacobsen (2002) belyser att en fördel med en kvalitativ metod är att intervjuerna genomförs med en öppenhet, vilket innebär att forskarna inte tvingar på respondenterna frågor med fasta svarsalternativ, utan är intresserade av att få fram den riktiga förståelsen av en situation. Därmed hävdar Jacobsen (2002) att kvalitativa ansatser ofta får högre tillförlitlighet.

3.5. Val av respondenter

Våra krav och preferenser för att ett företag skall kunna få medverka som respondent i studien är att de inte omfattas av revisionsplikten, d.v.s. att företagen inte uppfyller två av tre gränsvärden: 1,5 miljon i balansslutning, 3 miljoner i omsättning och 3 anställda. Företaget ska även anlita en revisor för att vi ska kunna ställa frågan varför de gör det. För att ett företag ska överstiga gränsvärdena krävs det att två av dessa värden är uppfyllda två år i följd. För att kunna undersöka varför aktiebolag som inte omfattas av revisionsplikten väljer revision frivilligt fick vi först undersöka vilka företag som ligger under gränsvärdena för revisionsplikt för att sedan undersöka om

de har revisor eller inte. De företag med revisor är aktuella för att delta som respondenter i studien. Företag som också skulle kunna vara aktuella för att delta som respondenter är företag som precis har överstigit två av de tre gränsvärdena två år efter varandra och därmed precis blivit omfattade av revisionsplikten, men som valde att frivilligt anlita en revisor innan de översteg dessa gränsvärden.

Först kontaktade vi de företag som vid tidigare tillfällen under vår studietid bekräftat att de uppfyller de kriterier för att kunna medverka i vår studie. Det vi märkte i efterhand var att flera av dessa företag inte hade kunskapen om skillnaden mellan revisor och redovisningskonsult. Det visade sig nämligen att det var en redovisningskonsult majoriteten av dessa företag hade. Endast två av dessa företag kunde därför medverka som respondenter. Därefter påbörjades letandet av lämpliga företag via Internet. Vi fann det först väldigt svårt att på detta sätt leta fram respondenter som stämde in på alla kriterier. Efter mycket letande hittade vi däremot ett sätt att filtrera företag på allabolag.se, vilket underlättade vårt sökande väldigt mycket. Filtringen hjälpte oss att sortera bland företagen för att hitta de företag som ligger under gränsvärdena för revisionsplikt. I tabell 1 nedan specificeras de respondenter som medverkar i de kvalitativa intervjuerna. Här visas även vilken typ av verksamhet de bedriver samt när de startade sitt aktiebolag.

	Namn	Verksamhet	Start (AB)
1.	Anders Roy	Advokatbyrå	2000
2.	Tony Savklint	Byggkonsult	1996
3.	Pawel Szulakiewicz	Plattsättning/renovering	2016
4.	Selim Kalkan	Industri	2010
5.	Mats Hedlund	Fastighetsbolag	2006
6.	Tomas Persson Lind	Försäkringsbolag	2015
7.	Håkan Carlsson	Byggkonsult	1984
8.	Jack Sandgren	Restaurangcasino	2001

Tabell 1: Urval av respondenter.

3.6. Genomförandet av intervjuerna

Operationalisering innebär att gå från teori till empiri (Wärneryd, 1993), vilket Jacobsen (2002) beskriver som en process där begrepp som är centrala i studiens problem ska göras mätbara. Med utgångspunkt i studiens teorimodell (figur 1) där de viktigaste begreppen är samlade, har en intervjuguide formulerats som ska vara till grund för insamlandet av den empiriska datan. Intervjuguiden har använts som stöd genom intervjuerna i de fall dialogen inte självmant kom in på de frågor som skulle besvaras.

För att kunna förstå och få ut det mesta av respondenterna kommer öppna intervjuer att genomföras. Öppna intervjuer kännetecknas av att intervjun sker som en vanlig dialog där respondenten öppet berättar om det specifika ämnet och undersökaren noterar den data som behövs för undersökningen (Jacobsen, 2002). Vi anser att en öppen dialog med respondenterna skapar ett mer givande samtal då det ger utrymme för djupare diskussioner och därmed mer förståelse. Jacobsen (2002) anser att öppna

intervjuer är mest lämpligt när relativt få enheter intervjuas samt när de som undersöker är intresserade av vad den enskilde individen säger.

Vi kommer föra en öppen dialog utan strikta begränsningar, men vi kommer ändå utgå från studiens intervjuguide för att vara säkra på att vi får svar på de frågor vi behöver innan intervjun avslutas.

Sju av åtta intervjuer genomfördes via telefon dels på grund av det geografiska avståndet till vissa företag, och dels på grund av att företagen haft ont om tid och därför föredragit detta. En fördel Jacobsen (2002) nämner med telefonintervju är att det vid geografiskt avstånd är mer kostnads- och tidseffektivt. Däremot en nackdel Jacobsen (2002) anser med en telefonintervju är att det blir svårare att prata om känsliga ämnen, vilket kan leda till att intervjupersonen inte alltid är helt ärlig. Vår intervjuguide innehåller dock inga känsliga ämnen och därför såg vi inte något problem med en telefonintervju. Samtliga respondenter upplevdes väldigt lugna och trygga med sina svar och därmed fanns ingen anledning för oss att tro att deras svar inte skulle vara ärliga. Ytterligare en fördel med telefonintervju är att risken för den så kallade intervjuareffekten minskar, vilket Jacobsen (2002) anser kan uppstå genom att intervjuarens fysiska närvaro påverkar respondentens uppträdande negativt.

Med respondenternas samtycke spelades intervjuerna in. Detta för att enklare kunna föra en öppen dialog och kunna fokusera på intervjun istället för att anteckna alla svar. Att ha intervjun inspelad är också en trygghet och skapar högre trovärdighet då risken för att minnas fel elimineras. Även Jacobsen (2002) rekommenderar att spela in intervjuerna för att samtalet lättare ska flyta på samt för att kunna få fram ordagranna citat.

En av intervjuerna genomfördes via mail eftersom denna respondent var väldigt uppbokad varje dag och kunde därför endast ställa upp om det skedde via mail. En fördel vi ser med mailkontakt är att vi får exakt ordagranna svar. En nackdel kan däremot vara att vi inte kan avgöra hur respondenten uttrycker sig vid de olika svaren. Detta skapar därmed högre risk för feltolkningar. Vi är därför medvetna om att telefonintervju är att föredra eftersom det på sådana sätt är lättare att genomföra en mer uttömmande intervju med djupare förståelse för respondentens tankar. Vi anser ändå att intervjun via mail skulle genomföras då respondenten var väldigt tillmötesgående och erbjöd oss att ställa följdfrågor vid eventuella tveksamheter. Vi bedömde även respondentens svar som utförliga och därför ser vi ingen anledning till att intervjun inte skulle vara tillräcklig för att få medverka i empirin.

3.7. Analysmetod

Under genomförandet av intervjuerna har vi både spelat in respondenternas svar samt antecknat och skrivit ned stödord. För att kunna sammanställa empirin har vi först fyllt ut de anteckningar och stödord som skrivits ned för att skapa sammanhängande meningar. Sedan har vi lyssnat igenom inspelningarna för att kontrollera att anteckningarna har uppfattats korrekt samt för att fylla ut eventuell saknad information. Eftersom vi har intervjuerna inspelade har vi haft möjlighet att lyssna flera gånger för att säkerställa att den mest relevanta informationen för studien återges i empirikapitlet. Den information vi valt att ha med är direkt kopplad till studiens problemformulering. Det är det vill säga de anledningar respondenten har till att anlita

en revisor samt de fördelar respondenten anser att revisionen medför. Vi har även tagit med den information vi anser är viktig för att kunna se relevanta samband, för att kunna analysera diverse jämförelser samt för att kunna se eventuella skillnader med teorin. I empirin har vi sedan återgett en sammanfattning av studiens intervjuer som vi renskrivit utifrån våra anteckningar och inspelningar. I empirikapitlet presenteras intervjuerna var för sig för att läsaren enkelt ska kunna följa vad varje intervjuperson har sagt, men även för att vi själva samt läsaren ska kunna se om eventuella skillnader till exempel kan bero på vilket typ av företag det är.

Vidare har vi jämfört den empiriska datan med den teoretiska referensramen för att kunna analysera likheter och skillnader. Detta eftersom vi vill kunna analysera om resultatet av denna studie som är utförd i Sverige kan liknas med tidigare forskning som utförts internationellt, eller om det finns skillnader. I analysen har vi först återgett resultatet från den empiriska datan för att sedan fylla på med den teoretiska forskningen för att tillsammans analysera detta. Analysen har byggts upp enligt samma rubriker och struktur som den teoretiska referensramen. Det innebär att all empirisk data som handlar om samma teoretiska område samlas under samma rubrik. Således skapas en röd tråd och analysen blir mer sammanhängande. Jacobsen (2002) rekommenderar att all insamlad data bör systematiseras för att analysen ska bli tydlig och förmedla det som framkommit under undersökningen.

3.8. Validitet

Validitet (giltighet och relevans) kan delas in i två olika grupper, intern samt extern validitet. Med intern validitet menas att undersökaren faktiskt har undersökt det som var tänkt att undersökas. Men extern validitet menas om resultatet även är giltigt i andra sammanhang (Jacobsen, 2002). Studiens intervjuguide är endast baserad på den teoretiska referensramen som behandlar sådan teori som är relevant för studiens problemformulering. Ytterligare frågor som finns med i intervjuguiden är endast för att kunna se relevanta samband och för att öka möjligheten till följdfrågor och därmed få en högre förståelse. Under varje intervju har vi hållit oss till intervjuguiden och vi upplever att respondenterna har besvarat dessa frågor på ett tydligt sätt. Därför anser vi att vi har undersökt det vi har önskat att undersöka och att studien därför har en godtagbar intern validitet. Extern validitet som syftar på om resultatet även kan tillämpas i andra sammanhang kan liknas med generaliserbarhet eller överförbarhet som även det mäter hur hög grad ett resultat kan tillämpas i andra sammanhang. Studiens generaliserbarhet presenteras längre ner under rubriken 3.10.

3.9. Reliabilitet

Med reliabilitet menas hur hög tillförlitlighet samt trovärdighet studien har. Det är det vill säga ett mått på om studien är utförd på ett trovärdigt sätt samt om studiens resultat går att lita på (Jacobsen, 2002). Vidare hävdar Jacobsen (2002) att ett bra sätt att kontrollera detta är att fundera på om studiens resultat hade blivit likadant om exakt samma studie hade genomförts igen. Under vår insamling av den empiriska datan har vi fått tillåtelse att spela in samtliga intervjuer, vilket har gjort det möjligt för oss att lyssna flera gånger för att säkerställa att vi inte hört fel eller tolkat något på ett uppenbart felaktigt sätt. Vi har även under intervjuerna haft möjlighet att ställa följdfrågor om vi uppfattat någonting oklart. Vi har även under samtliga intervjuer

varit neutrala och undvikit att ställa frågor som pressar fram ett svar i en specifik riktning. Detta gör att trovärdigheten ökar och vi anser därför att det inte föreligger några uppenbara mätfel som hade kunnat göra resultatet missvisande. Med utgångspunkt från detta anser vi att studien har en godtagbar reliabilitet.

3.10. Generaliserbarhet

Generaliserbarhet innebär i vilken utsträckning studiens resultat kan generaliseras och även tillämpas i andra sammanhang (Jacobsen, 2002). Respondenternas svar har varit relativt likartade och studien har därmed en stark slutsats. Eftersom en kvalitativ studie med åtta stycken respondenter har genomförts kan vi trots likartade svar från respondenterna inte dra några generella slutsatser inom ämnet. Studiens resultat är endast baserade på de åsikter denna studies respondenter framfört, samt de metodval vi valt att använda oss av. Eftersom studien baseras på ett färre antal respondenter leder studiens resultat därför till relativt låg generaliserbarhet.

3.11. Källkritik

De källor som används i studiens teoretiska datainsamling har vi varit källkritiska till för att genomföra en studie med så hög tillförlitlighet som möjligt. Samtliga vetenskapliga artiklar som används är hämtade genom Högskolan i Halmstads sökmotor med flertalet databaser. Författarna till de vetenskapliga artiklarna har genomfört ett flertal studier inom samma ämne och vi anser att forskare som genomfört flera studier är seriösa eftersom de har specialiserat sig inom det ämnet.

Flertalet av författarna till de facklitterära böckerna som använts har skrivit fler böcker inom samma ämne. Samtliga böcker är även hämtade från Högskolan i Halmstads skolbibliotek. Vi ser därför ingen anledning att tillförlitligheten till dessa böcker skulle vara låg. Vi har försökt att använda oss av så nya böcker som möjligt med tanke på att studiens ämne innehåller lagar och regler som tenderar att ändras ofta. De nyare böckerna blir således mer tillförlitliga eftersom de innehåller de lagar och regler som används idag.

4. Empiri

I detta kapitel presenteras studiens respondenter följt av den empiriska datan. Kapitlet kommer vara till grund för att analyseras tillsammans med den teoretiska referensramen.

4.1. Presentation av respondenter

Anders Roy, Anders Roy Advokatbyrå AB.

Torsdagen den 16 mars 2017 hölls en telefonintervju med Anders Roy som driver Anders Roy Advokatbyrå AB. Roy startade en advokatbyrå i Borås år 2000 och har nu även kontor i Halmstad och Varberg. I första hand tillhandahåller Roy affärsjuridisk rådgivning inriktad på problemställningar som små och medelstora ägarledda företag efterfrågar. Utöver affärsjuridiska frågor åtager han sig även med stort intresse som offentlig försvarare, vid exempelvis traditionella brottmål. Förutom att Anders Roy har en juridisk kandidatexamen är han också textilingenjör. Roy har mångårig erfarenhet av fordringsjuridik, avtalsskrivningar, tvistelösningar samt en rad andra områden.

Tony Savklint, Savklint Byggkonsult AB.

Måndagen den 20 mars 2017 hölls en telefonintervju med Tony Savklint som driver Savklint Byggkonsult AB. Savklint startade sitt företag på 80-talet som enskild firma, men runt 1996 registrerades företaget till ett aktiebolag på grund av att omsättningen ökade och Savklint ville därför att de personliga riskerna skulle minimeras. Savklints aktiebolag är verksamt i Halland och Västra Götaland. Savklint utför tjänster som överlåtelsebesiktningar, kvalitetsansvarighetsuppdrag, våtrumsbesiktningar samt ombyggnation och renoveringar av hus, med främst inriktning av våtrumsrenoveringar. Savklint utför i huvudsak tjänster åt privatpersoner och bostadsrättsföreningar. Savklint går in som totalentreprenör och hyr in underentreprenörer som rörläggare och elektriker. Ca 50 % av uppdragen består av överlåtelsebesiktningar och konsultarbeten. Savklint gör även mycket jobb åt jurister och advokater vid olika tvister, men även åt försäkringsbolag vid skadeutredningar när de behöver en oberoende besiktningsman.

Pawel Szulakiewicz, Home by P AB.

Vecka 12 hölls en intervju via mail med Pawel Szulakiewicz som driver Home by P AB. Szulakiewicz startade företaget år 2014 och är verksam i Halmstad. I juli år 2016 registrerades företaget som ett aktiebolag. Företaget sysslar med projektering och plattsättning och specialiserar sig på renovering av badrum och våtutrymmen.

Selim Kalkan, Torctech AB.

Tisdagen den 28 mars 2017 hölls en telefonintervju med Selim Kalkan som driver Torctech AB. Kalkan startade aktiebolaget år 2010 i Halmstad och företaget säljer och reparerar verktyg med tillhörande kringutrustning för momentdragning och tunga lyft. Torctech AB hyr även ut verktyg till kunder vid tillfälliga behov. Företaget har ett komplett sortiment av hydrauliska och segdragande momentverktyg, momentnycklar, mutterdragare, vinkeldragare och mycket mer som kommer industrin till nytta.

Mats Hedlund, Indfast Mahed AB.

Måndagen den 3 april 2017 hölls en telefonintervju med Mats Hedlund som driver Indfast Mahed AB. Hedlund startade företaget år 2006 som ett fastighetsförvaltande

bolag med kommersiella fastigheter i Kungsbacka och Mölndal. Företaget arbetar även med externa förvaltningsuppdrag. Hedlund driver även en konsultverksamhet inom ekonomi då han har en bakgrund inom detta område.

Tomas Persson Lind, Fria Finansiell Planering TPL AB.

Tisdagen den 4 april 2017 hölls en telefonintervju med Tomas Persson Lind som driver Fria Finansiell Planering TPL AB, som är verksamma i Halmstad. Lind startade företaget år 2015 som är ett försäkringsförmedlingsbolag för både privatpersoner och företag. Företaget arbetar med livförsäkring, vilket innebär att de arbetar med kapitalsparande, tjänstepensioner och personförsäkringar.

Håkan Carlsson, Sydvestconsult AB.

Torsdagen den 6 april 2017 hölls en telefonintervju med Håkan Carlsson som driver Sydvestconsult AB. Carlsson startade företaget 1984 och bedriver byggprojektledning, fastighetsutveckling samt fastighetsförvaltning. Företaget arbetar främst i Halmstad med har även arbetat i andra städer såsom Helsingborg, Lund och Stockholm.

Jack Sandgren, Players Casino i Malmö AB.

Fredagen den 7 april 2017 hölls en telefonintervju med Jack Sandgren som driver Players Casino i Malmö AB. Sandgren startade företaget år 2001 som en casinoverksamhet på restauranger och nattklubbar. Casinoverksamheten är verksamt främst i Skåne men även på Öland och i Halmstad under sommarsäsongen.

4.2. Empirisk data

Anders Roy, Anders Roy Advokatbyrå AB.

Roy har under alla år anlitat en revisor för att granska företagets räkenskaper. Eftersom företaget startades innan lagen om den slojade revisionsplikten inträdde hade Roy inte någon frivillighet från början att välja revision. Trots den slojade revisionsplikten föredrar Roy att låta sitt företag bli reviderat av en revisor. Advokatcentralen föreskriver att alla advokatbyråer bör ha en revisor men Roy menar att han ändå hade valt att anlita en revisor, även om Advokatcentralen inte hade uppmanat honom till det.

Roy låter sitt företag bli reviderat av KP Revision AB som ligger i Borås och det är hans fru som sköter företagets redovisning. Han uppskattar att revisionen kostar cirka 40 000 kr per år inklusive konsultation. Roy säger att han inte direkt har någon synpunkt om priset är högt eller lågt. För honom är det en självklarhet att använda sig av revision ändå och har med andra ord aldrig haft en tanke på att avsäga sig revisionen. Anledningarna till att Roy är positiv till att använda sig av revision är att han främst vill ha ordning och reda. Roy vill att samhället ska veta att han har revisor för att företaget ska framstå som professionellt med ett seriöst intryck utåt, vilket är en tanke som tilltalar honom. Roy har fullt förtroende för att hans fru sköter företagets redovisning, men det är ändå en trygghet för honom att en revisor har granskat redovisningen så att han vet att den är korrekt. Andra fördelar Roy ser med att ha en revisor är att ha någon att rådgöra med.

Roy säger att han har mycket god kontakt med sin bank och tror att relationen hade försämrats om han inte hade haft en revisor eftersom banken kan se vilka transaktioner som genomförs i företaget samt hur företaget ser ut. Med en revisor

menar Roy att banken kan vara säker på att transaktionerna är korrekta. Den enda nackdelen Roy ser med revision är att det kostar pengar, men att revisionen samtidigt har så många fördelar att de överväger kostnaderna.

Tony Savklint, Savklint Byggkonsult AB.

Savklint har haft revisor sedan start och han anlitar Mölndals revisionsbyrå för revidering av företaget. Savklint betalar ett revisionsarvode om ca 18 000-19 000 kr per år och då ingår förutom revision, även konsultation och deklaration av företaget. Han träffar Mölndals revisionsbyrå en gång om året då de skall utföra bokslutet. Bokföringen genomför Savklint själv och med hjälp av sin fru. Anledningen till att Savklint gör bokföringen själv är för att han då håller sig uppdaterad hur det går för företaget. Savklint uppskattar att en redovisningskonsult förmodligen skulle ta ca en tredjedel av priset, men anser även att om han skulle lämna bort sina papper får han kanske inte veta hur det går för företaget mer än cirka en gång per kvartal.

De främsta anledningarna till varför Savklint väljer att anlita en revisor är säkerheten på att bokföringen är rätt eftersom revisorn kontrollerar att företaget uppfyller alla regler som finns. Skulle Savklint inte ha revisor skulle han själv få sätta sig in i alla nya regler som kommer varje år. Revisionstjänsten han anlitar ger också konsultation samt information om andra företag inom samma bransch, vilket är information som han inte skulle få annars. Vidare anser Savklint att om han skulle avsäga sig revisionen skulle han råka ut för extra skattekontroller av Skatteverket, vilket han inte vill. Savklint belyser att han i sådana fall måste vara väldigt insatt i ämnet för att veta att han har gjort rätt. Savklint tycker att 18 000-19 000 kr är mycket pengar för de få timmar han får för revisorn, men revisorn gör att han känner att risken är mindre att han får en extra kontroll av Skatteverket samt att han blir uppdaterad hur det ser ut för andra företag som liknar hans eget företag.

“Det är lite mer pengar men det är kunskap jag köper som jag värderar att den är värd.”

- Tony Savklint, Savklint Byggkonsult AB.

Savklint tror inte att relationen med sina intressenter hade försämrats om han inte haft en revisor. Det är mer intressant för en del intressenter att det är ett aktiebolag han har då det ser lite mer seriöst ut då än om det är ett handelsbolag eller enskild firma. Savklint har ingen kontakt med banken eftersom företaget inte har några lån. Savklint kan däremot tänka sig att det i sådana fall hade varit banken som hade varit mer noggrann att det ska finnas en revisor.

Den enda nackdelen Savklint anser med att anlita en revisor är att det är dyrt, men det är kunskapen Savklint köper som han bedömer är värt den kostnaden. Savklint har ingen tanke på att avsäga sig revisionen, utan kommer fortsätta med revision så länge det inte blir väldigt dyrt eller att han blir mer intresserad eller får mer tid över för att kunna sätta sig in i samt hålla sig uppdaterad av alla förändringar av lagar och regler. Savklint belyser att han tjänar mest pengar på att göra det han kan, alltså besiktningar. Då betalar Savklint hellre för att revisorn ska sköta det.

“Jag har hört när man pratar med andra personer att om man hoppar av den auktoriserade revisorn ökar risken för stickkontroller av skattemyndigheten.”

- Tony Savklint, Savklint Byggkonsult AB.

De största fördelarna Savklint upplever med revision är det vill säga säkerheten att bokföringen är rätt, kunskapen vad gäller regelverk, rådgivning samt att han får information om andra företag i Mölndal om företag i samma storlek, som han inte hade kunnat få annars.

Pawel Szulakiewicz, Home by P AB.

Det är Revisionskonsulterna J Hägglund AB som reviderar bolaget och har gjort det sedan företaget startades. Företaget betalar någonstans mellan 42 000 och 48 000 kronor per år för att få sitt bolag reviderat och då är även konsultation och redovisning inkluderad i priset.

Szulakiewicz valde att anlita en revisionsbyrå främst på grund av att de erbjöd redovisningstjänster, vilket han själv inte har några större kunskaper om. Szulakiewicz lägger hellre sin tid på att fokusera på det han är bra på. Att låta bolaget bli reviderat är en trygghet för Szulakiewicz, eftersom han då får veta att all redovisning är utförd på ett korrekt sätt. Att låta samma företag sköta både redovisningen och revisionen gör det enklare för Szulakiewicz, eftersom han då bara behöver vända sig till ett och samma företag för att få hjälp med den ekonomiska biten. Szulakiewicz anser att en annan fördel med revisionen är att han alltid kan ställa frågor till revisorn och få konsultation om bland annat hur ekonomin ska läggas upp i företaget. Dessa fördelar är bra för Szulakiewicz verksamhet just för att företaget är litet och att han saknar kunskapen om företagande och ekonomi. Det känns då tryggt för Szulakiewicz att ha någon som kan hjälpa honom med de bitarna. En nackdel med revision anser Szulakiewicz är priset. Han anser att priset är ganska högt eftersom företaget är så pass litet att det blir en hög kostnad. Den höga kostnaden är dock även den enda nackdelen Szulakiewicz anser att revisionen har.

De främsta intressenterna företaget har är Skatteverket, bank, leverantörer samt diverse samarbetspartners. Företaget har en god relation med sina intressenter och Szulakiewicz tror att relationen påverkas positivt tack vare att han har anlitat en revisor. Szulakiewicz anser att relationen med speciellt Skatteverket och banken hade påverkats negativt om han inte hade haft en revisor eftersom en revisor skapar en högre tillit till att företagets ekonomi är god. Relationen med de andra intressenterna tror Szulakiewicz inte har lika mycket påverkan gällande om han använder sig av en revisor eller inte. Szulakiewicz är jättenöjd med att låta sitt företag bli reviderat och planerar att fortsätta anlita en revisor i framtiden.

Selim Kalkan, Torctech AB.

Kalkan har anställt en person i företaget som sköter den löpande bokföringen, men anlitar även HGM Revision i Falkenberg som står för bokslutet och revideringen. Kalkan har haft revisor sedan start år 2010. Anledningen till att företaget valde att anlita en revisor var för att de var tvungna att ha det. Kalkan säger även att han inte visste att revisionsplikten skulle slopas samma år för mindre aktiebolag. Däremot belyser Kalkan att även om det inte är krav på revisor vill företaget fortsätta att anlita

en revisor ändå då han upplever att det ger företaget en kvalitetsstämpel. Att få en kvalitetsstämpel belyser Kalkan är extra viktigt för alla intressenter, såsom kunder, leverantörer, Bolagsverket och alla myndigheter. Kalkan brukar själv titta på om vissa mindre kunder som vill hyra verktyg anlitar en revisor för att det visar om de har en god ekonomi. Kalkan anser att om företag anlitar en revisor visar det på att man är seriös i drivandet av sitt bolag.

”Jag själv drar lite öronen åt mig när jag jobbar med kunder, vissa småföretag framför allt som vill hyra grejer, så märker man att de varken har revisor eller annat, då blir man lite såhär..okej har de pengar eller inte, kan de betala..?”

- Selim Kalkan, Torctech AB.

Kalkan tror inte att relationen med sina intressenter hade försämrats jättemycket om han hade av sagt sig revisionen. Möjligtvis hade relationen med leverantörerna och vissa kunder såsom ABB och Volvo försämrats, som kanske skulle tycka att de var oseriösa om de inte hade revisor.

Revisionen kostar ca 40 000 per år och då är bokslut och rådgivning vad gäller skatter och utdelningar med mera inkluderat. Kalkan har ingen uppfattning om priset är högt eller lågt utan han är väldigt nöjd med det revisorn levererar och den kvaliteten på tjänsterna han får av revisorn. Eftersom Kalkan är väldigt nöjd med var revisorn levererar har han inte heller satt sig in i andra alternativ såsom auktoriserad redovisningskonsult. Kalkan ser absolut ingen nackdel med att anlita en revisor förutom att han blir 40 000 kr fattigare varje år, men allting kostar pengar menar Kalkan.

Varje år lämnar Kalkan in körjournaler till revisorn. Däremot om han inte skulle göra det skulle han bli mycket förvånad om han inte fick en påtryckning från Skatteverket med inkommande körjournaler. Kalkan anser därför att det är en fördel att anlita en revisor.

Ytterligare en fördel Kalkan belyser med att anlita en revisor är att företaget utan en revisor hade kunnat fixa och trixa rent siffermässigt med lager och annat för att påverka företaget resultat. Nu har Kalkan däremot en revisor som är med vid inventering och som kontrollerar att lagret stämmer och så vidare. Han tycker därmed att det blir väldigt trovärdigt att ha en revisor och att det skapar en trygghet att allting stämmer.

Mats Hedlund, Indfast Mahed AB.

Eftersom Hedlund har en bakgrund inom ekonomi sköter han själv större delen av företagets ekonomi. Han tar hand om redovisning, deklaration samt årsredovisningen. Företaget har alltid anlitat en revisor och det är Kungälv's revisionsbyrå som utför revisionen. Hedlund sköter större delen av företagets ekonomi själv. Revisorn utför endast granskning av bolagets räkenskaper och därför blir revisionskostnaderna endast ca 10 000 kr om året, vilket Hedlund anser är en skäligen kostnad för den verksamhet han bedriver. Hedlund uppskattar att revisionen hade kostat dubbelt så mycket om han inte hade utfört så många ekonomiska bitar själv.

Främsta anledningen till att Hedlund vill ha en revisor är för att företaget har lån hos banken. Hedlund anser att revisionen skapar högre tillförlitlighet till banken eftersom räkenskaperna blir granskade av en extern person. Således har inte banken någon tvekan på att bokföringen är korrekt utförd. Hedlund nämner också att även andra intressenter än banken kan vara intresserade av att kolla företagets räkenskaper samt göra upplysningar. Han anser också att om företaget hade av sagt sig revisionen skulle det uppfattas konstigt av allmänheten. Hedlund påpekar att när han själv väljer bolag som ska få hyra hans fastigheter, vet han att företagen är granskade flera år tillbaka och att det inte finns några konstigheter om de anlitar en revisor. Om de ser att företaget har revisor vet de att siffrorna är korrekta. Ytterligare en fördel Hedlund belyser med att få sitt företag reviderat är att revisorn kan användas som rådgivare vid frågor om exempelvis löner. En annan fördel med att anlita en revisor är att Hedlund inte behöver hålla ordning på alla regler själv, samt att det inte uppstår några konstigheter, såsom skattesmallar eller liknande. Hedlund belyser att eftersom han själv har bakgrund och hög kunskap inom ekonomi anser han att den enda nackdelen med revision är dess kostnad.

Vid slopandet av revisionsplikten övervägde Hedlund aldrig att avsäga sig revisionen eftersom han anser att det är en blygsam kostnad för sin verksamhet. Då han själv är väldigt insatt finns därför ingen anledning för honom att istället anlita en redovisningskonsult. Hedlund planerar därför att fortsätta att anlita en revisor i framtiden.

Tomas Persson Lind, Fria Finansiell Planering TPL AB.

Lind har anlitat revisor sedan start år 2015 och revisionsbolaget han anlitar är PwC. Linds mamma sköter företagets redovisning och tjänsterna Lind köper från PwC är endast revidering utan något annat inkluderat.

Anledningen till att Lind valde att anlita revisor är för att han har det i sina andra aktiva bolag och ville därför hålla ihop verksamheten genom att anlita samma revisor för alla bolag, då företaget inte ingår i någon koncern. Revisionen kostar 18 750 kr per år och då är det endast revisionen som är inkluderat i detta pris. Lind ser dock inga fördelar med att anlita en revisor för detta bolag eftersom det inte ger någon nytta. Detta eftersom det är ett konsultbolag som varken är ett tillverkande bolag eller någonting annat som skulle innebära ett behov revidering. Anledningen till att Lind anlitar en revisor för hans andra bolag är endast på grund av att de omfattas av revisionsplikten. Anledningen till att Lind valde att anlita en revisor för detta bolag är endast för historiska anledningar då hans fem andra bolag har revisor. Eftersom Lind bedriver såpass många bolag blir det totalt en väldigt hög kostnad. Lind påpekar att hans bolag inte har några banklån eller annat på risknivå som gör att banken eller övriga intressenter skulle tycka det var viktigt att han anlitar en revisor.

“Jag känner faktiskt inte att det ger någon extra fördel för mitt konsultföretag... jag kommer med hög sannolikhet göra en förändring.”

- Tomas Persson Lind, Fria Finansiell Planering TPL AB.

En fördel med att Lind anlitar en revisor hade kunnat vara om han skulle sälja bolaget eftersom köparna då ser att det finns en historik där bolaget har blivit granskat av en revisor. Lind har inga planer på att sälja bolaget och kommer därmed med hög

sannolikhet avsäga sig revisionen inom kort, eftersom han inte tycker att revisionen ger något mervärde till företaget.

Håkan Carlsson, Sydvestconsult AB.

Carlsson har anlitat revisor sedan start år 1984 och revisionsbyrån han anlitar är Baker Tilly. Företagets redovisning utförs av en kvinna som Carlsson har anställt för detta. Carlsson betalar ett revisionsarvode om ca 15 000-20 000 kr varje år, vilket han anser vara ett rimligt pris.

Den främsta anledningen till att Carlsson ville anlita en revisor var för att de byggprojekt han arbetade med omfattades av väldigt höga summor pengar. Det senaste arbetet var ett 120 miljoner kronors-projekt och på grund av de höga summorna anser Carlsson att det är viktigt med revisor och upplever därför revisionen som en trygghet för att allting ska gå rätt till. Att anlita en revisor anser Carlsson även vara viktigt för Skatteverket och andra myndigheter eftersom han vet att revisorn inte låter någonting i rapporterna vara felaktigt. Skulle Skatteverket ändå ha några frågor kan han hänvisa dem till revisionsbyrån som kan besvara dessa. Ytterligare en fördel Carlsson belyser med att anlita en revisor är för att han alltid kan få rådgivning och svar på eventuella frågor.

Carlsson har aldrig sedan sloandet av revisionsplikten funderat på att avsäga sig revisionen eftersom han inte ser att det finns någon nackdel med det. Däremot påpekar Carlsson att han möjligtvis hade kunnat avsäga sig den om de projekt han arbetar med inte hade handlat om så stora summor. De projekt Carlsson arbetat med har däremot handlat om större summor och han menar därför att det är viktigt med en revisor. Eftersom företaget hanterar mycket pengar åt andra samt sig själv förklarar Carlsson att med en revisor som kontrollerar detta bidrar det till att han kan sova bättre om nätterna. Detta anser Carlsson även skapar en trygghet för företagets uppdragsgivare. Carlsson förklarar att han själv brukar kontrollera om vissa samarbetspartners anlitar en revisor. Relationen med Carlssons egna intressenter skulle därför kunna påverkas negativt om han avsagt sig revisionen, i alla fall för några år sedan då Carlsson förklarar att han arbetade med större bolag. Carlsson tror även att det är en fördel gentemot banken att få sitt företag reviderat. Slutligen är Carlsson är med andra ord väldigt nöjd med att få sitt företag reviderat, då fördelarna överväger dess kostnader. Carlsson kommer därmed fortsätta att anlita en revisor i framtiden.

Jack Sandgren, Players Casino i Malmö AB.

Sandgren har sedan start år 2001 anlitat en revisor för revidering av företagets räkenskaper. Sandgren anlitar Saos redovisningsservice för att sköta företagets redovisning samt BDO i Göteborg för revideringen. Sandgren betalar 19 500 kr per år för revisionstjänsten inklusive deklarationer samt rådgivning, vilket han anser är ett högt pris för att kontrollera sina räkenskaper. Sandgren tycker däremot att fördelarna väger upp kostnaden då han tycker att det är skönt att kunna se att redovisningen är rätt i och med att han får en revisionsberättelse. Revisionsberättelsen får han användning av vid exempelvis ansökningar om tillstånd hos Lotteriinspektionen inför eventuella nya platser att bedriva verksamheten på. Första gången Sandgren anlidade en revisor var för att han hade tre olika bolag och därför var det svårt att hinna med

diverse pappersarbeten som exempelvis skattedeklarationer samt att hålla sig uppdaterad om alla de olika lagar och regler som kommer varje år. Sandgren är inte alls intresserad av detta område och därför håller revisorn honom uppdaterad med vad som händer gällande nya lagar och regler, samt när företaget ska göra vissa saker som exempelvis en utdelning av aktier. Att veta att alla papper är 100 % reviderade av en revisor gör att Sandgren sover väldigt gott om natten.

”Det kommer som ett brev på posten att så ska du göra och när jag ska göra det, så jag tycker att det bara är positivt faktiskt.”

- Jack Sandgren, Players Casino i Malmö AB.

Sandgren tycker bara det finns fördelar med att ha en revisor. Den enda nackdelen Sandgren kan se är det geografiska avståndet till revisorn, vilket gör att han måste skicka in allt som behöver granskas via post. Sandgren påpekar dock att denna nackdel inte är någonting som stör honom eftersom det funkar så bra som det gör.

”Om man vet att man har en bra revisor finns det inga nackdelar, då finns det bara fördelar.”

- Jack Sandgren, Players Casino i Malmö AB.

Företagets främsta intressent är myndigheter, såsom Skatteverket. Sandgren anser att relationen med Skatteverket är väldigt bra och tror inte att relationen hade påverkats om företaget hade av sagt sig revisionen. Detta på grund av att Sandgren tänker att de ändå alltid får in all redovisning och alla papper de behöver från företaget. Sandgren lägger däremot till att det känns väldigt tryggt att anlita en auktoriserad revisor om något skulle hända med tanke på att revisorn och myndigheterna ”pratar samma språk”.

Sandgren visste inte om att det införts ett beslut om en slopad revisionsplikt. Detta eftersom när han första gången anlidade en revisor var han tvungen till detta eftersom han hade aktiebolag. Då Sandgren själv inte har så bra koll på alla nya lagar och regler har den slopade revisionsplikten inte funnits i hans vetskap förrän nu. Sandgren skulle däremot aldrig kunna tänka sig att avsäga sig revisionen då han är väldigt nöjd med revisorn han anlitar idag. Eftersom Sandgren har anlitat samma revisor i över 20 år om man ser till de andra bolagen han haft tidigare, ser han ingen anledning att inte fortsätta anlita samma revisor. Detta eftersom revisorn nu besitter väldigt hög kunskap om hans bolag samt för att de skapat en väldigt bra relation med varandra.

5. Analys

I detta kapitel kommer den empiriska datan analyseras tillsammans med den teoretiska referensramen för att kunna identifiera eventuella likheter och skillnader. Detta kapitel kommer sedan vara till grund för nästa kapitel som består av studiens diskussion och slutsatser.

5.1. Sammanställning av den empiriska datan

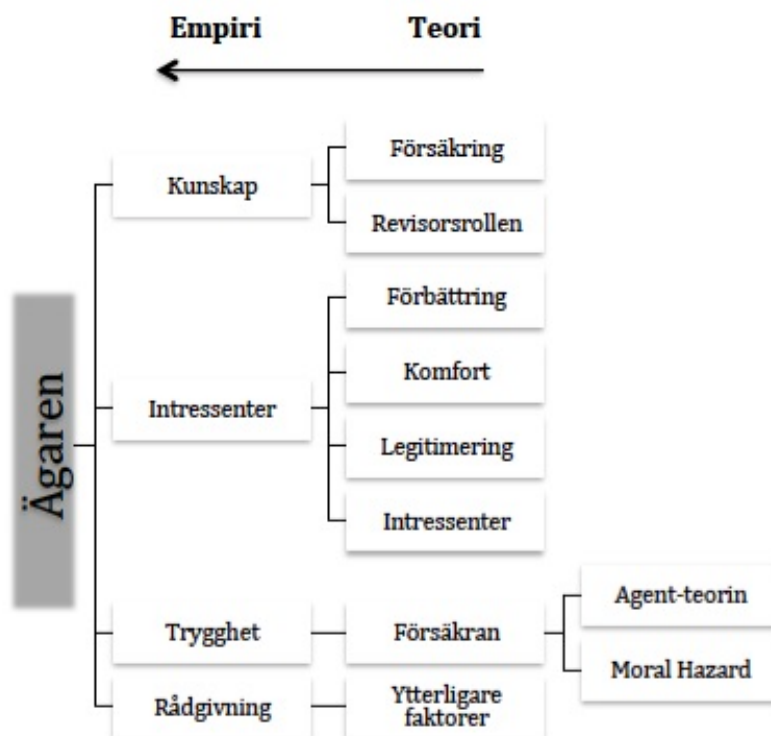
Tabell 2 visar en sammanställning av den empiriska datan som ligger till grund för den kommande analysen. Tabellen presenterar vad respondenterna angett för olika anledningar vid valet av revision. De faktorer som respondenterna har sagt är en anledning och därmed en direkt faktor till valet av revision är markerade med ett kryss.

Respondent	Kunskap	Bank	Myndighet	Övriga intressenter	Trygghet	Legitimering	Rådgivning
Roy		X			X	X	X
Savklint	X		X		X		X
Szulakiewicz	X	X	X	X	X		X
Kalkan			X	X	X	X	X
Hedlund	X	X		X		X	X
Persson Lind							
Carlsson		X	X	X	X		X
Sandgren	X		X		X		X

Tabell 2: Sammanställning av den empiriska datan.

5.2. Analysmodell

Figur 3 nedan representerar studiens analysmodell som visar hur empirin har analyserats med hjälp av teorin. Samtliga respondenter är ägare av olika företag och genom empirin har kunskap, intressenter, trygghet samt rådgivning identifierats som olika anledningar till valet av att anlita en revisor. Dessa faktorer har analyserats utifrån relevanta teorier. Kunskap har analyserats med hjälp av forskning om revisorsrollen samt teorin om *Revision som försäkring* då revisorns kunskap är central genom denna forskning. Intressenter har analyserats med hjälp av teorierna om *Revision som förbättring*, *Revision som komfort* samt *Revision som legitimering*. Detta eftersom dessa teorier har en stark koppling till företagets olika intressenter. Intressenter har även analyserats med hjälp av ytterligare forskning om de olika intressenterna för att få tyngre stöd om detta centrala ämne. Trygghet har analyserats med hjälp av teorin om *Revision som försäkrans*, som även berör *Agent-teorin* samt *Moral Hazard*. Detta eftersom dessa teorier fokuserar på konflikter mellan ägaren och andra intressenter som kan eliminera med hjälp av en revisor, som i sin tur skapar trygghet hos ägaren. Slutligen har rådgivning analyserats utifrån tidigare forskning som kommit fram till att rådgivning är en bidragande faktor till att anlita en revisor.



Figur 3: Analysmodell.

5.3. Revisorns kunskap

Både Savklint, Szulakiewicz, Sandgren och Hedlund hävdar att en anledning till att de väljer att anlita en revisor är på grund av den kunskap revisorn besitter vad gäller alla lagar, regelverk och andra ekonomiska kunskaper. Savklint belyser också att utan en revisor skulle han själv behöva sätta sig in i alla nya regler som förändras varje år, vilket han inte har tid och intresse för. Szulakiewicz saknar kunskap om företagande samt ekonomi och uppskattar därför revisorn just för den kunskapen denne besitter. Sandgren och Carlsson belyser tryggheten med revisor då de besitter den kunskap som behövs gällande komplexa regelverk. Hedlund har dock en ekonomisk bakgrund men tycker ändå att det är skönt att anlita en revisor då han inte behöver hålla ordning på alla regler själv. Detta går hand i hand med vad FAR (2006) beskriver revisorsrollen som, det vill säga att det är revisorns roll att kvalitetssäkra företagets information enligt god revisionssed och att det krävs höga kunskaper inom redovisning, juridik och beskattning. Trots respondenternas olika nivåer av ekonomisk kunskap, väljer de ändå att anlita en revisor för att inte behöva sätta sig in i lagar och regler som ständigt förnyas. Collis et al. (2004) argumenterade för att ägare med högre kunskaper inom ekonomi och om revisionens fördelar har högre efterfrågan på revision. Vi ser därför inget samband med respondenternas kunskapsnivå och Collis et al. (2004) argumentation. Detta eftersom de respondenter med lägre kunskap väljer att anlita en revisor just av den orsaken, samtidigt som Hedlund som var väldigt ekonomiskt insatt hade lika hög efterfrågan på revision. Däremot, baserat på ägarens kunskapsnivå, finns ett samband mellan antal konsulttjänster företagen köper av sin revisor, vilket i sin tur kan påverka revisorskostnaden. Hedlund som besitter väldigt hög kunskap och som bland annat upprättar sin egen årsredovisning, har betydligt lägre kostnad än resterande respondenter.

5.4. Företagets olika intressenter

5.4.1. Bank

Den främsta anledningen till att Hedlund vill ha en revisor är för att han anser att revisionen skapar högre tillförlitlighet till banken. Det är viktigt för Hedlunds verksamhet då han har lån hos banken och vill därmed ha en bra relation med dem. Denna tillit kan liknas med vad FAR (2016) belyser med revisionens betydelse för banken, eftersom revisionen skapar en säkerhet för banken att företaget har en god återbetalningsförmåga. Det kan även liknas med Boynton och Johnson (2006) samt Lennox & Pittman (2011) som belyser vikten av revision för att öka kreditvärdigheten samt för att få en kredit beviljad.

Roy, Carlsson och Szulakiewicz anser att banken får en högre tillit vid anlitan­de av en revisor, eftersom banken då kan vara säker på att företagens transaktioner och redovisning är korrekt utförda. Detta kan liknas med Lennox och Pittman (2011) slutsats om att försäkringsvärdet för korrekt utfärdade finansiella rapporter skulle avlägsnas om företagen skulle avsäga sig revisionen. Roy anser också att han har mycket god kontakt med sin bank idag och tror att relationen hade försämrats om han inte hade haft en revisor, eftersom de då hade kunnat bli misstänksamma över de transaktioner som utfärdas. Även Szulakiewicz anser att revisionen är viktigt för banken skull och att relationen hade påverkats negativt om han inte hade haft en revisor. Det finns likheter med vad Kausar et al. (2015) kommit fram till gällande att revisionen ger finansiärerna mer finansiell information, vilket minskar informationsasymmetrin och i sin tur finansieringskonflikter. Det finns även en liknelse med Collis et al. (2004) som kom fram till att efterfrågan på revision påverkas beroende på företagens relation med dess långgivare.

5.4.2. Myndigheter

Kalkan hävdar att det är viktigt med revision för att få en kvalitetsstämpel gentemot Bolagsverket och Skatteverket. Även Carlsson anser att revisionen är en fördel gentemot Skatteverket och andra myndigheter då han anser att myndigheterna är medvetna om att revisorn inte tillåter några felaktigheter i rapporterna. Sandgren belyser vikten av revision av samma anledning då han måste ansöka om tillstånd hos Lotteriinspektionen för att få bedriva sin casinoverksamhet på en viss plats. Detta kan liknas med FAR (2006) som anser att revision är viktigt då staten och kommunen måste kunna lita på att företagens finansiella rapporter är korrekta. Skatteverket har även detta intresse eftersom de kräver skattebetalningar samt korrekta rapporter i utbyte för att vilja erbjuda bidrag och samhällsservice (Bruzelius & Skärvad, 2004).

Savklint anser att om han skulle avsäga sig revisionen skulle han råka ut för extra skattekontroller av Skatteverket, vilket han inte vill då han inte är tillräckligt insatt i alla lagar och regler. Därmed tycker Savklint att revisionskostnaden är värd de pengar han betalar då han undviker risken att bli kontrollerad av Skatteverket. Även Kalkan tror att han skulle få påtryckningar från Skatteverket om han inte skulle lämnat in alla körjournaler till sin revisor som han gör idag. Szulakiewicz belyser att relationen med Skatteverket hade påverkats negativt om han inte hade haft en revisor eftersom en revisor skapar en högre tillit till att företagens ekonomi är korrekt. Savklint, Kalkan,

Carlsson samt Szulakiewicz är därför överens om att en stor fördel med att anlita en revisor är tilliten Skatteverket får. Det finns en likhet med vad Ojala et al. (2016) argumenterar för vad gäller kvalitetsstämpeln revisionen ger. Ojala et al. (2016) menar att revisionen skapar trovärdighet i företagets siffror och därmed behöver Skatteverket inte utföra extra skattekontroller.

5.4.3. Övriga intressenter

Hedlund nämner att även andra intressenter än banken kan vara intresserade av att analysera företagets räkenskaper samt ta upplysningar. Carlsson belyser att eftersom han vid olika projekt hanterar stora summor pengar anser han att vissa uppdragsgivare kan vara intresserade av att veta att Carlsson har en revisor. Även Kalkan anser att det kan vara viktigt för vissa stora kunder att få sitt företag reviderat, eftersom kunderna kanske skulle uppfatta företaget som oseriöst utan revisor. Detta kan liknas med FAR (2006) som hävdar att kunder behöver trovärdig information från företaget för att kunna avgöra om företaget kan förväntas sköta sina leveranser.

Kalkan påpekar att relationen möjligtvis hade kunnat försämrats med leverantörerna om han hade av sagt sig revisionen, då han anser att de hade kunnat tolka honom som oseriös. Ojala et al. (2016) argumenterar för att leverantörerna får en säkerhet och därmed en vilja att fortsätta leverera sina varor om företaget blivit granskat av en revisor.

Kalkan belyser även att det är viktigt att få en kvalitetsstämpel gentemot de andra intressenterna för att uppfattas som en seriös företagare. Här finns en likhet med PwC (2017) som hävdar att om en revisor granskat företaget skapas förtroende hos företagets olika intressenter, vilket underlättar dess affärer och kontakter med dem. Detta kan även liknas med Boynton och Johnson (2006) som beskriver att de offentliga finansiella rapporterna ibland kan vara det enda informationsunderlag för intressenter vid olika beslut, exempelvis vid investeringar. Vidare belyser även Menon och Williams (1994) vikten av revision för intressenternas intresse då de hävdar att intressenterna skulle betala mer för företagets aktier om företaget anlitat en revisor. En revisor skulle därför ge intressenterna en försäkran om att de finansiella rapporterna är utförda enligt god redovisningssed (Boynton & Johnson, 2006; Dahlqvist & Elofsson, 2005; Ojala et al., 2016; Whittington & Pany, 2004). Szulakiewicz och Savklint tror däremot inte att relationen med sina intressenter hade försämrats jättemycket om de hade av sagt sig revisionen. Savklint anser att det är mer viktigt för hans intressenter att det är ett aktiebolag han bedriver, eftersom aktiebolag anses mer seriöst än övriga bolagsformer.

Hedlund påpekar att när han själv väljer bolag som ska få hyra hans fastigheter, vet han att företagen är granskade flera år tillbaka och att det inte finns några konstigheter om de anlitat en revisor. Även Kalkan brukar titta på om vissa mindre kunder som vill hyra verktyg anlitar en revisor för att försäkra sig om att de har en god ekonomi. Kalkan anser att om företag anlitar en revisor visar det på ett seriöst drivande av bolaget. Carlsson påpekar att även han brukar kontrollera att vissa samarbetspartners har revisor på grund av de stora summor de arbetar med. Detta kan liknas med FAR (2005) samt Ojala et al. (2016) som antyder att om revisorerna inte funnits hade de olika intressenterna fått anlita egna kontrollanter för att undersöka företagets pålitlighet.

5.5. Revision som försäkring

Roy, Savklint och Szulakiewicz anser att revisionen skapar ordning och reda i bolaget. Roy, Savklint, Sandgren och Szulakiewicz är överens om att få sitt företag reviderat ger en försäkring och en *trygghet* att de finansiella rapporterna är utförda på ett korrekt sätt. Carlsson belyser också vikten av att få sitt företag reviderat då Carlsson arbetar med projekt som omfattas av väldigt stora summor pengar. Eftersom företaget hanterar stora summor pengar åt sig själv och andra hävdar Carlsson att revisionen skapar en trygghet att allting går rätt till. Detta stämmer överens med Clatworthy och Peels (2013) teori där de kommit fram till att revision halverar risken att det föreligger fel i de ekonomiska rapporterna. Även Carrington (2014), Whittington och Pany (2004) samt PwC (2017) anser att en oberoende revisor kontrollerar att dess finansiella rapporter är korrekt utförda. Kalkan belyser att företaget själv hade kunnat fixa och trixa med företagets siffror för att påverka företagets resultat. Att ha en revisor med sig vid exempelvis inventering skapar därför en trygghet för Kalkan då han vet att alla siffror blir korrekta. Hedlund har däremot inte angett att han anlitar en revisor för att få trygghet att de finansiella rapporterna är korrekta. Detta skulle kunna förklaras av Hedlunds ekonomiska bakgrund, som gör att han känner sig trygg i att upprätta de finansiella rapporterna själv.

Savklint väljer att anlita en revisor för att få en säkerhet i att bokföringen är rätt då revisorn kontrollerar att alla lagar och regler är uppfyllda. Eftersom han själv inte har tid eller intresse för att sätta sig in i de årliga lagändringarna tycker han det är värt att betala en revisor för utföra detta arbete. Det finns en likhet med Boynton och Johnson (2006) som belyser att framställningen av de finansiella rapporterna har blivit allt mer komplicerad vad exempelvis gäller pensioner och skatter med mera. På grund av denna komplexitet finns en risk för att oavsiktliga felaktigheter uppstår och därför förlitar sig företagen på att kvaliteten på rapporterna är godtagbar när en revisor har granskat dem.

Trots att Roy har fullt förtroende för sin fru som sköter företagets redovisning, ser Roy en trygghet med att anlita en revisor. Detta eftersom Roy då får en bekräftelse på att redovisningen är utförd på ett korrekt sätt. Även Kalkan som överlätit ansvaret för redovisningen till en anställd, ser revisionen som en trygghet för att det inte ska kunna uppstå några felaktigheter i siffrorna som skulle påverka företagets resultat. Även om både Roy och Kalkan har fullt förtroende och att det inte föreligger någon konflikt mellan ägaren och personen som ansvarar för redovisningen kan ändå en liknelse göras med den så kallade Agent-teorin samt Moral Hazard. Likheten med Agent-teorin är att ägaren är principalen och den som ansvarar för redovisningen i detta fall är agenten. Carrington (2014), Boynton och Johnson (2006), Artsberg (2005), Carey et al. (2000) samt Laffont och Martimort (2002) menar att det kan finnas en svårighet för principalen att fullt ut lita på agentens handlingar då agenten skulle kunna utföra dessa handlingar i eget intresse. Det kan finnas i principalens intresse att anlita en revisor då principalen inte direkt kan kontrollera agentens utförande. Revisionen blir därför en försäkring att agentens arbete är korrekt utfört vilket ger företaget en intern kontroll (Collis et al., 2004). Likheten som skulle kunna göras med Moral Hazard är att när de anställda vet om att de finansiella rapporterna kommer att granskas av en oberoende part blir de mer noggranna i sitt arbete. Boynton och Johnson (2006) menar att de anställda kommer vara mindre benägna att missbruka företagets tillgångar eller utföra olika typer av bedrägerier om de vet om att en revisor granskar företaget.

5.6. Revision som förbättring

Hedlund och Szulakiewicz anser att revisionen skapar högre tillit till banken eftersom de då vet att företagets bokföring är korrekt. Detta innebär att bokföringen är utförd på ett sätt som tilltalar banken och uppfyller dess krav. Även Roy anser att revision är viktigt utifrån bankens perspektiv då de får en säkerhet att alla transaktioner är korrekta. Även om det inte framgått att respondenterna anlitar en revisor i syfte av informationsförmedling, finns det ändå en likhet med Carringtons (2014) teori om *Revision som förbättring*. Eftersom revisorn fungerar som en mellanhand för att säkerställa att den information banken tillhandahåller uppfyller de krav som ställs på företaget, skulle därför revision som förbättring kunna vara en ytterligare fördel som revisionen tillför. Samma liknelse kan göras med de krav som Skatteverket ställer på företagen. Savklint, Kalkan och Carlsson anser att revisionen är viktig för Skatteverket eftersom revisorn bidrar till att tillfredsställa Skatteverkets krav, vilket eliminerar Skatteverkets behov av att utföra extra påtryckningar samt kontroller.

5.7. Revision som försäkring

En stor anledning till att Savkint, Szulakiewicz, Hedlund och Sandgren väljer att anlita en revisor är på grund av den kunskap revisorn besitter vad gäller lagar och regler. Både Savklint, Szulakiewicz och Sandgren belyser att de varken har kunskap eller intresse för att sätta sig in i de årliga lagändringarna, som är ytterst viktiga att följa ur Skatteverkets och andra myndigheters perspektiv. Bland annat belyser Savklint att om en extra kontroll av Skatteverket skulle ske utan att ha en revisor, hade han själv varit tvungen att vara väldigt insatt i detta. Även Hedlund som redan är ekonomiskt kunnig anser att det är skönt att ha en revisor som är uppdaterad om diverse regelverk. Eftersom lagar och regler är ytterst viktigt att följa, kan en liknelse göras med Carringtons (2014) teori om *Revision som försäkring*. Eftersom det är revisorns roll att ha kunskap om detta, läggs ansvaret över på dem. Carlsson påpekar att det är skönt att ha en revisor främst gentemot Skatteverket eftersom han vid eventuella frågor från Skatteverket direkt kan hänvisa dem till revisorn. Även Sandgren tycker det är skönt att överlåta frågor från Skatteverket till revisorn då Sandgren belyser att de "pratar samma språk". Även detta kan liknas med Carringtons (2014) teori om *Revision som försäkring*, eftersom det är revisorn som får stå till svars för eventuella frågor och avvikelser som rör lagar och regler. Carlsson och Sandgren har uppgett att denna försäkring är en anledning till varför de väljer att anlita en revisor. Savkint, Szulakiewicz och Hedlund har inte angett detta vara en anledning till att välja revision, men där liknelsen ändå kan göras med hänsyn till ovanstående analys.

5.8. Revision som komfort

Både Roy, Szulakiewicz och Hedlund anser att revisionen skapar nytta för banken då banken ser att allting ser korrekt ut. Vidare belyser Kalkan och Carlsson att även andra intressenter såsom uppdragsgivare och leverantörer kan se revisionen som en viktig faktor för att de ska vilja göra affärer och vilja leverera till dem. Trots att respondenterna inte uppgett komfort som en anledning till att välja revision, finns ändå en likhet med Carringtons (2014) teori om *Revision som komfort* då revisionen skapar en komfortabel sits för diverse intressenter som på något sätt skall ingå en affär

med dem. Intressenterna känner sig komfortabla eftersom de genom revisorn får en säkerhet att de gör en bra och trygg affär.

Sandgren upplever att hans långa relation med sin revisor gjort att Sandgren känner sig komfortabel med situationen då revisorn har en bra insyn i företaget sedan flera år tillbaka. Tack vare den långvariga relationen belyser Sandgren att det uppstått en komfortabel sats för både han själv och revisorn, vilket är en anledning till att fortsätta detta samarbete. Eftersom revisorn reviderat hans företag väldigt länge har han en mycket god kunskap om Sandgrens verksamhet, vilket kan liknas med Carrington (2014) som argumenterar för att komfort även kan skapas hos revisorn när denne reviderat företaget under en längre tid.

5.9. Revision som legitimering

Roy vill att samhället ska veta att han anlitar en revisor för att företaget ska framstå som professionellt med ett seriöst intryck utåt. Även Kalkan belyser att revision är viktigt då han upplever att det ger företaget en kvalitetsstämpel. Att få en kvalitetsstämpel belyser Kalkan är extra viktigt för alla intressenter såsom kunder, leverantörer, Bolagsverket och alla myndigheter. Även Hedlund anser att om företaget hade av sagt sig revisionen skulle det uppfattas konstigt av allmänheten. Att respondenterna vill agera legitimt kan liknas med Collin (2001) som anser att verksamheter styrs av externa krav, såsom lagstiftning och regleringar, vilket företag har incitament att följa för att skapa ett gott rykte. Att agera legitimt kan även gynna företaget på lång sikt genom en lojalitet från intressenterna (FAR, 2006).

Revision som legitimering kan även liknas med den institutionella teorin, som delvis handlar om hur organisationer väljer att följa regler och normer istället för att välja logiska och förnuftiga handlingsalternativ. Detta eftersom organisationer påverkas av sin omgivning samt påverkar andra organisationer (Eriksson-Zetterquist, 2009). Här finns en likhet i respondenternas värderingar eftersom det logiska och förnuftiga alternativet hade varit att avsäga sig revisionen för att bespara de höga kostnader revisionen bär med sig. Däremot anser både Roy och Kalkan som betalar ca 40 000 kr om året till revisorn att det är värt pengarna tack vare de fördelar revisionen ger, som exempelvis legitimitet.

5.10. Rådgivning

Roy, Carlsson, Sandgren och Hedlund hävdar att en fördel med att anlita en revisor är att ha någon att rådgöra med. Även Szulakiewicz anser att en fördel med revisionen är att han alltid kan ställa frågor till revisorn vad gäller ekonomi och företagande. Även Savklint uppskattar den konsultation revisorn ger samt att revisorn ger information om andra företag som liknar hans eget. Sandgren belyser också att en fördel med revisionen är att han hela tiden blir påmind om och när saker måste göras, som exempelvis utdelning av aktier. Även den revisionstjänst Kalkan köper inkluderar rådgivning och han är väldigt nöjd med den kvalitet revisorn levererar för alla tjänster. Detta stämmer överens med Dedman et al. (2014) som argumenterar för att en anledning att anlita en revisor är om revisionsbyrån erbjuder andra tjänster än revision och granskning. Detta styrks även av Boynton och Johnson (2006) som också anser att revisorns rådgivning och förslag till förbättringar minimerar företagets affärsrisker.

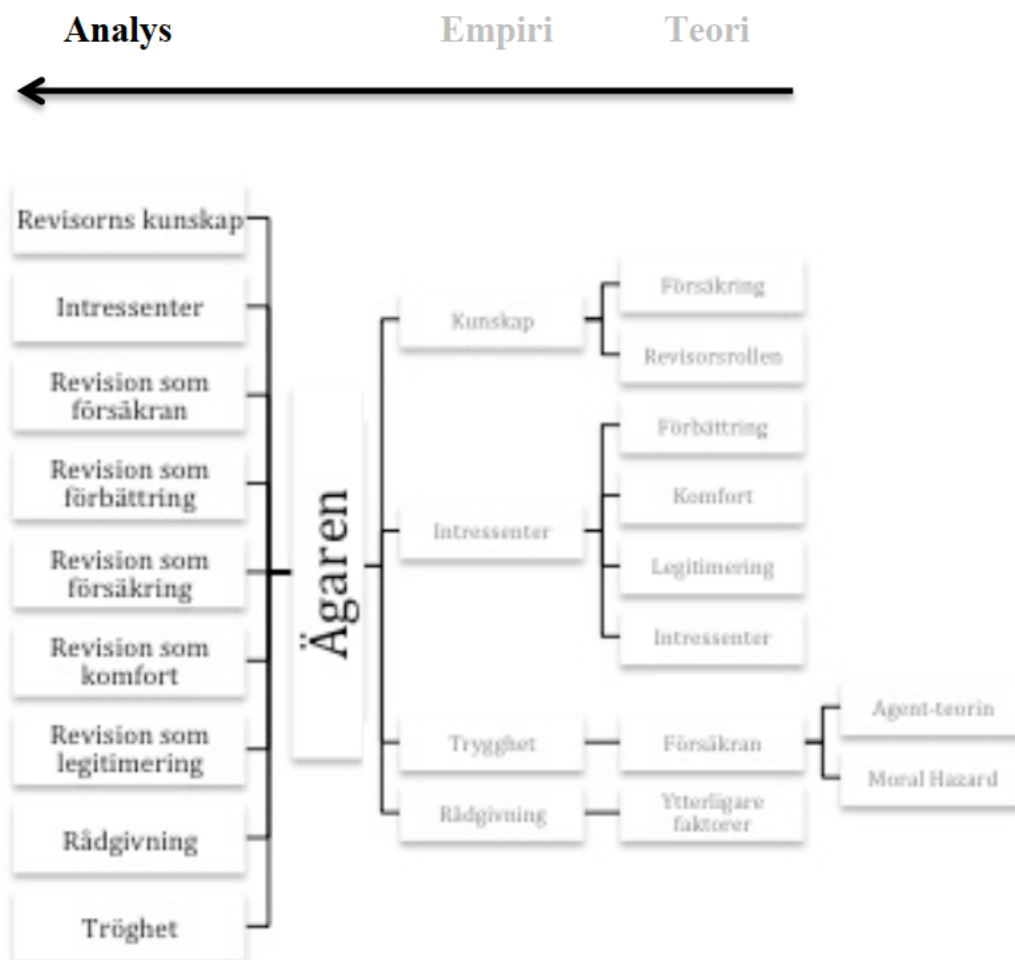
5.11. Ytterligare faktorer

Lind ser inga fördelar med att anlita en revisor. Att Lind anlitar en revisor idag är enbart på grund av att han har revisor i sina andra bolag, som omfattas av revisionsplikten. Lind förklarar därför att han med hög sannolikhet kommer att avsäga sig revisionen inom kort. Eftersom Lind har bolag som startades innan Fria Finansiell Planering TPL AB och eftersom Lind inte upplever några fördelar med att få dessa bolagen reviderade heller var han det vill säga medveten om vad revisionen ger företaget sedan flera år tillbaka. Eftersom Lind ändå valde att anlita en revisor för Fria Finansiell Planering TPL AB som startades senare kan därför en liknelse göras att det skulle kunna finnas en tröghet gällande valet av revision. Lind ansåg att valet av revision mestadels berodde på historiska skäl, det vill säga eftersom alla hans tidigare bolag har revisor. Detta skulle kunna liknas med Ahrne och Papakostas (2002) som hävdar att tröghet i organisationer kan innebära att det finns en ovilja till förändring. Att Lind nu knappt två år efter registreringen av Fria Finansiell Planering TPL AB har höga tankar om att en förändring ska ske, det vill säga genom att avsäga sig revisionen, kan detta liknas med Hannan och Freeman (1984) som argumenterar för att organisationer förändras relativt långsamt för att först identifiera eventuella hot och möjligheter innan ett beslut om en eventuell förändring tas.

Lind förklarar att alla sex företag han driver blir reviderade av en revisor. Därför belyser Lind att det totalt sett blir en väldigt hög kostnad per år. Då Lind inte ser några fördelar med revisionen föreligger det med andra ord inte några fördelar som kan överväga dess kostnad, därav kommer Lind med hög sannolikhet avsäga sig revisionen inom kort. Detta liknas med Kamarudin et al. (2012) argument för att en möjlig anledning att välja bort revision skulle kunna bero på den kostnadsbesparing företaget skulle göra. Vidare belyser Lind att hans företag inte heller är i behov av en revisor eftersom han inte har några banklån eller andra finansiella risker. Detta stämmer överens med Dedman et al. (2014) som kommit fram till att företag med mer riskfyllda typer av tillgångar i balansräkningen är mer benägna att behålla revisionen.

Att Lind är den enda av respondenterna som vill avsäga sig revisionen motsäger Dedman et al. (2014) som kom fram till att företag är mer benägna att behålla revisionen om de anlitar en revisionsbyrå inom Big 4. Detta motsäger Dedman et al. (2014) eftersom Lind är den enda av respondenterna som anlitar en revisionsbyrå som är en del av Big 4. Resterande respondenter planerar att behålla revisionen i framtiden trots att de anlitar mindre revisionsbyråer eftersom de anser att fördelarna överväger dess kostnad. Detta liknas med vad Collis et al. (2004) kommit fram till, då även majoriteten av deras respondenter ansåg att fördelarna med revisionen överväger dess kostnader.

5.12. Sammanställning av analysen



Figur 4: Sammanställning av analyskapitlet.

Studiens analysmodell (figur 3) har mynnat ut i en rad olika anledningar till valet av revision samt vilka fördelar det ger att ha en revisor. Dessa anledningar och fördelar visas ovan till vänster i figur 4. Anledningarna till att anlita en revisor har analyserats fram då studiens respondenter har uttryckt dem som just anledningar till varför deras företag har valt att anlita en revisor. Således är anledningarna till att företag frivilligt väljer att anlita en revisor den kunskap revisorn bidrar med till företaget samt för företagets olika intressenter, som exempelvis myndigheter. Andra anledningar till att ett företag väljer att anlita en revisor är den försäkring, eller trygghet, företaget får genom att veta att de finansiella rapporterna är korrekt utförda, den legitimering företaget erhåller genom den anlitate revisorn samt den rådgivning som revisorn ger företaget angående andra ekonomirelaterade frågor som kan uppstå inom företaget. Ytterligare en anledning till varför företag väljer att anlita en revisor kan vara att det finns en tröghet eller ovilja till förändring i organisationen. Fördelarna en revisor ger företaget har analyserats fram då studiens respondenter har angett ett antal fördelar som kan kopplas till vissa teorier om fördelar med revision. Fördelarna som framkom genom analysen var den komfort och förbättring företaget och dess intressenter får

genom att företaget anlitar en revisor. Dessa visade sig vara ytterligare fördelar på så sätt att respondenterna inte angav dessa som anledningar, men som däremot har angett intressenterna som viktiga vid valet av revision. Tidigare forskning om revision beskriver att revisionen skapar komfort och förbättring vilket i analysen har kopplats till intressenterna. Revision som komfort har även analyserats fram eftersom det framkommit att en långvarig relation med revisorn skapar en komfortabel sits i form av hög tillförlitlighet. En tredje fördel som framkommit genom analysen är att företagen genom en revisor får en försäkring. Detta eftersom respondenterna angivit att de anlitar en revisor på grund av den kunskap revisorn besitter angående exempelvis lagar och regler. Revisorn blir som en försäkring på så sätt att företag kan hänvisa myndigheter och andra intressenter till revisorn vid eventuella frågor, eftersom respondenterna vet att revisorn besitter hög kunskap inom detta område.

6. Diskussion och slutsatser

I detta kapitel presenteras resultatet av analysen och därmed studiens slutsatser följt av studiens forskningsbidrag samt förslag till fortsatt forskning.

Studien syftar till att beskriva och skapa förståelse för varför aktiebolag i Sverige väljer att anlita en revisor trots att de inte behöver det. Vidare har det undersökts vilka ytterligare fördelar en revisor kan medföra. Följande slutsatser avser endast vad som framkommit genom studiens val av tillvägagångssätt, teoretiska referensram samt av de respondenter som medverkat i studien. Dessa slutsatser kan därför inte göras gällande för samtliga aktiebolag i Sverige.

Nedan presenteras studiens slutsatser, vilka ger svar på följande problemformulering: “*Varför väljer aktiebolag i Sverige som inte omfattas av revisionsplikten att anlita en revisor?*”

Studien visar att aktiebolag som inte omfattas av revisionsplikten, anlitar en revisor av interna och externa skäl. De interna skälen till varför respondenterna väljer att anlita en revisor är att de anser att den *rådgivning* de får av revisorn är av stor vikt och är därmed väldigt uppskattad. Att få rådgivning har visat sig vara uppskattat oberoende av företagarens kunskapsnivå. Detta kan förklaras av att revisorn besitter bred kunskap om marknaden samt andra företag inom samma bransch, vilket gör att revisorns rådgivning är värdefull för företagen. Respondenterna anlitar även en revisor på grund av den *trygghet* revisorn skapar för att de finansiella rapporterna är korrekta. Det finns ett samband mellan trygghet som anledning till att anlita en revisor och företagarens ekonomiska kunskapsnivå. Detta samband finns på grund av att de respondenter som uppgett *trygghet* är de respondenter som inte besitter en hög ekonomisk kunskap, medan den respondent som inte har uppgett trygghet besitter denna kunskap. Denna respondent har en lång ekonomisk bakgrund och upprättar sin bokföring samt årsredovisning själv. Respondenten känner sig trygg med sina kunskaper inom detta område och behöver därför inte säkra upp sin kvalitet med hjälp av en revisor. Revisorns *kunskap* har också visat sig vara av stor betydelse vid valet då revisorn besitter en bred kunskap om komplexa lagar och regler som är svårt och tidskrävande för företagarna att hålla sig uppdaterade om. Respondenterna lyfte fram att en fördel med att ha en revisor och dennes kunskap är för att de kan hänvisa Skatteverket och andra myndigheter till revisorn om de skulle ha eventuella frågor om exempelvis skatteinbetalningar. Revisorn fungerar det vill säga som en *försäkring* då det är revisorns ansvar att rapporterna är utförda i enlighet med olika lagar och regler.

De externa skälen till valet av revision är att respondenterna förklarade att de vill göra ett gott intryck utåt för att uppfattas som seriösa i drivandet av sitt företag. Detta innebär därmed att *legitimering* är en anledning till att anlita en revisor. Respondenterna anser att revisorn skapar ett gott intryck inför *Skatteverket* och andra *myndigheter*, då de exempelvis inte vill utsättas för extra påtryckningar av dem. Även detta kan förklaras av att företagarna saknar sådan kunskap som krävs för att kunna besvara eventuella komplexa frågor. Att göra ett seriöst intryck för *banken*, vid exempelvis belåning, har också visat sig vara en viktig anledning vid valet av revision då banken gärna vill ha en trygghet att de finansiella rapporterna är korrekta. Respondenterna argumenterade även för att *övriga intressenter* än banken kan vara

intresserade av att företaget anlitar en revisor och har därför även angett detta som en anledning. De respondenter som uttryckligen angett att de anlitar en revisor för att göra ett gott intryck inför sina kunder samt leverantörer är också de företag som hanterar stora summor pengar eller arbetar med väldigt stora börsnoterade bolag. Det finns därför ett samband mellan vilka intressenter företaget arbetar med, hur stora summor pengar företaget hanterar och behovet av en revisor. En revisor skapar *komfort* både för företaget och dess intressenter då båda parter är medvetna om att en opartisk tredje part har granskat de finansiella rapporterna. Detta bidrar till att båda parter känner sig komfortabla med att ingå affärer med varandra. Dessutom skapar revisorn *förbättring* i de finansiella rapporterna då revisorn har kunskap om vad olika intressenter har för krav på rapporterna. Revisorn fungerar därmed som en mellanhand som skapar förbättring för de båda parterna. Eftersom intressenterna har visat vara en viktig faktor för revisionen kan revision som komfort samt förbättring anses vara ytterligare fördelar som revisorn för med sig.

En respondent har uppgett att de inte kommer att fortsätta anlita en revisor i framtiden då denna respondent ansåg att revisorn inte medför några fördelar för företaget. Denna respondent har anlitat en revisor på grund av historiska skäl eftersom han alltid haft revisor för sina andra bolag. Detta skulle kunna förklaras av att det finns en *tröghet*, det vill säga en ovilja till förändring alternativt att företaget först vill studera eventuella hot innan en förändring sker. Med bakgrund av detta är en slutsats av denna studie att det finns svenska aktiebolag som inte omfattas av revisionsplikten som anlitar en revisor enbart av historiska skäl.

Den forskning som tidigare har studerats internationellt kan även tillämpas i Sverige då dessa har styrkts av studiens respondenter. En anledning som framkommit genom denna studie är att företag i Sverige väljer att anlita en revisor på grund av den rådgivning företaget får av sin revisor. Tidigare internationell forskning har även berört denna anledning, men inte i samma omfattning som de andra berörda anledningarna. Detta skulle kunna bero på att revisionsbyråerna på senare år lägger mer tid på rådgivning bland annat på grund av den pågående digitaliseringen. Framtida forskning om detta område skulle därför kunna beröra rådgivning i större utsträckning.

6.1. Forskningsbidrag

- Studiens forskningsbidrag är att företag som står i valet av att anlita en revisor, bör ha en rad faktorer i åtanke som exempelvis: om de ska ha banklån, hur trygg företagaren är med att de ekonomiska rapporterna är korrekt utförda, vilken kunskapsnivå företagaren har angående lagar och regler samt vilket intresse denne har för att hålla sig uppdaterad om dessa, vilken kunskapsnivå företagaren har om företagande/vilket behov företagaren har av rådgivning, om företaget kommer hantera stora summor pengar, om företaget kommer arbeta med stora etablerade företag samt hur stor vikt det är för företaget att visa ett seriöst intryck utåt. Med dessa punkter i åtanke kan ett företag som står i valet av att anlita en revisor eller inte, analysera om en revisor är fördelaktigt för just deras företag.

- Genom denna studie kan vi även konstatera att synen på nyttan med revision verkar vara likvärdig i Sverige som i andra länder eftersom svenska företag väljer att anlita en revisor av samma anledningar som internationella företag. Därmed kan de internationella studierna om frivillig revision även tillämpas i Sverige.

6.2. Förslag till fortsatt forskning

- Under vår studietid har det diskuterats mycket om revisorns framtid och den pågående digitaliseringen. Det har bland annat diskuterats mycket att revisorsrollen går mer mot rådgivning och andra konsulttjänster. Detta syns även på studiens resultat då företagen efterfrågar rådgivning av revisorn. Här ser vi en skillnad gentemot den teoretiska referensramen då tidigare forskning om faktorer som påverkar valet inte har berört rådgivning i den omfattning den möjligtvis skulle kunna göra i framtiden. Även SOU (2008:32) anser att en negativ effekt av den slopade revisionsplikten blir att revisorerna kommer att konkurrera med exempelvis redovisningskonsulter. En effekt av detta blir därmed att revisorsrollen skulle kunna bli hotad, om företagen efterfrågar rådgivning mer än själva revisionen i sig. Skulle dessutom gränsvärdena för revisionsplikt öka hade möjligtvis fler företag kunna avsäga sig revisionen för att istället enbart anlita konsulttjänster som exempelvis rådgivning. Eftersom det enbart har gått drygt sex år sedan den slopade revisionsplikten samt att digitaliseringen inte ersatt revisorsyrket i tillräckligt stor omfattning, har studier om huruvida revisorsrollen är hotad ännu inte kunnat genomföras. Utifrån ovanstående reflektion är ett förslag till framtida forskning att undersöka huruvida efterfrågan på revision utvecklar sig vid eventuella ökade gränsvärden och hur revisorsrollen påverkas av detta samt hur den påverkas av digitaliseringen.
- Denna studie har endast undersökt företag som alltid har anlitat en revisor. På grund av detta kan dessa företag inte veta om deras företag, lånevillkor, relation med dess intressenter etcetera hade påverkas om de avskaffat sig den. Ett förslag till fortsatt forskning skulle kunna vara att studera de företag som av sagt sig revisionen, för att undersöka huruvida avskaffandet har påverkat företaget.

Referenser

Ahrne, G., & Papakostas, A. (2002). *Organisationer, samhälle och globalisering: Tröghetens mekanismer och förnyelsens förutsättningar*. Lund: Studentlitteratur AB.

Artsberg, K. (2005). *Redovisningsteori -policy och -praxis*. Malmö: Liber AB.

Ax, C., Johansson, C., & Kullvén, H. (2009). *Den nya ekonomistyrningen*. Malmö: Liber AB.

Belfrage Carlberg, A. (2003). *Ekonomiboken*. Stockholm: Bonnier Utbildning AB.

Blackwell, D. W., Noland, T. R., & Winters, D. B. (1998). The Value of Auditor Assurance: Evidence from Loan Pricing. *Journal of Accounting Research*, 36(1), 57-70. The Institute of Professional Accounting.

Boynton, W. C., & Johnson, R. N. (2006). *Modern Auditing: Assurance Services and the Integrity of Financial Reporting, 8th Edition*. John Wiley & Sons, Inc.

Bruzelius, L. H., & Skärvad, P-H. (2004). *Integrerad organisationslära*. Lund: Studentlitteratur AB.

Bryman, A., & Bell, E. (2013). *Företagsekonomiska forskningsmetoder*. Malmö: Liber AB.

Carey, P., Simnett, R., & Tanewski, G. (2000). Voluntary Demand for Internal and External Auditing by Family Businesses. *American Accounting Association*, 19, 37-51.

Carrington, T. (2014). *Revision*. Stockholm: Liber AB.

Clatworthy, M. A., & Peel, M. J. (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.

Collin, S-O. (2001). *Ägarstrategier för kommunens aktiebolag - en studie av praxis 2000*. Stockholm: Svenska kommunförbundet.

Collis, J., Jarvis, R., & Skerratt, L. (2004). The demand for the audit for small companies in the UK. *Accounting and Business research*, 34(2), 87-100.

Dahlqvist, A-L., & Elofsson, S. (2005). *Bokföringsbrott och bokföringslagen*. Stockholm: Norstedts Juridik AB.

Dedman, E., Kausar, A., & Lennox, C. (2014). The Demand for Audit in Private Firms: Recent Large-Sample Evidence from the UK. *European Accounting Review*, 23(1), 1. London: Taylor & Francis Ltd.

Doyoung, K. (2017). Motivating for new changes when agents have reputation concerns. *Journal of Economic Behavior & Organization*, 137, 37-53.

- Eriksson-Zetterquist, U. (2009). *Institutionell Teori - idéer, moden, förändring*. Malmö: Liber AB.
- Freeman, R. E., & Reed, D. L. (1983). Stockholders and Stakeholders: A New Perspective on Corporate Governance. *California Management Review*, 25(3), 88-106.
- FAR Förlag. (2005). *Revision - En praktisk beskrivning*. Stockholm: FAR Förlag AB.
- FAR Förlag. (2006). *Revision - En praktisk beskrivning*. Stockholm: FAR Förlag AB.
- Hannan, M. T., & Freeman, J. (1984). Structural Inertia and Organizational Change. *American Sociological Review*, 49(2), 149-164.
- Jacobsen, D. I. (2002). *Vad, hur och varför? Om metodval i företagsekonomi och andra samhällsvetenskapliga ämnen*. Lund: Studentlitteratur AB.
- Jensen, V., & Björklund, J. (2014). *Centern: Fler företag ska slippa revisionsplikt*. Nedladdad januari 30, 2017, från Sveriges radio.
Webbsida: <http://sverigesradio.se/sida/artikel.aspx?programid=83&artikel=5929911>
- Johansson, R., Johansson, C., & Sandell, N. (2016). *Bokslutet från början*. Stockholm: Liber AB.
- Kamarudin, N., Abidin, Z. Z., & Smith, M. (2012). Audit exemption among SMEs in Malaysia. *Asian Review of Accounting*, 20(2), 152-162. Emerald Group Publishing Limited.
- Kausar, A., Shroff, N., & White, H. (2015). Real effects of the audit choice. *Journal of Accounting and Economics*, 62(1), 157-181.
- Laffont, J., & Martimort, D. (2002). *The Theory of Incentives: The Principal-Agent Model*. New Jersey: Princeton University Press.
- Lennartsson, R. (2017). *Riksdagen vill lätta på revisionsplikten*. Nedladdad januari 26, 2017, från Tidningen Balans. Webbsida: <http://www.tidningenbalans.se/nyheter/revisionsplikten/>
- Lennox, C. S., & Pittman J. A. (2011). Voluntary Audits versus Mandatory Audits. *The Accounting Review*, 86(5), 1655-1678.
- Malm, P. (2014). *En svår balansgång?*. Nedladdad februari 27, 2017, från Civilekonomen, Fackförbundet Civilekonomerna.
Webbsida: <http://www.civilekonomen.se/reportage/en-svar-balansgang/>
- Marton, J. (2013). *Redovisning - förståelse, teori och principer*. Lund: Studentlitteratur AB.

Mayer, D. O. *Stakeholder Theory*. Nedladdad februari 17, 2017, från Reference for Business. Webbsida: <http://www.referenceforbusiness.com/encyclopedia/Sel-Str/Stakeholder-Theory.html>

Menon, L., & Williams, D. (1994). The insurance hypothesis and market prices. *The Accounting Review*, 69(2), 327-342.

Moberg, K. (2006). *Bolagsrevision - Oberoende, ansvar, sekretess*. Stockholm: Nordstedts Juridik AB.

Munck, J. (2017). Sveriges Rikes Lag. STAD: Wolters Kluwer.

Ojala, H., Collins, J., Kinnunen, J., Niemi, L., & Troberg, P. (2016). The Demand for Voluntary Audit in Micro-Companies: Evidence from Finland. *International Journal of Auditing*, 20, 267-277.

PwC, hemsida. *Revisionsberättelse eller bokslutsrapport – vad behöver du?*. Nedladdad januari 31, 2017. Webbsida: <http://www.pwc.se/sv/revision/revisionsberattelse-eller-bokslutsrapport.html>

Sandén Ljungberg, M. (2014). *Revision är en långsiktig investering*. Nedladdad februari 02, 2017, från Tidningen Balans. Webbsida: <http://www.tidningenbalans.se/debatt/revision-ar-en-langsiktig-investering/>

SRF-Konsulterna, hemsida. *Slopad revisionsplikt*. Nedladdad februari 02, 2017. Webbsida: <http://www.srfkonsult.se/redovisning/for-foretag/bokslutsrapport/slopad-revisionsplikt/>

SOU 2008:32. (2008). *Avskaffandet av revisionsplikten för små företag*. Stockholm: Edita Sverige AB.

Söderbom, A., & Ulvenblad, P. (2016). *Vårt att vet om uppsatsskrivande*. Lund: Studentlitteratur AB.

Tidningen Balans. (2016). *Vartannat bolag saknar revisor*. Nedladdad januari 26, 2017. Webbsida: <http://www.tidningenbalans.se/branschinfo/vartannat-bolag-saknar-revisor/>

Whittington, O. R., & Pany, K. (2004). *Principles of Auditing and Other Assurance Services, 14th Edition*. New York: The McGraw-Hill Companies, Inc.

Wärneryd, B. (1993). *Att fråga: Om frågekonstruktion vid intervjuundersökningar och postenkäter*. Örebro: SCB-tryck.

Bilagor

Bilaga 1 - Intervjuguide

- Berätta lite om vad ni bedriver för verksamhet och när företaget startades.
- Vilken revisionsbyrå har du anlitat?
- Har ni alltid haft revisor? Om inte, hur länge?
- Vad kostar det för er att ha er revisor?
- Tycker ni att priset är högt eller lågt?
- Vem tar hand om redovisningen?
- För vilka anledningar valde ni att anlita en revisor?
 - Ser ni några andra fördelar med att ha en revisor nu efter ni tagit beslutet om att ha en revisor?
 - Varför är dessa fördelar bra för just er verksamhet?
- Kan ni beskriva nackdelarna med att ha en revisor? Varför?
- Om du haft ditt företag innan år 2010: kan du beskriva dina tankar och funderingar du hade kring statens beslut om den slojade revisionsplikten som infördes 1 november 2010?
- Har ni någon gång funderat, efter den slojade revisionsplikten, att avsäga er revisionen? Alternativt anlita en redovisningskonsult istället? Varför?
- Vilka är dina främsta intressenter?
- Skulle du säga att er relation med era intressenter är bra idag? Är det viktigt för dem att du har revisor? Ex. skatteverket, kreditinstitut, leverantörer?
 - Tror du er relation med intressenterna hade påverkats negativt om ni hade avsagt er revisionen?
- Planerar ni att fortsätta ha revision i framtiden?

Caroline Larsson

Miranda Lindholm



Besöksadress: Kristian IV:s väg 3
Postadress: Box 823, 301 18 Halmstad
Telefon: 035-16 71 00
E-mail: registrator@hh.se
www.hh.se