



EXAMENSARBETE

Våren 2011

Sektionen för hälsa och samhälle
Ekonomi

Revisionspliktens avskaffande

Vilka faktorer påverkar företagens
val av revision?

Författare

Johan Hansson

Pierre Pyykkö

Handledare

Jan Svanberg

Förord

Att genomföra denna studie hade varit omöjligt utan vår handledare Jan Svanberg samt våra respondenter!

Ett stort tack!

Kristianstad, Juni 2011

Johan Hansson

Pierre Pyykkö

Sammanfattning

- Titel:** Revisionspliktens avskaffande – Vilka faktorer påverkar företagens val av revision?
- Kurs:** C-uppsats 15 högskolepoäng
- Författare:** Johan Hansson och Pierre Pyykkö
- Handledare:** Jan Svanberg
- Problemdiskussion:** Den första November år 2010 år avskaffades revisionsplikten i Sverige för aktiebolag med särskilda kriterier. Vad påverkar nu dessa bolag som inte längre omges av plikten att fortsätta med revision och vilka faktorer påverkar mest.
- Syfte:** Författarna vill undersöka vilka faktorer som påverkar aktiebolag med frivillig revision i Skånelän att fortsätta med revision. Författarna vill också granska vilka faktorer som påverkar mest i revisionsvalet.
- Metod:** En kvantitativ studie har genomförts. Där den empiriska datainsamlingen bygger på enkätundersökning till aktiebolag i Skånelän.
- Slutsats:** De faktorer som påverkar mindre aktiebolag att fortsätta med revision i Skånelän är följande; Redovisningskvalité, kostnad, kreditgivare (lån), leverantörer/kunder, skatteverket och Snedkonkurrens. De faktorer som påverkar mest i revisionsvalet är revisionskostnaden, samt redovisningskvalité.

Abstract

- Title:** Voluntary auditing - What factors influence the choice to audit financial statements??
- Course:** Candidate paper 15 hp
- Authors:** Johan Hansson and Pierre Pyykkö
- Tutor:** Jan Svanberg
- Problem discussion:** On November 1st 2010 the obligatory audit was removed in Sweden for small companies. What factors influence such companies to have their financial reports audited, and what factors exert the strongest influence.
- Purpose:** The authors would like to investigate factors that affect companies with voluntary audits in Skåne län to continue with the audit. The authors also wish to examine the factors that have the strongest impact on the choice to adopt auditing.
- Method:** A quantitative study has been conducted in which a questionnaire was sent to companies in Skåne Län
- Conclusion:** The factors that affect smaller companies to continue with audit are as follows: Accounting quality, cost, creditors (loans), suppliers / customers, the tax office and distort competition. The factors that have the strongest impact on the choice to have audited financial reporting are the cost of the audit and that audited financial reports are considered to be of higher quality.

Innehållsförteckning

1 Inledning	8
1.1 Bakgrund	8
1.1.1 Revisionsplikten i Svenska aktiebolag.....	8
1.1.2 Revisionens syfte.....	8
1.1.3 Revisionspliktens avskaffande	9
1.2 Problemdiskussion	9
1.3 Problemformulering	11
1.4 Syfte	11
1.5 Avgränsningar	11
1.6 Uppsatsens disposition	12
2 Metod	13
2.1 Vetenskapligt synsätt	13
2.2 Vetenskaplig ansats	13
2.3 Källkritik	13
3 Teoretisk referensram	15
3.1 revision	15
3.1.1 Vad är revision.....	15
3.1.2 Revisionssed.....	15
3.1.3 Revisions standard i Sverige.	16
3.1.4 Revisionsprocessen.....	16
3.2 Efterfrågan på revision	17
3.2.1 Agentteorin	17
3.2.2 Intressentmodellen	17
3.3 Utformning av hypoteser	19
3.3.1 Omsättning.....	19
3.3.2 Tilläggstjänster.....	20
3.3.3 Redovisningskvalité	21
3.3.4 Kostnad.....	21
3.3.5 Kreditgivare	22
3.3.6 Leverantörer och kunder	23
3.3.7 Skatteverket.....	23
3.3.8 Brottslighet i samhället och därmed snedkonkurrens	24
3.4 Sammanfattning av hypoteser	26
4 Empirisk metod	27
4.1 Undersökningsmetod	27
4.2 Urval	28
4.3 operationalisering	29
4.3.1 Beroende variabler	29
4.3.2 Oberoende variabler	30
4.3.3 Frågor för att testa hypoteserna.....	31
4.4 Analysmetod	33
4.5 validitet och reliabilitet	33

4.6 Svansfrekvens och bortfallsanalys.....	34
5 Analys.....	36
5.1 Beskrivning av datamaterial	36
5.2 Resonemang kring beroende variabler	38
5.3 Hypotesprövning.....	39
5.3.1 Omsättning.....	39
5.3.2 Tilläggstjänster.....	40
5.3.3 Redovisningskvalité	41
5.3.4 Kostnad.....	42
5.3.5 lån.....	43
5.3.6 Leverantörer och kunder.....	44
5.3.7 Skatteverket.....	45
5.3.8 Snedkonkurrens.....	46
5.4 Faktorer påverkan på bolagens efterfrågan av revision	47
5.5 Sammanfattande resultat av hypotesprövning och påverkan.....	48
6 Sammanfattning och slutsats	49
6.1 Sammanfattning.....	49
6.2 Slutsats.....	50
6.5 Avslutande diskussion.....	51
6.6 Förslag till fortsatt forskning	52
Källförteckning.....	53
Appendix	56
Bilaga 1 korrelationstest	56
Bilaga 2 Logistisk regression.....	Fel!Bokmärket är inte definierat.
Bilaga 3 introduktionsbrev	61
Bilaga 4 enkät	65

Figurförteckning

Figur 3:1 Intressenters nytta av revision (Egen bearbetning)	18
Figur 3:2 Påverkanmodell (Egen bearbetning)	19
Figur 3.3 Modell med utformade hypoteser och dess förutspådda påverkan (Egen bearbetning)	25
Figur 5.1 Faktorerens påverkan	46
Figur 5.2 Sammanfattande resultat av hypotesprövning och påverkan	48
Figur 6.1 Sammanfattning	50

Tabellförteckning

Tabell 4.1, Uträkning svarsfrekvens & bortfall	34
Tabell 5.1, Frekvenstabell omsättning	35
Tabell 5.2, Frekvenstabell revisionsval	36
Tabell 5.3, Frekvenstabell tilläggstjänster	36
Tabell 5.4, Korstabell revisionsval och omsättning	38
Tabell 5.5, Korstabell revisionsval och tilläggstjänster	39
Tabell 5.6, T-test redovisningskvalité	40
Tabell 5.7, T-test kostnad	41
Tabell 5.8, T-test lån	42
Tabell 5.9, T-test leverantörer och kunder	43
Tabell 5.10, T-test skatteverket	44
Tabell 5.11, T-test snedkonkurrens	45

Definitioner

Större bolag 1983 = högre bundet eget kapital än 1 miljon kr eller minst en ägare som innehar mer än en tiondel av bolagets aktier, begärt revision.

Förkortningar

ABL - Aktiebolagslagen
SOU – Statens offentliga utredningar
SKV – Skatteverket
FAR - Föreningen auktoriserade revisorer
SRS – Svenska revisorsamfundet
EFL – Ekonomiska föreningslagen
SL - Stiftelselagen
BFL - Bokföringslagen

1 Inledning

I detta inledande kapitel introduceras det kort om revisionspliktens uppkomst, dess syfte och avskaffande. Detta följs av en problemdiskussion med vars syfte att ge våran problemformulering en hög validitet. Slutligen ges en konkret beskrivning av studiens syfte och dess avgränsningar och kapitlet avslutar med en beskrivning utav uppsatsens disposition.

1.1 Bakgrund

1.1.1 Revisionsplikten i Svenska aktiebolag

Aktiebolag är en bolagsform som lyder under bokföringslagen och är till följd av detta skyldiga att varje räkenskapsår avsluta bokföringen med en årsredovisning (SFS 1999:1078). Aktiebolagens årsredovisning fick revisionsplikt år 1975 och fram till 1983 innefattades enbart de större bolagen. I mindre aktiebolag ansågs det att den expertis de kvalificerade revisorerna disponerade, var onödigt dyr och överflödig. Ytterligare var även bristen på kvalificerade revisorer en begränsning för att samtliga bolag skulle kunna omfattas av plikten (SOU 2008:32). Efter 1983 års aktiebolagslag infördes revisionsreformen att omfatta även mindre aktiebolag. Orsaken till denna lag var främst för att motarbeta ekonomisk brottslighet (SOU 2008:32).

1.1.2 Revisionens syfte

Modern revision handlar om att granska, bedöma och uttala sig om redovisningsinformation (Mautz, Sharaf 1961 & Flint, 1988). I en revision ska bolagets årsredovisning, bokföring, styrelse och den verkställande direktörens förvaltning revideras (SFS 2005:551). Revisionen syftar till att minska bolagens förmåga att försköna räkenskaperna. Den kontrollerar att räkenskaperna inte innehåller väsentliga oriktigheter eller ger upphov till en felaktig bild över bolagets ekonomiska situation. Räkenskaperna ligger till grund för skatter och avgifter i samhället, därvid är det vitalt att de är korrekta (Watts & Zimmerman 1986). Mot bakgrunden av att det är centralt att redovisningen är korrekt och att revision reducerar oriktigheterna, bestyrks av skatteverkets uttalade, ”att revision minskar både svartjobb och undanhållande av skatt i bolag”. Revision ger lägre kontrollkostnader för t.ex. skatteverket, polis, åklagare samt ekobrottsmyndigheten. Utöver detta är revisionens syfte att minska andra ekonomiska

lagbrott som trolöshet och svindel med statliga subventioner samt minska brott såsom penningtvätt (ECON, 2007).

1.1.3 Revisionspliktens avskaffande

Regeringen har som mål att minska små bolags kostnadsbördor med 25% fram till år 2012. Målet grundas i att gemensamma bestämmelser ska råda inom EU för att därvid ge bolagen lika konkurrensvillkor och således stimulera Europas ekonomi. I Sverige tillsatte regeringen den 7 september 2006 en utredning för att se över regelförenklingar för små bolag (SOU 2008:32). I utredningen visade det sig att en stor del av små företags kostnader härledes till revision. Regeringen beslutade trots samhällets bekräftade nytta med revision, efter utredningens utfall att ompröva bestämmelserna gällande revisionsplikt i de mindre bolagen (Prop, 2009). Lagen om frivillig revision infördes 1 november, 2010. Lagen innefattar alla bolag som under året inte uppfyllt två av tre kriterier av:

- *Fler än tre anställda i genomsnitt,*
- *Mer än 1,5 miljoner i balansomslutning,*
- *Mer än 3 miljoner i nettoomsättning*

(ju 10:11).

I Sverige beräknas ca 250 000 bolag omfattas av reformen, vilket utgör drygt 70 procent av Sveriges aktiebolag (Prop, 2009).

1.2 Problemdiskussion

Den 1 november år 2010 avskaffades revisionsplikten för mindre bolag med ett huvudargument att minska deras administrativa kostnader med 25%. Frågan är om företagets nytta med revision uppväger kostnaden. Nedan presenteras forskares och intressenters argument, för och emot revisionsplikten.

Det grundläggande med revision är enligt Heyes (2005) att den avser att förbättra redovisningens standard samt öka dess tillförlitlighet. Ett argument för revisionsplikten är enligt Svensson (2003) att kreditgivarnas lånebeslut normalt baseras på bolagens årsredovisning och ska därför vara reviderad. Tvärtom presenteras det i Svenskt näringslivs rapport, att revision i sig inte har väsentlig inverkan på kreditgivarnas lånebeslut, utan information från tillexempel kreditupplysning anses viktigare. Detta kan

ses som ett argument mot revisionsplikten (Thorell & Norberg 2005). Ett bestyrkande av Svenskt näringslivs rapport illustreras i en studie från Fortin och Pittman (2007), denna förtydligar att de bolag som ej har revision inte drabbas av höjda räntor eller särskiljda kreditbedömningar från kreditinstituten. Liknade detta anser Thorell (2005) att leverantörer och kunder ej använder reviderade räkenskaper i stor utsträckning utan andra metoder för att kontrollera bolag. Emellertid står det i Svanströms (2008) rapport att leverantörer kan vara mer benägna av att ge krediter om redovisningen är reviderad och liknade resultat framgår det ur SOU:s (2008) utredning där kunder använder de reviderade räkenskaperna för att se till att företag levererar beställda varor.

Ett annat argument för revisionsplikten inom näringslivet är att motverka ekonomisk brottslighet på ett medvetet och omedvetet plan. Dessutom anses det att revisionstvävet ger bolagen lika konkurrensvillkor vilket hindrar att ärliga bolag inte riskeras slås ut av skattefuskande konkurrenter (SOU 2008:32). Men ECON- rapporten (2007) åsyftar att nyttan med revisionen för bolagen inte uppväger kostnaden. Tillika avses det att lagkrav inte ska bestämma efterfrågan på revision, utan efterfrågan ska styras utifrån företagets behov.

I en artikel av Seow (2001) står att de bolag som har begränsad eller ingen kunskap inom bokföring i större utsträckning kommer att fortsätta efterfråga revision eftersom de har ett behov av tilläggstjänster. Å andra sidan kan företag köpa vilka tilläggstjänster de vill, och bara använda revision när det finns krav från till exempel kreditinstitut (JU 2009)

En viktig fråga för företagen är om nyttan med revision uppväger kostnaden. I en studie från Beattie & Fearnley (1998) framgick att små bolag ofta förhandlar om kostnaden med revisionsbyråer, och att priset är den vanligaste orsaken till att byta revisor. Detta visar att kostnaden är en viktig del i bolagens val om revision.

En av konsekvenserna är att de bolag som väljer bort revision befaras hamna under utökade kontroller från SKV, och rädslan för detta får företagen att välja behålla sin revision (Ingemarsson, 2011). Att Skatteverket ska öka sina kontroller bestyrks av, att de ska kunna utföra kontroller under pågående verksamhetsår, samt att näringsidkare i deklarationen ska lämna uppgift om bolaget har varit föremål för revision (Lindberg 2008). Skatteverket ges även förstärkta resurser på 40 miljoner kronor per år (JU 10:11).

På grund av skatteverkets befarade utökande kontroller finns en risk att bolagen i stor utsträckning väljer fortsatt revision. Resultatet av detta blir följaktligen att regeringens

mål med sänkta administrativa kostnader för små bolag med 25 %, genom bland annat slopad revisionsplikt, inte införlivas.

Med dessa olika intressenters perspektiv och argument om bolags nytta med revision, är det högst intressant att undersöka vilka faktorer som påverkar bolagens efterfråga av revision. Dessutom är det också intressant att undersöka om SKV har en betydande roll för hur bolag efterfrågar revision.

1.3 Problemformulering

Eftersom revisionsplikten är avskaffad för mindre företag,

- Vilka faktorer påverkar aktiebolag i Skånelän att fortsätta med revision?
- Vilka faktorer påverkar mest i bolagens revisionsval?

1.4 Syfte

Syftet är att åskådliggöra vilka faktorer som påverkar företag i Skånelän revisionsbenägenhet, samt att utreda vilka faktorer har mest påverkan i revisionsvalet.

1.5 Avgränsningar

Vi har valt att inte undersöka agentteorin på grund av liten tillämpbarhet av denna i små bolag. Dessutom har vi valt en geografisk begränsning, Skånelän, på grund av resursbrist.

1.6 Uppsatsens disposition

Kapitel 2: Uppsatsens metod

Kapitlet beskriver det vetenskapliga synsätt samt ansats vi haft som utgångspunkt i denna studie. Avsnittet avslutas med källkritik. Uppsatsen utgår från positivistisk synsätt och en deduktiv ansats.

Kapitel 3: Teori

I detta kapitel fördjupar vi oss i vad revision är och hur revision går till. Kapitlet presenterar två huvudsakliga teorier varför revision efterfrågas, agentteorin och intressentteorin. Med fundament från intressentteorin har vi från tidigare studier och resultat bildat hypoteser om vilka faktorer som påverkar företagens val av revision. Kapitlet avslutas med en sammanfattning av hypoteser med dess förutspådda påverkan.

Kapitel 4: Empirisk metod

I kapitlet inleds med den undersökningsmetod som legat till grund för vårans datainsamling. Vilket har varit en enkätundersökning. Vidare presenteras studiens urval som följs av operationaliseringen av beroende och oberoende variabler som ligger till grund för enkätens utformning. Operationaliseringen följs sedan av reflektioner om studiens validitet och reliabilitet och kapitlet avslutas med svarsfrekvens samt bortfallsanalys.

Kapitel 5: Analys

Inledningsvis beskrivs datamaterialet där det ges bakgrundsinformation om studiens respondenter. Det följs sedan av korrelationstest mellan kontrollvariabler och mätvariabler. Därefter analyseras och prövas våra hypoteser med hjälp av Mann-witney och logistisk regressions test.

Kapitel 6: Sammanfattning och slutsatser

Det avslutande kapitlet är en kort sammanfattning av denna uppsats samt de resultat vi kommit fram till. Till sist redogörs våra slutsatser som följs av en avslutande diskussion och förslag till fortsatt forskning.

2 Metod

I detta avsnitt beskrivs det vetenskapliga synsätt samt ansats vi haft som utgångspunkt i denna studie. Avsnittet avslutas med källkritik.

2.1 Vetenskapligt synsätt

Uppsatsen utgår från ett positivistiskt synsätt som har sitt ursprung från naturvetenskapen där syftet är att finna absolut insikt. Detta uppnås genom att studera en verklighet och förklara ett fenomen med ett orsak – verkan samband, utan egna tolkningar eller värderingar. Vi samlar in data genom enkätundersökningar med standardiserade svar, studien blir då med stor sannolikhet opartiskt och värderingsfri. Dock kan vårt mål med uppsatsen och vilka variabler vi lägger in i frågorna vara faktorer som rubbar vår opartiskhet (Saunders, Lewis, Thornhill 2007).

2.2 Vetenskaplig ansats

Det finns ett antal forskningsansatser att arbeta med i en studie. De tre ansatserna som används i störst omfattning och är mest generellt accepterad är deduktiv, induktiv eller en kombination av de båda, abduktiv. Denna studie har vi valt att utgå från deduktiv ansats. Vi anser att ansatsen är mest lämpad för studien då deduktiv ansats går ut på att styrka eller motbevisa studiens teori – ”intressenter styr mindre bolags efterfråga på revision” med en eller flera hypoteser.

2.3 Källkritik

Källkritik är en vetenskaplig metod med syfte att kritiskt granska insamlad information för att se om den är sant eller falskt (NE).

Vi har valt att bedöma våra källor enligt Thuréns tre kriterier; Äkthet, Tidssamband och Tendensfrihet.

Äkthet innebär att man gör en bedömning om källan är äkta eller falsk. I arbetet har vi för att erhålla en hög trovärdighet valt att mestadels arbeta med vetenskapliga artiklar som blivit citerade utav andra forskare. Exempelvis på andra källor vi valt att arbeta med har varit regerings propositioner, statens offentliga utredningar, lagtexter och studentlitteratur. Genom vårt val av ”äkta” källor står vi på en gedigen informationsgrund för att kunna utföra ett arbete med hög trovärdighet.

Tids samband, är sambandet mellan när en källa publiceras och när den refereras. Tidsåtgången kan komma ha betydelse då den publicerade källans förutsättningar var annorlunda. Detta utformar en huvudregel enligt Thuren, som säger att desto mer samtida källan är, desto mer trovärdig är den. Konsekvent i arbetet har vi velat förmedla en hög trovärdigt, detta genom att använda s.k. primärkällor. En primärkälla är detsamma som ursprungskällan det vill säga den första källa som formellt publicerar ett resultat av sitt slag (Sunders, et al, 2007). En del av våra primärkällor har rötter längre bak i tiden som t.ex. Watts, R.L. och J. Zimmerman (1986) samt Mautz, R.K. & Sharaf, H.A. (1961). Likväl anser vi inte att våra primärkällor utgör någon risk mot att trovärdigheten ifrågasätts, då dessa artiklar refereras till än idag.

Tendensfrihet innebär att man ska göra en bedömning om källan misstänks ge en falsk bild av verkligheten. I arbetet presenteras där det tre huvudsakliga rapporter som kan misstänkas ge en förvrängd bild av verkligheten. Den första rapporten gjordes på uppdrag av FAR SRS och utfördes av ECON. Rapporten presenterar den samhällsekonomiska effekten av slopad revisionsplikt. Eftersom FAR SRS är en intresseorganisation för revisorer och rådgivare kan underliggande motiv ligga bakom att behålla revisionsplikten.

Den andra rapporten är en statlig offentlig utredning och gjordes på uppdrag av svenska regeringen. Rapporten presenterar effekter av en frivillig revision i mindre bolag. Att det skulle finnas bakomliggande motiv i denna rapport kan förekomma då de personer som sammanställt rapporten inte är opartiska, dock anser författarna den högst trovärdig då rapporten delvis eller helt ligger till grund för eventuell lagändring.

Den tredje rapporten, är en studie gjord av Thorell och Norberg på uppdrag av Svenskt Näringsliv. Eftersom Svenskt Näringsliv är en organisation som företräder företag i Sverige kan det funnits incitament för att driva fram ett avskaffande av revisionsplikten för att minska företags kostnader.

För att uppnå en hög tendensfrihet har vi valt att begränsa dessa källor mestadels till inledningskapitlet. En hög tendensfrihet bidrar till en opartisk grund vilket leder till att denna studie kan betraktas som högst trovärdig.

3 Teoretisk referensram

I detta kapitel fördjupar vi oss i vad revision är och hur revision går till. Kapitlet presenterar två huvudsakliga teorier varför revision efterfrågas, agentteorin och intressentteorin. Med fundament från intressentteorin har vi från tidigare studier och resultat bildat hypoteser om vilka faktorer som påverkar företagets val av revision. Kapitlet avslutas med en sammanfattning av hypoteser med dess förutspådda påverkan.

3.1 revision

3.1.1 Vad är revision

Revision ”är att med en professionellt skeptisk inställning planera, granska, bedöma och uttala sig om årsredovisning, bokföring och förvaltning” (FAR 2006). Bestämmelser för revision återfinns i flera lagar i Sverige, en av dessa lagar är Revisionslagen (SFS 1999:1079). I revisionslagen framgår det att lagen skall tillämpas på de bolag som enligt bokföringslagen (SFS 1999:1078) är skyldiga att avsluta bokföringen med en årsredovisning. Företag som inte omfattas av BFL återfinns revisions reglering i annan lag som tex. ABL, EFL och SL (FAR 2006).

3.1.2 Revisionssted

Enligt aktiebolagslagen ska revision utföras enligt god revisionssted (SFS 1999:1079). Det finns ingen formell beskrivning vad god revisionssted innebär, detta för att inte riskera att revisorns granskning ska begränsas. Innebörden av god revisionssted har överlåtits att bestämma av revisorsorganisationer (FAR 2006). God revisionssted är enkelt förklarat detsamma som god sed bland erfarna revisorer med kunskap och professionellt omdöme. Det är revisorsnämndens ansvar att utveckla revisionssteden på ett ändamåligt sätt, vilket den gör genom bl.a. rekommendationer från revisorsorganisationer. Ytterst bestäms dock innehållet i god revisionssted utav domstol (Prop 1997). Revisionssted kan sammanfattningsvis ses som ett begrepp för hur revision ska utföras. (FAR 2006)

3.1.3 Revisions standard i Sverige.

Revisions standard är ett internationellt regelverk som baseras på ISA (International Standards on Auditing) och ges ut av revisionsorganet IFAC. Regelverket översattes av FAR för att få en revisions standard anpassad till svensk lag. Revisionstandaren är ett regelverk revisorerna ska tillämpa vid revision av ett företags årsredovisning, bokföring samt företagsledningens förvaltning (Far 2006).

3.1.4 Revisionsprocessen

Revisionsprocessen kan delas upp i fyra steg, dessa steg åskådliggör en enkel modell på hur en revision går till. Stegen är:

- Företagsledningens påståenden
- Bestyrkandeåtgärder
- Dokumentation
- Rapportering

När revisorn accepterat klientens uppdrag att utföra revision startar revisionsprocessen. Revision får först in en klients företagslednings påståenden, dessa måste tas beaktande till vare sig om det rör sig om ett konto, en intern kontroll eller hur bokföringen är sammanförd i årsredovisningen. Det är viktigt att kontrollera att det insamlade påståendena är tillräckliga för att med rimlig säkerhet kunna uttala sig om klientens ekonomi.

Innan revisorn fattar beslut om bestyrkandeåtgärder måste det snarlikt en kriminaltekniker avgöras vilka påståenden som är mest relevanta, detta bedöms från fall till fall. Exempel på åtgärder kan vara kontrollera att bolagets skulder är fullständigt redovisade eller att gå utanför bokföringen till bolagets banker och granska engagemangsbesked, för att därvid kontrollera att allt är redovisat i företaget. I bokföringen står givetvis inte vad som ej är redovisat. Revisorn har inspektion (granska bokföringsposter), observation (betraktar processer), förfrågan och bekräftelse, beräkning (kontrollera beräkningar) samt analytisk granskning (kontrollera trender, nyckeltal) till sitt förfogande som granskningsåtgärder.

När bestyrkandeåtgärderna är klara ska allt från bakgrundsinformation om bolaget, till resultaten av gjorda test dokumenteras, detta ska sedan bevaras i 10 år. Ett första skäl till dokumentationen är för att komma ihåg vad som gjorts, samt underlätta kommunikation i revisionsteamet. Ett andra skäl är att enligt svensk standard ska revisorn dokumentera sin

granskning. Ett tredje skäl är att i revisionsberättelsen kunna gå tillbaka i dokumentationen för att finna stöd för sina handlingar.

Det sista revisorn gör är att skriva en revisionsberättelse och rapportera till revisorsnämnden för kvalitetskontroll. I vissa fall kan även revisorn vara tvungen att lämna en erinran till bolagets styrelse eller VD, detta betyder att företagsledningen får kunskap om oegentligheter i redovisningen som bör rättas till (Carrington 2010).

3.2 Efterfrågan på revision

3.2.1 Agentteorin

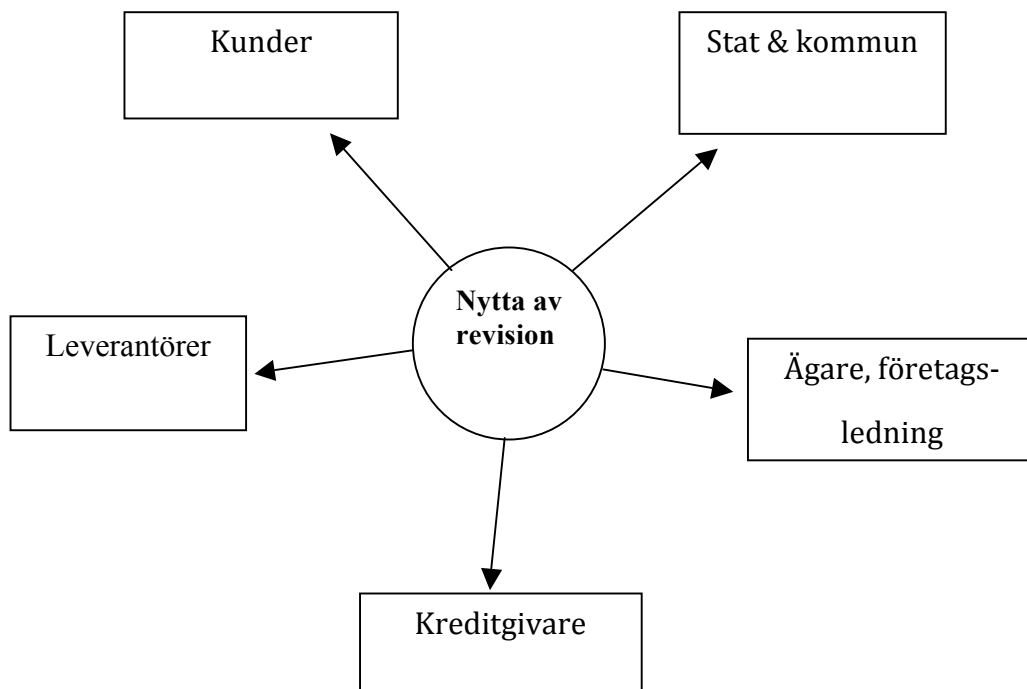
Att revision efterfrågas i bolag brukar vanligen förklaras av agentteorin, där företagets ägare inte är aktiv i den dagliga verksamheten utan en anställd företagsledare eller VD driver företaget (Jensen & Meckling, 1976). Detta ger upphov till en informationsasymmetri mellan företagsledning och ägare, vilken kan utnyttjas av ledningen genom att försöka vinstmaximera sitt egenintresse (Hayes et al, 2005). För att tillse att företagsledningen istället agerar i ägares intresse, läggs resurser ned på belöningsystem samt på övervakning av ledningen (Jensen & Meckling 1976). En viktig del av övervakningen sker genom revision, där revisorn granskar och uttalar sig om styrelsens och VD,s förvaltning av företaget (ABL 2005:551 9:3).

Agentteorin är mest tillämpbar i större företag där det finns en tydlig separation mellan ägare och företagsledning (Collis, Jarvis, Skeratt, 2004) Av detta skäl har vi beslutat att bortse från agentteorin och istället inriktat sig på intressentmodellen som är en kompletterande teori för att förklara varför revision efterfrågas.

3.2.2 Intressentmodellen

Intressentmodellen visar förbindelsen mellan bolaget och dess intressenter. En intressent är en person eller grupp vilken kan inverka på ett företags handlande. Ett bolag har flera intressenter som påverkar bolaget direkt eller indirekt (Gray, Owen, Adams, 1996).

Man kan applicera intressentmodellen för att visa vilka som har nytta av reviderade räkenskaper från bolag. Om inte revision fanns skulle de olika intressenterna själva få göra kontroller för att frambringa förtroende för företagets redovisning (FAR 2006). Nedan visas intressenterna och sedan förklaras varför de har nytta av reviderade redovisningar.



Figur 3:1 Intressenters nytta av revision

Stat och kommun:

Redovisningen ligger till grund för skatter och avgifter. Om revision utförs ökar sannolikheten att informationen är riktig. Staten ger olika stöd till bolag och då behövs oklanderlig information om företaget.

Ägare, företagsledning:

Har hjälp av revisorns bedömningar och synpunkter, ger perspektiv på händelser och i bolaget som annars kanske inte skulle komma fram.

Kreditgivare:

Måste kunna förlita sig på företagets ekonomiska situation, för att veta om ett företag kan betala tillbaka ett lån. Tryggheten ökar om revision har gjorts.

Leverantörer:

Revisionen är beslutsunderlag när de veta om de ska våga leverera och ge kredit

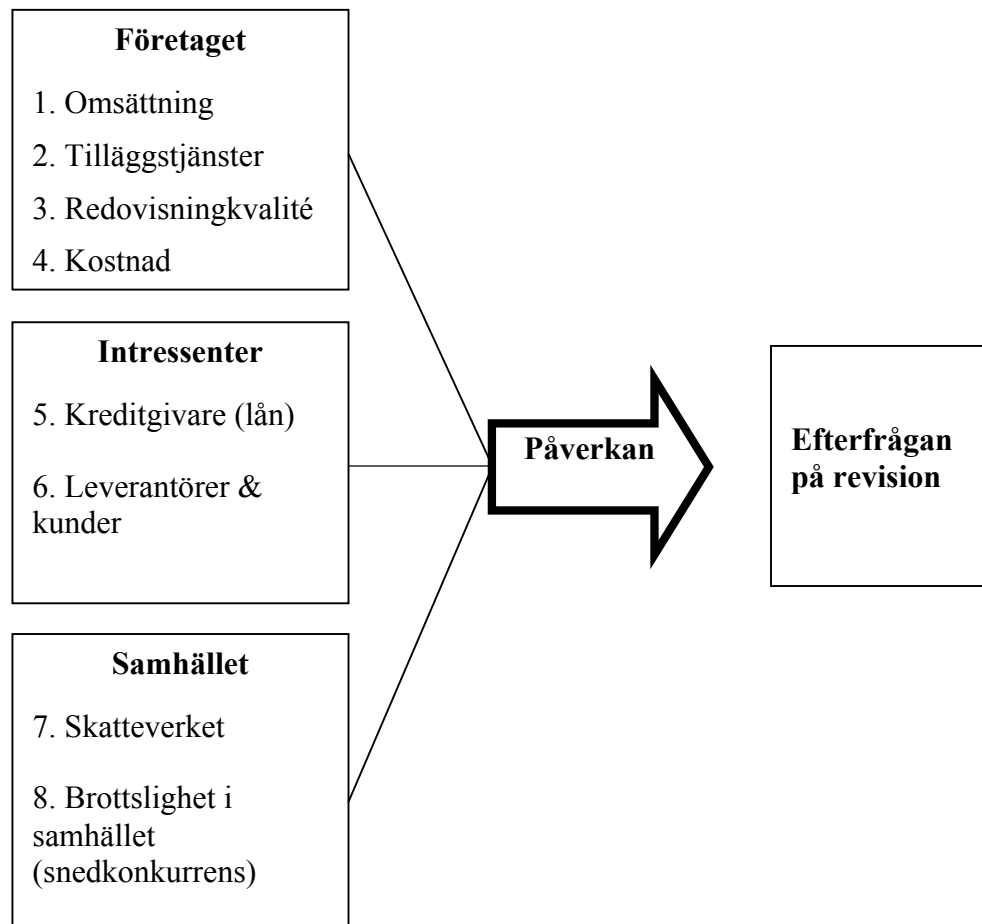
Kunder:

Vill ha trovärdig ekonomisk information vid upphandling och om bolaget kan sköta sina leveranser (FAR, 2006).

3.3 Utformning av hypoteser

Med utgångspunkt från intressentmodellen har författarna utformat sju hypoteser vilka de antar påverkar de mindre bolagens val av revision. Alla hypoteserna är nedan redogjorda för hur de påverkar bolagens val.

Hypoteser



Figur 3:2 Påverkanmodell

3.3.1 Omsättning

Enligt Svanström (2008) har det i forskning kring efterfrågan av revision visat sig att omsättningen i bolagen är en viktig förklarande faktor. Vidare i Svanströms analys har det visat sig att de små bolagen anser att revision är en ekonomisk och tidskrävande börda. Ju lägre omsättning bolaget har desto mindre uppväger kostnaden för revision dess nytta, och dessutom kan högre omsättning frambringa krav från intressenter i högre grad att bolaget ska ha revision (Knechel et al, 2008).

Hypotes 1: Desto högre omsättning, ju mer positiv till revision.

3.3.2 Tilläggstjänster

Revisionsbyråer erbjuder mycket mer än bara revision. Tjänster som rådgivning, löpande bokföring, års och momsredovisning är vanligt förekommande utbud hos olika byråer. Senkow menar att bolag som anlitar revisionsbyråer till att både revidera och utföra tilläggstjänster genereras ett mervärde för bolaget. Vidare avser Senkow att mervärdet grundar sig i att revisorn redan är insatt och har kunskap om bolagets räkenskaper och genom detta kan utföra sina tjänster på ett kostnadseffektivare sätt och med en högre kvalitet.

Att mindre bolag sällan skiftar revisor framgår ur en studie (Keasy & Watson 1991) som anser på att den merkostnad som uppstår vid ett skifte, bedöms avskräckande för bolagen. Seow åsyftar att bolag som har begränsad eller ingen kunskap inom bokföring blir mer beroende av en revisor och dess tilläggstjänster. Mot bakgrunden av att mindre bolag inte byter revisor frekvent, menar Seow att detta banar väg till att en starkare relation kan byggas upp mellan bolag och dess revisor. Sammanfattningsvis menar Seow att de bolag som har begränsad eller ingen kunskap inom bokföring och därav har behov av tilläggstjänster kommer i en bredare omfattning att fortsätta med revision för att behålla synergieffekterna utav tjänsterna (Seow, 2001).

I en utgiven studie (Svanström, 2008) undersöktes bland annat hur tilläggstjänster påverkar bolagens benägenhet att välja revision. I studien påträffas ett signifikant samband mellan rådgivning inom skatt, juridik, redovisning och revision. Med detta menas att desto större omfattning bolaget har tilläggstjänster som rådgivning inom skatt, juridik, och redovisning desto mer benägna är de att också välja revision. En tolkning av resultatet är enligt Svanström att företagen inte vill riskera en fungerande rådgivningskontakt som befinner sig inom revisorns kärnkompetens. Sammanfattningsvis menar Svanström att efterfrågan på revision ökar desto större utsträckning bolag konsumerar tilläggstjänster, och förklaringen till fenomenet kan ligga i den kunskapsöverföring som sker mellan revisor och bolaget som sker i samband med tjänsterna.

Hypotes 2: Desto fler tilläggstjänster, ju mer positiv till revision.

3.3.3 Redovisningskvalité

I en studie (Kinney & Martin, 1994) granskades nio tidigare studier i syfte att undersöka revisionens påverkan på redovisningskvalitén. I studien påvisas att räkenskapsjusteringar i samband med revision ger en väsentlig påverkan genom att minska bolagets resultat och tillgångar. Med detta som bakgrund menar vi att en tolkning av resultatet är att, revision minskar felaktigheter i redovisningen och på så sätt ökar kvalitén på bolagens redovisning. Kinney & Martins resultat styrks i andra studier som (Tabone & Baldacchino, 2003) där forskarna dessutom menar att redovisningskvalitén ökar genom att hålla bolagens motivation uppe, när de hanterar redovisningen på ett korrekt sätt. Vidare anser forskarna att revision är en bidragande faktor till att hålla företagets motivation uppe.

Vidare i annan studie (Collis, 2003) visar att revision medför kvalitét åt bolagens redovisning, och med detta som bakgrund menar Seow (2001) att ledningens främsta val till revision var att reviderad redovisning var användbart i verksamheten, då underlag till beslut var av högre kvalitét. Dessutom väljer företagen revision enligt en studie (Tabone, et al, 2003) för att kvalitetssäkra sin redovisning och då öka tillförlitligheten gentemot intressenterna.

Hypotes 3: Ökad redovisningskvalité har positiv påverkan i revisionsvalet.

3.3.4 Kostnad

Kostnaden för revisionen på ett litet aktiebolag kan uppskattas till i genomsnitt 15 000 kronor per år. Minskningen av den administrativa bördan för aktiebolag kan beräknas till totalt 2,5 miljarder kr (Prop, 2009). Om det målet ska uppnås bör lagen inte skapa svårigheter för de företag som önskar utnyttja de möjligheter till kostnadsbesparingar (SOU, 2008). Svårigheter som till exempel att det är krångliga regler för att slopa plikten, eller utökade kontroller från skatteverket på bolag som gör det. Detta stjäl värdefull tid från bolagen vilken ska jämföras med kostnaden att ha kvar revision.

Eftersom de mindre bolagen har samma revisionsstandard som de större när de ska utföra revision, uppnås ofta för lite nytta med revisionen i förhållande till dess kostnad. En orsak är deras organisationsstruktur, där ägare, styrelse och verkställande direktör ofta är samma person. Härav följer att agentteorin, där ägaren vill kontrollera företagsledningens beslut förkastats (Thorell, 2005).

Enligt Wallence (1981) bör bolagen tänka på att det kan vara billigare att ge reviderad redovisningsinformation till olika intressenter, än att varje intressent individuellt samlar in sådan information. Följden blir att intressenterna debiterar kostnaden för detta på bolaget genom ökade räntor eller lägger till kostnaden på fakturorna.

En anledning att slopa revision i små bolag och därmed minska kostnaderna, är att det blir lättare att konkurrera med företag vars bolagsformer, även tidigare sluppit revision (SOU 2008)

I en studie gjord av Beattie & Fearnley (1998) framgick att den frekventaste orsaken till att små bolag byter revisionsbyrå är kostnaden, samt att arvodet för revisionen är det vanligaste som företagsledningen och revisorn förhandlar om. Detta visar att kostnaden är en viktig faktor i valet om revision.

Hypotes 4: Revisionskostnaden har negativ påverkan i revisionsvalet.

3.3.5 Kreditgivare

I en utredning från SOU (2008) utredning visar att kreditgivare lägger stor vikt på bolagens tidigare förmåga att betala lån och därmed anses vara en god kund. Likväl är reviderade redovisningar en viktig faktor när kreditgivarna ska bevilja lån, vilket kan vara ett ansevärt skäl när bolagen ska välja om att ha fortsatt revision. Å andra sidan när kreditgivare ställer revision som krav kan bolag fritt välja att revidera sin redovisning, detta gör att motivet till att kontinuerligt fortsätta med revision på grund av kreditgivarna avtar. (Halvarsson & Juhlin 2010) Visserligen kan kreditgivare kräva kontinuerlig revision för att bedöma återbetalningsförmågan hos bolag men Svensson (2003) hävdar att årsredovisningen inte har avgörande betydelse i kreditbedömningen. Det Svensson menar är att reviderade redovisningars inverkan, är att de styrker bolagens muntliga information om företaget och dess framtid. Hos kreditinstitutens befintliga låntagare finns ofta viss information som bekräftar det som bolagen påstår, men nya låntagare och då särskilt hos mindre bolag finns det ofta inte någon information alls tillgänglig (Bouckaert & Degreyse, 2006). I resultatet från en undersökning i England kan man dock se att i 94% av fallen är kreditgivare mer tillmötesgående till lån om redovisningen är reviderad (Collins, Jarvis & Skerratt, 2004). Detta påvisas av Blackwell, Noland & Winters (1998) vilka har funnit ett negativt samband mellan att inte revidera sin redovisning och räntan hos kreditinstituten. Som ett exempel på att kreditgivarna höjer

räntorna är att bolag med hög skuldsättningsgrad visat sig mer angelägna att lämna reviderat underlag till kreditgivarna (Tauringana & Clarke, 2000).

Avslutningsvis har en studie från Danmark visat att banker anser att revision ger ökad trovärdighet hos bolag och därför ger lättare lånebeslut och ofta lägre ränta. (Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, 2005)

Hypotes 5: Underlätta lån från kreditgivare har positiv påverkan i revisionsvalet.

3.3.6 Leverantörer och kunder

Leverantörer och kunder utnyttjar sig emellanåt av reviderade uppgifter från bolag. Dock är uppgifterna många gånger inte är aktuella, vilket leder till att leverantörer och kunder istället använder sig av kreditupplysningsföretag i sina kontroller (Thorell et al, 2005). Leverantörer kan också använda sig av ägarförbehåll, leasing eller säkerhet i form av borgen eller pant. I detta perspektiv verkar frågan om bolagen har revision eller inte som ganska ointressant för leverantörer (SOU, 2008).

Å andra sidan kan leverantörer vara mer benägna att ge krediter om företaget är reviderat, för att därav göra säkrare affärer (Svanström 2008). Ibland kräver även kunder reviderade räkenskaper för att tillse att företag kan leverera beställda varor samt uppfylla sina garantiutlåtanden (SOU, 2008). I Svanströms studie (2008) visade det sig att 44,4% av de små företagen föredrog att deras kunder och leverantörer hade revision, 28,8 % ansåg inte det och 26,9 % hade ingen åsikt. Följaktligen är leverantörer och kunder också en beståndsdel som är aktuell i efterfrågan på revision hos bolagen.

Hypotes 6: Leverantörer och kunder har positiv påverkan i revisionsvalet.

3.3.7 Skatteverket

Skatteverket fordrar så korrekt information som möjligt från bolag för att kunna fastställa rätt beskattningsunderlag. När revision försvinner från bolag blir informationen mindre pålitlig, det kommer att med stor säkerhet bli en ökning av både medvetna som omedvetna fel i redovisningen, vilket även kommer att avspeglas i deklarationerna (SOU, 2008, skatteverk yttrande). Det befaras försvinna cirka 1,3 miljarder kronor per år, på grund av minskade skatteintäkter (JU, 2010). För att minska benägenheten för felaktig information från gör Skatteverket ständigt oförutsedda granskningar på bolagen (SOU 2008). I ECONs (2007) rapport från en undersökning 1990 får skatteverket tillbaka cirka 10kr i indragen skatt på var satsad krona av kontroll, mot denna bakgrund är det högst

sannolikt med utökad granskning. Regeringen har på grund av att revisionsplikten slopats för mindre bolag gett Skatteverket utökade resurser på 40 miljoner kr per år (JU 2010). För att finansiera de minskade skatteintäkterna har regeringen även ökat fastighetskatten för vattenkraftverk samt höjt stämpelskatten vid förvärv av fast egendom och tomträtter för juridiska personer (Prop 2009/10:206).

Sundgren (2003) anser att kompetensen på den som gör bokföringen i bolaget är av större betydelse än om redovisningen är reviderad eller ej. Det saknas forskning på hur mycket skatteverket använder reviderade bokföringar och vilken nytta de reviderade räkenskaperna har för skattegranskningen (Thorell & Norberg, 2005).

Avslutningsvis är enligt Svanström (2008) frågan om skatteverket kommer använda revision som ett urvalskriterium när de ska utse bolag att granska, och hur det i så fall påverkar bolagens val i frågan om revision. Det är både risken att skatteverket hittar något de anser som skattesmitning samt den tid ett bolag för lägga ner vid eventuell skatterevision som påverkar företagets val.

Hypotes 7: Skatteverket har positiv påverkan i revisionsvalet.

3.3.8 Brottslighet i samhället och därmed snedkonkurrens

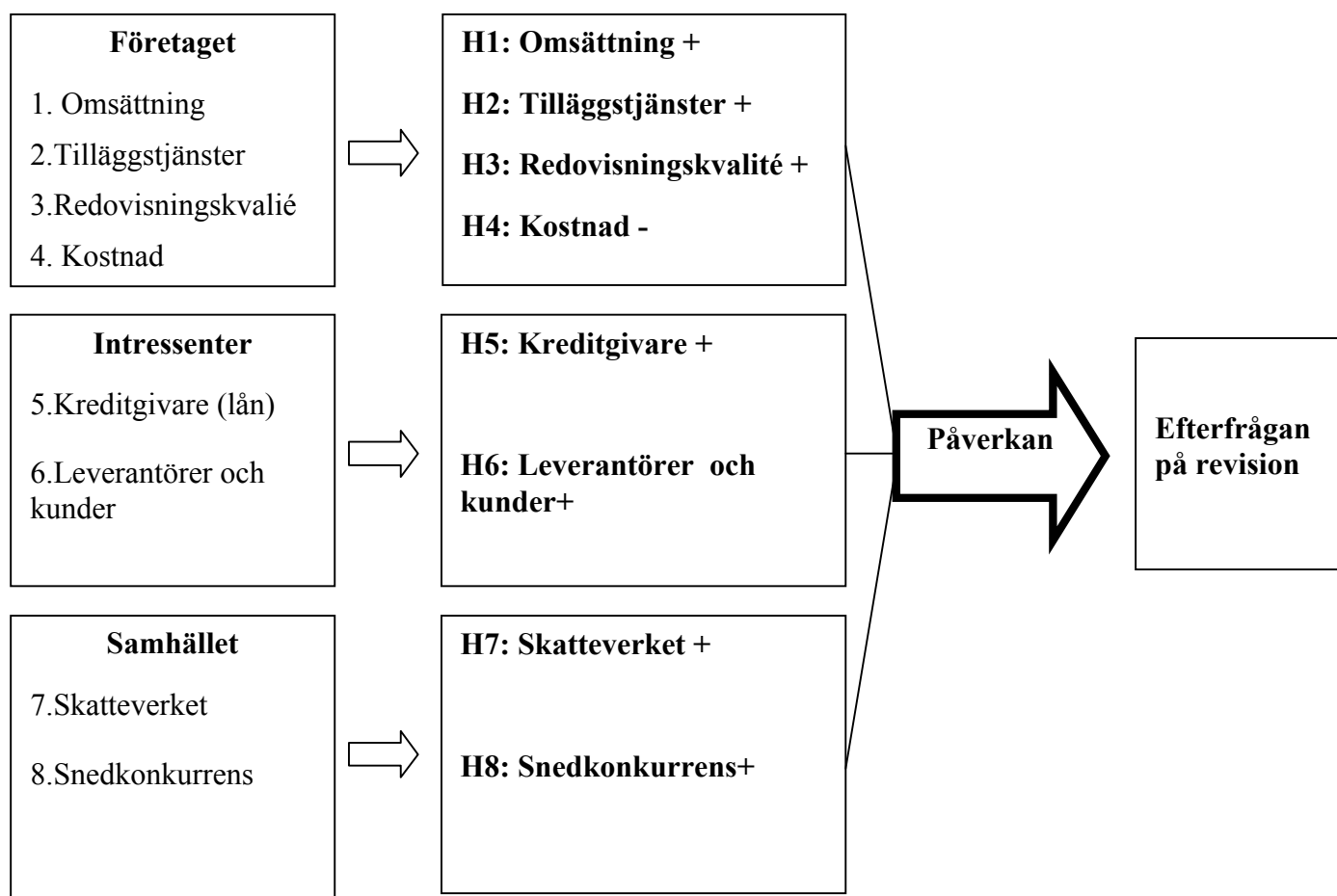
Revisionsplikten är en viktig kontrollfunktion som när det infördes i hög grad motiverades av dess brottsförebyggande effekt. Enligt skatteverket är svartarbetet mer utbrett i enskilda bolag än i aktiebolag, detta kan ha att göra med att i enskilda bolag saknas revisionsplikten. Innebär detta att svartarbetet kommer att öka med avskaffad revisionsplikt i de mindre aktiebolagen? (Skatteverket, 2010). En annan fråga är om avvecklingen av revisionsplikten för de mindre företagen medför mindre upptäcktsrisk och därmed tilltagna incitament att begå brott, både medvetet och omedvetet (ECON 2007).

Genom revisionsplikten får samhället bättre information om företagets redovisning och en enklare brottsbekämpning. Revisorer har sedan 1999 varit skyldiga att rapportera misstankar om brott i Bolag (ABL 2 005:551). I en undersökning från BRÅ (2008) åsyftas att det finns en övertro på att revisorer ska upptäcka brott i företagen, i synnerhet när man gjort ansträngningar för att gömma ogärningarna. Revisorer hittar i allmänhet bara de lättfunna lagöverträdelsena, exempelvis att bokföringen är dåligt gjord (BRÅ, 2008). När allt kommer omkring så har revisionen inte som sak i sig att finna brott, trots att den oberoende granskningen ska fungera preventivt (Thorell & Norberg, 2005). I

Sverige är det istället polis, åklagarämbetet och ekobrottsmyndigheten som har det övergripande ansvaret att finna ekonomiska brott i företagen (SOU, 2008)

Avslutningsvis så kan den avskaffade revisionsplikten innebära att de minskade revisionskostnaderna i bolagen istället utmynnar i ökad brottslighet. Följden blir att det inte är säkert att de effektivaste och bästa företagen får kunderna, utan det kan vara bolag som olagligen skaffat sig kostnadsfördelar. Mot den bakgrunden är inget vunnit i näringslivet, utan det blir istället en snedkonkurrens på marknaden (BRÅ, 2008). Det är tydligt att detta är en faktor som bolagen får reflektera över nu när revisionsplikten är frivillig.

Hypotes 8: Konkurrens på lika villkor har positiv påverkan i revisionsvalet.



Figur 3.3 Modell med utformade hypoteser och dess förutspådda påverkan

3.4 Sammanfattning av hypoteser

Hypotes 1: Desto högre omsättning, ju mer positiv till revision.

Ju högre omsättning bolagen har desto mer angelägna av att behålla revision. Företagets omsättning har i forskning kring efterfrågan på revision visat sig vara en viktig förklarande faktor.

Hypotes 2: Desto fler tilläggstjänster, ju mer positiv till revision.

Desto större omfattning bolaget har tilläggstjänster som rådgivning inom skatt, juridik, och redovisning desto mer benägna är de att också välja revision. Företagen vill inte riskera en fungerande rådgivningskontakt som befinner sig inom revisorns kärnkompetens.

Hypotes 3: Ökad redovisningskvalité har positiv påverkan i revisionsvalet.

Bolagen eftersträvar korrekt redovisningen och revision minskar bristerna. Revision ökar därmed kvalitén på bolagens redovisning.

Hypotes 4: Revisionskostnaden har negativ påverkan i revisionsvalet..

Den vanligaste orsaken till att små bolag byter revisionsbyrå är kostnaden. Revisionsarvodet är det vanligaste som företagsledningen och revisorn förhandlar om. Detta visar att kostnaden är en viktig faktor i valet om revision.

Hypotes 5: Underlätta lån från kreditgivare har positiv påverkan i revisionsvalet.

Kreditinstitut anser att revision ger ökad trovärdighet hos bolag och därför ger lättare lånebeslut och ofta lägre ränta.

Hypotes 6: Leverantörer och kunder har positiv påverkan i revisionsvalet.

Leverantörer och kunder utnyttjar sig ibland av reviderade uppgifter från bolag. Dock är uppgifterna många gånger inte är aktuella, vilket leder till att leverantörer och kunder istället använder sig av tillexempel kreditupplysningsföretag i sina kontroller.

Hypotes 7: Skatteverket har positiv påverkan i revisionsvalet.

Regeringen har på grund av att revisionsplikten slopats för mindre bolag gett Skatteverket utökade resurser på 40 miljoner kr per år. Författarna antar de mindre bolagen befärrar att skatteverket kommer använda revision som ett urvalskriterium när de ska utse bolag att granska.

Hypotes 8: Konkurrens på lika villkor har positiv påverkan i revisionsvalet.

Den avskaffade revisionsplikten kan innebära att de minskade revisionskostnaderna i bolagen istället utmynnar i ökad ekonomisk brottslighet. Följden blir att det inte är säkert att de effektivaste och bästa företagen får kunderna, utan det kan vara bolag som olagligen skaffat sig kostnadsfördelar. Detta leder till en snedkonkurrens på marknaden.

4 Empirisk metod

I kapitlet inleds med den undersökningsmetod som legat till grund för våran datainsamling. Vidare presenteras studiens urval som följs av operationaliseringen av beroende och oberoende variabler som ligger till grund för enkätens utformning. Operationaliseringen följs sedan av reflektioner om studiens validitet och reliabilitet och kapitlet avslutas med svarsfrekvens samt bortfallsanalys.

4.1 Undersökningsmetod

I denna studie har författarna valt att utgå från tvärsnittsansats, då en specifik målpopulation vid en viss tidpunkt studeras. Tvärsnittsansats går ut på att en mängd primärdata samlas in, vilket möjliggör generaliseringar av resultatet (Christensen, L, Andersson, N, Lindahl, C, Haglund, L, 2001).

Författarna har valt att samla in data av kvantitativ karaktär då vi anser att svar från många företag ger bättre underlag för att upptäcka, fastställa och mäta samband. (Christensen, L, et al. 2001) Den kvantitativa metoden passar dessutom bra in på vårt deduktiva angreppssätt, där vi på ett opartiskt sätt utifrån tidigare studier har som mål att förklara faktorerna som påverkar företagets val av revision. Den kvantitativa data som blivit insamlad i denna studie har bestått av enkäter med fasta svarsalternativ (Bilaga 4)

4.2 Urval

Målpopulationen är den del av populationen man vill undersöka för att erhålla ytterligare kunskap (Svante Körner, Lars Whalgren, 2002). I denna studie är målpopulationen bolag som har möjlighet till frivillig revision. För att revision ska vara frivilligt måste företag uppfylla minst två av följande tre kriterier; Tre anställda, 1,5 miljoner i balansomslutning och 3 miljoner i nettoomsättning. Eftersom målpopulationen ringar in en uppsjö av företag utesluts en totalundersökning i brist av tid. En totalundersökning innebär att hela målpopulationen undersöks. Istället för totalundersökning har denna studie gjort ett urval ur målpopulationen och genom att studera detta urval kunna dra slutsatser om hela populationen. För att bestämma urvalet tog vi hjälp av sökmotorn Företagsfakta. Trots företagsfaktas sökkriterier inte helt överensstämmer med studiens målpopulation var tidsvinsten överväldigad då vi direkt fick tillgång till företags e-mail adresser. Problemet att företagsfaktas kriterier inte matchar med studiens, åtgärdade vi genom att utöka enkäten med frågor för att säkerställa företaget uppfyller kriterierna till frivillig revision.

I våran sökning på Företagsfakta använde vi följande sökkriterier.

Anställda: 0-4

Omsättning: upp till 5 miljoner

Bolagsform: Aktiebolag

Geografi: Skåne län

Antal sökträffar uppgick till 15 826 stycken. För att bestämma urvalet har vi som urvalsmetod valt att använda sannolikhetsurval. Sannolikhetsurval är det urval där företagen slumpmässigt väljs ut och alla har samma chans att bli utvalda (Christiensen et al 2001). Vi har valt att göra ett sannolikhetsurval med hjälp av ett stratifierat urval. Stratifierat urval innebär att målpopulationen delas in i två eller flera grupper beroende på en egenskap som förväntas påverka resultatet (Christiensen et al 2001). Egenskapen vi valt att dela in grupper via är omsättning. Detta av anledning att bolag som omsätter 0-1 mnkr inte ska bli överrepresenterade då gruppen utgör hela 83% (13 152st) av populationen medan 1-2 mnkr enbart utgör 3 % (504st) och 2-5 mnkr utgör 14% (2 170st). Att undvika en grupp blir överrepresenterad grundar sig i svårighet med att jämföra och kunna dra slutsatser mellan grupperna. Efter gruppindelningen valdes det systematiskt 200 urval ur varje grupp i alfabetisk ordning. I det systematiska urvalet tog vi beroende hur många företag som ingick i varje grupp var tredje, var tionde eller var

femtionde företag. Vi har valt att skicka ut 500 webbenkäter eftersom vår studie till stor del baseras på en attitydundersökning där variansen i åsikter är relativt liten. Trots detta är vi väl medvetna om att ju närmre urvalsstorleken är målpopulationens desto mindre felmarginal i våra generaliseringar. (Christiansen et al 2001).

4.3 operationalisering

Vi använder kvantitativ metod i form av enkäter, för att få fram data och kunna prova våra hypoteser.

4.3.1 Beroende variabler

Frågorna 5A till 7F i enkäten mäter attityder. Varje faktor som påverkar revisionsvalet (korrekt redovisning, kostnad, lån, kunder, skatteverket och konkurrens) har en eller flera kontrollfrågor av liknande slag och i somliga fall indirekt karaktär. Detta utförs för att säkerställa tillförlitligheten i svaren. I kapitel 5.2 mäts korrelationen mellan frågorna och där ges svaret på validiteten i respondenternas svar. Vid samtliga frågor tar respondenten ställning genom att markera svar längs en sjugradig skala, 1-7.

Nedan presenteras hur varje faktors frågor utformats:

1. Om revision tillser att redovisningen blir korrekt

5A: Anser ni att revision behövs för att öka kvalitén på redovisningen?

7C: Hur mycket påverkar faktorn, *att få bekräftelse på att bolagets redovisning stämmer*, ert val av revision?

2. Om kostnaden

5D: Anser ni att revision är en ekonomisk börda för företaget?

7D: Hur mycket påverkar faktorn, *att minska kostnaden i bolaget*, ert val av revision?

3. Om lån

5B: Anser ni att revision underlättar företagets möjligheter att erhålla krediter?

6A: Anser ni revision är viktig för kreditgivare som underlag vid kreditgivning?

7B: Hur mycket påverkar faktorn, *att underlätta lån från banker*, ert val av revision?

4. Om kunder och leverantörer

- 5A: Anser ni att revision minskar oron för utebliven betalning från kunder?
- 6B: Anser ni revision är viktig för kunder för att tillse att ert företag levererar vad ni lovar?
- 6D: Anser ni att revision är viktig för leverantörer för att tillse att få betalt?
- 7F: Hur mycket påverkar faktorn, *att öka tryggheten för leverantörer och kunder*, ert revisionsval?

5. Om skatteverket

- 5F: Anser ni att revision tillser att företaget betalar rätt skatt och avgift till staten?
- 6C: Anser ni att revision är viktig för skatteverket för att underlätta deras skattekontroll?
- 7A: Hur mycket påverkar faktorn, *skatteverkets befarade utökade kontroller*, ert val av revision?

6. Om konkurrens

- 5C: Anser ni att revision minskar risken för bedrägeri och andra ekonomiska brott?
- 5G: Anser ni att revision behövs för att företag ska konkurrera på lika villkor?
- 7E: Hur mycket påverkar faktorn, *att minska brottsligheten i samhället och därmed ge rättvis konkurrens*, ert val av revision?

4.3.2 Oberoende variabler

Vi har två frågor vilka endast har ett urvalssyfte, "antal anställda" och "bolagets balansomslutning". Dessa behövs för att sortera bort de bolag som inte berörs av frivillig revision. Vidare har vi två dikotomiska frågor med svarsalternativen ja och nej "om bolaget köper tilläggstjänster" och "om bolaget ska fortsätta med revision". I frågan om bolagen köpt tilläggstjänster besvaras därefter i ordinärskala, om vilka tilläggstjänster som inköpts. För att få svar på bolagens omsättning används nominalskala, där respondenten har fem olika storleksklasser att välja mellan och kan endast tillhöra en klass (Christensen, et al 2001).

4.3.3 Frågor för att testa hypoteserna

Nedan utgår vi från våra hypoteser för att klargöra hur vi prövar dessa genom enkätfrågor.

Hypotes 1: Om omsättning

För att få besked på om högre omsättning i bolagen ökar benägenheten att utföra revision, har vi använt nominalskala, där respondenten har fem olika storleksklasser att välja mellan och kan endast tillhöra en klass. Resultatet jämförs sedan med om bolagen ska fortsätta med revision eller ej.

Hypotes 2: Om tilläggstjänster

För att få besked på om denna hypotes accepteras eller förkastas svarar respondenten på vilka tilläggstjänster de har hos revisorn. Därefter sammanräknar vi antalet tilläggstjänster och fastställer om korrelationen (*att ju fler tilläggstjänster bolagen har desto mer angelägna att ha kvar revision*) stämmer.

Hypotes 3: Om bekräftelse på att redovisningen är korrekt.

För att få besked på om revision behövs för att tillse att redovisningen är korrekt, har vi ställt två intervallfrågor mellan skalorna 1-7. Respondenterna får uppge om de dels instämmer i påståendet: 1. *”Om revision behövs för att öka kvalitén på redovisningen”* dels hur mycket faktorn: 2. *”Revision behövs för att få bekräftelse på att redovisningen stämmer”* påverkar i revisionsvalet.

Hypotes 4: Om kostnad

För att få besked på om kostnaden på revision har inverkan på benägenheten att utföra revision, har vi ställt två intervallfrågor mellan skalorna 1-7. Respondenterna får uppge om de dels instämmer i påståendet: 1. *”Att revision är en ekonomisk börda för bolaget”* dels hur mycket faktorn: 2. *”Bolaget slopar revision för att minska kostnaderna”* påverkar i revisionsvalet.

Hypotes 5: Om kreditgivare

För att få besked på om kreditgivares krav på revision har inverkan på benägenheten att utföra revision, har vi ställt tre intervallfrågor mellan skalorna 1-7. Respondenterna får uppge om de instämmer i påståendena: 1. ”Att revision behövs för att underlätta krediter” och 2. ”Att revision är viktig för kreditgivare som underlag vid kreditgivning.” Till sist besvaras hur mycket faktorn: 3. ”Revision behövs för att underlätta lån från banker”, påverkar i revisionsvalet.

Hypotes 6: Om Leverantörer och kunder

För att få besked på om leverantörer och kunders efterfrågan på revision har inverkan på benägenheten att utföra revision, har vi ställt fyra intervallfrågor mellan skalorna 1-7. Respondenterna får uppge om de instämmer i påståendena: 1. ”Att revision behövs för att minska oron för utebliven betalning från kunder”, 2. ”Att revision är viktig för era kunder för att tillse att ert bolag levererar vad ni lovar” samt 3. ”Att revision är viktig för leverantörer för att tillse att få betalt.” Till sist besvaras hur mycket faktorn: 4. ”Att revision behövs för att öka tryggheten för leverantörer och kunder.”

Hypotes 7: Om skatteverket

För att få besked på om skatteverkets inverkan på benägenheten att utföra revision har vi ställt tre intervallfrågor mellan skalorna 1-7, och respondenterna får uppge om de instämmer i påståendena: 1. ”Att revision tillser att företaget betalar rätt skatt och avgift till staten”, 2. ”Att revision är viktig för skatteverket för att underlätta deras skattekontroll.” Till sist besvaras hur mycket faktorn: 3. ”Revision behövs för att undvika skatteverkets befarade utökade kontroller”, påverkar i revisionsvalet. I frågorna 1 och 2 ger ett svar högt i intervallet 1-7, upplysning på att företaget inte har tillräcklig kunskap inom redovisning, utan vill ha revision för att undvika skattegranskning.

Hypotes 8: Om snedkonkurrens

För att få besked på om snedkonkurrens har inverkan på benägenheten till att utföra revision har vi ställt tre intervallfrågor mellan skalorna 1-7, och respondenterna får uppge om de instämmer i påståendena: 1. ”Att revision minskar risken för bedrägeri och andra ekonomiska brott”, 2. ”Att revision behövs för att företag ska konkurrera på lika villkor.” Till sist besvaras hur mycket faktorn: 3. ”Revision behövs för att minska brottsligheten i samhället och därmed ge rättvis konkurrens”, påverkar i revisionsvalet. Fråga 1 ger ett svar högt i intervallet 1-7 svaret på att bolag anser, utan revision kommer

företagen att manipulera sina räkenskaper, och som i sin tur ger upphov till snedkonkurrens.

4.4 Analyismetod

I vår analys användes SPSS statistikanalysprogram. Med hjälp av Kolmogorov-Smirnov test granskade vi också om testet var normalfördelat. De oberoende variablerna granskade vi med hjälp av korstabeller och kontrollerade signifikansen med χ^2 -test. Vi kontrollerade korrelationen och reliabiliteten i de beroende frågorna med hjälp av Spearmans korrelationstest samt Cronbach Alpha test. Eftersom testet inte var normalfördelat utan icke parametriskt test, beräknade vi de beroende variablerna med hjälp av Man-Whitney och tog endast medelvärden från independent t-test. Man-Whitney testet utfördes för att få fram om svaren från de som ska fortsätta med revision skiljer sig signifikant från de bolag som avstår revision. Independent t-test gjordes också när vi kontrollerade om det finns systematiska fel i respondenternas svar. För att visa vilka faktorer som påverkar mest i revisionsvalet har vi utfört logistisk regression (Wahlgren 2005).

4.5 validitet och reliabilitet

Reliabilitet avser mätmetodens förmåga att stå emot slumpmässiga fel och därvid kunna uppnå samma resultat om undersökningen görs om av någon annan. För att åstadkomma hög reliabilitet i vår undersökning var vi noggranna i utformningen av enkäten. Genom tydliga instruktioner om syftet samt målet med undersökningen och hur respondenterna skulle svara på enkätfrågorna minskade vi risken för missförstånd. Innan vi sände enkäten till respondenterna utfördes en pilotundersökning på fem företag. Dessa företag gav tillbaka sina åsikter på missuppfattningar som kan uppstå i enkätfrågorna, och efter detta korrigerades vissa av frågorna för att minska eventuella felaktiga tolkningar. Ett hot mot realiteten är systematiska fel, vilket innebär att sena svar i undersökningen har signifikant skillnad i svaren jämfört med de tidiga. Detta har vi säkerställt genom att innefatta de 20 först inkomna enkäterna och de 20 sist inkomna enkäterna, i ett independent test, detta visade att de sena respondenternas svar inte kunde statistiskt skiljas från de tidiga svaren, vilket ger en viss garanti mot icke-svar partiskhet (Larson & Catton, 1959).

Validitet är om det uppmätta värdet är detsamma som det verkliga värdet, dvs. att man verkligen mätt det man ville mäta. Vår undersökning har ökad validitet dels på grund av

att i pilotundersökningen gjordes förbättringar, dels för att alla faktorerna i enkäten fick respondenterna besvara flera gånger, både indirekt och i olika perspektiv (Christensen, Englund, Gräas, Haglund 2007). Även att ett flertal av de variabler vi använder har tillämpats i ett flertal tidigare studier om företagens val om revision, ger högre validitet.

Vi är medvetna genom vår pilotundersökning om risken att ett flertal bolag inte vet vad revision är utan likställer det med allt revisorn gör. Detta kan ge missvisande resultat i vissa frågor såsom vilka tilläggstjänster bolagen köper av revisorn. Med bakgrund av detta finns därför en ovisshet om respondenterna vet vad ett slopande av revisionsplikten betyder.

Om det är ett stort bortfall i svar från respondenterna är det ett hot mot validiteten, vi har därför skickat ut påminnelsemail fyra dagar efter det ursprungliga.

4.6 Svarsfrekvens och bortfallsanalys

Av vårt urval av 500 bolag har vi erhållit 92 svar vilket resulterade till en svarsfrekvens på 18,4%. För att erhålla en hög svarsfrekvens kompletterade vi enkätutskicket med ett introduktionsbrev som beskrev uppsatsens syfte och vilka vi är. (Bilaga 3). Vi är medvetna om belöningar i form av tillexempel pengar och lotter hade kunnat öka svarsfrekvensen, men i brist på tid och ekonomi fanns där ingen möjlighet att genomföra detta (Bryman, A., Bell, E. 2005). En betydande faktor för svarsfrekvensen är enligt Bell att ange ett sista svarsdatum och inte ge respondenten för lång tid på sig att svara. Vi har valt att ge respondenten totalt sju dagar svarstid vilket vi anser vara en lämplig tidshorisont (Bell, J.2007). Vidare för att säkerställa svarsfrekvensen har varit att skicka ut elektronisk påminnelse fyra dagar efter vårt första utskick (12-05-2011).

Bortfallet som vi ser i tabellen nedan är totalt 408 företag (350 + 58). Bortfallet beror mestadels på företag som ej svarat vilket kan grunda sig i tidsbrist, oengagemang och att företagen inte aktivt använder sina Email-adresser. Utöver bortfallet med respondenter som ej valt att svara har vi antal felaktiga e-mail adresser. Enkäten skickades ut via Hotmail vilket innebär, om inte ett Email kommer fram till mottagare får sändaren ett ”mailfailure” meddelande tillbaka. Eftersom vi på ett automatiskt sätt erhöll Email adresser från Företagsfakta i ett Excelark har vi till fullo uteslutet felstavningar. Med detta som bakgrund kan vi med hög sannolikhet häva att dessa 58st felaktiga Email-adresser har sitt ursprung från Företagsfakta. Vidare uppgår det interna bortfallet till fyra

stycken då dessa företag gallras bort för de inte uppfyller kriterierna till frivillig revision och är därmed inte del av våran målpopulation.

Detta resulterar i 88 enkäter som ligger till underlag för studiens fortsatta analys om faktorer som påverkar företag att behålla respektive ej behålla revision.

En överskådlig tabell presenteras nedan.

	Antal Företag (st)
Totalt i urvalet	500
Bortfall	
Antal Ej svar	- 350
Antal fel mail-adresser	- 58
Summa svar	92
Svarsfrekvens (Summa svar / Totalt i urvalet)	18,4 %
Internt bortfall	- 4
Summa underlag till analys	88

Tabell 4.1, Uträkning svarsfrekvens & bortfall

5 Analys

Inledningsvis beskrivs datamaterialet där det ges bakgrundsinformation om studiens respondenter. Det följs sedan av korrelationstest mellan kontrollvariabler och mätvariabler. Därefter analyseras och prövas våra hypoteser med hjälp av våra primärdata.

5.1 Beskrivning av datamaterial

I föregående kapitel beskrevs vårt urval, om vilka kriterier företag måste uppfylla för att ingå i målpopulationen. Detta avsnitt avser att beskriva urvalets respondenter som är uppkomsten till vårt datamaterial.

Omsättning (kr)	Antal (st)	Procent
0 - 500 000	14	15,9
500 001 - 1 000 000	13	14,8
1 000 001 - 2 000 000	31	35,2
2 000 001 - 3 000 000	13	14,8
Över 3 miljoner	17	19,3
Total	88	100,0

Tabell 5.1, frekvenstabell omsättning

Frekvenstabellen ovan har vi delat in respondenterna via dess omsättning. Detta för att synliggöra hur många företag och med vilken omsättning som svarat. Som det framgår ur frekvenstabellen har vi fått flest svar (35,2 %) från företag med en omsättning mellan en och två miljoner kronor. Nästa grupp som representeras av flest respondenter är de som omsätter över 3 miljoner kr, de har 17 respondenter (19,3 %). Samtliga resterande grupper är jämfördelade och respondenterna varierar mellan 13-14 stycken (14,8 % - 15,9 %).

Fortsatt revision	Antal (st)	Procent
Ja	69	78,4
Nej	19	21,6
Totalt	88	100,0

Tabell 5.2, frekvenstabell revisionsval

Vidare har vi delat in antal respondenter via deras val om fortsatt revision i frekvenstabell ovan. Antal respondenter som kommer att fortsätta med revision är 69 stycken (78,4 %) och 19 stycken (21,6 %) kommer att avstå.

Tilläggstjänster (st)	Antal	Procent
0	32	36,4
1	19	21,6
2	25	28,4
3	10	11,4
4	2	2,3
Totalt	88	100,0

Tabell 5.3, frekvenstabell tilläggstjänster

Dessutom har vi också delat in antal respondenter beroende på antal tilläggstjänster. De företag utan tilläggstjänster representeras utav flest respondenter (36.2 %). De företag som har en tilläggstjänst representeras av 19st (21,6%) respondenter. De som har två tilläggstjänster representeras av 25st (28,4%) medan de som har tre och fyra representeras av 10st (11,4 %) respektive 2st (2,3 %) respondenter.

5.2 Resonemang kring beroende variabler

I enkäten mäter vi våra beroende faktorer utifrån 2 till 4 variabler. Vissa variabler har sin utformning genom påstående, där respondenten svarar på en sjugradig skala om de instämmer eller inte. Vissa variabler utformas genom frågor, där respondenterna även där svarar på en sjugradig skala, och därmed ger besked på hur mycket varje faktor påverkar deras revisionsval. Vi har gjort Kolmogorov-Smirnov test och detta visade att våra variabler inte är normalfördelade. För att mäta det linjära sambandet mellan variablerna har vi beräknat korrelationskoefficienten genom Spearman's test och koefficienten är mellan -1 och 1. Resultatet -1 visar att sambandet är negativt och 1 åskådliggör att det är positivt, dock visas ofta koefficientresultatet i procentform. Desto närmare noll variablerna hamnar ju svagare är sambandet. Korrelationsresultatet är uppdelad i statistiska stjärnor, vilket visar vilken nivå sambandet är signifikant. Resultatet av sambandet mellan variablerna syns även i p-testet, där ett resultat mindre än 0,05 (5%) ger acceptans åt sambandet. Vidare har vi gjort Cronbach's Alpha-test för att kontrollera reliabiliteten mellan variablerna samt att de mäter samma sak och hänger ihop. Alpha-testets mått är mellan noll och ett, ju högre desto bättre och gränsvärdet är 0,7, vilket säger att över 0,7 är ett godtagat samband mellan variablerna. I våra tester var alla värden signifikanta, utom ett Alpha-test på en variabel som mäter om kostnaden för revision är en faktor som påverkar företagen i deras revisionsval (Bilaga 1). Slutsatsen av testen är att de flesta respondenterna uppfattat enkätfrågorna på ett liknat vis, vilket styrker frågornas trovärdighet och att prövningen av hypoteserna är säkrare.

Vi förkastar eller accepterar hypoteserna genom att visa om det finns en signifikant skillnad på svaren beroende på om bolaget ska fortsätta med revision eller inte, detta har vi utfört med Man-Whitney t- test. Vidare för att få ett medelvärde på hur mycket varje faktor inverkar i förhållande till revisionsvalet har vi tagit medelvärdena från ett Independent t-test. För att påvisa hur mycket de beroende faktorerna påverkar de mindre bolagens revisionsval, samt vilka faktorer som påverkar mest har vi utfört logistisk regression. Detta test kontrollerar signifikansen samt, rankar på en skala hur mycket påverkan varje faktor har på revision (Pallant 2010).

5.3 Hypotesprövning

I detta kapitel accepterar eller förkastar vi våra hypoteser. Frågorna med ordinärskala och nominalska har ställts upp i korstabeller och jämförts med om bolaget ska fortsätta med revision eller inte. För att acceptera eller förkasta våra hypoteser har ett t_{ji}^2 test mätt signifikansen mellan faktorn och bolagets revisionsval, är signifikansen under 5% accepteras hypotesen. I vår hypotesprövning av faktorerna som mäter attityd tar vi hänsyn till om det är en signifikant skillnad mellan svaren från bolag som ska fortsätta med revision och de som väljer att avstå. Är det inte signifikant kan vi inte påvisa något samband mellan faktorn och företagets revisionsval och därmed förkastas hypotesen.

5.3.1 Omsättning

Hypotes 1: Desto högre omsättning, ju mer positiv till revision.

Kommer fortsätta med revision?			
Omsättning (Kr)	Ja	Nej	Totalt
0 - 500 000	10	4	14
	71,4%	28,6%	100%
500 001 - 1 000 000	9	4	13
	69,2%	30,8%	100%
1 000 001 - 2 000 000	23	8	31
	74,2%	25,8%	100,0%
2 000 001 - 3 000 000	10	3	13
	76,9%	23,1%	100%
Över 3 miljoner	17	0	17
	100%	0%	100%
Totalt	69	19	88
	78,4%	21,6%	100%

Tabell 5.4, korstabell revisionsval och omsättning

För att kunna testa vår hypotes har vi grupperat företagen efter dess omsättning. Grupperna ställs sedan mot om de kommer att fortsätta respektive ej fortsätta med revision. Korstabellen ovan visar att företag i första gruppen (0 – 500 000kr) kommer 10 stycken (71,4%) att fortsätta med revision medan 4 stycken (28,6%) ej kommer. Företag i grupp två (500 001 – 1 000 000) kommer 9 stycken (69,2%) att fortsätta med revision medan 4 stycken (30,8%) inte kommer. I grupp tre (1 000 001 – 2 000 000) kommer 23 företag (74,2%) fortsätta med revision medan 8 företag (25,8%) inte kommer att

fortsätta. Vidare i korstabellen kommer 10 företag i grupp fem (2 000 001 – 3 000 000) att fortsätta med revision medan 3 stycken kommer att välja bort. Sista gruppen är de företag med över 3 miljoner i omsättning vilket samtliga respondenter kommer att behålla sin revision.

För att acceptera eller förkasta vår hypotes (omsättning är positivt korrelerat med revision) har vi valt att göra ett χ^2 -test där vi testar omsättning mot fortsatt revision. Testet visar en signifikansnivå på 0,194 (>5%) vilket innebär att vår hypotes förkastas. Med detta menas att vi inte kan påvisa ett statistiskt säkerställt samband att företagets omsättning skulle påverka företagets val till revision.

5.3.2 Tilläggstjänster

Hypotes 2: Desto fler tilläggstjänster, ju mer positiv till revision.

Antal tilläggstjänster (st)	Kommer fortsätta med revision?		Totalt
	Ja	Nej	
0	20	12	32
	62,5%	37,5%	100%
1	16	3	19
	84,2%	15,8%	100%
2	22	3	25
	88%	12%	100%
3	9	1	10
	90%	10%	100%
4	2	0	2
	100%	,0%	100%
Totalt	69	19	88
	78,4%	21,6%	100%

Tabell 5.5, korstabell revisionsval och tilläggstjänster

För att testa vår hypotes har vi grupperat företagen efter antal tilläggstjänster. Grupperna ställs sedan mot om de kommer att fortsätta respektive ej fortsätta med revision. Den första gruppen i korstabellen är de företag med inga tilläggstjänster och utifrån respondenternas svar kommer 20st (62,5%) att fortsätta med revision samt 12st (37,5%) avstå. I grupp två där företag har 1 tilläggstjänst kommer 16st (84,2%) att behålla revision medan 3st (15,8%) väljer att avstå. I grupp tre har 22 företag (88%) med 2 tilläggstjänster valt att behålla revision, medan 3st (12%) kommer ej att fortsätta. Vidare är företag i grupp fyra de företagen med 3 tilläggstjänster. Som det framgår ur

korstabellen kommer 9 företag (90%) att fortsätta med revision samtidigt som 1 företag (10%) ej kommer fortsätta. I den sista gruppen där företag har fyra tilläggstjänster kommer samtliga företag att fortsätta med revision.

För att acceptera eller förkasta vår hypotes (antal tilläggstjänster är positivt korrelerat med revision) har vi valt att göra ett χ^2 -test, där vi testar antal tilläggstjänster mot fortsatt revision. Testet visar en signifikansnivå på 0,097 (>5%) vilket innebär att vår hypotes förkastas. Att vår hypotes förkastas menas att vi inte kan påvisa ett statistiskt säkerställt samband att företagens val att behålla revision inte påverkas av hur många tilläggstjänster ett företag köper.

5.3.3 Redovisningskvalité

Hypotes 3: Ökad redovisningskvalité har positiv påverkan i revisionsvalet.

Fråga:	Fortsatt revision	Antal	Medelvärde	Signifikans
5E	Ja	69	4,8	0 %
	Nej	19	2,2	
7C	Ja	69	5,3	0 %
	Nej	19	2,3	

Tabell 5.6, t-test redovisningskvalité

5E: Revision behövs för att öka kvalitén på redovisningen?

7C: Hur mycket påverkar faktorn, *revision behövs för att få bekräftelse på att bolagets bokföring stämmer*, ert revisionsval?

För att testa vår hypotes har vi ställt två frågor (5E, 7C) av samma karaktär. Tidigare i arbetet har vi redovisat korrelationen mellan frågorna som då påvisar att de mäter samma sak. Som det framgår från av tabellen ovan har de som kommer att fortsätta med revision anset i högre utsträckning (5)¹ att revision är viktigt för att kvalitetssäkra redovisningen än de som avstår (2,25)². För att testa vår hypotes använder vi oss av Mann-Whitney där vi ställer frågeställningarna mot fortsatt revision. Testet visar en signifikansnivå 0 % (< 5%) vilket innebär att vår hypotes accepteras. Att vår hypotes accepterats innebär att vi har funnit statistiskt säkerställt stöd för att revision behövs för att erhålla en högre kvalitet på företagens redovisning. Och därmed en faktor till att behålla revision.

¹ $(4,8 + 5,3) / 2 = 5$

² $(2,2 + 2,3) / 2 = 2,25$

5.3.4 Kostnad

Hypotes 4: Revisionskostnaden har negativ påverkan i revisionsvalet.

Fråga	Fortsatt revision	Antal	Medelvärde	Signifikans
5D	Ja	69	3,8	0 %
	Nej	19	5,9	
7D	Ja	69	3,1	11,2 %
	Nej	19	4,2	

Tabell 5.7, t-test kostnad

5D: Revision är en ekonomisk börda för företaget?

7D: Hur mycket påverkar faktorn, *bolaget slopar revision för att minska kostnader*, ert revisionsval?

För att testa vår hypotes har vi ställt två frågor (5E, 7D) av samma karaktär. Tidigare i arbetet har vi redovisat korrelationen mellan frågorna som då påvisar att de mäter samma sak, dock enbart signifikant på 0.05 nivån. Alpha-testets (Bilaga 1) resultat visar under gränsvärdet vilket gör att vi inte kan använda uträkningarna i sin helhet. Dock framgår det av tabellen ovan har de som ej kommer att fortsätta med revision ansett i högre utsträckning (5)³ att kostnaden på revisionen är en viktigare för dem än de som fortsätter (3,5)⁴. För att testa vår hypotes använder vi oss av Mann-Whitney test, där vi ställer frågeställningarna mot fortsatt revision. Testet visar enbart signifikans på 5D, 0 % (< 5%), på fråga 7D finns ingen signifikans (11,2%). Dock visade det sig i vårt test med logistisk regression, (kapitel 5.4) att kostnaden på revisionen har hög påverkan i revisionsvalet. Detta gör att vi accepterar vår hypotes även om vi inte har signifikans på fråga 7D i Mann-Whitney testet.

³ $(5,9 + 4,2) / 2 = 5$

⁴ $(3,8 + 3,1) / 2 = 3,5$

5.3.5 lån

Hypotes 5: Underlätta lån från kreditgivare har positiv påverkan i revisionsvalet.

Fråga	Fortsatt revision	Antal	Medelvärde	Signifikans
5B	Ja	69	4	0
	Nej	19	1,7895	
6A	Ja	69	4,4493	0
	Nej	19	2,4211	
7B	Ja	69	3,5072	0,4 %
	Nej	19	2,2105	

Tabell 5.8, t-test lån

5B: Anser ni att revision underlättar företagets möjligheter att erhålla krediter?

6A: Anser ni revision är viktig för kreditgivare som underlag vid kreditgivning?

7B: Hur mycket påverkar faktorn, *att underlätta lån från banker*, ert val av revision?

Vi har testat vår hypotes genom att kolla signifikansen mellan våra frågeställningar och företagens fortsatta revision. I medelvärdeskolumnen framgår den genomsnittliga skillnaden mellan de som kommer att fortsätta med revision och de som ej kommer. För de som kommer att fortsätta med revision är medelvärdet markant högre än de som avstår och skillnaden är signifikant på en 5 % nivå. Som det framgår av tabellen ovan, ser vi en signifikansnivå på 0 % samt 0,4 % (<5 %). Detta innebär att det finns en statistisk säkerställt stöd att det finns en signifikant skillnad mellan företagens inställning att fortsatt revision behövs för att underlätta lån från kreditgivare.

Med detta som bakgrund accepteras vår hypotes vilket innebär att kreditgivare är en faktor som stödjer företagets val av revision

5.3.6 Leverantörer och kunder

Hypotes 6: Leverantörer och kunder har positiv påverkan i revisionsvalet.				
Fråga	Fortsatt revision	Antal	Medelvärde	Signifikans
5A	Ja	69	3,3	3,3 %
	Nej	19	1,6	
6D	Ja	69	2,9	0,1%
	Nej	19	1,5	
6B	Ja	69	4	0 %
	Nej	19	1,8	
7F	Ja	69	1,7	0 %
	Nej	19	1,2	

Tabell 5.9, t-test leverantörer och kunder

5A: Anser ni att revision minskar oron för utebliven betalning från kunder?

6B: Anser ni revision är viktig för kunder för att tillse att ert företag levererar vad ni lovar?

6D: Anser ni att revision är viktig för leverantörer för att tillse att få betalt?

7F: Hur mycket påverkar faktorn, *att öka tryggheten för leverantörer och kunder*, ert revisionsval

Vi har testat vår hypotes genom att kolla signifikansen mellan ovanstående frågeställningar och företagets fortsatta revision. Medelvärdeskolumnen att de med fortsatt revision har ett markant högre medelvärde (3)⁵ än de som avstår (1,5)⁶. Som det framgår av tabellen ovan, ser vi en signifikansnivå på 0 %, 0,1 % samt 3,3 % (<5 %). Detta innebär att det finns en statistisk säkerställt stöd att det finns en signifikant skillnad mellan företagets inställning att fortsatt revision behövs för att tillgodose leverantörer och kunder.

Med detta som bakgrund accepterar vi vår hypotes vilket innebär att faktorn leverantörer och kunder stödjer företagets val av revision.

⁵ $(3,3 + 2,9 + 4 + 1,7) / 4 = 3$

⁶ $(1,6 + 1,5 + 1,8 + 1,2) / 4 = 1,5$

5.3.7 Skatteverket

Hypotes 7: Skatteverket har positiv påverkan i revisionsvalet.

Fråga	Fortsatt revision	Antal	Medelvärde	Signifikans
5F	Ja	69	4,6	0 %
	Nej	19	1,9	
6C	Ja	69	5,1	0 %
	Nej	19	2,6	
7A	Ja	69	3,4	0,1 %
	Nej	19	1,9	

Tabell 5.10, t-test skatteverket

7A. Hur mycket påverkar faktorn, *skatteverkets befarade utökade kontroller*, ert val av revision?

5F: Anser ni att revision tillser att företaget betalar rätt skatt och avgift till staten?

6C: Anser ni att revision är viktig för skatteverket för att underlätta deras skattekontroll

Vi har testat vår hypotes genom att kolla signifikansen mellan ovanstående frågeställningar (5F, 6C och 7A) och företagens fortsatta revision. Medelvärdeskolumnen att de med fortsatt revision har ett markant högre medelvärde (4,4)⁷ än de som avstår (2,1)⁸. Som det framgår av tabellen ovan, ser vi en signifikansnivå på 0 % och 0,1 % (<5 %). Detta innebär att det finns en statistisk säkerställt stöd att det finns en signifikant skillnad mellan företagens inställning att fortsatt revision behövs för att tillgodose skattemyndigheten.

Med detta som bakgrund accepterar vi vår hypotes vilket innebär att skatteverket är en faktor som stödjer företagens val med fortsatt revision.

⁷ $(4,6 + 5,1 + 3,4) / 3 = 4,4$

⁸ $(1,9 + 2,6 + 1,9) / 3 = 2,1$

5.3.8 Snedkonkurrens

Hypotes 8: Konkurrens på lika villkor har positiv påverkan i revisionsvalet.

Fråga	Fortsatt revision	Antal	Medelvärde	Signifikans
Fråga	Fortsatt revision	Antal	Medelvärde	Signifikans
5C	Ja	69	3,9	0
	Nej	19	1,8	
5G	Ja	69	3,6	0
	Nej	19	1,6	
7E	Ja	69	3,6	0,7%
	Nej	19	2,2	

Tabell 5.11, t-test snedkonkurrens

5C: Anser ni att revision minskar risken för bedrägeri och andra ekonomiska brott?

5G: Anser ni att revision behövs för att företag ska konkurrera på lika villkor?

7E: Hur mycket påverkar faktorn, *att minska brottsligheten i samhället och därmed ge*

Vi har testat vår hypotes genom att kolla signifikansen mellan ovanstående frågeställningar (5C, 6G och 7E) och företagets fortsatta revision. Medelvärdeskolumnen att de med fortsatt revision har ett markant högre medelvärde (3,7)⁹ än de som avstår (1,8)¹⁰. Vi har testat variablernas samband på en signifikantnivå på 5 %. Som det framgår av tabellen ovan, ser vi en signifikansnivå på 0 % och 0,7 % (<5 %). Detta innebär att det finns en statistisk säkerställt stöd att det finns en signifikant skillnad mellan företagets inställning att fortsatt revision behövs för att motverka snedkonkurrens.

Med detta som bakgrund accepterar vi vår hypotes vilket innebär att motverka snedkonkurrens är en faktor som stödjer företagets val av revision.

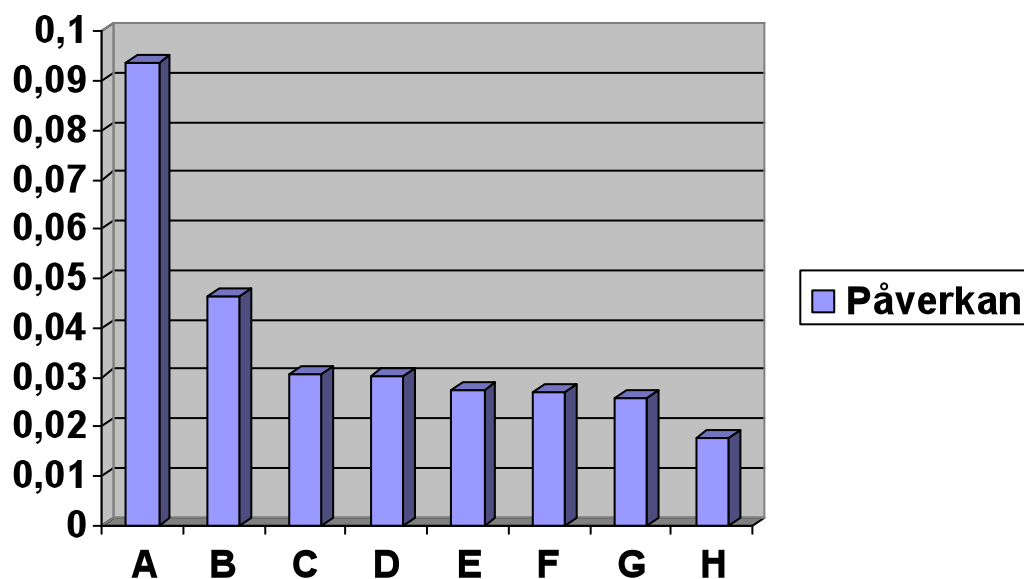
⁹ $(3,9 + 3,6 + 3,6) / 3 = 3,7$

¹⁰ $(1,8 + 1,6 + 2,2) / 3 = 1,8$

5.4 Faktorerens påverkan på bolagens efterfrågan av revision

I "Block 1" i logistisk regression kan man räkna ut varje faktors påverkan i revisionsvalet. För att åstadkomma signifikanta faktorer började vi med att utföra ett Cronbach-Alpha test på varje faktors variabler (Bilaga 1). Efter att vi konstaterat att variablerna var signifikanta summerade vi varje faktors variabler och utförde logistisk regression.(Bilaga 2), (Pallant 2010).

Nedan visar vi utfallet av faktorernas påverkan i revisionsvalet.



Figur 5.1 faktorers påverkan

A: Kostnad 1: Är revision en ekonomisk börda för företaget?

B: Redovisningskvalité

C: Kostnad 2: Hur mycket påverkar kostnaden i revisionsvalet?

D: Leverantörer och kunder

E: Skatteverket

F: Snedkonkurrens

G: Kostnad (Ej signifikant i Cronbach-Alpha test)

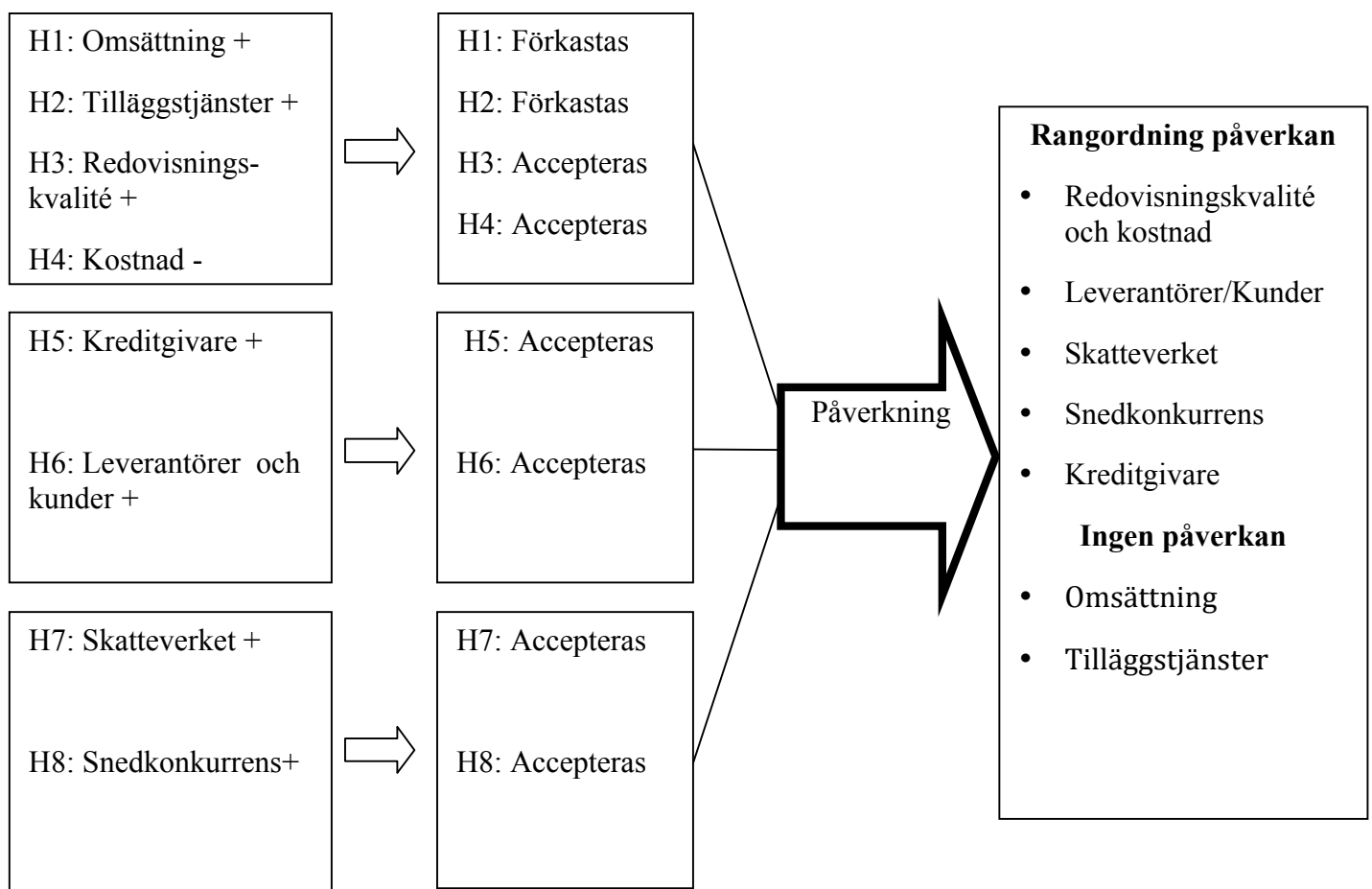
H: Kreditgivare (lån)

I logistisk regression mäts ett B- värde, detta multipliceras med standardavvikelsen och därav visas faktorernas påverkan på revision, vilket syns i lodräta axeln i diagrammet (Bilaga 2). B-värdet kan tolkas som odds, det vill säga om en faktors påverkan ökar med

en enhet, ökar bolagens efterfrågan på revision med b-värdet. Standardavvikelsen är ett statistiskt mått på hur mycket de olika värdena från respondenterna avviker från medelvärdet. Eftersom faktorn ”kostnad” ej har ett signifikant värde i Cronbach-Alpha testet(Bilaga 1) har vi utökat logistiska regressionen med ”kostnadens” respektive variabler och döpt dem ”kostnad 1” respektive ”kostnad 2”. Då får man en rättvisare bild av kostnadens påverkan i revisionsvalet och bortser från att respondenterna inte uppfattat frågorna likvärdiga.

Resultatet av modellen är att bolagen påverkas mest i revisionsvalet av kostnaden på revisionen och att revision är viktig för att tillse redovisningskvalitén. Vi ger de faktorerna en delad förstaplats även om det skiljer sig mycket i utfallet, detta eftersom faktorn ”kostnad” inte var signifikant i Cronbach-Alpha testet. Klart minst påverkan anser bolagen vara att, revision sörjer för att säkrare kunna erhålla lån från kreditgivare. I faktorerna leverantörer och kunder, skatteverket samt snedkonkurrens skiljer sig inte påverkan något nämnvärt, dock har leverantörerna och kunderna i viss omfattning mer påverkan i revisionsvalet av de tre faktorerna.

5.5 Sammanfattande resultat av hypotesprövning och påverkan



Figur 5.2 Sammanfattande resultat av hypotesprövning och påverkan

6 Sammanfattning och slutsats

6.1 Sammanfattning

Syftet med uppsatsen har varit att se vilka faktorer som påverkar mindre företags revisionsval i Skånelän. Mindre företag definieras som de bolag som ej längre lyder under revisionsplikten, det vill säga företag som upplever två av följande kriterier:

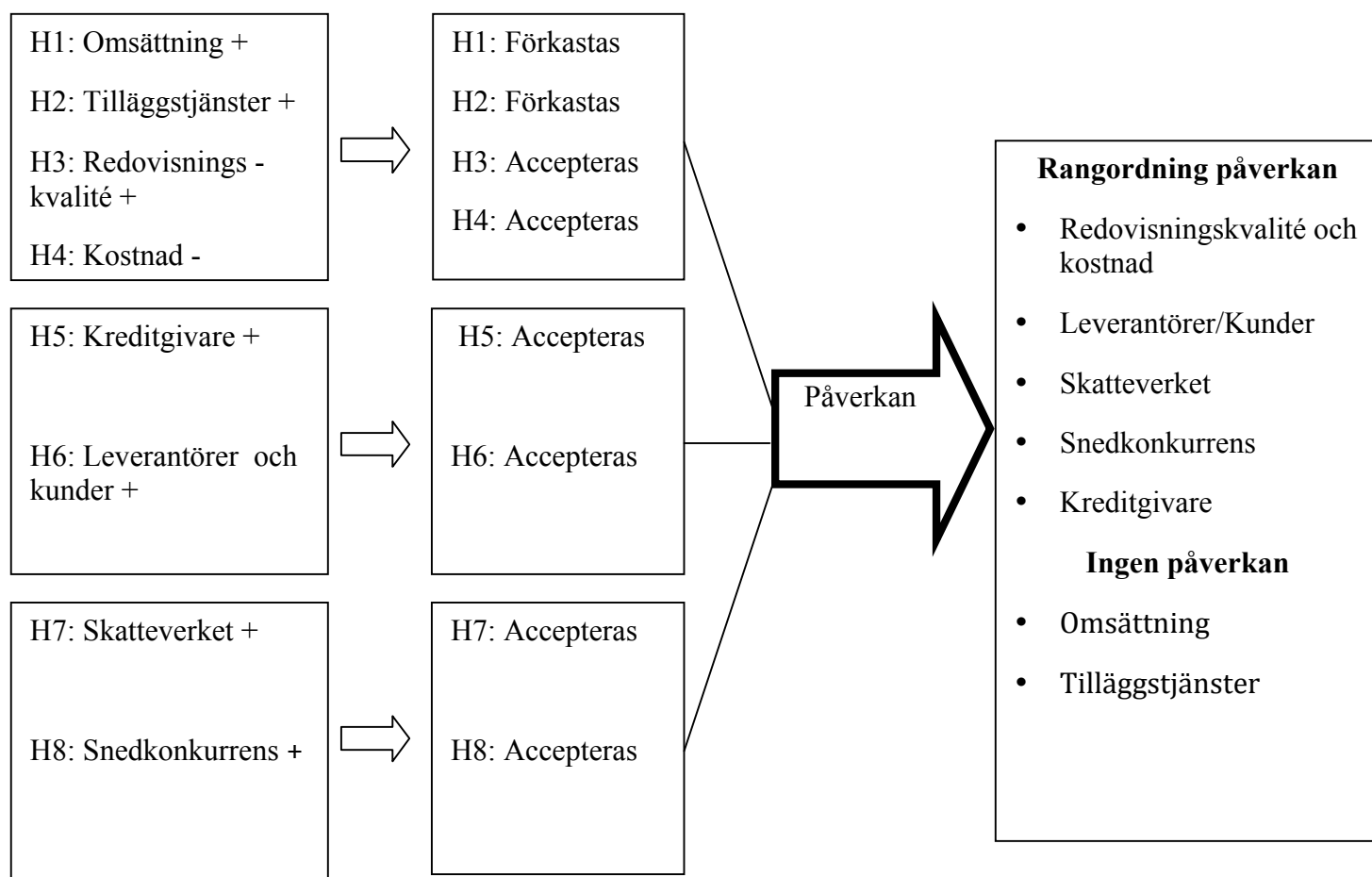
- *Fler än tre anställda i genomsnitt,*
- *Mer än 1,5 miljoner i balansomsättning,*
- *Mer än 3 miljoner i nettoomsättning*

Studiens mål är att kunna dra generella slutsatser om de mindre företagen i Skånelän och eftersom en totalundersökning var för resurskrävande, valde vi att göra ett urval som representerar hela populationen. Med hjälp av tidigare forskning och rapporter identifierar vi ett antal faktorer som kunde påverka företag att fortsätta med revision.

Dessa faktorer delas upp i tre kategorier. Den första kategorin berör revision utifrån företagets egenskaper. Dessa faktorer som antagits att ha påverkan är omsättning, tilläggstjänster samt företagets redovisningskvalité. Den andra kategorin rör företagets intressenter. Företagets intressenter som antagits påverka är leverantörer och kunder samt banker. Den tredje och sista kategorin är samhällsfaktorer, vilka faktorer som antagits påverka företagets revisionsval är skatteverket och minskad brottslighet.

Undersökningen har utförts genom att samla in primärdata. Svarsfrekvensen uppgick till 18,4 % och den största bortfallsgruppen var respondenter som struntade i att svara på enkäten. Vi tyckte ändå svarsfrekvensen var användbar för fortsatt analys samt för att kunna dra generella slutsatser.

Analysen genomfördes med hjälp av SPSS. Våra hypoteser testades med Mann-Whitney test som är ett icke parametriskt test, då våra faktorer inte var normalfördelade. Av våra hypoteser kunde vi inte säkerställa något stöd att omsättning eller antalet tilläggstjänster, skulle ha någon påverkan på företagets revisionsval. Efter vi kollat att faktorn har påverkan, utfördes logistisk regression för att klarlägga vilken av faktorerna som hade störst påverkan i företagets revisionsval. Nedan presenteras våra hypoteser med dess förutspådda påverkan samt om våra hypoteser förkastas eller ej. I figuren framgår också vilka faktorer som påverkar mest i revisionsvalet.



Figur 6.1 sammanfattning

6.2 Slutsats

Resultatet från denna studie är att aktiebolagen i Skånelän kommer 78,4 % att fortsätta med revision medan 21,6% väljer att avstå. Faktorer som påverkar aktiebolagen fortsätta med revision visade sig vara kostnad, redovisningskvalité, lån, leverantörer/kunder, skatteverket och snedkonkurrens. De faktorer som har störst påverkan på bolagens efterfråga på revision är redovisningskvalité samt kostnad. Medan leverantörer/kunder, skatteverket samt snedkonkurrens har likartad påverkningsgrad, minst påverkan har kreditgivare. De faktorer som vi ej funnit stöd för skulle påverka är omsättning och tilläggstjänster.

6.5 Avslutande diskussion

Att redovisningskvalité kom på delad första plats om att påverka i störst utsträckning till varför företag behåller revision. Detta kan tänka grundas i företagens vilja att erhålla en så sanningsenligt bild över sitt företag som möjligt. Som det framgår av ”studien” beror de flesta redovisningsfelen på okunskap inom bokföring. Ägarna kan då tänkas eliminera denna okunskap med revision och på så sätt erhålla en högre kvalité på sin redovisning vilket vi ser, prioriteras. Detta bekräftades även i Seow (2001) och Collis (2003) studie som påvisade att revision tillför kvalité till redovisningen. Vidare påvisades att företagens främsta val till att välja revision var att en reviderad redovisning var bättre som beslutsunderlag, vilket leder till beslut av högre kvalité. Att redovisningskvalité placerades i topp tre av faktorerna som påverkade mest var inte helt oväntat, då en korrekt redovisning även ger företaget en ökad legitimitet och trovärdighet.

Kostnaden blev inte helt oväntat en faktor med hög påverkan. Detta med bakgrund från studien av Beattie & Fearnley (1998) att den vanligaste orsaken till att företag byter revisionsbyrå är kostnaden. Den approximativa årliga kostnaden för revision i mindre bolag är 15 000 kr (Prop, 2009) och genom att ständigt försöka sänka bolagens kostnader ökar de sina konkurrensfördelar.

Leverantörer/kunder, skatteverket och snedkonkurrens har likartad påverkningsgrad och det går inte att dra generella slutsatser om vilken turordning de påverkar. Att skatteverket inte hade högre påverkningsgrad kom ganska oväntat. Men som det framgår av Thorell och Norbergs studie, så saknas forskning på hur mycket nytta reviderade uppgifter är för skatteverket. Som Svanströms studie framhäver är att revision kan bli ett urvalskriterium för skattegranskning, och blir så fallet, skulle denna faktor mot förmodan öka.

Kreditgivare är den faktor som påverkar lägst i aktiebolagens val av revision. Att kreditgivare inte har större påverkan kan grundas i att bankerna grundar sina lånebeslut med hjälp av andra verktyg, så som kundrelation och kreditupplysning. Trots att bankerna när som kan begära revision för att kontrollera företagets återbetalningsförmåga framgår det ur Svenssons studie, att revision enbart en bekräftelse på bolagets muntliga information om företaget. Då kan det tänkas att en långvarig god relation med kreditgivaren gör att revision inte behövs. Detta bekräftar delvis SOU:s rapport då den hävdar att banker lägger stor vikt på hur kunder tidigare sköt sina återbetalningar.

Att denna studie inte funnit stöd för att omsättning och tilläggstjänster inte har påverkan på aktiebolagens revisionsval är högst intressant. Trots detta kan vi inte utesluta att dessa faktorer har någon påverkan. I vår problemdiskussion undrar vi om regeringens mål att sänka bolagens kostnadsbörda med kommer att införlivas. I vår studie väljer 78,4% av bolagen fortsatt revision, och med den bakgrunden anser vi att sloandet av revisionsplikten än så länge inte har haft önskad effekt på de mindre bolagens kostnader.

6.6 Förslag till fortsatt forskning

Pågrund av tidbrist har vi enbart kunnat undersöka ett begränsat antal faktorer som kunde påverka företags revisionsval. Efter denna studie hade det varit högst intressant enligt oss att undersöka hur mycket kunskap företagen har om revision och redovisning och därav utreda om företag som saknar kunskap i större utsträckning väljer fortsatt revision. Även forskning kring varför faktorerna omsättning och tilläggstjänster inte har någon påverkan, grundar det sig i att företagen inte vet vilka tjänster de köper? Slutligen är det intressant att ha uppsikt över om bolagen i större utsträckning väljer att slopa revision i framtiden och därav minska kostnaderna i enighet med regeringens mål.

Källförteckning

Vetenskapliga artiklar

- Blackwell, D,W, Noland, T,R. & Winters, D.B. (1998). *The value of auditor assurance: evidence from loan pricing*. Journal of Accounting Research, Vol.36, No.1: 57-70.
- Bouckaert, J, & Degreyse, H. (2006). *Entry and strategic information display in credit markets*. *The Economic Journal*, Vol.116, No.513: Sid; 702-760.
- Collins, J, Jarvis,R & Skerratt, L. (2004). *the demand for the audit in small companies in th UK*. *Accounting and business Research*, vol 34, no.2, Sid, .87,89-100,
- Fortin, Steve & Pittman, Jeffery A. (2007) *The Role of Auditor Choice in Debt Pricing* *Contemporary Accounting Research*. Vol. 24. No. 3. Sid 884-887
- Jensen, M,C, & Meckling, W,H. (1976). *Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*. Journal of Financial Economics, Vol, 3. No, 4. Sid, 308
- Keasy K, Watson, R, Wynarczyk, P. (1988). *The Small Comapany Audit Qualification*. Accounting and business Researsch. sid 329-331
- Kinney jr, W,R. & Martin, R,D. (1994). *Does auditing reduce bias in financial reporting? A review of audit-related adjustment studies*, Auditing: A Journal of Practice and Theory. Vol.13. No.1. Sid 149-156
- Knechel, W,R, Niemi, L. & Sundgren, S. (2008). *Determinants of auditor choice: Evidence from a small client market*. International Journal of Auditing. Vol.12. No.1. Sid 9-24.
- Larson, R, & Catton Jr, W. (1959) *Can the mail-back bias contribute to study's validity?* American Sociological Review. Vol. 24. sid. 243-245.
- Seow, J-L. (2001). *The demand for the UK small company audit – an agency perspective*. International Small Business Journal. Vol.19. No.2. Sid, 71,75-76.
- Tabone, N, & Baldacchino, P,J. (2003). *The statutory audit of owner-managed companies in Malta*. Managerial Auditing Journal. Vol.18. No.5. Sid 395,397.
- Tauringana, V, & Clarke, S. (2000). *The demand for external auditing: managerial share ownership, size, gearing and liquidity influences*. Managerial Auditing Journal. Vol 15. No 4. Sid 160-168.

Sekundär källa

- Beattie, V, & Fearnley, S. (1998). *What companies want (and don't) want from their auditors*. London: The Institute of Chartered Accountants in England and Wales.
- Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. (2005). *Report on the auditing requirement for B-Enterprises (Small companies)*. English Summary: The Danish Commerce and Companies Agency. March 2005.
- Mautz, R,K, & Sharaf, H.A. (1961). *The Philosophy of Auditing*. American Accounting Association, Sarasota. USA.
- Svensson, B, (2003). ”Redovisningsinformation för bedömning av små och medelstora företags kreditvärdighet”. Doktorsavhandling. Uppsala universitet
- Thorell, P, & Norberg, C. (2005). *Revisionsplikten i små aktiebolag*. Utredning på uppdrag av Svenskt Näringsliv. Mars 2005.
- Watts, R,L, and J, Zimmerman (1986). *Positive Accounting Theory*, Edgewood Cliffs, NJ Prentice Hall.

Avhandlingar

Svanström, T. (2008). *Revision och rådgivning – efterfrågan, kvalitet och oberoende*. Umeå School of Business. sid 40, 162-165

Magisteruppsats

Lindberg, Henrik .(2008). *Beredskapen inför revisionspliktens avskaffande*. Magisteruppsats. Borås högskola. sid. 22

Lagtext

Aktiebolagslagen SFS. (2005:551).10 kap. 42 §§.

Revisionslag. (1999:1079)

Litteratur

Bell, J. (2007). *Introduktion till forskningsmetodik*. Studentlitteratur. Fjärde upplagan. sid 151

Bryman, A, Bell, E. (2005). *Företagsekonomiska forskningsmetoder*. Malmö: Liber Ekonomi. Första upplagan. sid 165-166

Carrington, T. (2010). *Revision*. Malmö, Liber AB, s.40-62

Christensen, L, Andersson, N, Lindahl, C, Haglund, L .(2001). *Maknadsundersökning- en handbok*, Studentlitteratur. Lund. Sid 66, 75-76,113, 116, 121

Far (2006). *Revision, en praktisk beskrivning*. Stockholm. Far förlag AB. Sid 19, 20 ,24

Gray,R, Owen, D & Adams,C. (1996). *Accountin & Accountability*. London: Prentice Hall. Sid 56

Ingemansson, Oskar. (2011). *slopandet av revisionsplikten*. Sid 25

Hartman, S. (2005). *skrivhandledning*, Falun, natur och kultur. Sid 16-25

Hayes, R, Dassen, R, Schilder, A, & Wallage,P.(2005). *Principles of Auditing*. Andra upplagan. McGraw-Hill. London. Sid 46

Pallant, J.(2010). *Spss survival manual*.Fjärde upplagan. open universitypress. New york. sid 168-180

Saunders, M, Lewis, P, Thornhill, A. (2007). *Research method for buisness student*. London. Pearson education. Femte upplagan. Sid 125-126

Wahlgren, L. (2005) *SPSS steg för steg*. Studentlitteratur. upplaga 2:2. sid 116 ,145

Rapporter

ECON., (2007), *Den samhällsekonomiska nyttan av revision*. ECON-rapport nr 2007-092. sid 23, 33 45-46

Skatteverket. (2010). *Skatter i Sverige*. skattestatistisk årsbok. s. 219

SOU 2008:32. *Avskaffande av revisionsplikten i små företag*. Stockholm: Justitiedepartementet sid. 14-23, 72-74,139, 148, 217, 224, 254-255

Thorell,P, Norberg, Claes. (2005). *Revisionsplikten i små aktiebolag*. Svenskt Näringsliv sid. 5, 6, 21, 29, 43

Tidsskrifter

Halvarsson, U, & Juhlin, R. (1995). *De flesta småföretagare vill behålla extern revision- även om den är frivillig*, Balans, nr 8-9, s. 5.

Sundgren, S. (2003). *Attestering av småföretags bokslutsinformation – en analys, några empiriska resultat samt ett förslag*. Särtryck ur Tidsskrift. utgiven av Juridiska Föreningen i Finland. häfte 2/2003 sid 259-275.

Internetkällor

- Justitiedepartementet. (2010). *en frivillig revision*. [elektronisk]. Tillgänglig: <http://www.regeringen.se/content/1/c6/15/48/34/cb0eca03.pdf>. (2011-04-19)
- Justitiedepartementet. (2010). *en frivillig revision*. [elektronisk]. Tillgänglig: <http://www.sweden.gov.se/content/1/c6/14/26/81/d2aaf927.pdf>. (2011-04-19)
- Nationalencyklopedin. källkritik. [elektronisk]. Tillgänglig: <http://www.ne.se/lang/kallkritik>, Nationalencyklopedin, (2011-06-07)
- Regeringens proposition. (1997/ 147). *Aktiebolagets organisation*. [elektronisk]. Tillgänglig: <http://data.riksdagen.se/dokument/GL0399/html>. (2011-05-01)
- Regeringens proposition. (2009/10:204). *En frivillig revision*. [elektronisk]. Tillgänglig: <http://www.regeringen.se/content/1/c6/14/43/17/bd6f4a23.pdf>. (2011-04-19)
- Regeringens proposition. (2009/10:206). *En frivillig revision*. [elektronisk]. Tillgänglig: <http://www.regeringen.se/sb/d/12677/a/144506>. (2011-04-19)
- Seow, Jean – Lin (2001). *The Demand for the UK Small Company Audit an Agency Perspective*. International Small Business Journal 19:61. sid. 63-66, 75-76. [elektronisk]. Tillgänglig: <http://isb.sagepub.com/content/19/2/61>. (2011-04-26)
- Skatteverket.(2011) *avdragslexikon för företag -dags att deklarerar*. [elektronisk]. Tillgänglig: <http://www.skatteverket.se/foretagorganisationer/skatter/deklarerar/inkomstdeklaration2011/avdragslexikon.4.616b78ca12d1247a4b2800035347.html#Deklarationshjalpmm>. (2011- 05- 11)
- SOU (2008:32). *Avskaffande av revisionsplikten i små företag*. BRÅ. yttrande. Stockholm: Justitiedepartementet. [elektronisk]. Tillgänglig: http://www.bra.se/extra/news/?module_instance=5&id=304&full=true. (2011-04-28)
- SOU (2008:32). *Avskaffande av revisionsplikten i små företag*. Skatteverkets yttrande. Stockholm: Justitiedepartementet. [elektronisk]. Tillgänglig: <http://www.skatteverket.se/rattsinformation/remissvar/2008/remissvar2008/13122266808112.5.121b82f011a74172e5880005981.html> (2011-04-25)
- Wallace, W. (1981). *The economic role of the audit in free and regulated markets*.(elektronisk). Tillgänglig: <http://raw.rutgers.edu/raw/wallace/homepage.html>. (2011-04-26)

Appendix

Bilaga 1 korrelationstest

Nedan visar vi resultaten från Spearman's och Cronbach's test.

1.

Korrelation redovisningskvalité			
		5E	7C
5E	Korrelationskoefficient	1	0,813**
	Sig. (2-sidigt test)		0
7C	Korrelationskoefficient	0,813**	1
	Sig. (2-sidigt test)	0	
**. Korrelationen är signifikant på 0,01 nivå.			
Cronbach's Alpha-test			0,896

5E: Revision behövs för att öka kvalitén på redovisningen?

7C: Hur mycket påverkar faktorn, *revision behövs för att få bekräftelse på att bolagets bokföring stämmer*, ert revisionsval?

Detta test visar att korrelationskoefficienten är 81,3% samt är signifikant på 0,01 nivå. Alpha-testet är 0,896 vilket är över gränsvärdet 0,7. Slutsatsen av testet är att de flesta respondenterna uppfattat enkätfrågorna på ett liknat vis, vilket styrker frågornas trovärdighet och att prövningen av hypotesen: *Försäkran på att redovisningen stämmer är positivt korrelerat med revision*, är säkrare.

2.

Korrelation kostnad			
		5D	7D
5D	Korrelationskoefficient	1	0,266*
	Sig. (2-sidigt test)		0,012
7D	Korrelationskoefficient	0,266*	1
	Sig. (2-sidigt test)	0,012	
*. Korrelationen är signifikant på 0,05 nivå.			
Cronbach's Alpha-test			0,419

5D: Revision är en ekonomisk börda för företaget?

7D: Hur mycket påverkar faktorn, *bolaget slopar revision för att minska kostnader*, ert revisionsval?

Detta test visar att korrelationskoefficienten är 26,6% samt är signifikant på 0,05 nivån. Alpha-testet är 0,419 vilket är under gränsvärdet 0,7. Slutsatsen av testet är att de flesta respondenterna inte uppfattat enkätfrågorna på ett liknat vis, vilket försvagar frågornas trovärdighet och att prövningen av hypotesen: *Kostnad är negativt korrelerat med revisio*, är svagare.

3.

Korrelation lån				
		5B	6A	7B
5B	Korrelationskoefficient	1	0,706**	0,653**
	Sig. (2-sidigt test)	.	0	0
6A	Korrelationskoefficient	0,706**	1	0,71**
	Sig. (2-sidigt test)	0	.	0
7B	Korrelationskoefficient	0,653**	0,71**	1
	Sig. (2-sidigt test)	0	0	.
** . Korrelationen är signifikant på 0,01 nivå.				
Cronbach's Alpha-test		0,868		

5B: Revision underlättar företagets möjligheter att erhålla krediter?

6A: Revision är viktig för kreditgivare som underlag vid kreditgivning?

7B: Hur mycket påverkar faktorn, *revision underlättar lån från banker*, ert val av revision?

Detta test visar att korrelationskoefficienterna är mellan 65,3 % och 71 % samt att korrelationen är signifikant på 0,01 nivån. Alpha-testet är 0,868 vilket är över gränsvärdet 0,7. Slutsatsen av testet är att de flesta respondenterna uppfattat enkätfrågorna på ett liknat vis, vilket styrker frågornas trovärdighet och att prövningen av hypotesen: *underlätta lån från kreditgivare är positivt korrelerat med revision*, är säkrare.

4.

Korrelation leverantörer och kunder					
		5A	6B	6D	7F
5A	Korrelationskoefficient	1	0,543**	0,583**	0,48**
	Sig. (2-sidigt test)	.	0	0	0
6B	Korrelationskoefficient	0,543**	1	0,741**	0,716**
	Sig. (2-sidigt test)	0	.	0	0
6D	Korrelationskoefficient	0,583**	0,741**	1	0,75**
	Sig. (2-sidigt test)	0	0	.	0
7F	Korrelationskoefficient	0,48**	0,716**	0,75**	1
	Sig. (2-sidigt test)	0	0	0	.
**. Korrelationen är signifikant på 0,01 nivå.					
Cronbach's Alpha-test		0,863			

5A: Revision minskar oron för utebliven betalning från kunder?

6B: Revision är viktig för kunder för att tillse att ert bolag levererar vad ni lovar?

6D: Revision är viktig för leverantörer för att tillse att få betalt?

7F: Hur mycket påverkar faktorn, att revision ökar tryggheten för leverantörer och kunder, ert val av revision?

Detta test visar att korrelationskoefficienterna är mellan 48 % och 75 % samt att korrelationen är signifikant på 0,01 nivån. Alpha-testet är 0,863 vilket är över gränsvärdet 0,7. Slutsatsen av testet är att de flesta respondenterna uppfattat enkätfrågorna på ett liknat vis, vilket styrker frågornas trovärdighet och att prövningen av hypotesen: *leverantörer och kunder är korrelerat med revision*, är säkrare.

5.

Korrelation skatteverket				
		5F	7A	6C
5F	Korrelationskoefficient	1	0,37**	0,672**
	Sig. (2-sidigt test)	.	0	0
6C	Korrelationskoefficient	0,672**	1	0,445**
	Sig. (2-sidigt test)	0	.	0
7A	Korrelationskoefficient	0,37**	0,445**	1
	Sig. (2-sidigt test)	0	0	.
**. Korrelationen är signifikant på 0,01 nivå.				
Cronbach's Alpha-test		0,751		

5F: Revision tillser att företaget betalar rätt skatt och avgift till staten

6C: Revision är viktigt för skatteverket för att underlätta deras skattekontroll

7A: Hur mycket påverkar faktorn, *skatteverkets befarade utökade kontroller, revisionsvalet?*

Detta test visar att korrelationskoefficienterna är mellan 37 % och 67,2 % samt att korrelationen är signifikant på 0,01 nivån. Alpha-testet är 0,751 vilket är över gränsvärdet 0,7. Slutsatsen av testet är att de flesta respondenterna uppfattat enkätfrågorna på ett liknat vis, vilket styrker frågornas trovärdighet och att prövningen av hypotesen: *skatteverket är positivt korrelerat med revision*, är säkrare.

6.

Korrelation snedkonkurrens				
		5C	5G	7E
5C	Korrelationskoefficient	1	0,477**	0,458**
	Sig. (2-sidigt test)	.	0	0
5G	Korrelationskoefficient	0,477**	1	0,514**
	Sig. (2-sidigt test)	0	.	0
7E	Korrelationskoefficient	0,458**	0,514**	1
	Sig. (2-sidigt test)	0	0	.
**. Korrelationen är signifikant på 0,01 nivå.				
Cronbach's Alpha-test		0,716		

5C: Revision minskar risken för bedrägeri och andra ekonomiska brott?

5G: Revision behövs för att företag ska konkurrera på lika villkor?

7E: Hur mycket påverkar faktorn, *revision behövs för att minska brottsligheten och därmed ge rättvis konkurrens, ert revisionsval?*

Detta test visar att korrelationskoefficienterna är mellan 45,8 % och 51,4 % samt att korrelationen är signifikant på 0,01 nivån. Alpha-testet är 0,716 vilket är över gränsvärdet 0,7. Slutsatsen av testet är att de flesta respondenterna uppfattat enkätfrågorna på ett liknat vis, vilket styrker frågornas trovärdighet och att prövningen av hypotesen: *motverka snedkonkurrens är negativt korrelerat med revision* , är säkrare.

Bilaga 2 logistisk regression

kunder

Variables in the Equation

	B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)	95% C.I. for EXP(B)	
							Lower	Upper
Step 1 ^a Kunder	-,328	,092	12,602	1	,000	,720	,601	,863
Constant	1,460	,696	4,398	1	,036	4,304		

a. Variable(s) entered on step 1: Kunder.

Påverkan: $0,328 * 0,092 = 0,030176$

Kreditgivare (lån)

Variables in the Equation

	B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)	95% C.I. for EXP(B)	
							Lower	Upper
Step 1 ^a Lån	-,256	,069	13,700	1	,000	,774	,676	,886
Constant	1,020	,601	2,875	1	,090	2,772		

a. Variable(s) entered on step 1: Lån.

Påverkan: $0,256 * 0,069 = 0,017664$

Konkurrens

Påverkan: $0,321 * 0,084 = 0,026964$

Redovisningskvalité

Variables in the Equation

	B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)	95% C.I. for EXP(B)	
							Lower	Upper
Step 1 ^a redovisningskvalité	-,449	,103	18,974	1	,000	,638	,521	,781
Constant	1,928	,687	7,871	1	,005	6,875		

Variables in the Equation

	B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)	95% C.I. for EXP(B)	
							Lower	Upper
Step 1 ^a redovisningskvalité	-,449	,103	18,974	1	,000	,638	,521	,781
Constant	1,928	,687	7,871	1	,005	6,875		

a. Variable(s) entered on step 1: redovisningskvalité.

Påverkan: $0,449 \times 0,103 = \mathbf{0,046247}$

Skatteverket

Variables in the Equation

	B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)	95% C.I. for EXP(B)	
							Lower	Upper
Step 1 ^a skatteverket	-,339	,081	17,708	1	,000	,712	,608	,834
Constant	1,964	,726	7,316	1	,007	7,126		

a. Variable(s) entered on step 1: skatteverket.

Påverkan: $0,339 \times 0,081 = \mathbf{0,027459}$

Kostnad (ej signifikans Cronbach-alpha test)

Variables in the Equation

	B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)	95% C.I. for EXP(B)	
							Lower	Upper
Step 1 ^a kostnad	,296	,086	11,780	1	,001	1,344	1,135	1,591
Constant	-3,791	,841	20,344	1	,000	,023		

a. Variable(s) entered on step 1: kostnad.

Påverkan: $0,296 \times 0,086 = \mathbf{0,025456}$

Kostnad variabel 1

Variables in the Equation

	B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)	95% C.I. for EXP(B)	
							Lower	Upper
Step 1 ^a D5_Är_en_ekonomisk_börd a_för_företaget	,564	,166	11,584	1	,001	1,757	1,270	2,43:
Constant	-4,094	,972	17,729	1	,000	,017		

a. Variable(s) entered on step 1: D5_Är_en_ekonomisk_börda_för_företaget.

Påverkan: $0,564 * 0,166 = 0,093624$

Kostnad variabel 2

Variables in the Equation

	B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)	95% C.I. for EXP(B)	
							Lower	Upper
Step 1 ^a D7_Att_minska_kostnaden_	,248	,123	4,049	1	,044	1,282	1,006	1,63:
Constant	-2,193	,553	15,716	1	,000	,112		

a. Variable(s) entered on step 1: D7_Att_minska_kostnaden_i_bolaget.

Påverkan: $0,248 * 0,123 = 0,030504$

Bilaga 3 introduktionsbrev

På Högskolan Kristianstad gör vi en undersökning av vilka faktorer som påverkar små bolags val att anlita en revisor. Det är en vetenskaplig undersökning som inte är avsedd att publiceras på annat sätt än genom högskolan.

För att kunna genomföra studien behöver vi din hjälp. Via länken nedan har du möjlighet att helt anonymt svara på en enkät som tar ca 5 min att fylla i.

Vi hoppas att du vill hjälpa oss med detta!

Johan & Pierre

Johan.hansson0020@stud.hkr.se, 0730-291225

Pierre.pyykkko0001@stud.hkr.se, 0766-443326

Bilaga 4 enkät

Frivillig revision

Vi gör undersökning av vilket val samt vilka faktorer som påverkar mindre bolags val av revision.

1. Vilken omsättning har bolaget?

- 0-500 000
- 500 001- 1 000 000
- 1 000 001 - 2 000 000
- 2 000 001 - 3 000 000
- Över 3 miljoner

1 B. Har ni en balansomslutning över 1.5 miljon?

- Ja
- Nej
- Vet ej

1 C. Har bolaget mer än tre anställda?

- Ja
- Nej
- Vet ej

2. Anlitade ni er revisionsbyrå förra året, för andra tjänster än revision?

- Ja (gå vidare till fråga 3)
- Nej (gå vidare till fråga 4)

3. OM JA, på fråga 2 vilka tjänster köpte ni?

- Löpande bokföring
- Bokslutsupprättande
- Skatterådgivning
- Rådgivning inom redovisningsfrågor
- Juridisk rådgivning
- Annan

4. Kommer ni att fortsätta med revision?

- Ja
- Nej

5. Revisionens nytta för företaget

Ta ställning till följande påståenden om vad revisionen innebär för Ert företag. Kryssa i vilken omfattning ni instämmer (1=Instämmer inte alls, 7=instämmer helt)

Anser ni att revision...

A. Minskar oron för utebliven betalning från kunder.

1 2 3 4 5 6 7

Instämmer inte alls Instämmer helt

B. Underlättar företagets möjligheter att erhålla krediter.

1 2 3 4 5 6 7

Instämmer inte alls Instämmer helt

C. Minskar risken för bedrägeri och andra ekonomiska brott.

1 2 3 4 5 6 7

Instämmer inte alls Instämmer helt

D. Är en ekonomisk börda för företaget

1 2 3 4 5 6 7

Instämmer inte alls Instämmer helt

E. Behövs för att öka kvalitén på redovisningen

1 2 3 4 5 6 7

Instämmer inte alls Instämmer helt

F. Tillser att företaget betalar rätt skatt och avgift till staten.

1 2 3 4 5 6 7

Instämmer inte alls Instämmer helt

G. Behövs för företag ska konkurrera på lika villkor.

1 2 3 4 5 6 7

Instämmer inte alls Instämmer helst

6. Revisionens nytta för företagets intressenter

Ta ställning till följande påståenden om vad revisionen innebär för Ert företag. Kryssa i vilken omfattning ni instämmer (1=Instämmer inte alls, 7=instämmer helt)

Revisionen är viktig för...

A. Kreditgivare som underlag vid kreditgivning

1 2 3 4 5 6 7

Instämmer inte alls Instämmer helt

B. Kunder för att tillse att ert bolag levererar vad ni lovar

1 2 3 4 5 6 7

Instämmer inte alls Instämmer helt

C. Skatteverket för att underlätta deras skattekontroll

1 2 3 4 5 6 7

Instämmer inte alls Instämmer helt

D. Leverantörer för att tillse att få betalt

1 2 3 4 5 6 7

Instämmer inte alls Instämmer helt

7. Hur mycket påverkar nedanstående faktorer ert val av revision?

Kryssa i hur hög grad faktorerna påverkar företagets val (1=Påverkar inte alls, 7=påverkar i hög grad)

A. Skatteverkets befarade utökade kontroller

1 2 3 4 5 6 7

Påverkar inte alls Påverkar i hög grad

B. Att underlätta lån från banker

1 2 3 4 5 6 7

Påverkar inte alls Påverkar i hög grad

C. Att få bekräftelse på att bolagets bokföring stämmer

1 2 3 4 5 6 7

Påverkar inte alls Påverkar i hög grad

D. Att minska kostnaden i bolaget

1 2 3 4 5 6 7

Påverkar inte alls Påverkar i hög grad

E. Att minska brottsligheten i samhället och därmed ge rättvis konkurrens

1 2 3 4 5 6 7

Påverkar inte alls Påverkar i hög grad

F. Att öka tryggheten för leverantörer och kunder

1 2 3 4 5 6 7

Påverkar inte alls Påverkar i hög grad

